

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования бюджетных
средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы
«Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными
отходами на территории Камчатского края» государственной программы
Камчатского края «Обращение с отходами производства и потребления в
Камчатском крае»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края
протокол от 03.06.2019 № 14)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.5.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2019 год.

Цель проведения контрольного мероприятия: осуществление контроля, за законностью и результативностью использования субсидий, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края» государственной программы Камчатского края «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае»; за соблюдением действующего законодательства в контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Объект контрольного мероприятия: Агентство по обращению с отходами Камчатского края¹.

Проверяемый период: 2018 год (иные периоды в случае необходимости).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 30.01.2019 по 28.02.2019.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края» государственной программы Камчатского края «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае»» от 06.03.2019 года в Агентстве, с которым должностные лица ознакомлены с пояснениями и замечаниями от 21.03.2019 № 40-278. Пояснения и замечания Агентства рассмотрены 01.04.2019 года комиссией Контрольно-счетной палаты Камчатского края. Результаты рассмотрения замечаний направлены в адрес Агентства информационным письмом от 01.04.2019 № 04/05, которое в соответствие с п. 2.5 Положения²,

¹ Далее по тексту – Агентство;

² Приказ Контрольно-счетной палаты Камчатского края от 21.08.2012 № 13 «Об утверждении Положения о порядке работы Комиссии по подготовке заключения на замечания, представленные руководством проверяемого субъекта по результатам контрольного мероприятия»;

является обязательным приложением к материалам контрольного мероприятия³.

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Общий объем проверенных средств составил 165363,0 тыс. рублей (краевой бюджет - 162939,9 тыс. рублей, местный бюджет - 2423,1 тыс. рублей).

2. Общая сумма установленных нарушений составила 4437,7 тыс. рублей (краевой бюджет).

3. Количество проверенных контрактов по государственным (муниципальным) закупкам - 3 ед., из них установленное количество контрактов с нарушениями действующего законодательства - 3 ед. на сумму 22526,0 тыс. рублей.

4. В нарушение части 2.4 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Камчатского края, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Камчатского края от 07.06.2013 № 235-П, по основному мероприятию 1.11 Подпрограммы 1 утвержденные целевые показатели (индикаторы) отсутствуют.

5. В нарушение абзаца 4 пункта 2 статьи 179 БК РФ по состоянию на 01.04.2018 года объем средств по Подпрограмме 1 по 4-м основным мероприятиям (1.1, 1.2, 1.7, 1.8) не приведен в соответствии с утвержденными ассигнованиями Законом о краевом бюджете на 2018 год.

Проверкой установлено, что по состоянию на 01.04.2018 года объем средств по Подпрограмме 1 (в первоначальной редакции) на реализацию 4-х основных мероприятий (1.1, 1.2, 1.7, 1.8) предусмотрен в объеме 168000,0 тыс. рублей, что на 31200,7 тыс. рублей (18,6 %) больше объема ассигнований, предусмотренных Законом о краевом бюджете на 2018 год (136799,3 тыс. рублей) в первоначальной редакции.

6. Общее исполнение по основным мероприятиям 1.1, 1.2, 1.7, 1.8, 1.11 Подпрограммы 1 в 2018 году составило 150112,0 тыс. рублей, или 98,9 % от объема средств по Подпрограмме 1.

7. Проверкой законности и результативности использования средств краевого бюджета, выделенных по Подпрограмме 1 на реализацию основных мероприятий 1.1, 1.2, 1.7, 1.8, 1.11, установлены следующие нарушения:

7.1.) по основному мероприятию 1.1 «Строительство, реконструкция объектов размещения, переработки и обезвреживания отходов»:

- в нарушение пункта 4.1.17 Соглашения от 07.08.2017 № 1 Администрацией УКМР по платежному поручению от 26.12.2017 № 79827 на сумму 1,5 тыс. рублей произведен возврат остатка не использованных межбюджетных трансфертов на лицевой счет Агентства с нарушением

³ Заключение от 01.04.2019 № 04/05 по результатам рассмотрения пояснений и замечаний Агентства к акту по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края» государственной программы Камчатского края «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае»» от 06.03.2019 года на 19 листах – прилагается;

установленного срока (не позднее 20 декабря текущего финансового года) на 6 календарных дней;

- срок завершения работ по контракту от 18.08.2017 года нарушен на 114 календарных дней (с 19.08.2018 года по 10.12.2018 года);

- по акту передачи имущества от 10.12.2018 № 310 МАУ УКМР «Дирекция по строительству» передано ООО «Коммунэнерго» УКМР оборудование на ответственное хранение: ограждение, шлагбаум, дизель-генератор на 16 кВт, фекальный навес, склад топлива, крытую стоянку на 2 автомобиля, пожарные щиты с инвентарем, переносное ограждение, биотуалет - 2 шт., здание контрольно-пропускного пункта с мебелью.

