**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.И. Афанасьева «17» июля 2023 года

**ОТЧЕТ**

**о результатах проверки целевого и эффективного использования средств на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках подпрограммы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов поселений Маловишерского муниципального района» муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Маловишерском муниципальном районе на 2021-2025 годы».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.2. годового плана работы Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области.

**Цель проверки:** целевое и эффективное использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения.

**Объект(ы) контроля:** муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика» (далее – МКУ «Служба заказчика»).

**Проверяемый период**: 2022 год, истекший период 2023 года (выборочно).

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

**Акты, заключения, справки, использованные в отчете:** по результатам проверок составлен акт №93-а от 10.07.2023 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:** разногласия в установленные сроки не представлены.

# Результаты контрольного мероприятия

Федеральными законами №416-ФЗ[[1]](#footnote-2) и №131-ФЗ[[2]](#footnote-3) закреплены полномочия органов местного самоуправления по организации водоснабжения и водоотведения на соответствующих территориях.

В силу статьи 37 Федерального закона №416-ФЗ техническое обследование водопроводных сетей проведено в январе 2021 года ООО "Водолей МВ", результаты которого оформлены актом технического обследования. В тоже время, в нарушение норм данной статьи Федерального закона №416- ФЗ результаты технического обследования не согласованы с органом местного самоуправления, что *может привести к риску принятия неэффективных управленческих решений*.

На муниципальном уровне реализация полномочий мероприятия по улучшению качества питьевого водоснабжения предусмотрена в рамках муниципальной программы[[3]](#footnote-4), в которую включено мероприятие по обследованию и ремонту сетей водоснабжения, расположенных по улицам Кузьминская, Школьная и Красноармейская в г. Малая Вишера, объем финансирования предусмотрен в сумме 16831,9 тыс. рублей.

***Анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на мероприятия по реконструкции, модернизации, ремонта объектов питьевого водоснабжения показал:***

В бюджете муниципального района[[4]](#footnote-5) на реализацию указанных мероприятий были предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 16831,9 тыс. рублей, в т.ч. дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городского округа) области в сумме 15000 тыс. рублей.

Сопоставительный анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о бюджете и мероприятиями программы показал, что в мероприятие по обследованию и ремонту сетей водоснабжения, расположенных по улицам Кузьминская, Школьная и Красноармейская в г. Малая Вишера **не корректно включен объем финансирования**, предусмотренный на возмещение расходов по содержанию плотин №1, №2 на реке Малая Вишерка в городе Малая Вишера МУП ЖКХ по соглашению о предоставлении субсидий из бюджета муниципального района.

Лимиты бюджетных обязательств в сумме 15000,0 тыс. рублей доведены до получателя бюджетных средств - МКУ «Служба заказчика" своевременно, в 2021 году бюджетные ассигнования остались не востребованными в связи с отсутствием заключенных контрактов (договоров).

На 2022 год лимиты бюджетных обязательств были вновь доведены до МКУ «Служба заказчика" в той же сумме.

***Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг на объекте контроля***

Учреждением конкурентным способом осуществлены следующие закупки:

**Объект закупки** - **«Выполнение работ по перекладке сетей водоснабжения в г. Малая Вишера»** **(Код ОКПД 2:** **43.22.11.190).**

В июне 2022 года заказчиком повторно было размещено извещение о проведении электронного аукциона на выполнение работ по перекладке сетей водоснабжения в г. Малая Вишера, в связи с не состоявшимся аукционом в 2021 году.

При определении НМЦК использовался проектно - сметный метод (приложение №2 к извещению), что соответствует требованиям части 9 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ.

НМЦК увеличена на 22,0 тыс. рублей к начальной цене контракта 2021 года, и составила 12056,1 тыс. рублей. Согласно представленным пояснениям МКУ "Служба заказчика" (исх. №25 от 20.06.2023 г.) увеличение НМЦК связано с изменением законодательной базы в части применения федеральных единичных расценок, а так же перераспределением объемов работ по этапам. В результате чего, сметная стоимость разделена на шесть локальных сметных расчета на общую сумму 12056,1 тыс. рублей, которые *проверку достоверности сметной стоимости не проходили*.

