ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Грачевского муниципального округа, выделенных Красному территориальному управлению администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ставропольского края, основанных на местных инициативах, в 2021 году»

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.5 плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год, распоряжение КСК ГМО СК от 19.05.2023 № 26.
2. **Предмет контрольного мероприятия:**

* нормативно-правовые акты, бюджетная отчетность, отчеты об исполнении бюджета, бюджетная смета, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование бюджетных средств, регистры бухгалтерского учета, договора и муниципальные контракты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающие в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами, а также соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, используемым объектом контроля.
* регистры бухгалтерского учета; первичные документы; документы, формируемые при планировании и осуществлении закупок; информация, размещенная на официальных сайтах Российской Федерации в сети интернет www.zakupki.gov.ru и www.bus.qov.ru, на сайте учреждения;
* отчетность объекта контрольного мероприятия.

1. **Объект контрольного мероприятия:** Красное территориальное управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (далее – Красное ТУ, Учреждение).
2. **Проверяемый период деятельности:** 2021 год.
3. **Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** с 22 мая по 5 июля 2023 года.
4. **Цели контрольного мероприятия:**

* Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных Красному территориальному управлению администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах.

1. **Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств и деятельности объекта проверки:**

Красное территориальное управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (далее – Красное ТУ, Управление, Заказчик) является территориальным органом администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края, входит в структуру администрации Грачевского муниципального округа и выполняет управленческие функции на подведомственной территории в соответствии с предоставленными ему полномочиями.

Красное ТУ является юридическим лицом и является муниципальным казенным учреждением.

Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете Грачевского муниципального округа.

Местонахождение Управления: 356253, Ставропольский край, Грачевский район, с. Красное, пер. Буденного, 1.

Красное ТУ является правопреемником администрации муниципального образования Красного сельсовета Грачевского района Ставропольского края.

Основными задачами Управления являются:

* осуществление управления подведомственной территорией на основе действующего законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления Грачевского муниципального округа, принятых в пределах их компетенции;
* осуществление в пределах своей компетенции мер по реализации, обеспечению и защите прав и свобод человека и гражданина, охране собственности и общественного порядка;
* информационное и организационное обеспечение реализации муниципальной политики на подведомственной территории;
* управление муниципальной собственностью в пределах своей компетенции;
* другие задачи, отнесенные к компетенции Управления в соответствии с федеральным, краевым законодательством и муниципальными нормативными правовыми актами.

Руководителем Управления с 11.12.2020 г. по настоящее время является Киселева Ольга Александровна.

Ведение бюджетного учета в Красном ТУ в проверяемом периоде возложено на муниципальное казенное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального округа Ставропольского края (далее – МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» ГМО СК).

1. **По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

***По вопросу: Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных Красному ТУ на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах***

Для решения задач по внедрению современных информационно-коммуникационных технологий в управлении финансово-бюджетным комплексом Ставропольского края и обеспечению прозрачности и открытости управления общественными финансами Ставропольского края бюджетам муниципальных образований Ставропольского края предоставляются субсидии на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах (далее - субсидия).

Общая сумма субсидий, предоставленных в соответствии с Законом СК о бюджете № 144-кз (в редакции от 29.11.2021) **в** **2021 году** Грачевскому муниципальному округу Ставропольского края, составила 9 111,28 тыс. рублей, данные представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципального образования Ставропольского края | Наименование населенного пункта муниципального образования Ставропольского края, на реализацию проекта развития территории которого предоставляется субсидия | Сумма | | | | | |
| Закон СК № 144 от 10.12.2020 (первоначальный) | Закон СК № 144 от 10.12.20 (в редакции от 27.02.21) | Закон СК № 144 от 10.12.20 (в редакции от 31.05.21) | Закон СК № 144 от 10.12.20 (в редакции от 23.07.21) | Закон СК № 144 от 10.12.20 (в редакции от 01.11.21) | **Закон СК № 144 от 10.12.20 (в редакции от 29.11.21)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ГРАЧЕВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ | село Бешпагир | 0,00 | 1383,95 | 1383,95 | 1107,92 | 1107,92 | **1107,92** |
| село Грачевка | 1264,37 | 1264,37 | 1264,37 | 1137,12 | 1137,12 | **1137,12** |
| **село Красное** | **0,00** | **1715,88** | **1715,88** | **1290,81** | **1290,81** | **1040,82** |
| село Кугульта | 0,00 | 1161,14 | 1161,14 | 848,39 | 848,39 | **848,39** |
| село Сергиевское | 0,00 | 1432,79 | 1432,79 | 1208,40 | 1208,40 | 1208,40 |
| село Спицевка | 1664,50 | 1664,50 | 1664,50 | 1571,82 | 1571,82 | **1571,82** |
| село Старомарьевка | 1639,73 | 1639,73 | 1639,73 | 1632,76 | 1632,76 | **1632,76** |
| село Тугулук | 2000,00 | 2000,00 | 2000,00 | 564,05 | 564,05 | **564,05** |
| **ИТОГО** | 6568,60 | 12262,36 | 12262,36 | 9361,27 | 9361,27 | **9111,28** |

