

1.1.11. Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из областного бюджета в 2018 – 2020 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Защита населения и объектов экономики от негативного воздействия вод» государственной программы Рязанской области «Развитие водохозяйственного комплекса, лесного хозяйства и улучшение экологической обстановки» (государственной программы Рязанской области «Развитие водохозяйственного комплекса, лесного хозяйства и улучшение экологической обстановки в 2014 – 2020 годах»)»



Контрольно-счетная палата Рязанской области завершила контрольное мероприятие, проведенное в соответствии с пунктом 1.1.11 плана работы на 2020 год.

Объектами контрольного мероприятия являлись – министерство природопользования Рязанской области (далее – Министерство), администрация муниципального образования – Кадомский муниципальный район Рязанской области (далее – администрация Кадомского района), администрация муниципального образования – Нестеровское сельское поселение Пителинского муниципального района Рязанской области (администрация – Нестеровского поселения), администрация муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области (далее – администрация Рязанского района).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В 2018 году на мероприятия по защите населения и объектов экономики от

негативного воздействия вод профинансированы Министерством в размере 43 158,1 тыс. руб., что составляет 98,2 % от предусмотренных бюджетных ассигнований. Остаток средств в размере 752,3 тыс. руб. сложился в результате экономии при проведении закупок.

В 2019 году мероприятия профинансированы в размере 36 059,9 тыс. руб., что составляет 94,8 % от предусмотренных бюджетных ассигнований. Остаток средств сложился в размере 1 983,2 тыс. руб. в результате невыполнения работ по разработке проектной документации (900,0 тыс. руб.) и экономии бюджетных средств при проведении закупок (1 083,2 тыс. руб.).

На 2020 год Законом Рязанской области от 21.12.2019 № 69-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на финансирование мероприятий по защите населения и объектов экономики от негативного воздействия вод предусмотрено средств в размере 4 075,3 тыс. руб. На момент завершения контрольного мероприятия указанные денежные средства израсходованы не были.

Реализация мероприятий Подпрограммы года осуществлялась Министерством посредством заключения государственных контрактов на выполнение работ и предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Рязанской области.

2. В ходе контрольного мероприятия нецелевого расходования бюджетных средств, выделенных Министерству в 2018 – 2020 годах на защиту населения и объектов экономики от негативного воздействия вод, не выявлено. При этом проверкой использования субсидий муниципальными образованиями выявлено незаконное использование средств администрацией Кадомского района в размере 446,2 тыс. руб.

Установлено неэффективное использование бюджетных средств в размере 13 533,9 тыс. руб., из них Министерством в размере 12 920,9 тыс. руб., администрацией Рязанского района – 613,0 тыс. руб.

Учитывая вышеизложенное, можно отметить, что результативность использования бюджетных средств, предусматривающая в соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ достижение наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств, не обеспечена.

3. Проведенный аудит закупок на выполнение работ по подготовке материалов для определения границ зон затопления, подтопления, осуществленных Министерством в 2018 – 2019 годах, показал следующее.

3.1. Контрактная служба в Министерстве создана в соответствии с законодательством в сфере закупок, при этом отмечено, что в нарушение требований Закона № 44-ФЗ восемь сотрудников контрактной службы не соответствовали квалификационным требованиям.

3.2. Установлено, что расходы на выполнение работ по подготовке материалов для определения границ зон затопления, подтопления производились Министерством исходя из их обоснованности, целесообразности, законности.

При этом, из информации, представленной в 2018 году в коммерческих предложениях, не видно по каким именно территориям Рязанской области рассчитывалась стоимость работ по подготовке материалов для определения границы зон затопления, подтопления.

3.3. Анализ своевременности расходов показал, что нарушены сроки выполнения и оплаты работ в 2019 году.

3.4. Оценка эффективности расходов показала, что при осуществлении закупки на этапе определения поставщика экономия бюджетных средств не достигнута, по-

скольким муниципальные контракты заключены с единственным участником по начальной (максимальной) цене. На стадии исполнения государственных контрактов в 2018 – 2019 годах отмечены факты неэффективного использования бюджетных средств в части их расходования без достижения требуемого результата.

3.5. Анализ результативности показал, что материалы для определения границ зон затопления, подтопления, представленные по результатам исполнения государственного контракта 2018 года, не согласованы с Департаментом Росгидромета по ЦФО, сведения о таких зонах в Единый государственный реестр недвижимости не внесены; материалы, представленные в результате исполнения государственного контракта 2019 года, не направлены в МЧС, Федеральную службу по надзору в сфере природопользования, Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии, Департаментом Росгидромета по ЦФО не согласованы, сведения о таких зонах в Единый государственный реестр недвижимости не внесены.