Положительные заключения о достоверности сметной стоимости были получены в 2021 году на сумму 12034,1 тыс. рублей, сметные расчеты были

составлены в ценах 2000 года, с пересчетом в цены 2 квартала 2021 года.

*Проверкой документации о закупке установлены замечания* в части противоречивости отдельных пунктов проекта контракта в части источника финансирования. Кроме того, конкретные сроки выполнения работ и исполнения контракта не определены, а приведена ссылка на график выполнения работ.

Техническим заданием предусмотрены работы по перекладке сетей водоснабжения на двух объектах (участках), тогда как график выполнения работ к контракту единый, что не позволяет определить очередность выполнения работ на объектах.

По результатам проведенного аукциона Заказчиком 05 июля 2022 года заключен муниципальный контракт с единственным поставщиком, ООО «Прогресс» в сумме 12056,1 тыс. рублей, НДС не облагается.

Авансирование работ, казначейское сопровождение не предусмотрены

Обеспечение исполнения контракта и гарантийных обязательств обеспечивается независимой гарантией от ПАО «Промсвязьбанк» в размере 602,8 тыс. рублей. Срок действия до 01.11.2022 года включительно.

Условия заключенного контракта в целом соответствуют требованиям, предусмотренным извещением о закупке.

В ходе исполнения условий заключенного контракта Заказчиком были заключены три дополнительных соглашения о внесении изменений в условия заключенного контракта.

**Объект закупки** - **«Поставка дизельного генератора мощностью 150 кВт»** **(Код ОКПД 2:27.11.26.000).**

С целью выработки электроэнергии в качестве резервного источника электропитания было принято решение о приобретении дизельного генератора.

Извещение о проведении электронного аукциона было размещено Заказчиком в 2021 году. По результатам проведения электронного аукциона 13 января 2022 года был заключен муниципальный контракт с ООО «ПРОМТЕХСЕРВИС», предложившим наиболее низкую цену контракта, в сумме 932,4 тыс. рублей, НДС не облагается.

Обеспечение исполнения контракта представлено в виде независимой гарантии от ПАО КИВИ Банк (акционерное общество), в размере 46,6 тыс. рублей. Срок действия по 05.04.2022 года включительно.

Условия заключенного контракта в целом соответствуют требованиям, предусмотренным документацией о закупке, за исключением обеспечения гарантийных обязательств, которое не предусмотрено условиями контракта.

Согласно условий Контракта доставка и установка товара осуществляется

по адресу: 174260 Новгородская область, г. Малая Вишера ул. Набережная д.4. (здание водоочистной станции).

Оплата за товар произведена в установленный срок, в полном объеме.

В рамках неконкурентных процедур Заказчиком заключены следующие муниципальные контракты (договоры):

-договор от 08.08.2022 г. №08-08-2022 с ИП Махов В.А. (ИНН 780519679592) по разработке проектно-сметной документации на установку дизельной генераторной установки в здании водоочистной станции с размещением и подключением ее к существующей системе электроснабжения в сумме 200,0 тыс. рублей;

-договор от 09.12.2022 г. №22-12-2022 с ИП Князев А.И. (ИНН 245704228227) на проведение 1 этапа по подключению дизельного генератора на территории водоочистных сооружений в сумме 413,6 тыс. рублей;

-договор от 09.12.2022 г. №22-12-2022 с ИП Моисеева Е.Г. (ИНН 781613109721) на проведение 2 этапа по подключению дизельного генератора на территории водоочистных сооружений в сумме 267,4 тыс. рублей;

-муниципальный контракт от 05.07.2022 г. №4 с МУП «ЖКХ Маловишерского муниципального района» на передачу части функций технического заказчика по осуществлению технического надзора и контроля за ходом выполнения работ по перекладке сетей водоснабжения на безвозмездной основе.

***Проверкой расходования средств бюджета на реконструкцию, модернизацию, ремонт объектов водоснабжения установлено:***

При проведении конкурсных процедур в 2022 году сметный расчет был раздроблен на 6 локальных сметных расчетов, без указания адресности и протяженности выполнения работ. Таким образом, идентифицировать место выполнения работ по перекладке сетей водоснабжения не представляется возможным.

