



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов исполнения
бюджетов городских поселений
«Борзинское» и «Шерловогорское»
муниципального района «Борзинский район»

(утвержден на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты
Забайкальского края 04 августа 2023 года)

Чита, 2023

Цель контрольного мероприятия

Проверить эффективность использования бюджетных средств, направленных на благоустройство дворовых и общественных городских территорий Борзинского района, а также ремонт отдельных автодорог местного значения.

Итоги контрольного мероприятия

Программные мероприятия на территории городских поселений реализованы недостаточно эффективно.

Установлен ряд существенных нарушений, а также недостатков при исполнении администрациями ГП «Борзинское» и ГП «Шерловогорское» возложенных полномочий, что свидетельствует о необходимости принятия мер по исправлению сложившейся ситуации.

Полный текст выводов по результатам контрольного мероприятия приводится в соответствующем разделе отчета.

Предложения по итогам контрольного мероприятия

Администрациям городских поселений «Борзинское» и «Шерловогорское»:

- устранить нарушения и недостатки, установленные в ходе контрольного мероприятия;
- принять меры по обеспечению эффективного использования бюджетных средств.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия

п.1.7 Плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на 2023 год, предложение Законодательного Собрания Забайкальского края.

2. Объекты контрольного мероприятия

- администрация городского поселения «Борзинское» муниципального района «Борзинский район»;

- администрация городского поселения «Шерловогорское» муниципального района «Борзинский район».

3. Срок проведения контрольного мероприятия

С 11 мая 2022 года по 08 июня 2023 года.

4. Проверяемый период деятельности

2022 год – 1 квартал 2023 года.

5. Краткая характеристика проверяемой сферы

В последние годы городскими поселениями Борзинского района активно реализуются мероприятия по благоустройству дворовых и общественных территорий в рамках госпрограммы по формированию современной городской среды, а также по ремонту автодорог местного значения.

В 2022-2023 годах на указанные цели в бюджеты ГП «Борзинское» и ГП «Шерловогорское» привлечено свыше 123,0 млн. рублей.

6. Результаты контрольного мероприятия

6.1. В ходе контрольного мероприятия проверена реализация в 2022 – 2023 годах на территории ГП «Борзинское» и ГП «Шерловогорское» мероприятий государственной программы Забайкальского края «Формирование современной городской среды».

Кроме того, в ГП «Шерловогорское» проверен ремонт участка автодороги по ул. 50 лет Октября.

Следует отметить, что в 2022 году Контрольно-счетной палатой Забайкальского края было проверено использование средств Дорожного фонда Забайкальского края, предоставленных ГП «Борзинское» в виде межбюджетных трансфертов и выявлены финансовые нарушения (приняты и оплачены невыполненные работы) на 2 участках автодорог в г. Борзя на сумму 5,6 млн. рублей (акт от 18.11.2022 №58-22/КФ-А-КСП).

6.2. В проверяемом периоде отбор общественных территорий, подлежащих благоустройству в рамках программы по формированию современной городской среды, осуществлялся по итогам рейтингового голосования граждан.

На реализацию проекта «1000 дворов» иные межбюджетные трансферты распределялись Министерством ЖКХ Забайкальского края на основании методики¹, в которой предусмотрены обязательства для муниципальных образований - обеспечить проведение общественных обсуждений в целях выбора дворовых территорий, подлежащих благоустройству. Вместе с тем, в заключенных министерством с муниципальными образованиями соглашениях обязательства для муниципалитетов по проведению общественных обсуждений для выбора дворовой территории не предусматривались.

Следует отметить, что в ходе проверки жители домов в благоустроенных дворах жаловались на вырубку зеленых насаждений при строительстве площадок; на отсутствие подъездов для маломобильных групп населения и детских колясок, а также на отсутствие пандусов; на мешающий спать свет от установленных дворовых фонарей; на устройство тротуаров в местах, где они не нужны и их отсутствие там, где они необходимы; на недостаточное наполнение площадок спортивными, игровыми комплексами (в сравнении с другими благоустроенными дворами) и т.д.

В настоящее время по предложению Правительства Забайкальского края специалистами КСП Забайкальского края начата комплексная проверка реализации проекта «1000 дворов».

