

**Информация**  
**о результатах контрольного мероприятия**  
**«Проверка деятельности главного администратора (администратора) доходов бюджета - УЖКХ г. Таганрога, в том числе проверка обоснованности и полноты планирования источников доходов при формировании и исполнении бюджета»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.12.2021 № 18, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты г. Таганрога от 20.01.2022 № 1, от 11.03.2022 № 4, от 24.03.2022 № 18.

**Цель мероприятия:** оценка эффективности деятельности по обеспечению поступления в бюджет города Таганрога отдельных налоговых и неналоговых доходов бюджета, в том числе при реализации функций и полномочий в сфере дорожного хозяйства, проверка реализации полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета.

**Состав ответственных исполнителей:** аудитор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Угренинова Е.А., инспектор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Малунина А.В.

Объектами контроля являлись Муниципальное казенное учреждение «Благоустройство» (далее также – МКУ «Благоустройство») и Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога (далее также – УЖКХ г. Таганрога).

По результатам проведения контрольного мероприятия было составлено два акта №№ 2 и 3 от 30.03.2022 года.

Акты были подписаны без пояснений и замечаний (возражений).

Общий объем проверенных средств составил 32 690,4 тыс. руб.

Проверка была проведена выборочным методом.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога (далее также – УЖКХ г. Таганрога) не в полной мере была организована эффективная работа, при реализации полномочий главного администратора доходов, направленная на обеспечение соблюдения принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов.

1.1. В нарушение требований статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также – БК РФ) и пункта 2 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574, в рассматриваемом периоде УЖКХ г. Таганрога, как главным администратором доходов не была разработана Методика прогнозирования доходов. Планирование УЖКХ г. Таганрога бюджетных ассигнований в отсутствие утвержденной методики прогнозирования доходов создало условия для нарушения, установленного статьей 37 БК РФ принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов, и создало риски занижения плановых назначений по доходам.

1.2. В нарушение пункта 3 Порядка осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета города Таганрога, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 02.10.2013 № 3065 «Об утверждении Порядка

осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета города Таганрога», УЖКХ г. Таганрога с нарушением срока были изданы приказы о наделении бюджетными полномочиями подведомственных администраторов доходов.

1.3. Ненадлежащее исполнение УЖКХ г. Таганрога полномочия по формированию перечня подведомственных ему администраторов доходов бюджета, привело к тому, что: 2

1.3.1. В нарушение требований части 3 статьи 160.1 БК РФ в период с 01.01.2020 г. по 19.08.2020 г. МКУ «Благоустройство» осуществляло администрирование доходов от сдачи в аренду имущества на сумму 305,44 тыс. руб. в отсутствие надлежащим образом делегированных полномочий администратора доходов.

1.3.2. В нарушение пункта 1 статьи 160.1 БК РФ в 2020 году УЖКХ г. Таганрога как главным администратором доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» не было обеспечено включение подведомственного учреждения, являющегося арендодателем муниципального имущества (МКУ «Ритуал»), в перечень администраторов доходов, а также не был закреплен за данным учреждением код дохода «доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)», что привело к тому, что действия по начислению, учету и контролю за правильностью начисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей осуществлялись УЖКХ г. Таганрога, не являвшимся стороной заключенного договора аренды.

1.4. В 2020 – 2021 годах УЖКХ г. Таганрога несвоевременно были увеличены плановые назначения по доходам в виде государственной пошлины за выдачу специальных разрешений на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов (далее также – государственная пошлина за выдачу специальных разрешений) и платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов (далее также – платежи в счет возмещения вреда причиненного автомобильным дорогам), что не позволило обеспечить своевременное принятие решения о направлении дополнительных доходов на увеличение первоочередных социальнозначимых расходов бюджета, либо сокращение дефицита бюджета.

2. При выполнении муниципальных задач и функций УЖКХ г. Таганрога были допущены следующие нарушения и недостатки.

2.1. В нарушение требований части 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ, пунктов 4,7 Приказа Минтранса РФ от 27.08.2009 № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог», пунктов 3, 4, 6 Приказа Минтранса РФ от 20.11.2020 № 288 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» в проверяемом периоде УЖКХ г. Таганрога не было обеспечено проведение оценки технического состояния автомобильных дорог в целях определения возможности движения транспортного средства, осуществляющего перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам.

