

Российская Федерация
Камчатский край
Вилючинский городской округ закрытое административно-территориальное образование город Вилючинск
Контрольно-счетная палата Вилючинского городского округа

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

Оценка эффективности использования ресурсов местного бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Культура Вилючинска», подпрограмма «Развитие учреждений культуры», основное мероприятие «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры» (капитальный ремонт кровли здания ДОФ с элементами усиления конструкций покрытия, капитальный ремонт помещений здания ДОФ, повреждённых в результате заливания, произошедшего в ходе выполнения работ по капитальному ремонту кровли здания ДОФ с элементами усиления конструкций покрытия).

«25» октября 2023 года

№ 1

г. Вилючинск

1.Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2 плана работы Контрольно-счётной палаты Вилючинского городского округа на 2023 год, утверждённого распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Вилючинского городского округа от 29.03.2023 № 37.

2.Предмет контрольного мероприятия: деятельность:

- администрации Вилючинского городского округа в части принятия нормативных правовых актов;
- управления архитектуры и городского хозяйства администрации Вилючинского городского округа Камчатского края как муниципального заказчика и исполнителя муниципальной подпрограммы «Развитие учреждений культуры»;
- муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры» в части оперативного управления зданием Дома офицеров флота;
- муниципального казённого учреждения «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления и учреждений культуры Вилючинского городского округа» в части бухгалтерского учета и отчётности, в том числе с целью оценки состояния взаимных расчётов между заказчиком и подрядчиком, выполняемых работ по капитальному ремонту за счет средств бюджета Вилючинского городского округа.

Проверка проведена выборочным путем.

3.Объекты проверки:

- администрация Вилючинского городского округа;
- управление архитектуры и городского хозяйства администрации Вилючинского городского округа;
- муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дом культуры»;

- муниципальное казённое учреждение «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления и учреждений культуры Вилючинского городского округа».

4.Цель контрольного мероприятия:

4.1. Установление соответствия соблюдения нормативных правовых актов Российской Федерации, Камчатского края, Вилючинского городского округа при получении и использовании бюджетных средств, направленных на выполнение работ по капитальному ремонту.

4.2. Установление соблюдения принципа целевого и эффективного направления и использования бюджетных средств на выполнение работ по капитальному ремонту.

5.Проверяемый период: 2019 г., 2020 г., 2021 г.

6.Сроки проведения контрольного мероприятия: срок проведения контрольного мероприятия (с учётом приостановок контрольного мероприятия на период подготовки и предоставления запрашиваемых документов и в связи с отвлечением рабочей группы на иные контрольные и срочные экспертно-аналитические мероприятия): с 10.11.2022 по 24.08.2023.

7.Вопросы контрольного мероприятия

7.1. Общие сведения о проверяемом объекте.

7.2. Анализ нормативных правовых актов, организационно-распорядительных документов о выделении, получении и использовании бюджетных средств на выполнение работ по капитальному ремонту.

7.3. Законность, обоснованность и целесообразность проведения капитального ремонта.

7.4. Анализ заключенных муниципальных контрактов, договоров на соответствие требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

7.5. Анализ результатов использования бюджетных средств (стадия выполнения работ, стадия приёмки работ, стадия эксплуатации и т.д.)

7.6. Порядок ведения бухгалтерского учёта получения, использования и результатов использования средств местного бюджета, составление отчётности.

7.7. Другие вопросы, возникшие в ходе проведения контрольного мероприятия.

8. По результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые и нефинансовые нарушения действующего законодательства и недостатки:

8.1. В нарушение п. 1 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ (далее – Закон № 7-ФЗ) *«Некоммерческая организация может осуществлять один вид деятельности или несколько видов деятельности, не запрещённых законодательством Российской Федерации и соответствующих целям деятельности некоммерческой организации, которые предусмотрены ее учредительными документами»* Отдел архитектуры и градостроительства администрации Вилючинского городского округа (далее – Отдел, отдел АиГ) является исполнителем мероприятий по проведению капитального ремонта в здании Дома офицеров флота (далее – здание ДОФ), которые

не соответствуют функциям Отдела, определённым Положением.

Из пояснений (далее – разногласия) заместителя главы администрации - начальника управления архитектуры и городского хозяйства администрации Вилючинского городского округа (далее – заместителя главы администрации – начальника управления АиГХ) от 25.09.2023 № АГХ-796: «Функции Заказчика по капитальному ремонту в здании ДОФ осуществлялись Отделом во исполнение мероприятий муниципальной программы».

В соответствии с Положением об Отделе архитектуры и градостроительства администрации Вилючинского городского округа, утверждённого решением Думы Вилючинского городского округа (далее – Дума ВГО) от 14.06.2018 № 205/71-6 Отдел выполняет следующие функции в сфере строительства *«выполнение функций и полномочий муниципального заказчика при реализации муниципальных программ в сфере строительства и реконструкции объектов, предназначенных для решения вопросов местного значения...»*, таким образом у Отдела отсутствовали функции выступать в роли муниципального заказчика по капитальному ремонту.

8.2. Постановлением администрации Вилючинского городского округа (далее – администрация ВГО) от 11.12.2015 № 1565 утверждена муниципальная программа «Культура Вилючинска на 2016-2020 годы» в том числе: подпрограмма 1 «Развитие учреждений культуры» (далее – подпрограмма). Постановлением администрации ВГО от 29.12.2018 № 1306 внесены изменения в постановление от 11.12.2015 № 1565 в части наименования программы: исключены слова «2016-2020 годы». Новое наименование программы «Культура Вилючинска» с 01.01.2019 года.

В плане подпрограммы предусмотрено мероприятие «Капитальный ремонт кровли здания ДОФ с элементами усиления конструкций покрытия, капитальный ремонт помещений здания ДОФ, повреждённых в результате заливания, произошедшего в ходе выполнения работ по капитальному ремонту кровли здания ДОФ с элементами усиления конструкций покрытия». Расходы на данные мероприятия предусмотрены по целевым статьям: 0710166360 «Капитальный ремонт кровли здания ДОФ с элементами усиления конструкций покрытия», 0710166410 «Капитальный ремонт помещений здания ДОФ, поврежденных в результате заливания, произошедшего в ходе выполнения работ по капитальному ремонту кровли здания ДОФ с элементами усиления конструкций покрытия».

