

ОТЧЕТ № 6 от 29.06. 2021 по проверке использования бюджетных средств в рамках реализации Национального проекта в городе Тотьма

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.3 плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2021 год.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных на финансирование мероприятий Национального проекта.

3. Объект контрольного мероприятия: администрация муниципального образования «город Тотьма».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 07.06.2021 по 30.06.2021 года.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Анализ нормативной правовой базы, регламентирующей исполнение и финансирование мероприятий в рамках Национальных проектов.

5.2. Проверка освоения бюджетных ассигнований и иных средств на выполнение мероприятий по Национальным проектам.

5.3. Проверка эффективности использования средств, предусмотренных на реализацию мероприятий.

5.4. Проверка осуществления закупок на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд на соответствие Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

6. Проверяемый период: 2020 год и 1 квартал 2021 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

7. Контрольным мероприятием установлено:

7.1. Анализ нормативной правовой базы, регламентирующей исполнение и финансирование программных мероприятий

Целью контрольного мероприятия является проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных на финансирование мероприятий Национального проекта.

Ключевые цели нацпроекта «Жилье и городская среда» – создание механизмов развития комфортной городской среды, комплексного развития городов и других населенных пунктов с учетом индекса качества городской среды федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в составе национального проекта Минстроя России «Жилье и городская среда».

В Вологодской области реализуется региональный проект «Формирование комфортной городской среды», являющийся частью национального проекта «Жилье и городская среда», разработанный во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204.

Целью регионального проекта является кардинальное повышение комфортности городской среды, повышение индекса качества городской среды на 30 процентов, сокращение в соответствии с этим индексом количества городов с неблагоприятной средой в два раза, а также создание механизма прямого участия граждан в формировании комфортной городской среды, увеличение доли граждан, принимающих участие в решении вопросов развития городской среды, до 30 процентов

Ответственным за разработку и реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» является Департамент строительства Вологодской области (далее - Департамент).

Решение задач регионального проекта осуществляется Департаментом в рамках реализации государственной программы Вологодской области «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы», утвержденной постановлением Правительства области от 22.09.2017 №851 в редакции от 17.05.2021 №540.

Целью программы является повышение качества и комфорта городской среды на территории области.

В рамках осуществления подпрограммы 2 «Благоустройство общественных территорий муниципальных образований области» основного мероприятия «Реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части благоустройства общественных территорий муниципальных образований области» в соответствии с законом Вологодской области от 06.12.2013 №3222-ОЗ «О межбюджетных трансфертах в Вологодской области», Правилами формирования, предоставления и расходования субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований области, утвержденными постановлением Правительства Вологодской области от 30.06.2008 №1224 и Правилами предоставления и расходования субсидии бюджетам муниципальных образований области на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды предусматривается предоставление субсидий муниципальным образованиям области в целях выполнения муниципальными образованиями области работ по благоустройству общественных территорий и реализации проектов благоустройства общественных территорий с участием граждан и заинтересованных организаций, а также работ по разработке проектной документации.

В соответствии с Законом области от 12.12.2019 №4625-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов с изменениями, от 15.12.2020 №4822-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с изменениями на предоставление субсидии из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципального образования «город Тотьма» в части благоустройства общественных территорий, предусмотрены бюджетные ассигнования: 2020 год - в сумме 5049,7 тыс. рублей, 2021 год — 5177,6 тыс. рублей.

В бюджете муниципального образования «город Тотьма» бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходных обязательств в целях софинансирования которых предоставляется субсидия предусмотрены в рамках исполнения муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Тотьма» на 2018-2024 годы» (далее - Программа) по коду бюджетной классификации: код главного распорядителя бюджетных средств 852, разделу 0503 «Благоустройство», целевой статье 09 0 F2 55552 «Благоустройство общественных территорий», виду расходов 240 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в общей сумме:

2020 год — 5049,7 тыс. рублей, в т.ч. в разрезе бюджетов — федеральный — 2973,9 тыс. рублей, областной — 1505,4 тыс. рублей, местный — 570,4 тыс. рублей,

2021 год — 5695,4 тыс. рублей, в т.ч. в разрезе бюджетов — федеральный — 3460,6 тыс. рублей, областной — 1717,0 тыс. рублей, местный — 517,8 тыс. рублей.

