A description...

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ДАЛЬНЕРЕЧЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

28.12.2015 № 01-38/138

**З а к л ю ч е н и е**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия по вопросу**

**планирования бюджетных ассигнований на выполнение работ (услуг) связанных с вывозом твёрдых бытовых отходов в 2016 году**

В целях проведения экспертизы проекта бюджета Дальнереченского городского округа на 2016 год Контрольно-счётной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятиепо вопросупланирования бюджетных ассигнований на выполнение работ (услуг) связанных с вывозом твёрдых бытовых отходов (далее по тексту – вывоз ТБО) в 2016 году. Данное мероприятие проводилось в следующих учреждениях:

- Муниципальное казённое учреждение «Управление культуры Дальнереченского городского округа» (далее по тексту – МКУ «Управление культуры ДГО»);

- Муниципальное казённое учреждение «Управление образования» Дальнереченского городского округа (далее по тексту – МКУ «Управление образования» ДГО).

Постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 10.06.2015 №748 «Об утверждении лимитов потребления тепловой и электрической энергии, водоснабжения и водоотведения, вывоз твёрдых и жидких бытовых отходов предприятий и организаций, финансируемых из бюджета Дальнереченского городкого округа на 2016-2018 годы» (далее по тексту - Постановление от 10.06.2015 №748), утверждены лимиты по вывозу ТБО (приложение №4 к Постановлению от 10.06.2015 №748). Лимиты по учреждениям, отражены в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Наименование учреждения, организации* | *Объём м3 на 2016 год* | *Сумма затрат на 2016 год* |
| МКУ «Управление образования» ДГО | 1320,0 | 1234,8 |
| МКУ «Управление культуры ДГО» | 136,0 | 127,3 |
| ***ИТОГО*** | ***1456,0*** | ***1 362,1*** |

По запросу Контрольно-счётной палаты вышеуказанные учреждения представили свои расчёты по планированию бюджетных ассигнований на выполнение работ по вывозу ТБО в разрезе бюджетных учреждений. Общая сумма расчёта указана в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Наименование учреждения, организации* | *Объём м 3 на 2016 год* | *Сумма затрат на 2016 год* |
| МКУ «Управление образования» ДГО | 1317,2 | 1 270,5 |
| МКУ «Управление культуры» | 136,0 | 127,3 |
| ***ИТОГО*** | ***1453,2*** | ***1 397,8*** |

Расчёты МКУ «Управление образования» ДГО превысили лимит утверждённый Постановлением от 10.06.2015 №748 на сумму 35,68 тыс. рублей, при уменьшенных объёмах.

Вывоз ТБО в 2015 году осуществлялся на основании заключённых договоров с ООО «Доверие», при этом расчёт - калькуляция стоимости вывоза 1 м3 отсутствовал. Согласно договоров, стоимость услуги за 1 м3, составляла:

- для общеобразовательных (МБОУ «Лицей», МБОУ СОШ №2; №3; №6, №12), дошкольных учреждений (МБОУ д/с №4, №5, №7, №10, №12) и учреждений культуры г. Дальнереченска в сумме 840,00 рублей;

- для общеобразовательных (МБОУ СОШ №5), дошкольных учреждений (МБДОУ д/с №1, №6) находящихся в сельской местности Дальнереченского городского округа в сумме 1 550,0 рублей.

Фактические объёмы и расходы средств бюджета на вывоз ТБО на 01.12. 2015, по учреждениям составили:

- МКУ «Управление культуры» ДГО в объёме 76,3 м3, на сумму 64,10 тыс. рублей;

- МКУ «Управление образования» ДГО в объёме 820 м3, на сумму 723,20 тыс. рублей.

Услуга по сбору и вывозу ТБО является конкурентной, стоимость услуги устанавливается организацией, оказывающей данный вид деятельности, на основании договора с потребителем.

Согласно письма от 13.11.2015 №178 ООО «Доверие» стоимость услуги по сбору и транспортировке ТБО в 2016 году, составит:

- для общеобразовательных, дошкольных учреждений и учреждений культуры г. Дальнереченска в сумме 936,00 рублей, с увеличением на 11,4 % к 2015 году;

- для общеобразовательных, дошкольных учреждений находящихся в сельской местности Дальнереченского городского округа в сумме 1 580,0 рублей, с увеличением на 1,9 % к 2015 году.

Контрольно-счётной палатой произведён расчёт по фактической потребности бюджетных ассигнований на выполнение работ по вывозу ТБО, с учётом стоимости услуги на 2016 год по учреждениям МКУ «Управление образования» ДГО таблица №3 по МКУ «Управление культуры» ДГО таблица №4:

