Информация

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета, выделенных Комитету по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования на капитальный ремонт учреждений бюджетной сферы в 2019 году»

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной комиссии Усть-Кутского муниципального образования, утвержденное решением Думы УКМО от 30.08.2011 № 42, п. 2.1.2 Плана работы КСК УКМО на 2020 год, распоряжение председателя КСК УКМО от 14.10.2020 № 84-п.

**Объект контрольного мероприятия**: Комитет по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования (далее – КУМИ УКМО).

**Предмет контрольного мероприятия**: платежные документы, контракты, договоры, бухгалтерская отчетность, статистическая и иная отчетность, первичные учетные документы по предоставлению и использованию средств, направленных на проведение капитального ремонта, а также средства Усть-Кутского муниципального образования, выделенные в 2019 году на проведение капитального ремонта в учреждениях.

**Цель контрольного мероприятия:** оценкасоблюдения объектами контрольного мероприятия законодательных и иных нормативных правовых актов при формировании бюджетных ассигнований для реализации капитального ремонта;

- проверка целевого и эффективного (экономного и результативного) использования средств бюджета УКМО, предоставленных Комитету по управлению муниципальным имуществом Усть-Кутского муниципального образования на капитальный ремонт в подведомственных учреждениях.

**Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 22 октября по 19 ноября 2020 года.

**Финансирование и использование средств местного бюджета при выполнении капитального ремонта**

В соответствии с Решением Думы УКМО от 20.12.2018 № 183 «О бюджете Усть-Кутского муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» КУМИ УКМО включен в Перечень главных администраторов доходов, главных распорядителей и получателей средств местного бюджета.

Первоначально лимиты бюджетных обязательств на проведение капитального ремонта доведены Финансовым управлением Администрации УКМО до КУМИ УКМО уведомлением о ЛБО на 2019 год от 27.12.2018 № 4 в сумме 7 103 800,00 рублей, по разделу, подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

В течение года лимиты бюджетных обязательств и коды бюджетной классификации уточнялись и в окончательной редакции лимиты бюджетных обязательств на проведение капитального ремонта доведены уведомлением от 26.12.2019 № 133 в сумме 6 179 270,42 рублей, в том числе:

по разделу, подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 785 612,60 рублей;

по разделу, подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 4 828 617,82 рублей;

по разделу подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 565 040,00 рублей.

Выделенные средства распределены КУМИ УКМО по следующим объектам, представлены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Объект** | **КБК** | **Запланированы ЛБО на проведение капитального ремонта 2019 году (руб.)** |
| Здание ул. Новая 20 г. Усть-Кут  | 0113.0920003050.243 | 61 826,81 |
| Здание ул. Кирова 93, г. Усть-Кут | 0113.0920003050.243 | 723 785,79 |
| Здание ул. Реброва-Денисова 1а, г. Усть-Кут | 0309.2180001000.243 | 4 828 617,82 |
| Жилой дом ул. Нагорная 47-2, п. Ручей Усть-Кутский район | 0501.0920003050.243 | 565 040,00 |
| **Итого** |  | **6 179 270,42** |

Лимиты бюджетных обязательств до КУМИ УКМО доведены своевременно и в полном объеме.

Представленные к проверке Бюджетные сметы за 2019 год составлены в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2007 N 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», показатели сметы сформированы в разрезе кодов бюджетной классификации расходов с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов.

*КСК УКМО отмечает, что отдельные сметы не подписаны исполнителем* – бухгалтером-экономистом, и сформированы ранее даты уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств, например, уведомление от 31.10.2019 №18, а бюджетная смета сформирована 30.10.2019, уведомление от 27.09.2019 №16, а бюджетная смета - 25.09.2019. Не подписаны сметы от 26.12.2019, 27.12.2019, 25.11.2019 и т.д.

Расходование бюджетных средств, выделенных на проведение капитального ремонта осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон 44-ФЗ). Функции муниципального заказчика при выполнении капитального ремонта в 2019 году на объектах выполняло КУМИ УКМО.

На проведение капитального ремонта КУМИ УКМО предусмотрено по разделу подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы» 785 612,60 рублей.** Кассовый расход в 2019 году составил 450 838,19 рублей.

На капитальный ремонт по адресу: Иркутская область, г. Усть-Кут, **ул. Новая, д. 20** направлено бюджетных ассигнований в объеме 61 826,81 рублей.

С целью определения подрядной организации для проведения капитального ремонта, выполнения работ по замене оконных блоков первого этажа на официальном портале zakupki.gov.ru КУМИ УКМО размещен заказ путем проведения электронного аукциона.

На основании конкурсной документации, размещённой на портале, начальная максимальная цена контракта составляла 66 125,00 рублей.

