КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование Александровск Мурманской области
184650, Мурманская обл., г. Полярный, ул. Советская, д.8, тел. (81551)70-727, ИНН 5116001193,
ОГРН 1125110000322, ОКПО 91250168

ИНФОРМАЦИЯ
ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

г. Полярный «31»марта 2025 г.

В соответствии с пунктом 2.1 плана работы контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск на 2025 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск от 26.12.2024 №13-р, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск от 14.01.2025 №3 – р проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию основного мероприятия «Улучшение качества освещения улиц на территории муниципального образования ЗАТО Александровск» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» в 2024 году (с элементами аудита в сфере закупок)».

Цель контрольного мероприятия: проверить законность и эффективность использования средств местного бюджета ЗАТО Александровск, предоставленных МКУ «ОКС ЗАТО Александровск» на выполнение основного мероприятия 2.4 «Улучшение качества освещения улиц на территории муниципального образования ЗАТО Александровск» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск», оценить полноту и достаточность нормативно-правового обеспечения по вопросам организации уличного освещения муниципального образования ЗАТО Александровск.

Объект контроля: муниципальное казенное учреждение «Отдел капитального строительства ЗАТО Александровск» (далее – МКУ «ОКС ЗАТО Александровск», Заказчик).

Объем проверенных средств местного бюджета ЗАТО Александровск: 16 396,6 тыс. руб.

Отчет о результатах контрольного мероприятия представлен аудитором контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск Харабарой И.Г.

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения, допущенные МКУ «ОКС ЗАТО Александровск», в общей сумме 447,6 тыс. руб., а именно:

1. Неправомерное использование бюджетных средств составило 157,0 тыс. руб.

В нарушение пунктов 8.3.19, 8.3.20 Правил благоустройства Заказчиком было допущено неправомерное подключение энергопринимающих устройств, указанных в актах приема-передачи от 31.05.2024 №5130107544/075933, от 30.06.2024 №5130107544/095491, от 31.05.2024 №5130107543/075932, от 30.06.2024 №5130107543/095490, от 31.07.2024 №5130107543/1108540, и потребление электрической энергии в объеме 22 332 кВтч в период полного отключения электрической энергии (мае, июне, июле 2024 года), установленный Графиком уличного освещения, а также в отсутствие документов, подтверждающих необходимость подключения уличного и фасадного освещения ЗАТО Александровск в указанный период, что повлекло за собой неправомерное расходование средств местного бюджета ЗАТО Александровск в сумме 157,0 тыс. руб.

2. Неэффективное использование бюджетных средств составило 290,6 тыс. руб.

В нарушение статьи 34 БК РФ МКУ «ОКС ЗАТО Александровск» допущено неэффективное использование средств местного бюджета ЗАТО Александровск в сумме 290,6 тыс. руб. в результате намеренного завышения стоимости работ на сумму затрат по уплате НДС по договорам от 01.01.2024 №9, от 01.03.2024 №19, от 18.03.2024 №20, от 18.03.2024 №21, от 18.03.2024 №22, от 18.03.2024 №24, от 18.03.2024 №23, от 18.03.2024 №25, от 02.05.2024 №52, от 02.05.2024 №51, от 02.05.2024 №49, от 02.05.2024 №50, от 02.05.2024 №48, от 02.05.2024 №47, заключенным по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ с единственным исполнителем (подрядчиком) УМПП «Горэлектросеть» ЗАТО Александровск (ГОУП «Горэлектросеть» ЗАТО Александровск), не являющимся плательщиком НДС и применяющим упрощенную систему налогообложения.

3. По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения, допущенные МКУ «ОКС ЗАТО Александровск», не имеющие стоимостной оценки, а именно:

• В нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 221 БК РФ, абзацем 3 пункта 8, пунктом 16 Общих требований №26н, пунктами 2.5, 4.6 Порядка №291-р бюджетная смета МКУ «ОКС ЗАТО Александровск», а также изменения в показатели бюджетной сметы утверждены в отсутствие обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

По данному нарушению в ходе контрольного мероприятия оформлено два протокола об административных правонарушениях, ответственность за совершение которых предусмотрена частью 2 статьи 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

• Проверкой соблюдения сторонами условий энергосервисного контракта №19-ЭС от 05.08.2019 установлено:

- нарушение статьи 101 Закона №44-ФЗ, пункта 11.2.9 энергосервисного контракта №19-ЭС, связанное с ненадлежащим исполнением Заказчиком обязанностей по осуществлению контроля за исполнением подрядчиком (исполнителем) условий энергосервисного контракта №19-ЭС;

