##  УТВЕРЖДАЮ:

 Председатель Счётной палаты города Нефтеюганска

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А. Гичкина

 «02» сентября 2021 года

## ОТЧЁТ

## О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

#  «Аудит эффективности использования муниципальных ресурсов

# на содержание земель общего пользования

# на территории города Нефтеюганска,

# а также объектов, входящих в их состав»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 8 Положения о Счётной палате города Нефтеюганска, пункт 24 плана работы Счётной палаты города Нефтеюганска на 2021 год, приказ Счётной палаты от 17.03.2021 № 17.

2. Предмет контрольного мероприятия: использование муниципальных ресурсов на содержание земель общего пользования на территории города Нефтеюганска, а также объектов, входящих в их состав.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее – ДЖКХ);

3.2. Нефтеюганское городское муниципальное казённое учреждение коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» (далее – НГ МКУ КХ «СЕЗ»).

5. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с 19 апреля по 10 августа 2021 года.

4. Цель контрольного мероприятия: аудит эффективности использования муниципальных ресурсов на содержание земель общего пользования на территории города Нефтеюганска, а также объектов, входящих в их состав (далее – мероприятие).

Критерии оценки эффективности:

- объём финансирования мероприятия обоснован;

- объёмы фактического освоения бюджетных средств на реализацию мероприятия соответствуют доведённым лимитам бюджетных обязательств;

- не допускается недоосвоение бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятия;

- по существенным отклонениям фактических расходов от запланированных разработаны и реализованы предложения по повышению результативности мероприятия;

- фактическое достижение показателей результативности мероприятия, установленных муниципальной программой города Нефтеюганска, соответствует или превышает плановые значения.

6. Проверяемый период деятельности: 2020 год, 4 месяца 2021 года.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1. В нарушение пункта 5 статьи 39 Правил благоустройства территории муниципального образования город Нефтеюганск, утверждённых решением Думы города Нефтеюганска от 24.12.2013 № 727-V (далее – Правила благоустройства), подпункта 2.1.2 пункта 2.1 Положения о департаменте жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска, утверждённого решением Думы города Нефтеюганска от 26.04.2017 № 151-VI (далее – Положение), в муниципальном образовании отсутствовал правовой акт, устанавливающий качественные показатели относительной чистоты (допустимого нахождения единиц разнообъёмного мусора на единицу площади, организация беспрепятственного и безопасного движения пешеходов и транспортных средств и т.п.) территории и превышения этих уровней.

7.2. Объективно оценить обоснованность потребности в объёмах финансирования не представилось возможным, в результате отсутствия документов, применяемых при формировании, обосновании объёмов и периодичности оказания услуг по содержанию земель общего пользования, скульптурных композиций и памятников, а именно:

- документов, подтверждающих объёмные показатели земель общего пользования (топографическая съёмка, акты замеров, справки, информация от департамента градостроительства и земельных отношений администрации города Нефтеюганска);

- правовых актов, на основании которых при расчёте объёма работ по содержанию земель общего пользования могли применяться процентные соотношения к их площадям;

- правовых актов, на основании которых ДЖКХ устанавливалась периодичность оказания услуг по содержанию земель общего пользования;

- перечня работ по уборке территории города в зимний период в Правилах благоустройства.

7.3. В нарушение пункта 3 статьи 50 Правил благоустройства не соблюдалась периодичность очистки и промывки урн. В результате объём финансирования указанных услуг являлся необоснованным.

7.4. В генеральной схеме санитарной очистки территории города Нефтеюганска, утверждённой постановлением администрации города Нефтеюганска от 06.03.2017 № 35-нп (далее – Генеральная схема очистки территории), периоды уборки не соответствовали срокам, установленным в Правилах благоустройства.

7.5. В Правилах благоустройства и Генеральной схеме очистки территории не определён перечень мероприятий по очистке территории города в июле месяце.

7.6. В регламенте оказания услуг по содержанию земель общего пользования, при указании периодичности уборочных работ по очистке тротуаров, не учитывались их классы, как предусмотрено пунктом 14.1 Генеральной схемы очистки территории.

7.7. Наименование статьи 14 Генеральной схемы очистки территории не соответствует её содержанию.

7.8. В муниципальные контракты, заключенные в целях содержания земель общего пользования, включались объёмные показатели по обращению с твёрдыми коммунальными отходами (далее – ТКО) (транспортировка и захоронение).

В соответствии с пунктом 6 Правил коммерческого учёта объёма и (или) массы твёрдых коммунальных отходов, утверждённых Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.06.2016 № 505 (далее – Правила № 505) в целях осуществления расчётов с собственниками ТКО коммерческий учёт ТКО осуществляется в соответствии с подпунктом «а» пункта 5 Правил № 505, исходя из:

- нормативов накопления ТКО, выраженных в количественных показателях объёма;

- количества и объёма контейнеров для накопления ТКО, установленных в местах накопления ТКО.