Локальные сметные расчёты утверждены директором МКУ «Служба заказчика» и согласованы генеральным директором ООО «Прогресс». В то же время даты утверждения и согласования сметных расчётов отсутствуют, также отсутствуют подписи, должности, ФИО лиц, составивших и проверивших сметные расчёты, что нарушает требования, предъявляемые к первичным документам в соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *(пункт 2.2 Классификатора)[[5]](#footnote-6).*

В процессе выполнения работ по перекладке сетей водоснабжения, в связи с заменой способа прокладки трубопровода с открытого способа на метод использования горизонтально направленного бурения, возникла необходимость в выполнении дополнительных работ на сумму 7930,9 тыс. рублей и исключении работ, предусмотренных техническим заданием в общей сумме 6800,5 тыс. рублей. В результате внесения изменений сметная стоимость объекта возросла и составила 13186,5 тыс. рублей.

Согласно пояснениям, представленным в ходе проверки МКУ "Служба заказчика" (исх. от 20.06.2023 г № 25), причиной внесения изменений в стоимость работ послужили обстоятельства, из-за которых дальнейшее исполнение контракта было не возможным, что подтверждено актом технического осмотра №1 от 21.10.2022 года. Актом зафиксированы факторы, препятствующие выполнению запланированных работ, такие как: прохождение сетей электро и газоснабжения, канализации в месте проведения работ; благоустройство инфраструктуры придомовых территорий (асфальтового покрытия, бортовых камней, пешеходных дорожек; ливневой канализации).

Работам по перекладке сетей водоснабжения предшествовало обследование участков сетей, а также составление схем и сметной документации, проведенное в 2021 году в соответствии с заключенным договором №08-11-2021 ООО «Прогресс», которое впоследствии выполняло и сами работы по перекладке сетей. Оплата по указанному договору была произведена в размере 150,0 тыс. рублей.

Некачественно проведенное обследование повлекло изменение в выполнении работ и их стоимости, отсутствии заданных результатов. Таким образом, оплата по договору за проведение обследования ООО "Прогресс" в сумме 150,0 тыс. рублей, в силу статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, является неэффективным использованием средств и избыточными расходами бюджета *(пункт 1.2.100 Классификатора).*

*Выше перечисленные факты могут привести к возможности возникновения коррупционных рисков.*

Оплата по контракту произведена в установленный срок, в полном объеме.

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

Принятые обязательства по заключенному контракту по перекладке сетей водоснабжения отражены в бухгалтерском учете Учреждением на счете аналитического учета 050201000 «Принятые обязательства» в сумме 13186,5 тыс. рублей.

Дизельный генератор учтен в составе основных средств Учреждения на

синтетическом счете 010100000 «Основные средства» как иное движимое имущество учреждения по его фактической стоимости - 932,4 тыс. рублей (инвентарная карточка учета нефинансовых активов №135 от 07.02.2022 года). В декабре 2022 года МКУ «Служба заказчика» начата процедура изъятия из оперативного управления генератора для последующей передачи МУП "ЖКХ ММР". На момент проведения проверки процедура передачи не завершена.

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

В нарушение условий контракта приемка выполненных работ Заказчиком осуществлялась поэтапно. Кроме того, приемка выполненных работ по акту приемки от 26.12.2022 года №23 осуществлена Заказчиком с нарушением срока, установленного пунктом 5.3. контракта, а именно на седьмой день от даты поступления подписанного подрядчиком документа о приемке.

К проверке представлены три заключения проведения экспертизы результатов по данному объекту, подтверждающие приемку Заказчиком выполненных работ. Также представлены акты освидетельствования скрытых работ с приложением исполнительных схем, паспортов качества, сертификатов, протоколы бурения, акты освидетельствования участков сетей инженерно-технического обеспечения и о проведении приемочного гидравлического испытания напорного трубопровода на прочность и герметичность, акт о проведении промывки и дезинфекции трубопроводов хозяйственно-питьевого водоснабжения, подписанные представителями заказчика, подрядчика, сторонней организации.

Строительный контроль за ходом выполнения работ по перекладке сетей водоснабжения осуществляло муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Маловишерского муниципального района» (далее – МУП «ЖКХ ММР»), с которым МКУ «Служба заказчика» заключен муниципальный контракт на передачу части функций технического заказчика на безвозмездной основе. Замечания в ходе осуществления строительного контроля не установлены.

