Отчёт

О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования в Акуличском сельском поселении, Лутенском сельском поселении и Мирнинском сельском поселении, выполненных подрядчиком ЗАО ПМК «Почепгазстрой» за период 2017- 2018 годах с элементами аудита закупок»

|  |  |
| --- | --- |
| Дата утверждения отчета | 25.03.2020 |
| Лицо, утвердившее отчет | Председатель КСП Дьячкова М.Г. |
| Основание для проведения контрольного мероприятия | Пункт 2.1.1. Плана работы Контрольно – счетной палаты Клетнянского муниципального района Брянской области на 2020 год. Утвержденного Приказом КСП от 29.12.2019 года № 20-п, Приказ председателя КСП Клетнянского муниципального района № 2 от 10.03.2020 года |
| Предмет контрольного мероприятия | Использование бюджетных средств, выделенных на ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования в Акуличском сельском поселении, Лутенском сельском поселении и Мирнинском сельском поселении, выполненных подрядчиком ЗАО ПМК «Почепгазстрой» |
| Объекты контрольного мероприятия | Администрация Акуличского сельского поселения  Администрация Лутенского сельского поселения  Администрация Мирнинского сельского поселения |
| Проверяемый период | 2017-2018 года |
| Срок проведения КМ | С 10.03.2020г. по 10.04.2020г. |
| Лица, участвующие в проведении КМ | Председатель КСП М.Г.Дьячкова |

Краткая характеристика предмета контрольного мероприятия:

Согласно ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения муниципального района относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, и обеспечение безопасности дорожного движения на них, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с  законодательством Российской Федерации.

Руководствуясь частью 4 статьи 14 и частью 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 29.06.2015 г. № 187-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Муниципального образования «Клетнянский муниципальный район», **ежегодно** Советом народных депутатов Клетнянского района **принимаются решения о передаче полномочий муниципального района** органам местного самоуправления Муниципального образования «Мирнинское сельское поселение», Муниципального образования «Лутенское сельское поселение», Муниципального образования «Мужиновское сельское поселение», Муниципального образования «Надвинское сельское поселение», Муниципального образования «Акуличское сельское поселение» входящим в состав Муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» некоторые полномочия по решению отдельных вопросов местного значения муниципального района, в том числе:

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=BE7425D1B26DDDE1773666814EB3832342B0FBF3EF968642008D352FE8E1ABBA4CB7A6A03CCAAA2Ae93CL) Российской Федерации.

Так, Решением от 22.11.2016г. № 23-5 переданы полномочия на 2017 год,

Решением от 29.11.2017г. № 30-5 переданы полномочия на 2018год,

Решением от 29.11.2018г. № 40-5 переданы полномочия на 2019 год.

Автомобильные дороги общего пользования местного значения числятся на балансах ( забалансах) поселений (1 городского и 5 сельских).

Протяженность муниципальных автомобильных дорог согласно статистических форм 3-ДГ(МО) составила на 01.01.2018 года – 336,7 км.

На 01.01.2019 года – 332 км.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование поселения** | **Общая протяженность дорог (км)** | **В т.ч. твердое покрытие** | **Из них с усовершенствованным покрытием** |
| **Акуличское с/п** | **25,5** | **9,9** | **9,0** |
| **Лутенское с/п** | **49,6** | **17,3** | **14,4** |
| **Мужиновское с/п** | **31,9** | **10,3** | **9,6** |
| **Мирнинское с/п** | **42,2** | **15,7** | **9,9** |
| **Надвинское с/п** | **47,9** | **21,0** | **1,0** |
| **Клетнянское городское поселение** | **134,9** | **24,5** | **24,5** |
| **На 01.01.2019г.** | **332,0** | **98,7** | **68,4** |

Решением Совета народных депутатов Клетнянского муниципального района от 22.12.2016 г. № 23-7 «О бюджете Клетнянского муниципального района **на 2017** год и на плановый период 2018 и 2019 годы» администрации Клетнянского муниципального района на 2017год первоначально утверждены бюджетные ассигнования на дорожное хозяйство ( на межбюджетные трансферты ) в сумме 7500,0 тыс.руб. по коду 0409 «Дорожное хозяйство».

В течение года в бюджет района были внесены изменения.

В итоге, бюджетные ассигнования на дорожную деятельность составили в сумме 8615,0 тыс.руб. по коду 0409 «Дорожное хозяйство», фактически использовано 7 739,1 тыс. руб. – передано бюджетам сельских поселений на исполнение полномочий муниципального района в области дорожной деятельности.

Решением Совета народных депутатов Клетнянского муниципального района от 05.12.2017 г. № 31-2 «О бюджете Клетнянского муниципального района **на 2018** год и на плановый период 2019 и 2020 годы» администрации Клетнянского муниципального района на 2018год первоначально утверждены бюджетные ассигнования на дорожное хозяйство ( на межбюджетные трансферты ) в сумме 5 899,500 тыс.руб. по коду 0409 «Дорожное хозяйство»

В течение года в бюджет района были внесены изменения.

В итоге, бюджетные ассигнования на дорожную деятельность составили в сумме 7 173,706 тыс.руб. по коду 0409 «Дорожное хозяйство», фактически использовано 7 097, 592 тыс. руб. – передано бюджетам сельских поселений на исполнение полномочий муниципального района в области дорожной деятельности.

В муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий Клетнянского муниципального района (2015-2020) объемы средств на мероприятия по повышению эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствуют принятым в бюджете.