Расчёт объёма ТКО (исходя из площади убираемой территории, периодичности уборки и толщины покрова мусора) и, следовательно, объём финансирования мероприятия по обращению с ТКО являлись необоснованными.

7.9. В 2020 году, в нарушение пункта 3.3.19 муниципальных контрактов, в 2021 году, в нарушение пункта 3.3.15 муниципальных контрактов, подрядчики (исполнители) заключали договоры на вывоз ТКО не с региональным оператором акционерным обществом «Югра-Экология». Кроме того, НГ МКУ КХ «СЕЗ» необоснованно принимались работы по вывозу ТКО, а также оплачивались по тарифу, утверждённому Региональной службой по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа - Югры для регионального оператора акционерного общества «Югра-Экология», так как услуга осуществлялась другой организацией.

7.10. За 2020 год не реализована сумма в размере 22 575 442 рубля 56 копеек от объёма лимитов бюджетных обязательств по следующим причинам:

- экономия за счёт обоснования начальной (максимальной) цены контракта и по результатам снижения цены контрактов после проведения аукционов в сумме 1 522 992 рубля 09 копеек;

- неосвоение бюджетных средств в сумме 2 480 161 рубль вследствие затягивания проведения закупочных процедур;

- экономия по результатам оплаты за фактическое выполнение муниципальных контрактов в сумме 2 521 357 рублей 59 копеек, в связи с отсутствием необходимости выполнения отдельных видов работ;

- невыполнение подрядчиком (исполнителем) условий контрактов по запланированным работам и услугам в сумме 16 050 931 рубль 88 копеек.

7.11. В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы ДЖКХ, подведомственных казённых учреждений, утверждённый распоряжением ДЖКХ от 25.12.2018 № 100-р, не соответствовал Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утверждённым Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н (далее – Общие требования).

7.12. ДЖКХ при составлении бюджета не учитывал принцип эффективности использования бюджетных средств, закреплённый статьёй 34 БК РФ, так как не исходил из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств (экономности), что привело к завышению стоимости контрактов на общую сумму 137 424 рубля 61 копейка

7.13. В нарушение статьи 34 БК РФ НГ МКУ КХ «СЕЗ» при исполнении бюджета не соблюдался принцип эффективности использования бюджетных средств, что привело к излишнему расходованию средств в сумме 212 954 рубля 11 копеек.

7.14. В нарушение пункта 1 статьи 40 БК РФ, пункта 2.8 контракта от 31.12.2019 № ЭА.2019.00062 на оказание услуг по содержанию фонтана в 2020 году НГ МКУ КХ «СЕЗ» взысканные денежные средства с подрядчика не направлены в доход бюджета муниципального образования города Нефтеюганска, что привело к потерям бюджета в сумме 33 896 рублей.

7.15. Приёмка оказанных услуг на общую сумму 1 653 027 рублей 34 копейки НГ МКУ КХ «СЕЗ» осуществлена с нарушением сроков, что повлекло нарушение части 7 статьи 94 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).

7.16. В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пунктов 5.8, 5.10 контрактов по содержанию скульптурных композиций и памятников города Нефтеюганска на сумму 4 873 рубля 74 копейки, пунктов 6.10, 6.12 муниципальных контрактов по содержанию земель общего пользования на сумму 162 762 рубля 27 копеек, пунктов 5.7, 5.9 муниципальных контрактов на 2021 год, пунктов 6.9, 6.10, 6.12 муниципальных контрактов на 2020 год по механизированной уборке снега на территории города Нефтеюганска на сумму 15 883 293 рубля 15 копеек НГ МКУ КХ «СЕЗ» нарушен установленный порядок приёмки работ, а именно проведена не достаточная работа по устранению допущенных нарушений условий муниципальных контрактов по объёму работ. Например, при предусмотренном контрактами количеством сгребания снега за сезон – 16 раз, подрядчики выполняли в среднем от 2 до 7 раз. Следовательно, проведена не достаточная работа в целях создания благоприятных условий для населения города, в части уборки территорий.

7.17. В объёмных показателях по механизированной уборке снега планировались показатели: площадь и объём. В результате при перевыполнении объёмов по вывозу снега ежегодно весной расторгались контракты. При планировании объёма вывозимого снега не учитывался коэффициент уплотнения снега при уборке, использование которого привело бы к экономии средств по вывозу и погрузке снега.

7.18. Использование проектно-сметного метода в целях определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта предусмотрено исключительно в случаях, указанных в частях 9 и 9.1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, следовательно, при формировании стоимости услуг по содержанию фонтана необоснованно применён проектно-сметный метод.

7.19. Сформированные в муниципальной программе города Нефтеюганска «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Нефтеюганске», утверждённой постановлением администрации города Нефтеюганска от 15.11.2018 № 605-п (далее по тексту – Муниципальная программа), целевые показатели не содержали обоснованных количественных показателей, характеризующих реализацию мероприятий, что не позволило оценить их достижение.

