**ИНФОРМАЦИЯ**

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка исполнения бюджетного и иного законодательства в части целевого и эффективного расходования средств областного бюджета, выделенных на обеспечение дорожной деятельности (на строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог) в государственном казенном учреждении Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 265-268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», закон Архангельской области от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», план работы контрольно-счетной палаты на 2015 год (пункт 12 подраздела 2 «Контрольные мероприятия» раздела II «Контрольные мероприятия), распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Архангельской области от 05 октября 2015 года № 29-р.

2. Перечень объектов контрольного мероприятия: государственное казенное учреждение Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор».

3.Проверяемый период деятельности: 2014 год и текущий период 2015 года.

4.Срок проведения контрольного мероприятия: с 7 октября 2015 года по 16 октября 2015 года, с 26 октября по 21 декабря 2015 года.

5.Цели контрольного мероприятия:

5.1 Оценка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на финансирование расходов по обеспечению деятельности (содержание) казенного учреждения, осуществляющего управление в сфере дорожного хозяйства.

5.2. Оценка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» на строительство и реконструкцию, содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего регионального значения.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено:

6.1. В нарушение статьи 70, пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" смета учреждения на 2014 и 2015 годы составлена не на основании показателей, характеризующих деятельность Учреждения и направление расходов, финансовое обеспечение которых, согласно статье 70 БК РФ не является функциями казённого учреждения.

Так, учреждением заключены государственным контракты с гр. О. на выполнение работ по сбору и анализу информации в части формирования и расходования средств муниципальных дорожных фондов, в том числе в рамках подготовки статистической отчетности по форме 1-ФД, сбору и проверке документов представляемых муниципальными образованиями для заключения соглашений о направлении в бюджеты муниципальных образований субсидий за счет средств дорожного фонда Архангельской области, проверки предоставляемой муниципальными образованиями в ходе реализации соглашений отчетности, подготовки отчетности и заявок на финансирование главному распорядителю.

Общая сумма нарушений за период 2014 и 2015 годов по выплате гр. О. по государственным контрактам за 2014 и 2015 год составила **449 624,20 руб**. (КБК 104 0409 195 7010 244 226).

6.2. В нарушение требований части 5 статьи 34 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановления Правительства Российской федерации от 25 ноября 2013 года № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» в государственных контрактах заключенных с гр. О. не установлены размеры пени и штрафов.

6.3. В нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ, Учреждением отплачены бюджетные расходы за оказанные услуги в рамках государственного контракта от 18.08.2014 № 204/22 по разработке дизайн-проекта интерьера помещения приемной, находящейся в здании ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор», расположенном по адресу: г. Архангельск, ул. Комсомольская, д. 38, корп.1 в сумме **30 460 руб.** при отсутствии у Учреждения лимитов на 2014 и 2015 годы, предусмотренных на выполнение ремонтных работ помещения приёмной.

6.4. В нарушение пункта 4.4. Положения Центрального банка Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» и пункта 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» на заявлениях (расчётах) подотчетных лиц не указывается срок, на который выдается аванс, отсутствует информация о наличии у подотчетного лица задолженности по предыдущим авансам.

6.5. В нарушение пункта 214 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.10.2012 N 134н) и 4.4. Положения Центрального банка Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, пункта 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» при наличии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным ранее в подотчет, в 2014 году Учреждением допущено увеличение дебиторской задолженности за подотчетными лицами на общую сумму **263 079,70 руб**.

6.6. В нарушение требований пункта 2 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219, статьи 221, пункта 3 статьи 242 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в 2013 году приняты бюджетные обязательства и произведены расходы в сумме **40 000 рублей** по проезду к месту отдыха и обратно не подлежащие к оплате за счет лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года (срок очередного трудового отпуска работника (наступил только в 2014 году (приказ на отпуск от 17.02.2014)).

6.7. Формирование расходов на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального значения происходит не по утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 28.07.2009 N 37-пп нормативам денежных затрат на содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог регионального значения, что является нарушением части 2 статьи 33 Федерального закона от 08.11.2007 N 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». В нарушение Плана мероприятий по переходу с 2010 года к финансированию автомобильных дорог регионального значения по установленным на их содержание и ремонт нормативам денежных затрат, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 28.07.2009 года № 37-пп Учреждением, как ответственным исполнителем, не изданы приказы по мероприятиям Плана. Таким образом, Учреждением не принимаются меры, направленные на переход к финансированию автомобильных дорог регионального значения по установленным на их содержание и ремонт нормативам денежных затрат.

