

ОТЧЕТ

**о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных в 2010 году на реализацию мероприятий Комплексной экологической программы Муниципального образования город Качканар на 2005-2010 годы, утвержденной решением Качканарской городской Думы от 30.06.2005 № 69»**

г. Качканар

31 марта 2011 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2. плана работы Контрольного управления Качканарского городского округа на 2011 год.

Предмет контрольного мероприятия

Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие деятельность объектов контроля; контракты, договоры, документы, связанные с размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг; бюджетные сметы; платежные, финансовые, банковские и другие документы, подтверждающие проведение финансово-хозяйственных операций; бюджетная, бухгалтерская и иная отчетность.

Объекты контрольного мероприятия

Администрация Качканарского городского округа; Комитет по делам молодежи, культуре и спорту Качканарского городского округа; Муниципальное бюджетное учреждение «Управление городского хозяйства».

Цель контрольного мероприятия

Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных в 2010 году на реализацию мероприятий Комплексной экологической программы Муниципального образования город Качканар на 2005-2010 годы, утвержденной решением Качканарской городской Думы от 30.06.2005 № 69.

Срок проведения контрольного мероприятия: январь-март 2011 года.

Проверяемый период деятельности: 2010 год.

По результатам контрольного мероприятия составлено три акта проверки, которые подписаны должностными лицами объектов контроля без разногласий. Руководителям всех проверенных объектов направлены представления об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок. Материалы проверки МБУ «Управление городского хозяйства» направлены в прокуратуру г. Качканара.

Результаты контрольного мероприятия

1. Анализ законодательных и иных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность органов местного самоуправления по реализации Комплексной экологической программы Муниципального образования город Качканар на 2005-2010 годы, а также регламентирующих исполнение и финансирование программных мероприятий

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления» к одному из вопросов местного значения городского округа относится «организация мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа».

Комплексная экологическая программа муниципального образования город Качканар на 2005 - 2010 годы разработана на основании принципов, изложенных в Концепции экологической безопасности Свердловской области на период до 2015 года, в соответствии с требованиями "Методических рекомендаций по формированию и разработке экологической программы муниципального образования", утвержденными Департаментом природных ресурсов по Уральскому региону 18 декабря 2001 года, с учетом предложений специалистов предприятий и организаций муниципального образования, на основе комплексного подхода к решению природоохранных задач.

Комплексная экологическая программа разработана Институтом промышленной экологии УрО РАН по договору с Муниципальным бюджетным учреждением "Управление городского хозяйства", по заданию администрации МО город Качканар и утверждена Решением Качканарской городской Думы от 30.06.2005 № 69 «Об утверждении комплексной экологической Программы муниципального образования город Качканар на 2005 - 2010 гг.»

Программой намечены основные направления руководящих действий Администрации Качканарского городского округа в сфере охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и создания комфортных условий проживания для населения.

Экологическая программа носит комплексный характер, так как включает технические и технологические мероприятия, направленные на снижение вредного воздействия хозяйственной деятельности на состояние окружающей среды, а также мероприятия по оценке состояния и реабилитации здоровья населения муниципального образования.

Организацию выполнения, развитие и корректировку Программы осуществляет Администрация Качканарского городского округа. Она же является генеральным заказчиком по работам, выполняемым в рамках Программы за счет средств местного бюджета.

Ежегодно на последующий год составляются планы мероприятий, осуществляемые в рамках утвержденной Программы, которые утверждаются Администрацией Качканарского городского округа.

Постановлением Главы Качканарского городского округа от 02.12.2009 № 1777 утвержден План реализации Комплексной экологической программы

Муниципального образования город Качканар на 2005-2010 годы, утвержденной решением Качканарской городской Думы от 30.06.2005 № 69, на 2010 год» (далее – План реализации Программы).

Планом реализации Программы предусмотрено 21 мероприятие, финансируемое за счет средств местного бюджета в объеме 4 457,0 тыс. рублей. Часть мероприятий реализовывалось в течение всего периода действия Комплексной экологической программы (2005-2010 годы), такие как: зарыбление Нижне-Выйского и Верхне-Выйского водохранилищ и охрана рыбных запасов в них; выявление и ликвидация несанкционированных свалок; санитарная очистка, благоустройство и озеленение территории Качканарского городского округа; повышение квалификации специалистов; организация приема и вывоза ртутьсодержащих приборов.

Ответственными за реализацию мероприятий и получателями бюджетных средств являлись: Администрация Качканарского городского округа (далее – Администрация), Комитет по делам молодежи, культуре и спорту Качканарского городского округа (далее – КДМКС), Муниципальное бюджетное учреждение «Управление городского хозяйства» (далее – МБУ «УГХ»). В течение 2010 года в План реализации Программы трижды вносились изменения, в результате чего количество мероприятий увеличилось до 22, при этом объем финансирования снизился на 5,4% до суммы 4 215,5 тыс. рублей.

Фактические расходы местного бюджета на выполнение Плана реализации Программы в 2010 году составили 4 132,5 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 3 747,5 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2010 года образовалась кредиторская задолженность местного бюджета перед подрядчиками в сумме 385,0 тыс. рублей, в том числе:

- Уральское Управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору – плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 324,2 тыс. рублей;
- ООО «Поток» за прием и утилизацию отходов, включая плату за загрязнение окружающей среды в сумме 52,9 тыс. рублей;
- Панов В.И. за отлов бродячих животных в сумме 7,9 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения программных мероприятий

2.1. Зарыбление Верхне-Выйского и Нижне-Выйского водохранилищ в соответствии с рекомендациями Уральского филиала Федерального государственного унитарного предприятия «Госрыбцентр».

