

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОАРМЕЙСК
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты
городского округа Красноармейск
Московской области

Е.В.Сироткин

«29» декабря 2018 года



ОТЧЕТ

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета
в ходе реализации муниципальной программы «Содержание и развитие
жилищно-коммунального хозяйства на территории городского округа
Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.4 Плана работы на 2018 год Контрольно-счётной палаты городского округа Красноармейск на 2018 год, распоряжения Председателя контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск Московской области № 9-2 от 11.05.2018г. и № 15 от 02.08.2018г.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Проверка эффективности использования средств бюджетов всех уровней, выделенных в 2017-2018 годах на реализацию программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории городского округа Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы» (Подпрограмма 2 «Развитие благоустройства территории городского округа Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы», Мероприятие «Ликвидация несанкционированных навалов мусора»).

3. Объект контрольного мероприятия:

Исполнительный орган местного самоуправления – Администрация городского округа Красноармейск Московской области.

4. Сроки проведения контрольного мероприятия:

с « 11 » мая 2018 года по « 29 » декабря 2018 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Соблюдение требований действующего законодательства, нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы предмета контрольного мероприятия;

5.2. Соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

5.3. Проведение анализа исполнения бюджета муниципального образования в части законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств.

6. Проверяемый период: 2017-2018 годы.

7. Сведения о произведенных информационных запросах:

В рамках запланированного мероприятия были запрошены в Администрации городского округа Красноармейск (исх. от 11.05.2018 № 31) документы (договоры, контракты, технические задания, счета, товарно-транспортные накладные и т.п.), подтверждающие выполнение (ход выполнения) соответствующих мероприятий муниципальной программы.

Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета в ходе реализации муниципальной программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории городского округа Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы» был направлен Контрольно-счетной палатой в адрес Администрации городского округа Красноармейск Московской области с использованием Межведомственной системы электронного документооборота (МСЭД) в соответствии с установленным порядком 17.12.2018.

Администрацией городского округа Красноармейск в адрес Контрольно-счетной палаты было направлено информационное письмо (от 24.12.2018 №118Исх-3405), которая была принята во внимание при составлении настоящего отчета.

По итогам проверки представленных документов и результатам проведенных контрольных обмеров установлено следующее.

1. В течение 2017 и 2018 г.г. работы по ликвидации несанкционированных навалов мусора **осуществлены с привлечением организации ООО «ЭКОН»** по следующим контрактам/договорам:

- **муниципальный контракт № 2017.458242/586 от 31.10.2017** на сумму 2 984 578,60 рублей со сроком выполнения работ с момента заключения контракта по 25 декабря 2017 года включительно.

- **муниципальный контракт № 476 от 11.08.2017** на сумму 296 799,78 рублей со сроком выполнения работ с момента заключения контракта по 30 октября 2017 года.

- **договор № 179 от 12.04.2018** на сумму 99 329,69 рублей со сроком исполнения с момента подписания договора по 30.04.2018;

- **договор № 180 от 12.04.2018** на сумму 99 806,97 рублей со сроком исполнения с момента подписания договора по 30.04.2018;

- **муниципальный контракт № 225 от 07.05.2018** на сумму 96 472,66 рублей со сроком исполнения в течение 5-ти дней с момента подписания договора;

- **муниципальный контракт № 274 от 15.06.2018** на сумму 497 370,80 рублей со сроком исполнения в течение 20-ти дней с момента подписания договора.

Всего работ за счет средств местного бюджета на общую сумму 4 074 358,5 рублей.

Установлены серьезные нарушения и замечания контрактных условий, имеющих как индивидуальный, так и общий характер проявлений.

2. **Нарушения контрактных условий, проявление которых имеет индивидуальный характер.**

2.1. 2017 год (для муниципальных контрактов № 2017.458242/586 от 31.10.2017 и № 476 от 11.08.2017 на общую сумму 3 281 378,38 рублей)

Муниципальный контракт № 2017.458242/586 от 31.10.2017.

В нарушение раздела «Требования к качеству оказываемых услуг» Технического задания требование о согласовании с Заказчиком в обязательном порядке видов, объемов и сроков оказания услуг не исполнено, документы, подтверждающие факт выполнения указанного требования, не представлены.

В нарушение раздела «Требования к качеству оказываемых услуг» Технического задания копии оригиналов писем с заявками на выполнение работ по ликвидации стихийных свалок на территории городского округа за ноябрь и декабрь 2017 год отсутствуют.