2.2. В нарушение требований пункта 30 статьи 3 Положения «Об Управлении жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.07.2012 № 461, УЖКХ г. Таганрога не была обеспечена надлежащая координация и контроль за деятельностью подведомственного учреждения –

МКУ «Благоустройство», что создало условия для возникновения следующих нарушений и недостатков в деятельности МКУ «Благоустройство»:

2.2.1. В ходе проверки деятельности МКУ «Благоустройство» по обеспечению поступлений в бюджет доходов в виде госпошлины за выдачу специальных разрешений и платежей в счет возмещения вреда, причиненного автомобильным дорогам, были выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение требований пункта 5.7. Устава МКУ «Благоустройство» не было обеспечено хранение документов, предусмотренных Административным регламентом 3 предоставления муниципальной услуги «Выдача специального разрешения на движение по автомобильным дорогам общего пользования местного значения города Таганрога тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства», утвержденным Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.03.2014 № 646 (далее также – Административный регламент), в частности за 2020 год не было обеспечено хранение специальных разрешений, а также документов, представленных заявителями, в том числе платежных документов, документов о согласовании маршрутов транспортных средств с уполномоченными органами, за 2021 год частично отсутствовали документы, представленные заявителями и документы о согласовании маршрутов транспортных средств с уполномоченными органами;

- в нарушение требований пункта 3.5.9. Административного регламента, с 31.08.2021 г. МКУ «Благоустройство» не вносились сведения о выдаче специального разрешения в журнал выданных специальных разрешений, при этом в сведениях, внесенных до 31.08.2021 отсутствовала информация о дате выдачи специальных разрешений;

- с нарушением срока, установленного пунктом 13 Порядка выдачи специального разрешения на движение по автомобильным дорогам тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства», утвержденного Приказом Минтранса России от 05.06.2019 № 167 (далее также – Приказ Минтранса России от 05.06.2019 № 167), МКУ «Благоустройство» в 2021 году было зарегистрировано 16 заявлений о выдаче специальных разрешений (просрочка составляла от 1 до 20 рабочих дней);

- выявлено два факта, когда разные по содержанию заявления о выдаче специальных разрешений были зарегистрированы МКУ «Благоустройство» за одним и тем же номером и за одной и той же датой; - МКУ «Благоустройство» не проводилась надлежащим образом проверка представленных заявлений и пакета документов на предмет наличия оснований для отказа в приеме документов, что привело к тому, что в нарушение требований пунктов 2.9., 3.2.3, 3.2.5. Административного регламента, пункта 12 приказа Минтранса России от 05.06.2019 № 167 все 98 заявлений, в которых отсутствовала предусмотренная действующим законодательством информация были приняты и зарегистрированы МКУ «Благоустройство» (в частности в 14 заявлениях не были указаны количество и скатность колес на каждой оси, т.е. информация необходимая для расчета платы за возмещение ущерба; во всех 98 заявлениях либо не указан уполномоченный орган, либо указан неверно). Более того, в нарушение требований пункта 9 Приказа Минтранса России от 05.06.2019 № 167, 8 заявлений из 98 были также приняты и зарегистрированы МКУ «Благоустройство» в отсутствие документов, подтверждающих оплату государственной пошлины за выдачу специальных разрешений;

- в нарушение требований части 2 статьи 31 Федерального закона № 257-ФЗ формы бланков специальных разрешений, выдаваемых МКУ «Благоустройство» в проверяемом

периоде не соответствовали форме, установленной приказом Минтранса России от 05.06.2019 № 167;

- в нарушение требований пункта 2 Постановления Администрации г. Таганрога от 19.06.2019 № 1061 все выданные МКУ «Благоустройство» в 2021 году специальные разрешения были подписаны от имени уполномоченного органа не директором МКУ «Благоустройство», а начальником УЖКХ г. Таганрога;

- в нарушение требований пункта 39 Приказа Минтранса России от 05.06.2019 № 167 в 2021 году разрешения выдавались МКУ «Благоустройство» в отсутствие представленных заявителями копий платежных документов, подтверждающих внесение платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам тяжеловесным транспортным средством (за исключением разрешений № 000267, № 000272, № 000273, № 000276 - № 000279, № 000281- № 000283, № 000287- № 000292, № 000295 -№ 000298, № 000300, №000301, № 000303- № 000312, № 000314- №000325). В связи с тем, что за 2020 4 год МКУ «Благоустройство» не обеспечено хранение вышеуказанных документов, не представляется возможным оценить полноту и своевременность поступления в бюджет города Таганрога доходов в виде платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам тяжеловесным транспортным средством.