Согласно п.9 Правил предоставления субсидий, условиями предоставления субсидии являются:

1. наличие правового акта муниципального образования края об утверждении перечня мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия;
   1. наличие в бюджете муниципального образования края на соответствующий финансовый год (соответствующий финансовый год и плановый период) бюджетных ассигнований на реализацию проекта в объеме, предусмотренном проектом (далее - средства бюджета муниципального образования края, направляемые на реализацию проекта), включая размер планируемой к предоставлению из краевого бюджета субсидии;
2. признание муниципального образования края победителем конкурсного отбора;
3. заключение соглашения о предоставлении субсидии (далее - соглашение) в соответствии с положениями, предусмотренными пунктом 26 Правил предоставления субсидий.

Выполнение Грачевским муниципальным округомданных условий подтверждается документами:

* Постановлением администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 11.01.2021 № 1 (в ред. от 15.02.2021 № 67) «Об утверждении проектов развития территорий муниципальных образований Ставропольского края основанных на местных инициативах на 2021 год» утвержден проект:Благоустройства прилегающей территории к Братской могиле 90 партизан, погибших в годы гражданской войны и 200 односельчан, не вернувшихся с Великой Отечественной войны в селе Красное Грачевского округа Ставропольского края (далее – Проект)**.**
* С целью реализации проекта «Благоустройство прилегающей территории к Братской могиле 90 партизан, погибших в годы гражданской войны и 200 односельчан, не вернувшихся с Великой Отечественной войны в селе Красное Грачевского округа Ставропольского края» между министерством финансов Ставропольского края (далее – министерство финансов СК) и администрацией Грачевского муниципального округа Ставропольского края заключено Соглашение о предоставлении субсидии от 05.03.2021 № 06080-С (далее – Соглашение от 05.03.2021 № 06080-С).

В соответствии с Соглашением от 05.03.2021 № 06080-С (с учетом дополнительного соглашения от 07.10.2021 № 06080 ДС 3) общий объем субсидий составил 1 344 117,00 рублей, в том числе:

* 1 040 824,98 рублей за счет бюджета Ставропольского края (77,436% от общего объема расходов местного бюджета, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия);
* 303 292,02 рублей средства бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края (22,564% от общего объема расходов местного бюджета, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия).

Объем финансового обеспечения за счет прочих безвозмездных поступлений составил 120 000,00 рублей.

С учетом внесенных корректировок общая сумма предусмотренных средств на реализацию Проекта составила 1 464 117,00 рублей.

В целях реализации направления субсидии Красным ТУ по итогам проведенного электронного аукциона № 0121600021021000021 с ООО компания «ЛИДЕРДОРСТРОЙ» заключен муниципальный контракт от 26.04.2021 № 01216000210210000210001 (далее – муниципальный контракт № 01216000210210000210001) на выполнение работ по благоустройству прилегающей территории к Братской могиле 90 партизан, погибших в годы гражданской войны и 200 односельчан не вернувшихся с Великой Отечественной войны в селе Красное Грачевского округа Ставропольского края на сумму 1 786 947,47 рублей. Срок выполнения работ по данному муниципальному контракту предусмотрен – в течение 60 (шестидесяти) дней с момента заключения контракта. Место выполнения работ: Российская Федерация, Ставропольский край, Грачевский район, с. Красное, ул. Комарова (за зданием Дома Культуры).

