# УТВЕРЖДАЮ

И.о.председателя

Счетной палаты

Колпашевского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Заздравных

«18» октября 2022 г.

# Отчет

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», направленных на обустройство мест (площадок) накопления**

**твердых коммунальных отходов»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 3 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района (далее – Палата) на 2022 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 28.12.2021 № 39.

**Перечень проверяемых объектов контрольного мероприятия:** Администрации Инкинского, Новоселовского, Новогоренского, Саровского и Чажемтовского сельских поселений (далее – Администрации поселений, муниципальное образование).

**Проверяемый период:** 2021 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01 по 26 августа 2022 года.

**Цель контрольного мероприятия:** определениезаконности и эффективности использования бюджетных средств,направленных на обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

Ответственным исполнителем определен председатель Мурзина Мария Юрьевна, участником мероприятия - инспектор Заздравных Ирина Алексеевна.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 27.06.2022 № 24 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Соблюдение целей и условий получения иных межбюджетных трансфертов на обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов. Объемы использованных ИМБТ.

3. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», направленных на обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, с элементами аудита в сфере закупок.

4. Проверка соблюдения законодательства, регулирующего бюджетный учет.

Проверка осуществлялась по представленным Администрациями поселений документам.

Объем проверенных бюджетных средств составил 5 560,8 тыс. рублей.

**Контрольным мероприятием установлено:**

В соответствии с пунктами 18 и 19 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Законом Томской области от 17.11.2014 № 152-ОЗ «О закреплении отдельных вопросов местного значения за сельскими поселениями Томской области» к таким вопросам отнесено участие в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению) и транспортированию твердых коммунальных отходов.

Кроме того, указанный вопрос закреплен уставом муниципальных образований.

Согласно п. 1 ст. 13.4 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» (далее – Федеральный закон № 89-ФЗ) накопление отходов допускается только в местах (на площадках) накопления отходов, соответствующих требованиям законодательства в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения и иного законодательства Российской Федерации.

Пунктом 4 статьи 13.4 Федерального закона № 89-ФЗ закреплено, что органы местного самоуправления определяют схему размещения мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и осуществляют ведение реестра мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в соответствии с правилами, утвержденными Правительством Российской Федерации. Правила обустройства мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и правила ведения их реестра включают в себя порядок создания мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, правила формирования и ведения реестра мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, требования к содержанию реестра мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

Места (площадки) накопления твердых коммунальных отходов создаются органами местного самоуправления, за исключением установленных законодательством Российской Федерации случаев, когда такая обязанность лежит на других лицах. Органы местного самоуправления создают места (площадки) накопления твердых коммунальных отходов путем принятия решения в соответствии с требованиями правил благоустройства такого муниципального образования, требованиями законодательства Российской Федерации в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения и иного законодательства Российской Федерации, устанавливающего требования к местам (площадкам) накопления твердых коммунальных отходов (пункт 3 Правил обустройства мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и ведения их реестра, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.08.2018 № 1039).

В силу пункта 4 СанПиН 2.1.3684-21, утвержденного Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 28 января 2021 года № 3, расстояние от контейнерных и (или) специальных площадок до многоквартирных жилых домов, индивидуальных жилых домов, детских игровых и спортивных площадок, зданий и игровых, прогулочных и спортивных площадок организаций воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи должно быть не менее 20 метров, но не более 100 метров; до территорий медицинских организаций в городских населенных пунктах - не менее 25 метров, в сельских населенных пунктах - не менее 15 метров.

Таким образом, орган местного самоуправления сельского поселения обязан оборудовать место накопления твердых коммунальных отходов для нужд потребителей, проживающих в индивидуальных жилых домах, на расстоянии, не превышающем нормы.

Решениями Колпашевского городского суда Томской области признаны незаконными бездействие Администраций поселений, выразившееся в не обустройстве специальных площадок для размещения мусорных контейнеров на территориях муниципальных образований. Решено обязать обустроить специальные площадки ограждениями в виде бордюров и зеленых насаждений (кустарников) по периметру, соответствующие требованиям п.8.2.5 СанПиН 2.1.2.2645-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к условиям проживания в жилых зданиях и помещениях. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы», утвержденным Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 10.06.2010 № 64, для размещения мусорных контейнеров.

