#  УТВЕРЖДАЮ

 Председатель

 Счетной палаты

 Колпашевского района

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

 «15» августа 2023 г.

# Отчёт

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования средств иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на благоустройство населенных пунктов»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 5 раздела I «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2023 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2022 № 50, решение Думы Колпашевского района от 19.12.2022 № 148 «Об утверждении поручений для Счетной палаты Колпашевского района на 2023 год».

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация Колпашевского городского поселения.

**Проверяемый период:** 2022 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 10 мая 2023 года по 05 июня 2023 года.

**Цель контрольного мероприятия:** определить законность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на благоустройство населенных пунктов.

**Ответственным исполнителем контрольного мероприятия определен** председатель Мурзина Мария Юрьевна, участником инспектор Заздравных Ирина Алексеевна.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной приказом Счетной палаты Колпашевского района от 10.05.2023 № 23 «О проведении контрольного мероприятия»:

1. Характеристика объекта контрольного мероприятия.

2. Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих выполнение работ по благоустройству.

3. Соблюдение условий предоставления и расходования иного межбюджетного трансферта, предусмотренного соглашением.

4. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство населенных пунктов (с элементами аудита в сфере закупок).

5. Проверка соблюдения законодательства, регулирующего бухгалтерский учет.

Объем проверенных бюджетных средств составил 7 564,7 тыс.рублей.

 **Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

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 соответствии с Уставом структуру органов местного самоуправления Колпашевского городского поселения составляют:

- Совет Колпашевского городского поселения;

- Глава Колпашевского городского поселения;

- Администрация Колпашевского городского поселения.

Администрация поселения обладает правами юридического лица (зарегистрирована в качестве юридического лица 20.12.2005г., ОГРН 1057008448562, ИНН/КПП 7007008273 / 700701001).

Место нахождения (юридический адрес) Администрации поселения: 636460, Россия, Томская обл., г. Колпашево, ул. Победы, 5.

К вопросам местного значения городского поселения входят вопросы, определенные статьёй 8 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 утверждение правил благоустройства территории поселения, осуществление муниципального контроля в сфере благоустройства, предметом которого является соблюдение правил благоустройства территории поселения, требований к обеспечению доступности для инвалидов объектов социальной, инженерной и транспортной инфраструктур и предоставляемых услуг, организация благоустройства территории поселения в соответствии с указанными правилами, а также организация использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах населенных пунктов поселения.

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие выводы, нарушения и замечания:**

**1. В части анализа нормативных правовых актов, регламентирующих выполнение работ по благоустройству:**

1.1. Утвержденные решением Совета Колпашевского городского поселения от 31 августа 2017 № 48 правила благоустройства и озеленения территории МО «Колпашевское городское поселение» разработаны в соответствии с отмененным с 16 сентября 2020 года Приказом Минстроя России.

1.2. В нарушение ст. 45.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» правилами благоустройства поселения не регламентирован вопрос праздничного оформления территории муниципального образования.

При этом в проверяемом периоде осуществлялись расходы на мероприятия по благоустройству территории, не включенные в Правила благоустройства, а именно: на выполнение мероприятий по обустройству новогодних городков, украшению новогодней ели в городском парке «Кедровый», работы по монтажу оборудования для новогодних городков.

1.3. Администрацией Колпашевского городского поселения не соблюдены требования ст. 10.1 Закона Томской области от 15.08.2002 № 61-ОЗ «О вопросах, регулируемых правилами благоустройства территорий муниципальных образований Томской области, и порядке определения границ прилегающих территорий» в части утверждения и опубликования на официальном сайте муниципального образования карт-схем прилегающих территорий.

1.4. В целях совершенствования муниципального нормативного правового акта, регулирующего правила благоустройства территории муниципального образования «Колпашевское городское поселение», требуется актуализация Правил благоустройства в соответствии с действующим законодательством.

**2. В части соблюдения условий предоставления и расходования иного межбюджетного трансферта, предусмотренного соглашением:**

2.1. В целях реализации ведомственной целевой программы «Охрана окружающей среды при обращении с отходами производства и потребления, повышение уровня благоустройства территорий Колпашевского района» Администрацией Колпашевского района представлен иной межбюджетный трансферт (далее – ИМБТ) бюджету муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на благоустройство населенных пунктов в сумме 7 564 686 рублей 50 копеек.

