# УТВЕРЖДАЮ

Председатель Счетной палаты

Колпашевского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Ю. Мурзина

«10» июля 2020г.

# Отчет

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка использования средств бюджета муниципального образования «Колпашевское городское поселение», по муниципальному контракту № 6 от 10.01.2018г. Выполнение работ по текущему содержанию и ремонту дорог в с. Тогур, д. Волково, д. Север в 2019г. Муниципальный контракт № 486 от 16.12.2019г. Выполнение работ по текущему содержанию дорог**

**в с. Тогур, д. Волково, д. Север в декабре 2019г.»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2020 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 28.12.2019 № 44 (в редакции от 17.04.2020 № 5), решение Совета Колпашевского городского поселения от 25.12.2019 № 49 «Об утверждении поручений по проведению Счётной палатой Колпашевского района мероприятий внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Колпашевское городское поселение» на 2020 год».

Объект контрольного мероприятия: Администрация Колпашевского городского поселения.

Проверяемый период: 2019 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 01 июня 2020 года по 29 июня 2020 года.

Ответственным исполнителем контрольного мероприятия установлен - Председатель Счетной палаты Мурзина Мария Юрьевна. Участником мероприятия – инспектор Заздравных Ирина Алексеевна.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 08.05.2020 № 14 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих выполнение работ по текущему содержанию и ремонту автомобильных дорог местного значения муниципального образования «Колпашевское городское поселение».

3. Анализ исполнения муниципальных контрактов № 6 от 10.01.2018г. Выполнение работ по текущему содержанию и ремонту дорог в с. Тогур, д. Волково, д. Север в 2019 г., № 486 от 16.12.2019г. Выполнение работ по текущему содержанию дорог в с. Тогур, д. Волково, д. Север в декабре 2019 г. Соответствие объемов выполненных работ актам выполненных работ, исполнительной документации.

4. Аудит в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

4.1. Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки, в том числе:

оценка законности внесения изменений в контракт, его расторжение (при их наличии); проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге; оценка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту; оценка соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах.

Объем проверенных средств составил: 3 347,0 тыс. рублей.

**Контрольным мероприятием установлено:**

Муниципальное образование «Колпашевское городское поселение» образовано, наделено статусом городского поселения в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Законом Томской области от 09.09.2004 № 195-ОЗ «О наделении статусом муниципального района, поселения (городского, сельского) и установлении границ муниципальных образований на территории Колпашевского района» и является самостоятельным муниципальным образованием, находящимся в границах Колпашевского района Томской области.

В состав поселения входят населенные пункты: город Колпашево, село Тогур, деревня Волково, деревня Север.

В системе муниципальных правовых актов Устав муниципального образования «Колпашевское городское поселение» (далее – Устав) является нормативным правовым актом, регулирующим организацию и осуществление местного самоуправления на территории поселения в интересах населения, с учетом исторических и иных местных традиций.

В проверяемом периоде действовал Устав, утвержденный решением Совета Колпашевского городского поселения от 11.09.2012 № 50 (в редакции решений Совета Колпашевского городского поселения от 26.09.2013 № 42, от 30.10.2014 № 40, от 27.08.2015 № 24, от 27.10.2016 № 44, от 27.10.2016 № 45, от 26.05.2017 № 23, от 26.05.2017 № 24, от 23.10.2017 № 50, от 23.10.2017 № 51, от 27.02.2018 № 8, от 31.08.2018 № 25, от 08.10.2018 № 30, от 02.04.2019 № 5, от 03.12.2019 № 36, от 03.12.2019 № 37).

