**Информация**

# по результатам экспертно - аналитического мероприятия «Анализ финансового обеспечения реализации полномочий муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами за 2018 и истекший период 2019года».

«19» сентября 2019 года п. Усть-Ордынский

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2019 год и на основании распоряжения председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 01 августа 2019г. № 25.

**2.Предмет контрольного мероприятия:**

1.Нормативно – правовые акты, регламентирующие деятельность в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами (далее - ТКО), ведомственные акты, приказы, распоряжения, методические указания, регламентирующие деятельность в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами.

2.Деятельность объектов совместного мероприятия по формированию объемов финансового обеспечения полномочий, документы отражающие формирование, управление и распоряжение средствами областного и местного бюджетов, предназначенными для финансового обеспечения реализации полномочий в сфере обращения с ТКО.

**3.Объект контрольного мероприятия:**

Администрация муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», Сельские поселения муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», Управление образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** с «6» августа по «10» сентября 2019 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

1.Анализ нормативно – правового регулирования деятельности и расходных обязательств, в сфере обращения с ТКО.

2.Анализ финансового обеспечения реализации полномочий муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в сфере обращения с ТКО.

**6.Проверяемый период:** 2018 год и текущий период 2019 года

**7. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

В соответствии с п.14 ст.15, п.24 ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения муниципального образования отнесено, участие в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению), сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов на территории муниципального района.

Согласно ст.8 Федерального закона от 24.06.1998года № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» к полномочиям муниципального района относятся:

создание и содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, за исключением установленных законодательством Российской Федерации случаев, когда такая обязанность лежит на других лицах;

определение схемы размещения мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и ведение реестра мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов;

организация экологического воспитания и формирования экологической культуры в области обращения с твердыми коммунальными отходами.

Органы местного самоуправления муниципального района осуществляют полномочия в области обращения с твердыми коммунальными отходами на территориях сельских поселений, если иное не установлено законом субъекта РФ, а также на межселенной территории (п.3 ст.8 Закона №89-ФЗ от 24.06.1998года).

Правила обращения с твердыми коммунальными отходами утверждены постановлением Правительства РФ от 12.11.2016 №1156.

В соответствии со ст.13.4 Федерального закона от 24.06.1998 №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», накопление отходов допускается только в местах (на площадках) накопления отходов, соответствующих требованиям законодательства в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения и иного законодательства РФ, а также правилам благоустройства муниципальных образований.

Правила обустройства мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и ведения их реестра, утверждены постановлением Правительства РФ от 31.08.2018 №1039, вступившим в силу 01.01.2019г.

В соответствии с п.3 указанных Правил, места (площадок) накопления твердых бытовых отходов создаются органами местного самоуправления, за исключением установленных законодательством РФ случаев, когда обязанность лежит на других лицах.

В связи с соблюдением требований в сфере указанного законодательства органом местного самоуправления приняты меры, направленные на создание объектов инфраструктуры по обращению с твердыми коммунальными отходами:

- утвержден реестр мест размещения контейнерных площадок для временного хранения твердых коммунальных отходов на территории Эхирит-Булагатского района Постановлением мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 29.07.2019года№803;

- утверждены схемы размещения мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории Эхирит-Булагатского района». Постановлением мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» от 29.07.2019года №804.

Кроме того, законом Иркутской области от 03.11.2016года №96-ОЗ вопросы местного значения, предусмотренные ст.14 от 06.10.2003 №131-ФЗ закреплены за сельскими поселениями. Так по соблюдению требований законодательства в сфере обращений с твердыми коммунальными отходами органами местного самоуправления сельских поселений, а именно МО «Захальское», МО «Капсальское», МО «Тугутуйское», МО «Харатское», МО «Харазаргайское» утверждены реестры и схемы мест размещения контейнерных площадок для временного хранения твердых коммунальных отходов на территории муниципальных образований.

Муниципальными образованиями «Алужинское», «Ахинское», «Гаханское», «Корсукское», «Кулункунское», «Ново - Николаевское», «Олойское» норматовно-правовые акты в сфере обращений с твердыми коммунальными отходами находятся на стадии подготовки.

