**ИНФОРМАЦИЯ**

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка эффективности использования средств

муниципального дорожного фонда, исполнения бюджетного и иного законодательства при расходовании средств областного бюджета на дорожную деятельность в части расходов на проектирование, строительство, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог (сооружений) общего пользования местного значения

в МО «Город Новодвинск»

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» и план работы контрольно-счетной палаты на 2016 год (пункт 1.5. подраздела 2 «Контрольные мероприятия» раздела II «Контрольные мероприятия), соглашение о проведении совместного контрольного мероприятия между контрольно-счетной палатой Архангельской области и ревизионной комиссией МО «Город Новодвинск» от 07 сентября 2016 года.

2. Перечень объектов контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты, распорядительные документы, отчетные, финансовые, бухгалтерские и иные документы, подтверждающие расходование средств дорожного фонда, нормативные правовые акты, регламентирующие строительство, реконструкцию содержание и капитальный ремонт, ремонт дорог общего пользования местного значения, договорные, платежные документы.

3.Проверяемый период деятельности: 2015 год - текущий период 2016 года.

4.Срок проведения контрольного мероприятия: с 7 сентября 2016 года по 25 октября 2016 года.

5.Цели контрольного мероприятия:

5.1. Цель I. Оценка планирования дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании «Город Новодвинск».

5.2. Цель 2. Оценка эффективности и целевого использования средств субсидий, выделенных бюджету МО «Город Новодвинск» за счет средств дорожного фонда Архангельской области на софинансирование строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог (сооружений) общего пользования местного значения, эффективности использования средств муниципального дорожного фонда.

5.3. Иные вопросы, по которым возникала необходимость проведения проверки.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено:

6.1. В нарушение п.2, п.11 ч.1 ст.13, ч.2 ст.18 Федерального закона 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» (далее - Закон № 257-ФЗ) в части реализации полномочий органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности, администрацией МО «Город Новодвинск» не приняты муниципальные правовые акты:

- устанавливающий нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчёта размера ассигнований местного бюджета на указанные цели (предусмотрено п. 11 ч. 1 ст. 13 Закона № 257-ФЗ);

- определяющий основные направления инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения (предусмотрено п. 2 ч. 1 ст. 13 Закона № 257-ФЗ);

- устанавливающий порядок ремонта автомобильных дорог (предусмотрено ч. 2 ст. 18 Закона № 257-ФЗ).

6.2. В нарушение п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ " О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" объект по ул. Первомайской протяженностью 650 м. присутствует в Перечне автомобильных дорог, утвержденном постановлением администрации МО «Город Новодвинск» от 16.05.2014г. № 441-па, но свидетельство о государственной регистрации права на объект не оформлено.

6.3. В нарушение п.п. 3-5, 7 Порядка проведения оценки состояния автомобильных дорог, утверждённого приказом Минтранса РФ от 27.08.2009 №150 (далее – Порядок проведения оценки) администрацией МО «Город Новодвинск» не осуществляется инструментальное обследование технического состояния автомобильных дорог, отсутствует документальное подтверждение результатов их оценки, что приводит к нарушению требований ст. 14 Закона № 257-ФЗ в части осуществления планирования дорожной деятельности на основании оценки транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог.

6.4. В нарушение ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 13 Порядка финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями, утвержденного постановлением администрации МО «Город Новодвинск» от 12 октября 2011 № 482-па, п. 38 Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям, подведомственным администрации МО «Город Новодвинск», и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий», утвержденного Постановлением администрации МО «Город Новодвинск» от 18.12.2015г. № 1132-па; п. 3 Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 18.01.2015г. № 08-2/25 и от 18.01.2016г. № 08-2/26, администрацией МО «Город Новодвинск» размер субсидии МБУ «Флора-Дизайн» был уменьшен без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

6.5. В нарушение ст. 69.2, 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), п.13 раздела 3 Порядка финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями, утвержденного постановлением администрации МО «Город Новодвинск» от 12 октября 2011 № 482-па норматив затрат на оказание единицы муниципальной услуги (работы) в рамках муниципального задания на 2015 год администрацией МО «Город Новодвинск» для МБУ «Флора-Дизайн» не утвержден. В соответствии с п.2 Методических рекомендации по расчёту нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, утвержденных распоряжением финансового управления администрации МО «Город Новодвинск» от 03.07.2012г. № 8-рэф, порядок определения нормативных затрат устанавливается по отраслевому признаку соответствующими структурными подразделениями администрации в отношении муниципальных бюджетных учреждений. Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении МБУ «Флора-Дизайн» не принят.

6.6. В нарушение положений ч. 26 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон № 44-ФЗ), согласно которым информация об изменении контракта или о расторжении контракта, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, размещается заказчиком в единой информационной системе в течение одного рабочего дня, следующего за датой изменения контракта или расторжения контракта, информация об изменении Контракта от 06.05.2015 № 15 размещена Учреждением по истечении шести дней от даты изменения контракта.