Исполнение подпрограммы за проверяемый период:

Таблица 1

КБК	Утвержденные бюджетные назначения, руб.	Исполнение (кассовый расход), руб.	Не исполнено, руб.	Исполнение, %
2019				
936 0801 07101 66360 243	13 726 658,36	13 726 658,36	0,00	100
2020				
936 0801 07101 66410 243	10 175 947,40	513 539,9	9 662 407,50	5

2021				
936 0801 07101 66360 244	450 000,00	450 000,00	0,00	100
936 0801 07101 66410 243	8 612 548,50	8 583 720,33	28 828,17	99

Неиспользованный остаток ассигнований в 2020 году по программе составил 9 662 407,50 рублей, что является результатом неэффективного планирования бюджетных средств.

Согласно п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) *«По каждой государственной программе Российской Федерации, государственной программе субъекта Российской Федерации, муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности её реализации»*, п.6.1 *«Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формировании, реализации, проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ»*, утверждённого постановлением администрации ВГО от 10.09.2013 № 1286 (далее – Порядок разработки муниципальных программ № 1286) по каждой муниципальной программе ежегодно должна проводиться оценка эффективности её реализации.

По результатам указанной оценки администрацией ВГО может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении, начиная с очередного финансового года ранее утверждённой муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объёма бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определённого бюджета средств (результативности).

В нарушение п.3 ст.179 БК РФ, п.6.1. ч.6 Порядка о разработке муниципальных программ № 1286 в проверяемом периоде отсутствует проведение оценки реализации муниципальных программ, что не позволяет оценить эффективность использования бюджетных средств в рамках запланированных мероприятий. *Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.*

8.3. В нарушение п.2 ст.179 БК РФ *«Государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы), предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утверждённые государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы) подлежат утверждению в порядке и сроки, которые установлены высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации (местной администрацией)»*, п. 4.11 ч. 4 Порядка о разработке муниципальных программ № 1286 приведение муниципальной программы в соответствие с решением Думы ВГО о местном бюджете осуществлялось с нарушением сроков.

Таблица 2

Решение Думы ВГО		Муниципальная программа		Нарушение сроков, объемов внесения изменений
Номер, дата	Утвержденный объем расходов, руб.	Номер, дата постановления администрации ВГО	Утвержденный объем расходов, руб.	
2019 год				
267/88-6 от 30.05.19	11 716 528,80	779 от 14.08.19	12 282 635,49	Расходы в программе не соответствуют решению о бюджете, нарушение сроков внесения изменений на 15 дней
283/93-6 от 24.10.19	12 879 979,16			Отсутствуют изменения
297/96-6 от 25.12.19	13 726 658,36	1308 от 31.12.19	13 726 658,36	Изменения внесены в срок
2020 год				
302/98-6 от 25.02.20	3 452 162,64	472 от 15.06.20	3 452 162,64	Нарушение сроков на 51 день
312/100-6 от 16.04.20	10 175 947,40	537 от 08.07.20	10 175 947,40	Изменения внесены в срок
2021 год				
78/16-7 от 29.06.21	450 000,00	1143 от 29.11.21	450 000,00	Нарушение сроков на 92 дня
117/25-7 от 11.11.21	9 062 548,05	174 от 09.03.22	9 062 548,05	Нарушение сроков на 57 дней

Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.

8.4. В соответствии со ст.38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) «Заказчики, совокупный годовой объём закупок которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы».

К проверке представлено Положение о контрактной службе, утверждённое приказом Отдела от 18.05.2020 № 8 «О создании контрактной службы».

В преамбуле Положения о контрактной службе ссылка на приказ Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе», который утратил силу 27 ноября 2020г. При изменениях в законодательстве необходимо вносить изменения и в локальные акты, ссылки на утратившие юридическую силу документы некорректны.

Из разногласий Управления от 25.09.2023 № АГХ-796: «с замечанием согласны, устранить выявленное нарушение не представляется возможным, поскольку Отдел архитектуры и градостроительства администрации Вилючинского городского округа Камчатского края прекратил свою деятельность (в том числе, сформированные структурные подразделения) 10.03.2022г».

8.5. В нарушение п.4 Положения о контрактной службе «Контрактная служба создается путём утверждения Заказчиком постоянного состава работников Заказчика (далее – сотрудники), выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения» не определён конкретный состав контрактной службы, а возложены функции контрактной службы на сотрудников Отдела в соответствии с приказом Отдела от 18.05.2020 № 8.

Из разногласий Управления от 25.09.2023 № АГХ-796: «Согласно п. 4. Положения *Контрактная служба создается путём утверждения Заказчиком постоянного состава работников Заказчика (далее - сотрудники), выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения.*

Согласно п. 5. Положения структура и численность контрактной службы определяется и утверждается руководителем Заказчика.

В соответствии с ч. 1 ст. 38 Закона N 44-ФЗ заказчики, совокупный годовой объём закупок которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным).

В силу ч. 3. ст. 38 Закона N 44-ФЗ контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом), разработанным и утверждённым на основании типового положения (регламента), утверждённого федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

При этом нормы Закона № 44-ФЗ и Приказа Минэкономразвития России от 29.10.2013 N 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе» (действовавшего на момент утверждения Положения) не установлен запрет на совмещение исполнения функций работника контрактной службы с иными функциональными обязанностями, возлагаемыми на работников заказчика в соответствии с их должностным регламентом.

Аналогичная позиция изложена в Письме Минэкономразвития России от 30.12.2015 N Д28и-3860».

В соответствии с приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 N 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе» (действовавшего на момент утверждения Положения о контрактной службе) контрактная служба создается одним из следующих способов:

- создание отдельного структурного подразделения;
- утверждение Заказчиком постоянного состава работников Заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения. В этой связи считаем необходимым утвердить постоянный состав контрактной службы.

8.6. В нарушение п.6 Положения о контрактной службе члены контрактной службы являются членами комиссии по осуществлению закупок. Председателем комиссии по осуществлению закупок и руководителем контрактной службы назначена начальник Отдела Корж Е.А.

