Добрый день уважаемые участники собрания, коллеги!

Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Майкоп» в 2022 году была проведена проверка расходов направленных на  **исполнение контрольного события «Озеленение», в рамках исполнения подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства и благоустройства территорий муниципального образования «Город Майкоп», муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и благоустройства в муниципальном образовании «Город Майкоп» на 2018 – 2024 годы».**

В ходе реализации основного мероприятия «Благоустройство территорий муниципального образования «Город Майкоп» планировалось выполнить комплекс работ по озеленению в границах территории муниципального образования «Город Майкоп», включающих в себя: закладку газонов, омолаживающую, формовочную и санитарную обрезку деревьев и кустарников, посадку деревьев и кустарников в существующие газонные покрытия, реконструкцию и формирование зеленых насаждений, ремонт, восстановление живых изгородей, газонных покрытий.

За проверяемый период в объем ресурсного обеспечения Подпрограммы трижды вносились изменения (с учетом внесенных на 2021 год составил - 22 606,60 тыс. рублей), при этом, *при корректировке объёмов бюджетных ассигнований показатели контрольных событий не менялись, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи показателя результата (контрольного события) и объёма средств необходимого для достижения этого результата.*

*Отчет о ходе реализации в 2021 году муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и благоустройства в муниципальном образовании «Город Майкоп» на 2018-2024 годы» об исполнении мероприятий программы содержал недостоверные данные, в сведениях о степени выполнения основных мероприятий (направлений расходов), контрольных событийуказаны неверные фактические показатели контрольных событий - количество высаженных деревьев – завышено, площадь высаженных газонов занижена.*

Для реализации контрольного события «Озеленение», Муниципальным казенным учреждением «Благоустройство» (далее – Заказчик, МКУ «Блугоустройство») заключено 6 контрактов. Исполнение по заключенным контрактам составило в общей сумме 22 320,61 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлены **нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности**:

1. В составе счета 502.17 «Принимаемые обязательства»:

- не отражены извещения об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещенные в единой информационной системе (на сумму 278 908,2 тыс. руб.);

- не учтена экономия (в сумме 3022,8 тыс. руб.), которая сложилась по результатам закупки, относительно начальной (максимальной) цены контракта;

- не отражены дополнительные соглашения к контрактам (на сумму 286,1 тыс. руб.)

2. Принятие к учету активов (деревьев, кустарников) осуществлялось без решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

3. Расходы на посадку саженцев в сумме 788,8 тыс. руб. не включены в первоначальную стоимость основных средств (деревьев, кустарников).

4. В годовой отчетности за 2021 год, в графе 8 формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (код строки 200 «Озеленение») недостоверно отражена сумма бюджетных обязательств, принятых путем проведения конкурсных процедур - отражена сумма 422,7 тыс. руб., тогда как путем проведения конкурсных процедур приняты бюджетные обязательства на сумму 21 720,6 тыс. руб. Отклонения составили 21 297,9 тыс. руб.).

**При осуществлении муниципальных закупок** Контрольно-счетной палатой в действиях МКУ «Благоустройство» выявлены признаки нарушения антимонопольного законодательства.

Анализ аукционной документации контракта на оказание услуг по содержанию улично-дорожной сети и территорий общего пользования на территории МО «Город Майкоп» в рамках которого, в том числе, осуществлены расходы по озеленению, показал, что в один лот объединены различные по функциональным характеристикам услуги, а именно:

1. *Оказание услуг по содержанию улично-дорожной сети (автомобильных дорог)* включает в себя: снегоочистку и устранение скользкости; уборку - очистку автомобильных дорог от мусора, грязи, посторонних предметов в том числе от смёта (песчано-грунтовых наносов, гравия), листьев, спиленных и опавших веток, упавших деревьев, а также чистка дождеприёмных колодцев с решетками (на участках с ливневой канализацией; механизированную мойку и поливку; обеспечение видимости на всех автомобильных дорогах и улицах).

2. *Оказание услуг по содержанию территорий общего пользования* включает в себя - ежедневное, ручное и механизированное подметание и сбор смета, опавших веток, упавших деревьев (если размер веток или деревьев не позволяет произвести их складирование для дальнейшего вывоза – данные ветки или деревья подлежат распилу в необходимый для складирования и перевозки размер, производимым подрядчиком), листьев в мешки или кучи на территориях общего пользования согласно адресному списку, а также после проведения каких-либо массовых мероприятий.

3. *Оказание услуг по озеленению на территории МО «Город Майкоп»* включает в себя **-** сортовую прополку, удаление нетипичных по высоте и форме кустов, окраске и строению цветков, больных и повреждённых растений, ремонт насаждений, посадку выпавших и удалённых растений, обработку ядохимикатами с одновременной внекорневой подкормкой растений минеральными удобрениями)

Перечисленные в аукционной документации работы представлены на разных товарных рынках, на каждом из которых имеется круг потенциальных участников торгов, готовых выполнить эти работы.

