

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно - счетной палаты
Валдайского муниципального района

(подпись, инициалы и фамилия)
«__» _____ 20__ года

ОТЧЕТ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешний муниципальный финансовый контроль в отношении объектов, строительство (реконструкция, рекультивация) которых не завершено по состоянию на 01.09.2024 г.»»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

пункт 13 раздела 1 плана работы Контрольно – счетной палаты Валдайского муниципального района на 2024 г. (включено на основании протокола № 12 решения совместного заседания Президиума Совета контрольно – счетных органов при Счетной палате Новгородской области от 15 мая 2024 г.)

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процессы, связанные со строительством (реконструкцией, рекультивацией) объектов капитального строительства на территории Валдайского муниципального района.

Объекты контроля:

1. Администрация Валдайского муниципального района (Администрация Валдайского района), ИНН: 5302001218;

Юридический (фактический) адрес объекта контроля: 175400, Новгородская область, г. Валдай, пр. Комсомольский, д.19/21;

Контактный номер телефона: 8(81666)2-25-16.

2. Администрация Яжелбицкого сельского поселения;

Юридический (фактический) адрес объекта контроля: 175411, с. Яжелбицы, ул. Усадьба, д. 22 Валдайского района Новгородской области;

Контактный номер телефона: 8 (81666) 37- 156,8 (81666) 37 -126.

ИНН: 5302011199;

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 21.06.2024 г. по 30.08.2024 г.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

1. Оценка степени выполнения работ в отношении объектов капитального строительства (реконструкции, рекультивации).

Исследуемый период: 2020-2023 годы и истекший период 2024 года.

Краткая характеристика сферы предмета и деятельности объекта контроля:

- выполнение работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде «Рекультивация полигона твердых бытовых отходов в Валдайском муниципальном районе Новгородской области», начало работ 2024 – 2025

годы;

- выполнение работ по строительству автомобильной дороги по ул. А. Маресьева в Валдайском городском поселении Валдайского муниципального района (1 этап), начало строительства 2020 год.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

Оценка степени выполнения работ в отношении объектов капитального строительства (реконструкции, рекультивации) и твердых коммунальных отходов на предмет завершения работ и ввода в эксплуатацию.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ степени выполнения работ в отношении объектов капитального строительства (реконструкции, рекультивации) и твердых коммунальных отходов на предмет завершения работ и ввода в эксплуатацию по результатам которого установлено следующее.

Рекультивация полигона твердых бытовых отходов

Средства на выполнение работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде «Рекультивация полигона твердых бытовых отходов в Валдайском муниципальном районе Новгородской области» предусмотрены в форме субсидий из областного бюджета бюджету Валдайского муниципального района в рамках соглашения, заключенного между Министерством природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области и Администрацией Валдайского муниципального района от 29.05.2024 г. № 49608000-1-2024-012 (далее – Соглашение с Министерством природных ресурсов) о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования Новгородской области. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Валдайского муниципального района на финансовое обеспечение расходных обязательств в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составляет в 2024 году – 80 041,8 тыс. руб. по КБК: 0605 01004L4700 244 (решение Думы Валдайского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 27.12.2023 № 271» № 314 от 20.05.2024 г.). Объем субсидии из бюджета Новгородской области – 80 033,8 тыс. руб. (99,99%), что соответствует Соглашению с Министерством природных ресурсов.

Уровень софинансирования за счет средств бюджета Валдайского муниципального района, согласно Соглашению с Министерством природных ресурсов, составил 8,0 тыс. руб. (соблюден).

Соглашением с Министерством природных ресурсов определены значения результатов использования субсидии, которые должны быть достигнуты на 31.12.2025 г. «Ликвидированы объекты накопленного вреда

окружающей среде, прошедшие оценку воздействия на состояние окружающей среды, здоровье и продолжительность жизни граждан», со значением 1.

Расходные обязательства, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, установлены муниципальной программой «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Валдайского муниципального района в 2023 – 2026 годах», утвержденной постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 06.02.2023 № 187 (с изменениями от 14.06.2024 г. № 1549).

Между Администрацией и Федеральным автономным учреждением «Главное управление государственной экспертизы» (далее - ФАУ «Главгосэкспертиза России») заключен государственный контракт № 4091Д-23/ГГЭ – 38031/27/РПН/БС возмездного оказания услуг о проведении государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, включая проведение проверки достоверности определения сметной стоимости от 21.06.2023 г. Стоимость услуг по настоящему контракту составила 1 603,2 тыс. руб., аванс в размере 100%. Оплата аванса произведена платежным поручением № 267572 от 26.07.2023 на сумму 1 603,2 тыс. руб.

Заказчиком получено положительное заключение ФАУ «Главгосэкспертиза России» об оценке соответствия результатов инженерных изысканий требованиям технических регламентов, оценке соответствия проектной документации установленным требованиям, проверке достоверности сметной стоимости от 21.09.2023 г. № 53-1-1-3-056412-2023 от 21.09.2023 года. Положительное заключение государственной экологической экспертизы Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации, Федеральной службы по надзору в сфере природопользования от 20.09.2023 г. № 53-1-02-1-72-0837-23.

Администрацией Валдайского муниципального района (далее - Администрация) осуществлена закупка в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Далее – Федеральный закон № 44 - ФЗ). Начальная (максимальная) цена контракта / максимальное значение цены контракта: 76 466,2 тыс. руб. и включает прибыль подрядчика, стоимость работ с учётом производственных затрат подрядчика, используемых материалов и оборудования, транспортных расходов, уплаты сборов, налогов, в том числе НДС, и других обязательных платежей. Расчет начальной (максимальной) цены муниципального контракта осуществлен на основании сметного расчета, разработанного, в соответствии с техническим заданием и условиями муниципального контракта в ФЕРах по Новгородской области.

Извещение размещено на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок <http://zakupki.gov.ru/>, а также на сайте электронной площадки «РТС - тендер» <http://www.rts-tender.ru/>. На основании

направленных оператором электронной площадки заявок участников закупки, информации и документов, предусмотренных пунктами 2,3 части 6 статьи 43 Федерального закона № 44 – ФЗ, протокола подачи ценовых предложений электронного аукциона 0150300011624000030, членами комиссии по осуществлению закупок были рассмотрены все заявки, поданные на участие в закупке, а также информация и документы. На момент окончания подачи заявок на участие в закупке было подано семь заявок. Комиссией по закупкам, по результатам подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) победителем аукциона признается участник закупки идентификационный № 116419956, с ценовым предложением 57 732,0 тыс. руб.

Между Администрацией Валдайского муниципального района и Обществом с ограниченной ответственностью «СМ Строй» (далее – ООО «СМ Строй») заключен муниципальный контракт № 01503000116240000300001 от 07.05.2024 г.