Из разногласий Управления от 25.09.2023 № АГХ-796: «с замечанием согласны, устранить выявленное нарушение не представляется возможным, поскольку Отдел архитектуры и градостроительства администрации Вилючинского городского округа Камчатского края прекратил свою деятельность (в том числе, сформированные структурные подразделения) 10.03.2022г».

8.7. В нарушение п.9 Положения о контрактной службе по проверяемым муниципальным контрактам для приёмки выполненных работ не была создана приёмочная комиссия, приёмка работ осуществлялась единолично начальником Отдела, либо его заместителем.

Из разногласий Управления от 25.09.2023 № АГХ-796: «В соответствии с

частью 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приёмки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приёмочная комиссия, которая состоит не менее, чем из пяти человек. Таким образом, заказчик либо самостоятельно подписывает документ о приёмке результатов исполнения контракта, либо в случае создания приёмочной комиссии документ о приёмке подписывается всеми членами приёмочной комиссии. При исполнении проверяемых контрактов заказчиком не принималось решений о назначении приёмочных комиссий для приёмки результатов работ. Аналогичная позиция изложена в Письме Минфина России от 06.02.2018 № 24-03-08/6839».

Данный пункт акта оставлен без изменений, так как в соответствии с Положением о контрактной службе организация приёмки выполненной работы (оказанной услуги) является **функциональной обязанностью** контрактной службы.

8.8. Абз.7 пп.3 п.10 Положения о контрактной службе содержит норму, утратившую силу с 12 мая 2019 г. (о размещении отчёта об исполнении контракта в ЕИС). Из разногласий Управления от 25.09.2023 № АГХ-796: *«с замечанием согласны, устранить выявленное нарушение не представляется возможным, поскольку Отдел архитектуры и градостроительства администрации Вилючского городского округа Камчатского края прекратил свою деятельность (в том числе, сформированные структурные подразделения) 10.03.2022г».*

8.9. На основании протокола рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе Отделом заключен муниципальный контракт с ООО «Вертикаль Строй» 13.12.2018 № 12-18 ЭА на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Капитальный ремонт кровли здания ДОФ с элементами усиления конструкций покрытия».

К проверке представлено два идентичных варианта муниципального контракта за одним номером 12-18 ЭА ИКЗ 183410201214741020100100100014391414 на одну сумму 11 479 630,00, но с разными датами заключения контракта «03» декабря 2018» и «13» декабря 2018». Оба контракта подписаны обеими сторонами и скреплены печатями.

Исполнительная документация составлена к муниципальному контракту № 12-18 ЭА от 13.12.2018г., но оплата, согласно представленных платёжных документов произведена по муниципальному контракту № 12-18 ЭА от 03.12.2018г.

Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.

В нарушение ч.3 ст.7 Закона № 44-ФЗ в Единой информационной системе (далее – ЕИС) размещён вариант муниципального контракта № 12-18 ЭА от 13.12.2018 на сумму 11 479 630,00 рублей с условиями, отличающимися от условий муниципального контракта № 12-18 ЭА от 13.12.2018, который представлен к проверке в виде копии на бумажном носителе, также размещена справка о стоимости выполненных работ формы КС-3 № 4 от 25.06.2019 на сумму 4 980 491,76 рублей, тогда как к проверке в виде бумажной копии представлена аналогичная справка № 4 от 25.06.2019, на сумму 4 731 698,36 рублей. Оба варианта справок подписаны обеими сторонами и скреплены печатями. Размещение недостоверной информации в реестре контрактов влечёт за

собой ответственность, предусмотренную ч.2 ст.7.31 КоАП РФ.

Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.

В нарушение ч.2 ст.39 Закона № 44-ФЗ в состав комиссии по осуществлению закупок отдела АиГ входит Кожевников Н.А., приказ о включении его в состав комиссии отсутствует. Данное нарушение влечёт за собой ответственность, предусмотренную ч.7 ст.7.30 КоАП РФ. *Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.*

В нарушение ч.4 ст.96 Закона № 44-ФЗ информация об обеспечении исполнения контракта № 12-18 ЭА от 13.12.2018 отсутствует. *Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.*

Оплата по муниципальному контракту № 12-18 ЭА от 13.12.2018 произведена на сумму 4 731 698,36 рублей, что противоречит цене контракта в соответствии с условиями дополнительного соглашения № 1 в сумме 4 702 698,36 рублей. Таким образом, необоснованно оплачено по данному муниципальному контракту 29 000,00 рублей. *Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.*

В нарушение ст.18, ч.1 ст.22 Закона № 44-ФЗ отсутствует обоснование цены контракта, так как представленный сметный расчёт на сумму 12 036 937,60 рублей не утверждён. Данное нарушение влечёт за собой ответственность, предусмотренную ч.2 ст.7.29.3 КоАП РФ. *Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.*

В нарушении ст.309 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) оплата по муниципальному контракту № 12-18 ЭА от 13.12.2018 производилась частями на основании промежуточных актов выполненных работ при отсутствии условий поэтапного выполнения работ в контракте. *Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.*

В нарушение ст.51 Закона № 44-ФЗ размещение информации в единой информационной системе о муниципальном контракте № 12-18 ЭА от 13.12.2018 осуществлялось с нарушением установленных сроков или не размещалась совсем (таблица 3). Данное нарушение влечёт за собой ответственность, предусмотренную ч.1, ч.3 ст.7.30 КоАП РФ.

Таблица 3

Информация, подлежащая размещению в реестре закупок	Крайний срок размещения в соответствии с Законом № 44-ФЗ	Фактический срок размещения на сайте	Нарушение срока размещения информации, документов
Муниципальный контракт №12-18ЭА	19.12.2018	24.06.2019	Более, чем 2 рабочих дня
Исполнение контракта (оплата)	28.02.2019	-	Не размещено
	20.03.2019	-	
	03.04.2019	-	
	13.08.2019	-	
Исполнение контракта (акт выполненных работ)	22.02.2019	-	Не размещено
	07.03.2019	-	
	30.03.2019	-	
	29.06.2019	-	

	02.07.2019	-	
	03.07.2019	-	

Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.