6.8. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации, статьей 4, 12 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» Учреждением не выполнены требования по государственной регистрации права оперативного управления и права собственности Архангельской области по состоянию на 01.01.2015 года на 6 439,7 километров автомобильных дорог регионального значения, а так же государственной регистрации права постоянного (бессрочного пользования) на 14 091,5 га земельных участков.

6.9. В нарушение положений об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Учреждения от 29.12.2014 № 279/5-04 (далее – Учетная политика на 2015 год) для отражения операций по основным средствам применены первичные документы, отличные от первичных документов, установленных в Учетной политикой на 2015 год, на сумму **20 632 696,55 руб.**

6.10. В Учетной политике на 2015 год и в Порядке учета имущества, утвержденном приказом Учреждения от 04.09.2013 № 235/7-07 «Об утверждении порядка учета областного имущества, находящегося в оперативном управлении ГКУ Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор», не определены особенности, отраженные в Приказе Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (пункты 25 и 31 Инструкции), в частности принятия к бюджетному учету объектов основных средств, полученных безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования по оценочной стоимости.

6.11. В нарушение механизма реализации подпрограммы № 4 государственной программы Архангельской области "Развитие транспортной системы Архангельской области (2014 - 2020 годы)", утвержденной постановлением правительства Архангельской области от 08.10.2013 N 463-пп, определяющего, что в целях размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд Архангельской области при определении начальной (максимальной) цены государственных контрактов на капитальный ремонт, ремонт и содержание сети региональных автомобильных дорог используются индексы-дефляторы, установленные Министерством экономического развития Российской Федерации по разделу "Инвестиции в основной капитал (капитальные вложения), Учреждением (Заказчиком) при определении начальной (максимальной) цены государственных контрактов на содержание сети региональных автомобильных дорог использован индекс-дефлятор (1,065) в отличие от установленного Министерством экономического развития РФ по разделу «Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования» на 2016 год в размере 1,047. Общая сумма превышения за счет всех источников по пяти государственным контрактам, расчетным способом, составила **19 803 953 руб.**

6.12. В нарушение части 6 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Учреждением (Заказчиком) не установлен объем (процент от стоимости выполненных работ) привлечения к исполнению контрактов субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства, в связи с чем, государственный контракт № 05-ос (номер карточки контракта – 0124200000614005916\_131607) от 17.12.2014) не содержит конкретного значения объема привлечения к исполнению контрактов субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства, при этом процент определен от стоимости работ, а не от цены контакта.

6.13. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 33 и пункта 1 части 1 статьи 64 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в документации об аукционе установлены требования по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Архангельской области и мостовых сооружений, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения Архангельской области, расположенных в 5-ти районах Архангельской области, что влечет за собой ограничение количества участников торгов.

6.14. Учреждением при принятии денежных обязательств и оплате подрядчикам за выполненные работы (услуги) по содержанию автомобильных дорог, не относящихся к региональным автомобильным дорогам, нарушен Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (статья 6), областной закон от 12.11.2002 N 125-17-ОЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Архангельской области", областной закон от 24.10.2011 N 350-25-ОЗ "О дорожном фонде Архангельской области", нарушена статья 210 Гражданского кодекса Российской Федерации. Расходы областного бюджета в сумме 200 106 руб. на основании статьи 306.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации являются нецелевым использованием бюджетных средств.

(Средства в указанной сумме платежным поручением от 18.01.2016 г. № 151 возвращены в возмещение ущерба по акту КСП АО на счет главного администратора доходов областного бюджета (министерства транспорта АО).

6.15. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденных постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100, акты о приемке выполненных работ по содержанию автомобильной дороги с обслуживанием паромной переправы в рамках государственных контрактов № 06-ПХ от 19.05.2015, № 05-ПК от 13.05.201., № 07-ПХ от 19.05.2015 на общую сумму **9 848 830 руб**. составлены не в соответствии с установленными требованиями (не указаны виды, объемы и стоимость фактически выполненных работ).

