



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД СУЗДАЛЬ

ОТЧЕТ

о результатах внеплановой проверки администрации города Суздаля
Владимирской области

г.Суздаль

23.04.2020 г.

Вводная часть

- 1. Объект проверки:** Администрация города Суздаля Владимирской области (далее – администрация г.Суздаля).
- 2. Основание для проведения проверки:** статьи 9, 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 266.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, решение Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 15.10.2019 № 57 «О внеплановой проверке администрации города Суздаля», Распоряжение исполняющего обязанности председателя Контрольно-счетной комиссии города Суздаля от 09.01.2020 № 1-О.
- 3. Форма проведения проверки:** документарная проверка.
- 4. Местонахождение объекта проверки:** 601293, Владимирская область, г.Суздаль, ул. Красная площадь, д.1.
- 5. Должность, ФИО руководителя объекта проверки:** глава администрации г.Суздаля Сахаров Сергей Владимирович.
- 6. Предмет проведения проверки:** законность и эффективность (экономность) использования средств бюджета муниципального образования город Суздаль, а также средств, полученных бюджетом города Суздаля из иных источников, предусмотренных действующим законодательством.
- 7. Цели проверки:**
 - 7.1. анализ использования бюджетных средств при реализации муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования город Суздаль на 2018-2022 годы»

(подпрограмма «Благоустройство территории муниципального образования город Суздаль – победителя Всероссийского конкурса проектов создания городской среды» и реализации проекта создания комфортной городской среды «Суздаль-Зарядье-Активация»);

7.2. анализ использования бюджетных средств при реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании г.Суздаль на 2016-2020 годы» (основное мероприятие «Обеспечение доступа к объектам спорта») и реконструкции стадиона «Спартак» на ул. Гастева г.Суздаль.

7.3. анализ ведения бухгалтерского учета и бюджетной отчетности на предмет соответствия требованиям бюджетного законодательства, нормативным правовыми актами муниципального образования город Суздаль, иным нормативным правовым актам;

7.4. соблюдение порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями.

8. Проверяемый период деятельности: 2018 г. – 2019 г.

9. Срок проведения проверки:

- начало проверки (контрольных мероприятий): 15.01.2020 г.;
- окончание проверки (контрольных мероприятий) – 11.02.2020 г.

10. Краткая информация об объекте проверки:

Администрация г.Суздаля является органом местного самоуправления муниципального образования город Суздаль, наделенным правами юридического лица. Администрация г. Суздаля осуществляет исполнительно-распорядительные функции и обладает полномочиями по решению вопросов местного значения в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами Владимирской области, Уставом муниципального образования город Суздаль. Администрация г.Суздаля является главным распорядителем бюджетных средств муниципального образования город Суздаль.

Штатная численность администрации г.Суздаля (муниципальные служащие) на начало проверки составила: аппарат администрации - 21 штатная единица; финансовый отдел администрации – 6 штатных единиц. Всего – 27 штатных единиц.

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности администрации г.Суздаля осуществляется централизованной бухгалтерией муниципального казенного учреждения «Центр по организации и обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Суздаля». Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С 8.3 Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения» (централизованно) и «Зарплата и кадры» (централизованно).

Учетная политика администрации г.Суздаля утверждена Постановлением администрации муниципального образования город Суздаль

от 14.02.2018 года № 89 «Об утверждении Положения об учетной политике Администрации города Суздаля» (в редакции Постановления администрации г.Суздаля от 01.11.2019 № 553).

11. Работники Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль (далее – Контрольно-счетная комиссия), осуществляющие проверку:

- Бурцев Андрей Викторович, исполняющий обязанности председателя Контрольно-счетной комиссии;
- Алексеева Елена Владимировна, инспектор, специалист I категории аппарата Контрольно-счетной комиссии.

Содержательная часть

12. Запросы о представлении документов и информации:

Контрольно-счетной комиссией направлено 7 запросов о представлении документов и информации, необходимых для проведения контрольных мероприятий, в том числе: 6 запросов главе администрации г.Суздаля С.В. Сахарову, 1 запрос – главе города Суздаля – Л.В. Майоровой. На запросы Контрольно-счетной комиссии представлены запрашиваемые документы и информация.