Данный факт письменно подтвержден Отделом ЖКХ ГХиБ (исх. № 15-ОГХ от 31.10.2018) с формулировкой причины отсутствия: **«оригиналы писем на бумажном носителе не сохранились»**.

Одним из **основных требований** к Исполнителю согласно Техническому заданию является **осуществление фотофиксации до начала оказания услуг и после оказания услуг с последующей передачей материалов Заказчику.**

В нарушение данного требования **фотоотчеты не представлены по причине их отсутствия**, что подтверждено письмом (исх. № 15-ОГХ от 31.10.2018) отдела ЖКХ, ГХиБ текстом следующего содержания: **«фотоотчеты не сохранились»**.

В соответствии с условиями Раздела 4 «Порядок сдачи-приемки выполненных работ муниципального контракта **приемка заверненных работ осуществляется после проведения экспертизы результатов оказанных услуг с оформлением заключения по итогам экспертизы.**

Экспертиза результатов выполненных работ проведена собственными силами Заказчика, результаты которой оформлены Заключениями от 21.12.2017 за период с 01.12.2017 по 20.12.2017 на сумму 1 161 486,26 рублей, от 30.11.2017 за период с 01.11.2017 по 30.11.2017 на сумму 1 823 092,34 рублей.

Анализ оформления представленных экспертиз показал, что все указанные документы оформлены с нарушениями требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Муниципальный контракт № 476 от 11.08.2017

В нарушение раздела «Требования к качеству оказываемых услуг» Технического задания **оригиналы писем с заявками** на выполнение работ по ликвидации стихийных свалок на территории городского округа за сентябрь 2017 год **отсутствуют (проверке не представлены).**

Данный факт письменно подтвержден (исх. № 15-ОГХ от 31.10.2018) отделом ЖКХ, ГХиБ с формулировкой причины: **«оригиналы писем на бумажном носителе не сохранились»**.

Заключение о проведении экспертизы результатов выполненной работы в период с 11.08.2017 по 30.09.2017 на сумму 296 799,78 рублей составлено 10.10.2017 (проведена собственными силами Заказчика).

Согласно пункту 3.2. Муниципального контракта № 476 от 11.08.2017 сроки выполнения работ установлены с момента заключения контракта, то есть с 11.08.2017 по 30.09.2017.

По Акту (форма КС-2) от 30.09.2017 № 00000014676 работа выполнена в период с 01.09.2017 по 30.09.2017, а в Заключении от 10.10.2017 о результатах экспертизы - с 11.08.2017 по 30.09.2017.

Цена договора в размере 296 799,78 рублей согласована обеими сторонами для выполнения заданного объема работ, начиная с 11.08.2017 и по 30.10.2017.

Указанный факт свидетельствует о признаках **неэффективного использования бюджетных средств в части оплаты за невыполненные объемы работ в период с 11.08.2017 по 31.08.2017.**

Позиция Контрольно-счетной палаты по вопросу неэффективного использования бюджетных средств обоснована тем, что договорная цена в размере 296 799,78 рублей рассчитана, исходя из объема работ со сроком исполнения с 11.08.2018 по 30.09.2017, а по Акту № 00000014676 от 30.09.2017 работы выполнены в том же объеме и на ту же сумму, но в период с 01.09.2017 по 30.09.2017.

Представленные проверке Администрацией городского округа Красноармейск (Отделом ЖКХ, ГХиБ) документы, материалы и пояснения должностных лиц не содержат доказательств об обратном.

Установлено, что **в Заявках** перечислены адреса расположения мест несанкционированных навалов мусора **без указания примерного объема ТКО,** что **не соответствует требованию** раздела «Требования к качеству оказываемых услуг» Технического задания, согласно которому Подрядчик получает от Заказчика заявку на ликвидацию свалки с указанием адреса ее расположения и примерным объемом ТКО.

Требованиями указанного раздела Технического задания предусмотрено получение заявки от Заказчика ответственным представителем Подрядчика и информирование им о начале, ходе и окончании производства с указанием мест, видов и объемов выполненных работ.

В письменном ответе (исх. № 15-ОГХ от 31.10.2018) об исполнении данного требования отдел ЖКХ, ГХиБ сообщил **«Информирование о начале работ, ходе и окончании производства работ с указанием места, видов и объемов выполненных работ происходило посредством телефонной связи»**

Используемый носитель (телефонная связь) информирования при отсутствии в последующем ее дублирования путем письменного извещения не является свидетельством фактического исполнения данного требования. Каких-либо иных способов регистрации фактов ведения переговоров, их содержания (журналы и т.п.) проверке не представлено.