Также в соответствии с Постановлениями мэра муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» сельским поселениям муниципального образования выделены земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования. Реестр постановлений, представлен в приложении 1 к заключению.

Всего выделено земельных участков площадью 2930 кв.м., в том числе:

МО «Алужинское» - 180 кв.м;

МО «Ахинское» - 100 кв.м;

МО «Гаханское» - 200 кв.м;

МО «Корсукское» - 160 кв.м;

МО «Кулункунское» - 160 кв.м;

МО «Капсальское» - 120 кв.м

МО «Ново-Николаевское» - 60кв.м;

МО «Тугутуйское» - 100 кв.м;

МО «Олойское» - 120 кв.м;

МО «Харазаргайское» - 80 кв.м;

МО «Захальское» - 200 кв.м;

МО «Харатское» - 100 кв.м;

МО «Усть-Ордынское» - 1350 кв.м.

В бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2018 год в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами были предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 37 673,73 тыс. рублей, в том числе за счет областных средств 36 543,52 тыс.рублей., в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы». Использование средств составило 100%. На 2019 год в бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 2 122,10 тыс. рублей. Использование средств на 01.09.2019г составило 0 рублей.

В бюджетах сельских поселений на 2018 и 2019 годы бюджетные ассигнования не предусматривались.

**2.Анализ объемов бюджетных ассигнований на реализацию полномочий муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в области обращения с ТКО, в т.ч. финансовое обеспечение подведомственных государственных и муниципальных учреждений для оплаты услуг регионального оператора.**

В 2018году муниципальным образованием «Эхирит-Булагатский район» осуществлены мероприятия по сбору, транспортировке и утилизации ТКО на несанкционированной свалке (полигон). Для этих целей предоставлена субсидия из областного бюджета в размере 36543526,52рублей и софинансирование из местного бюджета в сумме 1130212,07 рублей. Всего на указанные мероприятия использовано 37673738,59 рублей. Денежные средства, по данным отчета за 2018год использованы в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы», на сбор, транспортировку и утилизацию ТКО на несанкционированной свалке (полигон). Главным распорядителем средств, в рамках программы являлся Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» (далее – Комитет ЖКХ).

На проверку представлены Соглашение на предоставление субсидии, уведомление о выделении субсидии, бюджетная роспись на 2018год, муниципальный контракт, отчет о достижении показателей, отчет о расходах, акт о приемке выполненных работ (ф.КС-2).

В результате анализа представленных материалов установлено:

В целях реализации указанных мероприятий, было заключено Соглашение с Министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области от 19.11.2018г. № 66-05-57-7/18 «О предоставлении и расходовании субсидии местному бюджету из областного бюджета» (далее - Соглашение №66-05-57-7/18). Предметом Соглашения №66-05-57-7/18 являлось предоставление в 2018году из областного бюджета бюджету муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» субсидии в целях софинансирования расходных обязательств по участию в организации деятельности по сбору(в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению ТКО с несанкционированных мест размещения отходов. Размер субсидии, предоставленной из областного бюджета бюджету муниципального образования, в соответствии с Соглашением №66-05-57-7/18 составил 36543526,52 рублей.

Уведомление № 6796 о выделении средств областного бюджета было направлено Министерством природных ресурсов Иркутской области муниципальному образованию «Эхирит-Булагатский район» 19 ноября 2018 года.

Согласно отчета «О расходах бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в целях софинансирования, которых предоставляется субсидия» по состоянию на 01.01.2019 года, за счет субсидии, выделенной муниципальному образованию «Эхирит-Булагатский район» осуществлены мероприятия по сбору, транспортировке и утилизации ТКО на несанкционированной свалке (полигон).