В соответствии с протоколом подведения итогов электронного аукциона от контракт заключен с участником – **ООО «ХХХ».**

Заключен муниципальный контракт на сумму 61 826,81 рублей, средства местного бюджета. Экономия от проведения конкурсных процедур составила 4 298,19 рублей или 6,5%.

Исполнение контракта обеспечивалось внесением денежных средств в сумме 3 091,34 рублей на лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение КУМИ УКМО.

Согласно условиям договора, Подрядчик обязуется приступить к выполнению работ незамедлительно. Срок выполнения работ до 31 декабря (пункт 2.1 Контракта).

Контрольным мероприятием установлено, что в нарушение п. 2.1 Муниципального контракта работы выполнены только 27.01.2020г., что подтверждено актом выполненных работ от 27.01.2020 № 1 (ф.КС-2) и справкой о стоимости выполненных работ от 27.01.2020 № 1.

В соответствии с п.8.2 Контракта за **каждый факт неисполнения** или ненадлежащего исполнения Подрядчиком обязательств КУМИ УКМО направлено требование об уплате неустойки (штрафа, пени) от 04.02.2020 № 219 в адрес ООО «ХХХ». Размер штрафа в сумме 1 000,00 рублей рассчитан с учетом п. 4 Постановления Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 №1042 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. N 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. N 1063».

По расчетам КСК УКМО **необходимо было начислить пеню за 27 дней** просрочки исполнения обязательств в сумме 347,78 рублей. Таким образом местный бюджет недополучил доход в виде денежного взыскания (штрафов) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для муниципальных районов в сумме 347,78 рублей.

Согласно акту о приемки выполненных работ от 27.01.2020 г. №1 (ф. КС-2), и справке о стоимости выполненных работ и затрат от 27.01.2020 №1 работы выполнены в полном объеме.

Оплата работ по контракту произведена Заказчиком в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания обеими Сторонами акта о приемке выполненных работ, то есть своевременно.

На проведение капитального ремонта по адресу: Иркутская область, г. Усть-Кут, **ул. Кирова, д. 93** направлено бюджетных ассигнований в сумме 450 838,19 рублей.

Капитальный ремонт по данному объекту в 2019 году проводился по 2 заключенным муниципальным контрактам.

В соответствии спротоколом подведения итогов электронного аукциона контракт заключен с участником – **ООО «YYY».**

Заключен муниципальный контракт на сумму 321 894,72 рублей, средства местного бюджета. Экономия по итогам аукциона составила 61 313,28 рублей или 19,00%.

Согласно актам выполненных работ и Справок о стоимости выполненных работ и затрат работы завершены своевременно. Оплата произведена своевременно.

На выполнение работ по капитальному ремонту системы отопления в здании на основании п. 4, ч. 1, ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ, 15 апреля 2019 заключен договор подряда № 12 на сумму 96 754,00 рублей. Подрядчиком являлся ИП.

Пунктом 1.1 договора определен предмет договора: «капитальный ремонт системы отопления в здании, расположенном по адресу: Иркутская область, г. Усть-Кут, ул. Кирова, 93», тогда как согласно выписке из реестра муниципального имущества УКМО собственность УКМО является только помещения первого этажа общей площадью 77.2 кв. м. В связи с этим можно сделать вывод, что предмет договора определен не корректно.

Следует отметить, что договор подряда заключен **с нарушением части 4-8 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ,** поскольку в договоре отсутствует подробное описание раздела «ответственность сторон», пени не определены, штраф в твердом размере не установлен, а одной только ссылки на нормы действующего гражданского законодательства РФ недостаточно.

На проведение капитального ремонта по разделу подразделу 0309 **«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** предусмотрено ассигнований – 4 828 617,82 рублей. Кассовый расход в 2019 году составил 4 657 407,29 рублей.

На проведение капитального ремонта по адресу: Иркутская область, **г. Усть-Кут, ул. Реброва-Денисова 1а,** направлено бюджетных ассигнований в объеме 4 657 407,29 рублей.

Капитальный ремонт по данному объекту в 2019 году проводился по 5 заключенным муниципальным контрактам.

Для выполнения работ по капитальному ремонту системы электроснабжения в здании с целью определения подрядной организации на официальном портале zakupki.gov.ru КУМИ УКМО размещен заказ путем проведения запроса котировок в электронной форме.

Заказчиком не установлено требование обеспечения исполнения контракта в извещении об осуществлении закупки и (или) в проекте контракта при осуществлении закупки, что соответствует ч. 2 ст. 96 Федерального закона 44-ФЗ (начальная (максимальная) цена контракта не превышает пятьсот тысяч рублей).