Начальная (максимальная) цена контракта 2 335 879,27 рублей. Цена Контракта от 26.04.2021 составила 1 786 947,47 рублей. Цена контракта с учетом дополнительных соглашений – 1 464 117,00 рублей.

В муниципальный контракт включены работы по устройству асфальтобетонной площадки, устройству бордюров, устройству клумбы, электромонтажные работы, работы по прокладке кабеля.

С целью осуществления строительного контроля в рамках исполнения муниципального контракта № 01216000210210000210001, Красным ТУ с ГКУ СК «Управление капитального строительства» заключен муниципальный контракт от 26.04.2021 № 48-04-21 (далее – муниципальный контракт № 48-04-21) на оказание *«услуги по проведению контроля при выполнении работ по благоустройству прилегающей к Братской могиле 90 партизан, погибших в годы гражданской войны и 200 односельчан, не вернувшихся с Великой Отечественной войны в селе Красное Грачевского округа Ставропольского края»»* на сумму 44 414,00 рублей (цена контракта с учетом дополнительных соглашений – 36 390,00 рублей). Срок выполнения работ (услуг) по муниципальному контракту № 48‑04‑21 предусмотрен – в течение 15 рабочих дней со дня предоставления Красным ТУ ГКУ СК «Управление капитального строительства» копии справки по форме № КС-2 и уведомлением от Красного ТУ, подтверждающим исполнение ООО компанией «ЛИДЕРДОРСТРОЙ» контракта на выполнение подрядных работ на объекте.

Данные об источниках финансового обеспечения муниципальных контрактов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Контракт (номер, дата, исполнитель, предмет) | Показатель | КБК | Код цели | Сумма (рублей) |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Муниципальный контракт № 01216000210210000210001 от 26.04.2021  компания «ЛИДЕРДОРСТРОЙ» (подрядные работы) | Расходы за счет субсидии из бюджета Ставропольского края, рублей | 772 0503 51201S8408 244 225 | 21-С11-06080 | 1 040 824,98 |
| 2 | Расходы за счет местного бюджета, рублей | 772 0503 51201S8408 244 225 | 21-С11-06080 | 303 292,02 |
| 3 | Расходы за счет иных источников, рублей, в том числе: | 772 0503 51201G8408 244 225 |  | 120 000,00 |
| 3.1. | Расходы за счет средств населения муниципального образования, рублей | 772 0503 51201G8408 244 225 |  | 50 000,00 |
| 3.2. | Расходы за счет средств индивидуальных предпринимателей и организаций, действующих на территории Ставропольского края, рублей | 772 0503 51201G8408 244 225 |  | 70 000,00 |
| **Итого** | | | | | **1 464 117,00** |
| 1 | Муниципальный контракт № 48-04-21 от 26.04.2021 ГКУ СК «Управление капитального строительства»(услуги строительного контроля при выполнении работ по благоустройству) | Расходы за счет местного бюджета | 772 0503 5120120205 244 226 |  | **36 390,00** |
| **Итого** | | | | | **36 390,00** |
| **ВСЕГО** | | | | | **1 500 507,00** |

Работы, предусмотренные вышеуказанными контрактами, выполнены подрядчиком и исполнителем в следующие сроки:

* по муниципальному контракту № 01216000210210000210001 (подрядные работы), срок выполнения работ (п.п. 4.1. Контракта) установлен - в течение 60 (шестидесяти) дней с момента заключения контракта, т.е. до 25.06.2021. При этом, согласно Общему журналу работ № 1, фактическая дата окончания работ на объекте – 01.07.2021., т.е. срок выполнения работ нарушен ООО компания «ЛИДЕРДОРСТРОЙ» на 6 календарных дней.
* по муниципальному контракту № 48-04-21 (услуги строительного контроля при выполнении работ по благоустройству) срок оказания услуг установлен (п.п. 3.1 Контракта) – в течение 15 рабочих дней со дня предоставления Красным ТУ ГКУ СК «Управление капитального строительства» копии справки по форме № КС-2, т.е. до 26.07.2021. Фактически, согласно акту об оказании услуг, услуги выполнены ГКУ СК «Управление капитального строительства» 09.07.2021, т.е. с соблюдением установленного муниципальным контрактом срока.