Администрацией заключен договор с ОАО «Таватуйский рыбопроизводный завод» на поставку личинок рипуса в количестве 1,0 млн. штук на сумму 95,0 тыс. рублей. Согласно товарной накладной от 14.05.2010 № 14 и акту приема-передачи рыболовной продукции от 14.05.2010 года продавцом передано покупателю 1,3 млн. штук личинок рипуса, что больше договорного объема на 300 тыс. штук. При этом следует отметить, что дополнительное соглашение к договору об изменении объема поставки не заключалось.

Оплата произведена в сумме 95,0 тыс. рублей за поставку 1,3 млн. штук личинок рипуса, в результате чего перевыполнение целевого показателя, установленного Планом реализации программы, составило 30% в рамках выделенных средств местного бюджета. Вместе с тем следует отметить, что рекомендациями ФГУП «Государственный научно-производственный центр рыбного хозяйства» и Планом реализации Программы было предусмотрено зарыбление двух водохранилищ, однако данное мероприятие выполнено лишь в отношении Нижне-Выйского водохранилища.

2.2. Организация приема, временного хранения и вывоза на демеркуризацию ртутных ламп и ртутьсодержащих приборов от населения и бюджетных учреждений.

В этих целях заключен договор с ООО «Поток» от 24.09.2010 № 15-01/10, согласно которому последний обязуется собрать и вывезти на демеркуризацию ориентировочно 1 537 штук ртутьсодержащих ламп и приборов на сумму 49,6 тыс. рублей, включая плату за негативное воздействие на окружающую среду в размере 1,9 тыс. рублей. Следует отметить, что Планом реализации программы предусмотрена демеркуризация не менее 2500 штук ламп и приборов, что больше объема, указанного в договоре, на 963 штуки.

Указанные приборы сдавались в течение 2010 года муниципальными учреждениями, количество и тип приборов указывалось в акте приема-передачи отходов, который являлся основанием для составления итогового акта сдачи-приемки оказанных услуг и выставления счета-фактуры для оплаты.

Согласно акту приема-передачи отходов, учреждениями сдано 1370 штук ламп различного типа и медицинских термометров. Основанием для оплаты услуг являлись выставленный счет-фактура и акт от 23.11.2010 года № 2224, согласно которому принято от заказчика ламп и приборов общим количеством 1385 штук. Администрацией произведена оплата ООО «Поток» за оказанные услуги с учетом платы за загрязнение окружающей среды и транспортных услуг в сумме 43,1 тыс. рублей.

В результате несоответствия акта сдачи-приемки оказанных услуг, на основании которого произведена оплата, первичному документу – акту приема-передачи отходов, необоснованно оплачено за сбор, транспортировку и демеркуризацию 15 штук ртутьсодержащих приборов в сумме 0,1 тыс. рублей.

2.3. Охрана рыбных запасов (патрулирование Нижне-Выйского и Верхне-Выйского водохранилищ).

На оказание услуг по охране рыбных запасов Планом реализации Программы предусмотрено финансирование за счет средств местного бюджета в объеме 35,0 тыс. рублей. Между Администрацией и Общественной организацией «Союз охотников и рыболовов Свердловской области» заключен договор от 23.04.2010 № 22 на выполнение мероприятий по охране рыбных запасов Верхне-Выйского и Нижне-Выйского водохранилищ г. Качканара. Указанным договором

не определено ни задание для исполнителя, ни количественные характеристики оказываемых услуг.

В бюджетной смете Администрации (с учетом изменений) бюджетные ассигнования на данные цели запланированы по КБК 0605 7950200 500 340 в сумме 35,0 тыс. рублей. Учитывая, что договор заключен на оказание услуг, планирование расходов по КОСГУ 340 не соответствовало предмету договора. Также не соответствовал предмету договора и выставленный Союзом охотников и рыболовов счет на предоплату материальных запасов, в результате чего по одному и тому же договору оказывались услуги по охране рыбных запасов, и приобретались материальные запасы.

По результатам выполненных работ составлено три акта сдачи-приемки выполненных работ от 30.06.2010 года, от 30.07.2010 года, от 01.11.2010 года на основании отчетов о проделанной работе исполнителя на общую сумму 35,0 тыс. рублей. Согласно данным отчетов за период с 11 мая 2010 года по 24 ноября 2010 года исполнителем проведено 39 рейдов по акватории Нижне-Выйского водохранилища с использованием моторной лодки, проведена профилактическая работа с 84 гражданами.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 62 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н, Администрацией оприходованы материальные запасы на основании первичных документов, оформленных ненадлежащим образом, а списание материальных запасов осуществлялось без оформления путевых листов для подтверждения расхода ГСМ и ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения на общую сумму 35,0 тыс. рублей.

2.4. Проведение мероприятий по охране, обустройству источников нецентрализованного водоснабжения (областная программа «Родники»), проведение анализов воды источников нецентрализованного водоснабжения. Организация проведения исследований качества воды водных объектов общего пользования в местах купания и отдыха населения.

В целях предотвращения заболеваемости населения, связанного с употреблением недоброкачественной питьевой воды, Администрация заключила договор с ФГУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Свердловской области» от 15.06.2010 № 14-15/62к/54 на проведение анализа воды источников нецентрализованного водоснабжения Качканарского городского округа. Всего проведен анализ 13 источников (колодцы, артезианские скважины, родники), что зафиксировано в акте сдачи-приемки выполненных работ от 17.11.2010 года № 2872. Согласно результатам испытаний 10 из 13 источников нецентрализованного водоснабжения не соответствуют требованиям СанПиН.

