|  |
| --- |
| «Утверждаю»  Председатель контрольно-счетного органа Комсомольского района  Чувашской Республики  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н. И. Денисова  «21» июня 2019 года |

**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание автомобильных дорог общего пользования вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в 2018 году»**

**Основание для проведения проверки:** план работы контрольно-счетного органа Комсомольского района на 2019 год.

**Цель проверки:** законность и результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета, выделенных на содержание автомобильных дорог общего пользования вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в 2018 году.

**Предмет проверки**: средства бюджета Комсомольского района, а также нормативно-правовые акты, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные распорядительные документы, подтверждающие правильность и целевое использование средств бюджета Комсомольского района.

**Объекты проверки:** Администрация Комсомольского района.

**Проверяемый период:** 2018 год.

**Сроки проведения проверки**: с 29.04.2019 года по 18.06. 2019 года.

По результатам контрольного мероприятия подписан акт от 18.06.2019 года.

**Результаты мероприятия:**

Комсомольский район Чувашской Республики – муниципальное образование (муниципальный район), состоящее из 12 сельских поселений, объединенных общей территорией, состав и границы которой установлены законом Чувашской Республики. Административным центром Комсомольского района является село Комсомольское.

Устав Комсомольского района принят решением Собрания депутатов Комсомольского района Чувашской Республики от 11.05.2011 № 1/43 (с изменениями) и зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Чувашской Республике от 28.06.2011, № RU 215080002011001.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 429140, Чувашская Республика, Комсомольский район, с.Комсомольское, ул.Заводская, д.57.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2108001331.

Телефон: (83539) 5-12-15, 5-12-05.

Администрация Комсомольского района является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления муниципального района, является юридическим лицом, действующим на основании Устава.

В проверяемом периоде право подписи на денежных и расчетных документах имели:

- первой подписи – глава администрации Комсомольского района Осипов А.Н.;

- второй подписи – заведующий сектором учета и отчетности – главный бухгалтер администрации Комсомольского района Кокшина Г.А.

Администрации Комсомольского района в УФК по Чувашской Республике открыты следующие лицевые счета:

- 01153001520 – лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств;

- 03153001520 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

- 04153001520 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

-05153001520 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

-06153001520 – лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

- 08153001520 - лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В отношении дорожной деятельности проведены следующие проверки:

- проверка исполнения соглашения о предоставлении в 2014 году бюджету Комсомольского района субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района и в границах населенных пунктов сельских поселений проведена Минтрансом Чувашии в рамках совместной проверки Минфина Чувашии (справка от 10.06.2015 года);

- проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из республиканского бюджета Чувашской Республики бюджету Комсомольского района за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года проведена Контрольно-счетной палатой Чувашской Республики в июле 2018 года (акт от 11.07.2018 года).

1. **Анализ муниципальных правовых актов, регулирующих деятельность органа местного самоуправления в сфере содержания дорог.**

Согласно статье 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 района, организация дорожного движения 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](consultantplus://offline/ref=5EC67B2FC47A3582D3DB038461222FE8015A9568D476F7B3F38AC972F25668500F7F58EECFE18DECN7JDH) Российской Федерации.

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств, направляемых на развитие транспортной системы, постановлением администрации Комсомольского района от 30.12.2013 № 720 утверждена муниципальная программа «Развитие транспортной системы Комсомольского района Чувашской Республики». Содержание автомобильных дорог общего пользования в проверяемом периоде осуществлялось в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» муниципальной программы «Развитие транспортной системы Комсомольского района Чувашской Республики» (далее - Подпрограмма).

Подпрограмма включает в себя 4 Основных мероприятия, одним из которых является Основное мероприятие № 2 «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения», которая содержит мероприятие № 2.2 «Осуществление дорожной деятельности, кроме деятельности по строительству, в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Комсомольского района».

Проверкой соответствия объема расходных обязательств на финансовое обеспечение мероприятия «Осуществление дорожной деятельности, кроме деятельности по строительству, в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Комсомольского района» установлено их несоответствие объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных в решении о бюджете Комсомольского района на 2018 год  на указанные цели как в целом по Подпрограмме, так и в разрезе мероприятий.

На реализацию данного мероприятия  Подпрограммой расходы определены  на 2018 год  в сумме 16 376,3 тыс.рублей, а решением о бюджете бюджетные ассигнования утверждены на указанные цели по мероприятию в сумме 21 483,8 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2  статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальная программа «Развитие транспортной системы Комсомольского района Чувашской Республики» в части объемов финансового обеспечения мероприятий подпрограммы «Автомобильные дороги»  на 2018 год не приведена в соответствие с  решением о бюджете  на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в срок не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Изменения в  муниципальную программу «Развитие транспортной системы Комсомольского района Чувашской Республики», связанные с уточнением  мероприятий подпрограммы «Автомобильные дороги»,  Администрацией в 2018 году своевременно не вносились.

Необходимо отметить, что данная муниципальная программа в связи с принятием с 2019 года новой муниципальной программы Комсомольского района Чувашской Республики «Развитие транспортной системы» (постановление от 28.02.2019 № 194) утратила силу.

На основании статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 257-ФЗ), руководствуясь Уставом, постановлением администрации Комсомольского района от 30.10.2013 № 598 «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Комсомольского района Чувашской Республики и порядка присвоения идентификационных номеров автомобильным дорогам общего пользования местного значения в Комсомольском районе Чувашской Республики» (с изменениями от 25.06.2018 № 313) утвержден перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района.