Следует отметить, что согласно п. 9.1. контракта № 01216000210210000210001 Стороны несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение условий контракта в соответствии с законодательством РФ. Согласно ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ *«в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)»*.

Размер и порядок расчета пени установлен ч. 7 ст. 34 Закона № 44-ФЗ.

Размер пени за нарушение Подрядчиком сроков окончания выполнения работ по состоянию на 05.07.2021 составил 1 610,53 рублей.

При этом в ходе контрольного мероприятия установлено, что Красным ТУ в нарушение ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ требование об уплате неустоек в адрес подрядчика не направлялось.

Согласно представленным первичным документам:

* справке о стоимости выполненных работ и затрат ф. № КС-3 от 05.07.2021, акту о приемке выполненных работ ф. № КС-2 от 05.07.2021(подписанные исполнителем и заказчиком) Красным ТУ приняты выполненные работы по муниципальному контракту № 01216000210210000210001, на сумму 1 464 117,00 рублей;
* акту об оказании услуг № 00ГУ-000261 от 09.07.2021 Красным ТУ приняты оказанные услуги по проведению строительного контроля при выполнении работ по благоустройству по муниципальному контракту № 48‑04‑21, на сумму 36 390,00 рублей.

Оплата работ, выполненных на Объекте, произведена Красным ТУ в полном объеме.

При этом необходимо отметить, что согласно п.3.2 муниципального контракта № 01216000210210000210001 «*Оплата результатов выполненных работ осуществляется Заказчиком по факту выполненных работ, в безналичной форме, в размере их фактической стоимости, путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика в течение 15 рабочих дней, с даты подписания Заказчиком документов о приемке работ, после предоставления Подрядчиком следующих документов:*

* *счета;*
* *счета-фактуры;*
* *справки по форме № КС-3, с приложением актов по форме № КС-2, подписанных уполномоченными представителями Заказчика, Подрядчика и технического надзора (в случае привлечения)».*

Справки по формам №№ КС-2, КС-3 подписаны Заказчиком и Подрядчиком 05.07.2021. Счет на оплату выставлен Подрядчиком 05.07.2021 (Счет на оплату № 2 от 05.07.2021). Таким образом, предельный срок оплаты по контракту – до 26.07.2021 включительно. Как установлено в ходе контрольного мероприятия, фактически оплата произведена Красным ТУ 15.09.2021 (платежные поручения от 15.09.2021 № 233337, от 15.09.2021 № 210820). Таким образом, срок оплаты работ нарушен Красным ТУ на 38  рабочих дней (51 календарный день).

Следует отметить, что согласно ч. 5 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, п. 9.3 контракта № 01216000210210000210001 в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что нарушение Красным ТУ сроков оплаты работ по контракту ведет к риску дополнительных расходов из бюджета округа в виде уплаты неустоек.

Размер и порядок расчета пени установлен ч. 5 ст. 34 Закона № 44-ФЗ.

Размер пени за несвоевременную оплату Красным ТУ выполненных работ на объекте по состоянию на 15.09.2021 составил 16 800,74 рублей.

На момент проверки Подрядчик своим правом требования уплаты неустойки за просрочку исполнения Заказчиком обязательств не воспользовался.

В ходе исполнения контракта № 01216000210210000210001 Красным ТУ и ООО компания «ЛИДЕРДОРСТРОЙ» по соглашению сторон в контракт вносились изменения путем изложения Приложения № 1 (Локальный сметный расчет) в новой редакции (дополнительное соглашение № 1 от 01.06.2021; дополнительное соглашение № 2 от 09.06.2021).

