

Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2018-2019 годах на реализацию отдельного мероприятия «Обеспечение реализации проекта по поддержке местных инициатив» государственной программы Кировской области «Содействие развитию гражданского общества, поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и укрепление единства российской нации»», в том числе совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области в соответствии пунктом 2.3 раздела 2 годового плана деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2020 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 12.12.2019 № 24, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2018-2019 годах на реализацию отдельного мероприятия «Обеспечение реализации проекта по поддержке местных инициатив» государственной программы Кировской области «Содействие развитию гражданского общества, поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и укрепление единства российской нации»», в том числе совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области (далее – **контрольное мероприятие**).

Объекты контроля:

- Администрация муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – **Администрация**);
- Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – **МКУК «ЦБС»**);
- Муниципальное казенное учреждение «Дорожно-эксплуатационная служба» города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – **МКУ «ДЭС»**);
- Муниципальное казенное учреждение культуры «Музейно-архивный центр» города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – **МКУК «МАЦ»**);
- Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Многофункциональный ресурсный центр города Кирово-Чепецка Кировской области» (далее – **МРЦ**);
- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования центр детского творчества «Радуга» города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – **ЦДТ «Радуга»**);
- Муниципальное казенное учреждение «Техцентр» города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – **МКУ «Техцентр»**);
- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская художественная школа имени Л.Т. Брылина города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – **МБУ ДО ДХШ им. Л.Т. Брылина**);

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 29.05.2020 по 30.06.2020.

Проверяемый период: 2018 – 2019 годы

Все акты контрольных мероприятий, подписаны объектами контроля без пояснений и замечаний.

При проведении контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

Администрация

1. Нарушение пункта 2.4 муниципального контракта: № 10160-0174313-01 от 30.08.18.
2. Нарушение пункта 2.4 муниципального контракта № 7566-0174313-02 от 24.07.18.
3. Нарушение пункта 2.4 муниципального контракта № 7735-0174313-01 от 31.07.18.
4. Нарушение пункта 2.4 муниципального контракта № 10459-0174313-02 от 25.09.2018.
5. Нарушение пункта 2.4 муниципального контракта: № 7569-0174313-01 от 24.07.18.
6. Нарушение пункта 2.4 муниципального контракта: № 1380001 от 01.07.19.
7. В нарушение статьи 310 ГК РФ отсутствие реализации неоплачиваемого вклада населения (указан в заявке на участие в конкурсном отборе) по 11 объектам ППМИ.

МКУК «ЦБС»

1. Нарушение пункта 2.4 муниципального контракта №08403000374190001390001 от 08.07.19 в части сроков оплаты выполненных работ. (Нарушение установленного муниципальным контрактом срока составляет 1 день).

МКУ «ДЭС»

1. Нарушение пункта 3.4 муниципального контракта: № 1071301 от 22.10.18.
2. Нарушение пункта 3.4 муниципального контракта № 1063101 от 12.10.18.
3. Нарушение пункта 3.4 муниципального контракта № 999837 от 09.07.18.
4. Нарушение пункта 3.4 муниципального контракта № 999845 от 09.07.2018.

МКУК «МАЦ»

Нарушений и недостатков не обнаружено.

МРЦ

1. В нарушение п. 7.2 контракта № 08403000374190011260001 от 02.07.2019 в составе исполнительной документации отсутствует журнал входного контроля материалов и изделий.
2. Нарушение принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, установленного статьей 12 Федерального закона №44-ФЗ (отсутствие журналов входного контроля материалов несет риски скрытых дефектов, а соответственно производства работ низкого качества).

ЦДТ «Радуга»

1. Нарушение пункта 2.3 муниципального контракта в части сроков оплаты выполненных работ. (Нарушение установленного муниципальным контрактом срока составляет 1 день).

МКУ «Техцентр»

1. В нарушение пункта 7.3 контракта от 09.07.2018, части 1 статьи 101 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ «Техцентр» должным образом не осуществлял контроль при приемке работ.
2. Нарушение принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, установленного статьей 12 Федерального закона №44-ФЗ.