Согласно указанному перечню общая протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Комсомольского района составляет 115,63 км. (34 автомобильные дороги):

*Таблица № 1(в рублях)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование дороги | Протяжен-ность ( км.) | Балансовая  стоимость |
| 1 | «Цивильск – Ульяновск» - Починок Инели» -д.Старый Сундырь | 4,708 | 4 502 336,36 |
| 2 | «Цивильск – Ульяновск» - Починок Инели» -д.Новый Сундырь | 3,741 | 14 018 399,59 |
| 3 | «Цивильск – Ульяновск» - д.Новые Кошелеи | 3,010 | 15 676 196,64 |
| 4 | «Цивильск – Ульяновск» - д.Новые Кошелеи» - д.Васильевка | 1,197 | 6 125 136,29 |
| 5 | «Цивильск – Ульяновск» - п.Киров | 1,310 | 4 600 016,07 |
| 6 | «Цивильск – Ульяновск» - д.Новоалександровка | 3,072 | 7 939 903,92 |
| 7 | «Цивильск – Ульяновск» - д.Новое Бикмурзино | 1,480 | 3 556 544,16 |
| 8 | «Цивильск – Ульяновск» - д.Байбахтино | 1,426 | 6 965 360,35 |
| 9 | «Комсомольское – Яльчики - Буинск» - д.Кайнлык | 3,518 | 6 067 819,94 |
| 10 | «Комсомольское – Яльчики - Буинск» - д.Полевое Шептахово | 1,728 | 35 545 174,23 |
| 11 | «Комсомольское – Яльчики - Буинск» - д.Нюргечи | 7,222 | 51 027 165,41 |
| 12 | «Комсомольское – Яльчики - Буинск» - д.Нюргечи» - д.Степное Яниково | 1,979 | 16 723 374,72 |
| 13 | «Комсомольское – Яльчики - Буинск» - д.Нюргечи» - д.Твеняшево | 3,019 | 30 377 943,91 |
| 14 | «Цивильск – Ульяновск» - п.Северный – с.Комсомольское | 1,889 | 2 429 474,02 |
| 15 | Полевые Инели – д.Полевой Сундырь | 3,195 | 29 306 397,6 |
| 16 | «Цивильск – Ульяновск» - с.Новочелны-Сюрбеево | 5,034 | 20 251 524,4 |
| 17 | «Цивильск – Ульяновск» - с.Новочелны-Сюрбеево» - д.Степные Шихазаны | 1,938 | 485 459,26 |
| 18 | «Цивильск – Ульяновск» - с.Новочелны-Сюрбеево» - д.Татарское Ивашкино | 0,905 | 8 557 002,0 |
| 19 | «Цивильск – Ульяновск» - д.Новые Высли | 9,917 | 61 936 277,64 |
| 20 | «Цивильск – Ульяновск» - д.Новые Высли» - д.Старые Мураты | 1,018 | 5 331 394,0 |
| 21 | «Цивильск – Ульяновск» - Нижнее Тимерчеево» - с.Токаево | 3,088 | 6 659 843,84 |
| 22 | «Цивильск – Ульяновск» - Нижнее Тимерчеево» - с.Чурачики | 1,604 | 17 676 769,63 |
| 23 | «Цивильск – Ульяновск» - Нижнее Тимерчеево» - д.Верхнее Тимерчеево | 3,391 | 49 632 452,72 |
| 24 | «Калинино – Батырево – Яльчики» - д.Шурут-Нурусово | 1,549 | 3 607 214,28 |
| 25 | «Калинино – Батырево – Яльчики» - д.Татарские Шуруты | 3,127 | 8 421 018,82 |
| 26 | «Калинино – Батырево – Яльчики» - д.Ендоба | 2,241 | 4 315 530,93 |
| 27 | «Калинино – Батырево – Яльчики» - Новые Мураты – д.Вотланы | 5,610 | 20 023 877,12 |
| 28 | «Комсомольское – Старые Высли» - д.Асаново | 7,057 | 61 536 104,05 |
| 29 | «Комсомольское – Старые Высли» - Асаново» - Корезино | 0,709 | 5 510 362,0 |
| 30 | Комсомольское – Старые Высли | 18,390 | 133 414 237,99 |
| 31 | «Комсомольское – Старые Высли» - д.Тябердино - Эткерево | 1,399 | 4 999 815,99 |
| 32 | «Комсомольское – Старые Высли» - д.Подлесные Чурачики | 2,162 | 11 750 232,0 |
| 33 | «Цивильск – Ульяновск» - Починок Инели» - Новый Сундырь» - д.Ахметово | 2,622 | 15 023 917,0 |
| 34 | «Цивильск – Ульяновск» - Комсомольское | 1,375 | 671 573,89 |
|  | **Всего** | **115,63** | **674 665 850,77** |

Согласно данным статистического отчета ф.№3-ДГ(мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них, находящихся в собственности муниципальных образований» по состоянию на 01.01.2019 года общая протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения составляет 115,6 км., в том числе с твердым покрытием - 115,6 км. Протяженность дорог с твердым покрытием, не отвечающих нормативным требованиям, составляет 50,675 км. (на 01.01.2018 года – 37,2 км.).

При этом, согласно сведениям № 3-ДГ(мо) доля автодорог, не соответствующих нормативным требованиям, в общей протяженности дорог в  Комсомольском районе за 2018 год увеличилась, что по состоянию на 01.01.2019  года составила 43,8 процентов (на 01.01.2018 года – 32,2 процента), т.е. наблюдается тенденция увеличения доли дорог, не отвечающих нормативным требованиям.

**Контрольным мероприятием установлено, что в проверяемом периоде данные о протяженности автомобильных дорог утверждённого перечня, выписки из реестра муниципального имущества и данные формы статистического наблюдения № 3-ДГ (мо) не соответствуют данным муниципальной программы.** Так, в программе «Развитие транспортной системы Комсомольского района Чувашской Республики» и в подпрограмме «Автомобильные дороги» общая протяжённость дорог общего пользования местного значения в границах муниципального района составляет 115,589 км, в форме статистического наблюдения 3-ДГ (мо) по состоянию на 01.01.2019 – протяжённость дорог 115,6 км. В Реестре муниципального имущества протяженность указанных дорог значится 115,630 км., разница составляет 0,04 км.

Установлено, что постановлением администрации Комсомольского района от 25.06.2018 № 313 внесены изменения в части протяженности автомобильных дорог, т.е. протяженность автомобильной дороги «Комсомольское-Яльчики-Буинск»-Нюргечи»-д.Степное Яниково с 1,938 км изменена на 1,979 км., т.е. увеличилась на 0,04 км. При этом в муниципальную программу и подпрограмму изменения не внесены.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверено наличие технических паспортов на автомобильные дороги, включенные в вышеуказанный Перечень. При этом нарушения не выявлены, на все автомобильные дороги общего пользования местного значения технические паспорта имеются, которые разработаны в 2008-2009 годах.

В целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов в соответствии с пунктом 4 статьи 17 Закона № 257-ФЗ, подпункта 3 пункта 3 Приказа Минтранса России от 27.08.2009 № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – Приказ № 150) предшествует оценка технического состояния автомобильных дорог. В соответствии с пунктами 3 и 4 Приказа № 150 в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения оценка технического состояния в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности проводится органом местного самоуправления либо уполномоченной им организацией не реже 1 раза в год.