- в нарушение требований пункта 18 Приказа Минтранса России от 05.06.2019 № 167 МКУ «Благоустройство» не осуществляло регистрацию поступивших от уполномоченных органов запросов на согласование маршрутов тяжеловесных транспортных средств;

- в нарушение требований пункта 18.1 Приказа Минтранса России от 05.06.2019 № 167 МКУ «Благоустройство» в проверяемом периоде расчет оплаты вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами автомобильным дорогам местного значения не производился, что привело к недопоступлению в бюджет города Таганрога, в том числе в текущем периоде 2022 года платежей в счет возмещения вреда причиненного автомобильным дорогам по 16 запросам о согласовании маршрутов.

2.2.2. В ходе проверки полноты поступления в доход бюджета города Таганрога доходов от оказания МКУ «Благоустройство» платных услуг были выявлены следующие нарушения и недостатки: - в нарушение пункта 1 статьи 779 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее также – ГК РФ) в 2 договорах об оказании услуг, отсутствовало существенное условие договора возмездного оказания услуг, то есть вид (перечень) услуг, которые МКУ «Благоустройство» должно было оказать заказчикам;

- в нарушение условий заключенных договоров заявки заказчиками (ООО «Свобода», ООО «Комфорт Сервис») направлялись несвоевременно, более того, в заявках отсутствовала информация о месте и времени подачи автомашины, а по одному договору заявки от ООО «Комфорт Сервис» в адрес МКУ «Благоустройство» вообще не направлялись;

- по 4 договорам заказчиками (ООО Комфорт Сервис» и ООО «Свобода») не была произведена оплата стоимости часов холостого хода, также по 2 договорам МКУ «Благоустройство» оказывались услуги без получения предусмотренной заключенными договорами предоплаты;

2.2.3. Проверка правильности исчисления, полноты и своевременности поступления в доход бюджета г. Таганрога доходов от использования муниципального имущества выявила следующие нарушения в деятельности МКУ «Благоустройство»:

- в нарушение требований статьи 296, части 4 статьи 298 ГК РФ, статьи 4 Положения о порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города

Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества, утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 03.07.2012 № 448, МКУ «Благоустройство» без согласия КУИ г. Таганрога передавало в аренду ООО «ПраймТелеком Юг» муниципальное имущество, на основании 4 дополнительных соглашений, заключенных к договору аренды № МКУ-18-ПТЮГ;

- в нарушение требований пункта 4.4. Устава, МКУ «Благоустройство» в рассматриваемом периоде все сделки по предоставлению в аренду недвижимого имущества заключались в отсутствие их согласования с УЖКХ г. Таганрога;

- в нарушение пункта 7 статьи 6 Положения «О порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества» в 2019 году не была произведена индексация арендной платы по договорам заключенным с ПАО «Мегафон», с ПАО «Сбербанк России», с ПАО «МТС», с ООО «ФЛЭШ ЭНЕРДЖИ», с ПАО «Вымпел Коммуникации», с ИП Левшин К.В., что привело к недопоступлению доходов в бюджет города Таганрога за период с 01.01.2019 г. по 01.03.2022 г. в сумме 98,22 тыс. руб.;

- в нарушение статьи 12 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», пункта 2 статьи 6 Положения «О порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 03.07.2012 № 448, МКУ «Благоустройство» была установлена арендная плата по одному договору аренды не на основании рыночной оценки арендной платы, определенной в соответствии с действующим законодательством об оценочной деятельности (была установлена после истечения шести месяцев с даты подготовки Отчета об оценке, подготовленного ЗАО «Приазовский Центр Смет и Оценки»).

- по состоянию на 28.03.2022 года по 6 договорам аренды из 9 имелась просрочка арендных платежей на сумму 80,95 тыс. руб. Более того, при наличии со стороны арендаторов нарушений сроков оплаты в 2020, 2021, 2022 годах МКУ «Благоустройство» не принимались меры по удержанию неустойки в общей сумме 37,90 тыс. руб. и своевременному ее перечислению в доход бюджета;

- в нарушение требований Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н и пункта 2.4. Раздела 5 Учетной политики, не были нанесены инвентарные номера на опоры, входящие в состав линий наружного освещения, закрепленных на праве оперативного управления за МКУ «Благоустройство», что в свою очередь не позволяет обеспечить надлежащий контроль за использованием муниципального имущества, в том числе исключить факты использования сторонними лицами муниципального имущества (опор) без правовых оснований и без внесения платы.