По результатам рассмотрения заявок заключен муниципальный контракт с **ООО «YYY» на сумму 414 886,00 рублей**. Экономия по результатам запроса котировок составила 59 270,00 рублей или 12,5%

Локальным ресурсным сметным расчетом определен объем выполняемых работ в соответствии Техническим заданием, которым определено на первом и втором этажах провести: демонтаж и монтаж электроснабжения в здании, замену выключателей и розеток, светильников для люминесцентных ламп с последующей установкой светодиодных светильников, замена электропроводки с последующей укладкой в кабель-канал, установка шкафа (пульта) управления навесного на каждом этаже.

Согласно акту о приемки выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат, работы выполнены своевременно и в полном объеме.

Оплата работ по настоящему Контракту производится Заказчиком в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания обеими Сторонами акта о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, по счету и (или) счету-фактуре. Оплата произведена своевременно.

В соответствии с п. 3.1.1 Контракта 13.11.2019 №исх. 1269 КУМИ УКМО направил в адрес ООО «YYY» претензию об устранении выявленных недостатков, а именно, не работают розетки, отключается автомат.

Согласно п. 3.4.4 Контракта Подрядчик обязан обеспечить устранение недостатков и дефектов, выявленных при приемке выполненных работ и в течение гарантийного срока, за свой счет. Срок гарантийного ремонта установлен в течении 24 месяцев со дня подписания акта сдачи-приемки приемочной комиссией в эксплуатацию, т.е. до 17.05.2020 (п. 5.2 Контракта).

*На момент проверки информация об устранении выявленных недостатков не предоставлена.*

На выполнение **работ по капитальному ремонту восстановлению кровли** здания путем проведения электронного аукциона заключен муниципальный контракт **на сумму 1 763 750,93 рублей с ИП МГС.**

Согласно размещенной документации о закупке, начальная максимальная цена контракта составляла 1 772 614,00 рублей. Экономия по результатам аукциона составила 9 363,07 рублей или 0,5%.

Исполнение контракта обеспечивалось банковской гарантией в сумме 88 187,54 рублей на период с 19.08.2019 по 31.10.2019 банком «Сбербанк России».

На выполнение **работ по капитальному ремонту веранд** вздании путем проведения электронного аукциона заключен муниципальный контракт на сумму 1 882 358,00 рублей.

Основные и дополнительные работы по демонтажу и монтажу выполнены в соответствии с локальным ресурсным сметным расчетом. Подрядчиком были нарушены условия муниципального контракта, при этом заказчик, КУМИ УКМО, не реализовал свое право предъявления санкций за нарушение подрядчиком своих обязательств, предусмотренных условиями муниципального контракта. Акт о приемке выполненных работ, Справка о стоимости работ и затрат подписаны **только 01.11.2019. Просрочка исполнения составила 26 дней.**

Таким образом местный бюджет недополучил доход в виде денежного взыскания (штрафов) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для муниципальных районов в сумме 11 262,77 рублей от основных работ и 1 126,28 рублей от дополнительных работ.

На выполнение **работ по капитальному ремонту системы отопления двух веранд в** здании по улице Реброва-Денисова, 1а путем проведения электронного аукциона заключен муниципальный контракт на сумму 188 500,16 рублей с ООО «ZZZ».

Согласно размещенной документации о закупке, начальная максимальная цена контракта составляла 341 591,00 рублей. Экономия по результатам аукциона составила 153 090,81 рублей или 44,8%.

Исполнение контракта обеспечивалось внесением денежных средств в сумме 14 137,52,00 рублей платежным поручением на лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение КУМИ УКМО.

Оплата произведена своевременно, на основании акта о приемке выполненных работ, Справки о стоимости выполненных работ и затрат.

С целью определения подрядной организации для проведения капитального ремонта на официальном портале zakupki.gov.ru КУМИ УКМО размещен заказ. На основании результатов определения Поставщика, путем проведения электронного аукциона заключен муниципальный контракт с ООО «FFF». Цена контракта определена в сумме 43 301,31 рублей - средства местного бюджета.

После подписания акта о приемке выполненных работ заказчиком выявлены следующие недостатки: наличники плохо зафиксированы, сколы на двери, добор на межкомнатной двери не закреплен, добор уличной двери закреплен саморезом, наличка испачкана в краске, испорчен внешний вид.

В соответствии с 4.1 Контракта заказчик выставил претензию об устранении недостатков, в которой указано, что Подрядчик обязуется устранить недостатки в течение 5 календарных дней с момента получения уведомления (претензии).

*Следует отметит, что информация об устранении выявленных недостатков к проверке не представлена.*

Оплата работ по Контракту произведена Заказчиком в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты подписания обеими сторонами акта о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, своевременно.