В компетенцию Администрации Колпашевского городского поселения входят вопросы, определенные частью 1 статьи 44 Устава в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в том числе в соответствии с пунктом 35 части 1 статьи 44 Устава Администрация поселения:

- осуществляет организацию дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах поселения, и обеспечивает безопасность дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществляет муниципальный контроль за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, осуществляет организацию дорожного движения, а также осуществляет иные полномочия в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:**

1. Недостатки нормативно-правовых актов:

1.1. В пункте 36 Положения об организации работ по содержанию, ремонту, реконструкции и строительству автомобильных дорог отражено, что заключение договора на выполнение работ по содержанию, ремонту, реконструкции и строительству автомобильных дорог местного значения производится в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Данный Федеральный закон утратил свою силу со дня вступления в силу Закона № 44-ФЗ (с 01.01.2014г.).

1.2. В составах работ по ремонту, содержанию дорог, отраженных в Положении, отсутствуют некоторые виды работ, предусмотренные Классификацией работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной приказом Министерства транспорта РФ от 16.11.2012 № 402.

1.3. Положением не определены этапы организации работ, способствующие эффективной дорожной деятельности на территории Колпашевского городского поселения, а именно:

- порядок планирования проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог;

- требования к содержанию и ремонту автомобильных дорог;

- порядок приемки результатов работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог;

- порядок проведения оценки уровня содержания автомобильных дорог.

1.4. Необходимо отметить, что содержание и ремонт автомобильных дорог производится в соответствии с утверждаемыми в установленном порядке техническими регламентами, санитарными правилами и нормами, что также Положением не установлено.

1.5. Кроме того, указанные полномочия органов местного самоуправления поселения в области содержания, ремонта, реконструкции и строительства автомобильных дорог и дорожных сооружений Положения об организации работ по содержанию, ремонту, реконструкции и строительству автомобильных дорог (раздел 7) не соответствуют установленным полномочиям Устава Колпашевского городского поселения (статья 44).

2. В представленной МКУ «Имущество» к проверке Выписке из реестра имущества муниципальной собственности муниципального образования «Колпашевское городское поселение» отсутствуют реестровые номера по автомобильным дорогам с. Тогур - ул. Гагарина, ул. Свердлова, ул. Сибирская, ул. Сосновая, ул. Толстого, пер. Заводской, ул. Второстепенная 1, 2, 3.

3. При анализе исполнения муниципальных контрактов № 6 от 10.01.2018г. Выполнение работ по текущему содержанию и ремонту дорог в с. Тогур, д. Волково, д. Север в 2019 г., № 486 от 16.12.2019г. Выполнение работ по текущему содержанию дорог в с. Тогур, д. Волково, д. Север в декабре 2019 г. и проверки соответствия объемов выполненных работ актам выполненных работ, исполнительной документации установлено следующее:

3.1. Результатами контрольного мероприятия рассмотрены заключенные два муниципальных контракта за счет средств муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на содержание и ремонт дорог в период с января по август и декабрь 2019г. на сумму 3 346 996,51 рублей (исполнение составило - 3 333 245,80 рублей).

3.2. Приложением № 1 к муниципальному контракту от 10.01.2018 № 6 на выполнение работ по текущему содержанию и ремонту дорог в с. Тогур, д. Волково, д. Север в 2019г. (далее – муниципальный контракт № 6) заказчиком установлено техническое задание на выполнение работ по текущему содержанию и ремонту дорог в с. Тогур, д. Волково, д. Север в 2019г. По каждому виду работ установлены сроки их исполнения. Счетной палатой произведена сверка установленных сроков фактическому сроку выполнению работ. В результате установлено следующее. Из 51 вида работ 6 видов работ выполнялись подрядчиком с нарушением сроков, установленных в техническом задании к муниципальному контракту № 6, а заказчиком не осуществлялся контроль за исполнением муниципального контракта.

3.3.На основании журнала производства работ за август 2019г. выполнение некоторых видов работ по муниципальному контракту № 6 не производилось. Согласно акта выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ за август 2019 от 02.09.2019г. работы приняты и оплачены в полном объеме на общую сумму 29 638,30 рублей.

