**УТВЕРЖДАЮ**

 Председатель Счётной палаты

 Маловишерского муниципального района

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.И. Афанасьева

 «22» октября 2019 года

**ОТЧЁТ**

о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов поселений Маловишерского муниципального района» муниципальных программ «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Маловишерском муниципальном районе на 2014-2024 годы» и  «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Маловишерском городском поселении на 2015 - 2025 годы».

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.4. годового плана работы Счётной палаты Маловишерского муниципального района.

 **Цель проверки:** законность, результативность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры водоснабжения и водоотведения; полнота и результативность выполнения мероприятий по развитию инфраструктуры водоснабжения и водоотведения.

 **Объект(ы) контроля:** Администрации Маловишерского муниципального района (далее – Администрация ММР), муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Маловишерского муниципального района» (далее- МУП ЖКХ ММР), муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика» (далее - МКУ «Служба заказчика»)

**Проверяемый период**: 2017-2018 года, истекший период 2019 года.

**Состав контрольно-ревизионной группы:** председатель Счётной палаты Маловишерского муниципального района Афанасьева И.И., аудитор Счётной палаты Маловишерского муниципального района Григорьева Ю.В.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчёте:** по результатам проверок составлены акты № 129-а , № 130-а, № 131-а от 14.10.2019 года, с которым под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объекта контроля.

**Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта (ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним:** замечания по актам в установленные сроки не представлены.

# Результаты контрольного мероприятия

**Анализ нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства и объемы бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение мероприятий подпрограммы, а также порядок их предоставления и расходования**

В проверяемом периоде на территории Новгородской области действовала государственная программа «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Новгородской области на 2014– 2018 годы и на период до 2021 года», утвержденная Постановлением Правительства Новгородской области от 28.10.2013 № 321[[1]](#footnote-2) (далее – ГПНО № 321), в рамках которой предусмотрена реализация мероприятий подпрограммы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Новгородской области».

 Предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований области на реализацию мероприятий муниципальных программ в области водоснабжения и водоотведения в рамках подпрограммы "Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Новгородской области" регламентировано Порядками предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований области на реализацию мероприятий муниципальных программ в области водоснабжения и водоотведения (приложения № 2, № 3 к ГПНО № 321), далее - Порядок предоставления субсидий.

 В соответствии с Порядком предоставления субсидий Маловишерскому городскому поселению предоставлены Субсидии на софинансирование расходных обязательств:

 **2017 год:**

 - на капитальный ремонт сетей централизованного водоснабжения, объектов водоподготовки и подачи воды в размере 2251,0 тыс. рублей;

- изготовление проектно-сметной документации на реконструкцию сетей централизованного водоснабжения, объектов водоподготовки и подачи воды

в сумме 960,6 тыс. рублей;

- строительство сетей централизованного водоснабжения, объектов водоподготовки и подачи воды в размере 1321,5 тыс. рублей.

 **2019 год:**

- софинансирование из федерального бюджета строительства и (или) реконструкции сетей централизованного водоснабжения, объектов водоподготовки и подачи воды, в том числе на реконструкцию водоочистных сооружений в г. Малая Вишера в сумме – 76767,8 тыс. рублей.

В силу статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации на муниципальном уровне приняты Правила осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет средств бюджета муниципального района[[2]](#footnote-3).

В соответствии с Постановлением [[3]](#footnote-4) Администрацией района в 2017 году заключено Соглашение о возмещении затрат в связи с выполнением работ по содержанию муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении в сумме 4502,0 тыс. рублей. В 2018 году заключено аналогичное Соглашение на сумму 3788,7 тыс. рублей.

 Порядок осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимости в муниципальную собственность, принятие, которого регулируется статьей 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрацией муниципального района утвержден только в июле 2019 года.

В 2017-2018 годах решения о предоставлении бюджетных ассигнований не принимались в связи с отсутствием утвержденного Порядка. Решение о предоставлении субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на реконструкцию водоочистных сооружений в городе Малая Вишера в размере 85297,5 тыс. рублей в 2019 году Администрацией Маловишерского муниципального района принято в период настоящей проверки[[4]](#footnote-5).

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Маловишерском муниципальном районе[[5]](#footnote-6)утверждены районные адресные инвестиционные программы (далее –РАИП), которые сформированы в соответствии с Порядком[[6]](#footnote-7) :

- на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов[[7]](#footnote-8),

- на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов[[8]](#footnote-9),

- на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов [[9]](#footnote-10).

В свою очередь в Маловишерском городском поселении в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Маловишерском городском поселении[[10]](#footnote-11) утверждены адресные инвестиционные программы (далее- АИП), которые сформированы в соответствии с Порядком[[11]](#footnote-12):

- на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов[[12]](#footnote-13),

- на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов[[13]](#footnote-14).

Анализ РАИП и АИП показал, что в 2017-2018 годах инвестиционные программы не поддерживались в актуальном состоянии. Так, в них не нашли отражения мероприятия по строительству водопроводных сетей в г. Малая Вишера в сумме 2643,0 тыс. рублей, капитальный ремонт двух контактных установок КУ-200 на БОС в сумме 4502,0 тыс. рублей, объем финансирования на изготовление проектно-сметной документации на реконструкцию водоочистных сооружений в г. Малая Вишера не соответствует объему финансирования, утвержденному в бюджете района (поселения).

**Анализ объемов бюджетных средств, предусмотренных и направленных на реализацию мероприятий подпрограммы**

В проверяемом периоде 2017-2019 годов областными законами об областном бюджете на реализацию мероприятий подпрограммы бюджету Маловишерского городского поселения утверждены бюджетные ассигнования:

на 2017 год – 4533,1 тыс. рублей[[14]](#footnote-15);

на 2018 год – 0 тыс. рублей[[15]](#footnote-16);

на 2019 год – 76767,8 тыс. рублей[[16]](#footnote-17).

На 2017 год в бюджете Маловишерского городского поселения, решением Совета депутатов Маловишерского городского поселения от 28.12.2016 № 106 «О бюджете Маловишерского городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 го­дов» (с учетом внесенных изменений) утверждены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в объеме 10154,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий муниципальных программ в области водоснабжения и водоотведения в рамках подпрограммы "Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Новгородской области" государственной программы "Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Новгородской области на 2014-2018 годы и на плановый период до 2020 года" за счет субсидии из областного бюджета в сумме 4533,1 тыс. рублей.

На 2019 год в бюджете Маловишерского городского поселения, решением Совета депутатов Маловишерского городского поселения от 26.12.2018 № 184 «О бюджете Маловишерского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 го­дов» (с учетом внесенных изменений) утверждены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в объеме 85697,5 тыс. рублей, в том числе софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности субъектов Российской Федерации 85297,5 тыс. рублей (с учетом софинансирования поселения).

**Проверка соответствия показателей объемов финансирования подпрограммы соответствующим показателям иных нормативных (правовых) актов и отчетных форм (решение о бюджете, соглашение о предоставлении субсидий, муниципальных программ);**

В 2017 году между департаментом по жилищно-коммунальному хозяйству и топливно-энергетическому комплексу Новгородской области и Администрацией Маловишерского муниципального района заключены соглашения:

 о предоставлении субсидий бюджету Маловишерского городского поселения из областного бюджета на выполнение мероприятий подпрограммы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Новгородской области» государственной программы Новгородской области «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Новгородской области на 2014-2018 годы и на период до 2020 года» от 12.05.2017 № 7-В (далее - Соглашение № 7-В) в сумме 2282,1 тыс. рублей;

о предоставлении субсидий бюджету Маловишерского городского поселения из областного бюджета на выполнение мероприятий подпрограммы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Новгородской области» государственной программы Новгородской области «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Новгородской области на 2014-2018 годы и на период до 2020 года» от 12.05.2017 № 33-В (далее - Соглашение № 33-В) в сумме 2251,0 тыс. рублей;

 Приложениями №1 к Соглашениям определены наименования мероприятий. Размер субсидий, предоставляемых из областного бюджета бюджету Маловишерского городского поселения, соответствует уровню софинансирования в размере 50 процентов, указанного в Порядке предоставления субсидий. Субсидия предоставлена в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном законе об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов. В бюджете поселения обеспечено наличие бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходных обязательств, на исполнение которых предоставляется субсидия в объеме 4533,1 тыс. рублей.