6.3. Информация о муниципальных контрактах (договорах), проверенных в ходе контрольного мероприятия, представлена по годам их реализации ниже в таблице:

ГП «Борзинское»	ГП «Шерловогорское»
1. Госпрограмма «Формирование современной городской среды»	
2022 год	
- №12 от 04.03.2022 на 14 912,5 тыс. рублей* (благоустройство центральной площади им. В.И. Ленина (1 этап)) - №26 от 19.05.2022 на 76,4 тыс. рублей (геотекстиль) - №60 от 31.10.2022 на 121,0 тыс. рублей (туалеты)	- №0891200000622000312 от 04.03.2022 на 6 071,3 тыс. рублей (благоустройство парка «Мелодия» (1 этап))

¹ постановление Правительства Забайкальского края от 22.05.2020 №172 «Об утверждении Методики распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края на реализацию отдельных мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края и правил их предоставления»

ГП «Борзинское»	ГП «Шерловогорское»
- №1 от 13.12.2022 на 94,2 тыс. рублей (озеленение)	- №0891200000622004149 от 16.06.2022 на 1 449,3 тыс. рублей (устройство ливневой канализации в парке «Мелодия»)
2023 год	
- №17 от 13.03.2023 на 5 225,3 тыс. рублей (благоустройство центральной площади им. В.И. Ленина (2 этап))	
2. Программа «1000 дворов»	
2022 год	
- №3752901025022000006 от 09.03.2022 на 27 737,0 тыс. рублей (благоустройство 3 дворовых территорий: ул. Лазо, 14, 18, 20, 22; ул. Богдана Хмельницкого, 2 и прилегающей аллеи)	- №0891200000622001088 от 29.03.2022 на 6 948,0 тыс. рублей (благоустройство двора по ул. Калинина,1) - №0891200000622004828 от 04.07.2022 на 5 571,7 тыс. рублей (ул. Калинина, 3,5) - №0891200000622005997 от 08.08.2022 на 878,9 тыс. рублей (ул. Калинина, 3,5)
2023 год	
- №23 от 21.03.2023 (благоустройство ул. Лазо, 51а, 51, 55, 63) - №21 от 27.03.2023 на 2 996,0 тыс. рублей (ул. Нагорная, 10, 12, ул. Дзержинского, 43а) - №33 от 24.04.2023 на 2 739,7 тыс. рублей (устройство спортивной площадки по ул. Лазо 51, 51а)	
3. Строительство, реконструкция, ремонт дорог общего пользования местного значения	
2022 год	
	- №0891200000622005508 от 02.08.2022 на 15 400,0 тыс. рублей (ремонт участка дороги по ул. 50 лет Октября)

* фактическое исполнение, контракт расторгнут по причине завышенных объемов работ, предусмотренных локальным сметным расчетом

В целом, программные показатели по благоустройству городских территорий за 2022 год достигнуты, выполнен ремонт на проверенном участке автодороги.

При этом работы по 1 этапу благоустройства в парке «Мелодия» пгт. Шерловая Гора и устройству на территории парка ливневой канализации выполнены с нарушением сроков. В связи с просрочкой подрядной организацией исполнения обязательств администрацией ГП «Шерловогорское» в рамках претензионной работы неоднократно выставлялись требования об уплате штрафов и неустойки в общей сумме 131,5 тыс. рублей (последнее – 23.01.2023, со сроком оплаты до 28.02.2023). На начало июня 2023 года подрядчиком требования проигнорированы, исковые заявления в суд администрацией не поданы.

На начало июня текущего года контракты по 2 этапу благоустройства территории парка «Мелодия» пгт. Шерловая Гора не профинансированы.

6.4. В ходе контрольного мероприятия выявлены **нарушения законодательства о контрактной системе**, допущенные администрациями ГП «Борзинское» и ГП «Шерловогорское»:

- **не размещены** (или размещены с нарушением сроков) **в системе ЕИС** муниципальные контракты и дополнительные к ним соглашения, платежные документы, сопоставительные ведомости об изменении видов и объемов работ, информация о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, претензии о нарушении срока выполнения работ. Кроме того, в соответствии с требованиями законодательства² в ЕИС не размещены основания (причины) изменения муниципального контракта;

- **не соблюдены условия** исполнения контрактов (договоров), включая своевременность расчетов, на общую сумму **35 439,6 тыс. рублей**.

