


УТВЕРЖДАЮ

И.о. председателя Контрольно-
счетной палаты Брянской области
 О.А. Павлова
«28» июня 2021 года

Отчет

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на отдельные мероприятия по реализации национального проекта «Императорский маршрут» в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области», за 2020 год» (совместное с Контрольно-счетной палатой Брасовского района)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 2.3.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 29.12.2020 № 120-рк, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области от 25.05.2021 № 19-п/п;

пункт 2.1.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Брасовского района на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Брасовского района от 25.12.2020 № 15-р, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Брасовского района от 25.05.2021 № 26.

2. Предмет контрольного мероприятия: формирование и использование средств бюджета Брянской области на реализацию национального проекта «Императорский маршрут» в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области», в 2020 году.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Департамент культуры Брянской области;

3.2. Администрация Брасовского района.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 26 мая по 29 июля 2021 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Цель – оценить целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на отдельные мероприятия по реализации национального проекта «Императорский маршрут» в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области», за 2020 год (в департаменте культуры Брянской области).

5.2. Цель – оценить целевое и эффективное использование средств, предоставленных бюджету муниципального образования «Локотское городское поселение Брасовского муниципального района», в целях реализации мероприятия национального проекта «Императорский маршрут» в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области», в 2020 году (в администрации Брасовского района Брянской области).

6. Проверяемый период деятельности: 2020 год.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств Брянской области и деятельности объектов проверки.

Национальный проект «Императорский маршрут» является одним из проектов федерального уровня в рамках которых организуется цикл мероприятий, направленных на популяризацию историко-культурного наследия России и достопримечательных мест. Проект «Императорский маршрут» объединил 20 регионов: Санкт-Петербург, Москву, Московскую область, Пермский край, Свердловскую, Тюменскую, Омскую, Орловскую, Новгородскую, Воронежскую, Томскую, Псковскую, Кировскую, Калужскую, Костромскую области, республику Крым, республику Татарстан, Ставропольский край, Брянскую, Новосибирскую области.

Цель проекта «Императорский маршрут» — возрождение основ историко-культурной и духовной составляющей России, ее достижений в период правления Династии Романовых. Проект осуществляется под эгидой Министерства культуры Российской Федерации совместно с Фондом содействия возрождению традиций милосердия и благотворительности «Елисаветинско-Сергиевское просветительское общество». Проект реализуется совместно с Федеральным агентством по туризму (Ростуризм), с субъектами Российской Федерации и Фондом ЕСПО.

Интересная и познавательная информация об императорском маршруте доступна на сайте «императорский маршрут.рф», в том числе и в отношении пункта маршрута Брянск. На Брянской земле бывали такие представители Императорского Дома Романовых, как Петр I, Елизавета Петровна, Петр III, Екатерина II, Александр I, Александр II, Николай II, Великие Князья Сергей Александрович и Михаил Александрович. В настоящее время на территории Брянской области находятся более 20 интереснейших объектов, связанных с историей Императорского Дома Романовых в различные периоды истории Отечества с XVII по XX век. Наиболее тесные исторические связи с Императорским Домом Романовых относятся к территории Брасовского района.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Цель – оценить целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на отдельные мероприятия по реализации национального проекта «Императорский маршрут» в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области», за 2020 год (в департаменте культуры Брянской области, государственных учреждениях (при необходимости)).

Основными нормативными документами, регламентирующими реализацию на территории Брянской области мероприятий национального проекта «Императорский маршрут», включая мероприятия, проводимые на территории Брасовского муниципального района, являются:

Соглашение между Федеральным агентством по туризму, Фондом содействия возрождения традиций милосердия и благотворительности «Елисаветинско-Сергиевское просветительское общество» и Правительством

Брянской области о сотрудничестве и продвижении национального туристского проекта «Императорский маршрут» от 15.10.2019 года;

Постановление Правительства Брянской области от 31.12.2018 № 759-п «Об утверждении государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области»;

Распоряжение Правительства Брянской области от 24.01.2020 № 3-рп «О реализации в Брянской области национального туристского проекта «Императорский маршрут»;

Постановление Правительства Брянской области от 02.03.2020 № 70-п (ред. от 21.12.2020) «О принятии решения о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету Локотского городского поселения Брасовского муниципального района на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства муниципальной собственности «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района»;

Приказы департамента культуры Брянской области о мерах по исполнению Плана мероприятий («дорожной карты») по реализации в Брянской области национального туристского проекта «Императорский маршрут» (от 13.03.2020 № 0111/258, от 26.06.2020 № 0111/419, от 22.04.2021 № 0111/222).

Проведенным анализом установлена необходимость внесения изменений в план мероприятий («дорожную карту»), утвержденный распоряжением Правительства Брянской области от 24.01.2020 № 3-рп, уточняющих перечень мероприятий и сроков их реализации.

В ходе контрольного мероприятия департаментом культуры Брянской области представлена информация о реализации национального туристского проекта «Императорский маршрут» в 2020 году. К реализованным направлениям относятся следующие:

- изготовление стендовой выставки «Дороги и судьбы Императорской семьи на Брянской земле», которая экспонируется в образовательных учреждениях и музеях;

- разработка научной концепции, тематико-экспозиционного плана и проекта концепции художественного оформления нового постоянного раздела экспозиции Брянского государственного краеведческого музея «Династия Романовых в жизни Брянского края»;

- организация и проведение конференций, форумов, рабочих поездок;

- заключение лицензионного договора на использование товарного знака «Императорский маршрут»;

- создание полиграфической продукции: карта объектов «Дороги венценосной семьи на Брянщине», открытка «Под сенью Брасовских аллей», набор закладок «Венценосная семья на Брянщине»;

- систематическое размещение информации о проведенных мероприятиях в подразделе «Брянская область» на сайте национального туристского проекта «Императорский маршрут»;

- создание и проведение радиопередач, видеолекций;

- проведение реконструкции парка в поселке Локоть Брасовского района.

Все направления, за исключением реконструкции парка в поселке Локоть Брасовского района, реализуются в рамках текущего финансирования государственных учреждений культуры на выполнение государственных заданий.