Вышеизложенное указывает, что результативность расходов не достигнута.

4 Проведенный в ходе контрольного мероприятия аудит закупок на выполнение подрядных работ по строительству объекта «Берегоукрепление р. Мокша в р.п. Кадом Кадомского района Рязанской области» в 2018 – 2019 годах показал следующее.

4.1. План закупок на 2018 год утвержден не уполномоченным лицом (главным бухгалтером отдела капитального строительства), поскольку полномочия по утверждению Плана закупок не были делегированы.

4.2. По результатам аудита сделаны выводы, что закупки проводились за счет средств, предусмотренных в бюджетах на реализацию программ, целесообразность и обоснованность которых определена соответствующими правовыми актами об утверждении программ.

4.3. Подрядные работы по строительству объекта выполнены и оплачены в установленный срок, что свидетельствует о своевременности расходов на закупку.

Вместе с тем необходимо отметить, что в 2018 – 2019 годах были нарушены условия муниципальных контрактов, касающиеся порядка приемки выполненных работ, а именно:

- приемка выполненных работ при завершении работ по муниципальным контрактам осуществлена без приемочной комиссии;
- отсутствуют акты приемки законченных строительством объектов по форме, установленной муниципальным контрактом;
- на актах выполненных работ (форма № КС-2) отсутствует отметка отдела ценообразования в строительстве главного управления архитектуры и градостроительства Рязанской области о соответствии стоимостных характеристик, указанных в данном акте условиям контракта.

4.4. При оценке эффективности расходов отмечено, что экономия на этапе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2018 – 2019 годах составила 123,6 тыс. руб. (0,5 % от начальной (максимальной) цены контракта) и 420,1 тыс. руб. (1,5 % от начальной (максимальной) цены контракта) соответственно.

В 2018 году на стадии исполнения муниципального контракта можно говорить об эффективном использовании бюджетных средств. Вместе с тем, на стадии исполнения муниципального контракта 2019 года отмечен факт неэффективного использования бюджетных средств в части их расходования без достижения требуемого результата, а именно, осуществлена приемка и оплата работ, не соответствующих условиям муниципального контракта (проектной документации), а также фактически невыполненных части объемов работ.

4.5. По результативности расходов следует отметить, что согласно представленным документам работы выполнены в полном объеме, вместе с тем по результатам выборочного контрольного обмера фактически выполненных работ и их анализа установлено завышение объемов и стоимости по муниципальному контракту 2019 года на сумму 130,6 тыс. руб., а также необоснованное завышение стоимости материала «Геошпунт SP-600» на сумму 315,6 тыс. руб.

Кроме того, при анализе разрешительной и исполнительной документации 2018, 2019 годов выявлены нарушения норм Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения, утвержденных приказом Ростехнадзора от 26.12.2006 № 1128, и Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства, утвержденного приказом Ростехнадзора от 12.01.2007 № 7.

Исходя из вышеизложенного, учитывая факты завышения объемов и стоимости работ, сделан вывод, что результативность расходов достигнута не в полной мере.

4.6. При осуществлении закупок нормы законодательства о контрактной системе в сфере закупок в целом соблюдены, муниципальные контракты заключены в соответствии с Планами-графиками закупок на 2018, 2019 годы и оплачены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, что говорит о законности расходов. Одновременно при оценке законности отмечены выявленные нарушения законодательства, а именно п. 1 ст. 743, п. 2 ст. 763 ГК РФ в части завышения объемов и стоимости работ.

5 Отмечен ненадлежащий строительный контроль за проведением работ по строительству объекта «Берегоукрепление р. Мокша в р.п. Кадом Кадомского района Рязанской области» (ООО «Перспектива» с. Путятино), о чем свидетельствуют факт принятия работ при наличии фактически невыполненных объемов.

6. Проведенный аудит закупок на разработку проектной документации «Капитальный ремонт гидротехнического сооружения гидроузла на р. Любавка около д. Зубенки Рязанского района Рязанской области» показал следующее.

6.1. Расходы на выполнение услуг по разработке проектной документации на капитальный ремонт ГТС производились исходя из их обоснованности, целесообразности и законности.