Для того чтобы осуществить организацию работ (услуг), одному участнику закупки необходимо будет задействовать дополнительные трудовые, финансовые, и технические ресурсы, поскольку для выполнения работ по содержанию объектов благоустройства (общественных территорий) требуется большое количество специализированной техники: (подметальные машины, поливочные машины, мусоровозы, по содержанию объектов озеленения требуются поливочные машины, косилки, по содержанию улично-дорожной сети требуется снегоуборочная техника, специализированная техника для уборки дорог).

С учетом того, что такой возможностью обладают не все потенциальные участники закупки, объединение в один лот различных услуг (работ) на объектах, перечисленных в Техническом задании, неизбежно ведет к отказу от участия в торгах лиц, заинтересованных в выполнении определенных работ, приводит к сокращению числа претендентов, заинтересованных в своем наборе услуг, и влечет за собой риск необоснованного ограничения числа участников закупки*.*

Кроме того, значительный размер обеспечения заявки на участие в конкурсе – 2 599,32 тыс. рублей также влияет на количество потенциальных участников закупки, сводя к минимуму, поскольку является актуальным лишь для крупных предприятий на рынке оказываемых услуг, ограничивая доступ к закупке субъектов малого и среднего предпринимательства.

*Таким образом, (по мнению КСП) действия Заказчика торгов, связанные с разработкой и утверждением аукционной документации, содержат признаки нарушения статьи 8 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», поскольку формирование таким образом технического задания приводит к ограничению количества участников закупки. Закупаемые заказчиком услуги имеют разные коды ОКПД (Общероссийский Классификатор Продукции по видам экономической Деятельности)* *и относятся к разным группам услуг, технологически и функционально не связанных между собой, что не соответствует требованиям антимонопольного законодательства, а именно части 1 и 3 статьи 17 Закона о защите конкуренции.*

**По результатам проверки исполнения контрактов были выявлены нарушения** [**требований законодательства**](http://internet.garant.ru/document/redirect/70353464/3427) **в сфере закупок:**

- Заказчиком не соблюдены сроки возврата денежных средств (сумме 3 116,9 тыс. руб.), внесенных в качестве обеспечения исполнения обязательств, предусмотренных контрактами. Превышение срока возврата составляло от 18 до 55 дней, тогда как несоблюдение условий контрактов заказчиком влечет за собой риск возникновения дополнительных расходов бюджета, в случае предъявления подрядчиком неустоек (штрафов, пеней) за каждый день просрочки);

- информация о приемке выполненных работ по контракту, информация об оплате выполненных работ размещена на официальном сайте в ЕИС с нарушением установленных сроков (по истечению пяти рабочих дней);

-в нарушение условий контрактов, подрядчиком не представлен документ обеспечения исполнения гарантийных обязательств, в размере 5 % начальной (максимальной) цены контрактов, а Заказчиком произведена оплата в отсутствие обеспечения гарантийного обязательства и не предъявлен штраф подрядчику за нарушение условий контрактов на сумму 706,1 тыс. руб.;

- выявлены случаи нарушения условий контракта в части сроков оплаты – МКУ «Благоустройство» оплата выполненных работ в сумме 4 227,0 тыс. руб. произведена на 10 дней позже установленного срока, в сумме 195,5 тыс. руб. - на 30 дней позже установленного срока, что влечет за собой риск возникновения дополнительных расходов в случае предъявления подрядчиком штрафов за несоблюдение условий контракта.

Информация о нарушениях в сфере закупок, выявленных при проведении контрольного мероприятия, и содержащих признаки административного правонарушения направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Адыгея.

**При проверке исполнения контракта на выполнение работ по посадке зеленых насаждений на территории муниципального образования «Город Майкоп» установлено, что была допущена высадка саженцев, не соответствующих условиям контракта.**

МКУ «Благоустройство» 29.11.2021 по результатам проведённого электронного аукциона был заключен контракт на выполнение работ по посадке зеленых насаждений (далее - Контракт) на территории МО «Город Майкоп».

Сучётом внесённых изменений цена Контракта составила 6 720,04 тыс. рублей, и включала в себя расходы на проведение работ, на приобретение и доставку материалов, уплату таможенных пошлин, налогов и других обязательных платежей.

Объемы и виды работ, поручаемые Заказчиком Подрядчику, определялись согласно ведомости объёмов работ Технического задания, которое являлось неотъемлемой частью Контракта.

