Дума Ачитского городского округа
Шестой созыв

РЕШЕНИЕ

08.12.2020 года № 15/75
пгт. Ачит

О результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия ревизионной комиссией Ачитского городского округа

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Ачитского городского округа, Положением «О ревизионной комиссии Ачитского городского округа», утвержденным решением Думы Ачитского городского округа от 11.04.2012г. № 4/11, заслушав отчет ревизионной комиссии Ачитского городского округа по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности использования бюджетных средств в 2019 году на создание и содержание мест (площадок) накопления твердых бытовых отходов», Дума Ачитского городского округа

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет ревизионной комиссии Ачитского городского округа по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности использования бюджетных средств в 2019 году на создание и содержание мест (площадок) накопления твердых бытовых отходов» (прилагается).

2. Рекомендовать администрации Ачитского городского округа принять меры по устранению нарушений, указанных в акте ревизионной комиссии Ачитского городского округа и проинформировать Думу Ачитского городского округа о результатах принятых мер по устранению нарушений.

3. Направить настоящее Решение главе Ачитского городского округа Д.А. Верзакову.

4. Разместить настоящее Решение на официальном сайте Думы Ачитского городского округа по адресу: http://дума-ачит.рф в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель Думы городского округа С.Н. Никифоров

Приложение
к решению Думы
Ачитского городского округа
от 08.12.2020г. № 15/75

Отчёт
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Оценка эффективности использования бюджетных средств в 2019 году на создание и содержание мест (площадок) накопления твердых бытовых отходов»

пгт. Ачит 29 октября 2020 года

Основание для проведения мероприятия: Положение о ревизионной комиссии Ачитского городского округа, утвержденное решением Думы Ачитского городского округа от 11.04.2012 г. № 4/11, пункт 2.7 Плана контрольной работы ревизионной комиссии Ачитского городского округа на 2020 год.

Предмет мероприятия: процессы планирования, эффективности и результативности расходования, правильности отражения в учёте бюджетных средств, выделенных в 2019 году на создание и содержание мест (площадок) накопления твёрдых коммунальных отходов.

Проверяемый период: с 01.01.2019 год по 31.12.2019 года.

Цель мероприятия: оценка организации и планирования работ по созданию и содержанию мест (площадок) накопления твёрдых коммунальных отходов, оценка эффективного использования бюджетных средств, выделенных на создание и содержание площадок накопления твёрдых коммунальных отходов.

Сроки проведения мероприятия: с 22 сентября 2020 года по 29 октября 2020 года.

Результаты экспертно - аналитического мероприятия.

Оценка организации и планирования работ по созданию и содержанию мест (площадок) накопления твёрдых коммунальных отходов.

Наличие и оценка правовой базы в части организации работ по созданию и содержанию мест (площадок) накопления твёрдых коммунальных отходов.

Регулирование деятельности в сфере обращения с отходами производства и потребления осуществляется Федеральным законом от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» (далее - Федеральный закон № 89-ФЗ).

Согласно пункту 4 статьи 8 Федерального закона № 89-ФЗ, к полномочиям органов местного самоуправления городских округов в области обращения с ТКО относятся создание и содержание мест (площадок) накопления ТКО, за исключением установленных законодательством Российской Федерации случаев, когда такая обязанность лежит на других лицах, а также определение схемы размещения мест (площадок) накопления ТКО и ведение реестра мест (площадок) накопления ТКО.

Требования к местам (площадкам) накопления отходов, в том числе ТКО, определены в статье 13.4 Федерального закона № 89-ФЗ, введенной Федеральным законом от 31.12.2017 N 503-ФЗ.

Постановлением Правительства РФ от 31.08.2018 № 1039 «Об утверждении Правил обустройства мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и ведения их реестра» (далее – Правила обустройства мест накопления ТКО) определен порядок создания мест накопления твердых коммунальных отходов, правила

формирования и ведения реестра таких площадок, а также требования к содержанию этого реестра.

