Об итогах проверки эффективности и целевого использования средств субсидий, выделенных МКП МО ГО "Сыктывкар" "Дорожное хозяйство" из бюджета МО ГО "Сыктывкар"

В соответствии с планом работы на 2023 год, Контрольно-счетной палатой муниципального образования городского округа "Сыктывкар" проведена проверка эффективности и целевого использования средств субсидий, выделенных МКП МО ГО "Сыктывкар" "Дорожное хозяйство" из бюджета МО ГО "Сыктывкар".

Предприятие осуществляет содержание объектов улично-дорожной сети МО ГО "Сыктывкар" (за исключением Эжвинского района МО ГО "Сыктывкар"), переданных ему в оперативное управление. В целях частичного возмещения затрат, возникающих в результате содержания и ремонта объектов улично–дорожной сети, Предприятию предоставляются субсидии из бюджета МО ГО "Сыктывкар".

1. Предприятием в 2023 году заключены два контракта на предоставление кредита общим лимитом 100,0 млн. рублей под залог четырех объектов муниципального имущества. При недостаточности собственных ресурсов Предприятия на обслуживание кредитов возникают риски дополнительных расходов бюджета городского округа в размере до 26,9 млн. рублей, либо отчуждения муниципального имущества.
2. Более половины транспортных средств Предприятия (81 из 134 ед.) имеют износ более 80 процентов, что влечет риски снижения качества выполнения работ по содержанию улично-дорожной сети.
3. Часть транспортных средств Предприятия не используется, в том числе в связи с отсутствием водителей, готовых осуществлять обслуживание и ремонт эксплуатируемого транспорта. Избыточные расходы средств субсидии на оплату транспортного налога и ОСАГО за неиспользуемый транспорт составили 112,3 тыс. рублей, что не соответствует принципу эффективности, предусмотренному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.
4. Количество объектов, переданных Предприятию на обслуживание, ежегодно увеличивается. По сравнению с 2021 годом в 2023 году протяженность автомобильных дорог, улиц и проездов увеличилась на 12 процентов, количество автобусных остановок на 19 процентов, ограждений на 40 процентов. При этом планируемый годовой размер финансирования в 2023 году находится ниже уровня 2021 года на 7,9 процента и ниже уровня 2022 года на 14,2 процента.

Отсутствие достаточного объема финансирования может привести к низкому качеству выполнения работ по содержанию объектов, переданных на обслуживание Предприятию.

1. Судебное решение от 07.08.2020 о приведении в соответствии ГОСТ съездов на пешеходных тротуарах ул. Карла Маркса не исполняется более 3 лет. Общий объем средств на исполнение судебного решения составляет 19,9 млн. рублей. При этом, несмотря на неоднократные обращения Предприятия в Администрацию, объект не был включен в национальный и Федеральный проекты, в связи с чем не может быть реализован с использованием средств иных бюджетов на условиях софинансирования.
2. Порядком предоставления субсидии, утвержденным постановлением администрации МО ГО "Сыктывкар" от 13.01.2022 № 1/49 (далее – порядок предоставления субсидии № 1/49) и заключенными соглашениями предусмотрено, что размер субсидии определяется по фактически произведенным затратам.

Между тем, в анализируемый период средства субсидии на общую сумму 36,6 млн. рублей выделялись Предприятию для предстоящей оплаты поставленных (хранящихся на складах) товарно-материальных ценностей, что является не фактически произведенными затратами, а финансовым обеспечением затрат.

1. В нарушение требований порядка предоставления субсидии № 1/49 и заключенных соглашений, Предприятием допущено использование средств субсидии на цели, не предусмотренные соглашениями на сумму 48,1 тыс. рублей – осуществление обслуживания и ремонта объектов, не переданных Предприятию и (или) не включенных в соглашения.
2. Заключенными соглашениями определены показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии.

Несмотря на увеличение в 2022 году объема работ по нанесению дорожной разметки на городские улицы и автомобильные дороги, а также площади отремонтированных улиц (аварийный ремонт), плановые значения показателей в течение года в соглашении не корректировались.