Данные средства переданы сельским поселениям на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения муниципальных районов в соответствии с заключенными соглашениями на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений и обеспечения безопасности дорожного движения на них.

Цель : Оценить эффективность использования средств дорожного фонда, выделенных на ремонт автомобильных дорог в Акуличской сельской администрации, Лутенской сельской администрации, Мирнинской сельской администрации, выполненных ЗАО ПМК «Почепгазстрой» за период 2017 -2018 года.

Проверка проводилась по документам, предоставленным сельскими администрациями, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении закупок по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт).

Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов.

Проверкой установлено:

Контрольно- счетная палата Клетнянского муниципального района по поручению Главы администрации Клетнянского района А.А.Лось представляет информацию о проведенном контрольном мероприятии № 2.1.2. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования в Акуличском сельском поселении, Лутенском сельском поселении и Мирнинском сельском поселении, выполненных подрядчиком ЗАО ПМК «Почепгазстрой» за период 2017- 2018 годах с элементами аудита закупок».

Контрольное мероприятие включено в план проверок КСП на 2020 год по инициативе главы администрации Клетнянского района.

В ходе проверки установлены некоторые нарушения законодательства Российской Федерации как по дорожной деятельности, так и законодательства о закупках и бухгалтерского учета ( в сноске\*)

В ходе проверки обоснованности формирования НМЦК и выбора способа определения подрядчика, полноты и своевременности размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке, а так же по исполнению контрактов по ремонту автомобильных дорог местного значения общего пользования, произведенного ЗАО ПМК «Почепгаззтрой» нарушений не установлено:

На основании части 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ контракты заключены на условиях, предусмотренных извещениями об осуществлении закупки путем электронного аукциона, документациями о закупке, окончательными предложениями участников закупки. Согласно ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ при заключении контрактов указано, что цена контракта является твердой и определена на весь срок исполнения контракта.

Начальная (максимальная) цена контракта (НМЦК) рассчитана проектно- сметным методом. По каждой смете получено положительное заключение ГАУ Брянской области «Региональный центр ценообразования в строительстве Брянской области». При проверке объемов, указанных в Технических заданиях и Актах выполненных работ разницы в объемах не установлено, объемы совпадают. Объемы выполненных работ подтверждаются не только Актами выполненных работ (Формы КС-2), но и Актами приемки выполненных работ в соответствии с пунктами 6- 7 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проведения проверки были произведены осмотры дорог в Акуличском сельском поселении: по ул. Молодежной виден ямочный ремонт асфальтового покрытия асфальтобетонной смесью, по ул. Зеленой отсыпка щебнем; по Мирнинскому сельскому поселению в д. Ширковка по ул. Молодежной и ул. Заозерной отсыпка песком и щебнем; по Лутенскому сельскому поселению в с.Лутна по ул. Сельской , в д. Романовка по ул. Весенней и в д. Алексеевка по ул. Лесная - отсыпка известняковым щебнем.

Проверкой установлено, что Акты выполненных работ, изготовленные ЗАО ПМК «Почепгазстрой» **отличаются от унифицированных форм, утвержденных постановлением Госкомстата России от 11.11.99г.№ 100**: по представленным формам нельзя определить привлекался ли для ремонта дорог субподрядчик или работу делал сам подрядчик.

В заключенных муниципальных контрактах также не прописано, что подрядчик обязан выполнить работу лично и в соответствии с п.1 ст. 706 ГК РФ подрядчик вправе мог привлекать к исполнению своих обязательств других лиц ( субподрядчиков).

Если подрядчик привлекал организацию из ЕАЭС, то должен был исполнить обязанности налогового агента по НДС в соответствии с п.1 ст. 161 НК РФ и п. 28 приложения 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе. После уплаты сумму входного налога подрядчик вправе был принять к вычету в соответствии с п.3 ст. 171 НК РФ.

Муниципальные заказчики были не вправе включать в контракт условия о предоставлении подрядчиком финансового отчета о понесенных расходах и использованных материалах.

\* в нарушение Федерального закона от 8 ноября 2007 года N 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", Федерального закона от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Постановления Правительства РФ от 17 ноября 2010 г. N 928 "О перечне автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального и муниципального значения, Уставов муниципальных образований «Акуличское сельске поселение», «Лутенское сельское поселение» и «Мирнинское сельское поселение», отсутствуют перечни автомобильных дорог общего пользования, а так же

\* в нарушение п. 4 ст. 14 ФЗ от 08.11.2007г. № 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерациии", Правил диагностики и оценки состояния автомобильных дорог, утвержденных Министерством транспорта Российской Федерации № 150 от 27.08.2009г., обследование дорог в целях определения планового объёма работ по содержанию и ремонту дорог не проводилось.

\* в нарушении приказов Министерства транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 г. N 150 "О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог" и от 16 ноября 2012 г. N 402 "Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог", не утверждены порядки содержания, строительства, ремонта автомобильных дорог

\* в нарушение п.п.2-5 ст. 10 Федерального закона № 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в РФ", в сельских администрациях, информаци, содержащие необходимые сведения об автомобильных дорогах, не внесены в Единый государственный реестр автомобильных дорог.

\* В сельских администрациях, в нарушении Постановления Правительства Российской Федерации от 30.05.2017 N 658 «О нормативах финансовых затрат и Правилах расчета размера бюджетных ассигнований федерального бюджета на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог федерального значения» ,не утвержден норматив финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.