Предметом Контракта является выполнение работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде «Рекультивация полигона твёрдых бытовых отходов в Валдайском муниципальном районе Новгородской области».

Место выполнения работ: Российская Федерация, Новгородская область, Валдайский муниципальный район, Валдайское городское поселение, земельный участок 1 кадастровый номер земельного участка 53:03:0105047:13 Российская Федерация, Новгородская область, муниципальный район Валдайский, городское поселение Валдайское, земельный участок 1а кадастровый номер земельного участка 53:03:0000000:13665 кадастровый номер рекультивируемого объекта 53:03:0000000:12438.

Срок выполнения работ: с даты заключения контракта до 01 декабря 2025 года.

Цена Контракта составляет 57 732,0 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость (НДС), а в случае, если контракт заключается с лицами, не являющимися в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах плательщиками НДС, то цена контракта НДС не облагается, и включает стоимость Работ в соответствии с техническим заданием, стоимость оборудования, изделий и материалов, транспортных расходов, командировочных расходов, расходов на страхование, на уплату налогов, иных сборов и других обязательных платежей, связанных с исполнением настоящего контракт (экономия составила 18 734,2 тыс. руб. – 24,5%).

Настоящим контрактом предусмотрен авансовый платеж в размере 30% от цены Контракта, что составляет 17 319,3 тыс. руб. Оплата аванса произведена платежным поручением № 423036 от 18.06.2024 г. на сумму 17 319,3 тыс. руб.

Между Администрацией и Государственным бюджетным учреждением

«Управление капитального строительства Новгородской области» (далее – ГБУ «УКС НО») заключен договор оказания услуг по осуществлению строительного контроля от 01.0.2024 г. № 55-06/2024/СК. Цена договора составила 500,0 тыс. руб., в том числе НДС. Оплата не производилась.

Работы по контракту на выполнение работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде «Рекультивация полигона твёрдых бытовых отходов в Валдайском муниципальном районе Новгородской области» ведутся с нарушением графика.

Представлены следующие документы:

- акты выполненных работ от (КС-2) № 1 от 29.07.2024 г. на сумму 675,3 тыс. руб. и № 2 от 29.07.2024 г. на сумму 2 239,9 тыс. руб.;
- справка о стоимости выполненных работ № 1 от 29.07.2024 г. на сумму 2 915,2 тыс. руб., в том числе НДС 485,9 тыс. руб.;
- счет – фактура от 05.08.2024 г. № 1 на сумму 2 915,2 тыс. руб., в том числе НДС 485,9 тыс. руб.;
- счет на оплату от 02.08.2024 г. № 10 на сумму 2 915,2 тыс. руб., в том числе НДС в сумме 485,9 тыс. руб.

Оплата произведена платежным поручением № 575746 от 07.08.2024 г. в сумме 2 040,7 тыс. руб. (70 % от стоимости выполненных работ), в том числе НДС 340,1 тыс. руб.

Следует отметить, что в актах выполненных работ указано, что НДС не облагается в связи с применением подрядчиком упрощенной системы налогообложения, что противоречит сведениям в счете на оплату, счете-фактуре, справке о стоимости выполненных работ и платежном поручении.

Согласно информации заведующего отделом архитектуры, градостроительства и строительства предположительно планируется принять решение о расторжении муниципального контракта с ООО «СМ Строй» в связи с остановкой работ на объекте с 21.08.2024 г. В соответствии с актами выполненных работ фактическое выполнение составляет 5,2 % от общей стоимости работ. Всего выполнено работ в количестве 9,2 %, от общей стоимости, 4% выполненных работ проходят проверку в ГБУ «УКС НО».

Строительство автомобильной дороги по ул. А. Маресьева

Между Администрацией и ООО «Арикон - Т» 09.01.2018 г. был заключен муниципальный контракт № 0150300011617000086-0231035-01 на выполнение работ по инженерным изысканиям и разработке проектно – сметной документации на строительство автомобильной дороги общего пользования местного значения, с прохождением и получением положительного заключения государственной экспертизы проектной документации, инженерных изысканий и достоверности сметной стоимости по объекту ул. Алексея Маресьева в г. Валдай Валдайского района Новгородской области на сумму 978,2 тыс. руб. Положительное заключение

получено от Государственного автономного учреждения «Управление государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий Новгородской области» (ГАУ «Госэкспертиза Новгородской области» от 08.02.2019 г. № 53-1-0004-19).

Согласно акту сдачи – приемки проектной документации и результатов инженерных изысканий работы выполнены 06.03.2019 г., в то же время, проектная документация предоставлена в Администрацию 14.03.2019 г. (в нарушение установленных сроков в контракте (до 01.10.2018 г.)). В результате сумма неустойки за просроченный период (163 дня), составила 34,3 тыс. руб. Оплата с подрядчиком по муниципальному контракту № 0150300011617000086-0231035-01 произведена платежным поручением № 813935 от 02.04.2019 г. в сумме 943,9 тыс. руб. (за минусом неустойки) за счет средств бюджета Валдайского городского поселения.

Средства на выполнение работ по строительству автомобильной дороги по ул. А.Маресьева в Валдайском городском поселении Валдайского муниципального района (1 этап) предусмотрены в форме «Субсидии бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения из областного бюджета бюджету Валдайского городского поселения. Заключено Соглашение № 162 от 07.05.2020 между Администрацией и Министерством транспорта, дорожного хозяйства и цифрового развития Новгородской области «О предоставлении в 2020 году из дорожного фонда Новгородской области бюджету Валдайского городского поселения Валдайского муниципального района субсидии бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения» (далее – Соглашение с Министерством транспорта). Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Соглашением с Министерством транспорта, составляет 72 805,1 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 72 077,0 тыс. руб., за счет средств бюджета Валдайского городского поселения – 728,1 тыс. руб.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Валдайского городского поселения на финансовое обеспечение расходных обязательств в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составляет в 2020 году – 72 805,1 тыс. руб., в том числе: средства субсидии из бюджета Новгородской области - 72 077,0 тыс. руб. (99%), (решение Совета депутатов Валдайского городского поселения № 250 от 25.03.2020), средства бюджета Валдайского городского поселения – 728,1 тыс. руб. (1%) (решение Совета депутатов Валдайского городского поселения № 246 от 27.02.2020).

Уровень софинансирования за счет средств бюджета Валдайского городского поселения, установленный в Соглашении с Министерством транспорта, соблюден.