В тех же целях Администрацией заключен договор с ФГУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Свердловской области» от 03.06.2010 № 14-15/55к на проведение анализа воды водоемов в местах купания и отдыха населения Качканарского городского округа. В период купального сезона проведен анализ

двух водоемов: Нижне-Выйское водохранилище и пруд пос. Валериановск, по результатам которого составлен акт сдачи-приемки выполненных работ от 09.07.2010 года № 1944. Согласно результатам испытаний пруд пос. Валериановск не соответствуют требованиям СанПиН.

На данное мероприятие запланировано финансирование в объеме 45,9 тыс. рублей, израсходовано 45,0 тыс. рублей.

2.5. Разработка Комплексной экологической программы Качканарского городского округа до 2015 года.

На разработку Комплексной экологической программы Качканарского городского округа на 2011-2015 годы программой предусмотрено финансирование за счет средств местного бюджета в объеме 322,4 тыс. рублей.

По итогам запроса котировок на основании протокола от 24.05.2010 № 1 между Администрацией (заказчик) и ООО «Научно-технический центр градостроительной экологии» (подрядчик) на выполнение вышеуказанных работ заключен муниципальный контракт от 02.06.2010 № 5 на сумму 320,0 тыс. рублей. Результат выполненной работы – Комплексная экологическая программа на бумажном и электронном носителе принята по Акту от 09.09.2010 № 9.

В качестве исходных данных для разработки Комплексной экологической программы на 2011-2015 годы использован расчет фоновых концентраций загрязняющих веществ в атмосферном воздухе г. Качканара. Расчет получен по результатам исполнения договора от 31.05.2010 № 441/09-10 с ГУ «Свердловский центр по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды с региональными функциями», акт об оказании услуг от 22.06.2010 № 3122 на сумму 2,4 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета на эти цели составили 322,4 тыс. рублей.

2.6. Мероприятия по использованию, охране, защите, воспроизводству лесов на территории Качканарского городского округа.

Целью данного мероприятия являлось определение стратегии управления лесами, обеспечение рационального использования лесов, их охрана и защита. Объем финансирования предусмотрен в сумме 158,8 тыс. рублей. По причине засушливой погоды летом 2010 года и возникновения множества очагов лесных пожаров, выполнение программного мероприятия было ограничено исключительно защитой – тушением лесных пожаров. Все выделенные средства по Плану реализации программы – 158,8 тыс. рублей использовались на эти цели.

По договору от 01.08.2010 № 30/ПОЖ, ООО «Ванадий-ремонт» выполнило тушение лесных пожаров на площади 0,13 Га. На основании акта сдачи-приемки выполненных работ от 14.10.2010 года № 1 исполнителю оплачено 50,0 тыс. рублей.

По договору от 12.08.2010 № 01/ПОЖ, ООО «Управление содержанием дорог и благоустройства» выполнило тушение лесных пожаров на площади 0,26 Га. На основании актов сдачи-приемки выполненных работ от 16.08.2010 № 1, 2,

от 18.08.2010 № 3, от 19.08.2010 № 4, от 24.08.2010 № 5 исполнителю оплачено 96,2 тыс. рублей.

По договору от 01.07.2010 № 52/ПОЖ, ООО «Поток» выполнило тушение лесных пожаров. В подтверждение выполненных работ составлен акт сдачи-приемки выполненных работ. Следует отметить, что в акте отсутствуют дата и номер, а также площадь тушения пожаров. Выполненные работы Администрацией приняты, но не оплачены, в результате чего по состоянию на 01.01.2011 года образовалась кредиторская задолженность перед ООО «Поток» в сумме 12,6 тыс. рублей.

2.7. Выполнение работ по улучшению санитарного состояния Качканарского городского округа и сбору бытового мусора силами школьников в дни летних каникул.

Согласно Плану реализации Программы КДМКС являлся ответственным за реализацию мероприятия (получателем бюджетных средств). Фактически получателем средств местного бюджета являлось Муниципальное учреждение «Физическая культура и спорт» (далее – МУ «ФКиС»). Решением КДМКС от 25.05.2010 года № 22 «О мерах по обеспечению занятости, отдыха и оздоровления детей и подростков в летний период» МУ «ФКиС» поручено организовать работу экологического отряда с целью улучшения санитарного состояния Качканарского городского округа и сбора бытового мусора силами несовершеннолетних в летний период. При этом соответствующие изменения в План реализации программы не вносились. Так же необходимо отметить, что в КДМКС отсутствуют документы, определяющие статус экологического отряда и порядок организации его работы.

На данное мероприятие запланированы средства местного бюджета в объеме 310,0 тыс. рублей, в том числе: на заработную плату несовершеннолетних и руководителей бригад 304,0 тыс. рублей, на приобретение спецодежды и рабочего инвентаря 9,6 тыс. рублей.

Планирование и осуществление расходов на заработную плату руководителей бригад за счет средств местного бюджета, выделенных на реализацию мероприятия Программы, производилось в нарушение требований статьи 135 Трудового кодекса РФ, постановлений Главы Качканарского городского округа от 09.06.2006 года № 566, от 26.09.2008 года № 1247 без применения тарифной системы оплаты труда.

В июне – июле 2010 года МУ «ФКиС» заключены срочные трудовые договоры с 95 несовершеннолетними детьми и 2 руководителями бригад.

Отчеты о выполнении календарного плана по уборке зон, закрепленных за экологическим отрядом, не составлялись. Учет объема бытовых отходов, собранных в результате работы несовершеннолетних детей в МУ «ФКиС» и КДМКС не велся.

В нарушение требований статьи 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов РФ от 30.12.2009 года № 150н, при составлении и утверждении бюджетной сметы на 2010 год и осуществлении

расходов за счет средств местного бюджета на реализацию данного мероприятия допущено неправильное применение кодов КОСГУ – расходы на заработную плату (КОСГУ 211) и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) осуществлялись по КОСГУ 290 «Прочие расходы».