Для осуществления указанных мероприятий Комитетом ЖКХ заключен муниципальный контракт № 24/2018 на ликвидацию несанкционированных свалок от 03.12.2018года, с ООО «РТ-НЭО Иркутск». Цена контракта составляет 37673738,59 рублей. Дополнительным соглашением №1 к муниципальному контракту, внесены изменения в п.п2.2 части 2 «Цена контракта», с учетом внесенных изменений, цена контракта составила 37673738,68 рублей. Сторонами подписан акт выполненных работ (форма КС-2) от 18.12.2018года №1 на сумму 37673738,68 рублей. Проверкой соответствия видов и объемов работ, указанных в актах выполненных работ формы КС-2, сметным назначениям проектно-сметной документации, расхождений не установлено. Оплата за выполненные работы произведена в полном объеме, что подтверждается платежным поручением №538308 от 25.12.2018года.

Однако при проверке плана - графика, размещенного в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» установлено, что в нарушение п.п.1 п.13 ст.21 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено, что не внесены изменения в план - график за 2018год в связи с изменением цены контракта.

Услуги по регулярному вывозу ТБО по подведомственным государственным и муниципальным учреждениям района в 2018году, осуществлял МУП «Каскад». С 01.01.2019года договоры заключены с региональным оператором **ООО «РТ-НЭО Иркутск»**. Однако, нормативы накопления ТКО и тарифы по обращению с ТКО, предлагаемые региональным оператором значительно увеличивают расходы по вывозу ТКО. В связи с этим оплата за вывоз ТКО в 2019году производится по фактическим объемам вывоза мусора.

Расчет за вывоз ТКО по подведомственным учреждениям района по фактическим объемам накопления и по нормативу за 1 полугодие 2019года, представлен в таблице1

Таблица№1 (в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  учреждения | По фактическим  объемам | По нормативам накопления | Расхождения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5(стр4-стр3) |
|  | **Муниципальные образовательные учреждения** | **98196,94** | **457875,38** | **-359678,44** |
| 1 | МОУ Усть-Ордынская СОШ  № 1 | 32419,18 | 162837,78 | -130418,60 |
| 2 | МОУ Усть-Ордынская СОШ №2 | 21438,49 | 158748,78 | -137310,29 |
| 3 | МОУ Усть – Ордынская СОШ№4 | 14640,92 | 24052,86 | -9411,94 |
| 4 | МОУ Усть-Ордынская НОШ | 1568,67 | 16596,48 | -15027,81 |
| 5 | МДОУ детский сад №1 «Аленушка» | 2614,45 | 7408,26 | -4793,81 |
| 6 | МДОУ детский сад№28 «Туяна» | 3660,23 | 10353,22 | -6692,99 |
| 7 | МДОУ детский сад «Елочка» | 5228,90 | 11304,84 | -6075,94 |
| 8 | МДОУ детский сад «Родничок» | 6274,68 | 21046,32 | -14771,64 |
| 9 | МДОУ детский сад «Сказка» | 1568,67 | 2116,68 | -548,01 |
| 10 | МДОУ детский сад №7 «Колосок» | 2505,5 | 15033,00 | -12527,50 |
| 11 | МДОУ детский сад «Солнышко» | 5228,90 | 14070,90 | -8842,00 |
| 12 | МДОУ детский сад №5 «Березка» | 3139,91 | 8062,96 | -4923,05 |
| 13 | МОУ ДЮСШ | 3137,34 | 6243,30 | -3105,96 |
|  | **Учреждения культуры** | **6797,57** | **40210,08** | **-33412,51** |
| 1 | МКУ Эхирит-Булагатский МЦД | 3660,23 | 16157,22 | -12496,99 |
| 2 | МУДО Усть-Ордынская ДШИ | 3137,34 | 24052,86 | -20915,52 |

Из данных таблицы видно, что вывоз твердых коммунальных отходов по фактическим объемам по учреждениям района составляет 104994,51 рублей, по нормативам накопления 498085,46рублей. Дополнительно на мероприятия по вывозу ТКО по нормативам, установленным региональным оператором, необходимы дополнительные средства в сумме 393090,95 рублей. Расчет произведен только по учреждениям, находящимся на территории п. Усть-Ордынский.

Приказом службы по тарифам Иркутской области №394-спр от 18.12.2018года с внесенными изменениями от 28.06.2019года установлены единые тарифы на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами (Зона 2) в отношении ООО «РТ-НЭО Иркутск» (далее - Приказ №394-спр от 18.12.2018года), по двум категориям потребителей:

-**прочие потребители (без учета НДС)** с 01.01.2019года по 30.06.2019 года в сумме 435,74 рублей за куб.м.;

с 01.07.2019года по 31.12.2019года в сумме 464,80 рублей за куб.м.