В 2019 году между министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Новгородской области и Администрацией Маловишерского муниципального района заключено соглашение о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету от 22.03.2019 № 49620101-1-2019-002 (далее - Соглашение № 49620101-1-2019-002) в сумме 76767,8 тыс. рублей. Приложением № 1 - Соглашению № 49620101-1-2019-002 определен объект капитального строительства – реконструкция водоочистных сооружений в городе Малая Вишера с мощностью 3750,0 куб. м/ сутки. Размер субсидий, предоставляемых из областного бюджета бюджету Маловишерского городского поселения, соответствует уровню софинансирования в размере 90 процентов, указанного в Порядке предоставления субсидий. Субсидия предоставлена в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном законе об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов. В бюджете поселения обеспечено наличие бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходных обязательств, на исполнение которых предоставляется субсидия в объеме 8529,7 тыс. рублей.

Уровень софинансирования расходных обязательств соответствует условиям, определенным Соглашениями.

**Проверка соблюдения порядка предоставления субсидии местным бюджетам, условий соглашений о предоставлении указанных средств, в том числе проверка документов, наличие которых предусмотрено соглашениями, правилами и (или) порядками предоставления и распределения субсидий**

Согласно Порядку предоставления субсидий Маловишерским городским поселением соблюдены условия предоставления субсидии:

принята муниципальная программа «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Маловишерском городском поселении на 2015-2025 годы»[[17]](#footnote-18), включающая подпрограмму «Содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства Маловишерского городского поселения». В подпрограмму включены мероприятияв части развития инфраструктуры водоснабжения и водоотведения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия**  | **Срок реализации** | **Объем** **финансирования** | **Реквизиты Соглашения** |
| Строительство водопроводных сетей в г. Малая Вишера | 2017-2018 годы | 2643,0 | № 7-В от 12.05.2017 г. |
| Изготовление проектно-сметной документации на реконструкцию водоочистных сооружений в г. Малая Вишера | 2017 год | 1921,2 |
| Капитальный ремонт двух контактных установок КУ-200 на БОС | 2017 год | 4502,0 | № 33-В от 07.11.2017 г. |
| Реконструкция ВОС в г. Малая Вишера | 2019 год | 85297,5 | №49620101-1-2019-002 от 22.03.2019 г. |
|  |

утверждена Программа комплексного развития сис­тем коммунальной инфра­структуры Маловишерского городского поселения на 2017-2026 годы[[18]](#footnote-19), в которой предусмотрена реализация мероприятий, включенных в муниципальную программу;

обеспечено наличие схемы водоснабжения и водоотведения муниципального образования области.

Условием для предоставления субсидии на строительство водопроводных сетей, изготовление проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию водоочистных сооружений, реконструкцию водоочистных сооружений предусмотрено наличие документов, подтверждающих несоответствие средних уровней показателей проб питьевой воды после водоподготовки, отобранных по результатам федерального государственного санитарно-эпидемиологического надзора, санитарно-химическим и микробиологическим показателям, которые к проверке не представлены.

**Проверкой своевременности доведения лимитов бюджетных обязательств главным распорядителям бюджетных средств, соответствующим заказчикам установлено:**

В 2017 году уведомлениями по расчетам между бюджетами от 10.05.2017 г №2204 и от 07.11.2017 г № 3393 департаментом по жилищно-коммунальному хозяйству и топливно-энергетическому комплексу Новгородской области до Администрации Маловишерского городского поселения доведены бюджетные назначения по коду 970.0502.0610172370.522 (.251000) в объеме 2282,1 тыс. рублей и по коду 970.0502.0610372370.521 (.251000) в объеме 2251,0 тыс. рублей.

Уведомлением по расчетам между бюджетами от 11.03.2019г №1007 Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Новгородской области до Администрации Маловишерского городского поселения доведены бюджетные назначения по коду 970.0502.06101R1131.522 (19-Д36-89300о.651000) в объеме 17656,6 тыс. рублей и по коду 970.0502.06101R1131.522 (19-Д36-89300ф.651000) в объеме 59111,2 тыс. рублей. Уведомлением от 25.03.2019 года № 1229/1 бюджетные назначения перенесены на коды 970.0502.06101R1131.522 (19-Д36-Ф0001о.651000) и 970.0502.06101R1131.522 (19-Д36-Ф0001ф.651000) соответственно.

В соответствии с пунктом 9.1. Порядка составления и ведения сводных бюджетных росписей бюджетов муниципального района и Маловишерского городского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджетов муниципального района и Маловишерского городского поселения (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджетов муниципального района и Маловишерского городского поселения)[[19]](#footnote-20) Справками–уведомлениями от 28.06.2017 №154, от 14.03.2019 №61 об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств Комитетом финансов доведены бюджетные ассигнования до Администрации Маловишерского муниципального района на 2017год в сумме 4564,2 тыс. рублей, в 2019 году 85297,5 тыс. рублей. В свою очередь Администрацией Маловишерского муниципального района до МКУ «Служба Заказчика» Справками от 28.06.2017 года № 24, 26 и от 13.03.2019 года №7 об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств по бюджету Маловишерского муниципального района доведены бюджетные ассигнования в указанном размере.

На основании Соглашения [[20]](#footnote-21) Администрацией района с МУП «ЖКХ ММР» в 2017 году предоставлена субсидия в целях возмещения затрат, связанных с возмещением затрат в связи с выполнением работ в части проведения капитального ремонта двух контактных установок КУ-200 в размере 4502,0 тыс. рублей. На основании Соглашения [[21]](#footnote-22) Администрацией района с МУП «ЖКХ ММР» в 2018 году предоставлена субсидия в целях возмещения затрат, связанных с возмещением затрат в связи с выполнением работ в части проведения капитального ремонта двух контактных установок КУ-200 в размере 3788,7 тыс. рублей (не использованный остаток 2017 года).

Сроки доведения лимитов бюджетных обязательств до главного распорядителя бюджетных средств соблюдены.

**Анализ выполнения установленных подпрограммой, соглашениями и иными документами целевых индикаторов (показателей), оценка соответствия целевых индикаторов (показателей) подпрограммы показателям соглашений о предоставлении субсидий, оценка результативности расходования бюджетных средств**

 В целях реализации муниципальной подпрограммы в 2017- 2019 годах, проведены следующие мероприятия:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование мероприятия**  | **Целевой показатель (номер из паспорта подпрограммы)** |
| Строительство водопроводных сетей в г. Малая Вишера | 1.2 |
| Изготовление проектно-сметной документации на реконструкцию водоочистных сооружений в г. Малая Вишера | 1.2 |
| Капитальный ремонт двух контактных установок КУ-200 на БОС | 1.2 |
| Реконструкция ВОС в г. Малая Вишера | 1.1,.1.2 |

 Подпрограммой определены только два целевых показателя, характеризующих состояние объектов жилищно-коммунального хозяйства поселения, их плановые и фактические показатели приведены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п из паспорта подпрограммы | Задачи подпрограммы, наименование и единица измерения целевого показателя | Значение целевого показателя по годам |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| план | факт\* | план | факт\* | план | факт\* |
| 1.1 | Снижение аварий­ных ситуаций на объектах комму­нальной инфра­структуры, шт.  | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | х |
| 1.2 | Удельный вес проб воды, отбор которых произведен из водо­проводной сети и из источников нецен­трализованного во­доснабжения, кото­рые не отвечают ги­гиеническим норма­тивам по санитарно – химическим пока­зателям, %  | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 |

\*Ежегодный отчет о ходе реализации муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Маловишерском городском поселении на 2015-2025 годы»

 Следует отметить, что целевые показатели сформированы некорректно и слабо увязаны с мероприятиями подпрограммы. Так, все проведенные мероприятия привязаны к показателю «Удельный вес проб воды, отбор которых произведен из водо­проводной сети и из источников нецен­трализованного во­доснабжения, кото­рые не отвечают ги­гиеническим норма­тивам по санитарно – химическим пока­зателям, %», его плановое и фактическое значение в проверяемом периоде равно «0».