Расходы на проведение реконструкции парка в поселке Локоть Брасовского района определены в Законе Брянской области от 13.12.2019 № 113-З «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 03.02.2020) по разделу подразделу 08 01, целевой статье 15 0 12 11270 «Софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности», виду расходов 520 «Субсидии» на 2020 год в объеме 38 700,0 тыс. рублей. Главным распорядителем определен департамент культуры Брянской области. Таблицей 46 приложения 15 осуществлено распределение субсидий бюджетам муниципальных образований на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» Локотскому городскому поселению Брасовского муниципального района в объеме 38 700,0 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Брянской области от 16.03.2020 № 91-п «О внесении изменений в государственную программу «Развитие культуры и туризма в Брянской области» предусмотрен пункт 2.2.2 «Отдельные мероприятия по реализации национального проекта «Императорский маршрут» с объемом расходов 38 700,0 тыс. рублей, пунктом 2.2.2.1 определен объект «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района». Средства местного бюджета определены в объеме 2 036,8 тыс. рублей.

С учетом внесенных в декабре 2020 года изменений в закон о бюджете уточненный объем бюджетных ассигнований составил 29 362,2 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Брянской области от 28.12.2020 № 673-п «О внесении изменений в государственную программу «Развитие культуры и туризма в Брянской области» уточнены наименование мероприятия и объем предусматриваемых расходов. Так, в соответствии с пунктом 2 мероприятие определено как «Развитие инфраструктуры сферы культуры» с объемом расходов в сумме 30 907,6 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 29 362,2 тыс. рублей, средства местного бюджета – 1 545,4 тыс. рублей. Отмечено, что с учетом внесенных изменений информация о том, что расходы предусмотрены в целях выполнения мероприятия по реализации национального проекта «Императорский маршрут» отсутствует.

Кассовые расходы департамента культуры Брянской области составили 29 362,2 тыс. рублей, что соответствует 100,0 % от уточненного плана на 2020 год.

Законом Брянской области от 10.12.2020 № 105-З «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» расходы по разделу, подразделу 08 01, целевой статье 15 0 07 11270 «Софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности», виду расходов 520 «Субсидии» предусмотрены на 2021 год в объеме 7 000,0 тыс. рублей. На момент проверки кассовые расходы в 2021 году Департаментом не осуществлялись.

Первоначально департаментом культуры Брянской области заключено соглашение от 24.04.2020 № 433 о предоставлении субсидии из областного бюджета Брянской области бюджету Брасовского муниципального района Брянской области на строительство (реконструкцию) объектов туристского показа (реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района) на общую сумму 40 736,8 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета 38 700,0 тыс. рублей, средства местного бюджета – 2 036,8 тыс. рублей.

В течение отчетного периода в соглашение от 24.04.2020 № 433 о предоставлении субсидии из областного бюджета Брянской области бюджету Брасовского муниципального района Брянской области на строительство (реконструкцию) объектов туристского показа (реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района) вносились изменения:

дополнительным соглашением от 12.05.2020 № 440 внесено изменение в части определения получателя субсидии: слова «бюджету Брасовского муниципального района Брянской области» заменены на «бюджету Локотского городского поселения Брасовского муниципального района Брянской области»;

дополнительным соглашением от 08.07.2020 № 664 внесено изменение в приложение 4 «График перечисления субсидии»: июль 2020 года заменен на август, ноябрь 2020 года;

дополнительным соглашением от 27.08.2020 № 691 внесено изменение в приложение 4 «График перечисления субсидии»: август, ноябрь 2020 года заменен на декабрь 2020 года;

дополнительным соглашением от 29.12.2020 № 1044 внесено изменение в части объема расходных обязательств на строительство (реконструкцию) объектов туристского показа (реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района), который составил 30 907,6 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 29 362,2 тыс. рублей; средства местного бюджета – 1 545,4 тыс. рублей.

Проведенным анализом представленного департаментом культуры Брянской области пакета документов, характеризующих выполнение Локотским городским поселением необходимых условий, нарушений не установлено.

Проверкой обращено внимание на следующую ситуацию. Пунктом 4.3.7 соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета Брянской области бюджету Локотского городского поселения определено, что «Муниципалитет обязуется представить в Департамент отчеты: о расходах бюджета муниципального образования, не позднее 1 декабря года, в котором была получена субсидия; о достижении значений показателей результативности не позднее 1 декабря года, в котором была получена субсидия».

Согласно отчетным данным муниципального образования по состоянию на 01.12.2020 кассовые расходы отсутствуют, на 01.01.2021 – объем расходов составил 30 907,6 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 29 362,2 тыс. рублей, средства местного бюджета – 1 545,4 тыс. рублей, что соответствует уточненному объему предусмотренных ассигнований и позволило сделать вывод о соблюдении муниципальным образованием уровня софинансирования (5,0 %).

Согласно приложению № 5 к соглашению показатель результативности исполнения мероприятия, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, сформулирован как «Площадь объектов туристского показа» с отчетным значением 38 000 метров квадратных. Согласно отчетным данным по состоянию на 01.12.2020 установленный показатель результативности не был достигнут. Отчетное значение показателя на 01.01.2021 составило 38 000 метров квадратных, что соответствует плановому значению.

По итогам проведенного анализа представленных документов положительно отмечено наличие в Департаменте копий документов, подтверждающих расходование целевых средств, что свидетельствует о контроле Департамента за реализацией соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета Брянской области бюджету Локотского городского поселения от 24.04.2020 № 433.

8.2. Цель – оценить целевое и эффективное использование средств, предоставленных бюджету муниципального образования «Локотское городское поселение Брасовского муниципального района», в целях реализации мероприятия национального проекта «Императорский маршрут» в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области», в 2020 году (в администрации Брасовского района Брянской области).

В соответствии с решением Локотского поселкового совета народных депутатов от 19.12.2019 № 4-29 (в редакции от 27.02.2020) «О бюджете Локотского городского поселения Брасовского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» плановые показатели расходов по целевой статье 01011S1270 «Софинансирование в капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» определены в сумме 40 736,8 тыс. рублей.