Таблица №3 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование учреждения* | *Кол-во контейнеров, периодичность вывоза*  *(0,75 м3)* | *Стоимость за 1 м3* | *Стоимость контейнера*  *(0,75м3)* | *Кол-во вывоза в год* | *Объём м3 в год* | *Сумма на 2016 год*  *(гр.5\*гр.4)* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| МБДОУ ДС №1 | 1/1раз в месяц | 1 580,0 | 1185,0 | 12 | 9 | 14 220,0 |
| МБДОУ ДС №4 | 1/2 раза в неделю | 936,0 | 702,0 | 100 | 75 | 70 200,0 |
| МБДОУ ДС №5 | 2/4 раза в неделю | 936,0 | 1404,0 | 200 | 300 | 280 800,0 |
| МБДОУ ДС №6 | 1/1раз в месяц | 1 580,0 | 1185,0 | 12 | 9 | 14 220,0 |
| МБДОУ ДС №7 | 2/2раза в неделю | 936,0 | 1404,0 | 100 | 150 | 140 400,0 |
| МБДОУ ДС №10 | 1/2 раза в неделю | 936,0 | 702,0 | 100 | 75 | 70 200,0 |
| МБДОУ ДС №12 | 1/1 раз в неделю | 936,0 | 702,0 | 50 | 37,5 | 35 100,0 |
| ***ИТОГО*** | ***9*** |  |  |  | ***655,5*** | ***625 140,0*** |
| МБОУ «Лицей» | 2/2 раза в неделю | 936,0 | 1 404,0 | 100 | 150 | 140 400,0 |
| МБОУ СОШ №2 | 2/2 раза в неделю | 936,0 | 1 404,0 | 100 | 150 | 140 400,0 |
| МБОУ СОШ №3 | 2/1 раз в неделю | 936,0 | 1 404,0 | 50 | 75 | 70 200,0 |
| МБОУ СОШ №5 | 2/3 раза в месяц | 1 580,0 | 2 370,0 | 36 | 54 | 85 320,0 |
| МБОУ СОШ №6 | 2/2 раза в неделю | 936,0 | 1 404,0 | 100 | 150 | 140 400,0 |
| МБОУ СОШ №12 | 1/1 раз в неделю | 936,0 | 702,0 | 50 | 37,5 | 35 100,0 |
| ***ИТОГО*** | ***11*** |  |  |  | ***616,5*** | ***611 820,0*** |
| ДЮСШ | 1/1 раз в неделю | 936,0 | 702,0 | 50 | 37,5 | 35 100,0 |
| ***ВСЕГО*** | ***21*** |  |  |  | ***1 309,5*** | ***1 272 060,0*** |

Таблица №4 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование учреждения* | *Кол-во контейнеров, периодичность вывоза (0,75м3)* | *Стоимость за 1 м3* | *Стоимость контейнера*  *(0,75м3)* | *Кол-во вывоза в год* | *Объём м3 в год* | *Сумма на 2016 год*  *(гр.5\*гр.4)* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| МКУ «УК ДГО» музей | 1/1 раза в месяц | 936,0 | 702,0 | 12 | 9 | 8 424,0 |
| МБУ ДК «Восток» | 2/1 раз в неделю | 936,0 | 702,0 | 50 | 75 | 70 200,0 |
| МБУ «ЦБС» | 1/1 раза в месяц | 936,0 | 702,0 | 12 | 9 | 8 424,0 |
| МБОУ ДОД «ДШИ» | 1/3 раза в месяц | 936,0 | 702,0 | 36 | 27 | 25 272,0 |
| ***ВСЕГО*** |  |  |  |  | ***120*** | ***112 320,0*** |

Из расчётных показателей следует:

- МКУ «Управление образования» ДГО потребность бюджетных ассигнований, составила в сумме 1 272,06 тыс. рублей, что больше на 37,38 тыс. рублей утверждённых постановлением от 10.06.2015 №748 (1234,8 тыс. рублей);

- МКУ «Управление культуры» ДГО потребность бюджетных ассигнований, составила в сумме 112,32 тыс. рублей, меньше утверждённых постановлением от 10.06.2015 №748 лимитов, на сумму 15,0 тыс. рублей(127,3 тыс. рублей).

Анализируя фактические объёмы за одиннадцать месяцев 2015 года и планируемые за одиннадцать месяцев 2016 года, установлено завышение объёмов вывоза ТБО. Результаты анализа оформлены в таблице №5:

Таблица №5 (м3)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование учреждения* | *Фактический объём вывоза ТБО на 01.12.2015*  *(м3)* | *Планируемый объём вывоза ТБО* | | *Увеличение планируемых объёмов*  *Гр.4-гр.2* |
| *на 2016 год*  *(м3)*  *Показатели Таблицы №2* | *на 01.12.2016*  *(м3)*  *Гр.3/12\*11* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| МКУ «Управление образования» ДГО | 820,0 | 1317,20 | 1207,43 | +387,43 |
| МКУ «Управление культуры» ДГО | 76,3 | 136,0 | 124,67 | +48,37 |
| *ИТОГО* | *896,3* | *1453,2* | *1332,1* | *+435,8* |

В результате проведённого анализа установлено завышение объёмов вывоза ТБО на 435,8 м3 , в том числе по учреждениям:

- МКУ «Управление образования» ДГО объёмы завышены на 387,43 м3, или на 47,3%;

- МКУ «Управление культуры» ДГО объёмы завышены на 48,37 м3, или на 63,4%.

В свою очередь объёмов бюджетные ассигнования на 2016 год увеличены на сумму 455,8 тыс. рублей, из них по учреждениям:

- МКУ «Управление образования» ДГО на 398,4 тыс. рублей;

- МКУ «Управление культуры» ДГО на 57,40 тыс. рублей.

***Выводы и предложения***

В результате проведённого экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Установлено необоснованное завышение объёмов вывоза ТБО на 435,8 м3., что в сумме составляет 455,8 тыс. рублей.

*Главным распорядителям бюджетных средств:*

1. В целях экономии использования бюджетных средств в 2016 году, план финансово хозяйственной деятельности по учреждениям на вывоз твёрдых бытовых отходов составить исходя из реальной потребности.

*Руководителям бюджетных учреждений Дальнереченского городского округа:*

1. При заключении договоров на оказание услуг по вывозу твёрдых бытовых отходов на 2016 год, с организации оказывающей данный вид деятельности требовать расчёт – калькуляцию на вывоз 1м3.

Аудитор Контрольно – счётной палаты

Дальнереченского городского округа Т.В. Дуброва