2.2. Обязательства по финансированию указанного объема ИМБТ закреплены Соглашением о предоставлении иного межбюджетного трансферта бюджету муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на благоустройство населенных пунктов от 08.06.2022 г. № 201.

В течение проверяемого периода в соглашение вносились изменения в части изменения суммы и перечня мероприятий по благоустройству населенных пунктов Колпашевского городского поселения.

2.3. Указанные средства направлялись на: благоустройство (обустройство) территорий по адресам: г. Колпашево, ул. Гоголя, 93/4; г. Колпашево, ул. Портовая, 30; г. Колпашево, мкр. Геолог, 10, 17, 21; на обслуживание (содержание) общественных туалетов; на ликвидацию несанкционированных свалок; благоустройство общественной территории «Сквер (парк) в НГСС у памятника Воинам Великой отечественной войны»; окрашивание клумб в г. Колпашево; уборку упавших деревьев на территории Колпашевского городского поселения; обустройство водоотводных канав в г. Колпашево; обустройство новогодних городков Колпашевского городского поселения; обустройство и украшение новогодней ели г. Колпашево и с. Тогур; обустройство снежных горок на территории г. Колпашево и с. Тогур; организацию (обустройство) уличного освещения в г. Колпашево; организацию (монтаж) системы видеонаблюдения в г. Колпашево; удаление аварийных деревьев в г. Колпашево.

2.4. Фактические расходы на выполнение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Колпашевского городского поселения составили 7 564 686,50 рублей.

2.5. Отчет об использовании средств ИМБТ представлен Администрацией Колпашевского городского поселения 29.12.2022, что указывает на соблюдение условий п. 3.3.3 Соглашения.

В представленном отчете об использовании средств ИМБТ детализированный перечень мероприятий по благоустройству населенных пунктов Колпашевского городского поселения не в полной мере соответствует перечню фактически выполненных мероприятий, а также мероприятиям, указанным в п. 1.2. Соглашения от 08.06.2022 № 201 (с учетом дополнительных соглашений).

 2.6. Представленный иной межбюджетный трансферт бюджету муниципального образования «Колпашевское городское поселение» на выполнение мероприятий по благоустройству населенных пунктов в сумме 7 564 686,50 рублей израсходован на цели, соответствующие условиям их получения.

**3. В части проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство населенных пунктов (с элементами аудита в сфере закупок):**

3.1. Муниципальным заказчиком работ по благоустройству территорий являлась Администрация Колпашевского городского поселения.

Организация и проведение работ по благоустройству проводилось посредством осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом 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).

Администрацией Колпашевского городского поселения заключено 22 муниципальных контракта на общую сумму 7 564 686,50 рублей, из них:

- на 3 735 835,99 рублей заключено 2 муниципальных контракта по результатам аукционов в электронной форме;

- на 3 828 850,51 рублей заключено 20 муниципальных контрактов с единственным поставщиком.

3.2. В 2022 году Администрацией поселения опубликовано на сайте единой информационной системы в сфере закупок 110 версий плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Информация о проверяемых закупках Администрацией Колпашевского городского поселения включена в план-график. При этом итоговые показатели плана-графика закупок в детализации по коду бюджетной классификации 901 0503 6500600000 244 на сумму 3 826 166,09 не соответствуют объему финансового обеспечения закупок, осуществленным в 2022 году по данному коду бюджетной классификации, в сумме 7 564 686,50 рублей. Отклонения по коду бюджетной классификации 901 0503 6500600000 244 составили 3 738 520,41 рублей.

3.3. Используемые заказчиком для расчета цены коммерческие предложения, представленные к материалам мероприятия, не в полной мере учитывают положения Приказа Минэкономразвития России № 567 в части не указания цены единицы работы.

3.4. Определение цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, в 11 муниципальных контрактах по среднему арифметическому значению стоимости противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) и имеет признаки завышения.

3.5. В муниципальном контракте от 12.09.2022 № 323 установлено несоответствие адресов для выполнения работ по благоустройству территории.

