|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ  Председатель  Счетной палаты Колпашевского района  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.М.Старикова\_\_\_\_  (подпись) (инициалы, фамилия)  «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2025 г. |

# ОТЧЕТ

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района», в том числе аудит закупок»**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 4 раздела II «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2024 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2023 № 58.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация Колпашевского района, Администрация Колпашевского городского поселения, Администрации сельских поселений Колпашевского района.

**Источники информации:** документы и материалы, полученные по запросу Счетной палаты Колпашевского района, а также имеющиеся в открытых источниках, в том числе на официальном сайте муниципального образования «Колпашевский район».

**Цель мероприятия:** анализ выполнения предусмотренных муниципальной программой «Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района» (далее – Муниципальная программа, МП) мероприятий, оценка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы, соотношение достижения целей и ожидаемых результатов от их реализации, критериев и целевых индикаторов их достижения.

**Исследуемый период:** 2022, 2023 годы.

Объем анализируемых бюджетных средств составил 115 679,5 тыс.рублей.

**В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.**

С целью развития коммунальной инфраструктуры и обеспечения надёжности функционирования коммунального комплекса Колпашевского района постановлением Администрации Колпашевского района от 24.12.2021 № 1520 утверждена муниципальная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района» сроком на 6 лет, начало реализации Муниципальной программы с 01.01.2022.

Общий объем финансирования Муниципальной программы составляет 283 046,1 тыс.рублей, в том числе по годам реализации МП:

2022 год – 41 976,5 тыс.рублей;

2023 год – 74 855,7 тыс.рублей;

2024 год – 149 067,9 тыс.рублей;

2025 год – 17 146,0 тыс.рублей;

на 2026-2027 годы средства не планируются.

В соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ Муниципальная программа приведена в соответствие с решением о бюджете в установленные сроки.

Для достижения цели и решения задач Муниципальной программы в период 2022-2023 годов реализовывались следующие мероприятия:

- Содействие в организации теплоснабжения населенных пунктов Колпашевского района в сумме 51 938,2 тыс.рублей;

- Содействие в организации электроснабжения населенных пунктов Колпашевского района в сумме 16 556,3 тыс.рублей;

- Содействие в организации водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Колпашевского района в сумме 11 615,7 тыс.рублей;

- Проведение капитальных ремонтов объектов коммунальной инфраструктуры в целях подготовки хозяйственного комплекса Томской области к безаварийному прохождению отопительного сезона в сумме 7 754,2 тыс.рублей ;

- Компенсация расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций в сумме 26 927,3 тыс.рублей;

- Содействие в организации газоснабжения населенных пунктов Колпашевского района в сумме 150,0 тыс.рублей;

- Содействие в организации сохранности муниципального жилого фонда населенных пунктов Колпашевского района в сумме 737,8 тыс.рублей.

Ответственным исполнителем Муниципальной программы в соответствии с Перечнем муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район» и паспортом Муниципальной программы является Отдел муниципального хозяйства Администрации Колпашевского района.

Участники мероприятий МП: Администрация Инкинского, Новоселовского, Новогоренского, Саровского, Чажемтовского сельских поселений, Администрация Колпашевского городского поселения.

Муниципальная программа соответствует установленной структуре, предусмотренной постановлением Администрации Колпашевского района от 16.02.2015 № 155 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район», их формирования, реализации, мониторинга и контроля».

В нарушение п. 5.13 Порядка № 155 ответственным исполнителем в течение текущего финансового года своевременно не вносились изменения в МП в части корректировки перечня мероприятий и объемов финансирования.

В соответствии с п. 2 ст. 157 БК РФ контрольно-счетные органы муниципальных образований осуществляют бюджетные полномочия по экспертизе муниципальных программ. При этом проект Муниципальной программы не направлялся в Счетную палату Колпашевского района для проведения экспертизы.