В нарушение ст.9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) в акте выполненных работ (форма КС-2) № 1 от 15.02.2019 и справке о стоимости выполненных работ (форма КС-3) № 1 от 15.02.2019 не заполнен обязательный реквизит «Заказчик». *Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.*

По результатам проведённого ООО «Камчатский центр сертификации» строительно-технического исследования выполненных работ в соответствии с договором от 12.03.2021 № 21/И выявлено несоответствие объемов работ, принятых Отделом по акту КС-2 и фактических. Отклонение (переплата) составило 954 838,36 рублей. Из разногласий Управления от 25.09.2023 № АГХ-796: «*Подрядная организация ООО «Вертикаль Строй» ликвидирована 18.11.2021г. Процедура банкротства и покрытия конкурсного производства начато 01.09.2020 на основании решения суда № А24-3556/2020 от 01.09.2020*».

Документы, подтверждающие обращение Отдела к ООО «Вертикаль Строй по взысканию излишне выплаченных средств, отсутствуют.

8.10. На основании п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ Отделом заключен договор подряда № 01 КД от 03.07.2019 с ООО «Трест» на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт кровли здания ДОФ с элементами усиления конструкций» в части смены существующих рулонных кровель на покрытия из направляемых рулонных материалов: в два слоя. Цена договора составила 150 000,00 рублей.

В соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ годовой объём закупки у единственного поставщика не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать 5% совокупного годового объёма закупок (редакция Закона № 44-ФЗ от 01.07.2019г). В соответствии с планом-закупок Отдела на 2019 год, совокупный годовой объём закупок составляет 50 986 087,43 рублей. Объём закупок у единственного поставщика на 2019 год в соответствии с планом-закупок составил 3 055 021,39 рублей, что не соответствует 5% совокупного годового объёма закупок 2 549 304,37 рублей, данное нарушение влечёт за собой ответственность, предусмотренную ч.1 ст.7.29 КоАП РФ. *Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.*

По результатам проведённого ООО «Камчатский центр сертификации» строительно-технического исследования выполненных работ в соответствии с договором от 12.03.2021 № 021/И выявлено несоответствие объёмов работ, принятых Отделом по акту КС-2 и фактических. Отклонение (переплата) составило 95 660,00 рублей. Из разногласий Управления от 25.09.2023 № АГХ-796: «*Подрядной организации ООО «Трест» направлено письмом от 16.06.2021 посредством электронной почты заключение экспертизы с указанием на необходимость незамедлительного устранения выявленных дефектов. В рамках устранения дефектов подрядной организацией ООО «Трест» выполнены работы по устройству парапетов и примыканий, замене гидроизоляционного покрытия, замене вентиляционных решеток, герметизации шахт. Выполненные работы зафиксированы в журнале МБУК ДК*». Акт

по результатам выполненных работ ООО «Трест» отсутствует. Таким образом, невозможно проверить объём и стоимость выполненных работ.

8.11. По результатам проведения запроса предложений Отделом заключен муниципальный контракт от 05.08.2019 № 19-19 ЗП на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Капитальный ремонт кровли здания ДОФ с элементами усиления конструкций» с ООО «Трест» на сумму 7 271 187,59 рублей.

В соответствии с п.15 Документации о проведении запроса предложений в электронной форме начальная (максимальная) цена контракта определена проектно-сметным методом. С целью обоснования цены контракта к проверке представлен неутверждённый локальный сметный расчёт на 7 471 187,60 рублей, который не соответствует начальной (максимальной) цене контракта 7 271 187,59 рублей. Следовательно, обоснование начальной цены контракта отсутствует, что является нарушением ст.18, ст.22 Закона № 44-ФЗ. Несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта влечёт за собой ответственность, предусмотренную ч.2 ст.7.29.3 КоАП РФ. *Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.*

В нарушение требований ч.2 ст.39 Закона № 44-ФЗ одним из членов комиссии по осуществлению закупок является Чернявская Л.Д., приказ о включении ее в состав комиссии отсутствует. Данное нарушение влечёт за собой ответственность, предусмотренную ч.7 ст.7.30 КоАП РФ *Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.*

08.08.2019 Отделом заключено дополнительное соглашение № 1 к муниципальному контракту № 19-19 ЗП от 05.08.2019 об изменении существенных условий - возможности увеличения цены контракта не более, чем на 10% от первоначальной цены при изменении объёма и (или) видов выполняемых работ по контракту.

16.09.2019 Отделом заключено дополнительное соглашение № 2 к муниципальному контракту № 19-19 ЗП от 05.08.2019 (далее – дополнительное соглашение № 2) о необходимости выполнения дополнительных работ с увеличением цены контракта на сумму 727 093,21 рублей (10% от первоначальной цены контракта), общая цена контракта составляет 7 998 280,80 рублей. В дополнительном соглашении № 2 указаны приложения: письменное уведомление заказчика от 20.08.2019, локальный сметный расчёт от 23.08.2019 б/н, по запросу КСП ВГО от 08.08.2023 № 217 к проверке данные документы не представлены, таким образом отсутствует обоснование увеличения цены контракта, что является нарушением ст.18 Закона № 44-ФЗ. Несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта влечёт за собой ответственность, предусмотренную ч.2 ст.7.29.3 КоАП РФ. *Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.*

В нарушение ст.9 Закона № 402-ФЗ в акте выполненных работ по форме КС-2 на сумму 727 106,40 рублей данные обязательного реквизита «отчётный период: с 05.08.2019 по 19.08.2019» не соответствуют сроку действия контракта: «с 05.08.2019 по 20.08.2019», также не соответствуют дате заключения дополнительного соглашения № 2 «16.09.2019». В справке по форме КС-3 и акте выполненных работ по форме КС-2 на сумму 7 271 174,40 рублей также данные обязательного реквизита «отчётный период: с

05.08.2019 по 19.08.2019» не соответствует сроку действия контракта: «с 05.08.2019 по 20.08.2019». Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.

К проверке представлен акт приёмки законченного строительством объекта (форма КС-11) от 20.08.2019 б/н, подписанный начальником отдела Холодовым Т.И. в соответствии с которым выполнен объём работ по реконструкции, усилению плит покрытия и капитальный ремонт кровли составил 1 293 м³ (в полном объеме) на сумму 7 271 187,59 рублей, оплата за данный объём работ произведена 04.09.2019 в сумме 7 271 187,59 рублей согласно акту выполненных работ, между тем 16.09.2019 необоснованно заключается дополнительное соглашение № 2 к муниципальному контракту № 19-19 ЗП от 05.08.2019, срок окончания работ по которому закончился 20.08.2019, на увеличение объёма работ в размере 727 106,40 рублей. Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.

