

Информация
об итогах контрольного мероприятия
«Контроль законности, результативности (эффективности и экономности)
использования средств бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск»,
а также средств из иных источников, предусмотренных законодательством Российской
Федерации, на реализацию подпрограммы «обеспечение безаварийного
функционирования газовых сетей в муниципальном образовании «Город Горно-
Алтайск» на 2020 - 2025 годы» муниципальной программы муниципального
образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие транспортной инфраструктуры,
объектов благоустройства и газификации в муниципальном образовании «Город
Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы»

г. Горно-Алтайск

20 декабря 2022 года

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой проведена проверка «Контроль законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск», а также средств из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, на реализацию подпрограммы «Обеспечение безаварийного функционирования газовых сетей в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы» муниципальной программы муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие транспортной инфраструктуры, объектов благоустройства и газификации в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы» в Муниципальном учреждении «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска».

Общий объем проверенных средств составил 7 594,0 тыс. рублей.

Сумма установленных нарушений составила 7 211,8 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения Бюджетного кодекса российской Федерации в сумме 3 230,8 тыс. рублей;
- нарушения норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в сумме 3 611,9 тыс. рублей;
- нарушения норм Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в сумме 369,1 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки. Акт подписан без возражений.

Подпрограмма «Обеспечение безаварийного функционирования газовых сетей в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы» (далее - Подпрограмма) входит в муниципальную программу муниципального образования «Город Горно-Алтайск» «Развитие транспортной инфраструктуры, объектов благоустройства и газификации в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы», утвержденную Постановлением Администрации города Горно-Алтайска от 31 января 2020 года № 8 (далее - Программа).

На дату проверки в Программу внесены изменения Постановлениями Администрации города Горно-Алтайска: от 05.08.2020 N 78, от 21.12.2020 N 129, от 21.06.2021 N 66, от 20.12.2021 N 155, от 04.02.2022 N 9, от 30.03.2022 N 40.

Администратором подпрограммы является муниципальное учреждение «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска».

Цель подпрограммы заключается в обеспечении безаварийного и безопасного эксплуатации систем объектов газификации.

Для достижения цели в рамках подпрограммы установлены две задачи:

- организация технического обслуживания систем объектов газификации;
- организация аварийно-диспетчерского обслуживания и ремонта систем объектов газификации.

Целевыми показателями подпрограммы являются:

- количество аварийных отключений, связанных с ненадлежащим содержанием газопроводов, с показателем в 0 ед. по всему периоду подпрограммы;
- количество домовладений, подключенных к газу.

В нарушение требований абзаца 3 подпункта в) пункта 13 части II Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Город Горно-Алтайск», их формирования и реализации, утвержденного Постановлением Администрации города Горно-Алтайска от 20.09.2019 № 122 (далее – Порядок разработки программ), второй показатель «количество домовладений, подключенных к газу» не отражен и не имеет значения в Приложении № 1 к муниципальной программе «Сведения о составе и значениях целевых показателей муниципальной программы».

Задачи подпрограммы реализуются в рамках основного мероприятия - организация эксплуатации, технического обслуживания, аварийно-диспетчерского обеспечения систем объектов газификации.

В нарушение подпункта г) пункта 13 Порядка разработки программ в приложении № 2 к муниципальной программе «Перечень основных мероприятий муниципальной программы» отсутствуют основные мероприятия муниципальной Программы.

Ресурсное обеспечение подпрограммы предусмотрено в объеме 33 375,95 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» (далее - местный бюджет), в том числе на 2022 год запланировано 6 500,00 тыс. рублей.

За счет средств федерального бюджета, республиканского бюджета и иных источников финансирование не предусмотрено.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы в 2022 году, согласно решению Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 16.12.2021г. № 36-1 «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск», на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», (редакция от 13.10.2022 № 2-1), запланирован за счет средств местного бюджета в объеме 7 244,0 тыс. рублей. Приказом муниципального учреждения «Финансовое управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» от 12.10.2022 г. № 181 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» бюджетные ассигнования увеличены на «+» 350,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в общей сумме 7 594,0 тыс. рублей предусмотрены по целевой статье расходов 08 3 0100000, где код 01, согласно приказу МУ «Финансовое управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» от 11.11.2022г. № 202 «Об утверждении Положения о целевых статьях расходов бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск», перечня и кодов главных распорядителей бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск», определяет основное мероприятие программы «Содержание газовых сетей».

