Утвержден

решением Председателя

Контрольно-счетной палаты

Дальнереченского городского округа

от 29 декабря 2016 г. № 13

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

**по вопросу расходования бюджетных средств на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации от тайфуна «Лайонрок», объявленной на территории Дальнереченского городского округа с 07.09.2016**

**1. Основание для проведения совместного контрольного мероприятия**: план работы, Контрольно - счётной платы на 2016 год (с учётом изменения), решение Думы Дальнереченского городского округа (Протокол заседания Думы от 01.11.2016 № 35).

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

- Постановление Главы Дальнереченского городского округа от 07.19.2016 №18 «О введении на территории Дальнереченского городского округа режима чрезвычайной ситуации муниципального характера»;

- Решение Думы Дальнереченского городского округа от 21.12.2016 № 94 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2016 год»;

- сводная бюджетная роспись на 2016год;

- муниципальные контракты, заключенные Муниципальным казённым учреждением «Управление жилищно – коммунального хозяйства Дальнереченского городского округа» на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций (далее – Заказчик);

- акты выполненных работ, счёт - фактуры, товарные накладные, путевые листы, кассовые чеки;

- иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

**3. Объект контрольного мероприятия:**

- Муниципальное казённое учреждение «Управление жилищно – коммунального хозяйства» Дальнереченского городского округа (далее – МКУ «Управление ЖКХ ДГО»).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 21.11.2016 по 16.12.2016.

**5. Цель контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств выделенных на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций от тайфуна «Лайонрок», объявленного на территории Дальнереченского городского округа с 07.09.2016.

**6. Проверяемый период деятельности:**  с 01.09.2016 по 01.12.2016.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы:**

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на выполнение работ по ликвидации последствий, возникших вследствие чрезвычайной ситуации на территории Дальнереченского городского округа;

- приобретение горюче-смазочных материалов (ГСМ) Заказчиком.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**  *Руководство МКУ «Управление ЖКХ ДГО» в проверяемом периоде, и по настоящее время осуществляет начальник управления* А.К. Коваль.

В целях проведения контрольного мероприятия, контрольно-счётной палатой направлен письменный запрос на имя начальника МКУ «Управление ЖКХ ДГО» от 02.11.2016 № 01-07/122, с требованием о представлении документов не позднее 7 ноября 2016 года.

Документы в контрольно – счётную палату поступали позднее указанного срока.

***8.1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на выполнение работ по ликвидации последствий, возникших вследствие чрезвычайной ситуации на территории Дальнереченского городского округа***

В соответствие с пунктом «и» части 2 статьи 11 Федерального закона от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О Защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», постановлением Губернатора Приморского края от 07.09.2016 № 66-пг «О внесении изменений в постановление Губернатора Приморского края от 31.08.2016 № 63-пг «О введении на территории Приморского края режима чрезвычайной ситуации регионального характера», постановлением Главы Дальнереченского городского округа от 07.09.2016 №18 на территории Дальнереченского городского округа введён режим чрезвычайной ситуации муниципального характера.

Таким образом, в случае если органом местного управления ведён режим чрезвычайной ситуации, Заказчик вправе при осуществлении закупки на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг соответственно в количестве, объёме, которые необходимы для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, воспользоваться пунктом 9 части 1 статьи 93 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ), при условии, что такие товары, работы, услуги не включены в утверждённый распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.09.2013 № 1765-р Перечень товаров, работ, услуг, необходимых для оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (далее – Перечень).

Решением Думы Дальнереченского городского округа от 01.11.2016 № 76 МКУ «Управление ЖКХ ДГО» бюджетные ассигнования на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций увеличены на сумму 4 477,00 тыс. рублей, путём внутреннего перераспределения расходов между разделами, подразделами учреждения.

Сумма заключённых муниципальных контрактов составила 4 002 589,58 рублей (11 м/контрактов), меньше чем утверждено Решением Думы ДГО от 01.11.2016 № 76 на 474 410,42 рублей.

На локализацию и ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации было привлечено 20 единиц техники (экскаваторы, Урал, автогрёйдеры, КАМАЗ, автобусы), для выполнения работ по подвозу ГСМ, грунта, планировки грунта.

Документальной проверкой муниципальных контрактов, актов выполненных работ установлено:

м/к от 07.09.2016 № 3 на сумму 274 107,40 рублей, исполнитель ООО «Жилищная компания». К контракту приложен акт выполненных работ от 19.09.2016 № 65 на сумму 274 107,40 рублей подписанный начальником МКУ «Управление ЖКХ ДГО» А.К. Коваль, счёт-фактура от 19.09.2016 № 111 и путевые листы. Копии кассовых чеков представлены позже по дополнительному запросу.

В путевых листах установлено завышение выполненных работ, а именно: согласно акта выполненных работ от 19.09.2016 № 65 (условия м/контракта), экскаватор колёсный ЭО-3323А водитель А.В. Хаецкий в общем отработал 62 маш/час, а по путевым листам фактическое количество отработанных часов 59 маш/час. Работы завышены на 3 часа, что в сумме *4 368,78 рублей*. Общая сумма выполненных работ по м/контракту составила 269 738,62 рубля.