Постановлением Администрации Колпашевского района от 28.02.2019 № 199 в соответствии с пунктами 2, 3 статьи 8 и пунктом 4 статьи 13.4 Федерального закона № 89-ФЗ, пунктами 4 и 22 Правил обустройства мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и ведения их реестра, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31.08.2018 № 1039, определена схема размещения мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории сельских поселений и межселенной территории муниципального образования «Колпашевский район».

В соответствии со статьей 142 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), постановлением Администрации Колпашевского района от 23.12.2020 № 1400 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Охрана окружающей среды при обращении с отходами производства и потребления, повышение уровня благоустройства территорий Колпашевского района» за счет средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в 2021 году бюджетам муниципальных образований предоставлены иные межбюджетные трансферты на обустройство площадок для накопления твердых коммунальных отходов (далее – ИМБТ).

На основании решений Думы Колпашевского района от 25.01.2021 № 12 «О предоставлении иного межбюджетного трансферта бюджету муниципального образования «Новогоренское сельское поселение» и от 29.03.2021 № 31 «О предоставлении иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Колпашевского района на обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов» Администрациям поселений представлены ИМБТ в размере 5 560,8 тыс. рублей на обустройство 327 мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, о чем заключены соглашения между Администрацией Колпашевского района и Администрациями поселений.

Предметом соглашений является предоставление муниципальным образованием «Колпашевский район» иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, при условии расходования средств ИМБТ по целевому назначению и своевременного предоставления отчетов об использовании ИМБТ.

Отчеты об использовании средств ИМБТ Администрациями поселений представлены в срок, установленный соглашениями.

При этом установлено, что фактически на представленные финансовые средства произведено обустройство 335 площадок накопления твердых коммунальных отходов на общую сумму 5 550,6 тыс.рублей.

Администрациями поселений установлены порядки использования средств иных межбюджетных трансфертов на обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

Сведения об установленных площадках включены в реестр мест (площадок) накопления твёрдых коммунальных отходов, расположенных на территориях муниципальных образований.

**В ходе проведения контрольного мероприятия в деятельности Администраций поселений установлены следующие нарушения и недостатки:**

**1**. **В части соблюдения целей и условий получения иных межбюджетных трансфертов на обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов:**

1.1. Администрацией Новоселовского сельского поселения в представленном отчете об использовании ИМБТ, количество обустроенных мест (площадок) превышает установленное значение (83), предусмотренное п.1.2 Соглашения б/н от 12.04.2021 г. При этом в Соглашение изменения в части уточнения (увеличения) количества обустроенных мест (площадок) не вносились.

1.2. Администрацией Новогоренского сельского поселения в нарушение ст. 142.4 БК РФ допущено расходование иных межбюджетных трансфертов не в соответствии с целями их предоставления.

В нарушение требований п. 1 ст. 306.4 БК РФ оплата за краску и за услуги по покраске мусорных контейнеров в сумме 10 246,50 рублей является нецелевым расходованием бюджетных средств и подлежит возврату в бюджет муниципального образования «Колпашевский район».

Данное нарушение образует признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств».

**2. В части законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», направленных на обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, с элементами аудита в сфере закупок:**

2.1. В рамках мероприятия произведены выезды на объекты мероприятия (кроме Чажемтовского сельского поселения).

Должностными лицами Счетной палаты, специалистами Администраций поселений осуществлены обмеры и визуальный осмотр работ, выполненных в 2021 году подрядными организациями на основании муниципальных контрактов (договоров).

В ходе осмотра и проведения контрольных обмеров 145 мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов установлено следующее.