В нарушение статьи 3 Закона Владимирской области от 29.12.2011 г. №130-ОЗ «О регулировании отдельных вопросов организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Владимирской области», статьи 13 Регламента Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль, утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 19.12.2017 №119 «Об утверждении Регламента Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль в новой редакции», администрация г.Суздаля на запрос от 29.11.2019 г. (исх. № 77) несвоевременно (с нарушением установленного срока – до 20.12.2019 г.) представила запрашиваемые документы в Контрольно-счетную комиссию.

По факту несвоевременного представления документов по запросу Контрольно-счетной комиссии 31.12.2019 г. составлен соответствующий акт.

13. Проведенные контрольные мероприятия:

В ходе проверки Контрольно-счетная комиссия провела следующие контрольные мероприятия:

- анализ документов по реализации муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования город Суздаль на 2018-2022 годы» (муниципальной подпрограммы «Благоустройство») и проекта «Суздаль-Зарядье-Активация»: соглашения о предоставлении дотации из бюджета Владимирской области, конкурсной документации, проекта «Суздаль-Зарядье-Активация», контрактов/договоров с коммерческими организациями и индивидуальными предпринимателями, проектно-сметной документации,

актов скрытых и выполненных работ, платежных поручений и иных документов;

- анализ документов по реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании г.Суздаль на 2016-2020 годы» (основное мероприятие «Обеспечение доступа к объектам спорта» - реконструкция стадиона «Спартак» на ул. Гастева г.Суздаль);

- анализ документов по бухгалтерскому учету и бюджетной отчетности, учетной политики, смет доходов и расходов за 2018-2019 гг., лимитов бюджетных обязательств, налоговой отчетности, первичных и приходно-расходных кассовых и иных бухгалтерских документов;

- анализ муниципальных правовых актов и кадровых документов администрации г.Суздаля: постановлений и распоряжений администрации г.Суздаля за 2018-2019 гг., трудовых договоров с муниципальными служащими и дополнительных соглашений к ним, контракта с главой администрации г.Суздаля С.В.Сахаровым, штатного расписания, локальных нормативных актов об оплате труда, личных карточек (форма Т-2) и табелей учета рабочего времени муниципальных служащих администрации г.Суздаля;

- анализ содержания муниципальных заданий для муниципальных бюджетных учреждений за 2018-2019 гг.: МБУ «Благоустройство», МБУ «Центр развития физической культуры, спорта и туризма», МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля», МБУК «Центр народного творчества города Суздаля».

При проведении контрольных мероприятий и подготовке настоящего Акта учитывалась информация Счетной палаты Владимирской области о результатах анализа использования средств, направленных на мероприятия по реализации проекта создания комфортной городской среды «Суздаль-Зарядье-Активация», предоставленная 13.01.2020 г. по обращению Контрольно-счетной комиссии и решения Управления Федеральной антимонопольной службой по Владимирской области.

14. Результаты контрольных мероприятий

По завершению контрольных мероприятий 26.02.2020 г. Контрольно-счетной комиссией составлен Акт проверки, в котором отражены установленные нарушения и недостатки. На Акт проверки от администрации города Суздаля в Контрольно-счетную комиссию 03.03.2020 г. поступили соответствующие пояснения и замечания.

К основным финансовым и нефинансовым нарушениям и недостаткам, выявленным в ходе проверки, относятся следующие.

1. При реализации муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования город Суздаль на 2018-2022 годы» и реализации проекта «Суздаль-Зарядье-Активация»:

1) В нарушение статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) в условия муниципального контракта с ООО «Воймига» не включено обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате заказчиком юридическому лицу или физическому лицу, в том числе зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, связанных с оплатой контракта, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах такие налоги, сборы и иные обязательные платежи подлежат уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации заказчиком;

2) В нарушение статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией г.Суздаля не соблюден порядок определения начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) проектно-сметным методом. В частности, администрацией г.Суздаля была завышена НМЦК на мероприятия по реализации проекта «Суздаль-Зарядье-Активация» и проведение строительного контроля на сумму 168,2 тыс. рублей;