В процессе диагностики определяются параметры и характеристики автомобильной дороги, определяющие степень соответствия нормативным требованиям, совокупность показателей, влияющих на эффективность и безопасность работы автомобильного транспорта. При проведении диагностики автомобильных дорог должны использоваться измерительное оборудование, приборы, передвижные лаборатории, имеющие свидетельство о поверке.

Выборочной проверкой установлено, что внарушение статьи 14 Закона № 257-ФЗ и пункта 3 Приказа № 150  администрацией Комсомольского района в проверяемом периоде оценка технического и  транспортно-эксплуатационного состояния  автомобильных дорог, их соответствия требованиям технических регламентов не проводилась. Отсутствует документальное подтверждение проведения осмотров и оценки фактического состояния  транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог. Отчеты о результатах обследований к проверке не предоставлены.

В нарушение пункта 5 Порядка № 150 администрацией района перед составлением отчета 3-ДГ (мо) не проводятся первичная и повторная диагностика автомобильных дорог.Согласно указанного пункта первичная диагностика должна проводиться один раз в 3-5 лет, а повторная – один раз в год.

Результаты диагностики и оценка состояния дорог и искусственных сооружений на них являются информационной базой для разработки в установленном порядке проектов реконструкций, капитального ремонта, ремонта и содержания эксплуатируемых дорог.

Не проведение диагностики и оценки состояния дорог свидетельствуют о возможном некорректном составлении статистической отчетности по ф.3-ДГ (мо), которая является основой для распределения субсидий местным бюджетам на софинансирование расходов по осуществлению дорожной деятельности.

Также не утвержден правовым актом администрации муниципального района состав комиссии по оценке состояния автомобильных дорог муниципального образования.

1. **Проверка эффективности использования муниципальной собственности.**

Все автомобильные дороги, включённые в Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, включены в состав Реестра муниципального имущества. Т.е. Реестр муниципальной собственности Комсомольского района включает 34 автомобильных дорог общего пользования общей протяженностью 115,6 км.

В соблюдение требований Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» права на недвижимое имущество в составе автомобильных дорог местного значения зарегистрированы, на каждую автомобильную дорогу имеется свидетельство о регистрации права собственности, собственником которых является Муниципальное образование Комсомольский район Чувашской Республики.

 Учет муниципального имущества и ведение его реестра осуществляются на основании Положения об учете муниципального имущества Комсомольского района Чувашской Республики и Порядка ведения Реестра муниципального имущества Комсомольского района Чувашской Республики**,** утвержденных решением Собрания депутатов Комсомольского района от 28.11.2014 № 2/222, разработанного на основании приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424.

Согласно Порядку каждая автомобильная дорога, включенная в Реестр муниципального имущества, имеет идентификационные номера.

Балансовая стоимость автомобильных дорог, находящихся в муниципальной собственности, по состоянию на 01.01.2019 года по Реестру составляет **674 665 850,77** рублей, остаточная - **211 508 971,8 рублей.**

Бухгалтерский учет автомобильных дорог ведется сектором по бухгалтерскому учету и отчетности администрации Комсомольского района. Автомобильные дороги учтены на счете 108.51 - «Недвижимое имущество в составе имущества казны».

На балансе администрации района учтены все 34 автомобильные дороги балансовой стоимостью **674 819 850,77 рублей**.

В ходе проверки выявлено, что по состоянию на 01.01.2019 года данные бухгалтерского учета и Реестра муниципального имущества дают расхождения.

*Таблица № 2 (в рублях)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Количество автодорог | Протяженность,  км | Балансовая стоимость |
| По данным Реестра муниципального имущества | 34 | 115,6 | **674 665 850,77** |
| По данным бухгалтерского учета | 34 | 115,6 | **674 819 850,77** |
| Расхождение | - | - | **154 000,0** |

Как видно из таблицы № 2, расхождение данных бухгалтерского учета и Реестра муниципального имущества составляет в сумме 154 000,0 рублей, т.е. на сумму выполненных в 2018 году следующих проектных работ:

- проектные работы по автомобильной дороге «Комсомольское - Старые Высли» в сумме 20 000,0 рублей;

- проектные работы по автомобильной дороге «Комсомольское – Яльчики -Буинск» - д.Полевое Шептахово в сумме 134 000,0 рублей.

Контрольным мероприятием установлено, что по бухгалтерским данным балансовая стоимость указанных двух автомобильных дорог в 2018 году увеличена на стоимость выполненных проектных работ, а по Реестру муниципального имущества стоимость дорог не увеличена.

Таким образом, администрацией Комсомольского района не соблюдаются требования пункта 145 Инструкции № 157н, в соответствии с которым данные регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну, на отчетную месячную дату должны быть сопоставимы с данными Реестра муниципального имущества.

Также выявлено, что протяженность автомобильной дороги «Калинино – Батырево – Яльчики» - Новые Мураты» – д.Вотланы, числящаяся в техническом паспорте в размере 2,241 км, не соответствует протяженности, отраженной в Реестре муниципального имущества в размере 5,610 км (свидетельство о государственной регистрации от 19.08.2009 серии 21АД № 001224). В утвержденном Перечне автомобильных дорог указанная дорога также числится протяженностью 5,610 км.

1. **Проверка соблюдения требований 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».**

В соответствии со статьей 13 Закона № 257-ФЗ к полномочиям органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относятся:

1) осуществление муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения;

1.1) установление порядка осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения;

2) разработка основных направлений инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения;

3) принятие решений об использовании на платной основе автомобильных дорог общего пользования местного значения, участков указанных автомобильных дорог и о прекращении такого использования;

3.1) принятие решений о создании и об использовании на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, и о прекращении такого использования;

3.2) установление порядка создания и использования, в том числе на платной основе, парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения;

3.3) установление размера платы за пользование на платной основе парковками (парковочными местами), расположенными на автомобильных дорогах общего пользования местного значения;

4) определение методики расчета и максимального размера платы за проезд транспортных средств по платным автомобильным дорогам общего пользования местного значения, платным участкам указанных автомобильных дорог, за пользование на платной основе парковками (парковочными местами), расположенными на автомобильных дорогах общего пользования местного значения;

5) утверждение перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения, перечня автомобильных дорог необщего пользования местного значения;

6) осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения;

7) определение размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам местного значения;

8) установление стоимости и перечня услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

9) использование автомобильных дорог при организации и проведении мероприятий по гражданской обороне, мобилизационной подготовке в соответствии с законодательством Российской Федерации, ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций на автомобильных дорогах в соответствии с [законодательством](https://base.garant.ru/10107960/) Российской Федерации в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций;

10) информационное обеспечение пользователей автомобильными дорогами общего пользования местного значения;

11) утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели;

12) осуществление иных полномочий, отнесенных настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления.