Финансовое обеспечение программных мероприятий не увязывалось с целевыми показателями Муниципальной программы, тем самым ДЖКХ нарушен принцип сбалансированности, установленный пунктом 1.3 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Нефтеюганска, их формирования, утверждения и реализации, утверждённого постановлением администрации города Нефтеюганска от 18.04.2019 № 77-нп.

Плановый показатель, сформированный Муниципальной программой, «Количество отремонтированных детских игровых площадок» - 20 шт., не достигнут, бюджетные средства не исполнены ввиду затягивания НГ МКУ КХ «СЕЗ» проведения закупочных процедур (аукцион проведён в декабре 2020 года).

7.20. В нарушение пункта 1.3 Порядка и методики проведения оценки эффективности реализации муниципальных и ведомственных программ города Нефтеюганска, утверждённого постановлением администрации города Нефтеюганска от 16.12.2013 № 140-нп, отчёт о реализации муниципальной программы города Нефтеюганска и использования финансовых средств за 2020 год содержал не достоверные сведения в части исполнения целевых показателей Муниципальной программы.

7.21. В ходе проведения визуального осмотра территорий земель общего пользования, установлено, что работы по очистке снега выполнялись не в полном объёме, что свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны НГ МКУ КХ «СЕЗ».

8. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: отсутствуют.

9. Выводы:

9.1. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- нарушение при формировании и исполнении бюджета на сумму 33 896 рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок на сумму 17 703 956 рублей 50 копеек;

- неэффективное использование муниципальных средств на сумму 212 954 рубля 11 копеек.

- нарушения порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки эффективности реализации муниципальных программ.

9.2. За 2020 год не реализована сумма в размере 22 575 442 рубля 56 копеек от объёма лимитов бюджетных обязательств.

9.3. Объективно оценить обоснованность потребности в объёмах финансирования не представилось возможным, в результате отсутствия документов, применяемых при формировании, обосновании объёмов и периодичности оказания услуг по содержанию земель общего пользования, скульптурных композиций и памятников.

9.4. Сформированные в Муниципальной программе целевые показатели не содержали обоснованных количественных показателей, характеризующих реализацию мероприятий, что не позволило оценить их достижение.

9.5. Установленные в рамках контрольного мероприятия критерии оценки эффективности деятельности показали наличие факторов, препятствующих успешной реализации мероприятия, при этом ДЖКХ не принимал соответствующие меры по их исключению, не осуществлял в должной степени контроль за результативностью исполнения мероприятия.

9.6. НГ МКУ КХ «СЕЗ» не соблюдалась установленная контрактами периодичность работ, что сказалось на качестве оказанной услуги для населения.

10. Предложения (рекомендации):

10.1. Восстановить в доход бюджета муниципального образования города Нефтеюганска средства в сумме 33 896 рублей.

10.2. Разработать и утвердить правовые акты, устанавливающие:

- перечень, объём выполнения работ по содержанию земель общего пользования, а также объектов благоустройства, периодичность и порядок их выполнения;

- перечень, порядок и периодичность проведения работ по содержанию внутриквартальных территорий, входящих в состав земель общего пользования, а также объектов, находящихся на них;

- качественные показатели относительной чистоты территории и превышения этих уровней (пункт 5 статьи 39 Правил благоустройства).

10.3. Осуществить анализ Генеральной схемы очистки территории на соответствие её нормативным правовым актам, а также в целях исключения несогласованности её положений, для последующей актуализации.

10.4. Провести сверку объёмных показателей земель общего пользования города, занесённых в программный продукт MapInfo, по уборке скульптурных композиций и памятников и направляемых в НГ МКУ КХ «СЕЗ» для заключения муниципальных контрактов, с фактическими объёмами во избежание неэффективного расходования средств бюджета города.

10.5. Расчёт объёма ТКО производить одним из альтернативных способов, установленных подпунктом «а» пункта 5 Правил № 505.

10.6. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы привести в соответствие с Общими требованиями.

10.7. По механизированной уборке снега рассмотреть вопрос о заключении отдельных контрактов на:

- сгребание и скалывание;

- вывоз и погрузку.

10.8. При расчёте объёма вывозимого снега предусмотреть коэффициент уплотнения снега при уборке.

10.9. Проанализировать нарушения, выявленные по результатам контрольного мероприятия, определить перечень мероприятий и ответственных лиц по их устранению.

10.10. Применить меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, виновным в нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

10.11. По результатам контрольного мероприятия направить представления ДЖКХ и НГ МКУ КХ «СЕЗ».

10.12. В рамках Соглашения о порядке взаимодействия между Нефтеюганской межрайонной прокуратурой и Счётной палатой города Нефтеюганска направить материалы контрольного мероприятия в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Заместитель председателя

Счётной палаты г. Нефтеюганска Э.Н. Хуснуллина