Договор о передаче имущества на ответственное хранение ООО «Коммунэнерго» УКМР не представлен.

7.2.) по основному мероприятию 1.2 «Установка мусоросортировочного и мусороперегрузочного оборудования в отдельных муниципальных образованиях в Камчатском крае»:

- пунктами 12.1. государственных контрактов от 25.06.2018 № 0138500000118000004, от 26.06.2018 № 0138500000118000005, от 25.06.2018 № 0138500000118000006 , срок их действия установлен до 08.10.2018 года, что не соответствует условиям, предусмотренным извещениями о проведении электронных аукционов - до 29.10.2018 года. Заключение государственного контракта с условием окончания его срока действия, не соответствующим предусмотренным извещением, является нарушением требований части 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ;

- по государственному контракту от 26.06.2018 № 0138500000118000005 акты приема-передачи автотехники, товарные накладные подписаны Агентством 17.12.2018 года. Согласно акту приемки-передачи товара от 17.12.2018 года фактический срок поставки товара 10.12.2018 года.

Письмом от 17.12.2018 № 40-1303 Агентством в адрес ООО «Автогород» направлена претензия по факту несоблюдения сроков поставки, расчет пени произведен исходя из 70 дней просрочки (с 01.10.2018 года по 09.12.2018 года) в размере 1/300 действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования ЦБ РФ в сумме 181,2 тыс. рублей. Оплата неустойки произведена ООО «Автогород» в полном объеме по платежному поручению от 17.12.2018 № 564.

7.3.) по основному мероприятию 3.3 «Софинансирование строительства (создания) объектов по сбору, транспортированию, обработке и утилизации отходов от использования товаров»:

- пунктами 4.1 Соглашений № 47 и № 48 установлено, что перечисление субсидии получателям осуществляется в срок не позднее 30 дней с даты подписания соглашений, что не соответствует требованиям части 20 Порядка № 32, устанавливающей, что перечисление субсидии осуществляется в течение 5 рабочих дней со дня издания приказа о предоставлении субсидии;

- Агентством изданы приказы о предоставлении заявителям субсидии: от 13.07.2018 года № 41/1 о предоставлении ООО «Феникс» субсидии в размере 8000,0 тыс. рублей, от 24.09.2018 № 55 о предоставлении ОАО «Елизовское

многоотраслевое коммунальное хозяйство» субсидии в размере 4000,0 тыс. рублей.

Агентством перечислены субсидии ООО «Феникс» по платежному поручению от 17.08.2018 № 235474 на сумму 8000,0 тыс. рублей, ОАО «Елизовское многоотраслевое коммунальное хозяйство» по платежному поручению от 24.10.2018 № 545242 на сумму 4000,0 тыс. рублей, с нарушением срока, установленного частью 20 Порядка № 32.

7.4.) по основному мероприятию 1.8 «Выявление случаев причинения вреда окружающей среде при размещении бесхозяйных отходов, в том числе ТКО, и ликвидация последствий такого вреда»:

- в заключенных между Агентством и 40 муниципальными образованиями Соглашениях не установлены показатели (критерии) эффективности реализации государственной программы, использования межбюджетных трансфертов;

7.5) по основному мероприятию 1.11 «Финансовое обеспечение (возмещение) юридическим лицам, осуществляющим функции регионального оператора, затрат, связанных с приобретением техники, оборудования, специализированных транспортных средств, и затрат, направленных на выполнение работ (оказание услуг), связанных с организацией и приведением в соответствие с требованиями федерального законодательства мест накопления, размещения, сортировки, переработки и обезвреживания отходов производства и потребления»:

- Агентством в нарушение части 7 статьи 5 Закона от 01.07.2014 № 478 не обеспечено официальное опубликование приказа от 03.07.2018 № 41 в официальном печатном издании Губернатора и Правительства Камчатского края «Официальные ведомости» или на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru) в 2018 финансовом году;

- Агентством в нарушение части 14 Порядка № 31 (в редакции с 16.06.2018 года по 10.03.2019 года) при заключении Соглашения от 02.07.2018 № 46 завышен размер субсидий на финансовое обеспечение затрат ГУП «Спецтранс», связанных с приобретением техники, оборудования, специализированных транспортных средств, на сумму 5887,1 тыс. рублей в связи с включением затрат по оплате НДС.

В связи с завышением объема субсидий на сумму 5887,1 тыс. рублей при заключении Соглашения от 02.07.2018 № 46, нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 БК РФ;

- Агентством в нарушение части 14 Порядка № 31 (в редакции с 16.06.2018 года по 10.03.2019 года) при заключении дополнительного соглашения от 25.09.2018 № 1к Соглашению от 02.07.2018 № 46 завышен размер субсидий на финансовое обеспечение затрат ГУП «Спецтранс», связанных с приобретением техники, оборудования, специализированных транспортных средств, на сумму 591,5 тыс. рублей в связи с включением затрат по оплате НДС.

