**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.В. Юшкова

«28» сентября 2021 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края, выделенных на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах в сфере физической культуры и спорта».**

**1.Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 2.4. Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – КСО) на 2021 год, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 03.09.2021 № 7.

**2.Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** оценка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее ИГО СК), выделенных на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах в сфере физической культуры и спорта.

**3.Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Московское территориальное управление администрации ИГО СК (далее Московское ТУ).

**4.Исследуемый период:** 2020 год.

**5.Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия на объектах:** с 03.09.2021 по 28.09.2021

**6.Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определение законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края, выделенных на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах в сфере физической культуры и спорта на объекте: Московское ТУ.

**7.По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.**

***7.1. Проверка законности расходования средств бюджета на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах в сфере физической культуры и спорта.***

В целях реализации проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах в сфере физической культуры и спорта на объекте Московское ТУ, решением Думы ИГО СК от 19.12.2019 № 352 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», в бюджете ИГО СК, по главному распорядителю бюджетных средств Московскому ТУ предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год в общей сумме 3 200 420,00 рублей, в том числе:

средства бюджета Ставропольского края в соответствии с Законом Ставропольского края от 13.12.2019 № 95-кз «О бюджете Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в сумме 2 000 000,00 рублей,

средства местного бюджета в сумме 898 420,00 рублей,

средства населения населенного пункта, индивидуальных предпринимателей и организаций – 302 000,00 рублей.

Согласно пункту 7 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края) и лимитов бюджетных обязательств, утвержденного приказом финансового управления от 26.12.2017 № 12 (с изменениями от 19.03.2018, 21.01.2019, 08.02.2019, 20.12.2019, 27.04.2020, 16.11.2020, 28.12.2020, 18.01.2021), финансовое управление администрации ИГО СК (далее – финансовое управление) 24.12.2019 (в течение 2 рабочих дней со дня утверждения сводной бюджетной росписи (приказ финансового управления от 24.12.2019 № 262 «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов») довело до Московского ТУ объем прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств (Уведомление о лимитах бюджетных обязательств от 24.12.2019 № 672/2).

Денежные средства из бюджета Ставропольского края (далее – Субсидия) выделены на основании и условиях Соглашения между министерством финансов Ставропольского края и администрацией ИГО СК о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края бюджету ИГО СК на реализацию проекта развития территории муниципального образования Ставропольского края, основанного на местных инициативах от 22.01.2020 № 19070-С (далее – Соглашение), в соответствии с Порядком формирования, предоставления и распределения субсидий из бюджета Ставропольского края бюджетам муниципальных образований Ставропольского края, утвержденного постановлением Правительства Ставропольского края от 19.05.2009 № 133-п, Правилами предоставления субсидий из бюджета Ставропольского края бюджетам муниципальных образований Ставропольского края на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ставропольского края, основанных на местных инициативах, установленными постановлением Правительства Ставропольского края от 26.12.2018 № 598-п «Об утверждении государственной программы Ставропольского края «Управление финансами».

Проект «Обустройство стадиона в селе Московском (улица Ленина 50Л) Изобильненского городского округа Ставропольского края» (далее–Проект), отобран населением села Московского, посредством голосования по приоритетным направления развития муниципального образования.

Реализация Проекта осуществлялась путем проведения закупки «Обустройство стадиона в селе Московском (улица Ленина 50 Л) Изобильненского городского округа Ставропольского края» и закупки на проведение строительного контроля при выполнении работ по обустройству стадиона в селе Московском ИГО СК в соответствии с требованиями 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).

***7.2. Проверка организации планирования закупок.***

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ контрактным управляющим Московского ТУ приказом от 09.01.2018 № 8-од, назначен ведущий специалист территориального управления Чубова М.В.

В соответствии с частью 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ функции и полномочия контрактного управляющего по осуществлению закупок товара, работ и услуг закреплены в должностной инструкции контрактного управляющего.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ Чубова М.В. прошла обучение в сфере закупок и имеет удостоверение о повышении квалификации от 10.04.2021 регистрационный № ПК-1663-04.

На основании статьи 26 Закона № 44-ФЗ и раздела 2 Положения о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в Изобильненском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 № 57, определение поставщика по закупке «Обустройство стадиона в селе Московском (улица Ленина 50Л) Изобильненского городского округа Ставропольского края» для реализации Проекта, проводилось уполномоченным органом - администрацией ИГО СК.