6.5. При визуально-инструментальном осмотре выполненных работ по благоустройству дворовых и общественных территорий установлено, что администрациями ГП «Борзинское» и ГП «Шерловогорское» **ненадлежащим образом исполнены обязательства³**, а именно, **приняты и оплачены невыполненные работы⁴** на следующих объектах:

- центральная площадь им. Ленина в г. Борзя на сумму 868,6 тыс. рублей (выявлена недостача плит – направлений, бетонной плитки типа «Брусчатка», работ по устройству покрытий из них, камней бортовых бетонных, работ по их установке и др.);

- дворовые территории в г. Борзя и на прилегающей аллее на сумму 2 473,6 тыс. рублей (недостача тренажера для пресса, вместо металлической решетки ограждения установлены конструкции стальных перил, сваренные из профильных труб);

² п.15 ст.103 Федерального закона от 05.04.2023 №44-ФЗ, п.п.в п.12 постановления Правительства РФ от 27.01.2022 №60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства РФ и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства РФ»

³ в нарушение ст.219 Бюджетного кодекса РФ подтверждены несуществующие денежные обязательства

⁴ в нарушение п.1 ч.1 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, п.1 ст.9, п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 «402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

- парк «Мелодия» пгт. Шерловая гора (1 и 2 этапы) на сумму 80,2 тыс. рублей (вместо скамьи на чугунных опорах с поручнями установлены стулья разборные; заменена марка профнастила и завышен его объём);

- устройство ливневой канализации парка «Мелодия» на сумму 8,4 тыс. рублей (заменены размеры и материалы колец и крышек для колодцев, решетки водоприемные для лотка заменены на плиты перекрытия колодца);

- дворовые территории в пгт. Шерловая гора на общую сумму 670,7 тыс. рублей (вместо металлической решетки ограждения установлена сварная конструкция из профильных труб).

Вышеуказанное привело к **ущербу бюджета в общей сумме 4 101,5 тыс. рублей.**

Кроме того, при благоустройстве дворов в г. Борзя приняты к учету⁵, а впоследствии исключены⁶ без снижения цены контракта, торшеры уличные однорожковые (художественное литье) в количестве 27 штук. Поскольку оплата подрядчику за торшеры была произведена в полном объеме, то **ущерб бюджета составил 2 490,4 тыс. рублей** (в текущих ценах с учетом снижения НМЦК). Указанное свидетельствует о формальном принятии администрацией ГП «Борзинское» выполненных работ².

По некоторым выявленным фактам рассчитать сумму расхождения не представилось возможным в связи с отсутствием данных о стоимости примененных материалов.

6.6. По причине завышения объемов работ (по локальному сметному расчету) муниципальный контракт на благоустройство центральной площади в г. Борзя был расторгнут. На высвободившиеся бюджетные ассигнования в сумме 362,4 тыс. рублей⁷ администрацией ГП «Борзинское» заключены контакты (договора):

- на укладку геотекстиля под тротуарную плитку на центральной площади;
- на приобретение и транспортировку туалетных кабин;
- на приобретение зеленых насаждений.

⁵ акт выполненных работ КС-2 от 05.10.2022 №1 (позиция 18)

⁶ акт выполненных работ КС-2 от 25.10.2022 №3 (позиция 12)

⁷дополнительное соглашение о высвобождении бюджетных ассигнований от 10.11.2022.

6.6.1. Муниципальный контракт №26 на выполнение работ по укладке геотекстиля под тротуарную плитку на центральной площади г. Борзя в сумме 76,4 тыс. рублей заключен с подрядчиком **19.05.2022**, т.е. до подписания дополнительного соглашения о высвобождении бюджетных ассигнований. Указанное имеет **признаки нарушения** статьей 162 и 219 Бюджетного кодекса РФ.

6.6.2. Администрацией ГП «Борзинское» заключен договор от **15.08.2022** с транспортной компанией на транспортировку туалетных кабинок из г. Мытищи до г. Борзя, приобретенных по муниципальному контракту от **31.10.2022** №60. В данных обстоятельствах в действиях администрации обнаружены **признаки недобросовестной конкуренции**⁸. Кроме того, груз доставлен в 2 этапа: г. Мытищи - пгт. Забайкальск; пгт. Забайкальск – г. Борзя. Стоимость доставки из Подмосковья до пгт. Забайкальск обошлась в 42,3 тыс. рублей (6 745 км), из пгт. Забайкальск до г. Борзя – 26,6 тыс. рублей (113 км).

Анализ услуг, предоставляемых альтернативными транспортными компаниями (ПЭК, КИТ) показал, что стоимость доставки аналогичного груза из г. Мытищи в г. Борзя (в ценах 2023 г.) составляет в пределах от 43,2 тыс. рублей до 45,2 тыс. рублей.

