



Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа
Пермского края (КСП Верещагинского городского округа)
ул. Ленина, 26, г. Верещагино, 617120, тел. 3-32-71, 3-64-92,
ОГРН 1205900030247 ИНН 5933012660 КПП 59301001

17 февраля 2023 г.

№ 2

ОТЧЕТ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия

**«Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг при реализации
национального проекта «Жилье и городская среда» (с использованием
отдельных элементов аудита)»**

1.Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.9. плана работы КСП Верещагинского городского округа на 2023 год.

2.Предмет экспертно-аналитического мероприятия: закупки товаров, работ, услуг.

3.Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия: аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг (с использованием отдельных элементов аудита).

4.Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия: администрация Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Администрация), Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Управление), муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского городского округа Пермского края» (далее – МКУ «ЦБУ»).

5.Исследуемый период: 2022 год.

6.Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 25 января по 09 февраля 2023 года.

7.Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

7.1.Финансовое обеспечение закупок товаров, работ, услуг при реализации национального проекта «Жилье и городская среда»

В целях реализации на территории Верещагинского городского округа национального проекта «Жилье и городская среда» между Министерством жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края и

Администрацией заключены соглашения о предоставлении субсидии и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджета Пермского края бюджету городского округа.

Реализация национального проекта «Жилье и городская среда» в 2022 году осуществлялась:

-в рамках подпрограммы «Формирование современной городской среды» муниципальной программы «Благоустройство территории», утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 28.01.2020 № 254-01-01-72 (в редакции от 30.12.2022).

-в рамках основного мероприятия «Реализация федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» муниципальной программы «Обеспечение жильем жителей», утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 21.01.2020 № 254-01-01-36 (в редакции от 30.12.2022).

Финансовое обеспечение закупок товаров, работ, услуг при реализации национального проекта «Жилье и городская среда» в 2022 году обеспечивалось за счет 3 (Трех) уровней бюджета: федерального, краевого и местного (Таблица № 1).

Таблица № 1

Наименование мероприятия, подпрограммы, муниципальной программы	Финансовое обеспечение в 2022 году, тыс. рублей			
	Всего	Федеральный бюджет	Краевой бюджет	Местный бюджет
Подпрограмма «Формирование современной городской среды» муниципальной программы «Благоустройство территории»	27 228,8	12 675,7	5 350,2	9 202,9
Основное мероприятие «Реализация федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» муниципальной программы «Обеспечение жильем жителей»	22 414,2	22 414,2	0,0	0,0

7.2.Аудит закупок товаров, работ, услуг

Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг проведен в соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ. В период проведения экспертно – аналитического мероприятия аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг при реализации национального проекта «Жилье и городская среда» осуществлен с использованием отдельных элементов аудита.

7.2.1. Закупки Администрации по подпрограмме «Формирование современной городской среды» муниципальной программы «Благоустройство территории»

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия при аудите закупок товаров, работ, услуг отдельно рассмотрены и проанализированы закупки, осуществленные конкурентными и не конкурентными процедурами и установлено следующее:

1. Всего осуществлено восемь закупок, в т.ч. четыре закупки предусмотрены Планом – графиком закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год плановый период 2022 и 2023 годов, а четыре Планом – графиком закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год плановый период 2023 и 2024 годов отдельными позициями с идентификационными кодами закупок.

2. Закупки осуществлены конкурентными и не конкурентными процедурами:

-четыре закупки начаты с размещения в ЕИС извещений о проведении *электронных аукционов* в срок, **не противоречащий** сроку, предусмотренному пунктом 2 части 3 статьи 42 Закона № 44-ФЗ;

-две закупки начаты с размещения в ЕИС извещений о проведении *открытых конкурсов* в электронной форме в срок, **не противоречащий** сроку, предусмотренному пунктом 1 части 3 статьи 42 Закона № 44-ФЗ;

-две закупки осуществлены по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ через Портал поставщиков.

3. Проекты контрактов **содержат** обязательные условия, предусмотренные статьей 34 Закона № 44-ФЗ.

4. Обоснования (расчеты) НМЦК закупок по конкурентным процедурам составлены, размещены и оцениваются как достаточно достоверные.