Требования к созданию контейнерных площадок на территории Ачитского городского округа определены Правилами содержания, обеспечения чистоты и благоустройства территории Ачитского городского округа, утверждёнными Решением Думы Ачитского городского округа от 11.07.2012 № 8/31 (с изменениями).

Согласно положениям главы 17 Правил содержания, обеспечения чистоты и благоустройства территории Ачитского городского округа (далее – Правила благоустройства) обязательный перечень элементов благоустройства территории на контейнерной площадке включает: твёрдые виды покрытия площадки, контейнеры для сбора ТКО, осветительное оборудование. Размер площадки на 1 контейнер должен составлять 2-3 кв.м., размер прохода между контейнерами – не менее 0,35м, покрытие площадки устанавливается аналогичным покрытию транспортных проездов. Осветительное оборудование устанавливаться в режиме освещения прилегающей территории с высотой опор не менее 3м.

Согласно пункту 2.2.3. «СанПиН 42-128-4690-88 Санитарные правила содержания территорий населенных мест», утвержденных Главным государственным санитарным врачом СССР 05.08.1988 № 4690-88 и пункту 17.7.2. Правил благоустройства, площадки для установки контейнеров должны быть удалены от жилых домов, детских учреждений, спортивных площадок и от мест отдыха населения на расстояние не менее 20 м, но не более 100 м.

Генеральной схемой очистки территорий населенных пунктов Ачитского городского округа, утверждённой решением Думы Ачитского городского округа от 28.05.2008 № 24 «Об утверждении Генеральной схемы очистки территорий Ачитского городского округа» (в редакции решения Думы от 29.08.2012 № 10/44) предложены варианты обустройства контейнерных площадок.

Реализуя полномочия органов местного самоуправления в области обращения с отходами производства и потребления, постановлением администрации Ачитского городского округа от 14.10.2019 № 601 внесены изменения в муниципальную программу «Социально-экономическое развитие Ачитского городского округа до 2024 года» в части дополнения новой подпрограммой «Повышение уровня благоустройства и санитарного состояния населенных пунктов Ачитского городского округа» (далее – Подпрограмма). Срок реализации подпрограммы: 2019-2024 годы. Ответственным исполнителем Подпрограммы является администрация Ачитского городского округа (далее – Администрация).

Целью Подпрограммы является повышение уровня благоустройства и санитарного состояния населенных пунктов Ачитского городского округа. Задача Подпрограммы заключаются в обеспечении необходимым количеством контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов в населенных пунктах Ачитского городского округа.

Выполнение задач, поставленных Подпрограммой, и достижение заданных результатов осуществляются путём выполнения определённых мероприятий. Подпрограмма включает 1 мероприятие: устройство контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов в населенных пунктах Ачитского городского округа.

Целевой показатель, источник значения показателя представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

Целевой показатель показатель	Ед. изм.	Значение целевого показателя											Источник значения показателя
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Количество созданных контейнерных площадок для накопления сбора ТКО в населенных пунктах АГО	Ед.	-	-	-	-	-	100	130	100	30	-	-	Документы, подтверждающие исполнение муниципального контракта

Схемой очистки территории Ачитского городского округа предусмотрен сбор ТБО с использованием несменяемых контейнеров емкостью 0,55; 0,75; 1,10 м. куб. На территории Ачитского городского округа сбор ТКО осуществляется в типовые металлические контейнеры емкостью 0,75 куб.м. Расчёт необходимого количества контейнерного оборудования зависит от норм накопления ТКО, численности населения, коэффициента суточной неравномерности накопления мусора, ёмкости 1 контейнера, периодичности удаления ТКО, наличия уже имеющихся контейнеров для сбора ТКО. Также при планировании нужно учитывать замену контейнеров в зависимости от сроков эксплуатации и их технического состояния. В муниципальном округе в настоящее время раздельный сбор ТКО не организован, поэтому техническое состояние контейнеров может ухудшаться и фактический срок эксплуатации может быть сокращён.

Численность населения Ачитского городского округа на 01.01.2019 составляла 15 574 человек, на 01.01.2020 составляет 15 459 человек.

