

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Счетной палаты Города Томска
_____ В.С. Литвиненко
«___» _____ 2018 года

Отчет
по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации подпрограммы
«Озеленение территории» муниципальной программы
«Благоустройство Города Томска» в 2017 году»

Основание контрольного мероприятия: пункт 1.10 Плана работы Счетной палаты Города Томска на 2018 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты Города Томска от 29.12.2017 № 205.

Цель контрольного мероприятия: анализ организации и координации работы по реализации подпрограммы, полноты финансирования и освоения бюджетных средств, выделенных на ее реализацию, полноты достижения целей и решения задач, установленных подпрограммой, а также эффективности использования бюджетных средств.

Объект проверки: департамент дорожной деятельности и благоустройства администрации Города Томска (далее – ДДДиБ), до 01.01.2018 именованный управлением дорожной деятельности, благоустройства и транспорта администрации Города Томска (далее - УДДБиТ).

Отчет сформирован на основе: акта контрольного мероприятия, подписанного начальником департамента дорожной деятельности и благоустройства с учетом представленных возражений и пояснений.

В ходе контрольного мероприятия рассмотрены вопросы:

1. Анализ эффективности организации и координации работы по реализации подпрограммы.
2. Анализ финансирования мероприятий подпрограммы и освоения бюджетных средств, выделенных на их реализацию.
3. Достижение в ходе реализации мероприятий подпрограммы значения утвержденных показателей цели и задач.
4. Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств, утвержденных УДДБиТ на реализацию запланированных мероприятий.

Основные итоги контрольного мероприятия:

1. Подпрограмма «Озеленение территории» на 2015-2020 годы» утверждена в составе муниципальной программы «Благоустройство Города Томска» на 2015-2020 годы» постановлением администрации Города Томска от 30.09.2014 № 981. Цель подпрограммы: совершенствование системы благоустройства и создание эффективной и устойчивой системы озеленения муниципального образования «Город Томск».

2. Ответственным исполнителем подпрограммы являлось управление дорожной деятельности, благоустройства и транспорта администрации Города Томска (в настоящее время ДДДиБ).

3. В течение 2017 года изменения в подпрограмму (в составе муниципальной программы) вносились 3 раза. Последние изменения, распространяющие свое действие на правоотношения, возникшие с 25.12.2017 года, внесены постановлением администрации Города Томска от 26.03.2018 № 215, что является нарушением порядка, установленного постановлением администрации Города Томска от 15.07.2014 № 677, согласно которому муниципальная программа подлежит приведению в соответствие с решением Думы Города Томска о бюджете муниципального образования «Город Томск» на очередной финансовый год и плановый период в случае изменения бюджетных ассигнований решением Думы Города Томска о бюджете,

вступающего в силу после 25 декабря текущего года, - в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным.

Отчет о реализации подпрограммы в 2017 году (в составе муниципальной программы), утвержден приказом начальника ДДДиБ от 27.03.2018 № 44, что является нарушением срока утверждения итоговых отчетов об исполнении муниципальных программ, который определен постановлением администрации Города Томска от 15.07.2014 № 677 в срок до 10 марта года, следующего за отчетным.

Изменения, вносимые в подпрограмму в 2017 году, незначительны и влияния на конечный результат не оказали.

4. Ресурсное обеспечение мероприятий подпрограммы осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования «Город Томск» (местный бюджет).

Размер первоначально утвержденного финансирования составил 97 525,0 тыс. рублей. С учетом внесенных в течение года корректировок объем запланированного финансирования снижен до 97 234,8 тыс. рублей или на 0,3%. Утвержденное финансирование обеспечило 63,3% от заявленной на 2017 год потребности в средствах местного бюджета. Недостаточное финансовое обеспечение подпрограммы создает риски недостижения поставленной цели.

5. Утвержденные на 2017 год ассигнования освоены на 97,0%. Остаток неиспользованных средств составил 2 936,7 тыс. рублей, что связано с неосвоением средств, запланированных на инженерное обследование мемориала боевой и трудовой славы Томичей в Лагерном саду по причине ненадлежащего выполнения работ подрядной организацией (1 296,8 тыс. рублей), а также в результате экономии, сложившейся в результате проведения торгов с целью заключения муниципальных контрактов на работы по озеленению 1 639,9 тыс. рублей).

6. Согласно Отчету об исполнении Программы плановые значения показателей цели и задач подпрограммы (рассчитанные исходя из утвержденного финансирования) достигнуты в полном объеме. Из 15-ти запланированных на 2017 год мероприятия в полном объеме выполнены 12, показатели 2 мероприятий недовыполнены, 1 мероприятие не исполнено. Однако, учитывая корректировку отдельных показателей Цели подпрограммы по факту реализации мероприятий; недостаточное финансовое обеспечение заявленной потребности; некорректный расчет отдельных плановых значений показателей Задачи № 1 и т.д., дать объективную оценку эффективности реализации подпрограммы не представляется возможным.