В отдельных муниципальных образованиях, обустроенные места (площадки) накопления твердых коммунальных отходов не эксплуатируются по причине отсутствия контейнеров, что приводит к неэффективному использованию средств ИМБТ, направленных на обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в общей сумме 92 379,91 рублей. Указанные недостатки отмечены в Новоселовском и Саровском сельских поселениях. Счетной палатой рекомендовано обеспечить наличие на всех площадках накопления твердых коммунальных отходов мусорных контейнеров.

Установлены 2 случая нарушения целостности обустроенных мест (площадок) в Новоселовском сельском поселении. В первом случае отсутствовало полностью заграждение из готовых металлических решетчатых панелей, во втором случае заграждение из готовых металлических решетчатых панелей вырвано и находилось рядом с площадкой, одна сторона отсутствует. Администрацией поселения на момент проверки меры по сохранению принадлежащего муниципального имущества не приняты.

В Новоселовском сельском поселении установлено неправомерное расходование средств ИМБТ на обустройство мест (площадок) для накопления твердых коммунальных отходов, собственниками которых являются другие юридические лица в количестве 3 штук на общую сумму 48 744,45 рубля.

2.2.В целях заключения контрактов на обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов с привлечением средств иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» Администрацией Колпашевского района в соответствии с Федеральным Законом 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) проведен совместный электронный аукцион для четырех муниципальных образований (Чажемтовское сельское поселение, Новогоренское сельское поселение, Новоселовское сельское поселение, Саровское сельское поселение).

Объем закупок посредством конкурентной процедуры составил 5 612,0 тыс.рублей, у единственного поставщика 245,9 тыс.рублей.

Экономия бюджетных средств по результатам конкурентных процедур составила 297,1 тыс.рублей.

В результате проведенного аудита установлено следующее.

Из четырех три сельских поселения допустили недостоверное указание метода определения НМЦК в приложении № 5 к документации электронного аукциона от 17.05.2021 г. № 0165300003321000046, размещенном в ЕИС организатором совместного аукциона.

Администрацией Новогоренского сельского поселения в нарушение п. 13 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов не включен документ о приемке.

В приложениях к муниципальному контракту установлено несоответствие количества мест (площадок) количеству адресов по которым подрядчику необходимо выполнить обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов. В отдельных случаях перечень мест выполнения работ имел в своем составе избыточную информацию (данные о технических характеристиках, сведения о собственниках, данные об источниках образования). В одном случае установлен факт отсутствия подписей подрядчика и заказчика, что ставит под сомнение согласование условия договора (Новоселовское сельское поселение).

Администрацией Новоселовского сельского поселения осуществлена приемка выполненных работ по адресам не соответствующим конкретным адресам, предусмотренных контрактом и не подтвержденных в ходе осмотра.

Кроме того, установлено несвоевременное выполнение работ по обустройству мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов. Заказчиком применены меры ответственности в виде пени в сумме 1 963,16 рубля.

Администрацией Саровского сельского поселения размещен в реестре контрактов муниципальный контракт в неполном объеме (отсутствуют приложение 3 - Локальный сметный расчет, приложение 4 - Документ, подтверждающий наличие обеспечения исполнения контракта, являющиеся его неотъемлемыми частями).

Администрацией Саровского сельского поселения в нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении контракта размещена в реестре с нарушением срока. Нарушение составило 11 рабочих дней, что имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ. Срок давности привлечения к административной ответственности по данному факту истек.

При проверке договоров, заключенных с единственным поставщиком (Инкинское, Новоселовское, Новогоренское сельские поселения), установлены следующие нарушения и недостатки:

- не указывается основание для заключения договора с единственным поставщиком (исполнителем);

- в нарушение требований ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ отсутствует условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- в нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ отсутствует идентификационный код закупки;

- неверно указана единица измерения товара;

- техническое задание, предусмотренное приложением 1 к договору, не содержит подписи подрядчика;

- не предусмотрено условие о сроках оплаты и оказания услуг.