Таким образом, при заключении контракта с транспортной компанией администрацией ГП «Борзинское» **нарушен принцип эффективности, определенный ст.34 Бюджетного кодекса РФ**, а именно, результат получен за больший объем средств. **Сумма нарушения составила не менее 25,7 тыс. рублей.**

6.6.3. Также администрацией ГП «Борзинское» заключен договор от 13.12.2022 с подрядчиком на приобретение зеленых насаждений в сумме 94,2 тыс. рублей с условием поставки не позднее 30.04.2023. **В нарушение п.5.1 договора** по состоянию на 08.06.2023 товар (61 куст шиповника и 40 кустов спиреи) заказчику не поставлен. Со стороны администрации действенных мер по устранению подрядчиком нарушения не предпринято.

6.7. Администрацией ГП «Борзинское» приняты работы⁹ по устройству оснований под плитку и асфальтобетонное покрытие, включающие укладку геотекстиля на дворовой территории площадью 1 078,82 кв. м, не входящие в локальный сметный расчет. Позже Администрацией ГП «Борзинское» заключен

⁸ несоблюдение части 1 статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции»

⁹ акт скрытых работ от 16.07.2022 №6, входящий в состав исполнительной документации

контракт¹⁰ по типу прямого договора с единственным поставщиком на укладку геотекстиля на дворовых территориях в количестве 1 801,8 кв. м, на сумму 156,5 тыс. рублей.

Таким образом, строительные работы были выполнены до заключения муниципального контракта, а администрацией ГП «Борзинское» созданы для подрядчика преимущественные условия, что свидетельствует о **наличии признаков недобросовестной конкуренции**⁵.

Следует отметить, что для оплаты фактического объема администрацией ГП «Борзинское» был принят акт выполненных работ (КС-2) от 15.11.2022 №1 по укладке геотекстиля площадью 1 801,8 кв. м, что свидетельствует о **наличии признаков оплаты фактически невыполненных работ** в количестве 722,98 кв. м, или в сумме 93,7 тыс. рублей.

Кроме того, администрацией ГП «Борзинское» приняты¹¹ и оплачены работы по устройству покрытий дорожек и тротуаров в объеме асфальтобетонной смеси, превышающем определенным локальным сметным расчетом объем на 202,99 тонны¹². Вместе с тем, оплаченный объем асфальтобетонной смеси **на 72,15 тонны менее минимальной нормы расхода смеси**¹³. Указанное имеет признаки **некачественной укладки асфальтового покрытия** ввиду несоответствия толщины покрытия и, впоследствии, **риски преждевременного его разрушения**.

Аналогичная ситуация выявлена при асфальтировании центральной площади г. Борзя – принято и оплачено асфальтобетонной смеси на 74,44 тонны менее от минимальной нормы расхода¹⁴.

Указанное свидетельствует о низком качестве составления проектных документов.

6.8. В локальном сметном расчете на выполнение работ по благоустройству в пгт. Шерловая Гора двора расценки на установку бетонной подготовки и бортовых камней бетонных (ФЕР27-02-010-02 и ФЕР06-01-001-01) **занижены** относительно

¹⁰ муниципальный контракт от 11.11.2022 №62 с ООО «Читастрой»

¹¹ акты выполненных работ КС-2 от 05.10.22 №1 (п.6), от 05.10.2022 №2 (п. 19,20,21), от 25.10.2022 №3 (п.8,9,10)

¹² в нарушение положений ст.309 Гражданского кодекса РФ, ч.1 ст.9, ч.7 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ

¹³ ГЭСН 27-07-001-01, ГЭСН 27-07-001-02

¹⁴ ГЭСН 27-06-031-01, письмо от 22.09.2020 №РС-ПГ-201/2020 Союза инженеров-сметчиков «О нормах расхода горячей асфальтобетонной смеси»

федеральных единичных расценок, что привело к недостоверности сметной стоимости строительных работ, определения НМЦК.

6.9. Выборочный осмотр объектов строительства выявил отдельные **недостатки строительных работ** по благоустройству дворовой территории пгт. Шерловая Гора: скамьи не закреплены, в песочнице отсутствует песок. В результате вандальных действий вывернут бордюрный камень, контейнерная площадка повреждена так, что произвести ее замеры не представилось возможным.

Кроме того, на дворовых территориях в г. Борзя в неисправном состоянии находятся 4 малых архитектурных формы (качалки, качели), на центральной площади г. Борзи повреждены 3 малых светильника, электроосвещение отсутствует, из высаженных саженцев прижились единицы, система полива демонтирована (в связи с кражей кранов).