Согласно внесенным изменениям по отдельным видам работ, предусмотренным первоначальным Приложением № 1 к Контракту, были произведены изменения объемов работ, исключены отдельные виды работ и включены новые виды работ, без изменения общей стоимости работ (Сведения представлены в таблице).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер позиции по смете | Шифр и номер пози­ции норматива | Наименование работ и затрат, единица измерения | ЛСР в пер­воначаль­ной редак­ции | ЛСР в ре­дак­ции  допсоглаше­ния № 1 от 01.06.2021 | ЛСР в ре­дакции  допсогла­шения № 2 от 09.06.2021 | Форма КС-2 |
| кол-во | кол-во | кол-во | кол-во |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ТЕР27-03-008-04 | Разборка покрытий и оснований: асфальтобетонных (100 м3 конструкций) | 1,11 | 0,51 | 0,51 | 0,51 |
| 2 | ТССЦпг-01-01-01-045 | Погрузочные работы при автомобильных перевозках: прочих материалов, деталей (с использованием погрузчика) (1 т груза) | 264,18 | 121,38 | 121,38 | 121,38 |
| 3 | ТССЦпг-03-21-01-005 | Перевоза грузов автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т, работающих вне карьера, на расстояние: до 5 км I класс груза (1 т груза) | 264,18 | 121,38 | 121,38 | 121,38 |
| 4 | ТЕР01-01-030-02 | Разработка грунта с перемещением до 10 м бульдозерами мощностью: 59 кВт (80 л.с.), группа грунтов 2 (1000 м3 грунта) | 0,326 | 0 | 0 | - |
| 5 | ТЕР01-01-014-02 | Разработка грунта с погрузкой на автомобили-самосвалы с ковшом вместимостью: 0,4 (0,35-0,45) м3, группа грунтов 2 (1000 м3 грунта) | 1,056 | 0 | 0 | - |
| 6 | ТССЦпг-03-21-01-005 | Перевоза грузов автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т, работающих вне карьера, на расстояние: до 5 км I класс груза (1 т груза) | 1689,6 | 0 | 0 | - |
| 9 | ТЕР27-06-020-03 | Устройство покрытий толщиной 4 см из горячих асфальтобетонных смесей плотных крупнозернистых типа АБ, плотность каменных материалов: 2,5-2,9 т/м3 (1000 м2 покрытия) | 2,64 | 2,64 | - | - |
| 10 | ТЕР27-06-021-03 | На каждые 0,5 см изменения толщины покрытия добавлять или исключать: к расценке 27-06-020-03 (исключить 1  см) (1000 м2 покрытия) | 2,64 | 2,64 | - | - |
| 37 | ТЕРр68-15-4 | Ремонт асфальтобетонного покрытия дорог однослойного толщиной: 70 мм площадью ремонта до 25 м2 (100 м2) | - | 3,448 | 1,724 | 1,724 |
| 38 | ТЕР27-06-020-01 | Устройство покрытий толщиной 4 см из горячих асфальтобетонных смесей плотных мелкозернистых типа АБВ, плотность каменных материалов: 2,5-2,9 т/м3 (1000 м2 покрытия) | - | - | 2,64 | 1,73 |
| 39 | ТЕР27-06-021-01 | На каждые 0,5 см изменения толщины покрытия добавлять или исключать: к расценке 27-06-020-01 (1000 м2 покрытия) | - | - | 2,64 | 1,73 |
| 40 | ТЕР27-04-001-02 | Устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований: из песчано-гравийной смеси, дресвы (100 м3 материала основания (в плотном теле) | - | - | 0,9227 | 0,9227 |
| 41 | ТССЦ-408-0205 | Смесь песчано-гравийная природная обогащенная с содержанием гравия 65-75% (м3) | - | - | 112,5694 | 112,5694 |

Произведенные изменения объемов отдельных видов работ, а также включение работ, не предусмотренных извещением о проведении закупки, имеют признаки нарушения ч. 2 ст. 34, ч. 1 ст. 95, ст. 112 Закона № 44-ФЗ.

Данный факт ранее уже отмечался финансовым управлением АГМО СК в ходе документальной плановой проверки Красного ТУ по соблюдению требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг (акт финансового управления от 08.06.2022 № 08-04/02).

Материалы по результатам вышеуказанного контрольного мероприятия были направлены финансовым управлением АГМО СК (письма № 08-228 от 04.07.2022 и № 08‑256 от 15.07.2022) в министерство финансов Ставропольского края для проведения производства по делу об административном правонарушении.

Однако в силу того, что временем совершения административного правонарушения являются даты заключения дополнительных соглашений к контракту, а именно – 01.06.2021 и 09.06.2021, и в соответствии тем, что согласно п. 6 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при наличии такого обстоятельства, как истечение сроков давности привлечения к административной ответственности, министерством финансов СК было принято определение об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении по части 4 ст. 7.32 КоАП РФ в отношении Красного ТУ.