1. В заключенных соглашениях отсутствуют показатели "установка, замена и обслуживание дорожных знаков (ед.)" (соглашения на 2022 и 2023 годы), "площадь дорожной разметки, нанесенной на автомобильные дороги общего пользования местного значения (кв.м)" (соглашение на 2023 год), по которым Предприятие фактически отчитывается.

Отсутствие в заключенных соглашениях количественных показателей, отражающих реализацию мероприятий по обслуживанию дорожных знаков и нанесению разметки, не обеспечивает надлежащий контроль со стороны Управления дорожной инфраструктуры, транспорта и связи администрации МО ГО "Сыктывкар" (далее – УДИТиС) за результативностью и эффективностью использования выделенных средств субсидии на реализацию указанных мероприятий.

1. Между Предприятием и АО "КДК" заключено мировое соглашение, утвержденное определением Арбитражного суда Республики Коми от 23 декабря 2022 года (далее – мировое соглашение от 23.12.2022), которым срок выполнения работ по контракту на ремонт ул. Индустриальной перенесен с 30 сентября 2022 года на 15 июля 2023 года.

Заключение мирового соглашения привело к невозможности применения мер ответственности к подрядчику за нарушение сроков выполнения работ за период с 23 декабря 2022 года по 15 июля 2023 года и фактическим потерям средств бюджета в размере (расчетно) 4,2 млн. рублей.

1. Дополнительным соглашением от 14.07.2023 между Предприятием и АО "КДК" внесены изменения в объемы работ, не предусмотренные проектными данными. Цена контракта на ремонт ул. Индустриальной увеличилась на 6,5 млн. рублей (с 82,4 млн. рублей до 88,9 млн. рублей).

При этом Соглашением № БКД-1, заключенным между Администрацией МО ГО "Сыктывкар" и Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Коми (далее – Соглашение № БКД-1), установлено, что в случае увеличения в финансовом году общего объема бюджетных ассигнований, размер субсидии, предоставляемой из республиканского бюджета Республики Коми, не подлежит изменению*.*

Таким образом некачественная проектная документация на ремонт ул. Индустриальной повлекла дополнительную нагрузку на муниципальный бюджет в размере 6,5 млн. рублей.

1. При наличии протокола от 30.05.2022, подтверждающего необходимость проведения дополнительных работ, соответствующие изменения внесены в контракт на ремонт ул. Индустриальной спустя более одного года (14.07.2023).
2. В нарушение части 4 и части 11 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) при заключении контрактов в 9 случаях не учтены типовые условия на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог, предусмотренные Приказом Министерства транспорта РФ от 05.02.2019 № 37.
3. В мировом соглашении от 23.12.2022 отсутствует условие об освобождении от ответственности подрядчика за нарушение сроков исполнения контракта в связи с их переносом за период с даты окончания выполнения работ, предусмотренной контрактом на ремонт ул. Индустриальной, до даты заключения соглашения (с 30.09.2022 до 23.12.2022). Однако, меры ответственности за указанный период к подрядчику не применялись.

По итогам проверки Предприятием в адрес подрядчика направлено требование от 22.09.2023 об уплате пени за указанный период. Сумма предотвращенных потерь бюджета составила 3,6 млн. рублей.

1. Проведенным анализом контрактов *на оказание услуг по диагностике и оценке технического состояния автомобильных дорог и улиц на территории МО ГО "Сыктывкар"*, заключенных в 2021-2023 годы, установлено, что победителем электронных аукционов ежегодно становился один и тот же индивидуальный предприниматель. Снижение начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) по итогам торгов составило в 2021 году в 1,59 раз; в 2022 – 2,9 раза; в 2023 – 1,38 раз. При этом, в соответствии со статьей 37 Федерального закона № 44-ФЗ существенным считается снижение цены более 25 процентов.