На запрос Контрольно-счетной палаты о предоставлении Актов проверки качества выполненных работ, документации по безопасности работ, учету выполненных работ (в соответствии с Техническим заданием) был получен официальный ответ «Акты проверки качества выполненных работ оформлялись

унифицированными формами КС-3 и КС-2 и документация по безопасности работ в адрес Администрации городского округа Красноармейск Московской области Подрядчиком не представлялась».

2.2. 2018 год (для муниципальных контрактов № 225 от 07.05.2018, № 274 от 15.06.2018; договоров № 179 от 12.04.2018, № 180 от 12.04.2018 на общую сумму 792 980,12 рублей)

Установлено (согласно официально представленных проверке письменным ответам Администрации городского округа Красноармейск), что в нарушение условий, установленных муниципальными контрактами (договорами):

- заявки на ликвидацию несанкционированных навалов мусора на территории городского округа Красноармейск выдавались Подрядчику (ООО «ЭКОН» в устной форме;

- документы информирования о начале, ходе и окончания производства с указанием места, видов и объемов выполненных работ не оформлялись в письменном виде;

- акты проверки качества выполненных работ оформлялись унифицированными формами № КС-2 и № КС-3;

- документация по безопасности работ в адрес администрации городского округа Красноармейск Подрядчиком не представлялась. Учет выполненных работ и отчетная документация была представлена Подрядчиком по унифицированным формам № КС-2 и № КС-3

На основании представленной выше информации установлено неисполнение в полном объеме указанных требований в разделах «Требования к исполнителю работ» и «Требования к безопасности выполнения работ по охране труда» Технического задания.

В соответствии с Техническим заданием Подрядчик обязан вести документацию по безопасности работ, равно как и учет выполненных работ, отчетную документацию с предоставлением Заказчику на всех этапах последовательного выполнения работ, а не после фактического завершения работ на этапе оформления Актов приемки-сдачи работ (формы №№ КС-2, КС-3).

В рамках требований Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ правом закупки у единственного поставщика Администрация городского округа Красноармейск воспользовалась при заключении договоров № 179 от 12.04.2017 на сумму 99 329,69 рублей, № 180 от 12.04.2018 на сумму 99 806,97 рублей и № 225 от 07.05.2018 на сумму 96 472,66 рублей.

В результате проведенного анализа представленных документов по указанным договорам на сумму, не превышающую сто тысяч рублей, установлены признаки, искусственного дробления закупки по следующим основаниям:

- договоры направлены на достижение единой хозяйственной цели – развитие благоустройства территории городского округа Красноармейск;

- предметом договоров являются идентичные работы – ликвидация несанкционированных навалов мусора;
- оказание идентичных услуг одним и тем же Подрядчиком – ООО «Экон».
- договоры заключены в один и тот же день (12.04.2017 заключены договоры № 179 и № 180) и спустя непродолжительное время – договор № 225 от 07.05.2018.

Федеральный закон № 44-ФЗ не содержит понятие «дробление закупок».

Вместе с тем, **факт «дробления закупок» нарушает целый ряд других федеральных законов:**

- в соответствии со Статьей 34 Бюджетного кодекса РФ «дробление» признается как нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств;

- в соответствии со Статьей 170 Гражданского кодекса «дробление» рассматривается как создание притворных сделок, которые совершаются с целью прикрытия единого крупного заказа (для справки: согласно части 2 статьи 170 ГК РФ, притворные сделки являются ничтожными (недействительными)).

- в соответствии со Статьей 15 Закона № 135-ФЗ от 26.07.2006 «О защите конкуренции» факт «дробления закупок» нарушает принцип обеспечения конкуренции и квалифицируется как необоснованное ограничение конкуренции.

3. Общие нарушения по муниципальным контрактам и договорам 2017 и 2018 годов, выявленные в ходе проверки:

3.1. Отсутствие единых требований в Технических заданиях на однотипные работы.