Выполнение работ на объекте подтверждается актами освидетельствования скрытых работ, общим журналом работ, подписанных представителем подрядчика и представителями организации, выполнявшей услуги строительного контроля при выполнении работ по благоустройству. При этом Документы, подтверждающие стоимость и объем товара приобретенного «Подрядчиком» в рамках муниципального контракта, к проверке Красным ТУ не предоставлены.

В рамках контрольного мероприятия комиссией в составе сотрудников Контрольно-счетной комиссии, при участии начальника контрольно-ревизионного отдела Финансового управления администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края, в присутствии представителей Красного ТУ, проведен визуальный осмотр и выборочный контрольный обмер выполненных работ по благоустройству прилегающей территории к Братской могиле 90 партизан, погибших в годы гражданской войны и 200 односельчан, не вернувшихся с Великой Отечественной войны в селе Красное Грачевского округа Ставропольского края, а также проведено сравнение их с объемами работ, указанными в актах формы № КС-2.

В ходе визуального осмотра и контрольного обмера установлено следующее:

Согласно позициям 15-19 Акта о приемке выполненных работ № 1 на объекте выполнена установка трех уличных фонарей с использованием:

* опор стальных типа «Торшер» в объеме 0,464 т.;
* кронштейнов двухрожковых однонаправленных на конические опоры, серии 2 («Вектор»), марка 2.К2-2,0-1,5-ФЗц (ТАНС. 41.472.000) в количестве 3 шт.;
* светильников под ртутную лампу ДРЛ для наружного освещения консольных РКУ 08-250-003, со стальным алюминированным отражателем и защитным стеклом из светостабилизированного полиметилметакрилата в количестве 6 шт.;
* ламп люминесцентных дуговых ртутных высокого давления типа ДРЛ 250(6)-4 в количестве 6 шт.

Фактически при установке светильников, вместо «Кронштейн двухрожковый однонаправленный на конические опоры, серии 2 («Вектор»), марка 2.К2-2,0-1,5-ФЗц (ТАНС. 41.472.000)» (позиция 16 акта формы № КС-2) в количестве 3 шт., установлены кронштейны сварные металлические, количество рожков: 2, в количестве 3 шт., не имеющие сертификации.

Вместо «Светильник под ртутную лампу ДРЛ для наружного освещения консольный РКУ 08- 250-003, со стальным алюминированным отражателем и защитным стеклом из светостабилизированного полиметилметакрилата» (позиция 18 акта формы № КС-2) в количестве 6 шт., установлены «Светильник торшерный «Шар» ЖТУ 06-70-004, с защитным стеклом из светостабилизированного поликарбоната молочного цвета» (ТССЦ-509-5538) в количестве 6 шт. Следует отметить, что в составе исполнительной документации подрядчиком представлен Сертификат соответствия № РОСС RU.АЯ81.Н08635 на продукцию «Светильники для наружного освещения» изготовителя ОАО «Кадюшкинский электротехнический завод». При этом данный сертификат соответствия выдан для светильника консольного РКУ28-250-003 У1.

Следует отметить, что согласно п. 2.6. муниципального контракта № 01216000210210000160001 при исполнении данного контракта по согласованию заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) допускается поставка товара, выполнение работы или оказание услуги, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте (локальном сметном расчете). В этом случае соответствующие изменения должны быть внесены заказчиком в реестр контрактов, заключенных заказчиком.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что подобные изменения заказчиком в реестр контрактов не вносились.

В ответ на запрос КСК (письмо от 09.06.2023 № 01-11/86) о наличии в ходе выполнения работ на объекте фактов использования материалов наименование, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых отличаются по сравнению с наименованием, качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте (локальном сметном расчете), а также о необходимости представить пояснения заказчика и организации, исполнявшей функции строительного контроля, о причинах и обоснованности такой замены по каждому материалу (позиции по смете: 20, 21, 23, 24), от ООО компания «ЛИДЕРДОРСТРОЙ» в адрес Красного ТУ получено письмо от 16.06.2023 № 11 согласно которому в рамках муниципального контракта № 01216000210210000160001 при установке освещения на объекте были установлены Парковые фонарные столбы, которые по качеству лучше, чем материалы указанные в позициях 20, 21, 23, 24 локального сметного расчета. К письму также прилагается копия товарной накладной на приобретение Парковых фонарных столбов (№ 10 от 07.06.2021).