- не достижение в 2024 году планового показателя потребления электрической энергии – 507 023,56 кВтч, так как фактическое потребление электрической энергии с учетом сопоставимых условий по итогам 2024 года составило 558 303,18 кВтч и превысило на 51 279,62 кВтч плановый показатель потребления электрической энергии, установленный на 2024 год;

- нарушение части 17 статьи 108 Закона №44-ФЗ, пункта 7.8 энергосервисного контракта №19-ЭС, связанное с недостижением планового показателя экономии электрической энергии, установленного энергосервисным контрактом №19-ЭС в натуральном выражении на 2024 год – 1 107 217,44 кВтч. Фактический показатель экономии электрической энергии в 2024 году составил 802 813,83 кВтч (на 304 403,61 кВтч меньше планового показателя экономии электрической энергии, установленного на 2024 год).

• В нарушение статьи 16 Закона №135-ФЗ, статьи 8, 24 Закона №44-ФЗ МКУ «ОКС ЗАТО Александровск» заключено 6 договоров с единственным исполнителем (подрядчиком) УМПП «Горэлектросеть» по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, предметом которых являлись идентичные работы с одинаковым сроком исполнения, содержащие идентичные условия и направленные на достижение единой хозяйственной цели, образующие единую сделку, искусственно раздробленную на несколько договоров и повлекшие ограничение конкуренции.

Нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 4 статьи 7.30.1 КоАП РФ.

• В ходе исполнения договора энергоснабжения от 25.01.2024 №5130107544 были неверно определены показания прибора учета по объекту «Уличное освещение (ТП-350 Л-23), Мурманская обл., г. Гаджиево», точке учета с заводским номером 103490, в результате чего количественное значение потребления электрической энергии в апреле 2024 года, определяемое при помощи приборов учёта, в разы превысило потребление электрической энергии в предшествующие месяцы, что говорит об отсутствии надлежащего контроля со стороны Заказчика.

• В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона №44-ФЗ Заказчиком нарушались сроки оплаты по отдельным контрактам.

Нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 8 статьи 7.30.2 КоАП РФ.

• В нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком не соблюдался срок размещения в ЕИС отдельных документов о приемке выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, информации и документов о стоимости исполненных обязательств.

Нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 9 статьи 7.30.1 КоАП РФ.

• В нарушение части 1 статьи 23 Закона №44-ФЗ МКУ «ОКС ЗАТО Александровск» не указан ИКЗ в отдельных договорах.

• Председатель Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд заказчиков муниципального образования ЗАТО Александровск не имеет документа о повышении квалификации или профессиональной переподготовке в сфере закупок, что не соответствует принципу профессионализма заказчика, установленного статьей 9 Закона №44-ФЗ.

• По результатам оценки эффективности деятельности МКУ «ОКС ЗАТО Александровск» при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в рамках реализации мероприятия 2.4.1 муниципальной программы деятельность МКУ «ОКС ЗАТО Александровск» оценивается как неэффективная, нуждающаяся в значительной коррекции.

4. По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения, допущенные администрацией ЗАТО Александровск, а именно:

• В нарушение пункта 2.6.46 Правил благоустройства администрацией ЗАТО Александровск не установлен режим работы осветительных установок на 2024 год.

• Показатели (индикаторы) результативности основного мероприятия 2.4 и мероприятия 2.4.1 муниципальной программы не соответствуют критериям, установленным пунктом 2.6 Порядка разработки муниципальных программ от 19.08.2013 №1971.

В связи с тем, что показатели (индикаторы) результативности основного мероприятия 2.4 и мероприятия 2.4.1 не соответствуют критерию измеримости (счетности), оценить степень достижения значения этих показателей и экономический эффект от реализации основного мероприятия 2.4 и мероприятия 2.4.1 муниципальной программы не представляется возможным.

5. По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения, допущенные МКУ «УМИ ЗАТО Александровск», а именно:

• В нарушение требований части 5 статьи 51 Закона №131-ФЗ, абзаца 3 пункта 2, пункта 9 Порядка ведения реестра №163н, пункта 1 статьи 4 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом №92, абзаца 2 пункта 3 статьи 5, пункта 2 статьи 15 Положения о муниципальной казне ЗАТО Александровск от

11.03.2010 №32, решения Совета депутатов ЗАТО Александровск от 13.06.2013 №45 «Об установлении размера стоимости движимого имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества ЗАТО Александровск» МКУ «УМИ ЗАТО Александровск» не обеспечен надлежащий учет в Реестре 12 объектов уличного освещения ЗАТО Александровск общей балансовой стоимостью 4 115,3 тыс.руб.