Постановлением РЭК Свердловской области № 77-ПК 30.08.2017 «Об утверждении нормативов накопления твердых коммунальных отходов на территории Свердловской области установлены нормативы накопления ТКО. Так, на 1 человека, проживающего в многоквартирном доме, норматив накопления ТКО составляет 0,169 куб. м в месяц и 2,028 куб. м в год; на 1 человека, проживающего в индивидуальном жилом доме, норматив составляет соответственно 0,190 куб. м и 2,280 куб. м.

Для фиксирования данных о местонахождении площадок накопления ТКО, технических характеристиках, собственниках и источниках образования ТКО, которые на этих площадках складируются, Администрацией ведется реестр мест (площадок) накопления ТКО (далее – Реестр). Распоряжением администрации Ачитского городского округа от 12.12.2018 № 994, уполномоченным органом на ведение Реестра определена Администрация.

Реестр опубликован на официальном сайте администрации Ачитского городского округа по адресу http://achit-adm.ru/docs/tko.html.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 8 Федерального закона № 89-ФЗ к полномочиям органов местного самоуправления относится определение схемы размещения мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (далее – Схема).

В соответствии с пунктом 16 Правила обустройства мест накопления ТКО схема размещения мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов отражает данные о нахождении мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на карте соответствующего муниципального образования масштаба 1:2000.

На официальном сайте администрации Ачитского городского округа по адресу http://achit-adm.ru/docs/tko.html размещены схемы размещения площадок накопления ТКО п. Ачит и п. Уфимский.

В нарушение подпункта 4 пункта 8 Федерального закона № 89-ФЗ, пункта 16 Правил обустройства мест накопления ТКО, в Ачитском городском округе отсутствует карта муниципального образования, отражающая схему размещения всех мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

В нарушение пункта 16 Правил обустройства мест накопления ТКО Схемы п. Ачит и п. Уфимский содержат неактуальную информацию. Так, например, в Схеме п. Уфимский по ул. Труда указано общее количество установленных и планируемых к установке контейнеров - 2 штуки, а в Реестре по ул. Труда отражено - 6 шт. установленных контейнеров; по ул. Заозерная в Схеме указано 6 контейнеров, а в Реестре -10 и т.д. Кроме того масштаб Схемы п. Уфимский не соответствует масштабу, предусмотренному Правилами обустройства мест накопления ТКО (менее 1:2000).

В ходе проводимого экспертно-аналитического мероприятия ревизионной комиссией совместно с отделом строительства и ЖКХ администрации Ачитского городского округа была сделана выборка из Реестра по количеству мест (площадок) накопления ТКО и установленных контейнеров в разрезе многоквартирных домов, частного сектора, юридических лиц и собственников мест (площадок) накопления ТКО мест (площадок)

По состоянию на 01.01.2019 на территории Ачитского городского округа насчитывалось 97 мест накопления ТКО из них:

	Всего	**Источники образования отходов**		
		многоквартирные дома	**индивидуальные жилые дома**	**Юридические лица**
Количество мест (площадок) накопления ТКО	97	18	40	39
Количество установленных на них контейнеров, штук	200	61	80	59

По состоянию на 01.01.2020 на территории Ачитского городского округа насчитывалось 197 мест накопления ТКО из них:

	Всего	**источники образования отходов**		
		многоквартирные дома	**индивидуальные жилые дома**	**Юридические лица**
Количество мест (площадок) накопления ТКО	197	18	140	39
Количество установленных на них контейнеров, штук	400	61	280	59

Данные о собственниках мест (площадок) накопления ТКО по состоянию на 01.01.2020, представлены в таблице:

	Всего	**Собственник**		
		Администрация АГО	**Юридические лица, индивидуальные предприниматели**	**Физические лица**
Количество мест (площадок) накопления ТКО	197	158	39	0
Количество установленных на них контейнеров, штук	400	341	59	0

В Реестре всего зарегистрировано 197 мест накопления ТКО, в том числе 158 площадок собственником которых является Администрация (с размещёнными на них 341 контейнерами) или 80,2% от общего количества площадок и 39 площадок принадлежит юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям (с расположенными на них 59 контейнерами) или 19,8 % от общего количества площадок. Согласно статье 210 Гражданского кодекса Российской Федерации «Собственник несёт бремя содержания принадлежащего ему имущества». Учитывая значительное количество контейнерных площадок и установленных на них контейнеров, принадлежащих администрации Ачитского городского округа, на бюджет городского округа ложится нагрузка по содержанию имущества: текущее содержание контейнерных площадок, замена контейнеров с учётом сроков эксплуатации.