 В период проверки внесены изменения в целевые показатели подпрограммы, определенные Соглашением № 49620101-1-2019-002.

Соглашениями № 7-В и №33-В о предоставлении субсидий бюджету Маловишерского городского поселения в 2017 и 2018 годах показатели эффективности не установлены.

В тоже время анализ годовых отчетов по выполнению мероприятий, финансируемых с участием средств областного бюджета в рамках подпрограммы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Новгородской области» государственной программы Новгородской области «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Новгородской области на 2014-2018 годы и на период до 2020 года» (приложение № 3) в 2017- 2018 году показал достижение показателей эффективности:

- по строительству водопроводных сетей - 965,5 м.

- по изготовлению проектно-сметной документации на реконструкцию ВОС в г.М.Вишера - 675 кв.м.

- разработка ПСД на реконструкцию ВОС в г. М.Вишера - 210 куб.м./час

 Отсутствие показателей эффективности в Соглашениях, некорректность целевых показателей подпрограммы не позволило в момент проведения проверки определить результативность расходования средств областного и местного бюджетов.

Соглашением №49620101-1-2019-002 установлены показатели: техническая готовность объекта капитального строительства -100%, ввод объекта в эксплуатацию - 1 ед. Учитывая, что срок окончания работ по контракту приходится на декабрь 2019 года, оценить его исполнение на момент проведения проверки не представилось возможным.

*Реализация программных мероприятий осуществлялась двумя соисполнителями: МУП «ЖКХ ММР» и МКУ «Служба заказчика»*

 **Анализ объемов бюджетных средств, предусмотренных и направленных на реализацию мероприятий:**

**1) по капитальному ремонту двух контактных установок КУ-200 на БОС****МУП «ЖКХ ММР»**

 Между Администрацией муниципального района и муниципальным унитарным предприятием «Жилищно-коммунальное хозяйство Маловишерского муниципального района» ( далее - МУП «ЖКХ ММР») на 2017 год заключено Соглашение[[22]](#footnote-23) на предоставление субсидии на возмещение затрат в связи с выполнением работ по содержанию муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «ЖКХ ММР» в размере 4502,0 тыс. рублей.

 В адрес МУП «ЖКХ ММР» Субсидия перечислена платежными поручениями от 30.11.2017 года № 236573 в сумме 806,2 тыс. рублей, от 20.12.2017 г. № 368483 -1895,0 тыс. рублей, от 25.12.2017 г. № 395818- 1800,8 тыс. рублей.

 В 2018 году так же заключено Соглашение[[23]](#footnote-24) на предоставление субсидии в сумме 3788,7 тыс. рублей (неиспользованный остаток 2017 года). Перечисление субсидии осуществлялось платежными поручениями от 08.05.2018 г. № 124934 -274,1 тыс. рублей, от 11.05.2018 г. № 146469 -19,4 тыс. рублей, от 14.05.2018 г. №155079-389,2 тыс. рублей, от 25.05.2018 г. №217004- 2358,7 тыс. рублей, от 16.07.2018 г. № 462693- 747,3 тыс. рублей.

 **Проверкой установлено следующее:**

 - в нарушение пункта 4.3.10 Соглашения возврат неиспользованного остатка субсидии в 2017 году в сумме 3788,7 тыс. рублей осуществлен МУП «ЖКХ ММР» с нарушением установленного срока.

 - МУП «ЖКХ ММР» предоставлена субсидия на основании статьи 78 Бюджетного Кодекса РФ и в соответствии с Порядком[[24]](#footnote-25).

В соответствии с частью 2 статьи 72 Бюджетного Кодекса РФ муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Согласно требованиям части 3 статьи 219 БК РФ получатель бюджетных средств обязан принимать бюджетные обязательства, исключительно в пределах доведённых до них лимитов бюджетных обязательств. Учитывая, что Соглашение о предоставлении субсидии на 2017 год заключено 12.10.2017 года принятие бюджетных обязательств на сумму 459,0 тыс. рублей (договора, договора- поставок от декабря 2016 года с ООО «Энергоресурс» и ООО «Бетон ВН») в отсутствие доведенных до него в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств в соответствии со статьей 15.15.10 Кодекса РФ об административных правонарушениях носит признаки административного правонарушения *(пункт 4.6 Классификатора[[25]](#footnote-26)*). Срок привлечения к административной ответственности истек.

 **2) Строительство водопроводных сетей в г. Малая Вишера, изготовление проектно-сметной документации на реконструкцию водоочистных сооружений в г. Малая Вишера, реконструкция ВОС в г. Малая Вишера МКУ «Служба заказчика»**

 В соответствии с пунктом 9.1. Порядка составления и ведения сводных бюджетных росписей бюджетов муниципального района и Маловишерского городского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджетов муниципального района и Маловишерского городского поселения (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджетов муниципального района и Маловишерского городского поселения), утвержденного приказом комитета финансов Администрции Маловишерского муниципального района от 21.03.2018 №10а, до получателя бюджетных средств, МКУ «Служба заказчика, доведены следующие лимиты бюджетных обязательств:

 - на 2017 год в сумме 4664,2 тыс. рублей (справки-уведомления №24 и №26 от 28.06.2017г.), из них 2282,1 тыс. рублей - из областного бюджета, 2282,1 тыс. рублей – из бюджета муниципального района (переданные полномочия из бюджета городского поселения).

 - на 2018 год в сумме 1462,87 тыс. рублей (справка №10 от 29.03.2018г.), из них 731,435 тыс. рублей – из областного бюджета, 731,435 тыс. рублей – из бюджета муниципального района (переданные полномочия из бюджета городского поселения).

 - на 2019 год в сумме 85297,5 тыс. рублей (справка №7 от 13.03.2019г.), из них 59111,2 тыс. рублей – из федерального бюджета, 17656,6 тыс. рублей – из областного бюджета, 8529,7 тыс. рублей – из бюджета муниципального района (переданные полномочия из бюджета городского поселения).

**Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг**

В соответствии со статьей 24 Федерального закона №44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

 В проверяемом периоде заказчиками использовались конкурентные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя)- открытый аукцион в электронной форме, также заключались договора с единственным поставщиком, на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

 **2017 год:**

* **МУП ЖКХ ММР** 16.11.2017 размещены извещения о проведении электронного аукциона на выполнение работ по реконструкции БОС-2:
1. ИКЗ: 173530700813653070100100080080000243.

Документацией об аукционе в электронной форме определены следующие условия:

Начальная (максимальная) цена контракта составила 2689,4 тыс. рублей. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта содержится в Приложении №2 к документации об электронном аукционе. При определении начальной максимальной цены контракта использовался проектно - сметный метод. Расчет НМЦК произведен на основе проектно-сметной документации, которая составлена в ценах 1 квартала 2017г., с пересчетом в текущие цены.

Срок выполнения работ: с даты заключения контракта по 15.02.2018.