МБУ ДО ДХШ им. Л.Т. Брылина

1. В нарушение п. 7.3 муниципального контракта № 0340200003318008567-0193692-01 от 10.09.18, акт проверки соответствия исполнений условий контракта, составлен «формально» и содержит не достоверные данные.

2. Техническое решение по изменению объемов отдельных видов работ по инвестиционному проекту, а так же локальная смета № 216/17 искл./вкл. не прошли проверку в КОГАУ «Управление государственной экспертизы и ценообразования в строительстве».

3. Нарушение принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, установленного статьей 12 Федерального закона №44-ФЗ.

4. Нарушение п. 2.4 контракта № 0340200003318008567-0193692-01 от 10.09.18 в части сроков оплаты выполненных работ. (Нарушение сроков составило 6 дней).

5. Низкое качество исполнительной документации и недостаточный контроль за реализацией инвестиционного проекта со стороны Заказчика и со стороны МКУ «Техцентр».

Общие выводы по результатам контрольного мероприятия:

7.1 Анализ полноты нормативной правовой базы, регулирующей реализацию отдельного мероприятия по обеспечению реализации ППМИ

На территории города Кирово-Чепецка реализация проектов поддержки местных инициатив (далее - ППМИ) в проверяемый период осуществлялась в рамках муниципальной программы «Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций», подпрограмма «Развитие и поддержка общественных инициатив жителей города Кирово-Чепецка» (далее – подпрограмма ППМИ) утверждена постановлением администрации № 993 от 12.09.2013.

Цели подпрограммы ППМИ:

- развитие института общественных объединений, территориальных общественных самоуправлений (далее – ТОС);

- развитие и поддержка общественных инициатив, направленных на решение социально значимых проблем населения муниципального образования.

Решение об участии муниципального образования в ППМИ в 2018 и 2019 годах было принято на основании решений Кирово-Чепецкой городской Думы от 24.05.2017 № 6/33 и от 30.05.2018 № 6/34.

Таким образом, нормативная правовая база для реализации ППМИ на территории муниципального образования сформирована в полном объеме.

7.2 Анализ плановых и фактических объемов финансирования мероприятия в динамике за 2018-2019 годы

Пунктом 4.3.2 Порядка проведения конкурсного отбора определены условия софинансирования при получении субсидии из бюджета Кировской области на реализацию ППМИ. Так процент софинансирования за счет местного бюджета установлен в размере не менее 10 % и за счет средств физических (юридических) лиц в размере не менее 5% от общей стоимости каждого инвестиционного проекта.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что процент софинансирования за счет средств местного бюджета в проверяемом периоде составил:

в 2018 – 17,5%

в 2019 – 21,2%.

За счет средств физических (юридических) лиц

в 2018 - 20,7%

в 2019 - 18,7%

7.3 Проверка выполнения условий предоставления субсидий на выполнение отдельного мероприятия по обеспечению реализации ППМИ

В проверяемом периоде субсидия предоставлялась при соблюдении следующих условий:

- обеспечение уровня софинансирования за счет средств местного бюджета;
- централизация закупок в соответствии с частью 7 статьи 26 Федерального закона № 44-ФЗ и соблюдение условий статьи 19 Закона о бюджете Кировской области;
- отсутствие авансирования по расходам на текущий и капитальный ремонт, на реконструкцию и строительство.

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений условий предоставления субсидии муниципальным образованием КСК не установлено.

7.4 Анализ результативности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия (в том числе оценка уровня достижения основных задач проекта и др.)

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что бюджетные средства, направленные на реализацию 14 проектов ППМИ-2018 и 12 проектов ППМИ-2019, использованы на запланированные мероприятия. В целом, все основные задачи инвестиционных проектов достигнуты.

Однако, следует отметить что в качестве недостатка, отсутствие реализации неоплачиваемого вклада населения (указан в заявке на участие в конкурсном отборе) по 4 объектам ППМИ реализованных администрацией, и по 4 проектам ППМИ реализованных иными объектами контроля:

- администрация - проекты: «Колесом к колесу», «Тополек», «Автобан» «Двор из детства – 2»;
- МКУ «ДЭС» - проекты: «Лесные огоньки», «Светлячок – 2 и 3»;
- МКУ «Техцентр» - проект «Лесные дорожки».