Проверкой установлено:

В соответствии с утвержденной Программой администрацией муниципального образования «город Тотьма» проведены следующие мероприятия по благоустройству общественных территорий:

2020 год

1. Благоустройство общественной территории Парк им. Вахрушова.
2. Благоустройство общественной территории сквер Мореходов.
3. Благоустройство общественной территории сквер за городской сценой.

Согласно документации о закупках и первичных бухгалтерских документов работы по благоустройству общественных территорий выполнены в соответствии со сметной документацией и заключенными контрактами, оплачены в соответствии со сметой администрации на 2020 год на основании актов о приемке выполненных работ. Приемочной комиссией в лице специалистов администрации муниципального образования «город Тотьма» проведена экспертиза выполненных работ по благоустройству общественных территорий с составлением акта приемки товаров (работ, услуг) — работы выполнены в полном объеме и удовлетворяют условиям и требованиям контрактов.

2021 год

1. Благоустройство общественной территории Парк им. Ленина.
2. Благоустройство общественной территории Парк ветеранов.

На момент проверки администрацией городского поселения проведены процедуры закупок в форме электронных аукционов и заключены контракты с победителями. Срок начала выполнения работ по контрактам — не ранее 01.06.2021.

Расходы осуществлены в соответствии с полномочиями, установленными Уставом, нормами Федерального закона от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», на основании договоров, заключенных Администрацией МО «Город Тотьма» в рамках лимитов бюджетных обязательств.

Бюджетные средства, направленные на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий использованы в соответствии с целями, определенными решением о бюджете, бюджетной росписью, бюджетной сметой.

При формировании и размещении муниципальных заказов Администрацией использованы все предусмотренные действующим законодательством меры, направленные на защиту интересов заказчика и повышение эффективности использования бюджетных средств при исполнении контракта, такие как:

- установление требования к участникам размещения заказа об отсутствии сведений о таких участниках в реестре недобросовестных поставщиков;
- установление размеров обеспечения заявок на участие в электронном аукционе и исполнения контракта в максимальном объеме;
- установление требований к качеству выполнения работ и используемым материалам;
- включения в контракт условий об ответственности подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

В ходе проверки установлено:

- муниципальные контракты в проверяемом периоде заключены в пределах бюджетных ассигнований;
- к муниципальным контрактам прилагаются соответствующие технические задания, сметные расчеты, графики выполнения работ;
- муниципальные контракты заключались по результатам проведенных электронных аукционов на основании протоколов подведения итогов электронного аукциона;
- обоснование начальной максимальной цены контракта Администрацией осуществлялось с соблюдением требований Федерального закона № 44-ФЗ.

На соответствие нормам Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее — Закон №44-ФЗ) установлено:

согласно плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд администрацией муниципального образования «город Тотьма» закупки на выполнение работ по благоустройству общественных территорий осуществлены путем проведения электронных аукционов, с начальной максимальной ценой контракта:

2020 год объявлено три эл/аукциона на сумму 6274058,29 рублей, контракты исполнены на сумму 4434396,86 рублей,

2021 год объявлено два эл/аукциона на сумму 5653616,40 рублей, исполнение контрактов до 30.08.2021, в том числе в разрезе закупок:

2020 год

1. Закупка в форме проведения эл/аукциона — Благоустройство общественной территории парк им. Вахрушова.

Начальная (максимальная) цена контракта сформирована в сумме 3774058,29 рублей проектно-сметным методом (локальный сметный расчет №01:00231). По итогам рассмотрения заявок и проведения аукциона цена закупки составила 3094727,85 рублей. Заключен контракт №0130300020910000017 с победителем, предложившим наименьшую цену, с ООО «Техеврострой» 15.06.2020.

В соответствии с п.1.3 контракта срок выполнения работ определен с даты заключения контракта по 01.09.2020; срок оплаты — в течение 15 рабочих дней со дня приемки заказчиком выполненных работ по контракту.

Фактическое исполнение контракта:

- контракт исполнен на сумму 2601880,86 рублей 07.12.2020 (акт о приемке выполненных работ №1 (КС-2), справка о стоимости выполненных работ №1 (КС-3) от 07.12.2020, акт приемки товара (работ, услуг) от 21.12.2020, заключение экспертизы результатов исполнения контракта от 21.12.2020),
- оплата пл/п от 21.12.2020 №1213 в сумме 2601880,86 рублей за фактически выполненные работы (отсутствуют работы по установке камней бортовых (580шт) и устройство основания под них).