Пунктом 6 статьи 3 Закона № 257-ФЗ определено понятие дорожной деятельности – деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

В целях реализации полномочий органа местного самоуправления в соответствии с Законом № 257-ФЗ в Комсомольском районе приняты следующие муниципальные правовые акты:

- Постановление администрации Комсомольского района от 30.10.2013 № 598 «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Комсомольского района Чувашской Республики и порядка присвоения идентификационных номеров автомобильным дорогам общего пользования местного значения в Комсомольском районе Чувашской Республики» (с изменениями от 25.06.2018 № 313);

- Постановление администрации Комсомольского района от 25.12.2017 № 763 «Об утверждении административного регламента по исполнению муниципальной функции по осуществлению муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Комсомольского района»;

- Постановление администрации Комсомольского района от 09.11.2015 № 326 «Об утверждении Порядка создания и использования, в том числе на платной основе, парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Комсомольского района Чувашской Республики»;

- Постановление администрации Комсомольского района от 09.11.2015 № 325 «О Методике расчета размера платы за пользование на платной основе парковками (парковочными местами), расположенными на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Комсомольского района Чувашской Республики, и ее максимальном размере»;

- Постановление администрации Комсомольского района от 15.05.2012 № 294 «Об утверждении Порядка установления и использования полос отвода автомобильных дорог местного значения Комсомольского района Чувашской Республики»;

- Постановление администрации Комсомольского района от 25.12.2017 № 762 «Об утверждении рабочей группы по разработке Перечня актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых подлежит проверке при осуществлении муниципального контроля за обеспечением сохранности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района»;

- Постановление администрации Комсомольского района от 10.11.2015 № 331 «О стоимости и объеме услуг, оказываемых по договору о присоединении объектов дорожного сервиса к автомобильной дороге общего пользования местного значения в Комсомольском районе».

С целью определения порядка содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения, установления требований к их содержанию постановлением администрации Комсомольского района от 26.04.2011 № 167 утвержден «Порядок содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в Комсомольском районе Чувашской Республики», согласно которому вопросы по организации и проведению ремонта и содержанию автомобильных дорог возложены на отдел капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации Комсомольского района.

# Указанный Порядок содержит утраченные силу нормативные документы, а именно:

# - приказ Минтранса РФ от 12.11.2007 № 160 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них» (утратил силу на основании приказа Минтранса от 16.11.2012 № 402);

- Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

В соответствии со статьей 14, 34 Закона № 257-ФЗ и постановления Кабинета Министров Чувашской Республики от 30.12.2008 № 415 «О нормативах финансовых затрат, Правилах расчета размера ассигнований из республиканского бюджета Чувашской Республики на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения в Чувашской Республике и порядке их содержания и ремонта» постановлением администрации Комсомольского района от 26.04.2011 № 167 утверждены нормативы финансовых затрат, Правила расчета размера ассигнований из бюджета Комсомольского района на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в Комсомольском районе и порядок содержания и ремонта» (с изменениями от 22.08.2012 № 483), в том числе:

- на капитальный ремонт – 7 620 тыс.рублей/км.;

- на ремонт - 2 280 тыс.рублей/км;

- на содержание – 401 тыс.рублей/км.

[Постановлением](http://internet.garant.ru/#/document/42507552/entry/11) Кабинета Министров Чувашской Республики от 23.03. 2016 № 89 в нормативы финансовых затрат внесены изменения:

- на капитальный ремонт – 11 849 тыс.рублей/км.;

- на ремонт – 3 545 тыс.рублей/км;

- на содержание – 731 тыс.рублей/км.

В соответствии с вышеизложенным установлено, что в нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в Комсомольском районе изменения не внесены.

Также в не исполнение требований Административного регламента по исполнению муниципальной функции по осуществлению муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Комсомольского района администрацией района не производилось формирование ежегодного плана по исполнению муниципальной функции, журнал учета проверок, актов проверок не имеется.

Таким образом, администрацией Комсомольского района в нарушение пункта 5 части 1 статьи 14 Закона № 131-ФЗ, пункта 1 части 1 статьи 13 Закона № 257-ФЗ не выполняется муниципальная функция по осуществлению муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Комсомольского района, порядок исполнения которой установлен постановлением администрации от 25.12.2017 № 763.

Согласно статье 12 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (с изменениями) ремонт и содержание дорог на территории Российской Федерации должны обеспечивать безопасность дорожного движения.

Проверкой установлено, что в 2018 году администрацией района проведено обследование дорожных условий на автодорогах Комсомольского района на предмет их соответствия Федеральному закону от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (с изменениями), на что имеются акты обследования от 14.05.2018 года и 01.11.2018 года.

1. **Проверка расходования бюджетных средств, направленных на содержание автомобильных дорог общего пользования вне границ населенных пунктов в границах муниципального района.**

В целях реализации Закона Чувашской Республики от 01.12.2017 № 71 «О республиканском бюджете Чувашской Республики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» между Министерством транспорта и дорожного хозяйства Чувашской Республики и администрацией Комсомольского района заключено Соглашение от 27.02.2018 № 1/08 о предоставлении в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годах субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики бюджету Комсомольского района на софинансирование расходов бюджетов муниципальных образований по осуществлению дорожной деятельности, кроме деятельности по строительству, в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района (с изменениями от 27.09.2018).

В целом, Соглашение соответствует Правилам предоставления субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходов бюджетов муниципальных районов по осуществлению дорожной деятельности, кроме деятельности по строительству, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района (приложение № 6 к Подпрограмме «Автомобильные дороги» государственной программы «Развитие транспортной системы Чувашской Республики»), принятым постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 11.08.2016 № 331.

В тоже время следует отметить, **что в Соглашении в нарушение  пункта 2.2 Правил  отсутствует пункт,** определяющий обязательство администрации муниципального района о ведении учета показателей результативности использования субсидий.