3) В нарушение статьи 16 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Федеральный закон № 135-ФЗ) при заключении договоров на проведение инженерно-геодезических изысканий на общую сумму 186,7 тыс. рублей в действиях администрации г.Суздаля имеются признаки необоснованного дробления закупки на выполнение работ в целях обеспечения доступа к выполнению указанных работ по максимально возможной цене одного подрядчика без конкуренции и подачи заявлений о снижении цены контракта;

4) В нарушение статьи 16 Федерального закона «О защите конкуренции» при заключении договоров на изготовление остановки, скамейки на остановку, а также подсветки остановки и столбика ограждения общую сумму 696,00 тыс. рублей в действиях администрации г.Суздаля имеются признаки необоснованного дробления закупки на выполнение работ в целях обеспечения доступа к исполнению договоров по максимально возможной цене одного подрядчика без конкуренции и без подачи предложений о снижении цены контракта;

5) В нарушение статьи 16 Федерального закона «О защите конкуренции» при заключении договоров на общую сумму 3 448,8 тыс. руб. на изготовление и монтаж торгового оборудования (19 торговых домиков) в действиях администрации г.Суздаля имеются признаки необоснованного дробления закупки на выполнение работ в целях обеспечения доступа к исполнению договоров по максимально возможной

цене одного подрядчика без конкуренции и без подачи предложений о снижении цены контракта;

б) В нарушение Соглашения между Департаментом жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области и администрацией г.Суздаля от 09.11.2018 г. № 107 (далее – Соглашение № 107) израсходованы средства дотации из бюджета Владимирской области - 3 448 782, 00 рубля (покупка 19 торговых домиков для уличной торговли и 696 000,00 рублей (приобретение остановочного павильона, столбиков ограждения, скамейки на общую сумму 4 144 782,00 рублей на цели, не предусмотренные проектом «Суздаль-Зарядье-Активация»;

7) С подрядчиком ООО «Воймига» муниципальный контракт был заключен только на реализацию первого этапа проекта «Суздаль-Зарядье-Активация». В нарушение условий контракта в расчетные документы были включены работы по Участку № 5, который входит во второй этап работ, на общую сумму 8 605 081 руб. Включение указанных работ из второго этапа реализации проекта, не участвовавшего в торгах, противоречит требованиям Федерального закона № 44-ФЗ.

2. При проверке соблюдения порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями:

1) Муниципальное задание для Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культуры и досуга города Суздаля» (далее – МБУК «ЦКД г.Суздаля») на 2018-2019 г.г. не содержит следующих обязательных сведений: наименование (состав) муниципальных услуг, порядок предоставления соответствующих услуг, показателей, характеризующие объем и качество муниципальных услуг (за исключением показа кинофильмов).

2) Муниципальное задание для Муниципального бюджетного учреждения «Центр развития физической культуры, спорта и туризма» (далее – МБУ «ЦРФКСиТ») на 2018-2019 г.г. не содержит следующих обязательных сведений: наименование (состав) муниципальных услуг, категории потребителей муниципальных услуг, порядок оказания соответствующих услуг, показателей, характеризующие объем и качество муниципальных услуг.

3) Муниципальное задание для Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр народного творчества города Суздаля» (далее – МБУК «ЦНТ г.Суздаля») на 2018-2019 г.г. не содержит следующих обязательных сведений: наименование (состав) муниципальных услуг, категории потребителей муниципальных услуг, порядок оказания соответствующих услуг, показателей, характеризующие объем и качество муниципальных услуг.

Пояснения администрации г.Суздаля о том, что муниципальные задания для подведомственных муниципальных учреждений были сформированы в конце декабря 2019 г. являются абсурдными и не соответствующими действительности.

Выявленные нарушения и недостатки при ведении бухгалтерского учета и бюджетной отчетности, указанные в Акте проверки, носят устранимый характер.

Выводы:

1. Реализация муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования город Суздаль на 2018-2022 годы» и проекта «Суздаль-Зарядье-Активация»:

1) В нарушение Соглашения № 107 проект «Суздаль-Зарядье-Активация» не был реализован до конца 2019 г.