В соответствии с частью 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ в Плане-графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Московского ТУ на 2019 год (далее – План-график) утвержденном 20.11.2019, предусмотрена закупка «Обустройство стадиона в селе Московском (улица Ленина 50Л) Изобильненского городского округа Ставропольского края» на 2020 год на сумму 3 133 371,79 рубль.

В соответствии с частью 9 статьи 16 Закона № 44-ФЗ изменения в План-график 2019 года внесены (20.11.2019) не позднее чем за один день до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки «Обустройство стадиона в селе Московском (улица Ленина 50Л) Изобильненского городского округа Ставропольского края» (29.11.2019).

***7.3. Проверка законности определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и заключения контрактов.***

Для определения поставщика и осуществления закупки в ЕИС 20.11.2019 размещено извещение о проведении электронного аукциона № 0121600003919000166 с прикрепленной Документацией.

Способом определения поставщика выбран аукцион в электронной форме.

Электронный аукцион на выполнение работ по обустройству стадиона в селе Московском проводился уполномоченным органом - администрацией ИГО СК. Уполномоченный орган осуществляет свои полномочия на основании Положения о порядке взаимодействия уполномоченного органа и муниципальных заказчиков по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, утвержденного постановлением администрации ИГО СК от 09.01.2018 № 6.

В соответствии с частью 1, 9 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта определена в сумме 3 133 371,79 рубль и обоснована заказчиком посредством применения проектно-сметного метода.

В ходе конкурсной процедуры определения поставщика на выполнение работ по обустройству стадиона жалоб в УФАС по Ставропольскому краю не поступало.

Участниками электронного аукциона было подано – пять заявок.

На основании рассмотрения результатов поданных заявок на участие в электронном аукционе – две заявки признаны соответствующими требованиям Закона № 44-ФЗ и документации заказчика. По итогам проведенного аукциона - аукцион признан состоявшимся, победителем электронного аукциона стал участник, предложивший наименьшую цену контракта – ИП Сардарян Ольга Евгеньевна.

Предложение о цене контракта составило – 2 874 665,11 рублей.

С субъектом малого предпринимательства ИП Сардарян О.Е. (ИНН 263509979701 г. Ставрополь) заключен муниципальный контракт на обустройство стадиона в селе Московском (улица Ленина 50Л) Изобильненского городского округа Ставропольского края от 23.12.2020 № ЭА-1 на сумму 2 874 665,11 рублей.

В качестве обеспечения исполнения контракта предоставлена банковская гарантия публичного акционерного общества «Акционерный коммерческий банк содействия коммерции и бизнесу» № 243912-ВБЦ/19 от 19 декабря 2019 г. В перечне банков, соответствующих требованиям пункта 3 статьи 74¹ Налогового кодекса Российской Федерации, ПАО «СКБ-банк» имеется.

Банковская гарантия № 243912-ВБЦ/19 от 19 декабря 2019 г. является безотзывной, сумма указана, обязанность гаранта об уплате неустойки в размере 0,1 % имеется, срок банковской гарантии превышает более чем на один месяц срок действия контракта.

По итогам проведения процедуры закупки с министерством финансов Ставропольского края 22.05.2020 заключено Дополнительное соглашение № 19070-ДС-1 к Соглашению № 19070-С от 22.01.2020 г. о внесении следующих изменений:

- объем субсидии из краевого бюджета в 2019 году составил 1 814 891,15 рубль,

- объем средств местного бюджета составил 815 267,26 рублей,

- объем средств внебюджетных источников 302 000,00 рублей.

Общий объем финансового обеспечения проекта составил 2 932 158,41 рублей, в том числе: на проведение работ по обустройству стадиона – 2 874 665,11 рублей, на работы по проведению строительного контроля при выполнении вышеуказанных работ 57 493,30 рубля.

*Проверкой законности заключения контракта на проведение строительного контроля установлено.*

В соответствии с пунктом 2.1. муниципального контракта от 23.12.2019 № ЭА-1 на обустройство стадиона для проведения строительного контроля при выполнении вышеуказанных работ заключен муниципальный контракт от 20.02.2020 № 15 на сумму 57 493,30 рубля с ООО «ОКС».

Муниципальный контракт с ООО «ОКС» заключен в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 1, 2 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта с единственным поставщиком определена и обоснована заказчиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен по информации о стоимости проведения строительного контроля на объекте, полученной по запросу заказчика у исполнителей, осуществляющих оказание идентичных услуг.

В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ, Приказа Минфина России от 10.04.2019 № 55н «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки» в муниципальном контракте от 20.02.2020 № 15 на проведение строительного контроля не указан индивидуальный код закупки (далее – ИКЗ).