Между Администрацией и Афониной Т.С. заключен договор № 32/1 от 15.05.2020 г. на составление и проверку сметной документации по строительству 1 этапа автомобильной дороги общего пользования, местного значения по ул. Маресьева, Валдайского городского поселения, прошедшей экспертизу, в ценах II квартала 2020 г. Цена договора составила 2,9 тыс. руб., включает стоимость услуг по составлению и проверке сметной документации. Авансирование по настоящему контракту не предусмотрено. Оплата договора производится в течении 20 дней, с даты подписания акта об оказании услуг, счета. Акт № 1 от 31.05.2020 г. выполненных работ на сумму 2,3 тыс. руб.

Оплата произведена платежными поручениями:

1. № 516750 от 03.06.2020 г. на сумму 2,0 тыс. руб.
2. № 517931 от 03.06.2020 г. на сумму 0,3 тыс. руб. (налог на доход физических лиц с вознаграждения по договору гражданско – правового характера № 32/1 от 15.05.2020 г.).
3. № 517933 от 03.06.2020 на сумму 0,1 тыс. руб. (страховые взносы на обязательное медицинское страхование по договору № 32/1 от 15.05.2020 г.).
4. № 517932 от 03.06.2020 г. на сумму 0,5 тыс. руб. (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисленное в ПФ РФ на выплату страховой части трудовой пенсии по договору № 32/1 от 15.05.2020 г.).

Администрацией осуществлена закупка в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ. Начальная (максимальная) цена контракта / максимальное значение цены контракта: 67 841,04 тыс. руб. и включает стоимость работ и материалов, перевозку, командировочные расходы, уплату таможенных пошлин, сборов, налогов и других обязательных платежей. Расчет начальной (максимальной) цены муниципального контракта осуществлен на основании сметного расчета, разработанного, в соответствии с техническим заданием и условиями муниципального контракта в ТЕРах по Новгородской области. Согласно сводному сметному расчету стоимость работ составила 67 841,04 тыс. руб., в том числе НДС 11 306,8 тыс. руб.

Извещение размещено на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок <http://zakupki.gov.ru/>, а также на сайте электронной площадки (АО «ЕЭТП») <http://roseltorg.ru/>.

Аукционная комиссия в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 71 Федерального закона № 44 – ФЗ рассмотрела обе части единственной заявки, а также информацию и электронные документы и приняла решение на основании пункта 4 части 1 статьи 71 заключить контракт с Обществом с ограниченной ответственностью «ВУКЛЭР» (далее – ООО «ВУКЛЭР»), в связи с признанием заявки соответствующей требованиям Федерального

закона № 44 – ФЗ.

Между Администрацией и ООО «ВУКЛЭР» заключен муниципальный контракт № 01503000116200000630001 от 29.06.2020 г. (Далее - контракт № 01503000116200000630001) на выполнение работ по строительству I этапа автомобильной дороги общего пользования, местного значения (ул. Алексея Маресьева), расположенной на территории Валдайского городского поселения.

Предметом контракта является выполнение работ по строительству I этапа автомобильной дороги общего пользования, местного значения (ул. Алексея Маресьева), расположенной на территории Валдайского городского поселения, согласно Техническому заданию, являющемуся неотъемлемой частью контракта.

Цена Контракта составляет 67 841,04 тыс. руб. и включает в себя все затраты подрядчика, связанные с исполнением обязательств по Контракту, уплату налогов (НДС не предусмотрен на основании статей 346.12 и 346.13 главы 26.2 Налогового кодекса РФ), стоимость работ и материалов, перевозку, командировочные расходы, уплату таможенных пошлин, сборов и других обязательных платежей, которые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации должен оплачивать подрядчик при выполнении контракта.

Место выполнения работ: территория Валдайского городского поселения Новгородской области (ул. Алексея Маресьева).

Срок выполнения работ: с даты заключения муниципального контракта до 01 декабря 2020 года (включительно).

Согласно пункту 10 контракта № 01503000116200000630001 размер обеспечения исполнения Контракта установлен в размере 10 % от начальной (максимальной) цены контракта – 6 784,1 тыс. руб. Подрядчиком в обеспечение надлежащего исполнения обязательств по контракту № 01503000116200000630001 предоставлено обеспечение в виде банковской гарантии от 26.06.2020 г. № 366494-БГ/20 ПАО АКБ «Металлинвестбанк» на сумму 6 784,1 тыс. руб., что соответствует условиям вышеуказанного контракта. Срок действия с даты выдачи по 18.01.2021 г.

Между Администрацией ГБУ «УКС НО» заключен муниципальный контракт № 52 от 09.07.2020 г. на выполнение части функций технического заказчика, осуществление строительного контроля при строительстве I этапа автомобильной дороги общего пользования, местного значения (ул. Алексея Маресьева). Цена контракта составила 599,0 тыс. руб. Авансирование по настоящему контракту не предусмотрено. Контракт вступает в силу с даты подписания и действует до исполнения сторонами всех своих обязательств. Представлена копия акта № 108 от 31.10.2022 г. об оказании услуг на сумму 599,0 тыс. руб. Оплата произведена платежным поручением № 307454 от 09.11.2022 г.

По причине осуществления деятельности по упрощенной системе налогообложения (далее - УСН) и, как следствие, отсутствия обязанности по

уплате налога на добавленную стоимость подрядчика (ООО «ВУКЛЭР»), стороны заключили дополнительное соглашение № 1 от 16.10.2020 г. к муниципальному контракту № 01503000116200000630001 от 29.06.2020 на выполнение работ по строительству I этапа автомобильной дороги общего пользования, местного значения (ул. Алексея Маресьева), расположенной на территории Валдайского городского поселения, согласно которому сводный сметный расчет стоимости строительства и локально – сметные расчеты по выполнению работ по строительству I этапа автомобильной дороги общего пользования, местного значения (ул. Алексея Маресьева) пересчитаны: предусмотрена компенсация НДС на материалы и машины (далее – Компенсация НДС) в сумме 10 248,4 тыс. руб., а также применен корректирующий коэффициент (далее – Коэффициент) в размере 1,022144153002 к затратам на строительно – монтажные работы и к Компенсации НДС на общую сумму 1 469,7 тыс. руб. Цена контракта № 01503000116200000630001 не изменилась. В то же время изменена структура затрат: произведена замена НДС на Компенсацию НДС и применен Коэффициент, в том числе и к Компенсации НДС. В документации о закупке, а также условиями контракта № 01503000116200000630001, Коэффициент не предусмотрен.

В связи с изменением срока исполнения контракта № 01503000116200000630001, стороны заключили дополнительное соглашение № 2 от 07.12.2020 г. к муниципальному контракту № 01503000116200000630001 от 29.06.2020 на выполнение работ по строительству I этапа автомобильной дороги общего пользования, местного значения (ул. Алексея Маресьева), расположенной на территории Валдайского городского поселения. Срок выполнения работ: с даты заключения муниципального контракта до 01 мая 2021 года включительно.

