

«Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на реализацию муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на 2018 - 2024 годы»

ОТЧЕТ

КСП проведена «Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на реализацию муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на 2018 - 2024 годы»

Объекты контрольного мероприятия:

- Департамент капитального строительства и архитектуры;
- Департамент городского хозяйства,
- Единый центр учета

Проверяемый период деятельности: 2020 год.

В целях повышения уровня благоустройства дворовых территорий МКД и общественных территорий постановлением Администрации, утверждена муниципальная вышеуказанная Программа.

Объем финансирования мероприятий Программы за проверяемый период составил 85,4 млн рублей, в том числе за счет средств

областного бюджета – 28 млн рублей,
федерального бюджета – 49,6 млн рублей,
городского бюджета – 7,7 млн рублей.
Освоено 97,71%. – 83`423,9 тыс. руб.

Подробный перечень работ, проведенных в 2020 году, отражен в представленном отчете.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что использование бюджетных средств в 2020 году произведено в соответствии с программными мероприятиями.

В ходе проверки законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы в 2020 году, установлено:

1. Неэффективное расходование бюджетных средств:

1.1. В результате того, что все проекты разрабатываются по упрощенному варианту без составления проектно-сметной документации, муниципальным заказчиком допущены двойные работы на одном и том же участке.

Изначально были выполнены и оплачены работы по отделке бетонной подпорной стены и постамента декоративной штукатуркой (158м²) с окраской перламутровой краской и облицовке стен гранитными плитами, что подтверждено Актом №1 от 18.12.20.

После чего, на этой же подпорной стене (143,54 м²) были выполнены работы по окраске силикатной краской и облицовке посредством устройства вентилируемых фасадов из гранитных плит согласно Акт-127 так же от 18.12.20.

При проверке рассматривались документы, а именно муниципальные контракты от 15.12.20 № 328 ООО «Декор» на сумму 259 000 рублей и от 18.12.20 № 164/20-МК на сумму 1 281 446,52 рублей, отчетный период выполнения указанных выше работ с 15.12-18.12.20.

1.2. По пяти муниципальным контрактам дважды проведена негосударственная экспертиза на выполнение работ по благоустройству общественной территории:

- по одному контракту по «Бульвару по ул. Миронова» и четырем контрактам «Парк «Солдатский лес» проведена экспертиза ООО «Центр Экспертиз» за 7500 рублей и ООО «СибСтройЭксперт» за 4 785 рублей (цена за каждый контракт);

1.3. В результате отсутствия единого подхода определения вида объекта при выборе индекса к СМР по 5 объектам применен индекс как к объектам культуры (Для сравнения индекс Минстроя России по прочим объектам – 7,84, по объектам культуры 7,91), по 1 объекту – как к сетям наружного освещения (Для сравнения индекс по прочим объектам – 7,76, по сетям наружного освещения 9,67).

Несоответствие примененных индексов пересчета сметной стоимости работ в уровень текущих цен по 5 объектам привело к завышению стоимости выполненных работ на 97 тыс. рублей.

Таким образом - **Неэффективное расходование бюджетных средств составило порядка 381тыс. рублей (259 000+4 785x5+ 97 634,02).**

Выбор индекса к СМР по виду объекта осуществляется исходя из наименования объекта капитального строительства.

По 5 проверяемым договорам выполнялись не строительно-монтажные работы, а работы (текущий ремонт) по благоустройству общественной территории, а именно: устройство подпорной стены, площадки под монумент, с/без устройства деформационного шва, устройство площадок, ремонт освещения.

В соответствии с пунктом 3.2 Строительных Правил 82.13330.2016 "Благоустройство территорий. Актуализированная редакция СНиП III-10-75"19 под благоустройством территории понимается комплекс мероприятий по инженерной подготовке к озеленению, устройству покрытий, освещению, размещению малых архитектурных форм и объектов монументального искусства. В случае, если проектной документацией предусмотрено устройство недостающего электроосвещения (дооснащение новыми автономными комплексами освещения), такая проектная документация согласно части 1 статьи 49 ГрК РФ рассматривается как проектная документация, предусматривающая строительство или реконструкцию сооружений, и подлежит экспертизе (к такой документации применим индекс как к сетям наружного освещения).

Так как по Муниципальному контракту от 31.05.20 №33/20 с ООО МНП «Тесла» «Наш дом» выполнялся ремонт освещения, вид работ которого входит

в перечень работ по благоустройству к сметному расчету следовало применять индекс по прочим объектам, а не как к сетям наружного освещения.

2. Нарушения бухгалтерского учета объектами разногласий были следующие два пункта:

2.1. В нарушение Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, Федерального стандарта № 257н, Методических **указаний** **объекты нефинансовых активов приняты к бухгалтерскому учету не по их первоначальной стоимости** на сумму **1 154 тыс. рублей** (расчет произведен с учетом НДС и применением понижающего коэффициента) СПРАВОЧНО - расчет без НДС составляет 1`136`674,19 рублей.

При проведении проверки, в Акте было отмечено, что отдельные объекты нефинансовых активов приняты к бухгалтерскому учету не по их первоначальной стоимости, а в базовых ценах 2000 года. Например, урны принимались к учету по цене от 463 до 500 рублей, скамейки по цене от 1 300 до 2 500 рублей, устройство смотровой площадки по цене 136 476,19 рублей, тогда как по муниципальным контрактам данные МАФы имели стоимость от 4 тыс. рублей и от 12 до 24 тыс. рублей, стоимость смотровой площадки 1 085 тыс. рублей.