*В нарушение пункта 6.5.1 Технического задания к Контракту, Заказчик до начала производства работ по высадке саженцев зеленых насаждений на территории муниципального образования «Город Майкоп» не составлял Акт осмотра зеленых насаждений, приемку посадочного материала, предоставленного Подрядчиком, не производил.*

Начальником отдела озеленения и художественно-ландшафтного оформления города (далее – начальник отдела) пояснено, что при высадке насаждений осуществлялся выезд на адреса посадок. Контрольно-счетной палате представлены фотоматериалы территорий до осуществления посадок саженцев и после. Из предоставленных фотоматериалов не ясно, какие саженцы поставлены и сколько их было высажено. На саженцах отсутствует маркировка (вид посадочного материала, наименование, сорт, упаковка и т.д.), предусмотренная Правилами создания, охраны и содержания зеленых насаждений в городах Российской Федерации МДС 13-5.2000 (утв. [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/2320051/entry/0) Госстроя РФ от 15 декабря 1999 г. № 153).

Также невозможно отследить показатели, позволяющие определить соответствие поставляемого товара, установленным Заказчиком требованиям (приложение №1 к Техническому заданию).

В ходе проверки предоставлены 12 паспортов на посадочный материал, выданные индивидуальным предпринимателем, согласно которым, поставленные саженцы выращены в открытом грунте, что говорит о том, что саженцы относятся к категории саженцев с открытой корневой системой. Это не соответствует условиям Контракта, а именно требованиям пункта 6.4 Технического задания к Контракту, в соответствии с которым посадочный материал должен быть поставлен с закрытой корневой системой, в контейнере. Саженцы с закрытой корневой системой - это растения, которые выращиваются в специализированных теплицах, изначально в технологических ёмкостях. Ежегодно, по мере роста и развития саженца его пересаживают в контейнер большого размера.

*Таким образом, специалистами МКУ «Благоустройство» допущена высадка саженцев, не соответствующих требованиям к посадочному материалу, что в дальнейшем повлияло на приживаемость саженцев.*

В соответствие с пунктом 5.2.1 Контракта, Заказчик обязан осуществлять технический контроль и надзор за ходом производства работ по настоящему Контракту, производить промежуточную приемку работ.

В соответствии с пунктом 3.12. должностной инструкции начальник отдела обязан: производить приёмку результатов выполненных работ (оказанных услуг) этапов исполнения контрактов (при отсутствии специалиста ответственного за данный вид работ), привлекать экспертов, экспертные организации, организовывать проведение экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги. В случае необходимости обеспечить создание приёмочной комиссии не менее чем из пяти человек для приёмки выполненной работы (оказанной услуги).

В ходе проверки установлено, что в нарушение условий контрактов в МКУ «Благоустройство» отсутствуют:

- документы, подтверждающие осуществление технического контроля и надзора за ходом производства работ по настоящему Контракту, а также документы, подтверждающие промежуточную приемку работ;

-документы, подтверждающие осуществление контроля качества и стоимости материалов и работ, соответствие их необходимым сертификатам соответствия, техническим паспортам и документам, удостоверяющим их стоимость, происхождение, номенклатуру и качественные характеристики, также соответствие работ и материалов Техническому заданию (пункт 5.2.6 Контракта);

- утверждённый график производства работ по контракту (пункт 5.4.1 Контракта);

- карантинные сертификаты на посадочный материал (пункт 9.7.3 Контракта);

- приказ «О создании приёмочной комиссии для приёмки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги или результатов отдельного этапа исполнения контракта при осуществлении закупок товаров для обеспечения государственных нужд МКУ «Благоустройство», которым определён состав приёмочной комиссии, или иной приказ о приёмке товара (согласно 44-ФЗ), действовавший в 2021 году для приёмки выполненных работ по посадке зеленых насаждений на территории МО «Город Майкоп»;

- Положение о приёмочной комиссии для приёмки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги или результатов отдельного этапа исполнения контракта, утверждённое приказом;

- приказ на ответственных лиц за проведение экспертизы результатов работ (услуг), предусмотренных контрактами по озеленению,.

В соответствии с пунктом 7.3.Контракта приемка выполненных работ осуществлялась специалистом Заказчика (начальником отдела) ответственным за приемку данного вида работ (в соответствии с должностными инструкциями). Результаты приемки работ и экспертизы отражены в Акте сдачи-приемки работ от 27.12.2022 года, подписанном начальником отдела, директором МКУ «Благоустройство» и директором подрядной организации и в Заключении о проведении экспертизы, выданной начальником отдела.

Основанием для подписания Акта сдачи-приемки работ от 27.12.2021 года являлись:

- ведомость выполненных работ без даты, подрядной организацией и проверенная начальником отдела;

- заключение проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, выданное начальником отдела. Предмет экспертизы - общее **количество посаженных деревьев** по Контракту. При проведении экспертизы не выявлены факты ненадлежащего исполнения контракта подрядчиком.