По результатам проведенного ООО «Камчатский центр сертификации» строительно-технического исследования выполненных работ в соответствии с договором от 12.03.2021 № 21/И выявлено несоответствие объёмов работ, принятых Отделом по акту КС-2 и фактических. Отклонение (переплата) составило 2 175 805,20 рублей. Из разногласий Управления от 25.09.2023 № АГХ-796: «Подрядной организации ООО «Трест» направлено письмом от 16.06.2021 посредством электронной почты заключение экспертизы с указанием на необходимость незамедлительного устранения выявленных дефектов. В рамках устранения дефектов подрядной организацией ООО «Трест» выполнены работы по устройству парапетов и примыканий, замене гидроизоляционного покрытия, замене вентиляционных решёток, герметизации шахт. Выполненные работы зафиксированы в журнале МБУК ДК».

Акт по результатам выполненных работ ООО «Трест» отсутствует. Таким образом, невозможно проверить объём и стоимость выполненных работ.

В нарушение ст.51 Закона № 44-ФЗ размещение информации в ЕИС о муниципальном контракте № 19-19 ЗП от 05.08.2019 осуществлялось с нарушением установленных сроков или не размещалось совсем (таблица 4). Данное нарушение влечёт за собой ответственность, предусмотренную ч.1, ч.3 ст.7.30 КоАП РФ.

Таблица 4

Информация, подлежащая размещению в реестре закупок	Крайний срок размещения в соответствии с Законом № 44-ФЗ	Фактический срок размещения на сайте	Нарушение срока размещения информации, документов
Муниципальный контракт № 19-19ЗП	09.08.2019	04.02.2020	Более чем 2 рабочих дня
Доп.соглашение № 1 от 08.08.2019	14.08.2019	09.04.2020	Более чем 2 рабочих дня
Доп.соглашение № 2 от 16.09.2019	20.09.2019	-	Не размещено
Исполнение контракта (оплата)	05.09.2019 26.09.2019	- -	Не размещено
Исполнение контракта (акт выполненных работ)	27.08.2019	-	Не размещено

Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.

8.12. По результатам проведения электронного аукциона, протокола единственной заявки на участие в электронном аукционе от 14.11.2019 Отделом заключён муниципальный контракт 27.11.2019 № 27-19 ЭА с ООО «Трест» на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт кровли здания ДОФ, капитальный ремонт парапета». Цена контракта составляет 846 679,20 рублей, срок выполнения работ 05.12.2019.

В нарушение требований ч.2 ст.39 Закона № 44-ФЗ одним из членов комиссии по осуществлению закупок является Чернявская Л.Д., приказ о включении ее в состав комиссии отсутствует. Данное нарушение влечёт за собой ответственность, предусмотренную ч.7 ст.7.30 КоАП РФ. *Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.*

Оплата произведена в полном объеме 12.12.2019 по п/п № 65759 в сумме 846 679,20 рублей.

По результатам проведенного ООО «Камчатский центр сертификации» строительно-технического исследования выполненных работ в соответствии с договором от 12.03.2021 № 21/И выявлено несоответствие объемов работ, принятых Отделом по акту КС-2 и фактических. Отклонение (переплата) составило 213 429,60 рублей. Из разногласий Управления от 25.09.2023 № АГХ-796: «*Подрядной организации ООО «Трест» направлено письмом от 16.06.2021 посредством электронной почты заключение экспертизы с указанием на необходимость незамедлительного устранения выявленных дефектов. В рамках устранения дефектов подрядной организацией ООО «Трест» выполнены работы по устройству парапетов и примыканий, замене гидроизоляционного покрытия, замене вентиляционных решеток, герметизации шахт. Выполненные работы зафиксированы в журнале МБУК ДК.*

Акт по результатам выполненных работ ООО «Трест» отсутствует. Таким образом, невозможно проверить объём и стоимость выполненных работ.

В нарушение ст.51 Закона № 44-ФЗ размещение информации в ЕИС о муниципальном контракте № 27-19ЭА от 27.11.2019 осуществлялось с нарушением установленных сроков или не размещалась совсем (таблица 5). Данное нарушение влечёт за собой ответственность, предусмотренную ч.1, ч.3 ст.7.30 КоАП РФ.

Таблица 5

Информация, подлежащая размещению в реестре закупок	Крайний срок размещения соответствия Законом № 44-ФЗ	срок в с	Фактический срок размещения на сайте	Нарушение срока размещения информации, документов
Муниципальный контракт №27-19ЭА	03.12.2019		04.02.2019	Более чем 2 рабочих дня
Исполнение контракта (оплата)	18.12.2019		-	Не размещено
Исполнение контракта (акт выполненных работ)	05.12.2019		-	Не размещено

Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.

8.13. По результатам проведения электронного аукциона Отделом заключён муниципальный контракт с ООО «Жилкомфорт» от 02.03.2020 № 34-20 ЭА на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт помещений здания ДОФ, повреждённых в результате заливания, произошедшего в ходе выполнения работ по капитальному ремонту кровли здания ДОФ с элементами усиления конструкций перекрытия». Начальная (максимальная) цена контракта составляла 364 911 ,60 рублей. По итогам аукциона контракт заключён на сумму 268 037,27 рублей.

В нарушение требований ч.2 ст.39 Закона № 44-ФЗ одним из членов комиссии по осуществлению закупок является Чернявская Л.Д., приказ о включении ее в состав комиссии отсутствует. Данное нарушение влечёт за собой ответственность, предусмотренную ч.7 ст.7.30 КоАП РФ. *Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.*

В нарушение ст.51 Закона № 44-ФЗ размещение информации в ЕИС о муниципальном контракте № 34-20 ЭА от 02.03.2020 осуществлялось с нарушением установленных сроков (таблица 6). Данное нарушение влечёт за собой ответственность, предусмотренную ч.1 ст.7.30 КоАП РФ.