6.2. При оценке своевременности расходов на закупку установлено, что оплата за оказанные услуги произведена позже срока, предусмотренного муниципальным контрактом, что свидетельствует о несвоевременности расходов на закупку.

Нарушение срока оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд является административным правонарушением, предусмотренным ч. 1 ст. 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

6.3. Результативность расходов не достигнута, о чем свидетельствуют следующие факты.

6.3.1. Несмотря на то, что услуги приняты в конце 2019 года, на момент окончания проверки (июль 2020 года) положительные заключения экспертизы по проектной документации не получены и в Министерство не представлены.

6.3.2. Проведенный анализ состава разделов проектной документации и разработки сметной документации на капитальный ремонт ГТС показал необоснованное

включение в сводный сметный расчет затрат в общей сумме 392,0 тыс. руб. и наличие ряда вопросов к структуре разделов проектной документации.

6.4. При оценке эффективности расходов отмечено, что экономия на этапе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не достигнута, поскольку и муниципальный контракт заключен с единственным участником по начальной (максимальной). С учетом вышеизложенного, сделан вывод о неэффективности расходов.

7. Отмечен ненадлежащий уровень ведения и организации претензионной работы (в части обеспечения применения мер ответственности за неисполнение условий государственных (муниципальных) контрактов, заключенных в рамках Подпрограммы) Министерством и администрацией Рязанского района, выразившийся в не предъявлении требований к подрядчикам о взыскании штрафа за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом, а также в отсутствии обращений Министерства в Арбитражный суд с требованием о взыскании штрафа.

8. Аудит закупок на выполнение работ по капитальному ремонту ГТС на р. Ежачка в с. Нестерово Пителинского района 2018 – 2019 годах показал следующее.

8.1. Расходы на выполнение работ по капитальному ремонту ГТС на р. Ежачка в с. Нестерово Пителинского района производились исходя из их обоснованности, целесообразности и законности.

При этом, анализ аукционной документации показал, что в аукционной документации 2019 года имеется расхождение информации о гарантийном сроке, указанном в информационной карте, проекте муниципального контракта, с информацией о гарантийном сроке, указанном в описании объекта закупки.

8.2. При оценке своевременности расходов на закупку установлено, что в 2018 году оплата за выполненные работы произведена позже срока, предусмотренного муниципальным контрактом.

Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд является административным правонарушением, предусмотренным ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ. Вместе с тем следует отметить, что за совершение вышеуказанного административного правонарушения должностное лицо (глава администрации Нестеровского поселения) было привлечено к административной ответственности.

Кроме того, в 2018 году была нарушена процедура приемки выполненных работ, поскольку работы были приняты без акта комиссии о соответствии (не соответствии) выполненных работ условиям муниципального контракта.

Вышеизложенное свидетельствует о несвоевременности расходов на закупку в 2018 году.

8.3. При оценке эффективности расходов отмечено, что в 2018 -2019 годах экономия на этапе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) составила 625,6 тыс. руб. (7,5 % от начальной (максимальной) цены контракта) и 476,8 тыс. руб. (15 % от начальной максимальной цены контракта) соответственно.

8.4. Работы по капитальному ремонту ГТС на р. Ежачка в с. Нестерово Пителинского района Рязанской области по муниципальным контрактам 2018, 2019 года выполнены в полном объеме, что говорит о результативности расходов.

9. Утвержденный Порядок осуществления внутреннего финансового аудита министерством природопользования Рязанской области соответствует федеральным

стандартам внутреннего финансового аудита. В проверяемом периоде внутренний финансовый аудит проводился в соответствии с утвержденным планом.

По результатам рассмотрения отчета информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Рязанскую областную Думу и Губернатору Рязанской области, информационное письмо в главное управление контроля и противодействия коррупции Рязанской области по факту нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», имеющему признаки административного правонарушения, по фактам незаконного использования бюджетных средств материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру Рязанской области. А также направлено информационное письмо в главное управление архитектуры и градостроительства Рязанской области по поводу замечаний, выявленных при анализе сметной документации по объекту «Капитальный ремонт гидротехнического сооружения гидроузла на р. Любавка около д. Зубенки Рязанского района Рязанской области».

Внесены представления в адрес министра природопользования Рязанской области, главы администрации муниципального образования – Кадомский муниципальный район Рязанской области, главы администрации муниципального образования – Рязанский муниципальный район Рязанской области, главы администрации муниципального образования – Нестеровское сельское поселение Пителинского муниципального района Рязанской области с предложениями принять меры по устранению выявленных нарушений.