## УТВЕРЖДАЮ:

Председатель Счётной палаты города Нефтеюганска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А. Гичкина

«30» июня 2020 года

## ОТЧЁТ

## О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

**«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Нефтеюганска на реализацию мероприятия «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» муниципальной программы**

**«Развитие транспортной системы города Нефтеюганска»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 28 плана работы Счётной палаты города Нефтеюганска на 2020 год.

2.  Предмет контрольного мероприятия: законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города Нефтеюганска на реализацию мероприятия «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения».

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города.

3.2. Муниципальное казённое учреждение «Управление капитального строительства».

# 4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 27 апреля по 30 июня 2020 года.

5. Цель контрольного мероприятия: проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города Нефтеюганска, направленных на реализацию мероприятия «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения».

6. Проверяемый период деятельности: 2019 год, иные периоды при необходимости.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1. Постановлением администрации города Нефтеюганска от 15.11.2018 № 604-п утверждена муниципальная программа города Нефтеюганска «Развитие транспортной системы города Нефтеюганска» (далее по тексту – Программа), где предусмотрены на 2019 год финансовые затраты на реализацию мероприятия «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» в сумме 131 653 205 рублей, в том числе:

- бюджет автономного округа в сумме 83 242 100 рублей;

- местный бюджет в сумме 48 411 105 рублей.

Оплачено за выполненные работы 100 216 355 рублей 21 копейка.

7.2. Между МКУ «УКС» и Обществом с ограниченной ответственностью Строительной компанией «ЮВ и С» (далее – ООО СК «ЮВ и С», подрядчик) заключен муниципальный контракт от 12.08.2019 № 0187300012819000636 (далее – контракт) на сумму 87 623 261 рубль 40 копеек.

Предмет контракта: подрядчик обязуется по заданию Учреждения своими и (или) привлечёнными силами произвести выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Дорога № 5 (ул. Киевская (от ул. Парковая до ул. Объездная-1) (от ул. Парковая до ул. Жилая)» (далее – Объект) и своевременно сдать результаты работ МКУ «УКС», а Учреждение обязуется принять и оплатить выполненные работы в порядке и на условиях контракта.

Подпунктом 2.3.2 контракта предусмотрено, что расчёт производится за выполненные работы.

Локальный сметный расчёт № 02-01-01 изм.1 «Земляные работы. Основная улица» включает в себя работы по разработке грунта (выемке) (с устройством корыта под дорожную одежду), уплотнению грунта, планировке площадей механизированным способом (в местах выемки грунта). При этом, в пункте 9 локального сметного расчёта № 02-01-01 изм.1 в графе 4 «количество» проектировщиком указан объём работ 6 693,3 кв. м (4 917,3 + 1 776). Следует отметить, что 4 917,3 кв. м – это планируемая площадь асфальтобетонного покрытия дороги, включая стоянки, а 1 776 кв. м – это площадь асфальтобетонного покрытия тротуаров. Вместе с тем, по данным исполнительной съёмки фактическая площадь дорожной одежды проезжей части уменьшилась на 331,09 кв. м (4 917,3 - 4 586,21), также площадь тротуаров уменьшилась на 43,13 кв. м (1 776 - 1 732,87). Таким образом, общая площадь уменьшилась на 374,22 кв. м и составила 6 319,08 кв. м (акты о приёмке выполненных работ от 05.11.2019 № 9 – площадь 4321,1 кв. м, от 18.12.2019 № 17 – площадь 265,11 кв. м, от 18.12.2019 № 18 – площадь 1732,87 кв. м). В результате чегопроектировщиком внесены изменения в проектную документацию в части корректировки объёмов по устройству дорожной одежды. Работы в объёме 6 319,08 кв. м приняты и оплачены МКУ «УКС» (пункт 9 «Планировка площадей: механизированным способом» акта о приёмке выполненных работ от 05.11.2019 № 8). Стоимость работ уменьшилась на сумму 1 814 685 рублей 68 копеек.