Таблица 6

Информация, подлежащая размещению в реестре закупок	Крайний срок размещения соответствия Законом № 44-ФЗ	Фактический срок размещения на сайте	Нарушение срока размещения информации, документов
Муниципальный контракт № 34-20ЭА	06.03.2020	10.03.2020	Более чем 2 рабочих дня
Дополнительное соглашение от 15.04.2020	21.04.2020	24.04.2020	Более чем 2 рабочих дня

Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.

В соответствии с ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ, с условиями контракта № 34-20 от 02.03.2020 (п.6.1.1.5) «заказчик обязан привлечь экспертов для проведения экспертизы результатов выполненной работы, в части их соответствия условиям Контракта», с условиями контракта № 0138600001221000006 от 20.09.2021 (п.5.2.2) «заказчик обязан провести экспертизу предоставленных Подрядчиком результатов, предусмотренных Контрактом, в части их соответствия условиям Контракта и порядке, предусмотренном ст.94 Федерального закона о контрактной системе». Данная экспертиза результатов выполненных работ не проводилась, что влечёт за собой ответственность, предусмотренную ч.8 ст.7.32 КоАП РФ.

Из разногласий Управления от 25.09.2023 № АГХ-796: «Согласно части 3 статьи 94 Закона N 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключённых в соответствии с Законом N 44-ФЗ.

Случаи обязательного привлечения экспертов, экспертных организаций к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной

услуги при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) были предусмотрены частью 4 статьи 94 Закона N 44-ФЗ, которая утратила силу с 31 июля 2019 года в связи с принятием Федерального закона от 1 мая 2019 г. N 71-ФЗ, которым установлено, что случаи обязательного привлечения экспертов, экспертных организаций устанавливаются Правительством Российской Федерации (часть 4.1 статьи 94 Закона N 44-ФЗ).

Вместе с тем частью 7 статьи 94 Закона N 44-ФЗ установлено, что приёмка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приёмке, который подписывается заказчиком (в случае создания приёмочной комиссии подписывается всеми членами приёмочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения и приёмке или об отказе в приёмке результатов отдельного этапа исполнения контракта либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приёмочная комиссия должна учитывать отражённые в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлечённых для ее проведения.

Таким образом, если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приёмки товаров, работ, услуг, то документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приёмке товара (работы, услуги).

Аналогичная позиция изложена в Письме Минфина России от 20.05.2020 № 24-03-06/41781.

В соответствии со ст.309 ГК РФ, с п.6.1.1.5 муниципального контракта № 34-20 от 02.03.2020 заказчик обязан привлекать экспертов для проведения экспертизы результатов выполненной работы, в части их соответствия с условиями контракта. Позиция КСП ВГО: проведение экспертизы в данном случае было обязательным.

В качестве обеспечения исполнения контракта № 34-20 ЭА от 02.03.2020 к проверке представлена банковская гарантия ПАО «Сбербанк России» 20/0044/AST/ММБ/003462 от 26.02.2020. В соответствии с п.3 ст.96 Закона 44-ФЗ срок действия независимой гарантии в качестве обеспечения исполнения муниципального контракта должен превышать предусмотренный контрактом срок исполнения обязательств не менее, чем на один месяц. Срок исполнения обязательств по муниципальному контракту 29.05.2020. Срок действия банковской гарантии 01.06.2020. Нарушение срока действия банковской гарантии является нарушением ст.96 Закона № 44-ФЗ. *Из разногласий Управления: пояснения, замечания по данному факту отсутствуют.*

8.14. По результатам электронного аукциона на основании протокола рассмотрения единственной заявки Отделом заключён муниципальный контракт с ИП Хлебковой М.К. от 20.09.2021 № 0138600001221000006 на выполнение работ по капитальному ремонту большого зрительного зала здания ДОФ, повреждённого в результате заливания, произошедшего в ходе выполнения работ по капитальному ремонту кровли здания ДОФ с элементами усиления конструкций покрытия. Цена контракта

составляет 8 228 506,00 рублей.

17.12.2021 Отделом заключено дополнительное соглашение № 2 к муниципальному контракту № 0138600001221000006 от 20.09.2021 в части увеличения объёмов работ с пропорциональным увеличением цены контракта, новая цена контракта 8 599 048,05 рублей. Локальная смета на увеличение объёма работ в сумме 370 542,05 рублей по запросу КСП ВГО от 31.07.2023 № 206 к проверке не представлена. Отсутствие обоснования цены контракта является нарушением ст.18 Закона № 44-ФЗ. Данное нарушение влечёт за собой ответственность, предусмотренную ч.2 ст.7.29.3 КоАП РФ.

Из разногласий Управления от 25.09.2023 № АГХ-796: *«По закупке № 0138600001221000006 документация об электронном аукционе содержит Главу V «Обоснование НМЦК», где определён метод определения НМЦК: «Проектно-сметный метод» и приложены к документации проект и сметный расчёт».*

Позиция КСП ВГО: локальный сметный расчёт, являющийся обоснованием начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК) на сумму 8 228 506,00 рублей приложен к документации об электронном аукционе и размещён в ЕИС. Отсутствует локальный сметный расчёт на увеличение цены контракта в сумме 370 542,05 рублей, то есть отсутствует обоснование изменённой цены контракта.

28.12.2021 Отделом заключено дополнительное соглашение № 3 в части уменьшения объёма работ с пропорциональным уменьшением цены контракта до 8 570 220,33 рублей. Локальная смета в данном случае также не представлена в соответствии с запросом КСП ВГО от 31.07.2023 № 206, что является нарушением ст.18 Закона № 44-ФЗ.

В ходе выполнения ремонтных работ была произведена замена коврового покрытия на более дорогостоящий, в результате чего стоимость сметы увеличилась на 210 848,00 рублей. К проверке представлено информационное письмо ИП Хлебковой М.К. от 14.10.2021 с предложением заменить ковровое покрытие, но факт согласования данного письма Отделом документально не подтверждён.

Из разногласий Управления от 25.09.2023 № АГХ-796: *«дополнительным соглашением № 2 от 17.12.2021 г. к муниципальному контракту от 20.09.2021 г. № 0138600001221000006 Сторонами согласовано изменение объёмов и видов работ (в том числе, замена коврового покрытия), предусмотренных Контрактом, с пропорциональным увеличением его цены».*

В виду того, что к проверке не представлен локальный сметный расчёт на увеличение цены контракта, нет возможности проверить включение в него замену коврового покрытия.