- в МКУ «Благоустройство» отсутствует информация о количестве опор наружного освещения, входящих в состав линий НО и в состав ВЛ, переданных МКУ «Благоустройство» с баланса МУП «Таганрогэнерго», подтвержденная технической документацией, на основании которой ранее были оформлены правоустанавливающие документы на передачу в хозяйственное ведение МУП «Таганрогэнерго» вышеуказанных

объектов наружного освещения, что создает риски возникновения дополнительных расходов бюджета в виде взыскания с МКУ «Благоустройство» неосновательного обогащения собственниками опор;

- в нарушение пункта 4.2. статьи 25 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» МКУ «Благоустройство» заключались соглашения об установлении публичного сервитута в отсутствие принятых КУИ г. Таганрога решений об установлении публичных сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог;

- выявлен факт размещения на земельном участке, сформированном в качестве полосы отвода автомобильных дорог (землеотвод автомобильной дороги ул. Сызранова, в районе пересечения с автомобильной дорогой Мариупольское шоссе) нестационарных объектов (металлические гаражи), при этом в нарушение требований статьи 65 ЗК РФ плата за размещение данных объектов в бюджет города Таганрога в проверяемом периоде не поступала.

2.2.4 Проверка полноты поступления в бюджет г. Таганрога доходов от реализации материальных запасов выявила следующие нарушения в деятельности МКУ «Благоустройство» при списании муниципального имущества:

- в нарушение требований п. 2.1. Порядка списания муниципального имущества муниципального образования «Город Таганрог», относящегося к основным фондам, 6 утвержденного приказом КУИ г. Таганрога от 05.08.2013 № 406 (далее также – Порядок списания муниципального имущества), в состав комиссии, утвержденной приказом директора МКУ «Благоустройство» от 09.01.2020 № 1/2, принимавшей решение о списании муниципального имущества, не были включены лица, на которые была возложена ответственность за сохранность объектов основных средств;

- в нарушение пункта 2.2. Порядка списания муниципального имущества, при списании в 2020 – 2021 годах транспортных средств и специальной техники (автомобиль ВАЗ 2106, 1994 года выпуска; автогрейдер ДЗ-122Б-7, 2005 года выпуска; фреза дорожная ФДХС-К-1000-01 (675), 2011 года выпуска; автомобиль грузовой ГАЗ 52-27, 1987 года выпуска; автогрейдер ДЗ 122 Б 7, 2005 года выпуска, мини-погрузчик универсальный АНТ 1000.01, 2015 года выпуска) комиссиями, созданными на основании приказов директора МКУ «Благоустройство» от 09.01.2020 № 1/2 и от 06.10.2021 № 95 не была определена возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающих объектов основных средств и их оценка исходя из текущей рыночной стоимости, не был осуществлен контроль за изъятием из списываемых объектов основных средств цветных и драгоценных металлов;

- в нарушение пункта 26 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», в 4 актах о списании основных средств не были заполнены все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой ф. 0504105, утверждённой приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее также – Приказ Минфина России № 52н);

- в нарушение пункта 23 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, в виду ненадлежащего внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни к бухгалтерскому учету были приняты первичные учетные документы, в которых была отражена недостоверная информация о должностных лицах, принимавших участие 03.09.2020 г. в работе комиссии по списанию основных средств (в актах о списании транспортных средств в 2020 году имеются подписи двух членов комиссии, которые на момент составления актов о списании находились в отпуске и не могли участвовать в работе комиссии);

- МКУ «Благоустройство» по факту ликвидации в 2020 – 2021 годах транспортных средств были оформлены документы, не позволяющие однозначно определить, какой факт хозяйственной жизни был совершен учреждением, а именно представленные документы не позволяют определить была ли произведена утилизация транспортных средств специализированной организацией, имеющей соответствующую лицензию, или разборка транспортных средств производилась силами МКУ «Благоустройство» и учреждением только сдавался лом в ООО «Лидер»;