В результате проведения работ по перекладке сетей водопровода отремонтировано 3,041 км водопроводных сетей из 40,1318 км сетей, требующих ремонта (с учетом бесхозных) или 7,5 процента.

Установленный на 2023 год муниципальной программой целевой показатель в период проверки оценить не представилось возможным по причине завершения работ в конце 2022 года.

**Выводы**

1) Результаты технического обследования не согласованы с органом местного самоуправления, что может привести к риску принятия неэффективных управленческих решений.

2) В мероприятиях муниципальной программы объем финансирования, предусмотренный на обследование и ремонт сетей водоснабжения отражен не корректно.

3) Положительные заключения о достоверности сметной стоимости были получены в 2021 году на сумму 12034,1 тыс. рублей, сметные расчеты составлены в ценах 2000 года, с пересчетом в цены 2 квартала 2021 года.

В 2022 году сметная стоимость разделена на шесть локальных сметных расчета на общую сумму 12056,1 тыс. рублей, которые проверку достоверности сметной стоимости не проходили. Перерасчет в уровень цен на дату определения цены контракта не производился.

4) В документации о закупке, техническом задании на выполнение работ по перекладке сетей водоснабжения в г. Малая Вишера установлены отдельные замечания.

5) В результате дробления сметного расчета на 6 локальных сметных расчетов, без указания адресности и протяженности выполнения работ, идентифицировать место выполнения работ по перекладке сетей водоснабжения не представляется возможным.

6) В Локальных сметных расчётах отсутствуют даты утверждения и согласования сметных расчётов, также отсутствуют подписи, должности, ФИО лиц, составивших и проверивших сметные расчёты, что нарушает требования, предъявляемые к первичным документам в соответствии с частью 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *(пункт 2.2 Классификатора)[[6]](#footnote-7).*

7) В процессе выполнения работ по перекладке сетей водоснабжения, в связи с заменой способа прокладки трубопровода с открытого способа на метод использования горизонтально направленного бурения, возникла необходимость в выполнении дополнительных работ на сумму 7930,9 тыс. рублей и исключении работ, предусмотренных техническим заданием в общей сумме 6800,5 тыс. рублей. В результате внесения изменений сметная стоимость объекта возросла и составила 13186,5 тыс. рублей.

8) Некачественно проведенное обследование повлекло изменение в выполнении работ и их стоимости, в результате чего оплата по договору за проведение обследования ООО "Прогресс" в сумме 150,0 тыс. рублей, в силу статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, является неэффективным использованием средств и избыточными расходами бюджета *(пункт 1.2.100 Классификатора).*

9) Начатая МКУ «Служба заказчика» в декабре 2022 года процедура изъятия из оперативного управления дизельного генератора для последующей передачи МУП "ЖКХ ММР" на момент проведения проверки не завершена.

10) В нарушение условий контракта приемка выполненных работ Заказчиком осуществлялась поэтапно.

**Предложения**

В целях законности использования средств на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках подпрограммы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов поселений Маловишерского муниципального района» муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Маловишерском муниципальном районе на 2021-2025 годы» Счётная палата Маловишерского муниципального района Новгородской области предлагает:

1. Направить представление директору МКУ "Служба заказчика" с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.

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

- И.о.Главы Администрации муниципального района,

- Думы Маловишерского муниципального района Новгородской области,

- Прокуратуры Маловишерского муниципального района.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Счётной палаты | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ( подпись) | И.И. Афанасьева  (инициалы, фамилия) |

1. Федеральный закон от 07.12.2011 N 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении" [↑](#footnote-ref-2)
2. Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" [↑](#footnote-ref-3)
3. Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Маловишерском городском поселении на 2015-2025 годы» подпрограмма «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов поселений Маловишерского муниципального района», утверждена Постановлением Администрации Маловишерского муниципального района от 29.12.2020 №1318 [↑](#footnote-ref-4)
4. Утвержден решением Думы Маловишерского муниципального района Новгородской области от 28.12.2021 № 503 (с изменениями) [↑](#footnote-ref-5)
5. "СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия" (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК) [↑](#footnote-ref-6)
6. "СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия" (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК) [↑](#footnote-ref-7)