Однако документов, подтверждающих, что качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) установленных Парковых фонарных столбов, являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте (локальном сметном расчете) в ходе контрольного мероприятия в адрес КСК представлено не было.

Таким образом, Подрядчиком в ходе исполнения контракта были необоснованно заменены материалы, используемые для выполнения работ на объекте, а Заказчиком необоснованно приняты работы, выполненные с использованием материалов, не соответствующих требованиям, указанным в контракте (локальном сметном расчете).

Следует отметить, что согласно подпункта «а» пункта 6.6. контракта № 01216000210210000160001 Заказчик вправе давать указания Подрядчику удалить с объекта любые материалы или изделия, которые не соответствуют условиям контракта. Однако в ходе приемки выполненных работ Красное ТУ данным правом не воспользовалось.

При проверке правильности применения сметных норм и расценок при обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта № 01216000210210000160001 нарушений не установлено.

Таким образом, было установлено завышение выполненных и оплаченных работ, что привело к неправомерному использованию бюджетных средств на общую сумму 34 384,52 рублей.

Данные средства, пропорционально уровню софинансирования, подлежат возмещению в соответствующие уровни бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расчет суммы бюджетных средств, подлежащей возврату в бюджет Грачевского муниципального округа представлен в следующей таблице.

рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Показатель |

| 1 | 2 | 3 |
| --- | --- | --- |
| 1 | Общая сумма контракта, в т.ч.: | 1 464 117,00 |
| 1.1 | Субсидия из краевого бюджета | 1 040 824,98 |
| 1.1.1 | *Доля в общей сумме контракта,%* | *71,09* |
| 1.2 | Средства местного бюджета | 303 292,02 |
| 1.2.1 | *Доля в общей сумме контракта,%* | *20,71* |
| 1.3 | Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц | 120 000,00 |
| 1.3.1 | *Доля в общей сумме контракта,%* | *8,20* |
| 2 | Сумма выявленных нарушений | 34 384,52 |
| 3 | **Сумма, подлежащая возврату в местный бюджет ((стр.2\*(стр.1.2.1+стр.1.3.1))/100)** | **9 940,56** |

**Из представленных в таблице сведений видно, что сумма бюджетных средств, подлежащей возврату в бюджет Грачевского муниципального округа составляет 9 940,56 рублей.**

Следует отметить, что в ходе контрольного мероприятия бюджетные средства, подлежащие возврату в бюджет Грачевского муниципального округа, были возмещены ООО компания «ЛИДЕРДОРСТРОЙ в полном объеме (платежное поручение от 27.06.2023 № 106 на сумму 9 940,56 рублей).

Проверкой также установлено, что в ходе благоустройства территории общего пользования был создан объект основного средства: объект наружного освещения (уличные фонари) в количестве 3 штук.

В нарушение ст. 5 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 7,8 СГС «Основные средства», п. 48 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Учреждением не приняты к бухгалтерскому учету данные объекты основных средств, в ввиду непредставления Учреждением в МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» ГМО СК первичных учетных документов.

1. **Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.**

Акт от 28.06.2023 № 01-11/91 по  результатам  контрольного подписан руководителем объекта контрольного мероприятия без возражений и замечаний.

1. **Выводы:**
2. Красное территориальное управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края (далее – Красное ТУ, Управление, Заказчик) является территориальным органом администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края, входит в структуру администрации Грачевского муниципального округа и выполняет управленческие функции на подведомственной территории в соответствии с предоставленными ему полномочиями.
3. Красное ТУ является юридическим лицом и является муниципальным казенным учреждением.
4. Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете Грачевского муниципального округа.
5. Красное ТУ является правопреемником администрации муниципального образования Красного сельсовета Грачевского района Ставропольского края.
6. Основными задачами Управления являются:

* осуществление управления подведомственной территорией на основе действующего законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления Грачевского муниципального округа, принятых в пределах их компетенции;
* осуществление в пределах своей компетенции мер по реализации, обеспечению и защите прав и свобод человека и гражданина, охране собственности и общественного порядка;
* информационное и организационное обеспечение реализации муниципальной политики на подведомственной территории;
* управление муниципальной собственностью в пределах своей компетенции;
* другие задачи, отнесенные к компетенции Управления в соответствии с федеральным, краевым законодательством и муниципальными нормативными правовыми актами.