***7.4. Анализ эффективности и экономности использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края в ходе исполнения контрактов.***

При проверке исполнения контракта на выполнение работ по обустройству стадиона в с. Московском установлено следующее.

В соответствии с пунктом 6.3. муниципального контракта, приемка выполненных работ осуществлена начальником Московского ТУ В.В. Берниковым, представителем строительного контроля ООО «ОКС» В.К. Ушаневым и ИП Сардарян О.Е. и оформлена составлением актов о приемке выполненных работ (форма КС-2):

-Акт о приемке выполненных работ от 30.03.2020 № 1 на сумму 788 282,66 рубля (далее - Акт № 1);

В Акте № 1 (п. 39.1, п. 39.2, п. 39.3, п. 48.1, п. 48.2, п. 49.3) отражено, что при выполнении работ по устройству автопарковки и спортплощадки применялась *смесь песчано-гравийная природная*, что не соответствует п. 39, п. 48 Акта № 1, п. 39, п. 48 Локального сметного расчета к муниципальному контракту от 23.12.2019 № ЭА-1, в которых отражено, что подрядчиком должны быть выполнены работы по «устройству оснований толщиной 15 см *из щебня* фракции 40-70 мм» и применяются территориальные единичные расценки на строительные и специальные строительные работы ТЕР27-04-005-01 «Устройство оснований *из щебня* фракции 40-70 мм при укатке каменных материалов с пределом прочности на сжатие свыше 98,1 МПа (1000 кгс/см²)».

Таким образом, представителем заказчика - В.В. Берниковым, представителем организации, осуществляющей строительный контроль на объекте, - В.К. Ушаневым подписан Акт № 1, в котором принимаются работы с использованием материалов, несоответствующих условиям контракта.

- Акт о приемке выполненных работ от 14.05.2020 № 2 на сумму 787 563,86 рубля (далее - Акт № 2);

В Акте № 2 (п. 5.1) отражено, что подрядчиком выполнены работы по «устройству основания под фундаменты: *гравийного*» в объеме *13,838 м3*, что не соответствует локальному сметному расчету к муниципальному контракту от 23.12.2019 № ЭА-1 (п.6), согласно которому исполнитель обязуется выполнить работы по «устройству основания под фундаменты: *щебеночного*» в объеме *10,1 м3.*

В Акте № 2 (п. 6.1) отражено, что подрядчиком использована *«смесь песчано-гравийная»* в объеме *17,71 м3*, что не соответствует локальному сметному расчету к муниципальному контракту от 23.12.2019 № ЭА-1, согласно которому исполнитель обязуется использовать – *«щебень из природного камня для строительных работ марка 800, фракция 10-20 мм»* в объеме *13,13 м3.*

- Акт о приемке выполненных работ от 10.08.2020 № 3 на сумму 1 298 818,59 рублей (далее - Акт № 3);

В Акте № 3 (п. 37, п. 37.1) отражено, что подрядчиком установлен «люк полимерный 300\*300 мм» в количестве *2 шт.*, что не соответствует локальному сметному расчету к муниципальному контракту от 23.12.2019 № ЭА-1(п.37), согласно которому исполнитель обязуется установить «люк полимерный 300\*300 мм» в количестве 1 *шт.*

В Акте № 3 (п. 78, п. 79) отражено, что подрядчиком выполнены работы по: «*разработке грунта вручную в траншеях глубиной до 2 м без крепления с откосами, группа грунтов 1» в объеме 2 м3*, а также по *«устройству круглых колодцев из сборного железобетона в грунтах: сухих» в объеме 1,2381 м3,* что не соответствует локальному сметному расчету к муниципальному контракту от 23.12.2019 № ЭА-1, в котором вышеуказанные работы отсутствуют.

В нарушение части 7 статьи 95 Закона № 44-ФЗ все вышеуказанные изменения условий муниципального контракта от 23.12.2019 № ЭА-1 не оформлены путем подписания сторонами дополнительного соглашения к контракту и не внесены заказчиком в реестр контрактов, заключенных заказчиком.

Кроме того, в Актах № 1, № 2, № 3 подрядчиком включена стоимость непредвиденных работ и затрат в размере 2% от общей стоимости работ, выполненных по каждому акту, всего на общую сумму 51 198,90 рублей. Дополнительные сметы, в которых отражены дополнительные объемы работ, потребность в которых возникла при исполнении Контракта, а также основания возникновения непредвиденных затрат, к проверке не представлены.