С учетом внесенных в бюджет решением Локотского поселкового совета народных депутатов от 29.12.2020 № 4-64 изменений уточненные объемы расходов составили 30 907,6 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 12 Плана реализации мероприятий муниципальной программы «Реализация полномочий Локотского городского поселения Брасовского района на 2018-2020 годы», утвержденной постановлением администрации Брасовского района от 30.12.2019 № 502 (в редакции от 22.04.2020), мероприятие «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности» предусмотрено с объемом расходов – 43 140,9 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 38 700,0 тыс. рублей, средства бюджета городского поселения 4 440,9 тыс. рублей, что на 2 404,0 тыс. рублей больше объема, предусмотренного соглашением (средства предусмотрены на изготовление проектно-сметной документации).

Внесенными постановлением администрации Брасовского района от 30.12.2020 № 499 изменениями в План уточненный объем предусматриваемых расходов составил 33 311,6 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета 29 362,2 тыс. рублей, средства местного бюджета – 3 949,4 тыс. рублей (из них расходы на проектно-сметную документацию – 2 404,0 тыс. рублей).

В целях выполнения работ по реконструкции парка в п. Локоть Брасовского района администрацией Брасовского района были заключены муниципальный контракт и три договора на общую сумму 30 907,6 тыс. рублей, в том числе:

муниципальный контракт от 11.09.2020 № 0127200000220004195 (с учетом дополнительных соглашений) заключен с ООО «КБК Строй» на выполнение работ на сумму 29 890,2 тыс. рублей. Согласно актам выполненных работ от 15.12.2020 №№ 1-12 на общую сумму 29 890,2 тыс. рублей оплачены работы платежными поручениями от 23.12.2020 № 312253 на сумму 1 939,5 тыс. рублей и № 312256 на сумму 27 950,7 тыс. рублей;

договор от 01.12.2020 заключен с ИП Астахов А.Л. на изготовление и установку конструкций укрытия фонтанов в зимний период на сумму 529,5 тыс. рублей. Приняты работы 24.12.2020 актом выполненных работ № 1 на сумму 529,5 тыс. рублей, оплачены работы платежным поручением от 29.12.2020 № 397870 на сумму 529,5 тыс. рублей;

договор от 11.09.2020 без номера заключен с ООО «Парковая Реставрация Экспедиция» на выполнение функций строительного контроля на сумму 487,9 тыс. рублей (акт от 15.12.2020 № 1, оплата платежным поручением от 24.12.2020 № 327260 на сумму 487,9 тыс. рублей);

договор поставки № 3 от 28.12.2020 заключен с ИП Ключева Е.П. на передачу материальных запасов на сумму 0 рублей 14 копеек (саморез 1 шт.), оплата платежным поручением от 29.12.2020 № 397869 на сумму 0 рублей 14 копеек.

Проверкой соблюдения условий заключенных муниципального контракта и договоров в части соблюдения сроков выполнения работ и своевременности их оплаты, нарушений не установлено.

Согласно сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (форма 0503190) по состоянию на 01.01.2021 расходы по инвестиционному проекту учтены администрацией Брасовского района в сумме 33 311,6 тыс. рублей, что соответствует расходам, предусмотренным Планом реализации муниципальной программы «Реализация полномочий Локотского городского поселения Брасовского района на 2018-2020 годы» и осуществленным кассовым расходам по данному направлению.

Проверка законности и обоснованности проведения процедур закупок товаров, работ, услуг при реконструкции парка в п. Локоть Брасовского района

В соответствии с распоряжением администрации Брасовского района от 27.05.2016 № 196р «О контрактной службе администрации Брянской области» (в редакции от 28.02.2019 № 60р) определен состав контрактной службы, руководителем которой назначен заместитель главы администрации Брасовского района Литвяков Сергей Алексеевич.

Установлено, что в целях проведения реконструкции парка п. Локоть Брасовского района проведена одна конкурентная закупка (электронный аукцион). Начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) составила 28 091,2 тыс. рублей, которая определена проектно-сметным методом.

По результатам проверки правильности определения и обоснования НМЦК по объекту закупки: «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» установлено завышение на общую сумму 326,9 тыс. рублей, в том числе:

в результате применения несоответствующей технологии производства работ по установке металлических оград по железобетонным столбам без цоколя из сетчатых панелей высотой до 1,2 и 2,2 м – на 288,6 тыс. рублей;

в результате увеличения расхода органоминеральных удобрений на 1 кв. метр с 0,1 на 0,2 кг – 38,3 тыс. рублей.

Также отмечено, что заказчиком – администрацией Брасовского района, в нарушение пункта 6 статьи 110.2 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) по объекту закупки: «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» не предусмотрен график выполнения подрядных работ.

Кроме того, установлено нарушение в обосновании НМЦК по объекту закупки: «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района», выразившееся в том, что смета контракта сформирована с нарушением пункта 33 Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования), а именно отсутствуют номера сметных расчетов (смет) и позиций в сметных расчетах (сметах), относящиеся к соответствующим конструктивным решениям (элементам), комплексам (видам) работ.

По итогам проведения электронного аукциона администрацией Брасовского района заключен муниципальный контракт с ООО «КБК Строй» на сумму 27 950,8 тыс. рублей, экономия средств составила 140,4 тыс. рублей, что соответствует 0,5 % к начальной цене.

Следует отметить, что установленные факты завышения НМЦК на общую сумму 326,9 тыс. рублей, учитывая снижение цены контракта по итогам аукциона на 140,4 тыс. рублей, привели к завышению стоимости заключенного муниципального контракта на 186,5 тыс. рублей.

Установлено, что к муниципальному контракту от 11.09.2020 № 0127200000220004195 были заключены 2 дополнительных соглашения:

дополнительное соглашение от 10.12.2020 № 1 в части увеличения цены контракта в связи с увеличением объема выполняемых работ, в результате цена контракта составила 29 890,2 тыс. рублей;

дополнительное соглашение от 14.12.2020 № 2 в части уточнения редакции сметы контракта.

Отмечено, что уточнение цены муниципального контракта осуществлено с увеличением на 1 939,4 тыс. рублей, что соответствует 6,9 % его первоначальной цены.

Проверкой соблюдения установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ требований о предоставлении информации о закупках нарушений не установлено.

По основаниям, предусмотренным пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, определяющего возможность осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, администрацией Брасовского района были заключены 3 договора на общую сумму 1 017,4 тыс. рублей. Отмечено, что администрацией Брасовского района не была использована возможность размещения закупок с использованием единого агрегатора торговли «Электронный магазин Брянской области», что обеспечило бы повышение открытости и конкурентности закупок и экономически эффективное расходование средств.