2.8. Выявление и ликвидация несанкционированных свалок.

На программное мероприятие предусмотрены средства местного бюджета в объеме 583,0 тыс. рублей.

Актом инвентаризации несанкционированных свалок, составленным специалистами МБУ «УГХ» 31.05.2010 года, зафиксировано 14 мест размещения мусора на территории Качканарского городского округа общим объемом 754,1 м³.

На выполнение работ по сбору и транспортировке отходов от ликвидации несанкционированных свалок с территории Качканарского городского округа МБУ «УГХ» заключило 4 договора с ООО «Жилищно-ремонтное эксплуатационное предприятие № 4» на общую сумму 320,3 тыс. рублей. За период с июня по сентябрь 2010 года собрано и вывезено на полигон твердых бытовых отходов ООО «Поток» 1 044,1 м³ или 261 тонна отходов от уборки несанкционированных свалок, что подтверждено актами о приемке выполненных работ на сумму 320,3 тыс. рублей.

Договорные отношения на прием, размещение и утилизацию твердых бытовых отходов (далее – ТБО) от ликвидации несанкционированных свалок МБУ «УГХ» заключало с ООО «Поток». Всего в 2010 году было заключено 3 договора на общую сумму 261,4 тыс. рублей включая плату за загрязнение окружающей природной среды в сумме 197,3 тыс. рублей.

Общий объем средств местного бюджета, направленных на ликвидацию несанкционированных свалок, утилизацию ТБО, включая плату за загрязнение окружающей природной среды, составил 581,7 тыс. рублей, или 99,8 % от запланированного на эти цели объема бюджетных средств. Необходимо отметить, что Акты инвентаризации несанкционированных свалок в районе поселка Валериановск не составлялись, в договорах от 12.05.2010 № 123/09-10, от 01.09.2010 № 124-09/10, от 22.06.2010 № 02/06/10Б места расположения несанкционированных свалок не отражены.

В ходе проведения встречной проверки в ООО «Поток» установлены факты несоответствия данных первичных документов МБУ «УГХ», содержащих данные об объемах утилизируемых отходов, с данными первичных документов ООО «Поток».

При проведении сверки первичных документов, предоставленных МБУ «УГХ», с документами в ООО «Поток» установлено, что информация, отраженная в 12 контрольных талонах не соответствует либо данным талонно-паспортов, которые являются отрывной частью и находятся в ООО «Поток», либо данным журнала учета приема ТБО ООО «Поток» за 2010 год.

По муниципальному контракту от 13.07.2010 № 90-06/10 подрядчиком ООО «Жилищно-ремонтное эксплуатационное предприятие № 4» не соблюдены сроки

исполнения контракта на 34 дня, при этом МБУ «УГХ» не воспользовалось правом применения штрафных санкций к подрядчику.

2.9. Мероприятия по ремонту и благоустройству контейнерных площадок.

В целях обеспечения мест размещения ТБО от населения в соответствии с санитарно-эпидемиологическим законодательством МБУ «УГХ» заключило с ООО «Ремонтно-строительное управление» муниципальный контракт от 30.06.2010 № 79-06/10 на сумму 164,2 тыс. рублей и договор от 12.07.2010 № 94-07/10 на сумму 35,0 тыс. рублей на выполнение работ по благоустройству и ремонту контейнерных площадок Качканарского городского округа. В результате исполнения договорных обязательств отремонтированы ограждения 7 контейнерных площадок, установлены ограждения 2 контейнерных площадок, устроены основания 6 контейнерных площадок, отремонтировано 7 мусоросборников. На указанные цели расходы местного бюджета составили 199,2 тыс. рублей.

2.10. Уборка зеленых зон.

На программное мероприятие по уборке зеленых зон предусмотрено 367,5 тыс. рублей. На эту сумму по результатам запроса котировок (протокол от 05.04.2010 № 6) МБУ «УГХ» заключило муниципальный контракт от 20.04.2010 № 45-04/10 с ООО «Жилищно-ремонтное эксплуатационное предприятие № 1» на уборку зеленых зон общей площадью 839 416 м² с транспортировкой и передачей отходов на полигон ООО «Поток». Согласно смете затрат на уборку зеленых зон согласованной начальником МБУ «УГХ» и утвержденной руководителем ООО «ЖРЭП-1», стоимость уборки 1 м² зеленой зоны составляет 0,4378 рубля. Согласно актам о приемке выполненных работ стоимость уборки 1 м² зеленой зоны составила 0,44 рубля, что не соответствует договорной цене. Выполненные работы приняты в объеме 835 227 м², что меньше договорного объема на 4 189 м², при этом подрядчику оплачена вся сумма контракта.

В нарушение ст. 34, 162 Бюджетного кодекса РФ, в результате необоснованного завышения в актах о приемке выполненных работ стоимости расценки за уборку 1 м² зеленой зоны, допущено неправомерное расходование средств местного бюджета – излишне выплачено подрядчику за уборку зеленых зон в сумме 1,8 тыс. рублей.

2.11. Проведение мероприятий по благоустройству территории пляжа.

По результатам запроса котировок (протокол от 09.04.2010 № 7) МБУ «УГХ» заключило муниципальный контракт от 23.04.2010 № 48-04/10 на выполнение мероприятий по благоустройству территории пляжа в береговой зоне Нижне-Выйского водохранилища с ООО «Жилищно-ремонтное эксплуатационное предприятие № 1» на сумму 196,1 тыс. рублей.