В результате реализации Муниципальной программы планируется достичь показатели в 2027 году по отношению к 2021 году, которые будут отражать степень достижения цели и задач муниципальной программы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ № п/п** | **Наименование показателя** | **Единица измерения** | **Значение показателя** | | |
| **На момент разработки муниципальной программы (2021 год)** | **В первый год реализации муниципальной программы (2022 год)** | **На момент завершения муниципальной программы**  **(2027 год)** |
| Показатели цели муниципальной программы - Развитие коммунальной инфраструктуры и обеспечение надёжности функционирования коммунального комплекса Колпашевского района | | | | | | |
| 1  1 | Доля жилого фонда, обеспеченного водопроводом | %%  % | 50,1 | 50,15 | 50,3 |
| 22 | Снижение количества аварий в системах отопления, водоснабжения и водоотведения коммунального комплекса Колпашевского района  (по данным Системы МКА ЖКХ) | Е  еед. | 6 | Не более 5 | Не более 4 |
| 33 | Уровень жилого фонда подключённого к сетям газоснабжения в отношении имеющего техническую возможность подключения (%) | %  %% | 91,1 | 91,2 | 91,7 |
| Показатели задач муниципальной программы (показатели цели подпрограммы) | | | | | | |
| 11 | Количество проведённых мероприятий по ремонту (в т.ч. капитальному) объектов коммунальной инфраструктуры Колпашевского района | Ш  Шшт. | 2 | Не менее 1 | Не менее 1 |
| 22 | Протяжённость построенных газопроводов (по данным поселений) | ккм | 2,32 | х | 5 |
| 33 | Количество домовладений, получивших техническую возможность подключения к газопроводу, нарастающим итогом с начала реализации программы (ед.) | Е  ед. | 57 | х | 20 |

Согласно информации Сводного годового доклада о ходе реализации и об оценки эффективности муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района» по итогам 2022-2023 годов показатели имеют положительную динамику и направлены на достижение значений, утвержденных к завершению МП.

По результатам оценки эффективности, проведенной в соответствии с Порядком проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «Колпашевский район», утвержденным постановлением Администрации Колпашевского района от 26.06.2016 № 625 Муниципальная программа за 2022 год оценивается как низкоэффективная, за 2023 год как эффективная.

На низкий результат качества управления МП оказали влияние:

- низкий объем привлеченных средств из федерального, областного бюджетов и внебюджетных источников;

- выполнение мероприятий не в полном объеме;

- внесение изменений в МП в части исключения мероприятий;

- несвоевременность внесения ответственным исполнителем изменений в МП;

- предоставление отчета о реализации муниципальной программы, содержащего не полные данные.

В проверяемом периоде на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района» фактически израсходовано 115 679,5 тыс.рублей, в том числе 33 618,4 тыс.рублей за счет средств областного бюджета, 82 061,1 тыс.рублей за счет местного бюджета.

Освоение средств производилось путем заключения соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов (далее – ИМБТ) с участниками мероприятий МП.

Распределение иных межбюджетных трансфертов бюджетам городского и сельских поселений за 2022-2023 годы представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ № п/п**  **п** | **Участник мероприятий МП** | **2022 год, тыс.рублей** | **2023 год, тыс.рублей** | **Изменения, тыс.рублей**  **(+ увеличение;**  **- уменьшение)** |
| 11. | Администрация Колпашевского городского поселения | 33 639,3 | 30 313,2 | - 3326,1 |
| 22. | Администрация Чажемтовского сельского поселения | 3 338,3 | 5 796,3 | +2 458,0 |
| 33. | Администрация Инкинского сельского поселения | 4 208,1 | 21 581,2 | +17 373,1 |
| 44. | Администрация Новоселовского сельского поселения | 230,0 | 13 491,9 | +13 261,9 |
| 55. | Администрация Саровского сельского поселения | 452,0 | 3 231,5 | +2 779,5 |
| 66. | Администрация Новогоренского сельского поселения | 108,8 | 441,6 | +332,8 |
|  | **Итого** | **41 976,5** | **74 855,7** | **+32 879,2** |

Согласно данной информации, иные межбюджетные трансферты в 2022 году получили муниципальные образования 1 городского и 5 сельских поселений на сумму 41 976,5 тыс.рублей, в 2023 году – 74 855,7 тыс.рублей. Это указывает на рост финансирования из областного и местного бюджета в 2023 году по сравнению с предыдущим периодом, на сумму 32 879,2 тыс.рублей (в 1,8 раз). Наибольший размер ИМБТ направлен муниципальному образованию «Колпашевское городское поселение», что в сумме составило 63 952,5 тыс.рублей.

Предоставление ИМБТ из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в рамках реализации мероприятий МП предусматривалось на основании решений представительного органа муниципального образования «Колпашевсий район».

Между Администрацией Колпашевского района и Администрацией городского и сельских поселений для выполнения мероприятий МП заключались соглашения о предоставлении иных межбюджетных трансфертов. Условиями расходования ИМБТ являлись: целевое использование и своевременное представление отчетов об использовании ИМБТ.

В целом условия предоставления отчетности, указанные в соглашениях о предоставлении иных межбюджетных трансфертов участниками мероприятий, соблюдались.

В нарушение положений соглашений о предоставлении ИМБТ, заключенных с Администрацией Чажемтовского сельского поселения, допускалось нарушение сроков возврата остатков средств ИМБТ в 2 случаях.