Обеспечение исполнения контракта представлено банковской гарантией от 04.09.2020 № 1730195, выданной ПАО «Совкомбанк» на сумму 1 404,6 тыс. рублей, срок действия банковской гарантии с 04.09.2020 по 31.01.2021. Отмечено, что способ обеспечения контракта, размер гарантии и срок ее действия соответствуют положениям раздела 13 муниципального контракта от 11.09.2020 № 0127200000220004195.

В нарушение пункта 6.13 муниципального контракта от 11.09.2020 № 0127200000220004195, заключенного администрацией Брасовского района с ООО «КБК Строй», заказчиком – не истребованы, а подрядной организацией ООО «КБК Строй» не предоставлены вместе с актами о приемке выполненных работ документы, характеризующие обеспечение гарантийных обязательств (банковская гарантия, платежное поручение о перечислении средств).

В период проведения проверки вышеназванное нарушение устранено следующим образом:

администрацией Брасовского района в адрес подрядной организации ООО «КБК Строй» направлена претензия (требование) от 01.07.2021 № 1 478 о нарушении условия, определенного пунктом 6.13 муниципального контракта от 11.09.2020 № 0127200000220004195, выразившееся в необеспечении подрядной организацией ООО «КБК Строй» гарантийных обязательств, с установлением штрафа в размере 5 000 рублей за факт неисполнения подрядной организацией обязательств, что предусмотрено пунктом 12.8 вышеуказанного контракта;

к проверке представлена банковская гарантия об обеспечении обязательств АО «Почта Банк» от 02.07.2021 № ЭГ-0011333/21 на сумму 140 456,08 рублей, срок действия гарантии – по 01.08.2026;

платежным поручением 01.07.2021 № 186 в уплату штрафа ООО «КБК Строй» перечислено на счет администрации Брасовского района 5,0 тыс. рублей;

в соответствии с бухгалтерской справкой от 02.07.2021 банковская гарантия на сумму 140 456,08 рублей учтена на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств», что соответствует требованиям пункта 351 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции

по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020).

Проверка соответствие видов и объемов работ, указанных в актах выполненных работ формы КС-2, сметным назначениям проектно-сметной документации и фактически выполненным объемам работ при реконструкции парка в п. Локоть Брасовского района

В 2020 году проектной организацией ООО «Юнистрой Проект» на основании муниципального контракта от 30.03.2020 № 0127200000220000803_78414, заключенного с администрацией Брасовского района, разработана проектно-сметная документация по объекту «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района».

Автономным учреждением Брянской области «Государственная экспертиза проектов Брянской области» (далее – АУБО «ГЭПБО») в 2020 году проведена проверка достоверности определения сметной стоимости объекта «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» и по объекту «Изготовление и установка конструкций укрытия фонтанов в зимний период на объекте: Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района», по результатам которых даны положительные заключения от 16.06.2020 № 32-1-1002-20 и от 29.12.2020 № ПС-32-1-2073-20.

Сметная стоимость объектов определена на основании локальных сметных расчетов, составленных согласно сборникам федеральных единичных расценок ФЕР-2001, а именно:

для объекта «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» в редакции 2020 года с переводом в текущий уровень и применением индексов пересчета по состоянию на II квартал 2020 года: к стоимости СМР по виду «Прочие объекты» $k=7,24$; к пусконаладочным работам $k=14,47$; к стоимости оборудования $k=4,21$; к прочим затратам $k=4,21$ и составила 30 907,6 тыс. рублей;

для объекта «Изготовления и установки конструкций укрытия фонтанов в зимний период на объекте: Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» в редакции 2020 года (с изменениями) переводом в текущий уровень и применением индекса пересчета по состоянию на IV квартал 2020 года к стоимости СМР по виду «Прочие объекты» $k=7,43$ и составила – 529,5 тыс. рублей.

Проектная документация по объекту «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» утверждена распоряжением администрации Брасовского района Брянской области от 17.07.2020 № 219р, по объекту «Изготовление и установка конструкций укрытия фонтанов в зимний период на объекте: Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» - распоряжением администрации Брасовского района Брянской области от 01.12.2020 № 396.

Установлено, что в нарушение пункта 15 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации документация по объекту «Изготовление и установка конструкций укрытия фонтанов в зимний период на объекте: Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» утверждена распоряжением администрации Брасовского района Брянской области от

01.12.2020 № 396, на 28 дней раньше получения положительного заключения АУБО «ГЭПБО» от 29.12.2020 № ПС-32-1-2073-20.

В целях проверки соответствия объемов и видов работ по объекту «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» на общую сумму 29 890,2 тыс. рублей, предъявленных к оплате ООО «КБК Строй» в актах о приемке выполненных работ формы КС-2 за 2020 год в рамках исполнения муниципального контракта от 11.09.2020 №0127200000220004195_78414, фактически выполненным объемам работ, комиссией 23.06.2021 года проведен выборочный контрольный обмер фактически выполненных объемов работ, по итогам которого установлено завышение предъявленной к оплате стоимости комплексов работ в общей сумме 1 183,2 тыс. рублей, из них:

- по наружному освещению – 323,1 тыс. рублей;
- по устройству дорожек и площадок с покрытием из бетонной плитки – 186,1 тыс. рублей;
- по устройству садовых бортовых камней 500х200х80мм – 21,6 тыс. рублей;
- по устройству дорожек и площадок с покрытием из природной песчано-гравийной смеси – 36,6 тыс. рублей;
- по устройству дорожек и площадок с покрытием из щебня – 29,3 тыс. рублей;
- по устройству лестницы – 28,9 тыс. рублей;
- по озеленению – 0,6 тыс. рублей;
- по устройству цветников (партер) – 119,3 тыс. рублей;
- по установке ограды из 3D сетки – 43,9 тыс. рублей;
- по установке ворот в 3D ограде – 16,9 тыс. рублей;
- по установке низкой металлической ограды – 54,0 тыс. рублей;
- по установке высокой металлической ограды – 143,8 тыс. рублей;
- по дополнительным работам – 179,1 тыс. рублей.