5. По итогам проведения конкурентных процедур протокола о подведения итогов в ЕИС **размещены в срок**, предусмотренный частью 5 статьи 49 Закона № 44-ФЗ, а также содержат информацию, предусмотренную пунктами 1, 2, 4 - 7 части 17 статьи 48 Закона № 44-ФЗ.

6. По итогам конкурентных и не конкурентных процедур Администрацией заключено 8 (Восемь) контрактов на сумму 58 915 612,23 рублей. Сроки проведения процедур по заключению контрактов по результатам конкурентных процедур **соответствуют** статье 51 Закона № 44-ФЗ.

7. При проверке подписанных контрактов и предоставленного обеспечения исполнения контрактов установлено:

-шесть контрактов **соответствуют** требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, но отдельные контракты контрактах (МК № 9-22/К от 24.01.2022, МК № 10-22/К от 24.04.2022, МК № 14-22/К от 31.01.2022, МК № 154-22/К от 17.08.2022) имеют противоречия в условиях контрактов по условиям приемки работ и оформления результатов

исполнения контракта, по условиям гарантийных обязательств (часть условий прописаны в одном разделе контракта, а часть условий, не менее существенных в других пунктах контракта либо в техническом задании к контракту);

- два контракта (МК № 211-22/К от 17.08.2022, МК № 227-22/К от 09.09.2022) **соответствуют** требованиям ГК РФ и Закона № 44-ФЗ;

- по пяти контрактам предоставлены обеспечения исполнения контрактов в виде независимых гарантий, две из которых МКУ «ЦБУ» **в нарушение** пункта 351 Приказа № 157н **не приняты** к бюджетному учету Администрации;

- по одному контракту (МК № 9-22/К от 24.01.2022) обеспечение исполнения контракта не предоставлено, т.к. Подрядчик предоставил информацию из реестра контрактов об исполненных контрактах для подтверждения своей добросовестности, что **соответствует** условиям извещения и нормам, предусмотренным частью 8.1. статьи 96 Закона № 44-ФЗ.

- два контракта (МК № 211-22/К от 17.08.2022, МК № 227-22/К от 09.09.2022) не имели условий по предоставлению обеспечения исполнения контракта.

8.При проверке исполнения контрактов установлено:

8.1.Вносились изменения в три контракта (МК № 10-22/К от 24.01.2022, МК № 14-22/К от 31.01.2022, МК № 217-22/К от 09.09.2022) с целью устранения технических ошибок, в пять контрактов изменения не вносились.

8.2.Гарантийные обязательства качества выполненных работ предусмотрены шестью контрактами из восьми. Гарантийные обязательства предоставлены в виде денежных средств по одному контракту; в виде независимых гарантий по пяти контрактам.

При проверке соблюдения условий контракта по сроку предоставления и сроку действия гарантийных обязательств выявлено:

- гарантийные обязательства в виде независимых гарантий по трем контрактам (МК № 9-22/К от 24.01.2022, МК № 10-22/К от 24.01.2022, МК № 14-22/К от 31.01.2022) предоставлены **после** подписания документов о приемке работ, **не своевременно и в нарушение** пункта 351 Приказа № 157 **не приняты** МКУ «ЦБУ» к бюджетному учету Администрации. Кроме того, по одной независимой гарантии из-за **не согласованности** условий контракта по составу и даты подписания документов о приемке работ конечная дата независимой гарантии **не соответствует** условиям контракта.

- гарантийные обязательства в виде денежных средств по одному контракту (МК № 217-22/К от 09.09.2022) поступили **после подписания** документов о приемке работ, т.е. **не своевременно**.

- гарантийные обязательства в виде независимой гарантии по одному контракту (МК № 24-22/К от 07.02.2022) предоставлена **до подписания**

документов о приемке работ, т.е. **своевременно**, а также МКУ «ЦБУ» принята к бюджетному учету Администрации.

-гарантийные обязательства в виде независимой гарантии по одному контракту (МК № 154-22/К от 27.06.2022) **не предоставлены** в виду того, что контракт еще не исполнен и итоговый документ о приемке работ не подписан.

-гарантийные обязательства по двум контрактам (МК № 211-22/К от 17.08.2022, МК № 227-22/К от 09.09.2022) **не предусмотрены**.

8.3. По итогам выполнения **всех работ** по шести контрактам составлены и подписаны документы о приемке работ.