В связи с продлением срока выполнения работ по контракту № 01503000116200000630001, стороны заключили дополнительное соглашение № 3 от 18.12.2020 г. к муниципальному контракту № 01503000116200000630001 от 29.06.2020 на выполнение работ по строительству I этапа автомобильной дороги общего пользования, местного значения (ул. Алексея Маресьева), расположенной на территории Валдайского городского поселения, согласно которому Подрядчик обязуется предоставить заказчику продление обеспечения исполнения контракта со сроком действия до 01.06.2021 г. в соответствии с условиями контракта. **В нарушение пункта 3 статьи 96 Федерального закона №44-ФЗ, при увеличении срока исполнения контракта, срок действия банковской гарантии не продлен.**

Заключено дополнительное соглашение № 3 от 01.02.2021 г. к муниципальному контракту № 01503000116200000630001 от 29.06.2020 на выполнение работ по строительству I этапа автомобильной дороги общего пользования, местного значения (ул. Алексея Маресьева), расположенной на территории Валдайского городского поселения, согласно которому, в связи с

продлением срока выполнения работ до 01.05.2021 г., стороны пришли к соглашению, в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44 – ФЗ, пунктом 1.4.4 контракта № 01503000116200000630001, изложить график выполнения работ в редакции, изложенной в приложении к контракту № 01503000116200000630001.

В 2020 году по контракту № 01503000116200000630001 выполнены следующие работы: разбивка проектируемой дороги по улице (закрепление трасс железнодорожных автомобильных дорог, магистральных трубопроводов, каналов и коллекторов, установка грунтового железобетонного или трубчатого репера), вырубка деревьев, кустарников и мелкоколесье по улице, разработка земляного полотна по съездам. Общая сумма выполненных работ составила 33 482, 2 тыс. руб.

Представлены следующие документы:

1. Счет № 11 от 19.10.2020 г. на общую сумму 359,7 тыс. руб., акты о приемке выполненных работ

- №1 от 19.10.2020 г. на сумму 92, 7 тыс. руб.;
- №2 от 19.10.2020 г. на сумму 10, 0 тыс. руб.;
- №3 от 19.10.2020 г. на сумму 195,1 тыс.руб.;
- №4 от 19.10.2020 г. на сумму 61,9 тыс. руб.

Платежные поручения на общую сумму 359, 6 тыс. руб.:

- № 87189 от 22.10.2020 г. на сумму 3,6 тыс. руб., № 110277 от 29.10.2020 на сумму 356, 0 тыс. руб.

2. Счет № 12 от 20.10.2020 г. на общую сумму 17 182, 5 тыс. руб., акты о приемке выполненных работ:

- № 5 от 20.10.2020 г. на сумму 8 294, 9 тыс. руб.;
- № 6 от 20.10.2020 на сумму 8 887, 6 тыс. руб.

Платежные поручения на общую сумму 17 182, 5 тыс. руб.:

-№ 87188 от 22.10.2020 г. на сумму 171, 8 тыс. руб., № 110276 от 29.10.2020 на сумму 17 010, 7 тыс. руб.

3. Счет № 20 от 18.11.2020 г. на общую сумму 7 322, 2 тыс. руб., акты о приемке выполненных работ:

- № 7 от 09.11.2020 г. на сумму 3 587, 2 тыс. руб.;
- № 8 от 09.11.2020 г. на сумму 3 735,0 тыс. руб.

Платежные поручения на общую сумму 7 322, 1 тыс. руб.:

-№ 192860 от 24.11.2020 г. на сумму 73, 2 тыс. руб., № 207517 от 27.11.2020 г. на сумму 3 734, 9 тыс. руб., № 207518 от 27.11.2020 г. на сумму 3 514,0 тыс. руб.

4. Счет № 22 от 25.11.2020 г. на общую сумму 173,4 тыс. руб., акты о приемке выполненных работ:

- № 9 от 23.11.2020 г. на сумму 122,8 тыс. руб.;
- № 10 от 23.11.2020 г. на сумму 50,6 тыс. руб.

Платежные поручения на общую сумму 173,4 430,26 руб.:

-№ 223671 от 02.12.2020 г. на сумму 3,1 тыс. руб., № 272085 от 11.12.2020 г. на сумму 170,3 тыс. руб.

5. Счет № 23 от 25.11.2020 г. на общую сумму 4 222,2 тыс. руб., акты о приемке выполненных работ:

- № 11 от 25.11.2020 г. на сумму 2 079,3 тыс. руб.;
- № 12 от 25.11.2020 г. на сумму 2 142,9 тыс. руб.

Платежные поручения на общую сумму 4 222,2 тыс. руб.:

-№ 223675 от 02.12.2020 г. на сумму 72,9 тыс. руб., № 272086 от 11.12.2020 г. на сумму 4 149,3 тыс. руб.

6. Счет № 24 от 01.12.2020 г. на общую сумму 4 222,2 тыс. руб., акты о приемке выполненных работ:

- № 13 от 01.12.2020 г. на сумму 2 079,3 тыс. руб.;
- № 14 от 01.12.2020 г. на сумму 2 142,9 тыс. руб.

Платежные поручения на общую сумму 4 222,2 тыс. руб.:

-№ 287907 от 16.12.2020 г. на сумму 46,4 тыс. руб., № 298996 от 17.12.2020 г. на сумму 4 175,8 тыс. руб.

В 2021 году по контракту № 01503000116200000630001 выполнены следующие работы: разработка земляного полотна по съездам и улицам, устройство железобетонных труб, дорожная одежда (проезжая часть по съездам и улицам). Общая сумма выполненных работ составила 24 754,4 тыс. руб.

Представлены следующие документы:

1. Счет № 1 от 12.01.2021 г. на общую сумму 4 222,2 тыс. руб., акты о приемке выполненных работ:

- №15 от 12.01.2021 г. на сумму 2 079,3 тыс. руб.;
- №16 от 12.01.2021 г. на сумму 2 142,9 тыс. руб.

Платежные поручения на общую сумму 4 222,2 тыс. руб.:

- № 420615 от 14.01.2021 г. на сумму 42,2 тыс. руб., № 594707 от 26.02.2021 на сумму 4 180,0 тыс. руб.

2. Счет № 2 от 12.01.2021 г. на общую сумму 7 223,0 тыс. руб., акт о приемке выполненных работ № 17 от 12.01.2021 г.:

Платежные поручения на общую сумму 7 223,0 тыс. руб.:

-№ 420616 от 14.01.2021 г. на сумму 72,2 тыс. руб., № 594708 от 26.02.2021 на сумму 7 150,8 тыс. руб.