- МКУ «Благоустройство» было представлено два экземпляра приема-сдаточного акта № 7543 от 06.10.2020 (оригиналы), в которых содержалась разная информация, в части описания лома и отходов черных металлов, а также в части указания лица, которое произвело сдачу лома (в одном указано, что на металлолом сдавался только автомобиль ВАЗ 2106, вес лома (как брутто так и нетто) составил 0,998 тонн, сдачу лома произвел И.А. Иванов, в другом - на металлолом были сданы и автомобиль ВАЗ 2106 и компрессор с отбойным молотком, при этом вес лома (как брутто так и нетто) также составил 0,998 тонн, однако сдачу лома произвел А.В. Онищенко);

- в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МКУ «Благоустройство» к учету были приняты первичные 7 документы, которыми были оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни (оприходование на склад и выдача со склада металлического лома общим весом 32,05 тонн на общую сумму 674,88 тыс. руб., в том числе в 2020 году на сумму 379,35 тыс. руб., в 2021 году - на сумму 295,53 тыс. руб.);

- надлежащим образом документально не подтвержден вес лома при его сдаче МКУ «Благоустройство» в ООО «Лидер», а именно в приеме-сдаточных актах № 7543 от 06.10.2020, № 8028 от 21.10.2020, № 8029 от 22.10.2020, № 8119 от 26.10.2020, № 8287 от 30.10.2020, № 8198 от 28.10.2020, № 8412 от 03.11.2020 вес нетто и вес брутто были идентичными, что не соответствует пункту 6 Правил обращения с ломом и отходами черных металлов и их отчуждения, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 11.05.2001 № 369, указывающему, что вес брутто, кроме веса нетто включает в себя вес транспортного средства, на котором осуществлялась перевозка лома, в приеме-сдаточных актах № 12475 от 17.12.2021, № 208 и № 209 от 19.01.2022 г. вообще вес брутто не был указан;

- надлежащим образом документально не подтверждено соответствие количества сданного в проверяемом периоде МКУ «Благоустройство» лома технической документации списанных основных средств, что не позволяет оценить полноту поступившего дохода от реализации материальных ценностей (металлолома) (МКУ «Благоустройство» фактически не осуществляло оприходование лома на склад после разборки и не осуществляло его

взвешивание, также с нарушениями были оформлены документы при сдаче лома в ООО «Лидер»);

- в нарушение требований пункта 35 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н и пункта 10 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, в МКУ «Благоустройство» не был организован учет списанного в проверяемом периоде муниципального имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение»;

- в нарушение пункта 28 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, МКУ «Благоустройство» не была обеспечена регистрация, систематизация и накопление информации в регистре «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов» (ф. 0504031) в порядке, установленном приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н в отношении списанных на основании приказа председателя КУИ г. Таганрога № 403 от 12.09.2020, объектов основных средств - АСУ в количестве 209 ед., общей балансовой стоимостью 6 514,52 тыс. руб.;

- в нарушение требований пункта 7 СГС «Запасы» и пунктов 98, 99, 106 Инструкции 157н, АСУ УО (Шкаф управления наружным освещением шкаф) в количестве 209 шт. на основании приходного ордера были учтены по цене 1,0 руб. за единицу в составе материальных запасов, что привело к искажению информации о финансовом состоянии учреждения (одновременному учету одних и тех же объектов как в составе материальных запасов, так и в составе основных средств);

- в нарушение требований пунктом 1.3 и 1.4. Порядка списания муниципального имущества, Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов МКУ «Благоустройство» был оформлен Акт № 00000106 о списании объектов нефинансовых активов от 18.03.2020 (АСУ в количестве 209 единиц общей балансовой стоимостью 6 514,52 тыс. руб.) в отсутствие документов, подтверждающих обоснованность списания 8 муниципального имущества (документов, подтверждающих непригодность имущества, невозможность или неэффективность проведения его восстановительного ремонта);

- в нарушение пункта 2.2. Порядка списания муниципального имущества Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов МКУ «Благоустройство», не была проведена работа по осмотру списываемых объектов основных средств (АСУ в количестве 209 единиц, общей балансовой стоимостью 6 514,52 тыс. руб.), по установлению причин списания, а также по определению возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающих объектов основных средств и их оценке, исходя из текущей рыночной стоимости, работа по осуществлению контроля за изъятием из списываемых объектов основных средств цветных и драгоценных металлов, определение их количества, веса и сдачи на соответствующий склад.