3.6. Проверкой договоров, заключенных с единственным поставщиком, установлено:

1) Завышение стоимости по принятым к оплате работам по обслуживанию общественных туалетов по акту от 16.09.2022 № 479 составило 36 308,25 рублей.

2) При заключении 1 договора определение начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен произведено после заключения муниципального контракта.

3) В муниципальном контракте от 01.12.2022 № 439 на организацию системы видеонаблюдения в г. Колпашево на аллее влюбленных на пристанской площади по ул. Советская, 6 и у памятного мемориала авиаторам по ул. Горького, 2 не установлен перечень и объем работ.

4) В нарушение статей 8, 24, 93 Закона № 44-ФЗ и 16 Федерального закона № 135-ФЗ Администрацией поселения заключены 05.12.2022 и 23.08.2022 четыре договора в общей сумме 1 339 842 рублей имеющие признаки «дробления» закупок.

Совокупность действий заказчика по заключению нескольких муниципальных контрактов с общим (одинаковым) предметом направлена на обеспечение одних и тех же муниципальных нужд и образует единую закупку (сделку) с суммой более 600 000 рублей, которая должна осуществляться конкурентным способом.

Указанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.2. статьи 7.29

«Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» КоАП РФ.

Данное обстоятельство не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, предусмотренному статьей 34 БК РФ, в соответствии с которым при составлении и исполнении бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

5) В акте выполненных работ от 14.12.2022 № 77 наименование работ «Устройство осветительного зажима на проводе СИП 2\*16 для подсоединения проводом ПУГВ 1\*1,5», не соответствует техническому заданию, что свидетельствует о недостаточном контроле при приемке выполненных работ.

6) В нарушение ч.13.1. ст.34 Закона № 44-ФЗ установлены нарушения сроков оплаты на 5 рабочих дней Администрацией поселения по муниципальным контрактам от 27.07.2022 № 288 на выполнение работ по окрашиванию клумб в аллее по ул. Белинского, г. Колпашево в сумме 90 330,10 рублей и от 01.08.2022 № 282 на выполнение работ по уборке упавших деревьев на территории Колпашевского городского поселения в сумме 70 000,00 рублей.

 Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 7.32.5 «Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КоАП РФ.

**7) В отдельных муниципальных контрактах в технических заданиях отсутствуют схемы проведения благоустройства, которые бы позволили представить точную информацию по территории, подлежащей благоустройству.**

8) В целях соблюдения Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» **в муниципальных контрактах, в которых подрядчиком производился вывоз мусора на полигон твердых коммунальных отходов, не включено** условие о заключении подрядчиком договора со специализированной организацией на приемку отходов с предоставлением заказчику документов, подтверждающих передачу отходов на полигон. Отсутствие указанного условия не позволяет произвести контроль за указанным видом работ.

3.7. В ходе мероприятия проведены выборочные контрольные обмеры объектов благоустройства и визуальный осмотр выполненных работ, по результатам которого установлено следующее.

 Осмотром проведенного благоустройства территории парковки и прилегающей территории в г. Колпашево, мкр. Геолог в районе домов № 10, 17 и 21, находящегося на гарантии, установлен единичный дефект на поверхности двух бордюрных камней из гранита (ГП-5) в виде трещин и сколов, что носит признаки неэффективного расходования бюджетных средств в сумме 2 943,60 рублей. Рядом с асфальтированной поверхностью, с момента принятия которой Администрацией поселения прошло 8 месяцев, имеется образовавшееся углубление в почве (яма) глубиной 70 см и длиной около 2 метров.

В результате анализа представленной документации и выездной проверки на объект благоустройства установлено отклонение объемов выполненных работ, принятых по акту, от объемов, полученных по контрольному подсчету в части количества бортовых камней.

Визуальным осмотром работ по обустройству водоотводных канав на территории Колпашевского городского поселения установлено, что у некоторых домовладений края мест произведенных работ осыпаются, что приводит к уменьшению проезжей части дороги, уложенная водопропускная труба заилена.

**4. Проверка соблюдения законодательства, регулирующего бухгалтерский учет:**

4.1. Произведенной проверкой полноты и своевременности отражения операций по принятию обязательств в сумме полученных по муниципальным контрактам работ и услуг, а также нефинансовых активов нарушений и замечаний не установлено.