Аукционной документацией авансирование не предусмотрено.

Гарантийный срок составляет не менее 1 года, с акта приемки выполненных работ (КС-2).

Дата проведения аукциона в электронной форме 11.12.2017.

22.11.2017г. и 27.11.2017 г. Заказчиком внесены изменения в извещение о проведении электронного аукциона и документацию об электронном аукционе (далее – ДЭА) в связи с запросом о разъяснении положений документации об электронном аукционе в части сроков выполнения работ.

Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона от 12.12.2017 №0550600000317000005-3, победителем признано Общество с ограниченной ответственностью "Научно-производственное объединение "Наука- Строительству" с минимальным предложением о цене контракта – 2148,7 тыс. рублей.

По результатам проведения аукциона цена контракта составила 2148,7 тыс. рублей. Коэффициент снижения (тендерный коэффициент) составил – **0,80** (2148,7/2689,4).

С ООО "Научно-производственное объединение "Наука- Строительству" заключен муниципальный контракт от 25.12.2017 № 055060000031700000572017.

Условия контракта соответствуют требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, за исключением сроков выполнения работ (в проекте контракта - 15.04.20**17** года, в контракте 15.04.20**18** г., в ДЭА – 31.12.2017 г.).

 МУП «ЖКХ ММР» основываясь на п. 1.4. п.п.1) б Контракта обратилось к подрядчику с необходимостью проведения дополнительных работ по восстановлению стенок и днища аэротенков после демонтажных работ, дополнительным соглашением № 1 от 14.02.2018 года в связи с увеличением объемов работ увеличена и стоимость по контракту на 210,0 тыс. рублей.

Согласно мировому соглашению, заключенного в рамках судебного процесса А44-1171/2018 от 15.03.2018 года срок выполнения контракта увеличен до 30 апреля 2018 года, в результате чего 22.03.2018 года МУП «ЖКХ ММР заключило дополнительное соглашение №2 к Контракту № 05506000003170000057/2017.

1. ИКЗ: 173530700813653070100100090090000243.

Документацией об аукционе в электронной форме определены следующие условия:

Начальная (максимальная) цена контракта составила 1043,1 тыс. рублей. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта содержится в Приложении №2 к документации об электронном аукционе. При определении начальной максимальной цены контракта использовался проектно - сметный метод. Расчет НМЦК произведен на основе проектно-сметной документации, которая составлена в ценах 1 квартала 2017г., с пересчетом в текущие цены.

Срок выполнения работ: с даты заключения контракта по 31.03.2018.

Аукционной документацией авансирование не предусмотрено.

Гарантийный срок составляет не менее 1 года, с акта приемки выполненных работ (КС-2).

Дата проведения аукциона в электронной форме 11.12.2017.

 24.11.2017 г. Заказчиком внесены изменения в извещение о проведении электронного аукциона и документацию об электронном аукционе (далее – ДЭА) в связи с изменением даты окончания срока подачи заявок.

##  Согласно протоколу рассмотрения единственной заявки на электронный аукцион от 05.12.2017 №0550600000317000007-1, победителем признано Общество с ограниченной ответственностью "Мастер МВ".

По результатам проведения аукциона цена контракта составила 1043,1 тыс. рублей. Коэффициент снижения (тендерный коэффициент) составил – **100,0** (1043,1/1043,1).

С ООО "Мастер МВ" заключен муниципальный контракт от 19.12.2017 № 0550600000317000007/2017. Условия контракта соответствуют требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке.

 Согласно мировому соглашению, заключенного в рамках судебного процесса А44-2194/2018 от 18.04.2018 года срок выполнения контракта увеличен до 16 июня 2018 года, в результате чего 23.04.2018 года МУП «ЖКХ ММР» заключило дополнительное соглашение №1 к Контракту № 0550600000317000007/2017 от 19.12.2017 г.

 25.04.2018 года между заказчиком и подрядчиком заключено дополнительное соглашение №2 к Контракту, в котором уточнено наименование подрядчика.

 13.06.2018 года МУП «ЖКХ ММР» основываясь на п. 1.4. п.п.1) б Контракта обратилось к подрядчику с необходимостью проведения дополнительных работ по демонтажу старой системы распределения стоков внутри существующих аэротенков и защиты от коррозии технологических трубопроводов, дополнительным соглашением № 3 от 14.06.2018 года в связи с увеличением объемов работ увеличена и стоимость по контракту на 93,3 тыс. рублей.

**В ходе контрольного мероприятия установлено:**

 - пунктом 3.6 заключенных контрактов предусмотрено направление заказчиком подрядчикам при обнаружении в ходе приемки недостатков выполненных работ мотивированных отказов путем оформления на актах выполненных работ, представленных подрядчиками (ф. КС-2), соответствующей отметки об отказе в принятии выполненных работ, что противоречит требованиям части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

 - локальные сметы на сумму 3495,1 тыс. рублей по выполнению работ по реконструкции БОС-2 на предмет достоверности сметной стоимости не проходили.

 -неверно определен предмет договора в контрактах № 0550600000317000005/2017 от 25.12.2017 г., №0550600000317000007/2017 от 19.12.2017 г., договоре подряда №МВ 55/2016 от 30.12.2016 г., (вместо капитального ремонта указана реконструкция). Дополнительное соглашение на уточнение предмета контракта не составлялось.

* **МКУ «Служба заказчика»**

 1) 03 июля 2017 года в план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков внесены две закупки на 2017 год:

- «Выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию водоочистных сооружений в городе Малая Вишера» (актуальная версия плана-графика №13, позиция 001), индивидуальный код закупки(далее – ИКЗ):173530700618553070100100140014110414.

 Гарантийный срок – не менее трех лет с даты полписания акта о приемке выполненных работ.

 НМЦК составила - 1921,2 тыс. рублей. При определении НМЦК использовался проектно - сметный метод (пункт 4.2 документации об аукционе со ссылкой на приложение №2 к документации об аукционе). В тоже время, размещенное на портале закупок приложение №2 вместо обоснования НМЦК содержит техническое задание на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию водоочистных сооружений в городе Малая Вишера.

 *В нарушение части 9 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком применен проектно-сметный метод, а не метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), который согласно части 6 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ является приоритетным, либо иные методы (в этом случае в обоснование НМЦК заказчик обязан включить обоснование невозможности применения методов, указанных в* [*части 1*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_324268/e7bf3fbecc42f2b992c4a2fc6e93c54d4b4979b1/#dst100219) *статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ).*Указанный факт носит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ «Нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок» *(п.4.20 Классификатора).*

 Срок исполнения: с даты заключения контракта до 20.12.2017г.

Авансирование не предусмотрено.

 На участие в электронном аукционе были поданы три заявки.

 Дата проведения аукциона в электронной форме – 24.08.2017г., что нарушает требования части 3 статьи 68 Федерального закона №44-ФЗ (22.08.2017г.).

 В результате конкурентной борьбы участников НМЦК снизилась до 1392,87 тыс. рублей. В соответствии с частью 10 статьи 69 Федерального закона №44-ФЗ победителем признан участник, предложивший наиболее низкую цену контракта, Общество с ограниченной ответственностью «Инженерный Центр «Объединенные Водные Технологии».

 По результатам проведения аукциона цена контракта составила 1392870,0 тыс. рублей. Коэффициент снижения (тендерный коэффициент) составил – **0,73** (1392,87/1921,2).

 Цена, предложенная данным участником, оказалась ниже НМЦК на 27,5 процентов. Заказчиком в отношении данного участника применены антидепинговые меры в соответствии с требованиями статьи 37 Федерального закона №44-ФЗ.