- **население (с учетом НДС)**

с.01.01.2019 года по 30.06.2019 года в сумме 522,89 рублей за куб.м.;

с 01.07.2019 года по 31.12.2019 года в сумме 557,76 рублей за куб.м. (Приложение к приказу службы по тарифам Иркутской области).

В приказе №394-спр от 18.12.2019года, не дается расшифровка категории «Прочие потребители», и в отдельную категорию потребителей, выделяется только население, следовательно, учреждения и организации, находящиеся на обслуживаемых региональным оператором территориях, относятся к прочим потребителям и тариф за оказываемые услуги должен быть применен без учета НДС. Однако, в результате анализа, представленных на проверку контрактов, договоров, заключенных ООО «РТ-НЭО Иркутск» с подведомственными учреждениями муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» установлено, что региональным оператором тариф на услугу определен с учетом НДС, что не соответствует Приложению к Приказу №394-спр от 18.12.2019года.

Кроме того, в отдельных договорах в одном пункте раздела договора цена указана без учета НДС, а в другом пункте этого же раздела, цена указывается уже с учетом НДС и в приложении 1 к договорам тариф указывается без НДС, а стоимость услуг рассчитана с учетом НДС (договор с МДОУ детский сад №28 «Туяна», МДОУ детский сад «Родничок»). (копии договоров прилагаются к заключению).

Расчет по нормативу накопления ТКО с учетом НДС и по приказу №394-спр от 18.12.2018года по подведомственным учреждениям за 1 полугодие 2019года, представлен в таблице2

Таблица№ 2 (в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  учреждения | По нормативам накопления с учетом НДС | Без учета НДС, по  Приказу №394-спр  от 18.12.2018г. с учетом внесенных изменений | Расхождения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5(стр4-стр3) |
|  | **Муниципальные образовательные учреждения** | **457875,38** | **380440,69** | **-77434,69** |
| 1 | МОУ Усть-Ордынская СОШ№ 1 | 162837,78 | 135697,70 | -27140,08 |
| 2 | МОУ Усть-Ордынская СОШ №2 | 158748,78 | 131690,04 | -27058,74 |
| 3 | МОУ Усть –Ордынская СОШ№4 | 24052,86 | 20043,96 | -4008,90 |
| 4 | МОУ Усть-Ордынская НОШ | 16596,48 | 13830,34 | -2766,14 |
| 5 | МДОУ детский сад №1 «Аленушка» | 7408,26 | 6184,67 | -1223,59 |
| 6 | МДОУ детский сад№28 «Туяна» | 10353,22 | 8627,65 | -1725,57 |
| 7 | МДОУ детский сад «Елочка» | 11304,84 | 9422,40 | -1882,44 |
| 8 | МДОУ детский сад «Родничок» | 21046,32 | 17537,66 | -3508,66 |
| 9 | МДОУ детский сад «Сказка» | 2116,68 | 1233,00 | -883,68 |
| 10 | МДОУ детский сад №7 «Колосок» | 15033,00 | 12528,30 | -2504,70 |
| 11 | МДОУ детский сад «Солнышко» | 14070,90 | 11723,08 | -2347,82 |
| 12 | МДОУ детский сад №5 «Березка» | 8062,96 | 6719,16 | -1343,80 |
| 13 | МОУ ДЮСШ | 6243,30 | 5202,73 | -1040,57 |
|  | **Учреждения культуры** | **40210,08** | **33506,51** | **-6703,57** |
| 1 | МКУ Эхирит-Булагатский МЦД | 16157,22 | 13464,29 | -2692,93 |
| 2 | МУДО Усть-Ордынская ДШИ | 24052,86 | 20042,22 | -4010,64 |

Из данных таблицы видно, что расчет за услуги регионального оператора по приказу №394-мпр от 18.12.2018года, значительно уменьшают расходы подведомственных учреждений района и соответственно расходы бюджета района. Сумма экономии составляет 84138,26 рублей. Расчет произведен только по учреждениям, находящимся в п. Усть-Ордынский.