Кроме того в путевых листах отсутствуют показания спидометра транспортных средств, в результате чего невозможно проконтролировать пробег автотранспортных средств;

м/к от 07.09.2016 № 6 на приобретение гранито-гнейсов (дресвы) на сумму 1 510 400,00 рублей, исполнитель ООО «Чистая планета» (срок выполнения работ с 07.09.2016 по 19.09.2016). К оплате представлена товарная накладная и счёт-фактура от 19.09.2016 № 902.

Объём вывезенного грунта подтверждён документами в количестве 1010 м3, на сумму 238 360,00 рублей. Остаток объёма грунта в количестве 5390 м3 на сумму 1 272 040,00 рублей *проверить не представляется возможным, из-за отсутствия документов подтверждающих вывоз грунта (путевые листы, маршрутные листы);*

м/к от 07.09.2016 № 7 приобретение пиломатериала, на сумму 25 800,00 рублей исполнитель ЗАО «ЛЕС ЭКСПОРТ». Заказчик при заключении контракта воспользовался пунктом 9 части 1 статьи 93 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ). Однако данный вид товара включён в утверждённый распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.09.2013 № 1765-р Перечень товаров, работ, услуг, необходимых для оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (далее – Перечень). Заказчику данную закупку следовало было провести в соответствии со статьями 80 – 82 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ путём проведения запроса котировок.

***8.2. Приобретение горюче-смазочных материалов (ГСМ) МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства Дальнереченского городского округа***

В муниципальных контрактах от 07.09.2016 № 3 исполнитель ООО «Жилищная компания» и от 25.10.2016 № 11 исполнитель ЗАО «ЛЕС ЭКСПОРТ» на выполнение аварийно-спасательных, аварийно-восстановительных и других неотложных работ при локализации и ликвидации аварийных ситуаций, аварий, а также их последствий (оказание транспортных услуг) подпунктами 1.2.3. пунктами 1.1. Раздела 1. «Предмет контракта» в обязанность Заказчика входила заправка горюче смазочных материалов автотранспортных средств (далее - ГСМ).

Приказом начальника МКУ «Управления ЖКХ ДГО» от 31.08.2016 № 33/1 контроль расходования горюче смазочных материалов возложен на начальника отдела благоустройства и дорожного хозяйства В.Н. Тарасенко.

Заправка автотранспортных средств осуществлялась по электронным топливным картам:

- МКУ «Управления ЖКХ ДГО»1 № 5019801000000037994;

- Департамента гражданской защиты Приморского края. Согласно актам - приёма - передачи получено 4 карты: от 16.09.2016 две карты по 3.300 литров, от 23.09.2016 на 5.000 литров и от 30.09.2016 на 8.400 литра (№25 502673; 25 502673; 25 502740; 25 502745). Топливные караты содержат фиксированный объём топлива в литрах.

*Заправка ГСМ ООО «Жилищная компания»*

За период исполнения м/контракта выдано ГСМ согласно путевым листам 2.090 литров дизельного топлива, между тем, кассовых чеков подтверждающих заправку автотранспортных средств представлено на 2.170 литров, перерасход топлива составил в количестве 80 литров (2.090 л.- 2.170 л. = 80 л.) что в сумме *3 240,0 рублей* (80\*40,50 рублей).

Заправка ГСМ с 07.09.2016 по 16.09.2016 осуществлялась по электронной карте МКУ «Управления ЖКХ ДГО»1  в количестве 1.620 литров, что в сумме составило 65 610,0 рублей (1.620 \* 40,50 рулей), что подтверждено кассовыми чеками.

За период с 17.09.2016 по 19.09.2016 заправка ГСМ осуществлялась по электронной карте Департамента гражданской защиты Приморского края, в количестве 550 литров, что подтверждено кассовыми чеками.

Кроме того, проверкой расчёта нормы ГСМ по Экскаватору ЭО-3323 в путевых листах установлено завышение расхода ДТ на 26 литров, в связи с тем, что водитель А.В. Хаецкий 17.09.2016 отработал не 5 часов, а 3 часа 30 минут, аналогичное завышение нормы ДТ установлено в путевом листе от 19.09.2016. Сумма расчёта нормы с учётом завышения составила *1 053,00 рублей* (26 л. \* 40,50 рублей).

*Заправка ГСМ ЗАО «ЛЕС ЭКСПОРТ»*

Для ликвидации последствий чрезвычайной ситуации по м/контракту от 25.10.2016 № 11 было привлечено три единицы техники, для работ по подвозу грунта на отсыпку подтопленных участков. Заправка автотранспортных средств осуществлялась по электронной карте Департамента гражданской

защиты Приморского края, выдано 870 литров ДТ, что подтверждено кассовыми чеками.