По итогам выполнения **одного этапа** работ по одному контракту (МК № 154-22/К от 27.06.2022) составлены и подписаны документы о приемке работ.

По одному контракту (МК № 211-22/К от 17.08.2022) **отсутствует** информация о причине не составления и не подписания документов о приемке.

Следует отметить, что в контрактах (МК № 9-22/К от 24.01.2022, МК № 10-22/К от 24.04.2022, МК № 14-22/К от 31.01.2022, МК № 154-22/К от 17.08.2022) не достаточно четко предусмотрен **порядок приемки работ и оформления результатов исполнения контракта**.

Например, в соответствии с условиями контрактов **документ о приемке включает в себя**: акт о приемке выполненных работ (форма КС-2), справку о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), акт приемки работ сдаваемого в эксплуатацию объекта или сооружения (форма предусматривается контрактом).

Указанный состав документа о приемке чаще всего формируется в различные даты из-за длительной приемки работ и влияет на своевременность предоставления гарантийных обязательств, а также на своевременность оплаты по контракту.

8.4. Экспертиза приемки работ по условиям контрактов осуществлялась силами Заказчика, о чем свидетельствуют отметки на актах о приемке работ. Также рабочей комиссией Администрации составлялся итоговый акт.

8.5. При сверке технических заданий, локальных сметных расчетов и документов о приемке работ расхождений по количеству и по адресному расположению объектов по пяти контрактам - **не выявлено**.

По одному контракту (МК № 211-22/К от 17.08.2022) документы о приемке **отсутствуют** и соответственно сверка **не осуществлялась**.

По двум контрактам имеются замечания:

-по одному контракту (МК № 24-22/К от 07.02.2022) при приемке работ в локальный сметный расчет первоначальный были внесены изменения; при сверке локального сметного расчета (с изменениями) с документом о приемке по отдельным позициям выявлены **не соответствия** (например, отдельные позиции отсутствуют либо имеют отрицательные значения, либо позиция заменена на другую позицию).

-по одному контракту (МК № 154-22/К от 27.06.2022) Администрацией были вынесены предложения о приостановлении работ по этапу 1 с 28.06.2022 и о возобновлении работ по этапу 1 с 10.08.2022; продление окончания работ по этапу 1 в срок до 13.11.2022, при этом условиями контракта приостановка (возобновление) работ, также изменения сроков выполнения работ по этапу 1 - **не предусмотрены**. Согласно документам о приемке: работы по этапу 1 в 2022 году выполнены в **не полном объеме, с нарушением сроков**.

Справочно: несмотря на имеющиеся отклонения по срокам и объемам выполнения работ уполномоченное лицо Администрации на документах о приемке работ по этапу 1 сделал отметку о том, что «работы выполнены в полном объеме и в срок».

8.6.Оплата за выполненные работы осуществлена:

-по шести контрактам в сроки, предусмотренные контрактами, т.е. **своевременно**;

-по одному контракту (МК № 24-22/К от 07.02.2022) с нарушением срока, предусмотренного контрактом, т.е. **не своевременно**.

По одному контракту (МК № 211-22/К от 17.08.2022) оплата отсутствует.

7.2.2.Закупки Управления по основному мероприятию «Реализация федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» муниципальной программы «Обеспечение жильем жителей»

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия при аудите закупок товаров, работ, услуг отдельно рассмотрены и проанализированы закупки, осуществленные конкурентными и не конкурентными процедурами и установлено следующее:

1.Всего осуществлено пятнадцать закупок, которые были предусмотрены Планом – графиком закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год плановый период 2023 и 2024 годов отдельными позициями с идентификационными кодами закупок.

2.Закупки осуществлены конкурентными процедурами (электронный аукцион). Все закупки начаты с размещения в ЕИС извещений о проведении электронных аукционов в срок, **не противоречащий** сроку, предусмотренному пунктом 2 части 3 статьи 42 Закона № 44-ФЗ.

3.Проекты контрактов **содержат** обязательные условия, предусмотренные статьей 34 Закона № 44-ФЗ.

4.Обоснования (расчеты) НМЦК закупок по конкурентным процедурам составлены, размещены и оцениваются как достаточно достоверные.

5.По итогам проведения конкурентных процедур протокола о подведении итогов в ЕИС **размещены в срок**, предусмотренный частью 5 статьи 49 Закона № 44-ФЗ, а также содержат информацию, предусмотренную пунктами 1, 2, 4 - 7 части 17 статьи 48 Закона № 44-ФЗ.