6.16. Учреждением, при списании с баланса объектов незавершенных строительством на общую сумму **32 115 941,00 руб.,** внесенных в Реестр объектов незавершенного строительства, находящихся в государственной собственности Архангельской области и муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области (утвержденный постановлением Правительства Архангельской области от 22.02.2011 № 39-пп), основываясь только на согласовании агентства по транспорту и связи Архангельской области, допущено нарушение требований постановления Правительства Архангельской области от 26.04.2011 № 123-пп, утвердившего порядок принятия решений о целесообразности использования объектов незавершенного строительства, находящихся в государственной собственности Архангельской области или муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области. Согласно пунктам 2, 8 Порядка № 123-пп рассмотрение вопроса и принятие решения о целесообразности использования объекта незавершенного строительства осуществляется рабочей группой на основании определенного комплекта документов, представляемых организацией, на балансе которой находится объект незавершенного строительства.

6.17. Действия ГКУ Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» (Заказчик от имени Архангельской области) при заключении договора от 31.12.2014 б/н уступки права требования по государственному контракту № 01/2005 от 09 июня 2005 года и подписании акта приема-передачи объекта незавершенного строительства автомобильной дороги Нарьян-Мар-Усинск на участке км 97 – км 103+639 с мостом через реку Шапкина, не соответствуют требованиям статьи 8 Закона от 20.06.2014 № 138-9-ОЗ «Об утверждении договора между органами государственной власти Архангельской области и Ненецкого автономного округа о взаимодействии при осуществлении полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и произведены с нарушением предусмотренной указанным законом процедуры передачи имущества из государственной собственности Архангельской области в государственную собственность Ненецкого автономного округа.

6.18. В нарушение принципов, определенных статьями 34, 162 БК РФ средства областного бюджета в общей сумме **1 611 761,00 руб.** израсходованы на оплату проектно-изыскательских работ безрезультативно, неэффективно. Затраты на проектно-изыскательские работы в указанной сумме (протокол комиссии по списанию незавершенного строительства от 23.10.2015) списаны в виду нецелесообразности дальнейшего использования.

(В своде правил СП 47.13330.2012 (Свод правил. Инженерные изыскания для строительства. Основные положения) отсутствует какие-либо временные ограничения для использования материалов изысканий прошлых лет. В своде правил по инженерно-геологическим изысканиям для строительства СП 11-105-97, разработанном в развитие обязательных положений и требований [СНиП 11-02-96](consultantplus://offline/ref=D4D405EC0DC480BF9CA3BEBFCA611739C4F1E94109999E67248456L2L2O), определено, что «возможность использования материалов изысканий прошлых лет в связи с давностью их получения (если от окончания изысканий до начала проектирования прошло более 2 - 3 лет) следует устанавливать с учетом происшедших изменений рельефа, гидрогеологических условий, техногенных воздействий и др. Выявление этих изменений следует осуществлять по результатам рекогносцировочного обследования исследуемой территории, которое выполняется до разработки программы инженерно-геологических изысканий на объекте строительства»).

6.19. В нарушение принципов, определенных статьями 34, 162 БК РФ, действия Учреждения в направлении средств областного бюджета в общей **сумме 23 513 288,00 руб**. на оплату проектно-изыскательских работ, выполненных в рамках государственного контракта от 04.09.2007 № 046/07, заключенного между ОГУ «Дорожное агентство Архангельской области «Архангельскавтодор» и ОАО «Проектный институт «Севдорпроект», противоречат принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств.

(Учреждением был принят и оплачен проект на сумму 23 513,288 тыс.руб., который не содержит проектных решений, удовлетворяющих требованиям технических условий, выданных ООО «Газпром Трансгаз Ухта» еще в апреле 2009 года, который не прошел государственную экспертизу и не может быть использован при строительстве автомобильной дороги).

6.20. При заключении государственных контрактов на выполнение работ по строительству объектов (от 20.07.2015 № 1/15-рек, от 15.07.2015 № 2/15-стр, от 07.09.2015 № 3/15-стр) Учреждением допущены нарушения положений пункта 2 статьи 743 Гражданского Кодекса РФ, согласно которым договором строительного подряда должны быть определены состав и содержание технической документации, а также должно быть предусмотрено, какая из сторон и в какой срок должна предоставить соответствующую документацию.