Если в Актах выполненных работ (составленных базисно-индексным методом) по договорам строительного подряда присутствуют объекты НФА, для достоверного определения их балансовой стоимости необходимо по каждому объекту составлять локальную смету.

Следует отметить, что факт применения подрядчиком УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ по общему правилу не может служить основанием для уменьшения договорной цены на суммы НДС, уплаченные контрагентам (субподрядчикам, поставщикам товаров, используемых при выполнении работ) при приобретении у них соответствующих товаров (работ, услуг).

2.2. В нарушение Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Порядка оприходования продукта переработки дорожного полотна - асфальтовой крошки, и списания ее на ремонт дорожного покрытия и ремонт дорог» лом в количестве 83тн на сумму **49 213,35** рублей не принят к бухгалтерскому учету.

При повторном рассмотрении данного вопроса, выявлена техническая ошибка в расчетах объема асфальтовой крошки (объем фрезерования взят как 280м², а должно быть 2`800м²), следовательно объем асфальтовой крошки составит 833,61 тн на сумму 493 082,25 рублей.

Акты скрытых работ/переписка с подрядчиком о невозможности повторного использования лома во время проверки не представлены.

По пояснению «При осмотре асфальтобетонной крошки было установлено, что дальнейшее ее использование нецелесообразно. Затраты на перевоз и хранение асфальтобетонной крошки превышают экономию при ее использовании в дальнейшем» - отмечу следующее:

В Акте-1 от 10.09.20 и в сметной документации включены погрузочные работы в объеме 799,68 т лома.

Однако расценка по срезке поверхностного слоя в составе работ уже включает погрузку на автосамосвалы в объеме фрезерования, из этого следует, что в указанном выше Акте и сметой документации неправомерно применена расценка на погрузочные работы в объеме 799,68т. Сумма переплаты составила 25 тыс. рублей.

Справочно: при применении шифра расценки: - 27-03-009-0515 (фрезерование толщиной 15 см) в пересчете в цены 4 квартала 2019г – 218 162 рублей; - 27-03-009-0316 (фрезерование толщиной 5 см) - 135 751 рублей; - 68-12-1217 (фрезерование толщиной 5 см) – 36 442 рублей.

3. При осуществлении выездной проверки на объекты проведения работ выявлены следующие нарушения/недостатки:

3.1. факты некачественно выполненных работ:

По муниципальному контракту от 31.05.2020 с ООО «СК «КайРос» по благоустройству общественной территории «Парк Солдатский лес»:

- установлено наличие дефектов, возникших в связи с использованием некачественных материалов – а именно, не были приняты и оплачены фактически выполненные работы по устройству бетонных плитных тротуаров с заполнением швов песком и использованием материалов «**Плитка тротуарная декоративная толщиной 60 мм, серая**» на сумму 285 23,04 рублей.

Хочу обратить внимание, что согласно сметной документации изначально планировалось устройство бетонных плитных тротуаров **плиткой толщиной 80 мм с заполнением швов цементным раствором, а не песком как выполнено.**

По всему объему видны следы разрушения/выкрашивания и в дальнейшем при устранении данных работ потребуются дополнительные средства на демонтаж тротуарных плит в объеме 348м².

Помимо сказанного следует отметить, что для бюджета городского округа существует риск, поскольку в течении срока исковой давности подрядчик имеет право на обращение в суд для взыскания и принятия решения судом в пользу истца об оплате данной работы на сумму с учетом пеней и издержек.

- наличие дефектов, возникших в связи с нарушением технологии выполнения работ - выполнено с контруклоном устройство бетонных плитных тротуаров на площадках, где установлены монументы «Солдат» и «Пушка» (в тупиковых участках при осадках собирается вода) –

представленное объяснение ДКСиА об отсутствии обращений от эксплуатирующих организаций на нарушение схода осадков около монумента и пушки КСП не принимаются.

3.2. Иные недостатки:

По муниципальному контракту от 09.10.2020 №317 в Парке «Солдатский лес» (Акт от 15.10.2020) из 30 высаженных кустарников «можжевельник» не прижились 7 шт., из 7 елей не прижились 3 шт.

В соответствии с Правилами благоустройства «Посадка и учет зеленых насаждений» все объекты зеленых насаждений подлежат паспортизации. В нарушение статьи 31. Правил благоустройства «Охрана и содержание зеленых насаждений» не проводилось освидетельствование, учет и оценка приживаемости посаженных зеленых насаждений, нерегулярное проведение агротехнических мер, что исключает гарантийные обязательства.

4. В части применения Федеральных единичных расценок (ФЕР) в редакции 2017 года утративших силу с 08.04.2020 и Территориальных единичных расценок (ТЕР) в редакции 2014 года:

- Не смотря на наличие положительного заключения негосударственной экспертизы, при выборочном анализе **сметной документации** муниципальным заказчиком при подготовке сметной документации по ряду объектов не соблюдались требования строительных норм и правил, **сметная документация составлена** в действующей Федеральной сметно-нормативной базе, не содержит обязательную информацию о текущих ценах и применяемых индексах

В нарушение Приказа и Постановления Правительства РФ ряд представленных положительных **заключений негосударственных экспертиз**, так же не содержит информацию о применяемом уровне цен и применяемых индексов.

Хочу подчеркнуть, что часть представленных положительных заключений экспертиз в количестве 60 штук **получено после** заключения 74 муниципальных контрактов и подписания 24 актов выполненных работ.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления в адрес заместителей главы городского округа, согласно юрисдикции.