В соответствии с условиями муниципального контракта, подрядчик представляет заказчику акт сдачи-приема выполненных работ и справку о стоимости выполненных работ и затрат с подписью и печатью подрядчика, оригиналы талонов сдачи отходов на полигон. При отсутствии указанных документов акт выполненных работ не подписывается. В качестве подтверждающего документа предоставлен контрольный талон сдачи бытовых или производственных отходов от 14.06.2010 № 1201а, согласно которому сдано 45 м³ отходов. Данный талон заполнен разным почерком, а также в нем отсутствует подпись лица принявшего отходы.

При проведении сверки первичных документов, предоставленных МБУ «УГХ», с документами в ООО «Поток» установлено, что в ООО «Поток» отсутствует талон-паспорт, который является отрывной частью контрольного талона от 14.06.2010 № 1201а. Кроме того, в журнале учета приема ТБО ООО «Поток» за 2010 год, запись об утилизации отходов не соответствует хронологическому порядку.

По запросу Контрольного управления ООО «Управлением содержанием дорог и благоустройства» предоставлена информация о транспортном средстве, перевозившем отходы, указанном в контрольном талоне от 14.06.2010 № 1201а. Согласно информации ООО «УСДБ», данным транспортным средством является бункер самосвальный на базе шасси ЗИЛ 494560 вместимостью 10 м³. Данный тип автотранспортного средства предназначен для сбора и вывоза бытового мусора, собираемого в стандартные контейнеры.

Перевозка отходов от уборки территории пляжа и прилегающей зеленой зоны, отраженная в актах о приемке выполненных работ за июнь, июль 2010 года и оплаченная МБУ «УГХ» подрядчику подтверждена первичным документом, содержащим недостоверные данные. Таким образом, МБУ «УГХ» допустило подписание актов о приемке выполненных работ на погрузочные работы и перевозку грузов в объеме 23,35 тонн на основании первичного документа, содержащего недостоверные данные.

В результате нарушения ст. 720 Гражданского кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ, неправомерное расходование средств местного бюджета без подтверждения надлежаще оформленными оправдательными документами составило 1,0 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета на данное мероприятие составили 196,1 тыс. рублей или 96,6% от утвержденных решением о бюджете на 2010 год.

2.12. Озеленение территории Качканарского городского округа.

На озеленение территории Качканарского городского округа Планом реализации Программы предусмотрены средства местного бюджета в объеме 262,5 тыс. рублей. С этой целью по результатам запроса котировок (протокол от 15.03.2010 № 4) МБУ «УГХ» заключило муниципальный контракт от 01.04.2010 № 34-03/ю с ООО «Управление содержанием дорог и благоустройства» на сумму 462,7 тыс. рублей. При этом следует отметить, что программа работ по

озеленению на 2010 год лишь частично финансировалась за счет бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы.

Работы проводились в мае – августе 2010 года. В результате освоения средств местного бюджета выполнены следующие работы: очищено от мусора 11 043 м² клумб, вывезено мусора в объеме 7,3 тонны, посеяно газонов на площади 2 353 м², скошено газонов на площади 2 369 м², высажено 3 607 штук цветочной рассады, произведена прополка 13 764 м² цветников, высажено 3 саженца кустарника.

На основании актов о приемке выполненных работ с мая по август 2010 года подрядчику оплачено 262,7 тыс. рублей, в результате чего произошло перефинансирование мероприятия на 0,2 тыс. рублей. При этом необходимо отметить, что в постановление Администрации Качканарского городского округа от 06.12.2010 № 1592 не были внесены изменения в части уточнения объема финансирования программного мероприятия, в результате чего МБУ «УГХ» осуществило неправомерное расходование средств местного бюджета в сумме 0,2 тыс. рублей.

2.13. Валка, формирование крон тополей, кустарников, вырубка поросли.

Муниципальный контракт от 05.04.2010 № 36-03/ю (протокол рассмотрения и оценки котировочных заявок от 15.03.2010 № 3) заключен МБУ «УГХ» с ООО «Управление содержанием дорог и благоустройства» на выполнение работ по формированию крон тополей, валке деревьев со сбором, транспортировкой и передачей отходов на специализированный полигон в соответствии с техническим заданием. Сумма контракта составила 222,4 тыс. рублей. В соответствии с техническим заданием, к акту формы КС-2 и справке формы КС-3 должны прилагаться оригиналы контрольных талонов сдачи отходов, оформленных надлежащим образом. Порядком сдачи-приема выполненных работ предусмотрено, что акт выполненных работ не подписывается при отсутствии всех документов, подтверждающих фактическое выполнение работ, и работы оплате не подлежат.

Согласно актам о приемке выполненных работ (КС-2) выполнена формовочная обрезка деревьев в количестве 239 штук и свалено деревьев в количестве 30 штук, в результате чего образовались отходы общим весом 141 тонна, которые перевезены на полигон ТБО для утилизации. В качестве подтверждающих документов на перевозку отходов на полигон ТБО предоставлено 3 контрольных талона сдачи бытовых или производственных отходов: от 17.04.2010 б/н на 56 тонн, от 06.05.2010 № 535 на 30,9 тонны, от 16.12.2010 № 1926 на 46,963 тонны, всего на 133,863 тонны.

При проведении сверки первичных документов, предоставленных МБУ «УГХ», с документами в ООО «Поток» установлено, что данные контрольных талонов от 06.05.2010 № 535, от 16.12.2010 № 1926, от 17.04.2010 б/н не соответствуют данным талонов-паспортов (дата, номер автомашины, код отходов, количество, подписи принявшего и сдавшего отходы), которые являются отрывной частью и находятся в ООО «Поток». Кроме того, в журнале учета

приема ТБО ООО «Поток» за 2010 год, записи об утилизации отходов, не соответствуют данным, отраженным в контрольных талонах МБУ «УГХ», либо отсутствуют.