В соответствии с пунктом 9.1. Контракта, гарантийный срок на работу, выполненную Подрядчиком по Контракту, установлен до 30.05.2022.

В ходе проверки Контрольно-счетной палате представлен Акт обследования зелёных насаждений от 31.05.2022 г. №121, составленный комиссией МКУ «Благоустройство», в присутствии директора подрядной организации и старшего оперуполномоченного отдела экономической безопасности и противодействия коррупции по городу Майкоп. Комиссия провела обследование зелёных насаждений на земельных участках (территориях общего пользования), в границах которых произведена высадка зелёных насаждений (саженцев хвойных и лиственных пород) по контракту № 0376300000121000210 от 29.11.2021 года.

По результатам Акта обследования зелёных насаждений от 31.05.2022 №121в отношении 655 саженцев установлено следующее:

По условиям контракта, саженцы должны быть поставлены с закрытой корневой системой. Из 655 саженцев, поставленных Подрядчиком и принятых МКУ «Благоустройство», только 95 соответствовали условиям контракта и были поставлены с закрытой корневой системой. В отношении 560 саженцев установлены нарушения требований к посадочному материалу, а именно: выявлены несоответствия по техническим параметрам по высоте, при выкопке нескольких экземпляров саженцев, принадлежащих к одной партии установлено, что корневая система плохо развита, отсутствует выраженная скелетная часть и мелкие мочковатые боковые корни, корни обрублены в результате антропогенного воздействия, корневая система значительно повреждена при первоначальной выкопке саженцев (для посадки).Установленные комиссией нарушения технологии выкопки и посадки саженцев, наряду с неудовлетворительным состоянием корневой системы выкопанных экземпляров погибших саженцев, не характерны для саженцев, выращенных с закрытой корневой системой (в контейнерах).

Несоответствие требований к посадочному материалу привело к уменьшению количества поставленных товаров (саженцев), для обеспечения государственных и муниципальных нужд (приживаемость саженцев составила 47%).

Из 560 саженцев 211 саженцев прижились, 349 саженцев требуют замены (по причине гибели, несоответствия породе).

МКУ «Благоустройство» направлено в адрес Подрядчика письмо (от 01.06.2022 №01-10/25) с приложением Акта обследования зелёных насаждений от 31.05.2022 г. № 121 и предложением подписать прилагаемый акт и принять незамедлительные меры по проведению восстановительных работ по замене погибших (нежизнеспособных) саженцев и саженцев, несоответствующих виду (породе, сорту).

Подрядчик уведомил МКУ «Благоустройство» (письмо от 06.06.2022) о невозможности подписания акта и обязался исполнить гарантийные обязательства в соответствии с условиями Контракта.

По состоянию на 17.06.2022 Подрядчик замену саженцев не произвёл.

В отношении 211 саженцев, поставленных Подрядчиком с открытой корневой системой, являющимися жизнеспособными, распустившимися и соответствующими породе, был произведен расчет отклонений стоимости зеленых насаждений в зависимости от параметров корневой системы. Расчет средней стоимости саженцев с открытой корневой системой производился по результатам мониторинга информации о стоимости таких саженцев, размещенной в сети Интернет. По результатам произведенных расчетов установлено завышение стоимости саженцев, высаженных по Контракту (как саженцы с закрытой корневой системой) в сумме 1 290,2 тыс. руб.

В отношении 349 саженцев, подлежащих замене (по причине гибели, несоответствия породам) в рамках гарантийных обязательств, предусмотренных условиями контракта, произведен расчет стоимости саженцев, а также работ по их высадке и поливу, которая составила 3 730,5 тыс. руб.

Таким образом, фактический ущерб в виде безрезультатных расходов бюджетных средств составил 5020,7 тыс. руб.

В целях возмещения ущерба МКУ «Благоустройство» подано исковое заявление в Арбитражный суд Республики Адыгея.

По результатам рассмотрения искового заявления заключено мировое соглашение (по делу № А-01-1994/2022) между подрядной организацией (ответчик) и МКУ «Благоустройство» (истец), согласно которому ответчик обязуется возместить истцу причиненный ущерб и проценты за пользование чужими средствами в два этапа: до 15 декабря 2022 года и до 01 марта 2023 года.

Денежные средства в сумме 1300,0 тыс. руб. (первый транш) поступили в местный бюджет 13 декабря 2022 года. Оставшаяся часть денежных средств в указанный срок не поступила, Администрацией ведется работа по взысканию задолженности в принудительном порядке, через Управление Федеральной службы судебных приставов по Республике Адыгея.

Отчет о проведенном контрольном мероприятии направлен главе муниципального образования «Город Майкоп», в Совет народных депутатов, в прокуратуру города Майкопа.