В муниципальных контрактах № 2017.458242/586 от 31.10.2017, № 225 от 07.05.2018, № 274 от 15.06.2018 и договоров № 179 от 12.04.2018, № 180 от 12.04.2018 в отличие от муниципального контракта № 476 от 11.08.2017 **не указаны, в числе основных, следующие требования к Подрядчику и к качеству оказываемых им услуг:**

- услуги должны проводиться с фотофиксацией до начала оказания услуг и после оказания с последующей передачей материалов Заказчику;

- все виды, объемы и сроки оказания услуг в обязательном порядке должны согласовываться с Заказчиком;

- Подрядчик должен получить от Заказчика заявку в письменном виде на ликвидацию свалки с указанием адреса ее расположения;

- в случае отсутствия представителя Заказчика при оказании услуг по ликвидации свалок ТКО и несанкционированных навалов мусора, Подрядчик должен представить Заказчику фотоотчет, подтверждающий объем вывезенных ТКО.

- по запросу Заказчика Подрядчиком должны быть предоставлены данные для контроля за соблюдением маршрутного графика и вывоза ТКО.

3.2. В нарушение требования Технического задания, согласно которому работы выполняются Подрядчиком на основании заявок, составленных и

переданных представителем Заказчика, документально оформленные (в письменном виде) заявки не передавались Подрядчику.

Факт направления в адрес Подрядчика оформленных заявок Заказчика с указанием адреса и примерного объема ТКО по ликвидации несанкционированных навалов мусора не подтвержден ни одним из представленных для проверки документов.

Это свидетельствует равным образом не только об отсутствии реальной потребности в оказании услуги, но и самого факта выполнения работ по ликвидации несанкционированных навалов мусора.

Доказательная документальная база, свидетельствующая об обратном, в адрес Контрольно-счетной палаты не представлена.

3.3. Согласно оформленным Заключениям по всем проверяемым контрактам экспертиза результатов выполненных работ проводится в присутствии лица, передающего работы от имени подрядчика ООО «ЭКОН». Отмечено, что во всех представленных заключениях отсутствуют идентификационные признаки лица, передающего работы от имени Подрядчика, и нет отметки его присутствия, то есть собственноручной подписи, с указанием документа, удостоверяющего принадлежность к Подрядчику.

3.4. Предметом муниципальных контрактов и договоров, помимо уборки несанкционированных свалок бытового мусора, является перевозка мусора на полигон ТБО.

Согласно статье 785 ГК РФ регулируется обязательство перевозчика о доставке вверенного ему отправителем груза в пункт назначения с выдачей отправителю груза транспортной накладной или иного документа, предусмотренного соответствующим транспортным уставом или кодексом.

На основании приведенных положений ГК РФ перевозка груза по проверяемым контрактам не попадает под действие указанных статей ГК РФ и свидетельствует в пользу того, что деятельность осуществляется в рамках обращения с отходами, которая регулируется федеральным законом от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

Содержание деятельности по обращению с отходами производства и потребления, закрепленное в Статье 1 Федерального закона «Об отходах производства и потребления» содержит транспортирование отходов, а не перевозку.

Согласно вышеупомянутой статье транспортирование отходов – это их перемещение с помощью транспортных средств вне границ земельного участка, находящегося в собственности юридического лица.

Руководствуясь статьей 16 «Требования к транспортированию отходов» Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», транспортирование отходов должно осуществляться при следующих условиях:

- наличие паспорта отходов;
- наличие специально оборудованных и снабженных специальными знаками транспортных средств;

- соблюдение требований безопасности к транспортированию отходов на транспортных средствах;

- **наличие документации для транспортирования и передачи отходов с указанием количества транспортируемых отходов, цели и места назначения их транспортирования.**

В нарушение Статьи 16 Федерального закона № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» **у Заказчика работ установлено отсутствие паспортов отходов**, на что имеется письменное подтверждение, представленное Отделом ЖКХ, ГХиБ от 28.11.2018 за № 118Исх-3142.

Отмечено, что **в договорной документации не содержится условие, обязывающее Исполнителя** представлять Заказчику копии соответствующих документов, подтверждающие транспортирование и передачу отходов с указанием количества транспортируемых отходов, например, талонов на вывоз мусора (отходов), установленная форма которых предусматривает информацию о количестве отходов, цели и места транспортирования, путевых листов и т.п.