Система видеонаблюдения на центральной площади г. Борзя функционирует. Работы по монтажу системы на территории Парка «Мелодия» (2 этап)» по условиям контракта не завершены.

7. Замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия

В установленные законодательством сроки не представлены.

8. Выводы

8.1. Объем выявленных в ходе контрольного мероприятия финансовых нарушений составил 54 845,4 тыс. рублей, из них:

- 54 819,7 тыс. рублей - нарушение ст.219 Бюджетного кодекса РФ в результате ненадлежащего исполнения полномочий получателя бюджетных средств, в т.ч.:

6 591,9 тыс. рублей – оплачено в результате приемки невыполненных работ, из них: ГП «Борзинское» - 5 832,6 тыс. рублей, ГП «Шерловогорское» - 759,3 тыс. рублей;

48 227,8 тыс. рублей - нарушение сроков оплаты выполненных работ, из них: ГП «Борзинское» - 28 698,2 тыс. рублей, ГП «Шерловогорское» - 19 529,6 тыс. рублей;

- 25,7 тыс. рублей - нарушение принципа эффективности, определенного ст.34 Бюджетного кодекса РФ, когда при транспортировке туалетных кабинок администрацией ГП «Борзинское» результат получен за наибольший объем средств.

8.2. В действиях администрации ГП «Борзинское» выявлены признаки:

- несоблюдения ч.1 ст.17 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» в связи с созданием преимущественных условий отдельным поставщикам работ (2 эпизода);

- нарушения ст.162 и 219 Бюджетного кодекса РФ при заключении муниципального контракта на укладку геотекстиля на центральной площади г. Борзя до высвобождения бюджетных ассигнований на указанные цели;

- оплаты фактически невыполненных работ в количестве 722,98 кв. м, или в сумме 93,7 тыс. рублей. Разница сложилась между актом выполненных работ КС-2 по укладке геотекстиля на дворовых территориях площадью 1801,8 кв. м (в соответствии с муниципальным контрактом от 11.11.2022) и актом скрытых работ от 16.07.2022, принятым в количестве 1 078,82 кв. м до заключения контракта.

8.3. Отмечено низкое качество составления проектной документации. Администрацией ГП «Борзинское» оплачены работы по устройству покрытий дорожек и тротуаров из асфальтобетонной смеси дворовых территорий в объеме, превышающем локальный сметный расчет на 202,99 тонны. При этом оплаченный объем на 72,15 тонны менее минимальной нормы расхода смеси, что имеет признаки некачественной укладки асфальтового покрытия ввиду несоответствия толщины покрытия, а также риски преждевременного его разрушения.

Аналогичная ситуация выявлена при асфальтировании центральной площади г. Борзя – принято и оплачено асфальтобетонной смеси на 74,44 тонны менее минимальной нормы расхода.

8.4. В локальном сметном расчете на выполнение работ по благоустройству двора в пгт. Шерловая Гора расценки на установку бетонной подготовки и бортовых камней занижены относительно ФЕР, что привело к недостоверности сметной стоимости строительных работ, определения НМЦК.

8.5. При осмотре выявлены отдельные недостатки строительных работ, а также повреждения оборудования и элементов, влияющие как на внешний облик, так и на функциональность благоустроенных городских территорий Борзинского района.

9. Предложения

Администрации городского поселения «Борзинское», администрации городского поселения «Шерловогорское»:

- устранить нарушения и недостатки, отраженные в настоящем отчете;
- принять меры по обеспечению эффективного использования бюджетных средств.

10. Меры реагирования Контрольно-счетной палаты Забайкальского края

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:

- в Законодательное Собрание Забайкальского края для сведения;
- в Правительство Забайкальского края и в Министерство жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края для сведения;
- в Совет городского поселения «Борзинское» для рассмотрения;
- в Совет городского поселения «Шерловогорское» для рассмотрения;
- в администрацию городского поселения «Борзинское» для принятия мер;
- в администрацию городского поселения «Шерловогорское» для принятия мер.

2. Контрольно-счетной палате муниципального района «Борзинский район» направить представления об устранении выявленных нарушений в адрес:

- администрации городского поселения «Борзинское»;
- администрации городского поселения «Шерловогорское».

3. Направить информационные письма в адрес:

- Управления федеральной антимонопольной службы по Забайкальскому краю по признакам нарушения законодательства о конкуренции;
- Управления по экономической безопасности и противодействию коррупции УМВД по Забайкальскому краю;
- Министерства финансов Забайкальского края по нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок.