

Информация

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств выделенных на расчистку водных объектов в рекреационной зоне «Рыба-парк» и по ул. Масленникова в г.Димитровграде Ульяновской области, в рамках реализации федерального проекта «Охрана окружающей среды и восстановление природных ресурсов Ульяновской области» национального проекта «Охрана окружающей среды»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.11 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области на 2023 год, утверждённого распоряжением Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области от 30.12.2022 № 53 (в редакции распоряжений от 15.03.2023 №04; 27.03.2023 №06; 27.04.2023 №09; 25.05.2023 №10; 05.06.2023 №11, от 15.06.2023 №14; 01.09.2023 №16).

2. Цель контрольного мероприятия: оценка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на расчистку водных объектов в рекреационной зоне «Рыба-парк» и по ул. Масленникова.

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, муниципальные контракты (договоры), проектно-сметная документация, соглашения, первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, техническая и иная документация, подтверждающая использование бюджетных средств на расчистку водных объектов в рекреационной зоне «Рыба-парк» и по ул. Масленникова в г.Димитровграде Ульяновской области.

4. Объект контрольного мероприятия: МКУ «Служба охраны окружающей среды», юридический адрес/фактический адрес: Ульяновская область, город Димитровград, ул. Димитровград, пр.Ленина,30А.

5. Проверяемый период деятельности: 2021-2022 год.

6. Плановый и фактический срок проведения контрольного мероприятия: 20.09.2023 – 23.10.2023.

7. Объём проверенных средств: 8 088,8 тыс.руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений: 4 874,1 тыс.руб., в том числе:

I. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе:

1) Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета: по состоянию на дату заключения муниципальных контрактов не были отражены на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» банковские (независимые) гарантии на общую сумму 613,2 тыс.руб.

II. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на общую сумму 4 260,9 тыс.руб., в том числе:

1) нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги, на общую сумму 1 599,8 тыс.руб., в том числе:

- изготовление технической (проектной) документации на расчистку водных объектов в рекреационной зоне «Рыба-парк» и на ул. Масленникова, необходимость в которой возникает при строительстве, реконструкции объектов капитального строительства (статья 1.2 ст.52 ГрК РФ), что привело к завышению НМЦК сумму 1 023,5 тыс.руб.;

- необоснованное включение в локальные сметные расчёты по двум муниципальным контрактам: резерва средств на непредвиденные работы и затраты (2%) на общую сумму 110,3 тыс.руб.; затрат на строительство титульных зданий и сооружений в размере 4,6% на общую сумму 242,9 тыс.руб.; затрат на восстановление нарушенного состояния водных биоресурсов и среды их обитания по водным объектам на общую сумму 138,9 тыс.руб. (выпуск молоди стерляди);

- повторное включение в стоимость работ по очистке водных объектов затрат на восстановление нарушенного состояния водных биоресурсов и среды их обитания по водным объектам (выпуск молоди стерляди), путем применения увеличивающих коэффициентов на общую сумму 84,2 тыс.руб.

2) нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) на общую сумму 2 296,6 тыс.руб., по муниципальным контрактам 0168300013021000342 и 0168300013021000343 установлено несоблюдение со стороны подрядчика условий муниципальных контрактов, в части соблюдения сроков выполнения работ на 51 календарный день.

3) приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на общую сумму 319,7 тыс.руб., в том числе:

- приняты и оплачены фактически не выполненные подрядной организацией работы по выпуску молоди стерляди на общую сумму 149,5 тыс.руб.;

- приняты и оплачены фактически не выполненные подрядной организацией работы по устройству газона методом гидропосева: по горизонтальной поверхности по муниципальным контрактам №0168500000622003209 и №0168300013022000531 на общую сумму 167,5 тыс.руб.;

- приняты и оплачены дополнительные работы, выполненные за счет резерва средств на непредвиденные работы и затраты, в объеме превышающем сумму непредвиденных расходов на сумму 2,7 тыс.руб.

4) неиспользование мер обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора), на сумму 44,8 тыс.руб.: неприменение мер ответственности по муниципальным контрактам 0168300013021000342 и 0168300013021000343, а именно: не доначислена неустойка (пени) с недобросовестного поставщика.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения:

I. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни:

- 1) посев газона методом гидропосева: по горизонтальной поверхности;
- 2) выпуск молоди стерляди в акваторию Куйбышевского водохранилища в количестве 6 100 шт.

II. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, в том числе:

1) включение в документацию (извещение) о закупке не установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок требований к участникам закупки, в том числе влекущих ограничение конкуренции, в документации об аукционе: заказчиком, без основания и подтверждения признания объекта закупки – гидротехническим сооружением, выбран код по виду экономической деятельности определен 42.91.20.140 «Работы дноуглубительные, работы по удалению скальных пород и илистых отложений и прочие строительные гидротехнические работы», что привело, к необоснованным запретам (условиям, ограничениям) допуска и соответственно к ограничению конкуренции, (участие единственного участника в электронных аукционах (единственной заявки), возможно, явилось следствием этого нарушения);

2) нарушение условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору):

- несоблюдение со стороны заказчика сроков оплаты субъектам малого предпринимательства от 2 до 9 рабочих дней по принятым денежным обязательствам по муниципальным контрактам №0168500000622003209 и №016830001302200053;

- в дополнительных соглашениях на расторжение контрактов №0168500000622003209 и №0168300013022000531 не указана причина расторжения, что противоречит Главе 29 Гражданского кодекса РФ, статье 95 Закона №44-ФЗ.

9. Возражения или пояснения руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: акт по результатам контрольного мероприятия от 07.11.2023 №18-а директором МКУ «СООС». В адрес в установленный статьёй 5 Закона Ульяновской области от 23.12.2011 №230-ЗО «О регулировании некоторых вопросов организации и деятельности контрольно-счётных органов муниципальных образований Ульяновской области» срок, от проверяемой стороны поступили разногласия от 16.11.2023 № 489, которые являются неотъемлемой частью акта. Поступившие разногласия были рассмотрены, однако на выводы и предложения существенно не повлияли.

10. Предложения по итогам контрольного мероприятия:

10.1. Исполняющему полномочия Главы города Димитровграда Ульяновской области:

10.1.1. Обеспечить применение содержащихся в распоряжении Губернатора Ульяновской области от 29.03.2023 №217-р «О некоторых мерах по обеспечению неотвратимости наказания за совершение отдельных нарушений законодательства» мер ответственности, в том числе дисциплинарных взысканий соразмерно допущенным нарушениям, в отношении должностных лиц структурных подразделений Администрации города Димитровграда, осуществивших приемку и оплату не выполненных работ на общую сумму 319,7 тыс.руб. (выпуск молоди стерляди 149,5 тыс.руб.; устройство газона методом гидропосева: по горизонтальной поверхности 167,5 тыс.руб.; приемка дополнительных работ, выполненных за счет резерва средств на непредвиденные работы и затраты, в объеме превышающем сумму непредвиденных расходов 2,7 тыс.руб.).

10.2. МКУ «СООС» (ПБС-исполнителю):

10.2.1. Обеспечить применение содержащихся в распоряжении Губернатора Ульяновской области от 29.03.2023 №217-р «О некоторых мерах по обеспечению неотвратимости наказания за совершение отдельных нарушений законодательства» мер ответственности, в том числе дисциплинарных взысканий соразмерно допущенным нарушениям, в отношении должностных лиц МКУ «СООС», приведшее к допущению и наличию нарушений, отражённых в акте по результатам контрольного мероприятия от 07.11.2023 №18-а:

- не отражение на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» банковские (независимые) гарантии на общую сумму 613,2 тыс.руб.;

- принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни (посев газона методом гидропосева: по горизонтальной поверхности; выпуск молоди стерляди в

акваторию Куйбышевского водохранилища в количестве 6 100 шт.); дополнительных работ, выполненные за счет резерва средств на непредвиденные работы и затраты, в объеме превышающем сумму непредвиденных расходов на сумму 2,7 тыс.руб.

- включение в документацию (извещение) о закупке не установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок требований к участникам закупки, в том числе влекущих ограничение конкуренции, в документации об аукционе: заказчиком, без основания и подтверждения признания объекта закупки – гидротехническим сооружением, выбран код по виду экономической деятельности определен 42.91.20.140 «Работы дноуглубительные, работы по удалению скальных пород и илистых отложений и прочие строительные гидротехнические работы», что привело, к необоснованным запретам (условиям, ограничениям) допуска и соответственно к ограничению конкуренции, (участие единственного участника в электронных аукционах (единственной заявке), возможно, явилось следствием этого нарушения);

- необоснованное включение в локальные сметные расчёты по двум муниципальным контрактам: резерва средств на непредвиденные работы и затраты (2%); затрат на строительство титульных зданий и сооружений в размере 4,6%; затрат на восстановление нарушенного состояния водных биоресурсов и среды их обитания по водным объектам (выпуск молоди стерляди), на общую сумму 492,1 тыс.руб.

- повторное включение в стоимость работ по очистке водных объектов затрат на восстановление нарушенного состояния водных биоресурсов и среды их обитания по водным объектам (выпуск молоди стерляди), путем применения увеличивающих коэффициентов на общую сумму 84,2 тыс.руб.

10.2.2. Доначислить неустойку (пени) с недобросовестного поставщика на сумму 44,8 тыс.руб.

10.2.3. При исполнении контрактов соблюдать сроки оплаты субъектам малого предпринимательства.