На запрос Контрольно-счетной палаты в адрес Администрации городского округа Красноармейск был получен официальный ответ, что **«талоны на вывоз мусора (отходов) в адрес администрации не представлялись. Данный вид работ не прописан в Технических заданиях муниципальных контрактов и договоров, и является взаимодействием между перевозчиком отходов и владельцем свалок».**

Руководствуясь действующим законодательством (в частности Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»), **при отсутствии доказательной базы первичных документов**, в том числе копий необходимых документов в рамках договоров между Подрядчиком и полигоном ТБО, являющиеся обоснованием выполненного действия, **подтвердить реальный объем оказанных услуг не представляется возможным.**

Тем не менее, **оплата** по муниципальным контрактам и договорам за 2017 и 2018гг. **произведена в полном объеме.**

3.5. В нарушение требований части 3 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ представленные **заклучения не содержат описание результатов экспертизы** выполненных работ **в части их соответствия условиям контрактов/договоров.**

По факту проверки **содержание представленных заключений носит общий информационный характер** с указанием сведений о количестве, сумме, дате исполнения фактической и по контракту, о наименовании и реквизитах документа по форме КС-2, КС-3.

Следует отметить, что в заключениях присутствует показатель «Наименование/наличие/соответствие предоставленных документов данным контракта (сертификаты, декларации и т.п.).»

Во всех заключениях **информация не соответствует назначению данного показателя** и сводится к следующему содержанию: «соответствует», в то время как **необходимо выдать заключение по каждому предоставленному документу.**

3.6. **В нарушение условий пункта 3 раздела 4 «Порядок сдачи-приемки выполненных работ»** контрактов/договоров, согласно которым приемка работ

осуществляется после проведения экспертизы результатов оказанных услуг, **заклучения по итогам экспертизы оформлены после даты приемки работ.**

№ и дата контракта/договора	№ и дата Акта о приемке выполненных работ по форме № КС-2	Дата приемки Заказчиком выполненных работ	Дата заключения о проведении экспертизы результатов выполненных работ	Срок просрочки в календарных днях (графа 4– графа 3)
1	2	3	4	5
№ 476 от 11.08.2017г.	№ 00000014676 от 30.09.2017	30.09.2017	10.10.2017	11 дней
№ 2017.458242/586 от 31.10.2017	№ 00000017159 от 30.11.2017	30.11.2017	30.11.2017	0 дней
	№ 00000018187 от 20.12.2017	20.12.2017	21.12.2017	1 день
№ 179 от 12.04.2018	30.04.2018	30.04.2018	07.05.2018	7 дней
№ 180 от 12.04.2018	30.04.2018	30.04.2018	07.05.2018	7 дней
№ 225 от 07.05.2018	31.05.2018	31.05.2018	08.06.2018	8 дней
№ 274 от 15.06.2018	30.06.2018	30.06.2018	05.07.2018	5 дней

Срок просрочки по графе 5 Таблицы рассчитан от даты приемки Заказчиком выполненных работ (графа 3) на основании следующего.

Частью 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» установлено, что **первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни**, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Таким образом, акт приема-передачи работ должен быть составлен на дату готовности Подрядчика к передаче результатов выполненных работ.

То есть **дата составления акта приема-передачи выполненных работ должна соответствовать дате его подписания со стороны Подрядчика.**

Порядок приемки Заказчиком выполненных работ закреплен в статье 720 ГК РФ «Приемка заказчиком работы, выполненной подрядчиком». Исходя из данной нормы, передача результатов выполненных работ происходит в момент приемки Заказчиком таких работ и подписания Акта приема-передачи.

Следует отметить, что во всех актах по проверяемым контрактам за 2017 и 2018гг. **сдача - приемка выполненных работ осуществлена без указания даты подписания** со стороны Заказчика и Подрядчика.

Дополнительным аргументом по данному вопросу являются требования пункта 5.10 Национального Стандарта ГОСТ Р 7.0.97-2016, согласно которому «дата документа соответствует дате подписания (утверждения) документа или дате события, зафиксированного в документе».

3.7. Согласно части 4 статьи 94 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, в случае если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Требования части 4 статьи 94 Закона № 44-ФЗ не нашли своего отражения в условиях договоров № 179 и № 180.

Однако, заключения о проведении экспертизы результатов работ по указанным договорам были оформлены в установленном порядке.

3.8. Согласно заключениям по всем проверяемым контрактам/договорам экспертиза результатов выполненных работ проводится в присутствии лица, передающего работы от имени подрядчика ООО «ЭКОН».

Во всех представленных заключениях по муниципальным контрактам/договорам за 2017 и 2018 годы **отсутствуют идентификационные признаки лица, передающего работы от имени Подрядчика.**

3.9. Во всех заключениях **не заполнены графы раздела 1 «Сведения о контракте»:**

- «Номер реестровой записи из реестра контрактов в отношении заключенного контракта»;

- «Код по ОКПД».