Принимая во внимание полную оплату работ, подрядной организацией ООО «КБК Строй» в рамках исполнения муниципального контракта от 11.09.2020 №0127200000220004195_78414 неправомерно предъявлены, а заказчиком – администрацией Брасовского района в 2020 году оплачены ООО «КБК Строй» завышенные объемы работ в сумме 1 183,2 тыс. рублей.

Необходимо также отметить, что в ходе проведения контрольного обмера установлено отсутствие части высокой ограды на общую сумму 60,2 тыс. рублей, состоящей из трех столбов, двух винтовых свай; трех секций высокого забора размером 1,57*1,95 м и одной секции ворот размером 1,44*1,95 м, предъявленные ООО «КБК Строй» в акте о приемке выполненных работ от 15.12.2020 № 9, и оплаченные заказчиком – администрацией Брасовского района. Согласно представленным заказчиком пояснениям *«часть металлического ограждения (калитки) было повреждено в результате падения дерева, а впоследствии украдено, что подтверждается актом обследования от 12.05.2021 года, обращением в ОП «Брасовский» от 02.07.2021».*

Кроме того, в ходе контрольного обмера отмечено, что размещенные на территории парка скамьи, урны не прикреплены к дорожному устройству, 4 урны стоимостью 102,2 тыс. рублей, предъявленные ООО «КБК Строй» в акте о приемке выполненных работ от 15.12.2020 № 8 и оплаченные заказчиком –

администрацией Брасовского района, фактически не установлены и находятся на хранении в помещении МБУК «Локотской парк культуры и отдыха» по адресу: Брянская область, Брасовский район, п. Локоть, улица Советская, 6 «А».

В целях охраны общественного порядка и профилактики правонарушений на территории парка пунктом 7.4 Свод правил. Парки. Правила градостроительного проектирования и благоустройства (далее – СП 475.1325800.2020), утвержденного приказом Минстроя России от 22.01.2020 № 26/пр, установлено требование об обеспечении комплексной безопасности 7.4.1 *«В целях охраны общественного порядка и профилактики правонарушений на территории парка рекомендуется размещать точки видеонаблюдения, средства связи и иные средства, способствующие обеспечению безопасности посетителей и сотрудников парка, а также оказывающие сдерживающее воздействие на правонарушителей».*

На момент проверки администрацией Брасовского района мероприятия по обеспечению безопасности на территории парка не организованы, что характеризует наличие риска утраты имущества.

Кроме того, по итогам установленного в ходе контрольного обмера факта наличия неиспользуемых материальных ценностей (4 урны) на общую сумму 102,2 тыс. рублей, не установленных в ходе ремонтных работ, сделан вывод об избыточных (неэффективных) расходах, осуществленных заказчиком – администрацией Брасовского района.

Проверкой фактического наличия зеленых насаждений установлено отсутствие 1 куста Спиреи японской. Согласно представленным пояснениям *«зеленое насаждение куст Спирея японской «погиб» в результате морозной зимы».* При этом обращено внимание, что пунктом 6.3 муниципального контракта от 11.09.2020 № 0127200000220004195_78414 *«гарантийный срок на объект устанавливается сроком на 5 (пять) лет».* Документы, характеризующие организацию администрацией Брасовского района претензионной работы к ООО «КБК Строй», в рамках гарантийных обязательств по факту утраты зеленого насаждения, к проверке не представлены.

Пунктом 9.3. муниципального контракта от 11.09.2020 № 0127200000220004195_78414 установлено, что *«работы необходимо выполнить в соответствии с настоящим техническим заданием».*

Документальной проверкой затрат, предъявленных в актах приемки выполненных работ по объекту, установлено завышение стоимости работ на сумму 646,7 тыс. рублей, а именно:

1. Установлено, что в акте о приемке выполненных работ от 15.12.2020 № 6 ООО «КБК Строй» предъявлены, а Заказчиком приняты и оплачены работы по внесению минерально-комплексного удобрения «Диаммофоска» с его стоимостью в объеме 1,6 тонны на площади 8 213 кв. метров на общую сумму 173,4 тыс. рублей, не подтвержденные записями в журнале производства работ, акты на скрытые работы о внесении удобрений отсутствуют. Лабораторные анализы пригодности растительного грунта в представленной Заказчиком исполнительной документации по объекту «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» также не обозначены.

Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату работ, в нарушение требований, установленных пунктом 1.6.2 Правил создания, охраны и содержания зеленых насаждений в городах Российской Федерации, утвержденных приказом Госстроя РФ от 15.12.1999 № 153 и пунктом 6 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 № 1128РД-11-02-2006 подрядной организацией ООО «КБК Строй» в рамках исполнения муниципального контракта от 11.09.2020 №0127200000220004195_78414 в акте о приемке выполненных работ от 15.12.2020 № 6 неправомерно предъявлены, а заказчиком – администрацией Брасовского района, без подтверждающих документов приняты и оплачены работы по внесению минерально-комплексного удобрения «Диаммофоска» в сумме 173,4 тыс. рублей.

2. Согласно пункту 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» *«каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок»*. Согласно пункту 1.1 Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее - постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78) по учету работы строительных машин и механизмов определены следующие формы:

«ЭСМ-6 «Журнал учета работы строительных машин (механизмов)», ЭСМ-7 «Справка о выполненных работах (услугах)», кроме того, пунктом 1.2 по учету работ в автомобильном транспорте: «8 «Журнал учета движения путевых листов», 1-Т «Товарно-транспортная накладная».

Пунктом 2 постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 закреплено требование *«ведение первичного учета по указанным в п. 1 унифицированным формам первичной учетной документации юридическими лицами всех форм собственности, осуществляющими деятельность по эксплуатации строительных машин, механизмов, автотранспортных средств и являющимися отправителями, и получателями грузов, перевозимых автомобильным транспортом».*

Установлено, что в общем журнале работ, являющемся частью исполнительной документации, представленном заказчиком в ходе проверки, сведения о выполнении работ в процессе строительства по погрузке и перевозке грузов автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т, работающих вне карьера на расстояние I класс груза до 10 и 45 км, отсутствуют.