Учитывая, что объёмы выполненных работ по факту строительства меньше, чем предусмотрено в сметной документации, при этом, согласно схемам, чертежам Объекта отклонения от проектной документации в части размеров отсутствуют, можно сделать вывод о том, что изначально проектировщиком допущены ошибки при подсчёте объёмов. Однако, в нарушение пункта 2.1.3 контракта при корректировке проектной документации изменения внесены только в части устройства дорожной одежды. Вместе с тем, необходимо было также внести соответствующие изменения в раздел по земляным работам, в силу уменьшения объёмов строительства, вследствие допущенных ошибок в проекте. Так как земляные работы планировались для устройства корыта поддорожную одежду, а дорожная одежда фактически уменьшилась, то необходимо было уменьшить объём земляных работ под дорожную одежду.

Согласно пояснениям МКУ «УКС» следует, что:

1) пункт 5.20 СП 34.13330.2012 «Автомобильные дороги» (СНиП 2.05.02-85\*, актуализированная редакция), утверждённый приказом Министерства регионального развития Российской Федерации от 30.06.2012 № 266, регламентирует устройство земляного полотна для дороги III категории шириной 12 м.

При этом, следует отметить, что:

- полоса движения, стоянки и тротуары располагались рядом. Таким образом ширина земляного полотна составила не меньше 12 м, в среднем 14,9 м (6 319,08 кв. м площадь / 424 м длина дороги);

- проектировщик как специалист, имеющий специальное образование, при составлении проекта предусмотрел земляные работы только в объёме площади асфальтобетонного покрытия дороги, включая стоянки и тротуары;

2) земляные работы должны производиться на всю площадь проезжей части автомобильной дороги 4 586,21 кв. м (в том числе стоянки), а также тротуары 1 732,87 кв. м, что фактически составляет 6 319,08 кв. м. При этом, между дорогой и тротуаром попадает часть газонов. МКУ «УКС» утверждает, что под этими газонами тоже производилась планировка почвы. В связи с этим, в акте выполненных работ земляные работы приняты площадью 6 693,3 кв. м.

Однако, установлено, что:

- в расценку по устройству газонов площадью 6 389 кв. м также входила работа по планировке почвы механизированным способом. Из чего следует, что работы по планировке почвы в объёме 374,22 кв. м приняты и оплачены дважды;

- земляные работы для устройства дорожного корыта включают в себя выемку грунта для последующей укладки щебня, песка, асфальтобетонного покрытия. При этом под газоны выемку грунта производить не требуется, так как отсутствует нагрузка как на полосы движения.

Таким образом, по акту о приёмке выполненных работ от 05.11.2019 № 8 ООО СК «ЮВ и С» предъявило к приёмке, а МКУ «УКС» приняло и оплатило за земляные работы в соответствии с локальной сметой и контрактом, а не за фактически выполненные работы, что повлекло нецелевое использование бюджетных средств в сумме 52 980 рублей, которая была выплачена платёжным поручением от 13.12.2019 № 60253.

В рамках проведения контрольного мероприятия произведён визуальный осмотр Объекта, при котором установлено:

- отсутствие озеленения газонов, при этом на газоне находились две дорожные плиты, местами насыпан щебень;

- в двух местах отсутствовало покрытие из асфальтобетона тротуаров площадью 6 кв. м и 1,5 кв. м;

- сломан 1 дорожный знак.

Составлен акт визуального осмотра от 21.05.2020 года.