В соответствии с Соглашением общий объем средств, предусмотренных на указанные цели, составляет 11 663,768 тыс.рублей, в том числе за счет субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики 8 724,175 тыс.рублей и средств бюджета Комсомольского района 2 939,593 тыс.рублей.

Указанные средства предусмотрены в бюджете Комсомольского района на 2018 год решением Собрания депутатов Комсомольского района Чувашской Республики от 06.12.2017 № 2/148 «О бюджете Комсомольского района Чувашской Республики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями).

Согласно Отчету о выполненных и оплаченных объемах работ по осуществлению дорожной деятельности, кроме деятельности по строительству, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района за счет субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики и средств бюджета муниципальных образований, а также о достижении установленных значений показателя результативности предоставления субсидии (приложение № 2 к Соглашению от 27.02.2018 № 1/08) получено субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального района и искусственных сооружений на них в сумме 8 724,175 тыс.рублей.

Расходование бюджетных средств, направленных в 2018 году на содержание автомобильных дорог общего пользования вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, согласно Отчету о выполненных и оплаченных объемах работ приведено в следующей таблице:

*Таблица № 3 (в тыс.рублях)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятий | Объем финансирования | | | Фактически выполнено дорожных работ | | | Фактически оплачено (кассовые расходы) | | |
| Всего | в том числе | | Всего | в том числе | | Всего | в том числе | |
| за счет средств республиканского бюджета ЧР | за счет средств местного бюджета | за счет средств республиканского бюджета ЧР | за счет средств местного бюджета | за счет средств республиканского бюджета ЧР | за счет средств местного бюджета |
| **Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, в т.ч.** | **11 663,768** | **8 724,175** | **2 939,593** | **11 663,768** | **8 724,175** | **2 939,593** | **11 663,768** | **8 724,175** | **2 939,593** |
| Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них | 11 217,343 | 8 322,393 | 2 894,950 | 11 217,343 | 8 322,393 | 2 894,950 | 11 217,343 | 8 322,393 | 2 894,950 |
| Устройство горизонтальной дорожной разметки | 446,425 | 401,782 | 44,643 | 446,425 | 401,782 | 44,643 | 446,425 | 401,782 | 44,643 |

Исполнение расходных обязательств по финансированию мероприятий  по содержанию автомобильных дорог местного значения в границах муниципального района за 2018 год составило 100,0 процентов, т.е. бюджетные назначения освоены в полном объеме.

Анализ соблюдения администрацией Комсомольского района условий софинансирования на осуществление дорожной деятельности, кроме деятельности по строительству, в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, в 2018 году представлен в таблице № 4:

*Таблица № 4 (в тыс.рублях)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Предусмотрено Соглашением | | | | Кассовый расход | | | |
| Всего | в том числе | | Долевое участие местного бюджета,  % |
| за счет средств республи-канского бюджета ЧР | за счет средств местного бюджета | Всего | в том числе | | Сложив-шийся % долевогоучастия местного бюджета |
| за счет  средств респуб-ликан-ского бюджета ЧР | за счет средств местного бюджета |
| **Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, в т.ч.:** | **11 663,768** | **8 724,175** | **2 939,593** | **25,2** | **12 227,264** | **8 724,175** | **3 503 089** | **28,6** |
| Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них | 11 217,343 | 8 322,393 | 2 894,950 | 25,8 | 11 780,839 | 8 322,393 | 3 458 446 | 29,4 |
| Устройство горизонтальной дорожной разметки | 446,425 | 401,782 | 44,643 | 10,0 | 446,425 | 401,782 | 44,643 | 10,0 |

Контрольным мероприятием установлено, что в связи с дополнительным выделением бюджетных ассигнований из бюджета Комсомольского района на содержание автомобильных дорог не внесены изменения в Соглашение от 27.02.2018 № 1/08 в части изменения средств за счет местного бюджета: по Соглашению 2 939 593 рубля, фактически общий объем средств местного бюджета составляет 3 503 089 рублей.

В соответствии с пунктом 1.2 Соглашения от 27.02.2018 № 1/08 показателями результативности предоставления субсидии являются: протяженность отремонтированных и (или) эксплуатируемых автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, км., и (или) пог.м, и (или) шт., установленных в приложении к Соглашению.

**Анализ представленного отчета** о выполненных и оплаченных объемах работ по осуществлению дорожной деятельности, предусмотренного Соглашением, показал, что установленные значения показателя результативности предоставления субсидии муниципальным районом достигнуты.

Приложением № 1 к Соглашению от 27.02.2018 № 1/08 установлено, что размер долевого участия местного бюджета в софинансировании мероприятий по содержанию

автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального района и искусственных сооружений на них составляет 25,8% от общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на указанные цели, и на устройство горизонтальной дорожной разметки – 10,0%.

Как видно из таблицы № 4 уровень софинансирования мероприятий, установленных Соглашением, соблюден.

Работы по содержанию автомобильных дорог классифицируются на работы по летнему и зимнему содержанию.

Из общего объема кассового расходования средств на содержание дорог в границах муниципального района в 2018 году на зимнее содержание автомобильных дорог направлено 7 285,9 тыс.рублей, что составляет 61,8%, на летнее содержание направлено 4 494,9 тыс.рублей, из них ямочный ремонт составил 2 990,6 тыс.рублей, что составляет 66,5% от летнего содержания и 25,4% от общего объема средств на содержание автомобильных дорог.

Проверкой установлено, что стоимость содержания 1 км автомобильных дорог общего пользования вне границ населенных пунктов в границах муниципального района за 2018 год в Комсомольском районе составила 101,9 тыс.рублей.

1. **Выборочный аудит закупок по муниципальным закупкам на содержание дорог.**

Аудит в сфере закупок осуществлен на основании статьи 98 [Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/)» (далее – Закон № 44-ФЗ) с использованием официального сайта ЕИС.

В бюджетной смете администрации Комсомольского района на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района (с учетом внесенных в течение года уточнений) в общей сумме 12 227,264 тыс.рублей, в том числе на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них в сумме 11 780,839 тыс.рублей и на устройство горизонтальной дорожной разметки в сумме 446,425 тыс.рублей.

Уполномоченным органом по размещению закупок и определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения конкурсных процедур в проверяемом периоде являлась администрация Комсомольского района. Функции по осуществлению данных полномочий возложены на сектор муниципальных закупок администрации Комсомольского района.