По запросу Контрольного управления ООО «Управлением содержанием дорог и благоустройства» предоставлена информация о транспортных средствах, перевозивших отходы сучьев и ветвей от лесоразработок. Согласно информации ООО «УСДБ», данными транспортными средствами являются бункеры самосвальные на базе шасси ЗИЛ 433362 вместимостью 11 м³, и ЗИЛ 45065 вместимостью 9,5 м³. Данные типы автотранспортных средств предназначены для сбора и вывоза бытового мусора, собираемого в стандартные контейнеры, а не для перевозки отходов от лесоразработок.

Дополнительно к муниципальному контракту от 05.04.2010 № 36-03/ю заключен договор с ООО «Управление содержанием дорог и благоустройства» от 29.09.2010 № 133-09/10 на те же виды работ (валка и образка деревьев) на сумму 40,1 тыс. рублей. В соответствии с техническим заданием на выполнение работ предусмотрена перевозка отходов на полигон ТБО для утилизации. Также одним из условий является предоставление к акту КС-2 и справке КС-3 оригиналов контрольных талонов сдачи отходов, оформленных надлежащим образом. Согласно акту о приемке выполненных работ по договору № 133-09/10 перевезено 19 тонн отходов, при этом контрольные талоны, подтверждающие перевозку и сдачу отходов на полигон ТБО, не предоставлены.

Таким образом, МБУ «УГХ» допустило подписание актов о приемке выполненных работ на погрузочные работы, перевозку и разгрузочные работы в объеме 133,863 тонны на основании контрольных талонов, оформленных ненадлежащим образом. Оплата работ без подтверждения надлежаще оформленными оправдательными документами составила 34,8 тыс. рублей. Кроме того допущено подписание акта о приемке выполненных работ формы КС-2 (перевозка грузов в объеме 19 тонн) при отсутствии оправдательных документов, в результате чего произведена оплата фактически не выполненных работ на сумму 1,1 тыс. рублей.

В результате нарушения ст. 711, 720 Гражданского кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ, ст. 34, 162 Бюджетного кодекса РФ, неправомерное расходование средств местного бюджета составило 35,9 тыс. рублей.

Согласно договору, заключенному МБУ «УГХ» с ООО «Поток» на прием, размещение и утилизацию отходов от 11.01.2010 № 24/10, актам о приемке выполненных работ от 30.06.2010 № 1092, 1093, от 20.12.2010 № 2578 на полигон ТБО принято 133,863 тонны отходы сучьев и ветвей от лесоразработок, что меньше объема отходов, перевезенных на утилизацию по муниципальному контракту от 05.04.2010 № 36-03/ю и договору от 29.09.2010 № 133-09/10 на 26,137 тонн.

2.14. Повышение квалификации руководителей и специалистов в области обеспечения экологической безопасности.

В целях повышения экологических знаний один специалист МБУ «УГХ» - инженер отдела технического надзора прошел курс повышения квалификации в ЗАО «Управление по промышленной и экологической безопасности». Расходы местного бюджета на эти цели составили 4,9 тыс. рублей при планируемом объеме 20,0 тыс. рублей.

2.15. Разработка экологической документации учреждения.

В целях соблюдения требований природоохранного и санитарно-эпидемиологического законодательства по договору от 05.04.2010 № 384/10 ФБУ «Центр лабораторного анализа и технических измерений по Уральскому федеральному округу» выполнило для МБУ «УГХ» работы по паспортизации отходов на сумму 23,2 тыс. рублей при планируемом объеме 50,0 тыс. рублей.

2.16. Отлов безнадзорных животных.

На отлов безнадзорных животных в целях выполнения Плана реализации Программы предусмотрено 307,5 тыс. рублей, в том числе: на отлов крупного рогатого скота (далее – КРС) 150,0 тыс. рублей, на отлов бродячих кошек, собак и сбор биологических отходов (далее – бродячие животные) 157,5 тыс. рублей.

2.16.1. В соответствии с договорами от 13.05.2010 № 64-05/10, от 15.07.2010 № 106-07/10, заключенными МБУ «УГХ» с ИП Гимадиевой Т.Г., предприниматель обязуется ежедневно с 15 мая по 15 сентября 2010 года отлавливать КРС на территории Качканарского городского округа и транспортировать его до загона ветлечебницы. Отлов КРС на территории пос. Валериановск и выгон их в места выпаса осуществлялся ООО «Умелец» по договору от 27.08.2010 № 120-08/10 за период с 01 сентября по 30 сентября 2010 года. Ни в одном из вышеуказанных договоров не прописан порядок контроля заказчиком за выполнением исполнителем услуг, а оплата производилась за фактически отработанное время пастуха. В актах сдачи-приемки работ также не отражен объем оказанных услуг. Всего по трем договорам исполнителям услуг по отлову КРС оплачено 150,0 тыс. рублей.

2.16.2. В соответствии с договорами от 16.12.2009 № 181-12/09, от 24.05.2010 № 69-05/10, заключенными МБУ «УГХ» с физическим лицом – Пановым В.И., последний обязуется выполнить работы по отлову бродячих животных с 01.01.2010 по 31.12.2010 года в количестве ориентировочно 309 штук, методом иммобилизации препаратом «Адилин-Супер», сбору трупов животных с транспортировкой до ООО «Поток» с предварительным ветеринарным освидетельствованием. Согласно актам приемки-передачи работ всего за 2010 год в рамках Плана реализации отловлено и передано для утилизации на полигон ООО «Поток» 284 бродячих животных, что подтверждается контрольными талонами сдачи бытовых или производственных отходов.