Как полагает администрация г.Суздаля (пояснения администрации г.Суздаля от 03.03.2020 г. на Акт проверки от 26.02.2020 г.), ответственность за нарушение сроков реализации проекта лежит как на администрации Владимирской области, так и на администрации г.Суздаля.

Администрация г.Суздаля, приступая к реализации проекта «Суздаль-Зарядье-Активация», не обеспечила наличие необходимых для реализации проекта финансовых ресурсов в полном объеме, не предусмотрела привлечение денежных средств из иных источников (бюджета г.Суздаля, иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, внебюджетных средств). Дефицит средств на момент начала реализации проекта при условии использования дотации из бюджета Владимирской области (50 миллионов рублей) составил ориентировочно не менее 20 миллионов рублей. Таким образом, изначально были созданы риски нереализации проекта «Суздаль-Зарядье-Активация» в сроки, установленные Соглашением № 107.

Также необходимо отметить, что привлечение в качестве единственного подрядчика строительно-монтажных работ по реализации проекта ООО «Воймига», изначально несло риски некачественной укладки тротуарной плитки и несоблюдения объемов и сроков работ, предусмотренных муниципальным контрактом: в соответствии с данными Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства ООО «Воймига» является микропредприятием со среднесписочной численностью 8 человек, в то время как в рабочей документации к проекту указан нормативный срок производства работ (участкам №1,2,3,4) - 9,3 месяца бригадой из 18 рабочих (3620 человеко-дней).

Другой причиной не реализации проекта «Суздаль-Зарядье-Активация» в установленные сроки явилось несвоевременное (с задержкой в 129 дней) и некачественное выполнение ООО АБ «Рождественка» обязательств по муниципальному контракту. Указанная причина привела к

неэкономному расходованию бюджетных средств в сумме 60 тыс. рублей (корректировка проекта в 2019 г.) и дополнительному выделению бюджетных средств на повторную корректировку проекта в 2020 г. в сумме 528 тыс. рублей (решение Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 18.02.2020 № 07 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 17.12.2019 № 66 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»), а также отсутствию со стороны администрации г.Суздаля эффективного контроля за выполнением ООО АБ «Рождественка» указанного проекта.

Нарушения администрацией г.Суздаля законодательства о контрактной системе в сфере закупок, установленные Управлением Федеральной антимонопольной службой по Владимирской области (решения УФАС от 03.09.2019 № 033/06/33-885/2019, от 03.09.2019 № 033/06/33-883/2019, от 18.09.2019 № 033/06/33-942/2019, от 19.09.2019 № 033/06/63-944/2019) и Счетной палатой Владимирской области, также привели к продлению сроков реализации проекта «Суздаль-Зарядье-Активация».

2) Несмотря на некачественно выполненный проект «Суздаль-Зарядье-Активация» (подтверждается письмом администрации г.Суздаля от 11.11.2019 № 221 юр Генеральному директору ООО АБ «Рождественка» Н.Г. Тютчевой), оплата стоимости контракта ООО АБ «Рождественка» заказчиком произведена полностью 31.10.2019 г. В акте сдачи-приемки услуг от 18.10.2019 г. замечания (претензии) к подрядчику не предъявлены.

Аналогичным образом заказчиком (администрацией г.Суздаля) не были предъявлены претензии к подрядчику строительно-монтажных работ проекта (ООО «Воймига»).

01.12.2019 г. администрация г.Суздаля и ООО «Воймига» подписали Акт приемки законченного строительством объекта (форма КС-11). При этом по данным Счетной палаты Владимирской области на 04.12.2019 г. работы по реализации проекта были выполнены на 76%. 19.12.2019 г. муниципальный контракт между заказчиком и подрядчиком расторгнут по соглашению сторон (без указания конкретных причин). Если со стороны подрядчика имело место неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, то ему, согласно контракта, должно было быть направлено требование об уплате штрафа в размере 2 223 988,09 рублей, что администрацией г.Суздаля сделано не было.

3) При расходовании средства дотации из бюджета Владимирской области, выделенной на реализацию проекта «Суздаль-Зарядье-Активация», установлены расходы на цели, не предусмотренные проектом «Суздаль-Зарядье-Активация» на общую сумму 4 144 782,00 рублей.