В нарушение ст.51 Закона № 44-ФЗ размещение информации в ЕИС о муниципальном контракте № 0138600001221000006 от 20.09.2021 осуществлялось с нарушением установленных сроков или не размещалась совсем (таблица 7). Данное нарушение влечёт за собой ответственность, предусмотренную ч.1, ч.3 ст.7.30 КоАП РФ.

По данному пункту Управление представило разногласия от 25.09.2023 № АГХ-796 в части фактического размещения информации на ЕИС. Разногласия приняты, таблица изложена в новой редакции:

Таблица 7

Информация, подлежащая размещению в реестре закупок	Крайний срок размещения соответствия Законом № 44-ФЗ	Фактический срок размещения на сайте	Нарушение срока размещения информации, документов
Муниципальный контракт	24.09.2021	27.09.2021	отсутствует
Дополнительное соглашение № 1 от 23.09.2021	29.09.2021	28.09.2021	отсутствует
Дополнительное соглашение № 2 от 17.12.2021	23.12.2021	22.12.2021	отсутствует
Дополнительное соглашение № 3 от 28.12.2021	10.01.2022	20.01.2022	Более чем 2 рабочих дня
Исполнение контракта (оплата)	12.01.2021	23.01.2022	Более чем 2 рабочих дня
Исполнение контракта (акт выполненных работ)	11.01.2021	23.01.2022	Более чем 2 рабочих дня

12. Анализ результатов использования бюджетных средств

12.1. В ходе проверки был проведён выборочный контрольный обмер и визуальный осмотр объёмов работ выполненных подрядной организацией ИП Хлебкова М.К. Составлен акт № 1 от 10.08.2023 (Приложение № 1). По результатам обмера установлено расхождением между объёмами выполненных работ по акту КС-2 и фактическими объёмами на общую сумму в пересчёте на текущие цены 36 747,84 рубля.

Из разногласий Управления от 25.09.2023 № АГХ-796: «С замечаниями согласны, в целях устранения замечания в адрес Хлебковой М.К. направлено предложение о возврате излишне уплаченных средств в досудебном порядке». Данное письмо к проверке не представлено.

12.2. В соответствии с договором с ООО «Камчатский центр сертификации» от 12.03.2021 № 021/И Отделом было проведено строительно-техническое исследование выполненных работ по капитальному ремонту кровли здания ДОФ. По результатам исследования были выявлены несоответствия объёмов работ по условиям договоров и объёмов фактически выполненных работ, которые привели к излишне выплаченным бюджетным средствам в размере 3 439 732,36 рублей.

Из разногласий Управления от 25.09.2023 № АГХ-796: «Подрядная организация ООО «Вертикаль Строй» ликвидирована 18.11.2021г. Процедура банкротства и покрытия конкурсного производства начато 01.09.2020 на основании решения суда № А24-3556/2020 от 01.09.2020.

Подрядной организации ООО «Трест» направлено письмом от 16.06.2021 посредством электронной почты заключение экспертизы с указанием на необходимость незамедлительного устранения выявленных дефектов. В рамках устранения дефектов подрядной организацией ООО «Трест» выполнены работы по устройству парапетов и примыканий, замене гидроизоляционного покрытия, замене

вентиляционных решеток, герметизации шахт. Выполненные работы зафиксированы в журнале МБУК ДК».

К проверке не представлены документы, подтверждающие ведение претензионной работы по возмещению ущерба в отношении ООО «Вертикаль Строй».

Что касается устранения выявленных дефектов ООО «Трест» также отсутствуют документы, подтверждающие объём и стоимость выполненных работ.

13.Порядок ведения бухгалтерского учета получения, использования и результатов использования средств местного бюджета, составление отчетности

13.1. В нарушение п.27 Инструкции 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 (далее- Инструкция 157н) отсутствует информация о проведённом ремонте в инвентарной карточке по объекту «Здание дома офицеров флота Камчатский край, г. Вилючинск, улица Вилкова, д.№ 35».

Произведённые в 2021 году расходы на капитальный ремонт помещения здания ДОФ в объеме 8 583 720,33 рубля сформировали капитальные вложения по счету 106.11«Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения» (данные формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества» за 2021 год). Из пояснений МКУ «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления и учреждений культуры Вилючинского городского округа» (далее – МКУ ЦБ ОМСУ УК ВГО следует, что информация о проведённом ремонте направлена в бухгалтерию МБУК «Дом культуры» для внесения соответствующей информации в инвентарную карточку.

13.2. Расходы на капитальный ремонт по муниципальному контракту с ИП Хлебковой М.К. в 2021 году были ошибочно отнесены на счет 106.11«Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения». Неправильное установление характера совершаемой операции (увеличение капитальных вложений) и как следствие неверное применение счёта бюджетного учёта привело к искажению бюджетной отчётности за 2021 год. Из пояснений МКУ ЦБ ОМСУ УК ВГО следует, что исправления в бухгалтерском учёте произведены в 2022 году.

14.Наличие пояснений и замечаний руководителя объекта проверки по результатам контрольного мероприятия.