6.21. Заключение Учреждением государственных контрактов от 15.10.2014 № 100/08 и от 17.11.2014 № 101/08 и оплата предъявленных Подрядчиком работ в общей сумме **182 044,00 руб**. произведены в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьёй 34 БК РФ, означающего, 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).

(Сумма средств по государственным контрактам от 15.10.2014 № 100/08 и от 17.11.2014 № 101/08 на выполнение работ по корректировке проектной документации объекта «Строительство автомобильной дороги Подъезд к пос. Орлецы от автомобильной дороги Копачево–Ичково–Ступино»).

6.22. В нарушение положений подпункта б) пункта 1) части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ Учреждением допущена замена предусмотренных государственным контрактом материалов (ЛСР, в которых перечислены исходные материалы, являются приложением к контракту) на иные, не предусмотренные государственным контрактом материалы, а также сведения о внесении изменений не размещены на сайте проведения государственных закупок (на выполнение работ по строительству автомобильной дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволок)-Каргополь-Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111 - км 122).

6.23. В нарушение положений пункта 10.2 государственного контракта от 30.07.2014 № 15кр/2014 на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги Исакогорка- Новодвинск-Холмогоры на участке км 57+733 - км 58+878 в Холмогорском районе Архангельской области, а также положений пункта 3.1.1 ГОСТ Р 50597-93. «Автомобильные дороги и улицы. Требования к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения», Учреждение не привлекло подрядную организацию к устранению имеющихся дефектов щебеночно-гравийного покрытия в рамках гарантийных обязательств Подрядчика.

6.24. Учреждением нарушены положения пунктов 5.4, 5.5 государственного контракта от 30.07.2014 № 15кр/2014 на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги Исакогорка- Новодвинск-Холмогоры на участке км 57+733 - км 58+878 в Холмогорском районе Архангельской области, заключенного с ООО "ДОРОЖНО СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" (Подрядчик), а также со стороны Учреждения допущено нарушение Подрядчиком пунктов 1.2; 6.2., указанного контракта в части применения материалов, не соответствующих утвержденной проектной документации и техническим требованиям, не обеспечен надлежащий надзор и контроль за действиями Подрядчика, предусмотренный статьёй 748 Гражданского кодекса Российской Федерации.

6.25. Оплата работ в счет непредвиденных работ и затрат на сумму **457 743,41 руб.** произведена Учреждением в нарушение условия (пункта 3.4.) государственного контракта от 30.07.2014 г. № 15кр/2014 (заключенного между ГКУ Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» и ООО «ДОРОЖНО СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ») и противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств установленному статьей 34 БК РФ, согласно положениям которой 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).

(При выполнении работ по капитальному ремонту автомобильной дороги Исакогорка- Новодвинск-Холмогоры на участке км 57+733 - км 58+878 в Холмогорском районе Архангельской области, Устройство и демонтаж площадки для смешивания ЩГПС отнесено к непредвиденным работам не предусмотренным проектом. Согласно приложению 2 ГСН 81-05-01-2001 и п.7 Приложения 7 МДС 81-35.2004 данные работы входят в состав временных зданий и сооружений и отнесению к непредвиденным работам и затратам не подлежат).

6.26. Учреждением при планировании работ на участке дороги Исакогорка – Новодвинск – Холмогоры нарушены положения статьи 3 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", а также положения раздела II. «Классификация работ по капитальному ремонту автомобильных дорог» Приказа Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012 г. N 402 "Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог", в части классификации планируемых к выполнению и выполненных работ по капитальному ремонту, при том, что планируемые и выполненные виды работ в сумме **15 719 762,30 руб.** относятся к работам по реконструкции существующего участка автодороги «Автомобильная дорога Исакогорка-Новодвинск-Холмогоры на участке км 57+744 – км 58+813 в Холмогорском районе Архангельской области».

6.27. При строительстве автомобильной дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволок) – Каргополь – Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111 – км 122 в Архангельской области (2015 год), распорядившись полученной древесиной (государственным имуществом Архангельской области) путем ее безвозмездной передачи Подрядчику без согласования с собственником, Учреждение нарушило требования пункта 4 статьи 298 ГК РФ и Устава Учреждения. В результате указанных действий Учреждения Архангельской областью недополучено в областной бюджет **1 804 251,14 руб.** (в части возвратной стоимости древесины).