Таким образом, при формировании НМЦК для заключения контрактов на проведение диагностики автомобильных дорог Предприятием не учтена ценовая информация по заключенным ранее контрактам, что привело к завышению НМЦК. Завышение НМЦК влечет риски неэффективного использования бюджетных средств, о чем ранее указывалось в заключении Контрольно-счетной палаты МО ГО "Сыктывкар" от 04.02.2022.

1. В нарушение требований части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в пяти случаях оплата контрактов на поставку товаров, выполнение работ / отдельных этапов контрактов производилась Предприятием несвоевременно, в том числе по причине длительных сроков перечисления субсидий, предусмотренных в порядках предоставления субсидий.
2. Согласно Правилам списания сумм неустоек, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 (далее – Правила списания) "списание начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) осуществляется по контрактам, обязательства по которым исполнены в полном объеме".

Между тем, Предприятием в трех случаях осуществлено неоднократное списание неустоек в течение срока исполнения контракта, что влечет за собой риск превышения, установленного размера списания (до 5 процентов от цены контракта) и риск необоснованных потерь бюджета.

1. Предприятием осуществляется гарантийный осмотр только в отношении объектов, отремонтированных в рамках договоров, заключенных с Предприятием. По иным объектам, переданным Предприятию на обслуживание и находящимся на гарантии, сотрудники Предприятия для проведения осмотров не привлекаются.

Вместе с тем, по смыслу норм статей 722-724, 755 Гражданского кодекса РФ, закрепление объекта за Предприятием на праве оперативного управления обуславливает возможность предъявления последним требования устранения недостатков в рамках гарантийных обязательств.

1. В 2023 году Предприятием своими силами осуществлен ремонт трубы и дорожной одежды по ул. Рассветной, находящихся на гарантии до 2026 и 2028 года соответственно, что не соотносится с принципом эффективности, предусмотренным статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Улица Рассветная построена в 2020 году в рамках реализации инвестиционного проекта "Обеспечение земельных участков инфраструктурой мкр. "Сосновая поляна". Заказчиком строительства являлось бюджетное учреждение "Управление Капитального строительства МО ГО "Сыктывкар" (далее – БУ УКС). В соответствии с условиями договора от 10.04.2020 гарантийный срок для земляного полотна и слоев основания дорожной одежды составляет 8 лет, для искусственных сооружений (водопропускные трубы) – 6 лет.

Обращает внимание, что Предприятие уведомляло БУ УКС о необходимости привлечения подрядной организации для обследования и приведения в нормативное состояние улицы Рассветной, однако меры реагирования со стороны БУ УКС не последовали.

1. В рамках контрольного мероприятия сотрудниками Контрольно-счетной палаты проведен осмотр объектов, находящихся на гарантийном обслуживании. Установлены дефекты, приводящие к сокращению сроков эксплуатации объектов. По всем указанным недостаткам Предприятием даны пояснения о причинах их возникновения и принимаемым мерам по их устранению.
2. Проведенной проверкой установлены иные замечания, в том числе:

- в Плане оптимизации расходов и повышению собственных доходов Предприятия отсутствуют мероприятия, направленные на повышение собственных доходов;

- показатели протяженности ремонтируемых дорог, установленные соглашением от 25.05.2022 о предоставлении из бюджета МО ГО "Сыктывкар" в 2022 году субсидии (далее – соглашение от 25.05.2022), не соответствуют показателям, установленным Соглашением № БКД-1о предоставлении субсидии из республиканского бюджета Республики Коми, что влечет риски не достижения их значений и нарушения принятых обязательств;

- в соглашении от 25.05.2022 отсутствует показатель результативности (протяженность ремонтируемых дорог), исчисляемый в погонных метрах, что влечет невозможность определить процент исполнения указанного показателя и не позволяет соотнести проводимую оценку с показателями, установленными Планом ремонта улично-дорожной сети, утвержденным постановлением администрации МО ГО "Сыктывкар" от 26.01.2022 № 1/187 и Соглашением № БКД-1;

- при подсчете итогового планового значения площади отремонтированных дорог допущена техническая ошибка, которая привела к формированию недостоверного результата отчета о выполнении плановых значений показателей субсидии;