На проведение капитального ремонта КУМИ УКМО предусмотрено по разделу подразделу **0501 «Жилищное хозяйство» 565 040,00 рублей.** Кассовый расход в 2019 году составил 565 040,00 рублей. Направлены бюджетные ассигнования на капитальный ремонт жилого помещения по адресу: Иркутская область, Усть-Кутский район, **п. Ручей, ул. Нагорная, д. 47-2.** Заключено два муниципальных контракта.

На основании результатов определения Поставщика, путем проведения электронного аукциона **заключен с единственным участником – ИП ЛРР.**

**Цена контракта определена в сумме 364 563,00** рублей (подано единственное предложение о цене контракта).

Исполнение контракта обеспечивалось внесением денежных средств в сумме 18 320,65 рублей на лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение КУМИ УКМО.

Следует отметить, статьей 34 и 30 срок возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, срок не может превышать **15 дней** с даты исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контракту. Дата исполнения обязательств Подрядчиком являлось **05.07.2019г**. Заказчиком (КУМИ УКМО) *обеспечение исполнение контракта возвращено платежным поручением №405496 от* ***29.07.2019****, с нарушением уставленных сроков.*

Срок выполнения и сдачи результата работ установлен п. 2.1 контракта в течение 60 календарных дней с момента заключения муниципального контракта.

Датой подписания акта о приемке выполненных работ и Справки о стоимости выполненных работ и затрат подтверждено выполнение работ по: восстановлению теплового контура жилых помещений № 1,2: установке элементов каркаса, изоляции покрытий и перекрытий, облицовке стен гипсокартонными листами, смене дощатых полов, разборке и устройству деревянного короба, утеплению опилками, утеплению кровли путем изоляции покрытий и перекрытий изделиями из волнистых материалов.

Как указывалось, выше, п. 2.1 контракта установлен срок выполнения работ по капитальному ремонту 60 дней с момента заключения контракта, т.е. период с 30.04.2019 по 28.06.2019г.

**В нарушение условий контракта**, акт о приемке выполненных работ и Справка о стоимости выполненных работ и затрат подписаны 05.07.2019г. Просрочка исполнения своих обязательств Подрядчиком составила 7 календарных дней. Подрядчиком были нарушены условия муниципального контракта при этом заказчик, КУМИ УКМО, не реализовал свое право предъявления санкций за нарушение подрядчиком своих обязательств, предусмотренных условиями муниципального контракта.

Таким образом местный бюджет недополучил доход в виде денежного взыскания (штрафов) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для муниципальных районов в сумме 637,99 рублей.

На основании результатов определения Поставщика, путем проведения электронного аукциона **заключен с единственным участником – ООО «GGG».**

**Цена контракта определена в сумме 200 477,00 рублей** (подано единственное предложение о цене контракта).

Оплата по контракту предусмотрена в течение 15 дней с даты подписания Заказчиком документов о приемке, указанных в контракте (п. 3.5 контракта).

В нарушение ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по заключенным контрактам не размещена информация о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом.

Операции по осуществлению расходов по выполнению капитального ремонта в бухгалтерском учете отражены, затраты списаны на расходы КУМИ УКМО (счет 401).

Вместе с тем, муниципальный контракт на сумму 61 826,81 рублей, заключенный с ООО «ХХХ» не отражен как принятое бюджетное обязательство по счету бюджетного учета 502.11 «Принятые обязательства», что привело к нарушению Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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» (в Главной книге ф. 0504072, обороты счета 01130920003050243.1.502.11 отражены только по одному муниципальному контракту в сумме 96 754,00 рублей).

В этой связи, нельзя не отметить, что с целью проверки полноты и достоверности отражения в учете обязательств (сумм задолженностей), возникших в рамках заключенных договоров (контрактов, соглашений) или иных правовых оснований, обязательно должна производится сверка взаимных расчетов с контрагентами на дату проведения инвентаризации расчетов.

**Предложения:**

На основании изложенного КСК УКМО рекомендует:

1. Проанализировать материалы настоящего отчета КСК УКМО и принять действенные меры по устранению отмеченных в нем нарушений и недостатков;

2. Главным распорядителям бюджетных средств УКМО организовать ведение бюджетных смет в соответствии требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утверждаемых Министерством финансов Российской Федерации, в части обязательного приложения обоснований (расчетов) сметных показателей.

3. Главным распорядителям бюджетных средств УКМО при заключении контрактов обеспечить требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». при заключении муниципальных контрактов (договоров) на поставку товаров (оказание услуг, выполнение работ) для муниципальных нужд более внимательно относится к разделу – «ответственность сторон» и обеспечить исполнение соответствующих пунктов контрактов (договоров).

4. КУМИ УКМО активизировать претензионно-исковую работу по вопросам взыскания пени в случаях несвоевременной оплаты.