Для подтверждения выполнения работ по устройству газонов Учреждение предоставило в Счётную палату:

- акт приёмки выполненных работ от 18.12.2019 № 21 на сумму 2 442 080 рублей 97 копеек;

- исполнительную документацию;

- исполнительную съёмку планировки территории газонов;

- технический план на сооружение дороги;

- сертификат соответствия на известняковую муку, фракций: 0-5; 5-10 мм;

- сертификат качества азофоска (нитроаммофоска), при этом дата изготовления 19.05.2017 года, гарантийный срок хранения – 6 месяцев с даты изготовления;

- протоколы испытаний на семена овсяницы луговой сорт «Лихерольд» (код сорта – 9253468), райграса пастбищного сорт «Юбилей ЕГ» (код сорта – 8953516), тимофеевки луговой сорт «Лишка» (код сорта – 9704140) (срок действия результатов испытаний на всхожесть до 10.10.2019 года);

- фотоматериалы по устройству растительного слоя грунта, внесению удобрений и доломитовой муки, внесению семян.

При этом, по фотоматериалам невозможно определить, что внесение удобрений и посев семян относились к указанному Объекту.

Правилами создания, охраны и содержания зелёных насаждений в городах Российской Федерации, утверждёнными Приказом Госстроя Российской Федерации от 15.12.1999 № 153, предусмотрено, что:

1) работы по озеленению должны выполняться только после расстилки растительного грунта, устройства проездов, тротуаров, дорожек, площадок, оград, прокладки коммуникаций, дренажей и уборки строительного мусора после их строительства (пункт 2.2.18);

2) засев газонов на больших территориях следует производить сеялками для посева газонных трав по прикатанной поверхности. Семена мельче 1 мм должны высеваться в смеси с сухим песком в соотношении 1:1 по объему, семена крупнее 1 мм - в чистом виде. При посеве газона семена следует заделывать на глубину до 1 см. Для заделки семян следует использовать легкие бороны или катки с шипами и щётками. После заделки семян газон должен быть укатан катком весом 75 - 100 кг. На почвах, образующих корку, прикатка не производится (пункт 2.7.4);

3) создавать газоны лучше в начале вегетационного сезона - в начале мая или осенью - в августе-сентябре. При систематическом поливе посев можно производить в течение всего весенне-летнего периода (пункт 2.7.5);

4) приёмка объектов озеленения проводится с 20 апреля по 1 ноября текущего года. Сроки приёмки могут быть сдвинуты в ту или другую сторону в зависимости от климатических условий года, то есть от сроков схода снегового покрова и оттаивания верхнего слоя почвы весной и сроков установления устойчивого снегового покрова и замерзания почвы осенью. В соответствии с СНиП III-70-75, глава 10 «Правила производства и приёмки работ. Благоустройство территорий» приёмка при снежном покрове не допускается (пункты 5 - 16) (пункт 4.1);

5) все работы по приёмке объектов озеленения и благоустройства, а также по составлению промежуточных актов авторского надзора оплачиваются заказчиком проектной мастерской по договорной цене на основании инструктивных документов в соответствии с журналом авторского надзора (пункт 4.2);

6) приёмку работ по озеленению производит комиссия, создаваемая заказчиком соответствующим приказом с включением ответственных представителей от заказчика, проектной и строительной организаций, административных и природоохранных органов (пункт 4.6);

7) приёмка газона должна производиться с учётом следующих требований:

- толщина слоя растительного грунта должна соответствовать проектному решению. Проверка производится путём отрывки шурфа 30 x 30 см на каждом участке озеленённой площади размером 1000 кв. м, но не менее одного на замкнутый контур любой площадки;

- пригодность растительного грунта должна быть подтверждена записями в журнале производства работ;

- всходы газонных трав должны быть равномерными без прогалин (пункт 4.9);

8) при строительстве объектов в зимний период, когда невозможно выполнить все работы по озеленению и благоустройству территорий из-за неблагоприятных температурных условий, органы местного самоуправления могут разрешить в этот период в виде исключения приёмку в эксплуатацию объектов строительства без выполнения работ по озеленению и верхнему покрытию дорог и тротуаров.

При этом в акте госкомиссии должны быть указаны сроки завершения всех работ по озеленению и благоустройству (не позднее II квартала года после выхода объекта в эксплуатацию) (пункт 4.12).