 До заключения контракта данным участником предоставлено обеспечение исполнения контракта в размере, превышающем в полтора раза размер обеспечения исполнения контракта, указанный в документации о закупках, в виде банковской гарантии №17777-447-66565 от 28.08.2017 года, выданной гарантом ПАО «Бинбанк» в размере 144,09 тыс. рублей (96,060\*1,5).

 Муниципальный контракт №0350300006917000051-0085850-01 заключен с ООО «Инженерный Центр «Объединенные Водные Технологии» 04.09.2017 года, через 11 дней с даты размещения в ЕИС протокола подведения итогов электронного аукциона (24.08.2017г.), что соответствует части 9 статьи 83.2 Федерального закона №44-ФЗ. Условия контракта соответствуют требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке.

 Конечный срок исполнения контракта был изменен (до 13.04.2018г.) в связи с обращением ООО «Инженерный Центр «Объединенные Водные Технологии» в Арбитражный суд Новгородской области с иском к МКУ «Служба заказчика». В ходе судебного разбирательства между сторонами было заключено мировое соглашение от 15.01.2018 года (определение Арбитражного суда Новгородской области о прекращении производства по делу и утверждении мирового соглашения (дело №А44-11882/2017 от 24.01.2018)).

 *Проверкой закупок установлено отражение в извещениях о проведении электронных аукционов и в документации об аукционах недостоверной информации об источниках финансирования. Так в документации о закупках указан один источник финансирования - бюджет муниципального района. В тоже время на осуществление закупок предусмотрено финансирование из бюджетов двух уровней: областной бюджет и бюджет муниципального района (переданные городским поселением полномочия).*

 - «Выполнение работ по строительству водопроводных сетей в городе Малая Вишера» (актуальная версия плана - графика №13, позиция 014),

ИКЗ: 173530700618553070100100130144322414.

#  В последней действующей версии плана-графика от 15 декабря 2017 года (версия 22) начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) по объекту закупки «Выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию водоочистных сооружений в городе Малая Вишера» в размере 1921,2 тыс. рублей была скорректирована до цены заключенного контракта (1392,87 тыс. рублей). Согласно представленным МКУ «Служба заказчика» пояснениям от 26.09.2019г. №112 и от 10.10.2019 г. б/н корректировка НМЦК в плане-графике до цены заключенного контракта была осуществлена в результате проведения контрольных мероприятий по закупкам Комитетом финансов Маловишерского муниципального района в соответствии с частью 5 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ для выделения и дальнейшего использования сложившейся по итогам аукциона экономии бюджетных средств. Экономия средств в сумме 528,33 тыс. рублей была использована частично: на техническое обследование здания водоочистных сооружений (договоры: от 21.12.2017г. №65 (1 этап) в сумме 70,0 тыс. рублей и от 22.12.2017г. №65 (2 этап) в сумме 70,0 тыс. рублей), на разработку проекта обоснования размеров и организацию санитарно-защитной зоны водопроводных очистных сооружений в г. Малая Вишера (договор от 13.02.2018г. №9/18 в сумме 99,5 тыс. рублей). Сумма неиспользованной экономии составила 288,8 тыс. рублей.

 *В нарушение Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. №554, закупки малого объема не внесены в план-график (пункт 4.19 Классификатора*)

 Гарантийный срок - не менее 1 (одного) года со дня подписания Сторонами Акта выполненных работ (по ф. КС-2). Гарантийный срок на применяемые в ходе выполнения Работ Подрядчиком строительные материалы и установленное оборудование устанавливается в соответствии с документами предприятия-производителя.

 НМЦК составила - 2643,0 тыс. рублей. При определении НМЦК использовался проектно - сметный метод (приложение №2 к документации об аукционе), что соответствует требованиям части 9 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ. НМЦК подтверждена расчетной стоимостью строительства водопроводных сетей в городе Малая Вишера (965,5 м диаметром 100 мм) от ВРК-40 угол ул. Лисконоженко - ул. С.Александровой до ВРК-49 угол. ул. Новгородская - ул. Гагарина в г. Малая Вишера (проект ВН-1435-В-07-НВК).

*Проверкой установлено, что обоснование НМЦК (приложение №2 к документации об аукционе) на 0,415 тыс. рублей ниже НМЦК, предусмотренной документацией о закупке, что нарушает требования статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ* (пункт 4.22 Классификатора), *в таблице расчета стоимости строительства отсутствует подпись лица, составившего и проверившего расчет.*

Срок исполнения работ: с даты заключения контракта до 30.10.2017.

Авансирование не предусмотрено.

 *Анализ содержания документации об аукционе и проекта контракта (приложение №3 к документации об аукционе) выявил несоответствие сведений о заказчике, указанных в преамбуле проекта контракта, сведениям о заказчике, предусмотренным пунктом 2.1. документации об аукционе.*

 На участие в электронном аукционе были поданы две заявки.

 В результате конкурентной борьбы участников НМЦК снизилась до 2616,57 тыс. рублей. В соответствии с частью 10 статьи 69 Федерального закона №44-ФЗ победителем признан участник, предложивший наиболее низкую цену контракта, Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс».

По результатам проведения аукциона цена контракта составила 2616,57 тыс. рублей. Коэффициент снижения (тендерный коэффициент) составил - **0,99** (2616,57/2643,00).

 Муниципальный контракт №350300006917000046-0085850-02 заключен с ООО «Прогресс» 4 сентября 2017 года, через 13 дней, с даты размещения в ЕИС протокола подведения итогов электронного аукциона (21.08.2017г.), что соответствует части 9 статьи 83.2 Федерального закона №44-ФЗ. Условия контракта соответствуют требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке.

 Кроме того, в 2017 году **МУП «ЖКХ ММР»** заключены договора и договора поставки:

- от 23.12.2016 г. № 6 с ООО «Энергоресурс» в сумме 90,6 тыс. рублей;

- от 23.12.2016 г. №2 с ООО «Энергоресурс» в сумме 86,0 тыс. рублей;

- от 23.12.2016 г. № 8 с ООО «Энергоресурс» в сумме 7,2 тыс. рублей;

- от 23.12.2016 г. №3 с ООО «Энергоресурс» в сумме 82,7 тыс. рублей;

- от 01.12.2016 г. №01-12/16 с ООО «Бетон ВН» в сумме 99,0 тыс. рублей;

- от 01.12.2016 г. №02-12/16 с ООО «Бетон ВН» в сумме 45,8 тыс. рублей;

- от 30.12.2016 г. № 167 с ИП Мурсалов Согбат Аслан Оглы в сумме 47,5 тыс. рублей;

- от 30.12.2016 г. №55/2016 с ИП Рассказова Я.В. в сумме 95,0 тыс. рублей;

- от 08.12.2017 г. № 5 с ИП Репин А.Е. в сумме 42,0 тыс. рублей;

- от 08.12.2017 г. № 6 с ИП Репин А.Е. в сумме 60,0 тыс. рублей.

 На выполнение части работ по реконструкции БОС-2 в части земляных работ, устройство фундаментов хозяйственным способом составлена локальная смета №17-08-23-006-2 от 26.12.2017 года в общей сумме 292,1 тыс. рублей, в т.ч. заработная плата -118,6 тыс. рублей. Из общей суммы сметы на расходы отнесены только затраты по заработной плате с начислениями в сумме 133,8 тыс. рублей.

 **МКУ «Служба Заказчика»** так же осуществляло закупку непосредственно у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на выполнение работ по инженерно-техническому обследованию конструкций здания водоочистной станции по адресу: Новгородская обл., г. Малая Вишера, ул. Набережная, д.4. Заказчиком осуществлено две закупки (договоры подряда с ООО «ПКБ «Эксперт №65 от 21.12.2017г. и от 22.12.2017г. по 70 тыс. рублей), сумма каждого из которых не превышает 100 тыс. рублей.