Контрольно-счетная палата отмечает, в перечне основных мероприятий муниципальной программы отсутствует мероприятие «Содержание газовых сетей» по подпрограмме «Обеспечение безаварийного функционирования газовых сетей в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск» на 2020 - 2025 годы», что нарушает нормы пункта 13 части II Порядка разработки программ.

Анализ бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы, предусмотренных решением о бюджете на 2022 год с ресурсным обеспечением подпрограммы по 2022 году, установил несоответствие на 1 094,0 тыс. рублей.

Изменение объемов бюджетных ассигнований по Программе были внесены Решением от 25.08.2022 № 42-1, общая сумма Подпрограммы увеличилась на «+» 744,0 тыс. рублей и составила 7 244,0 тыс. рублей. В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ в программу, по состоянию на 15.12.2022 года, не внесены изменения в части увеличения объемов финансирования на 744,0 тыс. рублей и состава мероприятий. Срок нарушения составил 20 дней.

Муниципальному учреждению «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска» в рамках Подпрограммы доведены лимиты бюджетных обязательств в объеме 7 594,0 тыс. рублей.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

Согласно начального (от 14.01.2022г.) плана - графика Учреждения на 2022 год объем финансирования на реализацию мероприятий подпрограммы планировался в размере 6 500,0 тыс. рублей. В конечном плане-графике (от 02.12.2022г.) объем финансирования представлен в размере 7 386,0 тыс. рублей. Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 16 декабря 2021 года N 36-1 «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (с изменениями на 13.10.2022) на реализацию мероприятий подпрограммы в 2022 году утверждены ассигнования в сумме 7 594,0 тыс. рублей за счет средств бюджета МО «Город Горно-Алтайск». Из Республиканского и Федерального бюджетов выделение средств не предусмотрено.

В нарушение статьи 72, статьи 219 БК РФ, статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ в плане-графике учреждения (от 02.12.2022) сумма закупок (7 386,0 тыс. рублей) не соответствует сумме утвержденной решением о бюджете с изменениями, внесенными в бюджетную роспись приказом Финансового управления от 12.10.2022 № 181 (далее – Приказ № 181) (7 594,0 тыс. рублей) на 208,0 тыс. рублей.

Для реализации входящих в состав подпрограммы мероприятий в 2022 году Учреждением заключено 14 муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму 7 752,8 тыс. рублей. Выполнено работ и оказано услуг согласно заключенных контрактов и договоров, по состоянию на 01.12.2022 года, на общую сумму 6 152,8 тыс. рублей.

Из общей суммы закупок в 2022 году конкурентными способами проведено 2 закупки на сумму 4 739,8 тыс. рублей. Методом закупки у единственного поставщика (пункт 4 части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) проведено 12 закупок на сумму 3 013,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением приняты бюджетные обязательства сверх допустимых пределов, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств по КБК 017 0502 083 01 00002 247 на 615,1 тыс. рублей, в том числе:

- сверх суммы лимитов (2 109,1 тыс. рублей) был заключен муниципальный контракт от 22.02.2022 № 35г-4-0188/22 на общую сумму 2 476,8 тыс. рублей, сумма сверх допустимого предела лимитов по контракту составила 367,7 тыс. рублей;

- произведена оплата по контракту от 10.12.2021г. № 35г-4-0188/21 в сумме 247,4 тыс. рублей.

Согласно плана-графика от 02.12.2022 объем закупок запланирован в объеме 7386,0 тыс. рублей, объем бюджетных обязательств на 01.12.2022 года составил 8 121,8 тыс. рублей, превышение составляет 735,8 тыс. рублей.

В нарушение ст. 72 БК РФ в 2022 году, пункта 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 167 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н) Учреждением произведена оплата работ и услуг в сумме 359,8 тыс. рублей, оказанных в соответствии с контрактами заключенными в 2021 году на общую сумму 369,1 тыс. рублей, без наличия кредиторской задолженности по КБК 0502 083 01 00001 244; 0502 083 01 00002 244; 0502 083 01 00002 247 на 01.01.2022 года.