Постановлением администрации Комсомольского района от 18.01.2016 № 18 создана единая комиссия по осуществлению закупок для муниципальных нужд в составе 5 человек (с изменениями). Порядок ее работы определен в Положении **о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) администрации Комсомольского района Чувашской Республики**.

Расходы по осуществлению указанных мероприятий в проверяемом периоде производились на основании 4 заключенных администрацией Комсомольского района контрактов:

*Таблица № 5 (в рублях)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование работ | № ЭА  (кол-во участников) | Подрядчик | Дата и № конт-ракта | Цена контракта с учетом изменений | Оплата в 2018 году | | |
| Всего | В том числе | |
| за счет средств республи-канского бюджета | за счет средств местного бюджета |
| 1 | Устройство горизонтальной дорожной разметки | 0115300027318000029 (единственный участник) | ОАО «Дорож-ное эксплуа-тационное предприятие № 139» | 10.05.2018 № 64 | 446 425 | 446 425 | 401 782 | 44 643 |
| 2 | Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них | 0115300027315000019 (на рассмотрение второй части поданы 2 заявки) | ООО «Дубовка» | 21.12.2015 № 80 | 643 669,51 | 643 669,51 | 579 302 | 64 367,51 |
| 3 | Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них | 0115300027315000020 (на рассмотрение второй части поданы 3 заявки) | ЗАО «Стройсервис» | 31.12.2015 № 92 | 8 439 200,49 | 8 439 200,49 | 5 314 919 | 3 124 281,49 |
| 4 | Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них | 0115300027316000056 (единственный участник) | ЗАО «Стройсервис» | 26.12.2016 № 139 | 2 697 969 | 2 697 969 | 2 428 172 | 269 797 |
|  | **Всего** | **х** | **х** | **х** | **12 227 264** | **12 227 264** | **8 724 175** | **3 503 089** |

Согласно части 2 статьи 72 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) государственные (муниципальные) контракты заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, кроме случаев, установленных пунктом 3 статьи 72 БК РФ. Пунктом 3 статьи 72 БК РФ установлено, что муниципальные контракты, заключаемые от имени муниципального образования, предметами которых являются выполнение работ, оказание услуг, длительность производственного цикла выполнения, оказания которых превышает срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств, могут заключаться в случаях, предусмотренных соответственно нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальными правовыми актами местной администрации муниципального образования, в пределах средств и на сроки, которые установлены указанными актами, а также в соответствии с иными решениями Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации муниципального образования, принимаемыми в порядке, определяемом соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

Муниципальные контракты от 21.12.2015 № 80 и 31.12.2015 № 92 заключены на период 2016-2018 годов, муниципальный контракт от 26.12.2016 № 139 - на 2017-2019 годы путем проведения конкурентных способов определения подрядчиков.

1. **Муниципальный контракт от 10.05.2018 № 64 с ОАО «Дорожное эксплуатационное предприятие № 139»** на устройство горизонтальной дорожной разметки (76,8 км.) на сумму 446 425,0 рублей заключен по результатам электронного аукциона.

При изучении конкурсной документации на размещение муниципального заказа на устройство горизонтальной дорожной разметки на автомобильных дорогах общего пользования местного значения установлено следующее.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год администрацией Комсомольского района утвержден и размещен на официальном сайте 20.12.2017 года, т.е. в течение месяца после принятия решения о бюджете соответствующего года (бюджет муниципального района на 2018 год утвержден решением Собрания депутатов от 06.12.2017 под № 2/148).

В течение проверяемого периода в план-график 25 раз вносились изменения.

Извещение о проведении электронного аукциона на электронной площадке httр://roseltorg.ru администрацией Комсомольского района размещено 17.04.2018 года под № 0115300027318000029. Начальная (максимальная) цена контракта (НМЦК) определена проектно-сметным методом в сумме 446 425,0 рублей. Локальный сметный расчет составлен специалистом отдела капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации Комсомольского района, согласован заместителем главы администрации – начальником отдела капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства и утвержден главой администрации Комсомольского района. Локальный сметный расчет является неотъемлимой частью документации об электронном аукционе и прикреплен на официальном сайте ЕИС.

Размер обеспечения заявки на участие в электронном аукционе установлен в размере 1% от НМЦК (4 464,25 рублей) и размер обеспечения исполнения контракта в размере 5% - 22 321,25 рублей, что соответствуют части 14 статьи 44, части 6 статьи 96 Закона № 44-ФЗ.

В виду подачи одной единственной заявки на участие в электронном аукционе аукционной комиссией аукцион признан несостоявшимся. На основании статьи 71 Закона № 44-ФЗ в связи с соответствием поданной заявки требованиям законодательства решено заключить контракт с единственным участником ОАО «Дорожное эксплуатационное предприятие № 139» (ИНН 2115904905, г.Цивильск). В связи с отказом ОАО «Дорожное эксплуатационное предприятие № 139» от заключения контракта по цене, сниженной на не менее 5% от НМЦК (что предложено заказчиком письмом от 28.04.2018 № 02-12/1209) муниципальный контракт на выполнение вышеуказанных работ заключен без бюджетной эффективности. Экономия бюджетных средств в процессе осуществления данной закупки составила 0,0 рублей.

На официальном сайте сведения о заключении муниципального контракта от 10.05.2018 № 64 размещены своевременно (10.05.2018 года), т.е. в течение трех рабочих дней со дня заключения, что установлено пунктом 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденным постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084.

В качестве обеспечения исполнения контракта Подрядчиком представлена безотзывная банковская гарантия от 04.05.2018 № 814420 на сумму 22 321,25 рублей, выданная Обществом с ограниченной ответственностью «Современный Коммерческий Инновационный Банк» (ООО Банк «СКИБ», местонахождение: Российская Федерация, 156000, Костромская область, г.Кострома, проспект Текстильщиков, д.46) со сроком действия с 04.05.2018 года по 31.01.2019 года. ООО Банк «СКИБ» принимает на себя обязательства в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения подрядчиком своих обязательств по контракту, т.е. возместить убытки (в части непокрытой неустойкой).

Срок выполнения работ по контракту установлен – с 15.05.2018 года по 08.06.2018 года. Срок действия контракта – с момента его заключения до 31.12.2018 года, в части расчетов – до полного исполнения сторонами своих обязательств по контракту.

Согласно условиям контракта срок действия банковской гарантии превышает срок действия контракта не менее чем на один месяц.