Подрядчиком нарушен срок выполнения работ на 97 дней. Согласно п.7.6, 7.11 раздела 7 муниципального контракта пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом. Администрацией муниципального образования «город Тотьма» в адрес ООО «Техеврострой» направлялись претензии о факте нарушения срока исполнения контракта и начислении пени — 01.09.2020, 30.09.2020. Требования об уплате неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, предъявлено Подрядчику 26.10.2020, 09.12.2020 на общую сумму 42526,72 рублей за 97 дней (оплата пени произведена пл/п от 15.12.2020 №244).

Банковская гарантия, предоставленная ООО «Техеврострой», выдана банком на срок до 01.10.2020, контракт исполнен 07.12.2020, т.е на срок продления исполнения контракта банковская гарантия отсутствовала (ст.96 Закона №44-ФЗ).

В нарушение статьи 33 Закона №44-ФЗ в технических характеристиках применяемых материалов приложения №2 к документации о закупке допущено расхождение в требованиях к товару (скамейка уличная со спинкой) со сметным расчетом №01:00231, являющийся обоснованием начальной (максимальной) цены контракта: скамья «Евро 1» - без спинки.

2. Закупка в форме проведения эл/аукциона — Благоустройство общественной территории сквер за городской сценой.

Начальная (максимальная) цена контракта сформирована в сумме 1500000,00 рублей проектно-сметным методом (локальный сметный расчет №01:00111. По итогам рассмотрения заявок и проведения аукциона цена закупки составила 1117500,00

рублей. Заключен контракт №0130300020910000018 с победителем, предложившим наименьшую цену, с ООО «Техеврострой» 15.06.2020.

В соответствии с п.1.3 контракта срок выполнения работ определен с даты заключения контракта по 09.08.2020; срок оплаты — в течение 15 рабочих дней со дня приемки заказчиком выполненных работ по контракту.

Фактическое исполнение контракта:

- контракт исполнен в полном объеме на сумму 1117500,00 рублей 09.09.2020 (акт о приемке выполненных работ №1 (КС-2), справка о стоимости выполненных работ №1 (КС-3) от 09.09.2020, акт приемки товара (работ, услуг) от 17.09.2020, заключение экспертизы результатов исполнения контракта от 17.09.2020),
- оплата выполненных работ по контракту заказчиком осуществлена пл/п от 18.09.2020 №900 в сумме 1117500,00 рублей.

Подрядчиком нарушен срок выполнения работ на 32 дня. Согласно п.7.6, 7.11 раздела 7 муниципального контракта пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренного контрактом. Администрацией муниципального образования «город Тотьма» направлено требование (претензия) в адрес ООО «Техеврострой» от 10.09.2020 об уплате неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, на общую сумму 5066,00 рублей за 32 дня (оплата пени произведена пл/п от 17.09.2020 №205).

В нарушение статьи 33 Закона №44-ФЗ в технических характеристиках применяемых материалов приложения №2 к документации о закупке допущено расхождение в требованиях к товару (скамейка уличная со спинкой) со сметным расчетом №01:00111, являющийся обоснованием начальной (максимальной) цены контракта: скамья «Евро 1» - без спинки. Также, в разделе 2 документации о закупке технические характеристики материалов, применяемых при выполнении работ, указаны для парка им. Вахрушова.

3. Закупка в форме проведения эл/аукциона — Благоустройство общественной территории сквер Мореходов.

Начальная (максимальная) цена контракта сформирована в сумме 1000000,00 рублей проектно-сметным методом (локальный сметный расчет №01:00239. По итогам рассмотрения заявок и проведения аукциона цена закупки составила 740000,00 рублей. Заключен контракт №0130300020910000019 с победителем, предложившим наименьшую цену, с ООО «Техеврострой» 15.06.2020.

В соответствии с п.1.3 контракта срок выполнения работ определен с даты заключения контракта по 09.08.2020; срок оплаты — в течение 15 рабочих дней со дня приемки заказчиком выполненных работ по контракту.