1. Руководителем Управления с 11.12.2020 г. по настоящее время является Киселева Ольга Александровна.
2. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных Красному ТУ на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах.

С целью реализации проекта «Благоустройство прилегающей территории к Братской могиле 90 партизан, погибших в годы гражданской войны и 200 односельчан, не вернувшихся с Великой Отечественной войны в селе Красное Грачевского округа Ставропольского края» между министерством финансов СК и администрацией Грачевского муниципального округа Ставропольского края заключено Соглашение от 05.03.2021 № 06080-С. С учетом внесенных корректировок общая сумма предусмотренных средств на реализацию Проекта составила 1 464 117,00 рублей.

В целях реализации направления субсидии Красным ТУ по итогам проведенного электронного аукциона № 0121600021021000021 с ООО компания «ЛИДЕРДОРСТРОЙ» заключен муниципальный контракт от 26.04.2021 № 01216000210210000210001 (далее – муниципальный контракт № 01216000210210000210001) на выполнение работ по благоустройству прилегающей территории к Братской могиле 90 партизан, погибших в годы гражданской войны и 200 односельчан, не вернувшихся с Великой Отечественной войны в селе Красное Грачевского округа Ставропольского края на сумму 1 786 947,47 рублей (цена контракта с учетом дополнительных соглашений – 1 464 117,00 рублей).

С целью осуществления строительного контроля, выполненного в рамках исполнения муниципального контракта от 26.04.2021 № 01216000210210000210001, Красным ТУ с ГКУ СК «Управление капитального строительства» заключен муниципальный контракт от 26.04.2021 № 48-04-21 на оказание услуги по проведению контроля при выполнении работ на объекте. Сумма контракта 44 414,00 рублей (цена контракта с учетом дополнительных соглашений – 36 390,00 рублей).

Работы по муниципальному контракту № 01216000210210000210001 выполнены с нарушением установленного срока на 6 календарных дней.

Оплата работ по муниципальному контракту № 01216000210210000210001 осуществлена с нарушением установленного срока на 38 рабочих дней (51 календарный день).

При этом ни Заказчик, ни Подрядчик своим правом на требование уплаты неустойки за просрочку исполнения обязательств не воспользовались.

В ходе исполнения контракта № 01216000210210000210001 Красным ТУ и ООО компания «ЛИДЕРДОРСТРОЙ» по соглашению сторон вносились изменения в объемы работ, исключались отдельные виды работ и включались новые виды работ, без изменения общей стоимости работ, путем изложения Приложения № 1 (Локальный сметный расчет) в новой редакции.

Произведенные изменения объемов отдельных видов работ, а также включение работ, не предусмотренных извещением о проведении закупки, имеют признаки нарушения ч. 2 ст. 34, ч. 1 ст. 95, ст. 112 Закона № 44-ФЗ

В ходе визуального осмотра и контрольного обмера, проведенного в рамках контрольного мероприятия, установлено, что Подрядчиком в ходе исполнения контракта были необоснованно заменены материалы, используемые для выполнения работ на объекте, а Заказчиком необоснованно приняты работы, выполненные с использованием материалов, не соответствующих требованиям, указанным в контракте (локальном сметном расчете).

Таким образом, было установлено завышение выполненных и оплаченных работ, что привело к неправомерному использованию бюджетных средств на общую сумму 34 384,52 рублей (в т.ч. за счет средств бюджета Ставропольского края – 24 443,96 рублей; за счет средств бюджета Грачевского муниципального округа – 9 940,56 рублей).

В ходе контрольного мероприятия бюджетные средства, подлежащие возврату в бюджет Грачевского муниципального округа, были возмещены ООО компания «ЛИДЕРДОРСТРОЙ в полном объеме (платежное поручение от 27.06.2023 № 106 на сумму 9 940,56 рублей).

1. **Предложения:**
2. Направить представление Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края в адрес Красного территориального управления администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края.
3. Направить  информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Грачевского муниципального округа Ставропольского края, главе Грачевского муниципального округа и в прокуратуру Грачевского района Ставропольского края.