Информация о выданной банковской гарантии на сайте закупок размещена 10.05.2018 года.

Банковская гарантия бухгалтерией администрации в соответствии с пунктом 351 Инструкции № 157н оприходована на забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательства» 04.05.2018 года - в день получения гарантийного документа.

В письме Минфина России от 27.06.2014 № 02-07-07/31342 «О порядке учета банковских гарантий» имеются разъяснения, что обеспечение обязательства отражается на 10 забалансовом счете датой предоставления банковской гарантии, выбытие фиксируется датой прекращения обязательств, в обеспечение которого выдана банковская гарантия.

Проверкой установлено, что указанная банковская гарантия списана с учета 15.06.2018 года, тогда как последнее платежное поручение на перечисление средств в счет оплаты выполненных работ зафиксировано 08.06.2018 года.

При проверке соответствия контракта требованиям, предусмотренным документацией об аукционе, нарушений не выявлено, сроки заключения контракта соблюдены.

В подтверждение выполненных работ подрядчиком представлены акт о приемке выполненных работ от 22.05.2018 № 1 (ф.КС-2), справка о стоимости выполненных работ и затрат от 22.05.2018 № 1 (ф.КС-3) и счет фактура от 22.05.2018 № 23 на сумму 446 425,0 рублей. Акт о приемке выполненных работ подписан заказчиком (заместителем главы администрации – начальником отдела капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства) и подрядчиком (ОАО «ДЭП № 139»).

Пунктом 2.4 контракта установлено, что оплата выполненных работ производится в течение 30 календарных дней на основании представленных подписанных документов, подтверждающих факт выполнения работ.

Оплата за выполненные работы произведена администрацией платежными поручениями от 05.06.2018 № 245285 в сумме 44 643,0 рубля и от 08.06.2018 № 275 963 в сумме 401 782,0 рубля.

Контрольным мероприятием установлено, что сроки выполнения работ подрядчиком и сроки оплаты выполненных работ заказчиком соблюдены.

Заказчиком сведения об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения) размещены на сайте закупок 06.06.2018 года и 09.06.2018 года, т.е. в течение 3 рабочих дней со дня исполнения контракта.

Размещение отчета об исполнении муниципального контракта на сайте закупок осуществлялось в сроки, установленные постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 - в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком.

Проверкой соответствия выполненных работ, отраженных в акте о приемке выполненных работ, работам, указанным в локальном сметном расчете и рабочей документации, нарушений не установлено.

Установлено, что в отчете о выполненных и оплаченных объемах работ по осуществлению дорожной деятельности (приложение № 2 к Соглашению) по строке «Устройство горизонтальной дорожной разметки-72,9 км» неверно указываются реквизиты муниципального контракта, название подрядной организации.

**2. Муниципальный контракт от 21.12.2015 № 80** (с учетом дополнительных соглашений от 22.01.2016 № 1, от 15.12.2016 № 2, от 09.03.2017 № 3 и 27.12.2017 № 4)заключен с ООО «Дубовка» (ИНН 2108006001, Комсомольский район) на содержание автомобильных дорог протяженностью 5,517 км. в общей сумме 1 300 224,21 рублей, в том числе:

- на 2016 год - 290 745,7 рублей;

- на 2017 год – 365 809,0 рублей;

- на 2018 год - 643 669,51 рублей.

Администрацией Комсомольского района заказ на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в Комсомольском районе в 2016-2018 годах на сайте закупок размещен 25.11.2015 года с НМЦК 1 745 345,0 рублей (извещение о проведении электронного аукциона № 0115300027315000019). Срок исполнения подрядчиком своих обязательств с 01.01.2016 года по 31.12.2018 года.

В результате рассмотрения вторых частей заявок победителем электронного аукциона признано ООО «Дубовка», предложившее наименьшую цену в сумме 1 544 630,21 рублей. Экономическая эффективность от проведенного аукциона составила 11,5%. Таким образом, расходы на закупки осуществлены с учетом соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 БК РФ.

В соответствии с аукционной документацией размер обеспечения исполнения контракта составляет 5% от НМЦК. ООО «Дубовка» представлена банковская гарантия от 18.12.2015 № 0040713, выданная Публичным акционерным обществом «Объединенный кредитный банк» (г.Москва, ул.Трубная, д.35) на сумму 87 267,25 рублей.

С учетом дополнительных соглашений цена контракта составила 1 300 224,21 рублей.

В 2018 году подрядчиком ООО «Дубовка» в подтверждение выполненных работ представлены и администрацией Комсомольского района приняты:

- акты о приемке выполненных работ от 29.01.2018 № 1 (ф.КС-2) на сумму 104 858,0 рублей, от 28.02.2018 № 2 на сумму 75 701,0 рублей и счет фактура от 12.03.2018 № 5 на сумму 180 559,0 рублей;

- акты о приемке выполненных работ от 02.04.2018 № 3 (ф.КС-2) на сумму 70 868,0 рублей, от 30.04.2018 № 4 на сумму 56 478,0 рублей, от 31.05.2018 № 5 на сумму 7 177,0 рублей, справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф.КС-3) от 31.05.2018 № 2 на сумму 134 523,0 рубля и счет фактура от 31.05.2018 № 18 на сумму 134 523,0 рубля;

- акт о приемке выполненных работ от 29.11.2018 № 3 (ф.КС-2) на сумму 301 772,0 рубля, справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф.КС-3) от 29.11.2018 № 1 на сумму 301 772,0 рубля и счет фактура от 26.12.2018 № 36 на сумму 301 772,0 рубля;

- акт о приемке выполненных работ от 26.12.2018 № 4 (ф.КС-2) на сумму 26 815,51 рублей, справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф.КС-3) от 26.12.2018 № 1 на сумму 26 815,51 рублей и счет фактура от 26.12.2018 № 38 на сумму 26 815,51 рублей.

Акты о приемке выполненных работ подписаны заказчиком (заместителем главы администрации – начальником отдела капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства) и подрядчиком (ООО «Дубовка»), также согласованы с главами Александровского и Комсомольского сельских поселений, на территории которых находятся участки дорог, переданные на содержание подрядчику.

Пунктом 2.3 муниципального контракта от 21.12.2015 № 80 установлено, что оплата выполненных работ производится в течение 30 календарных дней с момента подписания указанных документов.