6. По итогам конкурентных процедур Управлением заключено 13 (Тринадцать) контрактов на сумму 26 562 629,60 рублей. Сроки проведения процедур по заключению контрактов по результатам конкурентных процедур **соответствуют** статье 51 Закона № 44-ФЗ.

7. При проверке подписанных контрактов и предоставленного обеспечения исполнения контрактов установлено:

-тринадцать контрактов **соответствуют** требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, но отдельные контракты (№ МК-1кп/2022 от 06.04.2022, № МК-4кп/2022 от 25.05.2022, № МК-5кп/2022 от 22.06.2022, № МК-6кп/2022 от 08.07.2022) имеют противоречия в условиях контрактов по приемке жилых помещений и оформления документов о приемке;

-по трем контрактам (№ МК-1кп/2022 от 06.04.2022, № МК-16кп/2022 от 26.09.2022, № МК-18кп/2022 от 26.09.2022) предоставлены обеспечения исполнения контрактов в виде независимых гарантий;

-по одному контракту (№ МК-6кп/2022 от 08.07.2022) предоставлено обеспечение исполнения контрактов в виде денежных средств;

-по девяти контрактам обеспечение исполнение контракта не предоставлено, т.к. Поставщики предоставили информацию из реестра контрактов об исполненных контрактах для подтверждения своей добросовестности, что **соответствует** условиям извещения и нормам, предусмотренным частью 8.1. статьи 96 Закона № 44-ФЗ.

8. При проверке исполнения контрактов установлено:

8.1. **Вносились изменения** в шесть контрактов с целью устранения технических ошибок, замены источников финансирования, замена условий по приемке и регистрации жилых помещений; в четыре контракта **изменения не вносились**; три контракта (№ МК-16кп/2022 от 26.09.2022, № МК-17кп/2022 от 26.09.2022, № МК-20п/2022 от 13.10.2022) **расторгнуты**.

8.2. По результатам приема - передачи жилых помещений составлены, подписаны и размещены в ЕИС документы о приемке 21 жилого помещения, которые прошли процедуру государственной регистрации перехода права собственности.

8.3. В соответствии с условиями контрактов экспертиза приемки предоставленных Поставщиком результатов, в части их соответствии условиям контракта Управление осуществляло своими силами, о чем в документах о приемке сделаны отметки: «Замечаний нет. Товары (работы) приняты без расхождений (претензий)».

8.4. При сверке спецификации, технических заданий и документа о приемке:

-по двум контрактам (№ МК-1кп/2022 от 06.04.2022, № МК-6кп/2022 от 08.07.2022) **выявлено расхождение** по сумме, количеству и площади жилых помещений (контракты расторгнуты);

-по восьми контрактам по сумме, количеству и площади жилых помещений **расхождений не выявлено**.

По трем контрактам (№ МК-16кп/2022 от 26.09.2022, № МК-17кп/2022 от 26.09.2022, № МК-20п/2022 от 13.10.2022) сверка не проводилась в виду не исполнения контрактов и дальнейшего их расторжения.

8.5.Оплата за выполненные работы осуществлена:

-по семи контрактам в сроки, предусмотренные контрактами, т.е. **своевременно**;

-по трем контрактам (№ МК-6кп/2022 от 08.07.2022, № МК-10кп/2022 от 25.07.2022, № МК-25кп/2022 от 05.12.2022) с нарушением сроков, предусмотренных контрактами, т.е. **не своевременно**.

По трем контрактам (№ МК-16кп/2022 от 26.09.2022, № МК-17кп/2022 от 26.09.2022, № МК-20п/2022 от 13.10.2022) по причине их расторжения оплата **отсутствует**.

8.Выводы:

8.1.Все рассмотренные закупки были **предусмотрены** Планом – графиком закупок товаров, работ, услуг на соответствующий год и соответствующий плановый период.

8.2.Двадцать закупок **проведены конкурентными процедурами**, начавшиеся с размещения в ЕИС извещений о проведении электронных аукционов, открытых конкурсов в электронной форме. Две закупки **проведены не конкурентными процедурами** через Портал поставщиков.