**3.Анализ планирования финансового обеспечения с учетом потребности в инфраструктуре в сфере обращения с ТКО.**

В связи с переходом с 1 января 2019года на новую систему по обращению с твердыми коммунальными отходами значительно возросли расходы на оплату услуг по вывозу ТКО.

На проверку представлена копия заявки на предоставление субсидии из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по созданию мест (площадок)накопления ТКО с приложением копий документов.

Муниципальным образованием «Эхирит-Булагатский район» подготовлена и направлена заявка, в Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области о предоставлении субсидии из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств по исполнению полномочий в сфере обращения с ТКО. Средства необходимы для приобретения контейнеров и создание контейнерных площадок для 12 сельских поселений муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

Необходимое количество контейнеров и контейнерных площадок, по данным муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», в разрезе сельских поселений, представлено в таблице3

Таблица№ 3 (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  муниципального  образования | Контейнеры | | Контейнерные площадки | |
| Количество,  штук | Сумма,  рублей | Количество,  штук | Сумма,  рублей |
| 1 | МО «Алужинское» | 45 | 382500,00 | 9 | 913590,00 |
| 2 | МО «Ахинское» | 25 | 212500,00 | 5 | 507550,00 |
| 3 | МО «Гаханское» | 50 | 425000,00 | 10 | 1015100,00 |
| 4 | МО «Захальское» | 50 | 425000,00 | 10 | 1015100,00 |
| 5 | МО «Капсальское» | 30 | 255000,00 | 6 | 609060,00 |
| 6 | МО «Корсукское» | 40 | 340000,00 | 8 | 812080,00 |
| 7 | МО«Кулункунское» | 40 | 340000,00 | 8 | 812080,00 |
| 8 | МО«Ново-Николаевское» | 15 | 127500,00 | 3 | 304530,00 |
| 9 | МО «Олойское» | 30 | 255000,00 | 6 | 609060,00 |
| 10 | МО «Тугутуйское» | 25 | 212500,00 | 5 | 507550,00 |
| 11 | МО «Харазаргайское» | 20 | 170000,00 | 4 | 406040,00 |
| 12 | МО «Харатское» | 25 | 212500,00 | 5 | 507550,00 |
|  | **Итого** | **395** | **3357500,00** | **79** | **8019290,00** |

Так же Комитетом ЖКХ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» запланированы денежные средства в объеме 2999999,86 рублей, на приобретение 102 контейнеров и на устройство 34 контейнерных площадок для бюджетных учреждений муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

**Выводы:**

В результате экспертно – аналитического мероприятия установлено следующее:

- нормативы накопления ТКО и тарифы по обращению с ТКО, предлагаемые региональным оператором значительно увеличивают расходы по вывозу ТКО, на сумму 393090,95 рублей. ( расчеты произведены по учреждениям находящимся на территории п.Усть-Ордынский).

- в соответствии с приложением «Предельные тарифы на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами (Зона2) в отношении ООО «РТ-НЭО Иркутск»» к приказу №394-спр от 18.12.2018года, тариф на услугу с учетом НДС взимается только с населения. Однако, в результате анализа, представленных на проверку контрактов, договоров, заключенных ООО «РТ-НЭО Иркутск» с подведомственными учреждениями муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» установлено, что региональным оператором тариф на услугу определен с учетом НДС, что не соответствует приложению «Предельные тарифы на услугу регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами (Зона 2) в отношении ООО «РТ-НЭО Иркутск»» к приказу №394-спр от 18.12.2018года. Расчет за услуги регионального оператора по приказу №394-мпр от 18.12.2018года, значительно уменьшают расходы подведомственных учреждений района и соответственно расходы бюджета района. Сумма экономии составляет 84138,26 рублей

- при проверке плана-графика, размещенного в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» установлено, что не внесены изменения в план - график за 2018год, в связи с изменением цены контракта , в нарушение п.п.1 п.13 ст.21 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»,

Аудитор Бураева Е.А.