Фактов использования средств ИМБТ на цели, не предусмотренные соглашениями не установлено.

В целом условия предоставления и использования иных межбюджетных трансфертов соблюдены.

Представленные получателями ИМБТ в отдел муниципального хозяйства отчеты подтверждены документами на расходование средств по направлениям.

При сверке ходатайств на предоставление ИМБТ и отчетов об использовании средств ИМБТ выявлены недостатки в части их оформления. Представленные документы не анализируются надлежащим образом на предмет наличия в них технических и арифметических ошибок, соответствия формы отчетности, установленной в соглашении, не проводится проверка полноты предоставляемых документов (коммерческих предложений, сметных расчетов, отчетов о финансовых результатах, расшифровка непредвиденных затрат к форме № КС-2).

При осуществлении закупок за счет средств ИМБТ, предоставленных в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района» установлены нарушения положений Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – Закон № 44-ФЗ).

Общее количество и сумма контрактов (договоров) на закупку, рассмотренных в рамках аудита в сфере закупок составило (31) 9 548,5 тыс.рублей, из них:

- за 2022 год – (16) 4 261,6 тыс.рублей;

- за 2023 год – (15) 5 286, 9 тыс.рублей.

Установлено, что заказчиками (Администрацией Инкинского, Чажемтовского, Новоселовского, Новогоренского и Саровского сельского поселения) при осуществлении закупок за счет средств ИМБТ, предоставленных в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района», не использовались конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), что противоречит ст. 6 и ст. 24 Закона № 44-ФЗ.

Таким образом, участники мероприятий МП, не используя конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), исключили возможность заключить контракт по наиболее низкой выгодной цене, как, например, на электронном аукционе, а также обеспечить наилучшие условия выполнения контракта, как, например, в открытом конкурсе в электронной форме, из-за отсутствия конкуренции.

В ходе анализа заключенных контрактов (договоров) изучены документы, представленные участниками мероприятий МП в отдел муниципального хозяйства Администрации Колпашевского района вместе с отчетами об использовании средств ИМБТ. При проверке исполнения контрактов, договоров установлено следующее.

1. В нарушение ст. 34 Закона № 44-ФЗ отсутствуют обязательные условия, в том числе:

- не указано основание для заключения договора с единственным поставщиком в договорах:

от 05.04.2023 № б/н – 350 220,00 рублей;

от 19.05.2022 № б/н – 102 000,00 рублей;

от 07.08.2023 № б/н – 500 000,00 рублей.

- в нарушение ч. 2 в договоре от 19.05.2022 № б/н между Администрацией Саровского сельского поселения и ООО «Строймонтажсервис» на сумму 102 000,00 рублей отсутствует обязательное условие о твердой цене договора;

- в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом:

а) в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней);

б) в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Данное требование не соблюдено при заключении договоров между Администрацией Саровского сельского поселения и ИП Алешин П.Н. (от 03.04.2023, 05.04.2023);

- в договорах (от 19.05.2022 № б/н, от 07.08.2023 № б/н) отсутствуют указания на конкретные виды работ, их стоимость за единицу. Определить объем выполненных работ по договорам не представляется возможным.

2. В нарушение ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ Администрацией Саровского сельского поселения идентификационный код закупки указывается не во всех договорах.

3. Допускаются случаи «дробления» закупок, которое имеет преднамеренный (искусственный) характер и проводится для осуществления закупки без использования конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Признаки, по которым определяются факты дробления закупок:

- несколько контрактов заключены на идентичный предмет закупки в незначительный период времени с одним и тем же лицом;

- объекты закупок – товары, работы и услуги, которые функционально-технически дополняют друг друга;

- объекты закупки - одноименные товары, работы или услуги;

- несколько договоров заключены с одним поставщиком (подрядчиком).

Подобная практика, в частности, установлена при осуществлении закупок работ по ремонту водопроводных сетей в Чажемтовском сельском поселении, Саровском сельском поселении, Инкинском сельском поселении (в том числе приобретении материалов и оборудования, требующихся при ремонте), при приобретении дизельного электроагрегата для дизельной электростанции в с. Копыловка.

4. Администрацией Саровского сельского поселения заключен договор на выполнение работ по бурению водозаборной скважины с ИП Ковалевой К.И. При этом по информации портала «Чекко» у индивидуального предпринимателя не предусмотрена деятельность, позволяющая выполнять указанные работы.