В связи с завышением объема субсидий на сумму 591,5 тыс. рублей при

заключении дополнительного соглашения от 25.09.2018 № 1к Соглашению от 02.07.2018 № 46, нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 БК РФ;

- Агентством в нарушение части 14 Порядка № 31 (в редакции с 16.06.2018 года по 10.03.2019 года) предоставлены субсидии на финансовое обеспечение затрат ГУП «Спецтранс», связанных с приобретением техники, оборудования, специализированных транспортных средств, от стоимости приобретаемой техники с учетом НДС.

Сумма неправомерно предоставленных субсидий в связи с оплатой суммы НДС по 8-ми заключенным контрактам ГУП «Спецтранс» в 2018 году составила 4436,2 тыс. рублей.

В связи с предоставлением в 2018 году завышенного объема субсидий в размере 4436,2 тыс. рублей, нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 БК РФ.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Камчатского края, Губернатору Камчатского края для информации.

2. Внести представление Контрольно-счетной палаты Руководителю Агентства по обращению с отходами Камчатского края, в котором с целью устранения выявленных нарушений предложить:

□ обеспечить возврат в краевой бюджет завышенного объема субсидий в размере 4436,2 тыс. рублей в связи с неправомерной оплатой суммы НДС по 8-ми заключенным контрактам ГУП «Спецтранс» в 2018 году в нарушение части 14 Порядка предоставления юридическим лицам - государственным унитарным предприятиям, осуществляющим функции регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края, субсидий из краевого бюджета на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с приобретением техники, оборудования, специализированных транспортных средств, и затрат, направленных на выполнение работ (оказание услуг), связанных с организацией и приведением в соответствие с требованиями федерального законодательства мест накопления, размещения, сортировки, переработки и обезвреживания отходов производства и потребления, утвержденного приказом Агентства по обращению с отходами Камчатского края от 29.05.2018 № 31 (в редакции с 16.06.2018 года по 10.03.2019 года);

□ в соответствии с частями 1.9, 2.16 Порядка подготовки проектов правовых актов Губернатора Камчатского края, Правительства Камчатского края и иных исполнительных органов государственной власти Камчатского края, утвержденного постановлением Губернатора Камчатского края от 28.12.2007 № 355, принять меры к разработке проекта постановления Правительства Камчатского края «О внесении изменений в государственную программу Камчатского края «Обращение с отходами производства и

потребления в Камчатском крае», утвержденную постановлением Правительства Камчатского края от 20.11.2017 № 488-П» в части утверждения целевых показателей (индикаторов) по подпрограмме 1 «Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Камчатского края» по основному мероприятию 1.11 «Финансовое обеспечение (возмещение) юридическим лицам, осуществляющим функции регионального оператора, затрат, связанных с приобретением техники, оборудования, специализированных транспортных средств, и затрат, направленных на выполнение работ (оказание услуг), связанных с организацией и приведением в соответствие с требованиями федерального законодательства мест накопления, размещения, сортировки, переработки и обезвреживания отходов производства и потребления»;

разработать и представить в Контрольно-счетную палату Камчатского края План мероприятий по устраниению выявленных нарушений (с предоставлением документов, подтверждающих его выполнение):

о в соответствии с частью 1.11 Порядка подготовки проектов правовых актов Губернатора Камчатского края, Правительства Камчатского края и иных исполнительных органов государственной власти Камчатского края, утвержденного постановлением Губернатора Камчатского края от 28.12.2007 № 355, обеспечить соблюдение требований абзаца 4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части приведения государственной программы Камчатского края «Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае» в соответствии с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;

о за усилением контроля по своевременному возврату остатков, не использованных межбюджетных трансфертов на лицевой счет Агентства по обращению с отходами Камчатского края от муниципальных образований Камчатского края;

о за соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части заключения контракта на условиях предусмотренных извещением об осуществлении закупки;

о за соблюдением требований при заключении соглашений с получателями субсидий части 20 приказа Агентства по обращению с отходами Камчатского края от 04.06.2018 № 32 «Об утверждении порядка предоставления юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям субсидий на возмещение затрат на строительство (создание) объектов по сбору, транспортированию, обработке и утилизации отходов от использования товаров», устанавливающей, что перечисление субсидии осуществляется в течение 5 рабочих дней со дня издания приказа о предоставлении субсидии.

3. Направить информационное письмо в Государственную инспекцию по контролю в сфере закупок Камчатского края для сведения, в части нарушений, установленных в ходе проведения контрольного мероприятия по Федеральному

закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

4. В рамках соглашения о сотрудничестве направить информационное письмо с приложением Отчета, в Прокуратуру Камчатского края.