- подрядчиком нарушен срок перечисления обеспечения исполнения контракта, установленный мировым соглашением от 23.12.2022;

- протяженность двух объектов по итогам проведения в 2023 году ремонтных работ не соответствует данным соглашения от 23.06.2023 о предоставлении из бюджета МО ГО "Сыктывкар" в 2023 году субсидии;

- данные отчетов о протяженности диагностированных дорог не соответствуют условиям контрактов, что ставит под сомнение качество выполненных работ и качество проводимой приемки;

- Предприятием не представлено к проверке подтверждение приемки оказанных услуг в части передачи данных о транспортно-эксплуатационном состоянии автомобильных дорог и улиц в Актуальную базу дорожных объектов (СКДФ), что также ставит под сомнение качество приемки полученных результатов;

- в 2023 году Предприятием заключен контракт на паспортизацию дорог на сумму 100,7 тыс. рублей, идентичный контракту 2021 года (в ходе проведения проверки замечание устранено – повторный контракт был расторгнут);

- в шести случаях Предприятием проведена претензионная работа несвоевременно, либо не в полном объеме на общую сумму 1,1 млн. рублей (в ходе проведения проверки замечание устранено – контрагентам направлены требования об уплате пени и штрафов);

- на всех представленных актах сверок с поставщиками и подрядчиками отсутствует дата их подписания, что не позволяет определить своевременность проведенного списания неустоек.

По итогам проверки подготовлены предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний, в том числе:

1. Рассмотреть вопрос об обеспечении целевого использования средств субсидии, в том числе путем передачи объектов в оперативное управление Предприятия и включения их в соглашения.
2. В целях обеспечения качественного содержания улично-дорожной сети и эффективного использования бюджетных средств предусмотреть в заключаемых с Предприятием соглашениях направление использования средств субсидии на приобретение спецтехники.
3. В целях обеспечения эффективности использования бюджетных средств, а также сбалансированности и устойчивости бюджета МО ГО "Сыктывкар", вернуться к рассмотрению предложения, ранее указанного в заключении от 04.02.2022, о закреплении в муниципальных правовых актах норм и положений, основанных на использовании стоимости единицы работы (услуги) по аналогичным муниципальным контрактам, заключенным в предыдущие периоды.
4. Установить в порядках предоставления субсидии и заключаемых соглашениях оптимальные сроки перечисления субсидии, обеспечивающие своевременное исполнение Предприятием обязательств по заключенным контрактам.
5. Принять меры по обеспечению соблюдения порядка предоставления субсидии Предприятию в части затрат на приобретенные товарно-материальные ценности.
6. Установить в соглашении от 08.02.2023 показатели, позволяющие определить результативность и эффективность использования выделенных бюджетных средств.
7. Рассмотреть возможность увеличения доходов Предприятия за счет использования транспорта, находящегося в резерве, организации платных стоянок и др.
8. Вернуть в доходную часть муниципального бюджета средства субсидии, использованные на цели, не предусмотренные соглашением на 2022 год, в сумме 48,1 тыс. рублей.
9. Применить к подрядчику меры ответственности за нарушение условий контракта (реализовано по итогам проверки).
10. Обеспечить соблюдение требований Правил списания. Не допускать списание неустойки по контрактам, обязательства по которым исполнены не в полном объеме.
11. Обеспечить проведение осмотров и принятие мер по устранению выявленных недостатков в отношении всех переданных Предприятию объектов, находящихся на гарантии.
12. Не допускать неэффективное использование средств субсидии, связанное с осуществлением ремонта объектов, находящихся на гарантии.
13. Устранить выявленные в ходе осмотров недостатки, приводящие к сокращению сроков эксплуатации объектов.
14. Принять меры по устранению иных замечаний, отраженных в настоящем отчете.

По итогам проверки направлены представления в адрес главы МО ГО "Сыктывкар" – руководителя администрации, УДИТиС, Предприятия. Информация о результатах проверки направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Коми для рассмотрения вопроса о привлечении Предприятия к административной ответственности.