3.10. В договорной документации, включая Техническое задание, **отсутствуют четко сформулированные конкретные требования к Исполнителю** о предоставлении Заказчику соответствующих документов, подтверждающих ход выполнения и результатов всех видов работ, а также документации безопасности работ, отчетной документации.

Общие выводы по результатам проверки:

1. Установлено неисполнение требований раздела «Требования к качеству оказываемых услуг» и раздела «Основные требования к Исполнителю» при оказании услуг по ликвидации несанкционированных навалов мусора на территории городского округа Красноармейск.

2. **Не представлены документы/материалы** (ввиду их отсутствия), указанные в Технических заданиях, подтверждающие факт оказания услуг с целью проведения достоверной и обоснованной сдачи – приемки работ по ликвидации несанкционированных навалов мусора на территории городского округа Красноармейск.

3. **В договорной документации, включая Техническое задание, отсутствуют конкретные требования, условия и порядок выполнения установленных видов работ с определением форм первичных документов, необходимых для предоставления Заказчику, а также порядок взаимодействия между Заказчиком и Подрядчиком на всех этапах исполнения работ.**

4. Технические задания на однотипные работы не имеют единого формата требований.

5. В нарушение требований пункта 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» представленные заключения **не содержат результаты экспертизы выполненных работ в части их соответствия условиям контрактов/договоров.**

6. В представленных заключениях не заполнены графы раздела 1 «Сведения о контракте»:

- «Номер реестровой записи из реестра контрактов в отношении заключенного контракта»;

- «Код по ОКПД».

7. **Нарушен хронологический порядок оформления документов на этапе приемки-сдачи выполненных работ:** не выполнены условия Раздела 4 «Порядок сдачи-приемки выполненных работ» контрактов и договоров, согласно которым приемка завершенных работ осуществляется после проведения экспертизы результатов оказанных услуг – **заключения по итогам экспертизы оформлены позднее даты приемки работ.**

8. **В договорной документации, включая Техническое задание, отсутствуют (либо не предусмотрены) четко сформулированные конкретные требования к Исполнителю о предоставлении Заказчику соответствующих документов, подтверждающих ход выполнения и результаты всех видов работ (по ликвидации несанкционированных навалов мусора), а также документации безопасности работ, отчетной документации.**

Отсутствие указанных документов исключает возможность обоснованного подтверждения выполненной работы по ликвидации несанкционированных навалов мусора.

9. **Для проведения приемки и оплаты выполненных работ по муниципальным контрактам и договорам в 2017 и 2018гг. не имелось достаточных оснований по причине отсутствия соответствующих документов/материалов, подтверждающих факт выполнения всех видов работ.**

10. **Заключения о результатах проведения экспертизы выполненных работ по своему содержанию не соответствуют требованиям части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», согласно которым проверка результатов проводится в части их соответствия условиям контракта, что указывает на предоставление недостоверных результатов экспертизы.**

11. В соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от № 44-ФЗ органы внутреннего муниципального финансового контроля осуществляют контроль в числе других соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта; применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта; своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Согласно части 9 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 осуществляется в целях установления законности составления и исполнения бюджета в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом РФ и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Выявленные нарушения по результатам настоящей проверки свидетельствуют об отсутствии должного уровня контроля со стороны

органов внутреннего муниципального финансового контроля, что создает условия для возможных нарушений законности составления и исполнения бюджета в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности

12. Установлен факт искусственного «дробления закупок», в результате допущено нарушение целого ряда федеральных законов:

- в соответствии со Статьей 34 Бюджетного кодекса РФ «дробление» признается как нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств;

- в соответствии со Статьей 170 Гражданского кодекса «дробление» рассматривается как создание притворных сделок, которые совершаются с целью прикрытия единого крупного заказа;

- в соответствии со Статьей 15 Закона № 135-ФЗ от 26.07.2006 «О защите конкуренции» факт «дробления закупок» нарушает принцип обеспечения конкуренции и квалифицируется как необоснованное ограничение конкуренции.

Предложения:

13. Администрации городского округа Красноармейск Московской области провести служебное расследование по фактам нарушений, изложенных в настоящем Отчете.

13. Направить в Контрольно-счетную палату подробный План мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков в срок до 16.01.2019

Председатель Контрольно-счётной палаты
городского округа Красноармейск
Московской области



Е.В.Сироткин