На момент проведения контрольного мероприятия согласно информации МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации ДГО» от 09.12.2016 № 77 первичные документы (ведомости на выдачи топлива, кассовые чеки АЗС), для

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1 Муниципальный контракт от 18.08.2016 № 0820300018006000050-0734590-01, заключённый с АО «ННК-Приморнефтепродукт» на приобретение ГСМ (АИ-92 и ДТ). Стоимость ДТ – 40 рублей 50 копеек.

принятия к бухгалтерскому учёту, начальником отдела благоустройства и дорожного хозяйства Н.В. Тарасенко (ответственным лицом) не представлены.

За своевременное и качественное оформление первичных учётных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных отвечает лицо, ответственное за оформление данного факта хозяйственной жизни. Данное требование содержится в пункте 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

**9. Возражения или замечания руководителя или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** Акт по результатам контрольного мероприятия подписан начальником МКУ «Управления ЖКХ ДГО» с разногласиями. Разногласия приложены к акту.

**10. Выводы:**

1. В нарушение статьи 2 Закона Приморского края от 08.02.2012 № 5 -КЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счётных органов муниципальных образований Приморского края», должностными лицами МКУ «Управления ЖКХ ДГО» не исполнены, в установленные сроки, требования контрольно-счётной палаты по представлению запрашиваемых документов необходимых для проведения контрольного мероприятия.

2. Всего на выполнение работ по локализации и ликвидации последствий чрезвычайной ситуации заключено 11 муниципальных контрактов на сумму 4 002 589,58 рублей.

3. Должностные лица МКУ «Управления ЖКХ ДГО» при исполнении контракта от 07.09.2016 № 6 на приобретение гранито-гнейсов (дресвы) не осуществляли контроль за фактической погрузкой, доставкой и выгрузкой дресвы.

4. По результатам проверки выявлены нарушения в части несоответствия объемов выполненных работ указанных в акте к фактически выполненным работам. В результате сумма незаконного использования бюджетных средств исполнителем ООО «Жилищная компания», составила 4 368,78 рублей. Кроме того установлен факт перерасхода горюче - смазочных материалов в количестве 80 литров, что в сумме составило 3 240,0 рублей, а также завышение норм списания горюче- смазочных материалов на 26 литров, что в сумме 1 053,0 рубля.

5. Заказчик в лице МКУ «Управление ЖКХ ДГО» при заключении муниципального контракта от 07.09.2016 № 7 с ЗАО «ЛЕС ЭКСПОРТ» на поставку пиломатериала, воспользовался пунктом 9 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, между тем, пиломатериал включён в Перечень товаров, работ, услуг, необходимых для оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Данную закупку следовало провести в соответствии со статьями 80 – 82 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ путём проведения запроса котировок.

6. Заправка ГСМ привлечённых автотранспортных о средств с 07.09.2016 по 16.09.2016 осуществлялась по электронной карте МКУ «Управления ЖКХ ДГО» в количестве 1.620 литров, на сумму 65 610,0 рублей. За период с 17.09.2016 по 19.09.2016 заправка ГСМ осуществлялась по электронной карте Департамента гражданской защиты Приморского края, в количестве 550 литров, что подтверждено кассовыми чеками.

**10. Предложения (рекомендации):**

*1. Начальнику Муниципального казённого учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства Дальнереченского городского округа» А.К. Коваль:*

1.1. Не допускать возникновение ситуаций, препятствующих выполнению должностными лицами контрольно-счётной палаты контрольных мероприятий, в установленные сроки.

1.2. Стоимость по акту выполненных работ от 19.09.2016 № 65 ООО «Жилищная компания» уменьшить на сумму 4 368,78 рублей, в результате завышенного объёма работ по услугам автотранспорта, на сумму 4 293,00 рублей перерасход норм списания ГСМ, всего на сумму 8 661 рубль 78 копеек.

1.3. В дальнейшем, при принятии решения об осуществлении закупки на локализацию и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций на основании пункта 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, по объектам планируемых закупок, руководствоваться Перечнем, утвержденным  распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.09.2013 № 1765-р.

1.4. В целях ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, заранее, исходя из географических особенностей нашего региона, учитывая все критические факторы, спланировать проведение предварительного отбора в соответствии с Перечнем, составить список потенциальных поставщиков (исполнителей, подрядчиков). Результат данной работы приведёт к экономии бюджетных средств.

2. *Главе администрации Дальнереченского городского округа*

*С.И. Васильеву:*

Принять меры дисциплинарного воздействия к должностным лицам, допустившим своими действиями (бездействиями) незаконное использование бюджетных средств.

3. По результатам выявленных нарушений и для принятия мер по их устранению направить представление главе администрации Дальнереченского городского округа С.И. Васильеву

4. Результаты контрольного мероприятия рассмотреть на комиссии Думы Дальнереченского городского округа по бюджетно-налоговой, экономической политике и собственности.

Аудитор Контрольно – счётной палаты Т.В. Дуброва