6.7. В нарушение положений п. 351 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 года № 157-н, согласно которому банковские гарантии, предоставленные в обеспечение исполнения контракта подлежат учету на забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств", учет банковских гарантий в общей сумме 3 082, 44 тыс.руб. МБУ «Флора-Дизайн» не производится.

6.8. В нарушение положений ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, согласно которым исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта, акт КС-2 от 04.06.2016 № 2 и КС-3 от 04.06.2016 № 2 всего на сумму 16 248, 78 тыс.руб. приняты и подписаны директором МБУ «Флора–Дизайн» до заключения Соглашения от 10.06.2015 об изменении Контракта от 06.05.2015 № 15 и за период выполнения работ с 21.05.2015 по 04.06.2015 года.

6.9. В нарушение требований, установленных постановлением Правительства Архангельской области от 27.04.2010 № 121-пп «Об утверждении Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство, реконструкция, капитальный ремонт которых финансируется с привлечением средств областного бюджета» МБУ «Флора-Дизайн» в рамках Контракта 06.05.2015 г. №15 в качестве начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) использована сметная стоимость в сумме 16 086, 51 тыс.руб. (ЛРСР № ТР16), не прошедшая проверку достоверности. Аналогичное нарушение допущено при заключении Контракта от 31.05.2016 № 11 на сумму 14 715, 79 тыс.руб. и Контракта от 12.08.2016 № 21 на сумму 30 799,70 тыс.руб.

6.10. В нарушение п. 3.1 раздела 3 приказа Федеральной службы государственной статистики от 11.03.2009 № 37 «Об учреждении Методологических положений по системе статистических показателей, разрабатываемых в статистике строительства и инвестиций в основной капитал» асфальтогранулят, полученный в результате ремонтных работ 2015 года не учтен МБУ «Флора-Дизайн» в складском и бухгалтерском учете, документы на оприходование и на использование материала к проверке не представлены, согласно письму учреждения от 06.10.2016 № 723 данные документы не оформлялись. Аналогичные нарушения допущены по Контракту от 12.08.2016 №21 в части классификации асфальтобетонного лома как отходов, отсутствия учета данного материала, чем нарушены положения ст. 118 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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», на счете 10500 "Материальные запасы" данные материалы не учтены.

6.11. В нарушение ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ МБУ «Флора-Дизайн» заключено Соглашение от 05.07.2016 о внесении изменений в Контракт от 31.05.2016 № 11, которым стороны изменили НМЦК, увеличив ее на 140, 40 тыс.руб., изменили условия п. 6.3 и 6.5, предусматривающих штрафные санкции за ненадлежащее исполнение контракта «Поставщиком» и Заказчиком, а также внесли изменения в ведомость объемов работ (часть 1 приложения 1 к Контракту), согласно которой объемы работ увеличены. Возможность изменения контрактом не предусмотрена.

6.12. В нарушение требований ч. 1, 2, 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ МБУ «Флора-Дизайн» при приемке исполнения Контракта от 31.05.2016 №11 приняты работы ненадлежащего качества (в результате отбора и комплексных лабораторных испытаний образцов асфальтобетонного покрытия тротуаров, установлено, что две пробы (по ул. Ворошилова) из трех отобранных превышают нормативные требования по водонасыщению. Кроме того, одна проба имеет низкий коэффициент уплотнения, не соответствующий требованиям СНиП III-10-75. Подрядчиком допущены отступления от требований СНиП III-10-75), не приняты своевременные меры по устранению допущенных Подрядчиком отступлений от требований СНиП III-10-75.

(На запрос МБУ «Флора-Дизайн» от 10.10.2016г Подрядчиком представлены объяснения по качеству выполненных работ и выражена готовность на увеличение гарантийного срока по тротуарам до 4 лет).

6.13. В нарушение условий предоставления субсидии, установленных Соглашением от 21.05.2014 № 08/ДФ о предоставлении субсидии из областного бюджета, по контракту от 31.05.2016 №11 МБУ «Флора-Дизайн» приняты и оплачены работы, не предусмотренные контрактом на сумму 388, 61 тыс.руб. Администрацией МО «Город Новодвинск», исполняющей полномочия главного распорядителя средств субсидии, нарушены положения п. 10 ч.1 ст. 158 БК РФ, поскольку не обеспечено соблюдение Администрацией МО «Город Новодвинск», как стороны по Соглашению от 21.05.2014 № 08/ДФ, требований части 2 статьи 34, частей 1 – 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, а также статей 743, 763 ГК РФ и указанного соглашения.

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 главы муниципального образования «Город Новодвинск» направлено представление.

В адрес ревизионной комиссии МО «Город Новодвинск», как участнику совместной проверки, согласно решению коллегии КСП АО направлена информация для вынесения представления МБУ «Флора-Дизайн» с требованием о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в адрес министерства транспорта и связи Архангельской области, как главному распорядителю средств дорожного фонда Архангельской области. Информация о выявленных нарушениях в части результатов лабораторных испытаний, выполненных испытательной лабораторией ООО «ИНДОРТЕХСЕРВИС», направлена в международную общественную организацию «Международная ассоциация качества» - «СовАсК».

Материалы контрольного мероприятия направлены так же в УФАС по Архангельской области, в правоохранительные органы.