3. Счет № 8 от 05.04.2021 г. на общую сумму 1 431,0 тыс. руб., акт о приемке выполненных работ № 18 от 30.03.2021 г.:

Платежные поручения на общую сумму 1 430,9 тыс. руб.:

-№ 804597 от 20.04.2021 г. на сумму 14,3 тыс. руб., № 804600 от 20.04.2021 г. на сумму 1 416,2 тыс. руб.

4. Счет № 18 от 01.06.2021 г. на общую сумму 2 450,0 тыс. руб., акт о приемке выполненных работ № 19 от 31.05.2021 г. на сумму 2 450,0 тыс. руб., платежное поручение № 975598 от 08.06.2021 г. на сумму 2 450,0 тыс. руб.

5. Счет № 37 от 18.10.2021 г. на общую сумму 916,0 тыс. руб., акты о приемке выполненных работ:

- № 20 от 18.10.2021 г. на сумму 711,3 тыс. руб.;

- № 21 от 18.10.2021 г. на сумму 204,7 тыс. руб.

Платежное поручение № 649307 от 25.10.2021 г. на сумму 916,0 тыс. руб.

6. Счет № 38 от 18.10.2021 г. на сумму 1 607,5 тыс. руб., акт о приемке выполненных работ № 22 от 18.10.2021 г., платежное поручение № 649311 от 25.10.2021 на сумму 1 607,5 тыс. руб.

7. Счет № 40 от 22.10.2021 г. на сумму 1 607,6 тыс. руб., акт о приемке выполненных работ № 23 от 22.10.2021 г., платежное поручение № 690433 от 02.11.2021 на сумму 1 607,6 тыс. руб.

8. Счет № 42 от 02.11.2021 г. на сумму 1 607,6 тыс. руб., акт о приемке выполненных работ № 24 от 02.11.2021 г., платежное поручение № 787269 от 26.11.2021 на сумму 1 607,6 тыс. руб.

9. Счет № 48 от 14.12.2021 г. на общую сумму 3 689,6 тыс. руб., акты о приемке выполненных работ:

- № 25 от 14.12.2021 г. на сумму 896,6 тыс. руб.;

- № 26 от 14.12.2021 г. на сумму 896,6 тыс. руб.;

- № 27 от 14.12.2021 г. на сумму 896,6 тыс.руб.;

- № 28 от 14.12.2021 г. на сумму 970,3 тыс. руб.;

- № 29 от 14.12.2021 г. на сумму 29,5 тыс. руб.

Платежное поручение № 10603 от 21.12.2021 г. на сумму 3 689,6 тыс. руб.

В 2022 году по контракту № 01503000116200000630001 выполнены следующие работы: разработка земляного полотна по съездам и улицам, дорожная одежда (проезжая часть по съездам и улицам), дорожные знаки «Уступи дорогу», «Главная дорога». Общая сумма выполненных работ составила 6 178,8 тыс. руб.

Представлены следующие документы:

1. Счет № 11 от 14.06.2022 г. на общую сумму 1 867,0 тыс. руб., акты о приемке выполненных работ:

- № 30 от 14.06.2022 г. на сумму 896,6 тыс. руб.;

- № 31 от 14.06.2022 г. на сумму 970, 4 тыс. руб.

Платежное поручение № 732792 от 20.06.2022 г. на сумму 1 867,0 тыс. руб.

2. Счет № 13 от 06.07.2022 г. на общую сумму 2 446,4 тыс. руб., акты о приемке выполненных работ:

- № 32 от 06.07.2022 г. на сумму 154,6 тыс. руб.;

- № 33 от 06.07.2022 г. на сумму 1 793,1 тыс. руб.;

- № 34 от 06.07.2022 г. на сумму 275,8 тыс. руб.;

- № 35 от 06.07.2022 г. на сумму 222,9 тыс. руб.;

Платежное поручение № 732792 от 20.06.2022 г. на сумму 1 867,0 тыс. руб.

3. Счет № 14 от 19.07.2022 г. на сумму 1 793,1 тыс. руб., акт о приемке выполненных работ № 36 от 19.07.2022 г. платежное поручение №

848078 от 25.07.2022 г. на сумму 1 793,1 тыс. руб.

4. Счет № 23 от 26.10.2022 г. на сумму 72,3 тыс. руб., акт приема – передачи дорожных знаков от 26.10.2022 г., платежное поручение № 281837 от 01.11.2022 г. на сумму 72,3 тыс. руб.

Итого произведена оплата на общую сумму 64 415,5 тыс. руб., из них: стоимость работ 53 279,1 тыс. руб., Компенсация НДС - 9 742,4 тыс. руб., расходы за счет применения Коэффициента – 1 394,0 тыс. руб.

Согласно письму Министерства регионального развития России от 16.01.2012 № 1076-08/ДШ-05 «О порядке определения сметной стоимости работ, выполняемых организациями, работающими по упрощенной системе налогообложения» вопросы, связанные с оплатой НДС в расчетных документах, регулируются налоговым законодательством. Согласно п. 6 статьи 171 Налогового кодекса РФ вычетам подлежат, в том числе, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ. В то же время, документы, подтверждающие понесенные подрядчиком расходы на оплату НДС, к проверке не представлены. Затраты на Компенсацию НДС приказом № 421 / пр¹ не предусмотрены. Согласно условиям заключенного контракта, Администрация имела возможность выйти с предложением к подрядной организации об уменьшении цены контракта № 01503000116200000630001 без уменьшения объемов работ. Однако данной возможностью Администрация не воспользовалась. **В результате расходы на Компенсацию НДС в сумме 9 742,4 тыс. руб. были произведены в отсутствие оснований, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ.**

Кроме того, Администрацией произведены избыточные расходы в сумме 1 394,0 тыс. руб. за счет применения Коэффициента, не предусмотренного приказом № 421 / пр.

Администрация и ООО «ВУКЛЭР» 21.09.2023 года пришли к соглашению о расторжении муниципального контракта № 01503000116200000630001 на выполнение работ по строительству 1 этапа автомобильной дороги общего пользования, местного значения (ул. Алексея Маресьева). Заказчик произвел оплату услуг по вышеуказанному контракту в сумме 64 415,5 тыс. руб. Расчеты между сторонами завершены.

Согласно сведениям официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок (далее - ЕИС) имеются претензии в адрес ООО «Вуклэр»:

- № 4028 от 06.08.2021 на сумму 539,2 тыс. руб., просрочка исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств,

¹ Приказ Минстроя России от 04.08.2020 N 421/пр «Об утверждении Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации»

предусмотренных контрактом (в том числе гарантийного обязательства);

- № 4029 от 06.08.2021 на сумму 678, 4 тыс. руб., за ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом.