Фактическое исполнение контракта:

- контракт исполнен на сумму 715016,00 рублей 07.08.2020 (акт о приемке выполненных работ №1 (КС-2), справка о стоимости выполненных работ №1 (КС-3) от 01.08.2020, акт приемки товара (работ, услуг) от 07.08.2020, заключение экспертизы результатов исполнения контракта от 07.08.2020),
- оплата заказчиком выполненных работ по контракту осуществлена за фактически выполненные работы пл/п от 10.08.2020 №743 в сумме 715016,00 рублей (списание со счета 14.08.2020) - исключены работы по прокладке кабелей с разработкой грунта, заложенные в сметный расчет.

На 2021 год запланированы два мероприятия по благоустройству общественных территорий с проведением процедур закупки в октябре 2020 года.

1. Благоустройство общественной территории Парк им. Ленина - закупка в форме проведения эл/аукциона.

Начальная (максимальная) цена контракта сформирована в сумме 3543172,80 рубля проектно-сметным методом (локальный сметный расчет №01). Контракт заключен в

соответствии с п.25 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ с единственным участником ООО «Коммунэнергосервис» от 09.11.2020 №0130300020920000030 на сумму 3543172,80 рубля.

В соответствии с п.1.3 контракта срок выполнения работ определен: начало - не ранее с 01.06.2021, окончание - не позднее 01.08.2021; срок оплаты в соответствии с п.2.4 — в течение 15 рабочих дней со дня приемки заказчиком выполненных работ по контракту.

2. Благоустройство общественной территории Парк ветеранов - закупка в форме проведения эл/аукциона.

Начальная (максимальная) цена контракта сформирована в сумме 2110443,60 рубля проектно-сметным методом (локальный сметный расчет №1). По итогам рассмотрения заявок и проведения аукциона цена закупки составила 1772772,56 рубля. Заключен контракт №0130300020910000029 с победителем, предложившим наименьшую цену, с ООО «Коммунэнергосервис» 09.11.2020.

В соответствии с п.1.3 контракта срок выполнения работ определен: начало - не ранее с 01.06.2021, окончание - не позднее 01.08.2021; срок оплаты в соответствии с п.2.4 — в течение 15 рабочих дней со дня приемки заказчиком выполненных работ по контракту.

Проверкой постановки бухгалтерского учета установлено:

В администрации МО «город Тотьма» в реестре муниципального имущества отсутствуют такие объекты, как парки и скверы, то есть на них не оформлено право муниципальной собственности. При этом такие объекты озеленения и благоустройства должны представлять собой единый комплекс сооружений, малых архитектурных форм и насаждений. Парки, скверы, набережные требуют детальной инвентаризации и оформления прав как на сооружения элементов благоустройства, так и на земельные участки, на которых они расположены.

Если в рамках работ по благоустройству (в рамках произведенных расходов по подстатье 226 «Прочие работы, услуги», 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ) созданы объекты, соответствующие критериям признания объектов основных средств (объектов, имеющих самостоятельные функции), комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов может принять решение об их учете в качестве отдельных инвентарных объектов в составе нефинансовых активов.

8. Выводы:

8.1. Проведенной проверкой в администрации муниципального образования «город Тотьма» не целевого использования бюджетных средств, выделенных на осуществление расходов в рамках реализации мероприятий Национального проекта, не установлено.

8.2. На срок продления исполнения контракта банковская гарантия отсутствовала (ст.96 Закона №44-ФЗ).

8.3. В нарушение статьи 33 Закона №44-ФЗ в приложении №2 к документации о закупке допущено расхождение в требованиях к товару (скамейка уличная со спинкой) со сметным расчетом №01:00231, являющимся обоснованием начальной (максимальной) цены контракта: скамья «Евро 1» - без спинки.

8.4. В администрации МО «город Тотьма» в реестре муниципального имущества отсутствуют такие объекты, как парки и скверы, то есть на них не оформлено право муниципальной собственности, а также на земельные участки, на которых они расположены.

9. **Предложения (рекомендации):** представлением на имя руководителя администрации муниципального образования «город Тотьма» от 05.07.2021 №72:

- 9.1. Осуществлять контроль за сроком, на который выдается банковская гарантия при продлении срока исполнения контракта.
- 9.2. Начать процедуру оформления земельных участков, на которых расположены парки и скверы.
- 9.3. По результатам инвентаризации поставить на учет в состав нефинансовых активов оборудование, установленное в парках и скверах.
- 9.4. Не допускать случаев расхождения в требованиях к техническим характеристикам товара в документации о закупке с локальным сметным расчетом.
- 9.5. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 05 августа 2021 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.