В соответствии со ст. 310 ГК РФ односторонний отказ от исполнения обязательств или одностороннее их изменение не допускается. Кроме того, данные действия (бездействие) снижает социальную эффективность от реализации инвестиционных проектов и степень участия населения и организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования. Следует отметить, что данные показатели в соответствии с пунктом 5.5 Порядка проведения конкурсного отбора влияли и учитывались конкурсной комиссией при рассмотрении и оценке инвестиционных программ.

7.5 Проверка своевременности, достоверности и качества представляемых в министерство социального развития Кировской области от органов местного самоуправления отчетов о расходовании средств, направленных на отдельное мероприятие по обеспечению реализации ППМИ

Нарушений не обнаружено.

7.6 Проверка законности и результативности использования бюджетных средств на реализацию отдельного мероприятия по обеспечению реализации ППМИ

Стоимость проектов складывалась из сметной стоимости и стоимости проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства. Одним из условий получения субсидии, предоставляемой из областного бюджета, является наличие положительного результата проверки достоверности определения сметной стоимости, проведенной КОГАУ «Управление государственной экспертизы и ценообразования». Указанное условие выполнено по все ППМИ, (на проверенной сметной документации стоит штамп о достоверности определения сметной стоимости). Фактически все выполненные работы по объектам ППМИ соответствуют проектной (сметной) документации и исполнительной документации. Однако в ходе проверки объект контроля МБУ ДО ДХШ им. Брылина – проект «Территория искусств» зафиксировано отклонение фактически выполненных работ от проектной (сметной) документации и исполнительной документации:

- фактическое наличие столбов оград из бетона (156 шт.), тогда как в акте о приемке выполненных работ (КС-2) (158 шт.);
- фактическое наличие калиток (2 узкие и 2 широкие), тогда как в акте о приемке выполненных работ (КС-2) (5 шт.).

Объектом контроля в ходе контрольного мероприятия было представлено техническое решение по изменению объемов отдельных видов работ, а так же локальная смета № 216/17 искл./вкл. Согласно пояснений заказчика, данных в ходе контрольного мероприятия, в рамках реализации инвестиционного проекта произошла замена одних видов работ на другие для улучшения транспортной доступности заказчика. Данные действия не повлекли для заказчика ущерба, напротив выполненные работы имели большую стоимость, в связи с чем, ущерб муниципальному образованию не причинен.

Однако в ходе контрольного мероприятия установлено, что данное техническое решение и локальная смета не прошли проверку в КОГАУ «Управление государственной экспертизы и ценообразования в строительстве». Акт о приемке выполненных работ (КС-2) составлен по первоначальной локальной смете № 216/17 и не отражает фактические (измененные) объемы выполненных работ.

При проведении контрольного мероприятия фактов нецелевого использования средств не выявлено.

При проведении контрольного мероприятия фактов нарушений при применении кодов бюджетной классификации не выявлено.

Все объекты ППМИ в рабочем состоянии. По 2 объектам ППМИ обнаружены недостатки, возникшие в ходе эксплуатации, воздействие третьих лиц (сломаны качели).

Помимо заказчика, контроль за реализацией проектов ППМИ в рамках уставной деятельности, осуществлялся муниципальным казенным учреждением «Техцентр» города Кирово-Чепецка Кировской области. Мероприятия в рамках проектов ППМИ не предусматривали выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства.

В ходе проведения контрольного мероприятия была проведена проверка полноты и качества комплектов исполнительной документации по реализованным объектам ППМИ, представленной в соответствии с условиями контрактов подрядчиками. Недостатки по исполнительной документации зафиксированы по 3 проектам:

- МРЦ проект «Территория возможностей» - отсутствие журнала входного контроля материалов;
- МБУ ДО ДХШ им. Л.Т. Брылина проект «Территория искусства» - акт о приемке выполненных работ (КС-2) не соответствует фактическим объемам работ;

- МКУ «Техцентр» проект «Счастье в ладошках» - отсутствие журнала входного контроля материалов и исполнительной схемы.