6.28. Проектная документация, разработанная в рамках государственного контракта от 24.09.2007 № 049/07 на выполнение проектно-изыскательских работ, заключенного между ОГУ «Дорожное агентство Архангельской области «Архангельскавтодор» и ОАО «Проектный институт «Севдорпроект», в первоначальном варианте не была применена при строительстве дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволок) – Каргополь - Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111 – км 122. Учреждением нарушена статья 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части не достижения результативности использования предусмотренных бюджетных ассигнований **в сумме 3 800 731,64 руб.** (с НДС), израсходованных на разработку и государственную экспертизу проектной документации в 2007 г., поскольку целью использования указанных средств являлось изготовление проекта с последующим его использованием при строительстве.

Учреждением, как получателем бюджетных средств и министерством транспорта Архангельской области (агентством по транспорту и связи АО), как главным распорядителем бюджетных средств, в указанном случае не соблюдены принципы бюджетного законодательства РФ, определяющие эффективность и результативность при расходовании бюджетных средств – произведена оплата проектных работ, не нашедших в дальнейшем практического применения. При этом участниками реализации, в данном случае поручений Председателя Правительства РФ, при распределении средств на капитальные вложения, начиная с 2008 по 2014 годы, не принимается во внимание приоритетность строительства (реконструкции) объекта (проектная документация на строительство которого имеет положительное заключение госэкспертизы), в результате чего, не достигается конечный результат использования бюджетных средств.

6.29. Оплата работ в счет непредвиденных работ и затрат на сумму **183 052,00 руб.** нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств установленный статьёй 34 БК РФ, 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).

(Из общего журнала работ в июле 2015 года до согласования решения об изменении состава ЩПГС С-4 и, соответственно, корректировки сметной стоимости работ, нижний слой основания автодороги Архангельск (от пос. Брин-Наволок) – Каргополь - Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111 – км 122 на участках общей протяженностью 3,25 км был уже выполнен. Следовательно, работы, выполненные до внесения изменений в проектно-сметную документацию, должны быть оплачены по изначальной стоимости).

6.30. Проверкой выполнения качества работ при строительстве автомобильной дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволок) – Каргополь – Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111 – км 122 установлено, что показатели водонасыщения асфальтобетона щебеночно-мастичной смеси, определенные в результате проведения экспертизы, превышают предельно допустимое согласно ГОСТ 31015-2002 значение, равное 3,5%. Подрядчик должен устранить дефекты, возникшие и выявленные в результате гарантийного срока (4 года на верхнее покрытие).

(Согласно п.1.8 ВСН 19-89 «Правила приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог» (утв. Минавтодором РСФСР от 14.07.1989 N НА-18/266) в случае несоответствия выполненных работ утвержденным проектным решениям и требованиям нормативных документов, указанные работы должны быть переделаны выполнявшей их организацией. ВСН 19-89 входят в перечень руководящих нормативных документов, необходимых при выполнении дорожно-строительных работ, являются приложением № 2 к государственному контракту).

6.31. При выполнении работ по ремонту автомобильной дороги Архангельск – аэропорт Архангельск (Талаги), км 0+000 – км 8+900 в Приморском районе Архангельской области (2015 год) Учреждением не обосновано применение смеси С-4 для укрепления обочин, в то время как согласно примечанию таблицы № 3 ГОСТ 25607-2009 для укрепления обочин автомобильных дорог допускается использование не только смеси С- 4 с размером зерен 0-80 мм, но и С-5, С-10 и С-11(размеры зерен 0-40 мм, 0-40 мм и 0-20 мм, соответственно), имеющих, в соответствии с данными сборника «Архстройцена» за I квартал 2015 года более низкую сметную стоимость, что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 БК РФ.

6.32. В нарушение правил, установленных пунктами 1 статей 715, 743 ГК РФ, Учреждением (Заказчиком) приняты работы, произведенные по технологии, не предусмотренной проектной документацией.

Согласно пункту 1 статьи 743 ГК РФ подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ. Пунктом 1 статьи 715 ГК РФ установлено, что Заказчик вправе во всякое время проверять ход и качество работы, выполняемой подрядчиком.