Анализ планирования расходов и финансового обеспечения мероприятий, связанных с созданием контейнерных площадок

Постановлением Правительства Свердловской области от 27.09.2019 № 633-ПП (ред. от 07.11.2019) «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, предоставление которых предусмотрено государственной программой Свердловской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Свердловской области до 2024 года», в 2019 году на организацию деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых коммунальных отходов») Ачитскому городскому округу предусмотрено выделение субсидий из областного бюджета в сумме 7 498 500,00 руб.

Решением Думы Ачитского городского округа от 21.12.2018 № 17/99 «О бюджете Ачитского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годов» (в редакции 29 ноября 2019 года № 19/81) на выполнение работ по устройству контейнерных площадок и приобретению контейнеров администрации Ачитского городского округа утверждены бюджетные ассигнования по подразделу 0503 «Благоустройство» в объеме 7 574 242,00 руб. в разрезе следующих целевых статей:

- по целевой статье 01И0123010 «Устройство контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов в населенных пунктах Ачитского городского округа (за счет средств местного бюджета)» -75 742,00 руб.;

- по целевой статье 01И0142К00 «Устройство контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов в населенных пунктах Ачитского городского округа» - 7 498 500,00 руб. (средства областного бюджета).

Финансовым управлением администрации АГО на исполнение мероприятия «Устройство контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов в населенных пунктах Ачитского городского округа» до главного распорядителя бюджетных средств – Администрации были доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации в сумме 7 574 242,00 руб.

В 2019 году между Министерством энергетики и жилищно коммунального хозяйства Свердловской области и Администрацией заключено 2 соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету Ачитского городского округа на организацию деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору),

транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронению ТКО н общую сумму 7 573 672,89 руб.:

- соглашение от 12.11.2019 № 294 на финансирование мероприятия по созданию 100 мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на общую сумму 5 727 006,14руб. из них средства областного бюджета сумме 5 669 736,00 руб., средства местного бюджета 57 270,14 руб.;

- соглашение от 17.12.2019 № 358/1 на финансирование мероприятия по на общую сумму 1 846 666,75 руб. из них средства областного бюджета 1 828 200,00 руб., средства местного бюджета - 18 466,75 руб. Использование средств, предусмотрено на приобретение контейнерного оборудования в количестве 271 единицы.

Кассовые расходы на проведение мероприятий по созданию (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и приобретению контейнерного оборудования составили 7 573 672,89 руб. или 100 % от общей суммы утвержденных бюджетных ассигнований.

В нарушение пункта 11.1[1] приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н № «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» расходы по оплате муниципального контракта от 11.11.2019 № 23, в рамках которого подрядчиком осуществлены работы по установке (строительству) контейнерных площадок для накопления ТКО в сумме 5 727 006,14 руб., Администрацией были запланированы и произведены расходы с подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», следовало планирование и оплату расходов осуществлять по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ.

Необходимо отметить, что в последующем по результатам инвентаризации имущества, созданные контейнерные площадки для накопления ТКО были оприходованы в состав основных средств (КБК 0503 01И0142К00 244 310) и приняты к учету на счет 101 36 «Инвентарь производственный и хозяйственный».

В нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 53 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н[2] (далее – Инструкция 157н), неверно определена группа имущества в части постановки на учет контейнерных площадок для накопления ТКО по аналитическому счету 101 36 «Инвентарь производственный и хозяйственный» вместо аналитического счета бухгалтерского учета 101 32 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество».

Приобретённые Администрацией контейнеры для сбора ТКО в количестве 271 штуки на общую сумму 1 846 666,75 руб., приняты на учет и отражены на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок.