В соответствии с условиями муниципальных контрактов (условие в наличии во всех муниципальных контрактах) подрядчик передает заказчику исполнительную документацию на выполненные объемы работ. *При не предоставлении исполнительной документации работы считаются незаконченными, акт проверки соответствия исполнения условий муниципального контракта не подписывается.* Отсутствие журналов входного контроля материалов и исполнительных схем, указывает на отсутствие части исполнительной документации, при этом заказчиками и МКУ «Техцентр» подписаны документы о приемке по указанном объектам ППМИ. Данные действия указывают на нарушение пункта 1 статьи 101 Федерального закона № 44-ФЗ и тот факт, что МКУ «Техцентр» должным образом не осуществляет контроль при приемке выполненных работ. Кроме того, отсутствие журналов входного контроля материалов несет риски скрытых дефектов, а соответственно производства работ низкого качества, что в свою очередь ведет к нарушению принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, установленного статьей 12 Федерального закона № 44-ФЗ.

Условие предоставления субсидии из бюджета Кировской области по централизации закупок соблюдено. По итогам торгов заключены муниципальные контракты с соблюдением требований статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ. Экономия по итогам торгов составила:

2018 – 658,6 тыс. рублей;

2019 – 840,1 тыс. рублей.

Анализ своевременности и полноты выполнения обязательств заказчиков по оплате выполненных работ указывает на нарушение сроков оплаты

- по проектам 2018 года (14 контрактов) - по 11 муниципальным контрактам (78,6%);

- по проектам 2019 года (14 контрактов) – по 2 контрактам (14,3%).

Штрафные санкции со стороны подрядчиков не применялись. Однако данные действия заказчиков несут «риски» убытков для муниципального образования.

Анализ своевременности и полноты выполнения обязательств подрядчиками, указывает на следующие нарушение сроков выполнения работ

2018 - по 2 муниципальным контрактам;

2019 - по 3 муниципальным контрактам.

Претензии заказчиками выставлены своевременно, оплата произведена за минусом нестойки, предусмотренной муниципальными контрактами.

По результатам контрольного мероприятия в адрес администрации направлено представление контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 13.07.2020 с предложениями о принятии мер по результатам контрольного мероприятия, в том числе:

1. В срок до 01.09.2020 года принять меры к реализации мероприятий, указанных в заявке на участие в конкурсном отборе в качестве неоплачиваемого вклада населения по 4 объектам ППМИ реализованным администрацией, и по 4 проектам ППМИ реализованным иными объектами контроля:

- администрация - проекты: «Колесом к колесу», «Тополек», «Автобан» «Двор из детства – 2»;

- МКУ «ДЭС» - проекты: «Лесные огоньки», «Светлячок – 2 и 3»;

- МКУ «Техцентр» - проект «Лесные дорожки».

2. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц допустивших нарушения, выявленные КСК в ходе контрольного мероприятия.

По остальным объектам контрольного мероприятия, учитывая неустранимый характер выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, КСК принято решение представление с предложениями о принятии мер по результатам контрольного мероприятия, не направлять.

Отчет по результатам контрольного мероприятия администрации, как учредителю муниципальных организаций (объектов контроля) и орган местного самоуправления, ответственный за реализацию проектов ППМИ на территории города Кирово-Чепецка, с рекомендациями:

1. Рассмотреть и учесть результаты контрольного мероприятия в дальнейшей работе
2. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности виновных должностных лиц муниципальных организаций, в которых проводилось контрольное мероприятие, допустивших нарушения, установленные в рамках данного контрольного мероприятия.

Направить настоящий отчет главе муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области Е.М. Савиной для сведения.

Меры по устранению нарушений, установленных при проведении контрольного мероприятия, должны быть приняты в сроки, установленные КСК в представлении и сопроводительном письме к отчету по результатам контрольного мероприятия.

Так же отчет по результатам контрольного мероприятия направлен главе муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области