

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования бюджетных
средств, выделенных Администрации Алеутского муниципального района
Камчатского края в части предоставления жилья по договорам
социального найма»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края
протокол от 20.02.2019 № 5)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.7.9. Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2017 год, пункт 1.7.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2018 год, предложение УМВД России по Камчатскому краю от 09.11.2016 № 8/-6284.

Цель проведения контрольного мероприятия: осуществление контроля за законностью и результативностью использования средств краевого бюджета, выделенных в рамках государственной программы Камчатского края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края на 2014-2020 годы» по подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий»; соблюдение действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Предмет контрольного мероприятия: соглашения, договоры, конкурсная документация, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчетность; платёжные и иные первичные документы, данные регистров бухгалтерского учета, отчеты, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Проверяемый период: 2016 год (при необходимости иные периоды).

Объекты контрольного мероприятия: Министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Камчатского края (по запросу), Администрация Алеутского муниципального района.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 07.10.2017 по 01.11.2017 года, с 26.12.2018 по 27.12.2018 года¹.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных Администрации Алеутского муниципального района Камчатского края в части

¹ Приказом Контрольно-счетной палатой Камчатского края от 25.12.2018 контрольное мероприятие, приостановленное приказом Контрольно-счетной палатой Камчатского края от 06.11.2017 № 39/1, возобновлено.

предоставления жилья по договорам социального найма» составлен акт от 27.12.2018², который должностными лицами Администрации района не подписан.

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. За 2016-2017 годы исполнение по инвестиционному мероприятию «Строительство двухэтажного 12-квартирного жилого дома в с. Никольское» составило 78471,2 тыс. рублей, в том числе: за 2016 год – 100,0 %, или 59885,8 тыс. рублей, из них 53988,0 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета, за 2017 год – 98,6 %, или 19084,4 тыс. рублей, из них 16636,1 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета, или 98,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

2. В нарушение п. 5 ст. 217, п. 2 ст. 219.1 БК РФ, п. 3.1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей, получателей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета), утвержденного постановлением Администрации Алеутского муниципального района от 29.12.2015 № 160, в 2016 году показатели сводной бюджетной росписи в сумме 51790,0 тыс. рублей до Администрации района доводились финансовым отделом администрации района в текущем финансовом году.

3. В нарушение п. 3 ст. 139, п. 4 ст. 179 БК РФ, пп. 2 п. 3 Порядка предоставления субсидии бюджетам муниципальных образований, Министерством предоставлена субсидия на строительство объекта в сумме 50810,0 тыс. рублей при отсутствии соответствующего объема расходных обязательств муниципального образования. На момент заключения Соглашения № 03-01, уровень софинансирования за счет средств местного бюджета составил 1,9 %. При выделении дополнительных ассигнований в сумме 19885,6 тыс. рублей, в момент заключения с Министерством дополнительного соглашения от 31.10.2016, Администрацией района также не обеспечен установленный уровень софинансирования.

4. В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ Решениями о местном бюджете в 2016-2017 годах бюджетные ассигнования на реализацию бюджетных инвестиций по основному мероприятию 03 «Проектные и изыскательские работы, работы по привязке к местности жилых домов в с. Никольское» не утверждались, что как следствие привело к завышению в 2016 году плановых назначений за счет средств местного бюджета по инвестиционному мероприятию «Строительство 12-ти квартирного двухэтажного жилого дома в с. Никольское Алеутского муниципального района по улице Школьная» на 499,0 тыс. рублей. В результате в 2016 году районом не обеспечен уровень софинансирования программных мероприятий по строительству объекта на 1,0 %.

² Сопроводительное письмо Контрольно-счетной палаты Камчатского края от 29.12.2018 № 1281/01;

5. Проверкой установлен факт нецелевого использования бюджетных инвестиций за счет средств местного бюджета, направленных на мероприятие по проектированию и изыскательским работам и работам по привязке к местности жилых домов в с. Никольское, в сумме 499,0 тыс. рублей, не предусмотренные Решением о бюджете на 2016 год.