Согласно договорам от 11.01.2010 № 02-03/10, от 01.10.2010 № 04-03/10 МБУ «УГХ» сдает, а ООО «Поток» принимает трупы животных для утилизации в биотермической яме. Всего за 2010 год утилизировано 2,493 тонны биологических отходов, что соответствует весу отловленных бродячих животных. Расходы местного бюджета на эти цели составили 125,9 тыс. рублей.

2.17. Аккарицидная и дератизационная обработка зеленых зон (вокруг Дворца культуры, пляж и т.д.).

В соответствии с требованиями и рекомендациями санитарных норм и правил в мае 2010 года проведена дератизационная и аккарицидная обработка зеленых зон Качканарского городского округа. Договоры заключены с ООО ЭПК «Зеленый щит» на общую сумму 248,0 тыс. рублей, обработано 66,7 Га территорий зеленых и парковых зон при плановых показателях 39,0 Га.

2.18. Благоустройство туристической тропы «В гостях у верблюда».

На основании обращения начальника МБУ «УГХ» Никифорова В.А. от 01.09.2010 года в План реализации Программы внесены изменения постановлением Администрации от 10.09.2010 № 1107, согласно которым включено дополнительное мероприятие – благоустройство туристической тропы «В гостях у верблюда» с объемом финансирования 52,0 тыс. рублей. Необходимо отметить, что указанное мероприятие включено в План реализации Программы в результате экономии бюджетных средств после проведения другого мероприятия (выполнение работ по дератизационной и аккарицидной обработке). Кроме того не предоставлено обоснований для включения мероприятия в План реализации Программы.

На выполнение работ по благоустройству туристической тропы «В гостях у Северного верблюда» заключен договор от 01.09.2010 № 127-09/10 с ИП Дувакиной Н.А., техническое задание на выполнение указанных работ отсутствует. По окончании работ составлен Акт о приемке выполненных работ (КС-2), согласно которому произведена расчистка площадей (8 156 м²) от кустарника и мелколесья с последующим сжиганием.

2.19. Уплата платежей за негативное воздействие на окружающую среду.

Планом реализации программы предусмотрена уплата платежей за негативное воздействие на окружающую среду в соответствии с требованиями природоохранного законодательства в объеме 497,0 тыс. рублей.

Уральскому управлению Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору уплачено платежей в сумме 143,0 тыс. рублей. Данные платежи осуществлялись за содержание полигона ТБО, находящегося в муниципальной собственности Качканарского городского округа.

Следует отметить, что включение в План реализации программы такого рода мероприятий, как уплата обязательных платежей, предусмотренных

действующим законодательством, не соответствует программно-целевому методу планирования, оно не носит целевого характера, поскольку не влечет за собой каких-либо конечных результатов.

3. Оценка эффективности исполнения Плана реализации Программы. Достижение целевых индикаторов и показателей реализации Плана реализации Программы.

В соответствии с разделом 8 Комплексной экологической Программы Качканарского городского округа ежегодно на последующий год составляются планы мероприятий, осуществляемые в рамках утвержденной Программы.

Реализация природоохранных мероприятий Плана реализации Программы по замыслу разработчиков должна получить природоохранный и социальный эффекты – оздоровить экологическую обстановку территории, улучшить комфортность проживания населения, а сами мероприятия должны быть направлены на достижение того или иного экологического эффекта от их реализации, получение конкретных результатов. Однако не все мероприятия содержат требования к результатам выполняемых работ (оказываемых услуг), а также природоохранный и социальный эффекты.

Планом реализации Программы не установлены качественные и количественные индикаторы выполнения большинства мероприятий, в результате чего оценить эффект от их выполнения, от расходования средств местного бюджета, а также достижение поставленных задач не представляется возможным.

Мероприятие по зарыблению Нижне-Выйского и Верхне-Выйского водохранилищ выполнено лишь в отношении Нижне-Выйского водохранилища, такой же результат и от выполнения мероприятия по охране рыбных запасов. По причине того, что ни Планом реализации Программы, ни договором на выполнение мероприятий по охране рыбных запасов не предусмотрены качественные и количественные показатели результатов, которые предполагается достигнуть, оценить эффективность и достижение целевых показателей выполнения программы не представляется возможным.

Мероприятие по охране, обустройству источников нецентрализованного водоснабжения вовсе не выполнялось, что подтверждается отчетом о выполнении Плана реализации Программы за 2010 год.

Разработка Комплексной экологической программы Качканарского городского округа до 2015 года не входит в число приоритетов и направлений деятельности Комплексной экологической программы на 2005-2010 года, а также не решает наиболее важные задачи, которые позволили бы достичь максимального экологического эффекта в 2010 году.

Мероприятие по использованию, охране, защите, воспроизводству лесов на территории Качканарского городского округа выполнено лишь в части охраны и защиты лесов – тушение лесных пожаров, что явилось следствием засушливой погоды летом 2010 года. Мероприятия по использованию и воспроизводству лесов не планировались.

Целевым показателем Плана реализации Программы определена санитарная очистка территории Качканарского городского округа от 1 150 м³ отходов, что не достигнуто МБУ «УГХ» по итогам исполнения. Недовыполнение по объемам ликвидации несанкционированных свалок составило 105,9 м³.

Результаты ремонта и благоустройства контейнерных площадок ни в Плана реализации Программы, ни в отчете о его выполнении не отражены, по этой причине оценить эффективность реализации данного мероприятия, а также достижение целевых показателей не представляется возможным.

Планом реализации Программы предусмотрена уборка зеленых зон города на площади 798 913 м², план по уборке территории перевыполнен на 36 314 м².

В целях выполнения требований природоохранного и санитарно-эпидемиологического законодательства выполнено 5 мероприятий, экологический и экономический эффект от реализации которых не поддается анализу. На указанные цели расходы местного бюджета составили 216,1 тыс. рублей.