5. В договорах, заключенных Администрацией Инкинского сельского поселения на приобретение и доставку оборудования для дизельной электростанции в с. Копыловка не указаны характеристики закупаемого оборудования. Отсутствие таких показателей является нарушением положений ст. 33 Закона № 44-ФЗ, согласно которой в описании объекта закупки указываются функциональные, технические и качественные характеристики, эксплуатационные характеристики объекта закупки (при необходимости).

Не указание характеристик закупаемого товара создают риски поставки товара ненадлежащего качества и свидетельствуют о недостаточном контроле при приемке поставленного товара.

Анализ содержания контрактов (договоров) в части установления сроков оплаты и соблюдения этих сроков показал следующее.

1. В соответствии с Федеральным законом от 16.04.2022 № 104-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» ч. 13.1 ст. 34 Закона №44-ФЗ сроки оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта исчисляются с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного ч. 7 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, и должны составлять не более семи рабочих дней, если извещение об осуществлении закупки размещено в единой информационной системе либо приглашения принять участие в закупке направлено 1 мая 2022 года и позднее.

Исключения из приведенного правила установлены той же нормой в отношении случаев, когда:

- иной срок оплаты установлен законодательством РФ или - в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства Правительством РФ (п.1, п. 4 ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ);

- оформление документа о приемке осуществляется без использования единой информационной системы, при этом срок оплаты должен составлять не более 10 рабочих дней с даты подписания документа о приемке (п. 2 ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ);

- в соответствии с законодательством РФ расчеты по контракту или расчеты по контракту в части выплаты аванса подлежат казначейскому сопровождению, при этом срок оплаты должен составлять не более 10 рабочих дней с даты подписания документа о приемке (п. 3 ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ).

Таким образом, срок оплаты по контракту, заключенному с единственным поставщиком на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ с 1 июля 2022 года и позднее, должен составлять не более 10 рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

Несоблюдение данного требования установлено в пяти договорах:

- от 11.07.2022 № 26 – 199 999,80 рублей;

- от 03.10.2022 № б/н – 100 000,00 рублей;

- от 24.10.2022 № б/н – 50 000,00 рублей;

- от 15.06.2023 № б/н – 599 998,50 рублей;

- от 05.04.2023 № б/н – 350 220,00 рублей.

2. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ условий договоров установлено превышение сроков оплаты по следующим договорам:

- от 02.08.2022 г. № 30, заключенным на сумму 380 722,20 рублей. Согласно условию договора (п. 2.2) оплата по настоящему договору производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет подрядчика, указанной в реквизитах, в течение 10 рабочих дней с даты подписания акта выполненных работ (форма № КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3), на основании выставленных счет-фактур. Указанные документы составлены 08.08.2022 г., дата подписи документов не указана, следовательно, соответствует дате составления документов (08.08.2022 г.). Оплата произведена по платежному поручению от 02.09.2022 № 932 на сумму 380 722,20 рублей, что на 9 дней позже установленного договором срока.

- от 27.07.2023 г. № 40, заключенным на сумму 399 999,60 рублей. Согласно условию договора (п. 2.2) оплата по настоящему договору производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет подрядчика, указанной в реквизитах, в течение 10 рабочих дней с даты подписания акта выполненных работ (форма № КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3), на основании выставленных счет-фактур. Указанные документы составлены 04.08.2023 г., дата подписи документов не указана, следовательно, соответствует дате составления документов (04.08.2023г.). Оплата произведена по платежному поручению от 21.08.2023 № 653 на сумму 399 999,60 рублей, что на 5 дней позже установленного договором срока.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 7.32.5 «Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КоАП РФ. Срок давности привлечения к административной ответственности по фактам установленных нарушений истек.

**Предложения:**

1. В целях повышения эффективности использования бюджетных средств предложено проанализировать результаты мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе нарушений законодательства в сфере закупок, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.
2. Соблюдать требования Порядка № 155.
3. Нарушения и недостатки, установленные в ходе мероприятия, указывают на необходимость повышения в отделе муниципального хозяйства Администрации Колпашевского района исполнительской дисциплины и контроля при реализации мероприятий Муниципальной программы.
4. Рекомендовать Главам муниципальных образований при организации и осуществлении закупок товаров (работ, услуг) соблюдать требования законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров (работ, услуг), бюджетного законодательства.

**Дополнительные сведения:**

Аналитическая записка (справка) по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры Колпашевского района», в том числе аудит закупок» направлена Главе Колпашевского района для рассмотрения и принятия решений. Согласно представленному ответу о результатах рассмотрения недостатки приняты к сведению и руководству в работе.

Ответственный исполнитель: Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А.Заздравных (должность) (подпись) (инициалы, фамилия)