6. В нарушение п. 5 ст. 161, ст. 162, п. 2 ст. 72, п. 3 ст. 219 БК РФ на момент размещения конкурсных процедур и заключения контракта в 4 случаях приняты бюджетные обязательства в размере, превышающем утвержденные лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 26538,3 тыс. рублей.

7. Проверкой исполнения Администрацией района требований Федерального закона № 44-ФЗ по осуществлению закупок установлено, что в нарушение ч. 1 ст. 34 данного закона заказчиком заключен контракт на сумму 74424,6 тыс. рублей, на условиях, отличных от условий, предусмотренных извещением о проведении аукциона в электронной форме, согласно которым, дополнительным пунктом включены условия оплаты аванса путем безналичного расчета в размере 30,0 % от цены контракта после подписания контракта.

В нарушение ч. 2 ст. 34 и ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ дополнительным соглашением от 06.12.2016 № 1 к муниципальному контракту от 14.10.2016 № 01-15/55, заключенному с ООО «Камстройинжиниринг» на сумму 495,0 тыс. рублей, срок исполнения контракта увеличен более чем на 6 месяцев. По муниципальному контракту от 19.07.2016 № 0138300004816000018-0210503-03, заключенному с ОАО «Хабаровский завод промышленного и гражданского домостроения» на сумму 78763,3 тыс. рублей, 3 дополнительными соглашениями срок исполнения контракта увеличен на 11 месяцев. В месте с тем Заказчик, при наличии всех материальных ресурсов для строительства объекта и оплаченных в объеме 75,7 % от общих затрат, не обеспечил контроль за исполнением Контракта, и по просьбе подрядчика, принял решение о временном прекращении (приостановлении) действия Контракта.

В нарушение ч. 26 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ в ЕИС в 4 случаях не размещена информация о внесении дополнительными соглашениями изменений в контракт.

В нарушение ч. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, отчеты об исполнении двух муниципальных контрактов заказчиком на ЕИС не размещены.

8. В результате некорректного применения индексов на предмет оценки определения сметной стоимости, предусмотренной в проектно-сметной документации, в 2016 году привело к увеличению расходов на поставку материальных ресурсов. В 2017 году, согласно актам о приемке выполненных

работ, подрядчиком произведена корректировка (со знаком «минус») на общую сумму 22987,6 тыс. рублей (без НДС).

9. По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров объемов работ, оплаченных ОАО «Хабаровский завод промышленного и гражданского домостроения» в 2016 году по контракту, установлено несоответствие объемов фактически выполненных работ и объемов, принятых по актам, в связи с чем в нарушение ст. 711, 720, 746 Гражданского кодекса РФ, ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 3.2.9 Контракта, Администрацией района необоснованно оплачены работы на общую сумму 2893,5 тыс. рублей.

Установлены факты расходования бюджетных средств без подтверждающих их первичными документами, в частности, документально не подтверждены непредвиденные расходы в размере 2,0 % на сумму 1390,5 тыс. рублей, а также не подтвержденные оправдательными документами расходы по доставке материальных ресурсов, включая доставку инертных материалов, на сумму 22681,1 тыс. рублей. Таким образом, бюджетные полномочия в части обеспечения результативности использования бюджетных средств, установленных ст. 162 БК РФ Администрацией района не исполнены, нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ.

В нарушение п. 3.4.15. Контракта при производстве работ отсутствовали журналы учета выполненных работ, журналы на производство соответствующих видов работ. Кроме того, не представлено 27 актов, предусмотренных в соответствии с проектом организации строительства объекта.

10. В нарушение п.1.2.1, п.1.2.2, п.1.3.1 контракта от 14.10.2016 № 01-15/55, заключенного с ООО «Камстройинжиниринг» на выполнение работы по осуществлению функций строительного контроля, были приняты и оплачены работы, которые не соответствуют фактическим объемам и проектно-сметной документации. В нарушение п.2.1.2. Контракта в Актах о приемке выполненных объемов работ, отсутствуют подписи строительного контроля о соответствии объемов выполненных работ. Таким образом, Администрацией района оплачены работы документально неподтвержденные. Сумма необоснованно предъявленных ООО «Камстройинжиниринг» к оплате и оплаченных работ по объекту составила 495,0 тыс. рублей.