Проанализировать природоохранный и социальный эффекты от выполнения мероприятий по отлову крупного рогатого скота на территории Качканарского городского округа не представляется возможным по причине того, что требования к результатам выполняемых работ отсутствуют.

Мероприятие по благоустройству туристической тропы «В гостях у верблюда» включено в План реализации Программы в сентябре 2010 года без какого-либо обоснования, кроме того, не имея ожидаемого экологического эффекта.

Выводы

1. В соответствии с условиями Плана реализации Программы, изначально общий объем финансирования программных мероприятий должен составить 4 457,0 тыс. рублей, с учетом изменений, внесенных постановлениями Администрации Качканарского городского округа от 27.07.2010 № 938, от 10.09.2010 № 1107, от 06.12.2010 № 1592, объем составил 4 215,53 тыс. рублей.

2. Решением о бюджете на 2010 год на выполнение Плана реализации Программы утверждено 4 318,2 тыс. рублей, из них по Администрации в сумме 700,2 тыс. рублей, по МБУ «УГХ» в сумме 3 308,0 тыс. рублей, по КДМКС в сумме 310,0 тыс. рублей. Финансирование программных мероприятий составило 3 747,5 тыс. рублей. На конец 2010 года образовалась кредиторская задолженность местного бюджета в сумме 385,0 тыс. рублей, что составляет 9% от утвержденных на программные мероприятия бюджетных ассигнований.

3. В неисполнение Администрацией рекомендаций ФГУП «Государственный научно-производственный центр рыбного хозяйства» и Плана реализации Программы, зарыбление и охрана рыбных запасов не осуществлялись в отношении Верхне-Выйского водохранилища.

4. Администрацией допущены следующие нарушения и недостатки:
- необоснованная оплата за сбор, транспортировку и демеркуризацию 15 штук ртутьсодержащих приборов в сумме 0,1 тыс. рублей;

- оприходованы материальные запасы на основании первичных документов, оформленных ненадлежащим образом, а списание материальных запасов осуществлялось без оформления путевых листов для подтверждения расхода ГСМ и ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения на общую сумму 35,0 тыс. рублей;

- должностными лицами Администрации принят и подписан акт сдачи-приемки выполненных работ по тушению лесных пожаров, не содержащий реквизиты а также объем выполненных работ на сумму 12,6 тыс. рублей.

5. КДМКС допущено неправильное применение кодов КОСГУ при составлении и утверждении бюджетной сметы на 2010 год и осуществлении расходов за счет средств местного бюджета на выполнение работ по улучшению санитарного состояния Качканарского городского округа и сбору бытового мусора силами школьников в дни летних каникул.

6. МБУ «УГХ» допущены следующие нарушения и недостатки:

- установлены факты принятия к учету первичных документов, содержащих недостоверные данные;

- в нарушение ст. 34, 162 Бюджетного кодекса РФ, в результате необоснованного завышения в актах о приемке выполненных работ стоимости расценки за уборку 1 м² зеленой зоны, допущено неправомерное расходование средств местного бюджета – излишне выплачено подрядчику за уборку зеленых зон в сумме 1,8 тыс. рублей;

- в результате нарушения ст. 720 Гражданского кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ, неправомерное расходование средств местного бюджета без подтверждения надлежаще оформленными оправдательными документами составило 1,0 тыс. рублей;

- МБУ «УГХ» допустило подписание актов о приемке выполненных работ на погрузочные работы, перевозку и разгрузочные работы в объеме 133,863 тонны на основании первичных документов, оформленных ненадлежащим образом. Оплата работ без подтверждения надлежаще оформленными оправдательными документами составила 34,8 тыс. рублей. Кроме того допущено подписание акта о приемке выполненных работ формы КС-2 при отсутствии оправдательных документов, в результате чего произведена оплата фактически не выполненных работ на сумму 1,1 тыс. рублей. В результате нарушения ст. 711, 720 Гражданского кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ, ст. 34, 162 Бюджетного кодекса РФ, неправомерное расходование средств местного бюджета составило 35,9 тыс. рублей;

- должностными лицами МБУ «УГХ» приняты и подписаны акты сдачи-приемки выполненных работ, не содержащие объем выполненных работ по отлову КРС на территории Качканарского городского округа на общую сумму 150,0 тыс. рублей;

- МБУ «УГХ» не воспользовалось правом предъявления штрафных санкций к подрядчику за несоблюдение сроков исполнения муниципального контракта.

7. При отсутствии обоснований в План реализации Программы внесены изменения постановлением Администрации от 10.09.2010 № 1107, согласно которым включено дополнительное мероприятие – благоустройство

туристической тропы «В гостях у верблюда» с объемом финансирования 52,0 тыс. рублей. В договоре на выполнение работ отсутствует техническое задание, в связи с чем оценить полноту и качество выполненных работ проблематично.

8. Анализ показал, что часть мероприятий Плана реализации Программы относятся к соблюдению законодательства в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения и не решают задачи, обозначенные Комплексной экологической программой.

9. Администрация Качканарского городского округа – являясь генеральным заказчиком и исполнителем Программы, не в полной мере осуществляла текущее управление Программой, а также контроль за ходом реализации программных мероприятий.

Предложения

1. Направить информационное письмо Главе Качканарского городского округа с предложениями о внесении изменений в План реализации общегородских природоохранных мероприятий Комплексной экологической программы Качканарского городского округа на 2011-2015 годы, утвержденной постановлением Администрации Качканарского городского округа от 18.10.2010 г. № 1295, на 2011 год.

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Думу Качканарского городского округа, Главе Качканарского городского округа.

Председатель
Контрольного управления

А.В. Ильинский