• В нарушение требований части 1 статьи 131 ГК РФ, части 6 статьи 1 Закона №218-ФЗ, абзаца 22 пункта 1 статьи 9 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом №92, абзаца 3 пункта 3 статьи 5 Положения о муниципальной казне ЗАТО Александровск от 11.03.2010 №32 МКУ «УМИ ЗАТО Александровск» не обеспечена государственная регистрация права на 88 объектов уличного освещения ЗАТО Александровск, относящихся к недвижимому имуществу муниципальной казны ЗАТО Александровск, общей балансовой стоимостью 41 941,9 тыс. руб.

• В 2024 году при проведении МКУ «УМИ ЗАТО Александровск» инвентаризации нефинансовых активов имущества казны ЗАТО Александровск фактическое наличие объектов (в том числе объектов уличного освещения ЗАТО Александровск) не определялось, достоверность данных бюджетного учета и бюджетной отчетности результатами инвентаризации не подтверждена, цель инвентаризации не достигнута в нарушение статьи 11 Закона №402-ФЗ, пункта 1 Инструкции №191н, Методических указаний по инвентаризации №49, Методических указаний №52н, пунктов 79, 81 Концептуальных основ бухгалтерского учета и отчетности №256н, абзаца 28 пункта 1 статьи 9 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом №92, пункта 1 статьи 18 Положения о муниципальной казне ЗАТО Александровск от 11.03.2010 №32.

6. По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения, допущенные МКУ «ЦБУиО ЗАТО Александровск», а именно:

• При осуществлении МКУ «ЦБУиО ЗАТО Александровск» бюджетного учета МКУ «УМИ ЗАТО Александровск» не осуществлялся аналитический учет объектов уличного и фасадного освещения, составляющих муниципальную казну ЗАТО Александровск, в разрезе объектов, идентификационных номеров (реестровых номеров), инвентарных номеров; не осуществлялась ежегодная сверка данных по объектам, составляющим муниципальную казну ЗАТО Александровск, с данными Реестра по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным; не обеспечивалось формирование достоверной информации о наличии объектов уличного и фасадного освещения, составляющих муниципальную казну ЗАТО Александровск, в нарушение пункта 1 статьи 6 Закона №402-ФЗ, пункта 11 Стандарта №84н, пункта 145 Инструкция №157н, абзаца 1 пункта 15, пункта 18 Концептуальных основ бухгалтерского учета и отчетности №256н, пункта 8 статьи 15 Положения о муниципальной казне ЗАТО Александровск от 11.03.2010 №32, пункта 3.4 Единой учетной политики.

• При осуществлении МКУ «ЦБУиО ЗАТО Александровск» бюджетного учета МКУ «ОКС ЗАТО Александровск» допущено несвоевременное отражение в бюджетном учете отдельных первичных учетных документов, а также отражение в бюджетном учете расходов в сумме 2 011,1 тыс.руб., осуществленных в марте, апреле 2024 года по энергосервисному контрату №19-ЭС, по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» вместо 247 «Закупка энергетических ресурсов» в нарушение статьи 21 БК РФ, пункта 53.2.4.7 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 №82н, части 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ, абзаца 25 пункта 11 Инструкции №157н, абзаца 2 пункта 29 Концептуальных основ бухгалтерского учета и отчетности №256н, пункта 2.1.5 Единой учетной политики.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск 31.03.2025.

По результатам проведенного контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой ЗАТО Александровск разработаны рекомендации администрации ЗАТО Александровск, МКУ «УМИ ЗАТО Александровск», МКУ «ЦБиО ЗАТО Александровск», и приняты следующие решения:

- направить представление в МКУ «ОКС ЗАТО Александровск» для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков;

- направить информационные письма в муниципальное казенное учреждение «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск», муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности ЗАТО Александровск» с информацией о результатах контрольного мероприятия и предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков.

- направить материалы контрольного мероприятия в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, для составления протокола об административных правонарушениях по выявленным в ходе контрольного мероприятия нарушениям.

- направить копию Отчета в Совет депутатов ЗАТО Александровск, Главе ЗАТО Александровск.