---

[1] Код вида нарушения 2.14 Классификатора нарушений, выявленных ревизионной комиссии Ачитского городского округа в ходе внешнего муниципального аудита (контроля).

[2] Код вида нарушения 2.14 Классификатора нарушений, выявленных ревизионной комиссии Ачитского городского округа в ходе внешнего муниципального аудита (контроля).

В проверяемом периоде и по настоящее время контрактным управляющим администрации Ачитского городского округа является председатель Комитета экономики и труда администрации Ачитского городского округа Шубин Алексей Михайлович (распоряжение администрации Ачитского городского округа от 04.06.2014 № 309), прошедший профессиональную переподготовку по программе «Деятельность по осуществлению, контролю и управлению закупками для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013 г» в ООО «Центр подготовки контрактных управляющих» в объеме 256 часов, что подтверждено дипломом о профессиональной переподготовке 183100026382, регистрационный № ПК0219/018 от 23.03.2018.

План-график закупок

Бюджетная смета на 2019 год (первоначальная) утверждена главой Ачитского городского округа 29.12.2018 года на общую сумму 135981000,00 руб., в том числе по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и виду расходов 410 «Бюджетные инвестиции» в сумме 36 272 000,00 руб., лимиты бюджетных обязательств доведены в этой же сумме.

Согласно сведений, содержащимся на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов (базовая редакция) был утвержден 18.01.2019 с соблюдением срока, установленного частью 7 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) и размещен 18.01.2019 года с объемом финансового обеспечения на 2019 год 36 272 000,00 руб., с соблюдением срока, установленного частью 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год (базовой редакция) утвержден распоряжением администрации Ачитского городского округа 22.01.2019 № 35, что соответствует требованиям части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ и размещен в ЕИС 22.01.2019 на сумму 36 272 000,00 руб., что соответствует требованиям части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ.

Согласно ЕИС в план закупок от 09.10.2020 (версия 10) и план-график от 09.10.2019 (версия 14) была включена закупка на выполнение работ по устройству контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов в населенных пунктах Ачитского городского округа с учетом выделенных бюджетных средств из областного бюджета начальная (максимальная) цена контракта составила 7 574 160,00 руб., в том числе 75742,00 руб. – средства местного бюджета, 7 498 418,0 руб. – средства областного бюджета.

В рамках выполнения работ по устройству контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов в населенных пунктах Ачитского городского округа были заключены следующие муниципальные контракты:

1) Муниципальный контракт на выполнение работ по устройству контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов в населенных пунктах Ачитского городского округа.

На выполнение работ по устройству контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов в населенных пунктах Ачитского городского округа,

администрацией Ачитского городского округа 19.10.2019 года был размещен заказ путем проведения электронного аукциона с начальной (максимальной) ценой 7 574 160,00 руб.

По результатам проведенного электронного аукциона (протокол подведения итогов электронного аукциона от 30.10.2019 № 0862300042619000109-3) признан победителем ИП Рогожников В.Н., предложивший наименьшую цену 5 727 006,14 руб., с которым и был заключен муниципальный контракт от 11.11.2019 № 23 (номер реестровой записи 3663700138819000025) на сумму 5 727 006,14 руб.

В результате проведения электронного аукциона сложилась экономия денежных средств в сумме 1 847 154,00 руб. Локальный сметный расчет на выполнение работ по устройству контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов в населенных пунктах Ачитского городского округа был пересчитан на понижающий коэффициент.

Согласно требованиям части 2 статьи 37 и части 3 статьи 96 Закона № 44-ФЗ до заключения контракта ИП Рогожников В.Н. предоставлено обеспечение исполнения контракта - банковская гарантия ПАО «Сбербанк России» от 05.11.2019 № 19/0044/AST/ММБ/029241 в сумме 286 350,30 руб.