Установлено, что в актах о приемке выполненных работ от 15.12.2020 № 1-7; 12 ООО «КБК Строй» предъявлены работы по погрузке и перевозке грузов автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т, работающих вне

карьера, на расстояние I класс груза до 10 и 45 км в количестве 2 425,63 тонны на общую сумму 473,3 тыс. рублей.

В период контрольного мероприятия документы, подтверждающие выполнение вышеуказанных работ, не представлены.

Учитывая вышеизложенное и принимая полную оплату работ, в рамках исполнения муниципального контракта от 11.09.2020 № 0127200000220004195_78414 подрядной организацией ООО «КБК Строй» неправомерно предъявлены, а заказчиком – администрацией Брасовского района, при отсутствии подтверждающих документов (товарно-транспортных накладных, путевых листов), оплачены работы по погрузке и перевозке грузов автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т работающих вне карьера на расстояние I класс груза до 10 и 45 км в количестве 2 425,63 тонны на общую сумму 473,3 тыс. рублей.

Подводя итоги проверки соответствия видов и объемов работ, указанных в актах выполненных работ формы КС-2, сметным назначениям проектно-сметной документации и фактически выполненным объемам работ при реконструкции парка в п. Локоть Брасовского района, отмечено, что согласно пункту 4.1.7 муниципального контракта от 11.09.2020 № 0127200000220004195_78414 заказчик – администрация Брасовского района обязан *«осуществлять контроль за ходом реализации настоящего Контракта»*.

Руководствуясь пунктом 4.2.1 муниципального контракта от 11.09.2020 №0127200000220004195_78414, определяющим возможность осуществления строительного контроля, контроля за соблюдением сроков выполнения работ, качеством предоставленных подрядчиком строительных материалов через уполномоченное Заказчиком лицо, заказчик – администрация Брасовского района на основании договора от 11.09.2020 уполномочил осуществлять строительный контроль ООО «Парковая Реставрация-Экспедиция», заключив соответствующий договор и оплатив работу в сумме 487,9 тыс. рублей.

Выполняя свою работу, согласно пункту 3.1.4 договора от 11.09.2020 года ООО «Парковая Реставрация-Экспедиция» обязано *«требовать выполнения работ в полном соответствии с проектной документацией, требованиями технических регламентов (норм и правил, технических условий), техническим заданием, запрещать подрядной организации применять не отвечающие нормативно техническим актам, требованиям технических регламентов недоброкачественные строительные материалы, детали и конструкции»*.

Принимая во внимание то, что объем выявленных нарушений по фактам завышения работ и их стоимости составил 1 829,9 тыс. рублей, что соответствует 6,1 % от стоимости муниципального контракта, заключенного с ООО «КБК Строй» на выполнение работ по реконструкции парка в п. Локоть Брасовского района, сделан вывод о том, что исполнителем функций строительного контроля – ООО «Парковая Реставрация-Экспедиция» исполнение обязательств по договору 11.09.2020 осуществлено не должным образом, в результате чего расходы администрации Брасовского района, связанные с оплатой ненадлежаще выполненных работ ООО «Парковая Реставрация-Экспедиция» в сумме 487,9 тыс. рублей, характеризуют неэффективное использование средств.

Отмечено, что пунктами 6.5.1 – 6.5.5 договора от 11.09.2020, заключенного администрацией Брасовского района с ООО «Парковая Реставрация-Экспедиция» на услуги по осуществлению строительного контроля, предусмотрена ответственность исполнителя за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств.

Также в ходе проведения контрольного обмера установлено применение ООО «КБК Строй» материалов, не соответствующих техническим характеристикам, отраженным в предъявленных актах выполненных работ от 15.12.2020 № 8; 9; 12 на общую сумму 3 254,9 тыс. рублей. В нарушение пункта 11 приложения № 1 к муниципальному контракту от 11.09.2020 № 0127200000220004195_78414 ООО «КБК Строй» в составе исполнительной документации по объекту «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» подтверждающие документы (заверенные копии счет-фактуры, товарной накладной) на примененные материалы не предоставлены, в связи с чем установить фактическую стоимость материалов, примененных на объекте «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» в ходе контрольного мероприятия не представилось возможным.

Проверкой нормативов, формирующих стоимость строительной продукции, установлен следующий факт. По договору от 01.12.2020 на сумму 529,5 тыс. рублей, заключенному с ИП Астахов А.Л., предусмотрено выполнение работ на изготовление и установку конструкций укрытия фонтанов в зимний период. Договор заключен без проведения конкурентного отбора, по основаниям, предусмотренным пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, определяющего возможность осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 600,0 тыс. рублей.

Установлено, что в акте о приемке выполненных работ от 24.12.2020 № 1 ИП Астахов А.Л. предъявлен, а заказчиком – администрацией Брасовского района для определения стоимости работ принят и оплачен коэффициент 1,053221 приведения к цене аукциона на сумму 26,8 тыс. рублей, не предусмотренный ни сметой, ни договором от 01.12.2020. Согласно представленным пояснениям *«указанный коэффициент приведения к цене аукциона в акте выполненных работ, указан подрядчиком ошибочно, так как процедура открытого аукциона на указанные виды работ заказчиком не осуществлялась»*.

Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату работ, подрядной организацией ИП Астахов А.Л. в рамках исполнения договора от 01.12.2020 в акте о приемке выполненных работ от 24.12.2020 № 1 неправомерно предъявлен к оплате коэффициент 1,053221 приведения к цене аукциона, а заказчиком – администрацией Брасовского района принят и оплачен указанный коэффициент в сумме 26,8 тыс. рублей.

Положительно отмечено, что администрация Брасовского района после получения акта контрольного мероприятия приступила к устранению выявленных нарушений, в том числе начав претензионную работу в отношении подрядных организаций по фактам неправомерного расходования средств. Так, 16.07.2021 администрацией Брасовского района направлены требования

(претензии) №№ 1 648, 1 649, 1 650 в адрес соответственно ИП Астахов А.Л., ООО «КБК Строй», ООО «Парковая Реставрация-Экспедиция» на предмет возврата неправомерно полученных средств, безвозмездного устранения выявленных недостатков работ и уплаты штрафов в соответствии с условиями заключенных контракта и договора. Копии требований (претензий) представлены в Контрольно-счетную палату Брянской области.