**3. В отношении законодательства, регулирующего бюджетный учет:**

3.1. В Администрации Новогоренского сельского поселения отсутствие в бюджетном учете объектов благоустройства – мест (площадок) для накопления твердых коммунальных отходов привели к нарушению пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, а также Инструкции № 191н в части недостоверного представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год на сумму 445 124,95 рублей.

3.2. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 11 Приказа Минфина № 157н, на основании представленных бухгалтерских документов (справок) установлены 6 случаев несвоевременного отражения операций в бухгалтерском учете на сумму 1 800 572,49 рублей (Новогоренское сельское поселение - 462 050,55, Новоселовское сельское поселение - 1 338 521,94 рублей).

3.3. В нарушение Приказов Минфина № 157н и 257н некорректное применение аналитического кода вида синтетического счета объекта учета привело к завышению отчетных данных сведений о движении нефинансовых активов формы 0503168 по строке 013 на сумму 2 636 744,41 рублей (Чажемтовское сельское поселение).

3.4.В нарушение пункта 34 Приказа Минфина № 157н Администрацией Новоселовского сельского поселения принятие к учету площадок для накопления твердых коммунальных отходов осуществлено в отсутствии установления срока эксплуатации на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

В актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов не заполнялись обязательные реквизиты: код по классификатору (ОКОФ), срок полезного использования и заключение комиссии с подписанием акта председателем и членами комиссии.

В нарушение [пункта](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2036) 36  Приказа Минфина № 157н принятие к учету объектов недвижимого имущества осуществлено в отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права.

Учет нефинансовых активов осуществляется при отсутствии данных по местонахождению объектов, что не позволяет в полной мере осуществлять контроль за сохранностью основных средств и полноценно проводить инвентаризацию.

По результатам контрольного мероприятия составлены и доведены до объектов контрольного мероприятия акты, которые подписаны руководителями без возражений. Администрациями Новогоренского и Новоселовского сельских поселений по установленным фактам нарушений представлены пояснения.

**Дополнительные сведения:**

В соответствии со статьёй 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района», Главам поселений направлены 3 представления (Новогоренское, Новоселовское и Саровское сельские поселения) с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию «Колпашевский район», по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Проверяемым объектам, у которых в результате мероприятия выявлены незначительные недостатки, направлены 2 информационных письма (Инкинское и Чажемтовское сельские поселения).

Администрациями сельских поселений во исполнение представлений Счетной палаты Колпашевского района проведена работа по устранению нарушений и приняты меры по предупреждению и недопущению подобных нарушений в дальнейшем.

Денежные средства, израсходованные в 2021 году не по целевому назначению в сумме 10246,50 рублей, возвращены в бюджет муниципального образования «Колпашевский район».

По фактам нарушений законодательства, регулирующего бюджетный учет, внесены соответствующие изменения.

Усилен контроль за деятельностью должностных лиц, допустивших несоблюдение требований Закона № 44-ФЗ.

По итогам контрольного мероприятия к должностным лицам Администрации поселений применены меры дисциплинарной ответственности в виде замечаний 4 сотрудникам.

Главе Колпашевского района направлено информационное письмо о необходимости рассмотрения изложенных фактов, принятия необходимых управленческих решений и соответствующих мер по результатам контрольного мероприятия.

Согласно представленной информации в целях устранения нарушений, установленных в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район», направленных на обустройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов» Администрацией Колпашевского района приняты следующие меры.

Со специалистами проведена разъяснительная работа о недопущении впредь недостатков при контроле за исполнением соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, проверке отчетов об использовании средств и предоставляемых документов.

Внесено изменение в решение Думы Колпашевского района от 29.03.2021 № 31 «О предоставлении иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Колпашевского района на обустройство мест (площадок) накопления твёрдых коммунальных отходов» в части количественных показателей по выделяемым финансовым средствам.

Направлено письмо о возврате средств в размере 10 246,50 рублей, использованные не по целевому назначению. Указанные средства поступили в бюджет муниципального образования «Колпашевский район».

Проверка снята с контроля Палаты.

#### 

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Заздравных (должность участника мероприятия) (подпись) (инициалы, фамилия)