В нарушение статьи 38 БК РФ в бюджетном учете обязательства по договорам на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту опасного производственного объекта по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» (от 18.01.2022г. № 103 с ООО «Энергия-Сервис» на сумму 250,0 тыс. рублей, от 01.06.2022г. № 90/1-06-22 с ООО «Энергия-Сервис» на сумму 350,0 тыс. рублей, от 01.06.2021 № 180/1-06-21 на сумму 51,6 тыс. рублей) отражены по КБК 0502 083 01 00002 244 «Содержание объектов коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности» вместо КБК 0502 083 01 00001 244 «Оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту опасного производственного объекта», что нарушает принцип адресности и целевого характера бюджетных средств.

Для выполнения работ, входящих в мероприятие «Организация эксплуатации, технического обслуживания и аварийно-диспетчерского обеспечения систем объектов газификации» (КБК 0502 083 01 00001 244) в рамках Подпрограммы, учреждением заключено 10 муниципальных контрактов и договоров на общую сумму 5 238,6 тыс. рублей. Из общего количества заключенных контрактов один контракт заключен путем проведения конкурентных методов закупок (электронный аукцион), на сумму 2 263,0 тыс. рублей. В соответствии с частью 4 пункта 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 9 договоров на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту опасного производственного объекта и техническое, аварийно-диспетчерское обслуживание и ремонт газопровода на общую сумму 2 975,6 тыс. рублей.

Девять договоров заключены без применения конкурентных методов закупок, методом закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 2 975,6 тыс. рублей, выполнено работ и оплачено в сумме 2 375,6 тыс. рублей. В данных закупках усматривается дробление закупок на несколько частей, что в свою очередь является уходом от проведения конкурентных процедур и нарушает требования статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 2 975,6 тыс. рублей, а также квалифицируются как нарушение статьи 16 Федерального закона от 26.07.2006 № 135 «О защите конкуренции».

Заключен муниципальный контракт с ООО «Газпром межрегионгаз Новосибирск» от 22.02.2022 года № 35г-4-0188/22 на поставку газа горючего природного (далее – контракт на поставку газа) в объеме 246,63 тыс. м. куб. на сумму 1861,7 тыс. рублей. Дополнительным соглашениям от 14.06.2022 года б/н и от 02.08.2022 года б/н объем поставки газа увеличен до 315,53 тыс. м. куб., сумма контракта увеличена до 2 476,2 тыс. рублей или на 13,3 %, что является нарушением статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ. Превышение допустимых значений цены контракта на поставку газа составило 428,3 тыс. рублей.

Правила и условия поставки газа в Российской Федерации определены Постановлением Правительства РФ от 05.02.1998 N 162 «Об утверждении Правил поставки газа в Российской Федерации» (далее - Правила № 162).

В нарушение пункта 21 Правил № 162, пункта 4.7. контракта на поставку газа учет объема поставки и отбора газа в Учреждении не производится.

В нарушение пункта 28 Порядка № 162, пункта 4.7. контракта на поставку газа Учреждением не составлялись и не передавались поставщику акты об объеме переданного, принятого газа с ежесуточными показателями.

В нарушение пункта 4.3. контракта на поставку газа по результатам установки средств измерения и технических систем и устройств с измерительными функциями не составлен двухсторонний акт уполномоченными представителями сторон.

В нарушение пункта 4.4. контракта на поставку газа Заказчиком не составлен список работников, уполномоченных осуществлять контроль за техническим состоянием средств измерения показателей газа, то есть Учреждением не осуществлялся должный контроль за поставками газа.

В нарушение пункта 4.8. контракта на поставку газа Заказчиком за проверяемый период не проверялось качество поставляемого газа (не запрашивался паспорт качества газа).

В нарушение пункта 5.5. контракта на поставку газа Заказчиком не производилась ежеквартальная сверка с поставщиком, отражающая стоимость поставленного и оплаченного газа.

Специалисты по контролю и надзору за поставками газа, а также по обслуживанию и организации эксплуатации, технического обслуживания и аварийно-диспетчерского обеспечения систем объектов газификации в Учреждении отсутствуют.

По результатам проведенной проверки в адрес объекта проверки направлено представление с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.