8.3.Контракты, заключенные по итогам конкурентных процедур **содержат** обязательные условия, предусмотренные статьей 34 Закона № 44-ФЗ. Контракты, заключенные через Портал поставщиков **содержат** условия, предусмотренные статьей 432 ГК РФ и статьей 34 Закона № 44-ФЗ.

8.4.Обоснования (расчеты) НМЦК закупок по конкурентным процедурам **составлены, размещены и оцениваются как достаточно достоверные**.

8.5.По итогам проведения конкурентных процедур протокола о подведения итогов в ЕИС **размещены в срок**, содержат информацию, предусмотренную статьей 48 Закона № 44-ФЗ.

8.6.По итогам конкурентных процедур заключено 18 контрактов на сумму 84 478 241,83 рублей. Сроки проведения процедур по заключению контрактов по результатам конкурентных процедур **соответствуют** статье 51 Закона № 44-ФЗ.

8.7.При проверке подписанных контрактов установлено, что отдельные контракты **имеют противоречия** в условиях контрактов по условиям приемки работ, жилых помещений и оформления результатов исполнения контракта, по условиям гарантийных обязательств, что негативно сказывается на фактической приемке, своевременности предоставления гарантийных обязательств, своевременности оплаты контрактов.

8.8.При проверке предоставленного обеспечения исполнения контракта установлено, что обеспечение предоставляется в виде независимых гарантий,

денежных средств либо контрагент предоставляет информацию по подтверждению своей добросовестности. При этом две независимые гарантии на сумму 88 753,94 рублей **в нарушение** пункта 351 Приказа № 157 **не приняты** к бюджетному учету.

8.9.В отдельные контракты вносились изменения в основном в целях устранения технических ошибок.

8.10.При проверке соблюдения условий контрактов по сроку предоставления и срока действия гарантийных обязательств установлено, что гарантийные обязательства в виде:

- трех независимых гарантий на сумму 145 384,14 рублей предоставлены с **нарушением сроков**, предусмотренных контрактами;

- денежных средств в сумме 13 779,70 рублей предоставлены с **нарушением срока**, предусмотренного контрактом;

- четырёх независимых гарантий на сумму 400 500,38 рублей **в нарушение** пункта 351 Приказа № 157 **не приняты** к бюджетному учету.

8.11.При сверке контрактов и документов о приемке работ расхождений - **не выявлено**. За исключением двух контрактов, по которым имеются замечания.

8.12.В нарушение условий контрактов по четырем контрактам оплата на сумму 16 755 340,40 рублей осуществлена **не своевременно**.

8.13.Все выявленные нарушения отнесены к Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденный Постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК «О внесении изменений в приложение № 28 к стандарту внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

9.Предложения (рекомендации):

9.1.Администрации Вережагинского городского округа Пермского края»:

9.1.1.Проработать условия контрактов по условиям приемки работ и оформления результатов исполнения контрактов, по условиям гарантийных обязательств, по условиям проведения экспертизы рабочей комиссией (либо собственными силами).

9.1.2.Осуществлять контроль в период действия контракта.

9.1.3.До приемки работ по контракту проверять наличие гарантийных обязательств.

9.1.4.Качественно и своевременно проводить приемку работ, а также своевременно оформлять документы о приемке работ.

9.1.5.Своевременно направлять в МКУ «ЦБУ» документы о приемке для оплаты и независимые гарантии для своевременного принятия их к бюджетному учету.

9.2. Управлению имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верецагинского городского округа Пермского края:

9.2.1. Проработать условия контрактов по условиям приемки жилых помещений и оформления результатов исполнения контрактов.

9.2.2. Качественно и своевременно проводить приемку жилых помещений, а также своевременно оформлять документы о приемке.

9.2.3. Своевременно направлять в МКУ «ЦБУ» документы о приемке для оплаты и независимые гарантии для своевременного принятия их к бюджетному учету.

9.3. Муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верецагинского городского округа Пермского края»:

9.3.1. Восстановить в бюджетном учете Администрации Верецагинского городского округа Пермского края, Управления имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верецагинского городского округа Пермского края независимые гарантии (по обеспечению исполнения контракта и по обеспечению гарантийных обязательств) на забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» с указанием срока их действия.

9.3.2. Не допускать в работе нарушений требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, выявленных при экспертно-аналитическом мероприятии.

Председатель



И.Ю. Филиппова