Администрацией представлена копия решения Арбитражного суда Новгородской области от 16.02.2024 г. по делу № А44-5242/2023, согласно которому Администрация обратилась в Арбитражный суд Новгородской области, с исковым заявлением к ООО «Вуклэр» с требованием о расторжении контракта № 01503000116200000630001 на выполнение работ по строительству 1 этапа автомобильной дороги общего пользования, местного значения (ул. Алексея Маресьева), а также о взыскании пеней в сумме 539, 2 тыс. руб. (за период с 11.05.2021 по 06.08.2021) и штрафа в сумме 678,4 тыс. руб. Исковое заявление принято к производству Арбитражного суда 04.09.2023 г. (дата подачи 30.08.2023 г.). Исследовав материалы дела, судом установлено, что 07.12.2020 г. ГБУ «УКС НО» было принято решение о приостановлении работ по контракту до появления положительных среднесуточных температур окружающего воздуха с учетом технологии производства работ. Администрацией 29.04.2021 г. был направлен запрос в ГБУ «УКС НО» о возможности возобновления работ на объекте. Письмом от 13.05.2021 г. ГБУ «УКС НО» сообщило о возобновлении работ на объекте. 13.07.2021 ГБУ «УКС НО» снова приостановило выполнение работ до окончания разбирательства по вопросу устройства дорожной одежды. Письмом от 16.07.2021 ГБУ «УКС НО» указало на необходимость срочно приступить к выполнению работ. Следовательно, в период с 07.12.2020 г. по 13.05.2021 г. и с 13.07.2021 по 16.07.2021 ООО «Вуклэр» не имело возможности выполнять работы на объекте. При таких обстоятельствах, срок выполнения работ по контракту подлежал продлению на количество дней приостановки работ (до 09.10.2021 г.). Суд пришел к выводу, учитывая приостановление ГБУ «УКС НО» выполнение работ на объекте в период с 07.12.2020 г. по 13.05.2021 г. (157 дней) и с 13.07.2021 г. по 16.07.2021 г. (4 дня), об отсутствии вины ООО «Вуклэр» в нарушении сроков выполнения работ за период с 11.05.2021 г. по 06.08.2021 г. В результате вынесено решение о взыскании с ООО «Вуклэр» штрафа в размере 678,4 тыс. руб. в пользу Администрации. В части требований о взыскании пеней в сумме 539,2 тыс. руб., судом было отказано (исполнительный лист по делу № А 44 – 5242/2023 от 16.02.2024 г.).

Следует отметить, по ряду актов о приемке выполненных работ отчетный период включает период приостановки работ (с 07.12.2020 г. по 13.05.2021 г.):

1. Акт № 15 от 12.01.2021 г. отчетный период с 02.12.2020 г. по 12.01.2021 г.

2. Акт № 16 от 12.01.2021 г. отчетный период с 03.12.2020 г. по 12.01.2021 г.

3. Акт № 17 от 12.01.2021 г. отчетный период с 03.12.2020 г. по 12.01.2021 г.

4. Акт № 18 от 30.03.2021 г. отчетный период с 20.03.2021 г. по 30.03.2021 г.

5. Акт № 19 от 31.05.2021 г. отчетный период с 02.05.2021 г. по 31.05.2021 г.

Согласно вышеуказанному решению суда пени рассчитаны Администрацией за период с 11.05.2021 г. по 06.08.2021 г. В то же время работы по строительству автомобильной дороги (1 этап) были закончены в 2022 году, что подтверждается актами выполненных работ. Согласно условиям контракта № 01503000116200000630001, а также пункту 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, *пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения Подрядчиком обязательства, предусмотренного Контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного Контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается Контрактом в размере 1/300 (одна трехсотая) действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены Контракта (отдельного этапа исполнения Контракта), уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных Контрактом (соответствующим отдельным этапом исполнения контракта) и фактически исполненных Подрядчиком.*

В нарушение вышеуказанных условий, а также федерального законодательства, Администрацией не рассчитаны пени за период с 09.10.2021 г. по 26.10.2022 г. (последний акт приема – передачи от 26.10.2022 г.). Контрольно – счетной палатой произведен расчет пеней за указанный период. Сумма составила 701,8 тыс. руб. Одним из принципов бюджетной системы РФ является принцип эффективности использования бюджетных средств, означающий, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (ст. 34 БК РФ). **Учитывая вышеизложенное можно сделать вывод, что непредъявление претензий Администрацией подрядчику признается прямым ущербом для бюджета, который составил 701,8 тыс. руб.**

В соответствии с решением суда Администрация 10.08.2021 г. направила в адрес ООО «Вуклэр» претензию № 4029 с требованием устранить недостатки, допущенные при производстве работ, до 20.08.2021 г. и вернуть денежные средства, уплаченные по актам от 12.01.2021 г. №

17 и от 31.05.2021 г. № 19, а также уплатить штраф в размере 678,4 тыс. руб. В ходе проведения мероприятия представлена копия претензии от 10.08.2021 г. № 4029, согласно которой Администрация просит устранить недостатки и вернуть денежные средства по актам от 12.01.2021 г. № 17 в сумме 6 159,3 тыс. руб. и от 31.05.2021 г. № 19 в сумме 2 091,7 тыс. руб. В то же время оснований для возврата денежных средств в претензии не указано. Акты от 12.01.2021 г. № 17 на сумму 7 223,0 тыс. руб. и от 31.05.2021 г. № 19 на сумму 2 450,0 тыс. руб. подписаны со стороны Администрации, ООО «Вуклэр» и ГБУ «УКС НО». Оплата произведена в полном объеме.

В ответе от 20.08.2021 № 20/08-1 на претензию ООО «Вуклэр» указывает на неоднократное уведомление Администрации от необходимости внесения изменений в проектную документацию в связи с несоответствием объемов работ в проекте фактически выполненным и необходимым к выполнению. По состоянию на 20.08.2021 г. Администрацией не внесены изменения в проектную документацию на объем выполненных дополнительных работ ООО «Вуклэр» по замене непригодного грунта, несмотря на наличие акта № 1 от 20.10.2020 г., подписанного представителями ГБУ «УКС НО», ООО «Вуклэр» и первым заместителем Главы Администрации и уведомления ООО «Вуклэр» от 26.04.2021 г. № 26-04/1 о необходимости выполнения работ по прокладке под дорожное полотно дополнительных водоотводных труб.

В соответствии с п. 7.12 Контракта при обнаружении Заказчиком в ходе приемки выполненных работ дефектов и недостатков, Сторонами составляется акт, в котором фиксируются дефекты и недостатки, и сроки их устранения Подрядчиком. Указанный акт между ООО «Вуклэр» и Администрацией не составлялся, дата 20.08.2021 г. установлена Администрацией без согласования даты устранения недостатков с ООО «Вуклэр». Письмом от 14.07.2021 г. ООО «Вуклэр» Администрация уведомлена о готовности устранения недостатков. По состоянию на 23.07.2021 г. подрядчиком начат завоз материалов для обогащения песчано-гравийной смеси. По состоянию на 20.08.2021 г. работы велись, срок устранения недостатков не позднее 10.10.2021 г. Сведений об устранении недостатков в ходе проведения мероприятия не представлено. Требований о возврате уплаченных средств по вышеуказанным актам в решении суда не установлено.