 **В ходе контрольного мероприятия установлено:**

 Анализ контрактов (договоров), заключенных заказчиком с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено, что в отдельных случаях, пытаясь избежать проведения конкурентной процедуры, заказчик искусственно делил закупку на несколько (договора, сумма каждого из которых не превышает 100 тыс. рублей). Так с ООО «Энергоресурс» в один день 23.12.2016 г. было заключено 4 договора на сумму 266,5 тыс. рублей, аналогично с ООО «Бетон ВН»- 2 договора и ИП Репин А.Е. 2 договора.

 Единовременное заключение договоров с единым подрядчиком на выполнение работ, которые могут быть объединены в один объект закупки, может свидетельствовать о неверном выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя). *Данный факт носит признаки административного правонарушения по статье 7.29 «Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» КОАП РФ.* (*пункт 4.34 Классификатора)*

Дробление закупки и заключение прямых договоров в общей сумме 653,3 тыс. рублей (МУП «ЖКХ ММР» - 513,3 тыс. рублей и МКУ «Служба Заказчика» -140 тыс. рублей) не обеспечивает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ.

**2018 год:**

1. 23.03.2018 г. **МУП «ЖКХ ММР»** размещено извещение о проведении электронного аукциона на Поставку металла (листы, уголки):

ИКЗ: 183530700813653070100100210210000000.

Документацией об аукционе в электронной форме определены следующие условия:

Начальная (максимальная) цена контракта составила 286,9 тыс. рублей. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта содержится в Приложении №2 к документации об электронном аукционе. При определении начальной максимальной цены контракта использовался метод сопоставимых рыночных цен, анализ рынка. Расчет НМЦК произведен по средней цене 3 предложений.

Срок поставки товара: с даты заключения контракта в течение 10 рабочих дней.

Аукционной документацией авансирование не предусмотрено.

Гарантийный срок составляет не менее 1 года, с акта приемки товара.

Дата проведения аукциона в электронной форме 06.04.2018.

Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона от 06.04.2018 №0550600000318000020-3, победителем признано Общество с ограниченной ответственностью "НОВМЕТСЕТ" с минимальным предложением о цене контракта – 271,1 тыс. рублей.

По результатам проведения аукциона цена контракта составила 271,1 тыс. рублей. Коэффициент снижения (тендерный коэффициент) составил – **0,94** (271,1/286,9).

С Обществом с ограниченной ответственностью «НОВМЕТСЕТ» заключен муниципальный контракт от 20.04.2018 № 0550600000318000020/2018.

Условия контракта соответствуют требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке.

 2) На очистку КУ-200 на БОС с ООО «Мастер МВ» заключен договор подряда № МВ12/2018 от 23.04.2018 года в сумме 22,4 тыс. рублей.

В целом за 2017-2018 годы осуществлено 13 закупок, в т.ч. 3 электронных аукциона на сумму 3766,3 тыс. рублей, 11 закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей в размере 678,4 тыс. рублей.

**2019 год:**

в план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2019 год **МКУ «Служба заказчика»** внесены две закупки:

1) «Выполнение работ по реконструкции водоочистных сооружений в г. Малая Вишера» внесена в план-график 05.04.2019 (актуальная версия плана-графика №6, позиция 009), ИКЗ: 193530700618553070100100090094221414;

 В нарушение пункта 2 приложения №1 Постановления №99[[26]](#footnote-27) в документации об аукционе в части наличия опыта исполнения (с учетом правопреемства) одного контракта (договора) на выполнение соответствующих работ за последние 3 года до даты подачи заявки на участие в закупке занижена нижняя граница стоимости исполненного контракта (договора) в процентах от начальной (максимальной) цены контракта, на право заключить который проводится закупка (вместо 50 % указано 20 %).

 Ограничения участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) не установлены.

 Гарантийный срок устанавливается:

- на Объект сроком 60 (Шестьдесят) месяцев. Гарантийный срок исчисляется со дня подписания Сторонами Акта приемки законченного строительством Объекта;

- на оборудование определяется гарантией производителя (изготовителя) такого оборудования.

 НМЦК составила - 82425,3 тыс. рублей. При определении НМЦК использовался проектно - сметный метод (приложение №2 к документации об аукционе), что соответствует требованиям части 9 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ.

 Срок исполнения работ: с даты заключения контракта до 15.12.2019.

 Авансирование предусмотрено в размере 30% от цены контракта.

В проекте контракта в наименовании объекта закупки отсутствует слово «реконструкция».

 На участие в электронном аукционе была подана одна заявка.

 Дата проведения аукциона в электронной форме 17.05.2019 года, что нарушает требования части 3 статьи 68 Федерального закона №44-ФЗ (15.05.2019).

 В соответствии с протоколом рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе №0350300006919000022-1, размещенным в ЕИС 15.05.2019 года, Заказчиком 27 мая 2019 года заключен муниципальный контракт с единственным поставщиком, Обществом с ограниченной ответственностью «Спецстрой», в сумме 82425,3 тыс. рублей.

 Обеспечение исполнения контракта представлено в виде банковской гарантии №55707-10 от 20.05.2019 года, выданной гарантом ПАО «Промсвязьбанк» в размере 24727,6 тыс. рублей.

 2) «Оказание услуг по строительному контролю за выполнением работ по реконструкции водоочистных сооружений в г. Малая Вишера» внесена в план-график 09.08.2019 (актуальная версия плана-графика №8, позиция 012), ИКЗ: 193530700618553070100100120127112414.

 - В нарушение требований части 14 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ изменения в план-график в части увеличения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по оказанию услуг по строительному контролю своевременно не внесены (через 55 дней с даты размещения в ЕИС извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика). Изменения в способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) Заказчиком не внесены вовсе.

 На день размещения извещения в ЕИС об осуществлении закупки у единственного поставщика план-график Заказчиком скорректирован не был. В нарушение пункта 2 части 3 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ информация о размере аванса по данной закупке в [план-график](https://zakupkihelp.ru/zakazchiku/plany-grafiki-zakupok-po-44-fz.html) не включена *(п.4.19 Классификатора).*

 Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) №0350300006919000032 размещено заказчиком в ЕИС 14.06.2019 года.

 В нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ Заказчиком не соблюден срок размещения в ЕИС извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика.

Проект контракта в ЕИС не размещен, что не обеспечивает свободный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок, предусмотренный статьей 7 Федерального закона №44-ФЗ.

 Муниципальный контракт на осуществление строительного контроля №0350300006919000023/1 заключен Заказчиком с Федеральным бюджетным учреждением «Федеральный центр по сопровождению инвестиционных программ» 18.06.2019 года в сумме 1592,4 тыс. рублей.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случае, предусмотренном пунктом 6 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, заказчик обязан направить в срок не позднее одного рабочего дня с даты заключения контракта в контрольный орган в сфере закупок **уведомление** о такой закупке, с приложением **обоснования** его заключения. В нарушение требований части 2 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ уведомление о закупке у единственного подрядчика направлено МКУ «Служба заказчика» в Комитет Правительства Новгородской области по профилактике коррупционных и иных правонарушений, в Комиссию Думы Маловишерского муниципального района по контролю за соблюдением законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд 07.06.2019 №42, ранее даты заключения контракта (18.06.2019г.) с приложением копии заключенного контракта и обоснования его заключения (отчет от 07.06.2019 г. №1«О невозможности (нецелесообразности) использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), обоснование цены контракта и иных существенных условий контракта при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», далее - отчет от 07.06.2019г. №1).