4.2. В результате представленных ИМБТ на благоустройство и заключения муниципального контракта от 03.11.2022 № 406 создано устройство уличного освещения в городском парке г.Колпашево стоимостью 465 930,00 рублей, которое принято в состав нефинансовых активов, внесено в реестр муниципального имущества и передано в оперативное управление Администрации Колпашевского городского поселения.

4.3. Материалами мероприятия установлено, что выделенные ИМБТ на обслуживание общественных туалетов в сумме 72 616,50 рублей израсходованы Администрацией поселения неправомерно ввиду не принадлежащих муниципальному образованию «Колпашевское городское поселение» объектов нефинансовых активов (отсутствие объектов на балансовом (забалансовом) и реестровом учете).

Акт по результатам контрольного мероприятия от 05 июня 2023 года, направленный в Администрацию Колпашевского городского поселения подписан с замечаниями, по которым Счетной палатой оформлено заключение.

**Дополнительные сведения:**

В соответствии со ст. 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района», Главе Колпашевского городского поселения направлено представление (от 15.06.2023 № 100/4) с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

И.о.Главы поселения рассмотрено представление Счетной палаты и сообщено о мероприятиях по устранению выявленных нарушений и недостатков:

1. Необходимые изменения в Правила благоустройства и озеленения территории МО «Колпашевское городское поселение» будут внесены до конца 2023 года в части актуализации нормативных документов в соответствии, с которыми они разработаны, пересмотра перечня вопросов и уточнения вопроса по утверждению карт-схем прилегающих территорий.

2. Оформление отчетов об использовании средств ИМБТ будет осуществляться более детально в соответствии со всеми предусмотренными мероприятиями.

3. Администрацией поселения будет усилен контроль по внесению информации в план-график на сайте единой информационной системы в сфере закупок.

4. Определение начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), осуществляется в соответствии с приказом Министерства экономического развития от 2 октября 2013г. № 567.

В дальнейшей работе будут учтены рекомендации в части использования коммерческих предложений с указанием цены единицы работ, сроков направления запросов и получения коммерческих предложений, а также при определении цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, будет усилен контроль за соблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств.

5. При заключении муниципальных контрактов будет усилен контроль за определением перечня и объемов выполняемых работ, а также приложением схем проведения работ по благоустройству (при необходимости).

6. При приемке выполненных работ будет усилен контроль за предоставляемыми подрядчиками (исполнителями) документов и соблюдением сроков оплаты выполненных работ.

7. Необходимость включения условия о заключении подрядчиком договора со специализированной организацией на приемку отходов с предоставлением заказчику документов, подтверждающих передачу отходов на полигон, будет рассмотрена.

8. Различие объёмов выполненных работ в части количества бортовых камней, фактически и указанных в документации, связано с технической ошибкой. За составлением документации будет усилен контроль.

9. В части направления средств ИМБТ на обслуживание общественных туалетов, не принадлежащих Муниципальному образованию «Колпашевское городское поселение», сообщено, что указанные объекты приняты к учету по результатам инвентаризации.

Информация по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, отсутствует.

 При повторном выезде на объекты благоустройства сотрудниками Счетной палаты установлено следующее. Яма, находящаяся вблизи асфальтированной поверхности на территории парковки и прилегающей территории в г. Колпашево, мкр. Геолог в районе дома № 17, засыпана инертным материалом и грунтом. Водоотводная канава по ул. Мичурина углублена, края затрамбованы, ко всем домовладениям уложены водопропускные трубы большего диаметра.

Информация о фактах и признаках нарушений законодательства Российской Федерации, выявленных в ходе мероприятия, направлена в Колпашевскую городскую прокуратуру (исх. № 101 от 15.06.2023) для рассмотрения и принятия соответствующих мер.

На основании представленной информации городским прокурором вынесены 2 постановления о возбуждении дел об административном правонарушении, предусмотренном частью 2 статьи 7.29 КоАП РФ, в отношении Главы Колпашевского городского поселения, которые направлены для рассмотрения в УФАС по Томской области.

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А.Заздравных (должность участника (подпись) (инициалы, фамилия)

мероприятия)