3.4. В результате проверки соответствия журнала производства работ с актами выполненных работ по муниципальному контракту от 16.12.2019 г. № 486 на выполнение работ по текущему содержанию дорог в с. Тогур, д. Волково, д. Север в декабре 2019г. (далее – муниципальный контракт № 486) также установлено, что выполнение некоторых видов работ отсутствует в журнале производства работ, общая сумма по таким работам составила 65 365,88 рублей.

Аналогичная ситуация в несоответствии журнала производства работ представленным справкам о стоимости работ по муниципальному контракту № 6. Кроме того, выявлено несоответствие актов выполненных работ журналу производства работ в части количества циклов и видов выполненных работ.

При этом пунктом 2 статьи 94 Закона 44-ФЗ определено. Поставщик (подрядчик, исполнитель) в соответствии с условиями контракта обязан своевременно предоставлять достоверную информацию о ходе исполнения своих обязательств, в том числе о сложностях, возникающих при исполнении контракта, а также к установленному контрактом сроку обязан предоставить заказчику результаты поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, предусмотренные контрактом. При этом заказчик обязан обеспечить приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в соответствии с настоящей статьей. Определить достоверность журнала производства работ и представленных документов к оплате материалами мероприятия не представляется возможным.

3.5. Справка о стоимости работ и акт выполненных работ за декабрь 2019г., предъявленные подрядчиком с указанием видов произведенных работ с использованием применяемой автомобильной техники, не соответствует видам автомобильной техники по данным журнала производства работ в указанном периоде.

4. При проведении аудита в сфере закупок использовались материалы и документы, представленные объектом контрольного мероприятия, а также данные, размещенные в единой информационной системе в сфере закупок на сайте zakupki.gov.ru.

В соответствии с ч.1 ст. 71 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Администрацией Колпашевского городского поселения заключены 2 муниципальных контракта:

- муниципальный контракт от 10.01.2018 № 6 с ООО «Риск» на выполнение работ по текущему содержанию и ремонту дорог в с. Тогур, д.Волково, д.Север в 2019г. на сумму 2 758 065,77 рублей;

- муниципальный контракт от 16.12.2019г. № 486 с ООО «ОТАВА» на выполнение работ по текущему содержанию дорог в с. Тогур, д. Волково, д. Север в декабре 2019г. на сумму 588 930,74 рублей.

В рамках данного вопроса установлено следующее:

1. Начальная (максимальная) цена контракта по муниципальному контракту от 10.01.2018 № 6 на выполнение работ по текущему содержанию и ремонту дорог в с. Тогур, д. Волково, д. Север в 2019г. и по муниципальному контракту от 16.12.2019 № 486 на выполнение работ по текущему содержанию дорог в с. Тогур, д. Волково, д. Север в декабре 2019г. определялась заказчиком с использованием метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на основании трех предложений о цене, поступивших от потенциальных участников закупок, что соответствует требованиям ст. 22 Закона № 44-ФЗ. При этом следует отметить, что представившее коммерческое предложение ООО «ЖКХ» не имело возможности принимать участие в данной закупке, так как основные и дополнительные виды деятельности указанного юридического лица не соответствуют предмету закупки. Кроме того, ООО «ЖКХ» не обладает соответствующим опытом работ. Таким образом, можно сделать вывод о формальном подходе заказчика к исполнению требований ст. 22 Закона № 44-ФЗ. Фактически исследование (анализ) рынка в целях определения действительной справедливой рыночной цены для закупки по выполнению работ по текущему содержанию и ремонту дорог в с. Тогур, д. Волково, д. Север заказчиком не проведено.

2. Виды работ, предусмотренные в технических заданиях по своему наименованию не соответствуют видам, указанным в приказе Министерства транспорта РФ от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог», что носит признаки неправомерного использования бюджетных средств в сумме 43 699,11 рублей.

3. В нарушение п. 3.4.3. муниципального контракта № 6 от 10.01.2018 и муниципального контракта № 486 от 16.12.2019 Журналы производства работ по содержанию автомобильных дорог не прошиты, не пронумерованы и не заверены печатью организации.