#  Обоснование цены контракта по данной закупке включено также в отчет от 07.06.2019 г. №1. НМЦК определена посредством применения проектно-сметного метода на основании сводного сметного расчета в соответствии с пунктом 4.87. Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, Постановлением Правительства РФ [[27]](#footnote-28) (исходные данные п.19). В плане-графике закупок в обосновании закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Заказчиком указан нормативный метод определения и обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

 **Проверка исполнения муниципальных контрактов, договоров**

 По окончании выполненных работ по заключенным контрактам (договорам) на проведение работ произведена оплата на основании актов о приемке выполненных работ (ф. КС-2), справок о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3), товарных накладных:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| исполнитель | Предмет контракта | Сумма контракта (тыс. рублей) | Оплата, (тыс. руб.) |
| МУП «ЖКХ ММР» | Капитальный ремонт двух контактных установок КУ-200 на БОС | 4578,3 | 4502,0\* |
| МКУ «Служба заказчиа» | Строительство водопроводных сетей в г. Малая Вишера |  2616,6 |  2616,6 |
| МКУ «Служба заказчика» | Изготовление проектно-сметной документации на реконструкцию водоочистных сооружений в г. Малая Вишера |  1392,9 |  1392,9 |
| МКУ «Служба заказчика | Реконструкция ВОС в г. Малая ВишераОсуществление строительного контроля |  82425,3  1592,4 |  31486,1\*\*  955,3\*\*\* |

 \*Оплата подрядчикам осуществлена меньше на 76,3 тыс. рублей. Согласно пояснительной записки, представленной МУП «ЖКХ ММР» (исх.07.10.2019г. № 1058), материалы (арматура) по договору № 3 от 23.12.2016 года использованы для капитального ремонта на БОС и для выполнения текущих работ, соответственно оплата произведена пропорционально.

 \*\* В связи с тем, что срок исполнения контракта на реконструкцию ВОС - 15.12.2019г., подрядчику осуществлено авансирование в сумме 24727,6 тыс. рублей, а также произведена оплата выполненных отдельных этапов работ на сумму 6758,5 тыс. рублей.

 \*\*\* В связи с тем, что срок исполнения контракта на осуществление строительного контроля - 15.12.2019г. подрядчику произведены авансирование в сумме 477,7 тыс. рублей и оплата выполненных работ в сумме 477,6 тыс. рублей.

 Заключение экспертизы на проектную документацию и о проверке сметной стоимости строительства к проверке не представлено, согласно пояснительной записке МКУ «Служба заказчика» положительное заключение государственной экспертизы по объекту «Строительство водопроводных сетей в г. Малая Вишера» не сохранилось ввиду давности его получения. Сметная документация на строительство к проверке не представлена.

  **Проверка отражения объемов выполненных работ, затрат в бухгалтерском учете, регистрах учета, иных учетных документах**

 Учет субсидий на предприятии ведется на счете 86 бухгалтерского учета - «Целевое финансирование» в разрезе субсчетов и в реестрах аналитического учета операций, осуществляемых за счет субсидий.

 Проверкой установлено, что затраты на ремонт в сумме 4502,0 тыс. рублей отражены в разделе 6 унифицированной формы № ОС-6[[28]](#footnote-29), "Инвентарная карточка учета объектов основных средств".

 Имущество МУП «ЖКХ ММР» является собственностью Администрации Маловишерского муниципального района. Распоряжением Администрации Маловишерского муниципального района от 07.09.2016 года № 137-од за МУП «ЖКХ ММР» было закреплено имущество на праве хозяйственного ведения, в т.ч. здание биологических очистных сооружений, которое предприятие использует для осуществления своей деятельности.

#  Согласно пункту 2 статьи 11 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», право на имущество, закрепляемое за Предприятием на праве хозяйственного ведения Собственником его имущества, возникает с момента передачи такого имущества Предприятию, если иное не предусмотрено ФЗ.

 В нарушение пункта 1 статьи 131[[29]](#footnote-30) ГК РФ МУП «ЖКХ ММР» не оформило регистрацию права хозяйственного ведения на объект недвижимого имущества остаточной стоимостью 8505,9 тыс. рублей (*пункт 4.34 Классификатора).*

 Построенный в 2017 году объект «Водопроводные сети г. Малая Вишера» протяженностью 965,5 м. п. на баланс эксплуатирующей организации или органам местного самоуправления не передан и числится в составе незавершенного строительства у МКУ «Служба Заказчика»,по состоянию на 01.10.2019 года надлежащая процедура передачи построенного объекта не реализована.

**Проверка приемки выполнения работ, своевременности принятия мер реагирования при нарушении условий контрактов (договоров)**

 В соответствии с частью 13 статьи 34 Закона №44-ФЗ порядок и сроки осуществления заказчиком приемки результатов выполненных подрядчиком работ, в том числе порядок и сроки оформления результатов такой приемки, определяются контрактом.

 Согласно части 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ для проверки результата выполненных подрядчиком работ в части его соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Такая экспертиза может проводиться заказчиком, как своими силами, так и с привлечением сторонних экспертов и экспертных организаций (контракт на проведение такой экспертизы также заключается в порядке, предусмотренном Законом №44-ФЗ).

 Согласно пунктам 3.5 и 3.8 заключенных контрактов экспертизу результатов выполненных работ заказчик проводит собственными силами (приемочной комиссией) в течение 5 рабочих дней после даты получения актов выполненных работ (ф. КС-2), справок о стоимости выполненных работ (ф. КС-3), счетов-фактур, счетов. Заключение приемочной комиссии оформляется протоколом экспертизы результатов. Срок осуществления заказчиком приемки выполненных работ - не позднее 15 рабочих дней после получения документов при условии положительного заключения приемочной комиссии и подписании протокола экспертизы результатов. Кроме того, содержание пунктов 3.5. и 3.8. контрактов противоречат друг другу по причине их некорректной формулировки.

 *Проанализировав акты приемки законченных работ, заключения приемочной комиссии, иные документы Счётной палатой установлено:*

 На скрытые работы по объектам составлены акты скрытых работ, проведена экспертиза результатов выполненных работ. Факты ненадлежащего исполнения подрядчиками контрактов заказчиками не выявлены.

 Построенные водопроводные сети приняты МКУ «Служба заказчика» по акту приемки законченного строительством объекта (ф. КС-11) от 30.10.2017 года №1, не предусмотренному условиями заключенного контракта. Данный акт подписан заказчиком и подрядчиком и согласован с организацией, осуществляющей строительный контроль на безвозмездной основе (МУП «ЖКХ ММР»). Согласно данному акту фактическая протяженность построенных водопроводных сетей соответствует проектной протяженности.

 Штрафные санкции за нарушение срока выполнения работ по договорам в отдельных случаях МКУ «Служба заказчика» не применялись (договор от 21.12.2017 №65 с ООО «ПКБ «Эксперт», *п.1.2.89 Классификатора).*

По объекту **«**Реконструкцияводоочистных сооружений в г. Малая Вишера» в нарушение пункта 3.6. контракта заявка на получение аванса с указанием конкретных расходов, документы, подтверждающие использование аванса на покупку товаров в установленный срок, заказчику представлены не были. Претензионно - исковая работа заказчиком в отношении подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, не осуществлялась. Использование аванса по назначению с приложением платежных поручений подтверждено подрядчиком только по расчетам с поставщиком оборудования ООО «ИЦ «Объединенные Водные Технологи» в сумме 12050,0 тыс. рублей.

 В предъявленных подрядчиком к оплате актах о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3) от 31.08.2019г. и 30.09.2019г., подписанных и подрядчиком, и заказчиком, учтен аванс в размере 30% от общей стоимости выполненных работ (с учетом НДС). В то же время при предоставлении целевого аванса подрядчику заказчик должен был руководствоваться следующей нормой: аванс выделен на закупку определенных видов материальных ресурсов, а не на выполнение работ. Следовательно, сумма средств, подлежащих оплате подрядчику за выполненные работы, должна определяться за вычетом ранее полученного подрядчиком целевого аванса в размере стоимости материальных ресурсов, приобретенных за его счет и включенных или предусмотренных к включению в стоимость выполненных работ в расчетном периоде.