Таким образом, Московским ТУ оплачены непредвиденные затраты на сумму 51 198,90 рублей, необходимость в которых не установлена, соответственно стоимость таких работ возмещению (оплате) не подлежит.

В соответствии с пунктом 7.2. муниципального контракта на обустройство стадиона Московское ТУ приняло и своевременно оплатило работы по платежным поручениям от 14.04.2020 № 691535 на сумму 788 282,66 рубля, от 26.05.2020 № 401168 на сумму 787 563,86 рубля, от 19.08.2020 № 210871 на сумму 1 298 818,59 рублей.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении муниципального контракта на обустройство стадиона внесена в реестр контрактов несвоевременно: платежное поручение от 14.04.2020 № 691535 на сумму 788 282,66 рубля направлено в ЕИС 30.04.2020.

По данному правонарушению срок административной ответственности истек.

*При проверке исполнения муниципального контракта на проведение строительного контроля установлено следующее.*

При проведении проверки выявлено, что организацией, осуществляющей строительный контроль – ООО «ОКС», в рамках исполнения муниципального контракта от 20.02.2020 № 15, предписание подрядчику об обнаружении несоответствий между сметной документацией и актами выполненных работ не выдавал, заказчика не информировал, а также мотивированный отказ в приемке выполненных работ по причине отступления от сметной документации не заявлял.

Таким образом, ООО «ОКС» не в полном объеме выполнены обязательства по проведению строительного контроля, установленные пунктами 4.2.4., 4.2.19., 4.2.20. муниципального контракта от 20.02.2020 № 15, при выполнении работ по обустройству стадиона.

Московским ТУ акт оказанных услуг от 10.08.2020 № 26 на сумму 57 493,30 рубля подписан, и оплата оказанных услуг по проведению строительного контроля осуществлена в соответствии с пунктом 3.1. муниципального контракта от 20.02.2020 № 15.

***Анализом эффективности использования средств бюджета при исполнении данных контрактов установлено*** ***следующее.***

Московским ТУ в процессе реализации Проекта: допускались нарушения законодательства в сфере закупок, допускалась безосновательная и необоснованная оплата непредвиденных затрат подрядчику на общую сумму 51 198,89 рублей, оплата неисполненных обязательств по проведению строительного контроля на объекте.

***7.5. Анализ достижения целей реализации проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах в сфере физической культуры и спорта.***

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ достижения целей реализации проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах, а именно на объекте: стадион в селе Московском.

В результате проведения электронного аукциона на выполнение работ по обустройству стадиона в селе Московском произошло снижение НМЦК, что привело к экономии бюджетных средств на сумму 258 706,68 рублей. Также снизилась планируемая сумма стоимости строительного контроля на 9 554,91 рубля. Общая сумма экономии бюджетных средств по Проекту составила 268 261,59 рубль.

В связи с этим, согласно пункту 6.1.2. Соглашения, объем Субсидии из бюджета Ставропольского края и объем бюджетных ассигнований из местного бюджета, выделенных для реализации Проекта, были уменьшены на сумму экономии пропорционально установленному уровню софинансирования (объем Субсидии из бюджета Ставропольского края уменьшен на 185 108,85 рублей, объем средств местного бюджета – на 83 152,74 рубля).

Также, в соответствии с пунктом 6.1.5. Соглашения 01.10.2020 получателем субсидии - администрацией Изобильненского городского округа в министерство финансов Ставропольского края предоставлен Отчет о достижении значений результатов использования субсидии из бюджета Ставропольского края, согласно которому степень реализации Проекта составила 100 %.

***7.6. Выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия.***

Московским ТУ в ходе реализации Проекта допущены нарушения законодательства в сфере закупок: части 1 статьи 23 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Приказа МФ РФ от 10.04.2019 № 55н «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки».

В ходе реализации Проекта допущена безосновательная и необоснованная оплата непредвиденных затрат подрядчику на общую сумму 51 198,89 рублей, а также оплата неисполненных обязательств организации, осуществляющей строительный контроль на объекте.

Основная цель по реализации проектов развития территорий Изобильненского городского округа Ставропольского края, основанных на местных инициативах, а именно, создание условий для обеспечения условий для развития на территории села Московского физической культуры и массового спорта, путем реализации Проекта по обустройству стадиона, достигнута.

***7.7. Предложения и рекомендации Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края.***

1. Соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Приказа Минфина России от 10.04.2019 № 55н «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки».

2. Не допускать необоснованное и безосновательное расходование бюджетных средств.

Инспектор Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Н.В. Черкасова