- заместителем главы - начальником управления АиГХ письмом от 14.02.2023 № АГХ-148 направлены в адрес КСП ВГО копии учредительных документов отдела архитектуры и градостроительства администрации ВГО и управления архитектуры и городского хозяйства администрации ВГО, копия муниципальной программы «Культура Вилючинска», копии планов-графиков закупок товаров, работ, услуг на 2020-2021 гг. и плановый период, копии приказов по контрактной службе, копии документации об электронном аукционе от 2020 года, 2021 года, копии муниципальных

контрактов по капитальному ремонту, актов выполненных работ, справок о стоимости выполненных работ, платёжных поручений;

- заместителем главы - начальником управления АиГХ письмом от 22.02.2023 № 41 были направлены пояснения в адрес КСП ВГО по созданию контрактной службы;

- директором МБУК ДК письмом от 12.07.2023 № 563 в адрес КСП ВГО были направлены копии переписки директора МБУК ДК с администрацией ВГО и Отделом по техническому состоянию здания ДОФ, копия технического паспорта на здание ДОФ, оригинал инвентарной карточки учёта нефинансовых активов;

- директором - главным бухгалтером МКУ ЦБ ОМСУ УК ВГО письмом от 13.07.2023 № 506 в адрес КСП ВГО направлены копии уведомлений и лимитах бюджетных обязательств и бюджетных ассигнованиях на капитальный ремонт на 2021 год, договор на бухгалтерское обслуживание б/н от 01.10.2020 года, отчёт о реализации муниципальной программы, выписки из лицевого счёта, копии актов выполненных работ ООО «Камчатпроектстрой» и ИП Хлебковой М.К., копия муниципального контракта и дополнительных соглашений с ИП Хлебковой М.К.;

- главой Вилючинского городского округа письмом от 31.07.2023 № 2893 в адрес КСП ВГО были направлены копии запрашиваемых документов: решения Думы ВГО об утверждении Управления архитектуры и городского хозяйства администрации ВГО, должностная инструкция заместителя главы администрации - начальника управления АиГХ, дополнительное соглашение к трудовому договору от 02.09.2019 № 21, распоряжение администрации ВГО о переводе работника на другую работу от 26.06.2023 № 425-лс;

письмом от 31.07.2023 № 205 КСП ВГО было направлено требование пояснений в адрес управления АиГХ по муниципальному контракту № 12-18 ЭА от 13.12.2018, пояснения были даны в устной форме;

на запрос КСП ВГО от 08.08.2023 № 218 управлением АиГХ были направлены сканы документов посредством электронной почты 15.08.2023 (бюджетная роспись за 2019-2021гг, реестры расходных расписаний на финансирование за 2019-2021гг, приказ о проведении инвентаризации вложений в основные средства от 13.09.2019 № 21;

письмом от 08.08.2023 № 217 КСП ВГО было направлено требование пояснений в адрес управления АиГХ по результатам строительно-технического исследования выполненных работ по капитальному ремонту кровли здания ДОФ, пояснения были даны в устной форме;

на запрос-требование пояснений КСП ВГО от 23.08.2023 № 235 МКУ ЦБ ОМСУ УК ВГО направило в адрес КСП приказ о списании капитальных вложений, сформированных за 2021 год в результате капитального ремонта большого зала здания ДОФ.

В результате рассмотрения данных пояснений и замечаний Контрольно-счётной палатой составлено заключение от 12.10.2023 № 1 направленное в адрес администрации ВГО, МБУК ДК, МКУ ЦБ ОМСУ УК ВГО. Иных возражений и замечаний в адрес КСП ВГО не поступало. Таким образом Акт по результатам контрольного мероприятия считается согласованным.

ВЫВОДЫ

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки, вызванные несоблюдением Отделом законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Вилючинского городского округа и локальных актов Отдела, отсутствием надлежащего внутреннего контроля.

Наибольшее количество нарушений выявлено в сфере закупок с нарушением норм Закона № 44-ФЗ:

- обоснование начальной (максимальной) цены контракта по отдельным контрактам не осуществлялась (документы об обосновании отсутствуют);

- осуществлялась приемка выполненных результатов работ при несоответствии их условиям контракта;

- в большинстве закупок членами комиссии являлись не назначенные приказом Отдела лица;

- размещение в ЕИС сведений о контрактах соблюдалось с нарушением установленных сроков или отсутствовало размещение требуемой информации.

По результатам выборочного контрольного обмера и визуального осмотра объемов работ выполненных подрядной организацией ИП Хлебкова М.К. установлено расхождением между объемами выполненных работ по акту КС-2 и фактическими объемами на общую сумму в пересчете на текущие цены 36 747,84 рубля. Управлением направлено в адрес Хлебковой М.К. предложение о возврате излишне уплаченных средств в досудебном порядке.

По результатам строительно-технического исследования выполненных работ по капитальному ремонту крыши здания ДОФ, проведенного ООО «Камчатский центр сертификации» были выявлены несоответствия объемов работ по условиям договоров и объемов фактически выполненных работ, которые привели к излишне выплаченным бюджетным средствам в размере 3 439 732,36 рублей. Из разногласий Управления следует:

- подрядчик ООО «Вертикаль Строй» (не выполнено работ на 954 838,36 рубля) находится в стадии банкротства и покрытия конкурсного производства начато 01.09.2020 на основании решения суда № А24-3556/2020 от 01.09.2020;

- подрядчик ООО «Трест» (не выполнено работ на 2 484 894,00 рубля) устранил выявленные дефекты, но акт выполненных работ отсутствует, таким образом невозможно оценить объем и стоимость выполненных работ.

Необходимо обратить внимание на содержание условий заключаемых муниципальных контрактов, так имели место случаи несоблюдения условий контрактов в части проведения экспертизы выполненных работ.

Необходимо организовать контроль принимаемых работ по капитальному ремонту, так в результате приемки выполненных работ без привлечения соответствующих специалистов, были приняты и оплачены работы, объем которых не соответствовал условиям контрактов.

Предложения, рекомендации по результатам контрольного мероприятия

1. Направить Отчет для сведения в адрес:

- Думы Вилючинского городского округа;

- Главе Вилючинского городского округа;

2. Принять ответственным лицам следующие меры:

- обеспечить контроль за исполнением Порядка о разработке муниципальных программ № 1286 в части приведения муниципальных программ в соответствие с решениями о бюджете, а также проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ;

- обеспечить контроль в сфере муниципальных закупок в части определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, соблюдения требований законодательства о закупках к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части выполненной работы, поставленного товара.

3. Проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

4. Взять под контроль принятие соответствующими руководителями решений о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших указанные нарушения, факты, препятствующие устранению выявленных недостатков, а также действия/бездействие которых повлекло нарушение/неисполнение действующего законодательства и нормативно-правовых актов.

5. По результатам контрольного мероприятия принято решение о направлении материалов проверки в адрес правоохранительных органов.

Приложение:

1. Перечень актов, оформленных в ходе и по результатам контрольного мероприятия.

2. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе проведения контрольного мероприятия.

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Вилючинского городского округа

Ю.А.Руда