С требованием о выплате в пользу Администрации штрафа в размере 678,4 тыс. руб. ООО «Вуклэр» согласилось и предложило удержать размер штрафа в полном объеме из стоимости выполненных работ, подлежащих оплате обществу. В то же время Администрация оплатила выполненные работы по актам в полном объеме, без удержания суммы начисленного штрафа. **Из вышеизложенного следует, что Администрация не воспользовалась правом, установленным пунктом 2 части 14 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, на включение в контракт условия об**

удержании суммы неисполненного подрядчиком требования об уплате штрафа, предъявленного Администрацией в соответствии с настоящим Федеральным законом, из суммы, подлежащей оплате подрядчику.

Согласно решению Арбитражного суда Новгородской области от 16.02.2024 г. по делу № А44-5242/2023 установлено, что 19.07.2023 г. Арбитражным судом города Москвы к производству принято заявление ПАО «Банк «Финансовая корпорация Открытие» о признании ООО «Вуклэр» несостоятельным (банкротом). Определением арбитражного суда от 05.10.2023 введена в отношении ООО «Вуклэр» процедура банкротства – наблюдение.

03.04.2024 г. Арбитражным судом города Москвы вынесено решение о признании ООО «Вуклэр» несостоятельным (банкротом). Открыто в отношении ООО «Вуклэр» конкурсное производство сроком на 6 месяцев. Сняты ранее наложенные аресты на имущество должника и иные ограничения распоряжения имуществом должника. Утвержден конкурсный управляющий должника.

02.07.2024 г. Арбитражным судом города Москвы вынесено решение включить в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «Вуклэр» требование Администрации Валдайского муниципального района в размере 678,4 тыс. руб., с учетом применения пункта 3 статьи 137 Закона о банкротстве.

В ходе проведения экспертно - аналитического мероприятия установлено, что подрядной организацией ООО «Вуклэр» в акты о приемке выполненных работ (далее – Акт) включены работы по валке деревьев, в том числе в акт:

- от 19.10.2020 г. № 3 (отчетный период с 29.06.2020 г. по 22.09.2020 г.) в количестве 426 штук, диаметр стволов до 28 см. (деревья мягких пород с корня);

- от 19.10.2020 г. № 4 (отчетный период с 29.06.2020 г. по 22.09.2020 г.) в количестве 184 штук, диаметр стволов до 20 см (деревья мягких пород с корня);

- от 23.11.2020 г. № 9 (отчетный период с 12.11.2020 г. по 23.11.2020 г.) в количестве 182 штук, диаметр стволов до 28 см (деревья мягких пород с корня);

- от 23.11.2020 г. № 10 (отчетный период с 12.11.2020 г. по 23.11.2020 г.) в количестве 124 штук, диаметр стволов до 20 см (деревья мягких пород с корня).

Всего включены работы по валке деревьев в количестве 916 штук, в том числе: диаметром до 20 см 308 штук, диаметром до 28 см 608 штук.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» «Акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений» (КС-10) Администрацией не

составлен. Акт приема – передачи спиленных деревьев также не составлялся. К учету лесопорубочный материал Администрацией не принят. Кроме того должностными лицами Администрации, в том числе и комитета жилищно – коммунального и дорожного хозяйства, не приняты меры по реализации леса.

В ходе проведения экспертно - аналитического мероприятия установлено, что лесопорубочный материал находится на хранении у индивидуального предпринимателя Осипенко С.К. (далее – ИП Осипенко С.К.).

К проверке представлена копия договора ответственного хранения от 03.07.2020 г., заключенного между Администрацией и ИП Осипенко С.К., адрес хранения: г. Валдай, Новгородская обл., переулок Дворецкий переуезд з/у 3б. Основание (приказ, постановление) для передачи лесопорубочного материала ИП Осипенко С.К. отсутствует. Согласно акту о принятии товара на ответственное хранение от 15.07.2020 г. ИП Осипенко С.К. передан лесопорубочный материал в количестве 200 куб. метров на срок ответственного хранения с 15.07.2020 г. по 31.12.2020 г. Срок действия договора истек, до настоящего времени не продлен. ИП Осипенко С.К. представлена справка от 31.08.2020 г., согласно которой по договору ответственного хранения от 03.07.2020 г. по состоянию на 31.08.2020 г. на ответственном хранении находится товар: лесопорубочный материал в количестве 486 стволов (200 куб.метров). В то же время, по актам о приемке выполненных работ, спилено 916 деревьев. Спиленные деревья в количестве 430 штук ИП Осипенко С.К. не передавались. Информация о спиленных деревьях в количестве 430 штук отсутствует. Получить пояснения у должностных лиц подрядной организации в ходе проведения контрольного мероприятия не представляется возможным. Ответственными за приемку работ выполненных подрядной организацией ООО «Вуклэр» являлись: заместитель Главы Валдайского муниципального района, курирующий комитет жилищного и дорожного хозяйства Администрации, а также главный специалист комитета жилищного и дорожного хозяйства по вопросам дорожной деятельности, которые в настоящее время в Администрации не работают. В связи с отсутствием сведений о местонахождении спиленных деревьев в количестве 430 штук, вышеуказанный факт недостачи спиленных деревьев, в количестве 430 штук, расценен, на данный момент, как утрата.

Контрольно – счетной палатой, в присутствии главного специалиста комитета жилищного и дорожного хозяйства Администрации, 26.08.2024 г. произведен осмотр лесопорубочного материала, находящегося на территории, указанной в договоре хранения. В ходе осмотра установлено, что лесопорубочный материал по диаметру стволов не соответствует сведениям в актах о приемке выполненных работ. Доступ к древесине затруднен. Часть лесопорубочного материала пришла в негодность. В ходе осмотра обнаружено наличие лесопорубочного материала, такого как ель, сосна, осина и береза. Ель и сосна пригодны для дальнейшего использования, и,

соответственно, относятся к деловой древесине. По данным сайта <https://www.cck69.pф/delovaya-drevesina/> деловая древесина – это материал, годный по своему качеству и размерам как к промышленной переработке, используется для изготовления различных предметов, так и для прямого применения. Такая древесина включает в себя любую часть ствола, но без дефектов (повреждений, гнили и т.д.). Количество вышеуказанных пород составляет ориентировочно 50 % от общего количества лесопорубочного материала, находящегося на хранении у ИП Осипенко С.К.