3. При проведении контрольного мероприятия выявлены причины и условия негативно, влияющие на исполнение УЖКХ г. Таганрога функций и полномочий по

организации дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах города Таганрога:

3.1 УЖКХ г. Таганрога не обеспечена разработка и принятие следующих муниципальных правовых актов, наличие которых предусмотрено частью 2 статьи 17, частью 2 статьи 18, частью 5 статьи 25 Федерального закона № 257-ФЗ:

- порядка установления и использования полос отвода автомобильных дорог местного значения на территории города Таганрога;

- порядка содержания автомобильных дорог местного значения;

- порядка ремонта автомобильных дорог местного значения.

Кроме того, в нарушение требований пункта 8 статьи 13 Федерального закона № 257-ФЗ на территории города Таганрога до настоящего времени не установлены стоимость и перечень услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения, соответственно не обеспечено поступление в полном объеме доходов при осуществлении полномочий в сфере транспортного и дорожного хозяйства

3.2. УЖКХ г. Таганрога не обеспечено приведение Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Выдача специального разрешения на движение по автомобильным дорогам местного значения города Таганрога транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов», утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.03.2014 № 646 в соответствие с требованиями Приказа Минтранса России от 05.06.2019 № 167 «Об утверждении Порядка выдачи специального разрешения на движение по автомобильным дорогам тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства»

3.3. УЖКХ г. Таганрога с 2017 года не актуализируется утвержденный Постановлением Администрации г. Таганрога от 19.09.2017 № 1626 перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения (далее также – Перечень), в частности в Перечень не включены две вновь построенные автомобильные дороги, а также не внесены изменения в отношении одной автомобильной дороги, протяженность которой изменилась в результате проведенной реконструкции.

3.4. До настоящего времени не завершены работы по установлению границ земельных участков (межеванию) - полос отвода автомобильных дорог, в частности не сформирован земельный участок – полоса отвода автомобильной дороги П12011001249 площадь Марцевский треугольник.

В актах №№ 2 и 3 от 30.03.2022 по результатам контрольного мероприятия изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

По результатам контрольного мероприятия:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты г. Таганрога 04.05.2022 г.

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлены представления в адрес МКУ «Благоустройство» и УЖКХ г. Таганрога.

3. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки и рекомендациями Контрольно-счетной палаты г. Таганрога направлено Главе Администрации г. Таганрога.

5. В соответствии с Соглашением между Прокуратурой города Таганрога и Контрольно-счетной палатой города Таганрога от 20.01.2020, информация по результатам контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру г. Таганрога.

В ходе исполнения представлений УЖКХ г. Таганрога и МКУ «Благоустройство» проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

УЖКХ г. Таганрога разработано и принято постановление Администрации города Таганрога от 21.09.2023 № 2029 «Об утверждении Порядка ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Таганрог»», также утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Город Таганрог». В адрес ФКУ «Росдормониторинг» и ФС по надзору транспорта направлены письма с просьбой предоставить информацию о передвижении большегрузного транспорта с превышением допустимой массы.

Кроме того, УЖКХ г. Таганрога разработан проект постановления Администрации города Таганрога «Об утверждении Положения о порядке установления и использования полос отвода автомобильных дорог местного значения муниципального образования «Город Таганрог» и проект постановления Администрации города Таганрога «Об установлении стоимости и перечня услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения в границах муниципального образования «Город Таганрог».

МКУ «Благоустройство» произведен перерасчет арендной платы по договорам аренды с учетом индексации, подготовлены и направлены дополнительные соглашения в адрес контрагентов ПАО «Мегафон», ПАО «Сбербанк России», ПАО «МТС», ООО «ФлешЭнерджи», ПАО «Вымпелком», ИП Левшин. Частично получена оплата в размере: 27,8 тыс. руб. Также учреждением ведется работа по взысканию неустойки в размере 37,9 тыс. руб. за несвоевременную оплату по договорам аренды.

В соответствии с приказом КУИ г. Таганрога № 339 от 27.03.2022 г. в паспорта уличного освещения занесены инвентарные номера опор с привязкой к адресу.

Виновные должностные лица привлечены к административной ответственности.

**Аудитор**

**Контрольно-счетной палаты города Таганрога**

**Е.А. Угренинова**