(По результатам проведенных лабораторных испытаний двух вырубок (в виде кернов) асфальтобетонного покрытия на объекте «Ремонт автодороги Архангельск - Аэропорт Архангельск (Талаги), км 0+000 – км 8+900 в Приморском районе Архангельской области наличие выравнивающего слоя на общую сумму **8 650 079,0 руб**., предусмотренного условиями контракта, не подтверждено. Учреждением указанные работы приняты и оплачены в полном объеме. Вместе с тем, в процессе исполнения контракта была изменена технология выполнения работ в части укладки асфальтобетонного покрытия. Согласно заключению от 14.12.2015г. ООО НПЦ «Оникс», производившему лабораторные испытания вырубленных образцов, «при технологии укладки двух слоев асфальтобетонного покрытия по методу «горячее по горячему» происходит взаимное частичное втапливание зерен минерального заполнителя между двумя слоями, что приводит к образованию единого монолитного слоя». Следовательно, окончательный вывод об отсутствии выравнивающего слоя на основании двух отобранных образцов асфальтобетонного покрытия сделать не представляется возможным. Также согласно заключению ООО НПЦ «Оникс» «качество укладываемых одновременно слоев асфальтобетонного покрытия по вышеуказанной технологии необходимо контролировать непосредственно в процессе производства работ»).

Отсутствие достоверной исполнительной документации, соответствующей выполненным по измененной технологии работам, свидетельствует о низком качестве контроля за выполняемыми Подрядчиком работами со стороны Учреждения.

6.33. В нарушение принципа положений, определенных статьей 34 БК РФ, Учреждением неэффективно израсходованы бюджетные средства в размере **3 817 826,00 руб.** при выполнении ремонтных работ на объекте «Ремонт автодороги Архангельск - Аэропорт Архангельск (Талаги), км 0+000 – км 8+900 в Приморском районе Архангельской области.

**(**В целях эффективности расходования бюджетных средств Учреждение для определения стоимости работ по досыпке обочин ЩГПС

С-4 могло применить расценку стоимости по нормативу ГЭСНс 01 вместо расценки по нормативу ГЭСН 27-08-001-11).

6.34. В соответствии с пунктом 1 статьи 743 ГК РФ Подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ. Пунктом 1 статьи 715 ГК РФ установлено, что Заказчик вправе во всякое время проверять ход и качество работы, выполняемой Подрядчиком.

Учреждением не предъявлено документальное подтверждение примененного Подрядчиком материала на сумму **4 967 257,20 руб**., что свидетельствует о низком уровне контроля качества выполняемых работ на данном объекте со стороны Учреждения. В нарушение пунктов 1 статей 743, 715 ГК РФ Заказчиком осуществлен ненадлежащий контроль качества применяемых Подрядчиком материалов.

На основании пункта 3.1. статьи 270.2 Бюджетного кодекса РФ, статьи 16 Федерального закона от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 18 областного закона от 30.05.2011 года № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области» в адрес директора ГКУ АО «Дорожное агентство» «Архангельскавтодор» направлено представление от 03.03.2016 № 01-02/206.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в адрес министерства транспорта и связи Архангельской области, как главному распорядителю средств дорожного фонда. Министерству транспорта Архангельской области предложено:

- привести положения Устава Учреждения в части приведения полномочий по распоряжению (распределения) средствами областного бюджета в соответствии с требованиями статьи 6 Бюджетного кодекса РФ;

- разработать и представить на утверждение Правительству Архангельской области:

перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения с учетом утвержденных постановлением Правительства Архангельской области от 22.12.2014 № 556-пп критериев отнесения автомобильных дорог общего пользования к автомобильным дорогам общего пользования регионального значения Архангельской области;

предложения по определению срока завершения мероприятий по передаче в федеральную или муниципальную собственность автомобильных дорог, не подпадающих в перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения с учетом утвержденных критериев;

предложения по урегулированию вопроса о механизме вовлечения в экономический оборот древесины, полученной при строительстве, реконструкции и эксплуатации линейных объектов (автомобильных дорог и т.п.) на землях, не относящихся к землям лесного фонда.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена так же в адрес министерства имущественных отношений Архангельской области, как уполномоченному органу исполнительной власти, осуществляющему функции в сфере управления и распоряжения имуществом Архангельской области.