Согласно акту о приёмке выполненных работ от 18.12.2019 № 21 отчётный период выполнения работ с 06.11.2019 года по 18.12.2019 года. Вместе с тем, по сведениям метеостанций в Нефтеюганске наблюдались следующие погодные условия в ноябре месяце 2019 года:

- температура воздуха максимальная 07 ноября +3°C, минимальная 25 ноября -33°C;

- высота снега минимальная 01 ноября – 11 см, максимальная с 27 ноября – 33 см.

Таким образом, учитывая погодные условия и наличие снежного покрова отсутствовала возможность внести удобрения и посеять семена.

Согласно «Альбому унифицированных форм первичной учётной документации по учёту работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» (формы утверждены Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 11.11.1999 № 100) акт о приёмке выполненных работ (форма № КС-2) составляется на основании данных журнала учёта выполненных работ. В тоже время, в журнале общих работ, который является непосредственным подтверждением выполнения работ, отсутствует информация о внесении удобрений и посадке семян. Пунктом 12.2 контракта предусмотрено, что исполнителем работ в журнале работ ежедневно отражается ход выполнения всех видов работ.

При этом, Порядком ведения общего и (или) специального журнала учёта выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства (РД-11-05-2007), утверждённым Приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 12.01.2007 № 7, предусмотрено, что:

- общий журнал работ, в котором ведётся учёт выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объекта капитального строительства, является основным документом, отражающим последовательность осуществления строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, в том числе сроки и условия выполнения всех работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объекта капитального строительства, а также сведения о строительном контроле и государственном строительном надзоре (пункт 3);

- раздел «Сведения о выполнении работ в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства» заполняется уполномоченным представителем лица, осуществляющего строительство. В указанный раздел включаются данные о выполнении всех работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объекта капитального строительства. Данные о работах, выполняемых при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объекта капитального строительства, должны содержать сведения о начале и окончании работы и отражать ход её выполнения (подпункт 8.3).

Вышеуказанные факты свидетельствуют о том, что МКУ «УКС» приняло и оплатило фактически невыполненные подрядчиком ООО СК «ЮВ и С» работы, а именно: актом о приёмке выполненных работ от 18.12.2019 № 21 приняты и платёжными поручениями от 24.12.2019 № 62571, от 30.12.2019   
№ 65215 оплачены расходы за внесение удобрений и посев семян, в то время как фактически работы не выполнены. В результате установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 313 390 рублей.

Таким образом, в нарушение статьи 162 БК РФ, Устава, контракта МКУ «УКС» допущено нецелевое использование средств в сумме 366 370 рублей, полученных из бюджета города Нефтеюганска, вследствие оплаты фактически невыполненных объёмов работ.

8. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: предоставленовозражение директора МКУ «УКС».

9. Выводы:

Объём проверенных средств составил 131 653 205 рублей.

МКУ «УКС» в рамках исполнения контракта приняло и оплатило фактически невыполненные работы на сумму 366 370 рублей, а именно за:

- земляные работы на сумму 52 980 рублей;

- внесение удобрений и посев семян ну сумму 313 390 рублей.

Согласно статье 306.4 БК РФ, данный факт содержит признаки нецелевого расходования бюджетных средств.

10. Предложения (рекомендации):

10.1. Провести работу по восстановлению средств в бюджет в сумме   
52 980 рублей, оплаченных за фактически невыполненные объёмы работ.

10.2. Провести работу и осуществить контроль за устранением недостатков, выявленных при визуальном осмотре.

10.3. Применить меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, виновным в нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

10.4. По результатам контрольного мероприятия направить представление МКУ «УКС».

10.5. В рамках Соглашения о порядке взаимодействия между Нефтеюганской межрайонной прокуратурой и Счётной палатой города Нефтеюганска направить материалы контрольного мероприятия в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Заместитель председателя Э.Н. Хуснуллина