Из устного пояснения ИП Осипенко С.К. следует, что часть древесины, полученной в ходе расчистки территории для строительства автодороги, вывезена подрядчиком (ООО «Вуклэр»).

Контрольно – счетной палатой произведен расчет стоимости древесины (по наличию пород, находящихся на хранении) по данным следующих сайтов:

- 1.https://www.avito.ru/soltsy/remont_i_stroitelstvo/les_kruglyak_3719052517;
- 2.https://www.avito.ru/velikiy_novgorod/remont_i_stroitelstvo/bereza_osina_4324065541;
- 3.https://www.avito.ru/velikiy_novgorod/remont_i_stroitelstvo/les_kruglyak_pilov_3348030981;
- 4.https://www.avito.ru/sankt-peterburg_pavlovsk/remont_i_stroitelstvo/les_kruglyak_osina_4339022248.

Средняя стоимость одного метра куб. вышеуказанных пород дерева составляет 5,0 тыс. руб. Поскольку 486 стволов деревьев составило 200,0 куб. метров, следовательно, 916 стволов деревьев ориентировочно составит 377,0 куб. метров, что исходя из стоимости одного куб. метра 5,0 тыс. руб. составит 1 885,0 тыс. руб. Таким образом, в результате халатного отношения к исполнению служебных обязанностей должностными лицами утрачена деловая древесина в количестве 177,0 куб. метров на общую сумму 885,0 тыс. руб., а также не реализована деловая древесина в количестве 200,0 куб. метров на сумму 1 000,0 тыс. руб., что является неполученным доходом, а, следовательно, упущенной выгодой.

Между Администрацией и ООО «Проектирование и строительство» заключен договор № 23 от 09.03.2021 г. по корректировке этапов строительства в проектной – сметной документации на строительство автомобильной дороги общего пользования местного значения ул. А. Маресьева. Цена договора составила 590,0 тыс. руб. Авансирование по настоящему договору не предусмотрено. Срок выполнения работ с даты заключения договора по 20.04.2021 г. Акт № 4 от 27.01.2022 г. Оплата произведена платежным поручением № 222710 от 16.02.2022 по счету № 4 от 27.01.2022 г., акт № 4 от 27.01.2022 г. на сумму 590,0 тыс. руб. Техническая документация к договору не представлена.

Между Администрацией и ООО «ГеоНика» заключен договор № 15 - 2021 от 18.05.2021 г. на выполнение инженерных - геологических изысканий ул. Алексея Маресьева. Цена договора составила 200,0 тыс. руб.

Авансовый платеж по настоящему договору в размере 60,0 тыс. руб. (30%). Оплата аванса произведена платежным поручением № 37858 от 25.05.2021 г. Срок выполнения изыскательских работ составляет 14 календарных дней с момента получения денежных средств на расчетный счет. Акт № 15 от 11.06.2021 г. Оплата произведена платежными поручениями:

1. № 176482 от 29.06.2021 по счету 15А от 11.06.2021г. на сумму 120,0 тыс. руб.
2. № 190997 от 01.07.2021 по счету № 15Б от 30.06.2021 г. на сумму 20,0 тыс. руб.

Представлен технический отчет об инженерно – геологических изысканиях «Новгородская область, г. Валдай, ул. А. Маресьева» от 03.06.2021 г.

Выводы

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Выполнены работы по строительству 1 этапа автомобильной дороги общего пользования местного значения (ул. Алексея Маресьева). В связи с недостаточностью бюджетных средств дальнейшее строительство не планируется.
2. Работы по рекультивации полигона твердых бытовых отходов производятся с нарушением графика.
3. Расходы на Компенсацию НДС в сумме 9 742,4 тыс. руб. были произведены Администрацией в отсутствие оснований, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ.
4. Администрацией произведены избыточные расходы в сумме 1 394,0 тыс. руб. за счет применения Коэффициента, не предусмотренного приказом № 421 / пр.
5. Администрацией не рассчитаны и не предъявлены пени ООО «Вуклэр» за период с 09.10.2021 г. по 26.10.2022 г. (последний акт приема – передачи от 26.10.2022 г.) в сумме 701,8 тыс. руб., что признается прямым ущербом для бюджета.
6. Администрация не воспользовалась правом, установленным пунктом 2 части 14 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, на включение в контракт условия об удержании суммы неисполненного подрядчиком требования об уплате штрафа, предъявленного Администрацией в соответствии с настоящим Федеральным законом, из суммы, подлежащей оплате подрядчику.
7. Количество спиленных деревьев согласно актам о приемке выполненных работ, составленных ООО «Вуклэр», не соответствуют фактическому наличию.
8. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» «Акт об оценке подлежащих сносу (переносу)

зданий, строений, сооружений и насаждений» (КС-10) Администрацией не составлен. Акт приема – передачи спиленных деревьев в ходе выполнения работ по строительству 1 этапа автомобильной дороги общего пользования, местного значения (ул. Алексея Маресьева) не составлялся. К учету лесопорубочный материал Администрацией не принят.

9. Договор ответственного хранения от 03.07.2020 г., заключенного между Администрацией и ИП Осипенко С.К., не продлен.

10. Должностными лицами Администрации не приняты меры по реализации древесины, полученной в ходе выполнения работ по строительству 1 этапа автомобильной дороги общего пользования, местного значения (ул. Алексея Маресьева).

11. В результате халатного отношения к исполнению служебных обязанностей должностными лицами Администрации утрачена деловая древесина в количестве 177,0 куб. метров на общую сумму 885,0 тыс. руб., а также не реализована деловая древесина в количестве 200,0 куб. метров на сумму 1 000,0 тыс. руб., что является неполученным доходом, а, следовательно, упущенной выгодой.

Предложения

1. При оплате выполненных работ обеспечивать исполнение приказа № 421/пр.

2. Оплату НДС, предъявляемого по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, производить при наличии документов, подтверждающих понесенные подрядчиком расходы на оплату данного налога.

3. В случае неисполнения муниципальных контрактов в установленные сроки обеспечивать начисление пеней за весь период просрочки исполнения обязательств.

4. Обеспечить контроль за своевременным завершением работ по рекультивации полигона твердых бытовых отходов.

5. По факту утраты древесины в количестве 430 стволов провести служебную проверку.

6. Принять меры к реализации древесины, находящейся на ответственном хранении у ИП Осипенко С.К.

По результатам рассмотрения предложений проинформировать Контрольно – счетную палату в срок до 01.10.2024 г.

Руководитель контрольной группы

председатель Контрольно – счетной палаты _____ Е.А. Леванина

Член контрольной группы

Аудитор Контрольно – счетной палаты _____ В.С. Алексеева