Согласно пункту 1.4 муниципального контракта предусмотрен срок выполнения работ в течение 80 дней с даты заключения контракта (11.11.2019), согласно пункту 11.1 указанного контракта контракт действует до 31.01.2020 года, в части оплаты (выплаты неустойки, возмещения убытков, исполнения гарантийных обязательств) – до полного исполнения сторонами обязательств.

Стоимость выполненных работ по муниципальному контракту составила 5 727 006,14 руб. (акты о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) от 15.11.2019 № 1, 22.11.2019 № 2, 29.11.2019 №3, справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф. № КС-3) от 15.11.2019 № 1, 22.11.2019 № 2, 29.11.2019 № 3).

Необходимо отметить, что в акте о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) от 29.11.2019 № 3 в строке «сметная (договорная) стоимость в соответствии с договором подряда (субподряда)» указана стоимость работ 1 059 476,54 руб., а в строке «ВСЕГО по акту» - 4 521 032,48 руб.

Оплата за выполненные работы осуществлена согласно условий муниципального контракта в общей сумме 5 727 006,14 руб., в том числе за счет средств областного бюджета 5 669 736,00 руб., за счет средств местного бюджета 57 270,14 руб.

Согласно части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта Заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Согласно раздела 5. «Порядок сдачи и приемки выполненных работ» муниципального контракта от 11.11.2019 № 23, Заказчик в течение 5 дней после получения от Подрядчика документов, указанных в пункте 5.1 контракта, назначает экспертизу результатов, предусмотренных пунктом 5.9. контракта, в части их подтверждения факта исполнения Подрядчиком обязательств по контракту, с оформлением экспертного заключения.

В соответствии с пунктом 5.7. раздела 5 муниципального контракта от 11.11.2019 № 23 Заказчик обязан провести экспертизу выполненных работ.

Установить факт наличия экспертного заключения не предоставляется возможным в виду его непредставления в ревизионную комиссию.

При устном обращении ревизионной комиссии к заведующей отделом бухгалтерского учета и отчетности администрации АГО о предоставлении заключения или дачи пояснений по данному факту, информации не поступало.

2) Муниципальный контракт на поставку контейнеров металлических для мусора (далее – Контракт).

На поставку контейнеров металлических для мусора, администрацией Ачитского городского округа 15.11.2019 года был размещен заказ путем проведения электронного аукциона с начальной (максимальной) ценой 1 847 423,86 руб.

По результатам проведенного электронного аукциона (протокол подведения итогов электронного аукциона от 26.11.2019 № 0862300042619000115-3) признан победителем ИП Соколов Д.Б., предложивший наименьшую цену 1 662 681,46 руб.

В соответствии с пунктом 18 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Заказчик увеличил количество поставляемого товара с 244 штук до 271 штуки на сумму, не превышающую разницы между ценой контракта, предложенной таким участником, и начальной (максимальной) ценой контракта.

Администрацией Ачитского городского округа с ИП Соколовым Д.Б был заключен муниципальный контракт от 09.12.2019 № 25 (номер реестровой записи 3663700138819000027) на сумму 1 846 666,75 руб.

Согласно требованиям части 2 статьи 37 и части 3 статьи 96 Закона № 44-ФЗ до заключения контракта ИП Соколовым Д.Б. предоставлено обеспечение исполнения контракта - банковская гарантия ПАО «БыстроБанк» от 03.12.2019 № 934300/02-ДО/ГАР в сумме 92 333,33 руб.

Согласно пункту 3.1 Контракта предусмотрен срок поставки Товара с даты заключения контракта (09.12.2019) до 20 декабря 2019 года, согласно пункту 10.1 указанного контракта контракт действует до 31.12.2019 года, в части расчётов до полного исполнения сторонами принятых на себя обязательств.

Стоимость поставки Товара по Контракту составила 1 846 666,75 руб. (счет-фактура статус 2 (акт) от 19.12.2019 № 147, счет от 19.11.2019 № 154, акт приема-передачи товара от 19.12.2019).

Необходимо отметить, что акт приема-передачи товара от 19.12.2019, размещенный в ЕИС, заполнен частично. Так, например, в акте приема-передачи товара от 19.12.2019 не указана дата передачи Товара Поставщиком, фактическая дата выполнения поставки и т.д.