**Выводы**

- Инвестиционные программы не поддерживались в актуальном состоянии.

-Отсутствие показателей эффективности в Соглашениях, некорректность целевых показателей подпрограммы не позволило в момент проведения проверки определить результативность расходования средств областного и местного бюджетов.

- В нарушение пункта 4.3.10 Соглашения возврат неиспользованного остатка субсидии осуществлен с нарушением установленного срока (МУП «ЖКХ ММР»).

- Установлен факт принятия бюджетных обязательств в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств (МУП «ЖКХ ММР»).

- В нарушение требований пункта 2 части 3 статьи 21, части 14 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ по отдельной закупке установлен случай несвоевременного внесения либо отсутствия внесения изменений в план-график (МКУ «Служба заказчика»).

-При осуществлении закупок имело место отражение в извещениях о проведении электронных аукционов и в документации об аукционах недостоверной информации об источниках финансирования, определение неверного предмета контракта (МУП «ЖКХ ММР»), применение неверно выбранного способа определения НМЦК, неполное ее обоснование (МКУ «Служба заказчика).

- Закупки малого объема не внесены в план-график (МКУ «Служба заказчика»).

- Установлены факты искусственного дробления закупки на несколько и заключения прямых договоров, что не обеспечивает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ (МКУ «Служба заказчика», МУП «ЖКХ ММР»).

- В нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком не соблюден срок размещения в ЕИС извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика по п.6 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ (МКУ «Служба заказчика»).

- Сметная документация на строительство водопроводных сетей к проверке не представлена (МКУ «Служба заказчика»).

- Локальные сметы проверку на предмет достоверности сметной стоимости не проходили (МУП «ЖКХ ММР»).

- Претензионно - исковая работа в отношении подрядчиков за нарушение срока исполнения договора от 21.12.2017г. №65, за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по контракту на выполнение работ по реконструкции ВОС не осуществлялась. Использование аванса на материальные ресурсы по реконструкции подтверждено подрядчиком позднее установленного срока лишь частично.

- В актах о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3) по реконструкции ВОС учтен аванс в размере 30% от общей стоимости выполненных работ (с учетом НДС), а не от стоимости материальных ресурсов, приобретенных за счет аванса и включенных или предусмотренных к включению в стоимость выполненных работ в расчетном периоде.

- В нарушение части 1 статьи 131 ГК РФ МУП «ЖКХ ММР» не оформлена регистрация права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества.

- Построенный объект «Водопроводные сети г. Малая Вишера» на баланс эксплуатирующей организации или органам местного самоуправления МКУ «Служба заказчика» не передан и числится в составе незавершенного строительства.

**Предложения**

 В целях целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов поселений Маловишерского муниципального района» муниципальных программ «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Маловишерском муниципальном районе на 2014-2024 годы» и  «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Маловишерском городском поселении на 2015 - 2025 годы» Счётная палата Маловишерского муниципального района предлагает:

 1. Направить представления Главе Администрации муниципального района и директорам учреждений с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.

 2. Направить отчёт о результатах проверки использования бюджетных средств для сведения в адрес:

 - Главы Маловишерского муниципального района,

 - Думы Маловишерского муниципального района.

3. Направить информационное письмо с приложением актов проверок в прокуратуру Маловишерского муниципального района.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АудиторСчётной палаты Маловишерского муниципального района  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ( подпись) | Ю.В. Григорьева(инициалы, фамилия) |

1. постановлением Правительства Новгородской области от 12.07.2019 № 267 утверждена новая редакция государственной программы [↑](#footnote-ref-2)
2. утверждены постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 29.01.2014 № 54 [↑](#footnote-ref-3)
3. Утвержден Постановлением Администрации муниципального района от 31.03.2017 N 272 [↑](#footnote-ref-4)
4. Постановление Администрации муниципального района от 17.09.2019 N 964 [↑](#footnote-ref-5)
5. утверждено Решением Думы Маловишерского муниципального района от 23.04.2015 №422 [↑](#footnote-ref-6)
6. утвержден Постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 23.07.2010 № 299 [↑](#footnote-ref-7)
7. утверждена постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 16.09.2016 № 916 [↑](#footnote-ref-8)
8. утверждена постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 15.12.2017 № 1571 [↑](#footnote-ref-9)
9. Утверждена постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 05.12.2018 №1273 [↑](#footnote-ref-10)
10. утверждено Советом депутатов Маловишерского городского поселения от 27.08.2015 № 42 [↑](#footnote-ref-11)
11. утвержден Постановлением Администрации Маловишерского городского поселения от 22.05.2014 № 20 [↑](#footnote-ref-12)
12. утверждена Постановлением Администрации Маловишерского городского поселения от 27.06.2017 № 624 [↑](#footnote-ref-13)
13. утверждена Постановлением Администрации Маловишерского городского поселения от 21.05.2017 № 496 [↑](#footnote-ref-14)
14. Областной закон Новгородской области от 28.12.2016 N 61-ОЗ "Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" (принят Постановлением Новгородской областной Думы от 21.12.2016 N 148-ОД) Приложение 14 (таблица 68) [↑](#footnote-ref-15)
15. Областной закон Новгородской области от 28.12.2017 N 210-ОЗ "Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" (принят Постановлением Новгородской областной Думы от 20.12.2017 N 410-ОД) Приложение 14 (таблица 61) [↑](#footnote-ref-16)
16. Областной закон Новгородской области от 10.12.2018 N 342-ОЗ "Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов" (принят Постановлением Новгородской областной Думы от 28.11.2018 N 632-ОД) Приложение 15 (таблица 53) [↑](#footnote-ref-17)
17. Утверждена постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 26.02.2015 № 122. [↑](#footnote-ref-18)
18. Принята Советом депутатов Маловишерского городского поселения 17.02.2017 года № 116. [↑](#footnote-ref-19)
19. Приказ Комитета финансов Администрации Маловишерского муниципального района от 21.03.2018 №10а [↑](#footnote-ref-20)
20. Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального района субсидии на возмещение затрат по проведению капитального ремонта двух контактных установок КУ-200 от 12.10.2017 г. № 1484 [↑](#footnote-ref-21)
21. Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального района субсидии на возмещение затрат по проведению капитального ремонта двух контактных установок КУ-200 от 06.03.2018 г. № 7 [↑](#footnote-ref-22)
22. Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального района субсидии на возмещение затрат по проведению капитального ремонта двух контактных установок КУ-200 на БОС от 12.10.2017 года № 1484 [↑](#footnote-ref-23)
23. Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального района субсидии на возмещение затрат по проведению капитального ремонта двух контактных установок КУ-200 на БОС от 06.03.2018 года № 7 [↑](#footnote-ref-24)
24. Утвержден Постановлением Администрации Маловишерского муниципального района о от 31.03.2017 N 272 [↑](#footnote-ref-25)
25. Одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 г., протокол N 2-СКСО [↑](#footnote-ref-26)
26. Постановление Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2015 года №99 «Об установлении дополнительных требований к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг, случаев отнесения товаров, работ, услуг к товарам, работам, услугам, которые по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны поставить, выполнить, оказать только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации, а также документов, подтверждающих соответствие участников закупки указанным дополнительным требованиям» [↑](#footnote-ref-27)
27. Постановление Правительства РФ от 21 июня 2010 г. №468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» [↑](#footnote-ref-28)
28. утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 [↑](#footnote-ref-29)
29. "Гражданский кодекс Российской Федерации " от 30.11.1994 N 51-ФЗ, (ГК РФ) [↑](#footnote-ref-30)