9. Пояснения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия оформлены и представлены объектам контроля для ознакомления 2 акта, пояснения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

10. Выводы:

10.1. Национальный проект «Императорский маршрут» является одним из проектов федерального уровня в рамках которых организуется цикл мероприятий, направленных на популяризацию историко-культурного наследия России и достопримечательных мест. Проект «Императорский маршрут» объединил 20 регионов, в числе которых Брянская область.

Представленная департаментом культуры Брянской области информация о реализации национального туристского проекта «Императорский маршрут» в 2020 году содержит данные об изготовлении стендовой выставки «Дороги и судьбы Императорской семьи на Брянской земле», которая экспонируется в образовательных учреждениях и музеях; разработке научной концепции, тематико-экспозиционного плана и проекта концепции художественного оформления нового постоянного раздела экспозиции Брянского государственного краеведческого музея «Династия Романовых в жизни Брянского края»; организации и проведении конференций, форумов, рабочих поездок; заключении лицензионного договора на использование товарного знака «Императорский маршрут»; создании полиграфической продукции: карта объектов «Дороги венценосной семьи на Брянщине», открытка «Под сенью Брасовских аллей», набор закладок «Венценосная семья на Брянщине»; систематическом размещении информации о проведенных мероприятиях в подразделе «Брянская область» на сайте национального туристского проекта «Императорский маршрут»; создании и проведении радиопередач, видеолекций; проведении реконструкции парка в поселке Локоть Брасовского района.

Все направления, за исключением реконструкции парка в поселке Локоть Брасовского района, реализуются в рамках текущего финансирования государственных учреждений культуры на выполнение государственных заданий.

10.2. Проведенным анализом документов, регламентирующих реализацию в Брянской области национального туристского проекта «Императорский маршрут», установлена необходимость внесения изменений в план мероприятий («дорожную карту»), утвержденный распоряжением Правительства Брянской области от 24.01.2020 № 3-рп, уточняющих перечень мероприятий и сроки их реализации.

10.3. В редакции государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области», утвержденной Постановлением Правительства Брянской области от 16.03.2020 № 91-п, предусмотрен пункт 2.2.2 «Отдельные мероприятия по реализации национального проекта «Императорский маршрут» с объемом расходов 38 700,0 тыс. рублей, пунктом 2.2.2.1 определен объект «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района». Постановлением Правительства Брянской области от 28.12.2020 № 673-п «О внесении изменений в государственную программу «Развитие культуры и туризма в Брянской области» уточнены наименование мероприятия и объем предусматриваемых расходов. Отмечено, что с учетом внесенных изменений информация о том, что расходы предусмотрены в целях выполнения мероприятия по реализации национального проекта «Императорский маршрут» отсутствует.

10.4. Проведение реконструкции парка в поселке Локоть Брасовского района является одним из мероприятий, осуществленных в рамках реализации национального туристского проекта «Императорский маршрут» в 2020 году. Законом Брянской области от 13.12.2019 № 113-З «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 03.02.2020) на указанные цели расходы на 2020 год определены в объеме 38 700,0 тыс. рублей. Главным распорядителем определен департамент культуры Брянской области. С учетом внесенных в декабре 2020 года изменений в закон о бюджете уточненный объем бюджетных ассигнований составил 29 362,2 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2021 объем расходов муниципального образования «Локотское городское поселения» на реконструкцию парка в п. Локоть составил 30 907,6 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 29 362,2 тыс. рублей, средства местного бюджета – 1 545,4 тыс. рублей, что соответствует уточненному объему предусмотренных ассигнований. Установлено, что муниципальным образованием обеспечен необходимый уровень софинансирования (5,0 %).

10.5. Показатель результативности исполнения мероприятия, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, сформулирован как «Площадь объектов туристского показа» с отчетным значением 38 000 метров квадратных. Отчетное значение показателя на 01.01.2021 составило 38 000 метров квадратных, что соответствует плановому значению.

10.6. В целях выполнения работ по реконструкции парка в п. Локоть Брасовского района администрацией Брасовского района были заключены муниципальный контракт и три договора на общую сумму 30 907,6 тыс. рублей.

Муниципальный контракт заключен по итогам проведения электронного аукциона с ООО «КБК Строй» на сумму 27 950,8 тыс. рублей, экономия средств составила 140,4 тыс. рублей, что соответствует 0,5 % к начальной цене.

По основаниям, предусмотренным пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, определяющего возможность осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, администрацией Брасовского района были заключены три договора на общую сумму 1 017,4 тыс. рублей. Отмечено, что администрацией Брасовского района не была использована возможность

размещения закупок с использованием единого агрегатора торговли «Электронный магазин Брянской области», что обеспечило бы повышение открытости и конкурентности закупок и экономически эффективное расходование средств.

10.7. По результатам проверки правильности определения и обоснования НМЦК по объекту закупки: «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» установлено завышение на общую сумму 326,9 тыс. рублей, в том числе: в результате применения несоответствующей технологии производства работы – на 288,6 тыс. рублей, увеличения расхода органоминеральных удобрений – 38,3 тыс. рублей. Учитывая снижение цены контракта по итогам аукциона на 140,4 тыс. рублей, завышение стоимости заключенного муниципального контракта составило 186,5 тыс. рублей.

10.8. В нарушение пункта 6.13 муниципального контракта от 11.09.2020 № 0127200000220004195_78414, заключенного администрацией Брасовского района с ООО «КБК Строй», заказчиком – не истребованы, а подрядной организацией ООО «КБК Строй» не предоставлены вместе с актами о приемке выполненных работ документы, характеризующие обеспечение гарантийных обязательств (банковская гарантия, платежное поручение о перечислении средств).

В период проведения проверки вышеназванное нарушение устранено (подрядной организацией предоставлена банковская гарантия, уплачен в пользу администрации Брасовского района штраф в сумме 5,0 тыс. рублей).

10.9. В нарушение пункта 15 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации документация по объекту «Изготовление и установка конструкций укрытия фонтанов в зимний период на объекте: Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» утверждена распоряжением администрации Брасовского района Брянской области от 01.12.2020 № 396 на 28 дней раньше получения положительного заключения АУБО «ГЭПБО» от 29.12.2020 № ПС-32-1-2073-20.