7. В рамках контрольного мероприятия проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году УДДБиТ для реализации мероприятий подпрограммы. Данной проверкой установлено:

7.1. В пределах, доведенных в 2017 году ассигнований УДДБиТ от имени муниципального образования «Город Томск» было заключено 5 муниципальных контрактов на общую сумму 94 822,5 тыс. рублей. Общая стоимость выполненных работ и оказанных услуг по вышеуказанным муниципальным контрактам за 2017 год составила 94 298,1 тыс. рублей. Оплата выполненных работ произведена в полном объеме.

8. В ходе проверки проведен анализ формирования НМЦК и исполнения муниципального контракта от 28.11.2016 № Ф.2016.347534 по комплексному озеленению территории муниципального образования «Город Томск» в 2017 году, заключенного между УДДБиТ и ООО «Зеленстрой», по итогам которого установлено:

8.1. Определение УДДБиТ начальной максимальной цены контракта производилось методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) при отсутствии расчета цен, представленных в коммерческих предложениях. Данное обстоятельство создает риски завышения начальной максимальной цены контракта, размер которого по оценке Счетной палаты составляет 8 426,7 тыс. рублей.

8.2. Завышение объема включенных в акты формы №КС-2 работ по утилизации (захоронению), погрузке и перевозке отходов, повлекшее за собой неправомерную их оплату в размере 3 610,6 тыс. рублей.

8.3. Включение в акты формы № КС-2, фактически не выполненных ООО «Зеленстрой» объемов работ по прополке цветочных растений в вазах с рыхлением почвы и поливкой цветов в

вазоне, а также по сметанию снега с садовых диванов в сквере пл. Ново-Соборной, повлекшее за собой их неправомерную оплату в размере 260,2 тыс. рублей.

8.4. В муниципальный контракт № Ф.2016.347534 не включены условия о гарантийных обязательствах на отдельные виды работ (доставка и посадка саженцев, устройство посевного и рулонного газона, установка объектов декоративного и рекреационного назначения) общей стоимостью 6 609,2 тыс. рублей. Данный факт ущемляет права и интересы муниципального образования «Город Томск» и создает риски неэффективного использования средств городского бюджета, т. к. заключение муниципального контракта на производство работ без гарантийных обязательств затрудняет процесс доказывания правомерности претензий Заказчика о некачественно выполненных работах, либо выполнении работ с применением материалов ненадлежащего качества и т.д.

8.5. Пунктом 3.4. муниципального контракта от 28.11.2016 № Ф.2016.347534 определено, что оплата работ производится за фактически выполненные и принятые работы. Несмотря на это, в отдельные акты формы № КС-2 включены объемы работ, фактически не выполненные за отчетный период, указанный в данных актах, т.е. были перечислены авансовые платежи общим размером 99,8 тыс. рублей, не предусмотренные условиями контракта.

9. В ходе проверки проведен анализ формирования начальной максимальной цены муниципального контракта от 30.11.2017 № Ф.2017.504903 на выполнение работ по корчевке пней, заключенного между УДДБиТ и ООО «СТГ», по результатам которого установлено:

9.1. В соответствии с документацией о проведении электронного аукциона НМЦК была определена методом сопоставимых рыночных цен и установлена в размере 2 999,9 тыс. рублей. По итогам электронного аукциона цена контракта составила 1 360,0 тыс. рублей, т.е. была снижена на 55%. При этом, согласно расчету Счетной палаты, произведенному с применением федеральных единичных расценок, стоимость данных работ составляет 899,0 тыс. рублей. Значительное снижение НМЦК служит косвенным подтверждением тому, что начальная максимальная цена данного контракта изначально была завышена. Счетной палатой отмечено, что формирование НМЦК методом запроса цен поставщиков без запроса обоснования данных цен создает риски неэффективных бюджетных расходов.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Счетной палатой предложено:

1. Принять меры по возмещению с ООО «Зеленстрой» неправомерно полученной оплаты за завышенные объемы работ, выполненных в рамках муниципального контракта от 28.11.2016 № Ф.2016.347534.

2. В целях исключения неэффективного использования бюджетных средств (рисков неэффективного использования средств):

- при формировании НМЦК методом сопоставимых рыночных цен путем запроса коммерческих предложений учитывать рекомендации, указанные в Методических рекомендациях по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567;

- рассмотреть возможность разработки технологических карт по содержанию объектов озеленения, содержащих в себе комплекс инструктивных указаний по рациональной организации и технологии производства работ;

- предусмотреть включение в муниципальные контракты по комплексному содержанию объектов озеленения гарантийных обязательств подрядной организации за работы, подразумевающие долгосрочный результат (посадка саженцев, устройство газонов, установка МАФов и т.д.);

3. ДДДиБ обеспечить действенный контроль как на стадии выполнения, так и на стадии приемки работ.

Аудитор Счетной палаты Города Томска

И.И. Яншина