Данное нарушение содержит признаки нецелевого расходования бюджетных средств, предусмотренное статьей 306.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании г.Суздаль на 2016-2020 годы» (основное мероприятие «Обеспечение доступа к объектам спорта») в части реконструкции стадиона «Спартак» на ул. Гастева г.Суздаль не была реализована ни в 2018, ни в 2019 г. Исходя из данного факта расходы на корректировку проектной документации на строительство стадиона «Спартак» и проведение государственной экспертизы корректировки проекта в 2018 г. в сумме 650,00 тыс. рублей следует признать неэффективными.

3. В отношении муниципальных бюджетных учреждений: МБУК «Центр культуры и досуга г.Суздаля», МБУ «Центр развития физической культуры, спорта и туризма», МБУК «Центр народного творчества г.Суздаля» нарушен порядок формирования муниципального задания на 2018-2019 г.г., предусмотренный статьей 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и Постановлением администрации г. Суздаля от 12.11.2015 № 55 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Суздаля и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Необходимо отметить, что, как показали проверки деятельности вышеперечисленных муниципальных учреждений за последние три года, нарушение порядка формирования муниципального задания носят в отношении указанных организаций систематический характер, не устраняются, и приводят фактическому отсутствию отчетности о выполнении ими муниципальных заданий, и, как следствие – отсутствию со стороны администрации г.Суздаля эффективного контроля за использованием бюджетных средств указанными муниципальными учреждениями.

Допущенные администрацией г.Суздаля нарушения порядка формирования муниципального задания для подведомственных муниципальных учреждений предусматривают административную ответственность виновных должностных лиц в соответствии со статьей 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

4. В нарушение принципа экономности, предусмотренном статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при сохраняющемся дефиците бюджета города Суздаля (42 646,7 тыс. руб. - в 2018 г.; 62 114,6 тыс.руб. - в 2019 г.) представительские расходы администрации г.Суздаля суммарно за 2 года (2018-2019 гг.) были увеличены с 200,00 тыс.руб. до 1,8 млн.рублей.

Рекомендации (предложения):

1. Администрации г.Суздаля подготовить и представить Совету народных депутатов города Суздаля план мероприятий (с финансово-экономическим обоснованием) по завершению реализации проекта создания комфортной городской среды «Суздаль-Зарядье-Активация» в 2020 году и устранения недостатков качества строительно-монтажных работ, проведенных в 2019 г.

2. Администрации г.Суздаля подготовить и представить Совету народных депутатов города Суздаля план мероприятий (с финансово-экономическим обоснованием) по завершению реконструкции стадиона «Спартак» (ул.Гастева) в 2020-2021 гг.

3. Администрации г.Суздаля провести претензионную работу в отношении ООО АБ «Рождественка» в целях взыскания в бюджет города Суздаля денежных средств за нарушение муниципального контракта при подготовке проекта «Суздаль-Зарядье-Активация»: нарушения сроков выполнения работ и некачественного выполнения указанного проекта. О результатах доложить Совету народных депутатов города Суздаля.

4. Администрации г.Суздаля провести претензионную работу в отношении ООО «Воймига» в целях взыскания в бюджет города Суздаля денежных средств за нарушение качества строительно-монтажных работ при реализации проекта «Суздаль-Зарядье-Активация» в 2019 г. О результатах доложить Совету народных депутатов города Суздаля.

5. Администрации г.Суздаля рассмотреть вопрос о создании в составе Муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению и организации деятельности органов местного самоуправления города Суздаля» централизованной службы (структурного подразделения) по контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, обеспечивающей нужды всех органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений. Провести для сотрудников данного подразделения профессиональную переподготовку.

6. Направить сотрудников отдела по туризму, культуре, физической культуре, спорту и молодежной политике администрации г.Суздаля на курсы повышения квалификации по вопросам формирования и исполнения муниципального задания для муниципальных бюджетных учреждений.

Главе администрации города Суздаля С.В. Сахарову назначить должностное лицо, ответственное за формирование и проверку отчетности выполнения муниципального задания. О принятом решении информировать Контрольно-счетную комиссию.

И.о. председателя Контрольно-счетной комиссии

А.В. Бурцев