11. В нарушение п.1.2.1. п.1.2.2, п.1.3.1 муниципального контракта от 25.11.2016 № 01-15/71, заключенного с государственным унитарным предприятием «Камчатскгражданпроект», были приняты и оплачены работы, которые не соответствуют объемам и проектно-сметной документации. В нарушение п. 2.1.6, п. 2.1.7. данного контракта, в актах о приемке выполненных объемов работ, отсутствуют подписи авторского надзора о соответствии количества и качества выполненных работ, так же отсутствуют подписи на Актах освидетельствования скрытых работ. Отсутствует журнал авторского надзора с отметками (записями), приказ о назначении ответственного лица за осуществлением авторского надзора на объекте.

12. Жилые помещения предоставлены гражданам по договорам социального найма, признанным нуждающимися в предоставлении жилых помещениях (6 квартир); гражданам, нуждающиеся в предоставлении жилых помещений специализированного жилищного фонда (5 квартир), и гражданину, расселенного из аварийного жилого фонда (1 квартира).

13. Муниципальной программой, определены критерии предоставления жилья для граждан, в том числе молодым семьям и молодым специалистам, проживающими в сельской местности, при этом программой не определены условия, определяющие статус «молодая семья» и «молодой специалист». В следствии чего, при предоставлении жилых помещений, Администрацией района предоставлено три жилых помещения гражданам старше 35 лет.

14. Утвержденные муниципальной программой показатели «1.1 Количество семей граждан, в том числе молодых семей и молодых специалистов» и «1.2. Общая площадь жилых помещений, построенных (приобретенных) гражданами, в том числе молодыми семьями и молодыми специалистами, проживающими в сельской местности» применительны только в случае предоставления социальных выплат молодым семьям и молодым специалистам, что также согласуется с положениями государственной программы, в рамках которой предоставлена субсидия. Соответственно, показатели (индикаторы) муниципальной программы (Приложение 1 к Программе) по подпрограмме 1 «Устойчивое развитие сельских территорий» утверждены не корректно.

15. В результате, ненадлежащего контроля со стороны Министерства Алеутскому муниципальному району предоставлена субсидия при отсутствии соответствующего объема утвержденных расходных обязательств Камчатского края и Алеутского муниципального района по софинансированию и, как следствие, при заключении контракта и заключении дополнительного соглашения, увеличивающего бюджетные обязательства, Администрация района, в нарушение п. 5 ст. 161, ст. 162, ст. 3 ст. 219 БК РФ приняла бюджетные обязательства в размере, превышающем утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

Ненадлежащее исполнение Администрацией Алеутского района функций заказчика привело к необходимости внесения изменений в программы, в закон о краевом бюджете, в решение о местном бюджете и в муниципальные контракты. При реализации программы допущено нецелевое использование средств местного бюджета.

Ненадлежащее исполнение обязательств подрядной организацией в части соблюдения графиков, сроков выполняемых работ, ненадлежащее оформление документов, отсутствие подтверждающих документов, некорректное применение коэффициентов, предъявление к оплате работ по завышенным объемам, привело к увеличению стоимости контракта и избыточным расходам бюджетов.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Камчатского края и Губернатору Камчатского края для информации.
2. Внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края Главе Алеутского муниципального района, в котором, с целью устранения нарушений, выявленных проверкой, предложить:
 - провести претензионную работу с ОАО «Хабаровский завод промышленного и гражданского домостроения», в том числе в судебном порядке, по взысканию необоснованно полученных денежных средств за невыполненные работы на сумму 2893,5 тыс. рублей с последующим перечислением в доход краевого бюджета;
 - привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, в том числе в принятии бюджетных обязательств сверх объемов доведенных лимитов бюджетных обязательств, в направлении расходов на цели, не соответствующие решению о местном бюджете.
3. Направить Отчет по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Камчатского края для принятия мер прокурорского реагирования.
4. Направить Отчет по результатам контрольного мероприятия в УМВД России по Камчатскому краю.
5. Направить информационное письмо в Министерство сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Камчатского края.