В соответствии с данными Журнала производства работ по содержанию автомобильных дорог, производство работ осуществлялось с 02.01.2019 по 30.08.2019, то есть до заключения муниципального контракта № 6. Выполнение работ по муниципальному контракту № 486 от 16.12.2019 производилось в период с 04.12.2019 по 30.12.2019, то есть до заключения и после расторжения муниципального контракта.

4.В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ установление соответствия выполненных работ условиям контракта Заказчик проводил своими силами. Экспертиза результатов по муниципальному контракту проводилась путем подписания актов выполненных работ, что являлось положительной оценкой результатов исполнения.

Выполненный объем работ подтвержден специалистом по реализации вопросов местного значения в населенных пунктах и микрорайонах Колпашевского городского поселения. В соответствии с п. 3.2.3. заказчик обязан был назначить ответственных представителей, осуществляющих приемку работ и уполномоченных подписывать акт выполненных работ. Для проверки были представлены копии должностных инструкций начальника отдела управления муниципальным хозяйством, специалиста по реализации вопросов местного значения в населенных пунктах и микрорайонах Колпашевского городского поселения, ведущего специалиста по дорожной деятельности. Следует отметить, что обязанность обеспечивать приемку выполненных работ установлена п. 2.21 должностной инструкции ведущего специалиста по дорожной деятельности.

5. В нарушение п. 5.1. муниципального контракта № 6 заказчиком нарушены сроки приемки результатов выполненных работ за февраль 2019г., апрель 2019г., июнь 2019г.

6. В нарушение п. 6.4. муниципального контракта № 6 оплата за выполненные работы Администрацией поселения произведена на четыре рабочих дня позже установленного срока в сумме 262 186,80 рублей.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 29 июня 2020 года на 26 листах с 2 приложениями на 4 листах. Акт контрольного мероприятия подписан Главой Колпашевского городского поселения без разногласий.

По результатам рассмотрения Акта Администрацией Колпашевского городского поселения представлены в Счетную палату Колпашевского района пояснения (входящий № 82 от 02.07.2020). Представленные пояснения Счетной палатой Колпашевского района приняты к сведению.

С учетом изложенного, на основании статьи 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района», представленных пояснений Главе Колпашевского городского поселения направлено Представление от 10.07.2020 № 3/50, в котором изложены следующие предложения:

1. Актуализировать Положение об организации работ по содержанию, ремонту, реконструкции и строительству автомобильных дорог и предоставить копию документа об изменениях в Счетную палату до 31.12.2020 г.

2. По окончании инвентаризации муниципального имущества предоставить в Счетную палату выписку из реестра имущества муниципальной собственности муниципального образования «Колпашевское городское поселение» с реестровыми номерами по автомобильным дорогам с. Тогур - ул. Гагарина, ул. Свердлова, ул. Сибирская, ул. Сосновая, ул. Толстого, пер. Заводской, ул. Второстепенная 1, 2, 3 до 31.12.2020 г.

3. При организации и проведении работ по содержанию и ремонту дорог обеспечить соблюдение норм действующего законодательства (в частности, законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок), а именно:

- при запросе ценовых предложений в целях определения начальной (максимальной) цены контракта руководствоваться Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567;

- во избежание выполнения работ подрядчиком до момента заключения контракта и после расторжения контракта учитывать сроки проведения закупочных процедур и конкретно прописывать порядок приемки и оплаты выполненных работ за декабрь;

- усилить контроль за полнотой выполнения работ, предусмотренных техническим заданием, при приемке выполненных работ проводить проверку полноты и правильности оформления подрядчиком исполнительной документации (в том числе журнала производства работ), а также осуществлять контроль соответствия выполненных объемов работ объемам, предъявленным к приемке и оплате;

- не допускать нарушения сроков приемки и оплаты результатов выполненных работ;

- усилить контроль за соблюдением условий контракта, а при нарушениях условий контракта вести претензионную работу.

4. Принять меры по неправомерному использованию бюджетных средств.

5. Рассмотреть возможность привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Председатель М.Ю. Мурзина