Согласно пункту 6.9. раздела 6 «Порядок приёмки-передачи Товаров» Контракта в момент приемки товара, должны предоставляться следующие документы: товарная накладная, акт приемки товара, выполнения работ, счет или счет-фактура, товарно-транспортная накладная, что является внутренней экспертизой Заказчика.

В нарушение пункта 13 части 2, части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и подпункта «н» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084[3] (далее - Правила ведения реестра контрактов), Администрацией, информация об исполнении контракта, в том числе информация о приемке поставленного товара не включена в Реестр контрактов (товарная накладная). Так, в ЕИС в сфере закупок

[3] Код вида нарушения 4.50 Классификатора нарушений, выявленных ревизионной комиссии Ачитского городского округа в ходе внешнего муниципального аудита (контроля).

прикреплён файл с наименованием товарная накладная, а фактически прикреплен счет-фактура статус 2 (акт) от 19.12.2019 № 147.

Оплата за выполненные работы осуществлена согласно условиям контракта в общей сумме 1 846 666,75 руб., в том числе за счет средств областного бюджета 1 828 200,00 руб., за счет средств местного бюджета 18466,75 руб.

Анализ эффективности реализации мероприятий, связанных с созданием и содержанием контейнерных площадок.

Согласно отчёта о реализации муниципальной программы «Социально-экономическое развитие Ачитского городского округа до 2024 года» за 2019 год, мероприятия по приобретению контейнеров для сбора ТКО и устройству контейнерных площадок выполнены в полном объёме.

Выполнение мероприятия Программы представлено в таблице:

Предусмотрено мероприятием программы «Устройство контейнерных площадок для накопления ТКО в населенных пунктах АГО		Исполнено (отчёт о выполнении муниципальной программы)	
Целевой показатель	Объём расходов, руб.	Целевой показатель	Объём расходов, руб.
Количество созданных контейнерных площадок для накопления ТКО в населенных пунктах АГО (шт.)		Количество созданных контейнерных площадок для накопления ТКО в населенных пунктах АГО (шт.)	
100	7 574 242,00	100	7 573 672,89

Созданные контейнерные площадки установлены в следующих населенных пунктах:

№ п/п	Населенный пункт	Количество установленных контейнерных площадок (шт)
1	пгт Ачит	31
2	д.Кочкильда	3
3	с.Бакряж	9
4	д.Русские Карши	2
5	п.Заря	12
6	д.Гайны	9
7	п.Уфимский	19
8	с.Русский Потам	15
	Итого	100

В 2019 году установлено 100 закрытых контейнерных площадок на бетонное основание. Целевой показатель достигнут.

Необходимо отметить, что в обязательный перечень элементов благоустройства территории на контейнерной площадке не включено условие о наличии закрытости площадок и ограждений (подпункт 17.7.6, пункта 17.7. Правил содержания, обеспечения чистоты и благоустройства территории Ачитского городского округа, утверждённые Решением Думы Ачитского городского округа от 11.07.2012 № 8/31).

Выводы:

1. В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены нарушения бюджетного законодательства, порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета,

законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

2. Выделенные бюджетные средства на исполнение мероприятия «Устройство контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов в населенных пунктах Ачитского городского округа» освоены в полном объеме.

Предложения:

1. Планирование, расходование бюджетных средств и ведение бюджетного учета осуществлять в соответствии Федеральным законом № 402-ФЗ, приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н № «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», Инструкцией 157н.

2. Разработать карту муниципального образования, отражающую схему размещения всех мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов с масштабом 1:2000 (Постановление Правительства РФ от 31.08.2018 № 1039 «Об утверждении Правил обустройства мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и ведения их реестра»).

3. Внести изменения в Правила содержания, обеспечения чистоты и благоустройства территории Ачитского городского округа, утверждённые Решением Думы Ачитского городского округа от 11.07.2012 № 8/31 в части обязательного перечня элементов благоустройства территории на площадке для установки площадок (мест) накопления ТКО.

4. Не допускать нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.