10.10. По результатам контрольного обмера, проведенного на объекте, установлено, что подрядной организацией ООО «КБК Строй» в рамках исполнения муниципального контракта от 11.09.2020 № 0127200000220004195_78414 неправомерно предъявлены, а заказчиком – администрацией Брасовского района в 2020 году оплачены ООО «КБК Строй» завышенные объемы работ в сумме 1 183,2 тыс. рублей.

Документальной проверкой затрат, предъявленных в актах приемки выполненных работ по объекту, установлено завышение стоимости работ на сумму 646,7 тыс. рублей в результате отсутствия документов, подтверждающих расходы по внесению удобрений и перевозке грузов.

10.11. Принимая во внимание то, что объем выявленных нарушений по фактам завышения работ и их стоимости составил 1 829,9 тыс. рублей, что соответствует 6,1 % от стоимости муниципального контракта, заключенного с ООО «КБК Строй» на выполнение работ по реконструкции парка в п. Локоть Брасовского района, сделан вывод о том, что исполнителем функций строительного контроля – ООО «Парковая Реставрация-Экспедиция»

исполнение обязательств по договору 11.09.2020 осуществлено не должным образом, в результате чего расходы администрации Брасовского района, связанные с оплатой ненадлежаще выполненных работ ООО «Парковая Реставрация-Экспедиция» в сумме 487,9 тыс. рублей, характеризуют неэффективное использование средств.

10.13. Отмечено, что на момент проверки администрацией Брасовского района мероприятия по обеспечению безопасности на территории парка не организованы, что характеризует наличие риска утраты имущества. Кроме того, по итогам установленного в ходе контрольного обмера факта наличия неиспользуемых материальных ценностей (4 урны) на сумму 102,2 тыс. рублей, не установленных в ходе ремонтных работ, сделан вывод об избыточных (неэффективных) расходах, осуществленных заказчиком – администрацией Брасовского района.

10.12. Проверкой фактического наличия зеленых насаждений установлено отсутствие 1 куста Спиреи японской. Документы, характеризующие организацию администрацией Брасовского района претензионной работы к ООО «КБК Строй», в рамках гарантийных обязательств по факту утраты зеленого насаждения, к проверке не представлены.

10.15. В ходе проведения контрольного обмера установлено применение ООО «КБК Строй» материалов, не соответствующих техническим характеристикам, отраженным в предъявленных актах выполненных работ от 15.12.2020 № 8; 9; 12 на общую сумму 3 254,9 тыс. рублей. В нарушение пункта 11 приложения № 1 к муниципальному контракту от 11.09.2020 № 0127200000220004195_78414 ООО «КБК Строй» в составе исполнительной документации по объекту «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» подтверждающие документы (заверенные копии счет-фактуры, товарной накладной) на примененные материалы не предоставлены, в связи с чем установить фактическую стоимость материалов, примененных на объекте «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района» в ходе контрольного мероприятия не представилось возможным.

10.16. Установлено, что подрядной организацией ИП Астахов А.Л. в рамках исполнения договора от 01.12.2020 в акте о приемке выполненных работ от 24.12.2020 № 1 на изготовление и установку конструкций укрытия фонтанов в зимний период неправомерно предъявлен к оплате коэффициент 1,053221 приведения к цене аукциона, а заказчиком – администрацией Брасовского района принят и оплачен указанный коэффициент в сумме 26,8 тыс. рублей.

10.17. Положительно отмечена работа администрации Брасовского района, связанная с претензионными действиями в отношении подрядных организаций по фактам неправомерного расходования средств. По состоянию на 16.07.2021 администрацией Брасовского района организована претензионная работа в отношении ИП Астахов А.Л., ООО «КБК Строй», ООО «Парковая Реставрация-Экспедиция», о чем свидетельствуют требования (претензии) от 16.07.2021 №№ 1 648, 1 649, 1 650 о возврате неправомерно полученных средств,

безвозмездного устранения выявленных недостатков работ и уплаты штрафов в соответствии с условиями заключенных контракта и договора.

11. Предложения:

11.1. Направить информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия Губернатору Брянской области А.В. Богомазу.

11.2. Направить информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия председателю Брянской областной Думы В.В. Субботу.

11.3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и представление директору департамента культуры Брянской области Е.С. Кривцовой с предложениями:

11.3.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать недостатки, отмеченные в отчете о результатах контрольного мероприятия.

11.3.2. Принять меры к внесению изменений в план мероприятий, утвержденный распоряжением Правительства Брянской области от 24.01.2020 № 3-рп, с целью уточнения перечня мероприятий и сроков их реализации.

11.3.3. Проанализировать ситуацию и рассмотреть возможность идентификации мероприятия по реализации национального проекта «Императорский маршрут» в Плане реализации мероприятий государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области».

11.4. Направить представление главе администрации Брасовского района С.Н. Лавокину с предложениями:

11.4.1. Рассмотреть итоги контрольного мероприятия, проанализировать нарушения и недостатки, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия, принять меры по их недопущению в дальнейшем, а также по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

11.4.2. Обеспечивать качественное формирование начальной максимальной цены контракта. В целях обеспечения повышения открытости и конкурентности закупок и экономически эффективного расходования средств использовать возможность размещения закупок с использованием единого агрегатора торговли «Электронный магазин Брянской области».

11.4.3. Не допускать нарушение требований пункта 15 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации в отношении утверждения сметной документации до получения положительного заключения экспертизы проектной документации объекта.

11.4.4. Не допускать фактов неправомерной оплаты подрядным организациям завышенных объемов работ. Провести претензионную работу по фактам неправомерной оплаты ООО «КБК Строй» и ИП Астахов А.Л. завышенных объемов и стоимости работ.

11.4.5. Проанализировать риск утраты имущества на объекте «Реконструкция парка в п. Локоть Брасовского района», принять меры к обеспечению безопасности. Обеспечить использование имущества, находящегося на хранении.

11.4.6. Организовать претензионную работу в отношении ООО «КБК Строй» в рамках гарантийных обязательств, по факту утраты зеленого насаждения.

11.4.7. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств. Провести претензионную работу по фактам ненадлежащим образом выполненных работ ООО «Парковая Реставрация-Экспедиция».

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области



О.П. Мамаева