Оплата за выполненные работы произведена администрацией платежными поручениями от 14.03.2018 № 515497 в сумме 64 367,51 рублей, от 20.03.2018 № 553941 в сумме 116 191,49 рублей, от 08.06.2018 № 275958 в сумме 134 523,0 рубля, от 27.12.2018 № 886312 в сумме 301 772,0 рубля, от 27.12.2018 № 886309 в сумме 26 815,51 рублей. Сроки оплаты выполненных работ заказчиком соблюдены.

Контрольным мероприятием установлено, что стоимость работ в актах о приемке выполненных работ (ф.КС-2) подрядчиком определена и оплачена заказчиком без применения понижающего коэффициента. Понижающий коэффициент от проведенного аукциона составляет 0,885. Так как, стоимость работ по актам о приемке выполненных работ за 2018 год составила 643 669,51 рублей, то с учетом понижающего коэффициента работы должны были составить по указанным актам в сумме 569 647,52 рубля.

В результате этого подрядчиком стоимость выполненных работ завышена на 74 021,99 рублей, а заказчиком приняты и оплачены работы с завышением стоимости выполненных работ.

Проверкой установлено, что размещение отчета об исполнении муниципального контракта на сайте закупок осуществлялось своевременно, в сроки, установленные постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093.

Улично-дорожная сеть в границах муниципального района на автомобильных дорогах, переданных на содержание подрядчику ООО «Дубовка», в определенные дни проверяемого периода (зимнее время) находилась в ненадлежащем (неудовлетворительном) состоянии, о чем свидетельствуют предписания об устранении нарушений и недостатков, внесенных Отделением ГИБДД МО МВД РФ «Комсомольский» в адрес подрядчика ООО Дубовка (предписания № 5 от 09.01.2018 и № 49 от 23.11.2018).

Исходя из информации, предоставленной Отделением ГИБДД МО МВД РФ «Комсомольский» предписания подрядчиком выполнены в указанные сроки.

**3**. **Муниципальный контракт от 31.12.2015 № 92** (с учетом дополнительных соглашений от 29.01.2016 № 1, от 31.01.2017 № 2, от 09.03.2017 № 3, от 12.09.2017 № 4, от 29.11.2017 № 5, от 31.01.2018 № 6, от 06.06.2018 № 7 и 13.12.2018 № 8)заключен с ЗАО «Стройсервис» (ИНН 2108002007, Комсомольский район) на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в 2016-2018 года (протяженностью 84,001 км.) в общей сумме 21 951 683,14 рублей, в том числе:

- на 2016 год - 6 924 184,24 рублей;

- на 2017 год – 6 588 298,41 рублей;

- на 2018 год - 8 439 200,49 рублей.

Администрацией Комсомольского района на основании распоряжения от 24.11.2015 № 244а-р и постановления от 24.11.2015 № 349 «Об утверждении Правил принятия решений о заключении муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд Комсомольского района на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств» на официальном сайте закупок 25.11.2015 года размещено извещение о проведении электронного аукциона № 0115300027315000020 с НМЦК 29 616 499,0 рублей.

Как указано в аукционной документации, НМЦК рассчитана на основе нормативов, утвержденных постановлением администрации Комсомольского района от 26.04.2011 № 167 «О нормативах финансовых затрат, правилах расчета размера ассигнований из бюджета Комсомольского района на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в Комсомольском районе и порядке содержания и ремонта» (с изменениями от 22.08.2012 № 483», с учетом индексов-дефляторов, разработанных Министерством экономического развития и торговли Чувашской Республики (приложение №1 к аукционной документации).

Т.е. НМЦК рассчитана исходя из нормативного содержания автомобильных дорог, подлежащих обслуживанию, к величине их протяжённости.

В связи с невозможностью применения для определения НМЦК методов, указанных в части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, заказчиком в соответствии с требованиями пункта 12 указанной статьи в аукционную документацию включено обоснование невозможности применения методов, отраженных в части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

Перечень муниципальных дорог, подлежащих содержанию, указан в приложении № 1 к муниципальному контракту. В ходе проверки которой сверено соответствие наименований автомобильных дорог и их протяжённость, с аналогичными данными, содержащимися в Перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района. При этом несоответствий по их наименованиям и протяжённости не установлено.

Распоряжением Министерства транспорта РФ от 28.03.2014 № МС-25-р утверждены Методические рекомендации по определению стоимости работ по содержанию автомобильных дорог федерального значения. Как следует из пункта 13 указанных рекомендаций при определении сметной стоимости содержания автомобильных дорог федерального значения или их части, рассматриваемой как объект содержания, применяются отраслевые сметные нормативы и прочие сметные нормативы.

Также пунктом 9.2 приложения № 8 к Методике определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденной [постановлением](http://internet.garant.ru/#/document/2323235/entry/0) Госстроя РФ от 05.03.2004 № 15/1, определено, что затраты на содержание автомобильных дорог определяются локальным сметным расчетом. Пунктом 4.4.1 письма Росавтодора от 17.03.2004 № ОС-28/1270-ис определено, что работы по содержанию автомобильных дорог выполняются на основе нормативов, ведомостей дефектов и смет.

Таким образом, можно сделать вывод, что стоимость работ по содержанию автомобильных дорог определяется сметным расчетом. Соответственно, применяется сметный метод.

Из вышеизложенного следует, что в несоблюдение пункта 9.2 приложения № 8 к МДС 81-35.2004, пункта 2 Методических рекомендаций № МС-25-р, пункта 4.4.1 ОДД № ОС-28/1270-ис, также пункта 7 Правил организации и проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог федерального значения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 14.11.2009 № 928, при формировании стоимости работ (услуг) по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений в Комсомольском районе не учтены рекомендации, регламентирующие, что стоимость работ по содержанию автомобильных дорог определяется сметным расчетом.

В результате, в нарушение частей 1-12 статьи 22 Закона № 44-ФЗ администрацией осуществлен неправильный выбор метода определения НМЦК.

Победителем электронного аукциона (протокол подведения итогов от 18.12.2015 № 0115300027315000020) признано ЗАО «Стройсервис», предложившее наименьшую цену в сумме 22 194 917,5 рублей. Экономическая эффективность от проведенного аукциона составила 25,06%. Таким образом, расходы на закупки осуществлены с учетом соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 БК РФ.

Дополнительным соглашением от 29.11.2017 № 5 цена контракта уменьшена на 806 729,59 рублей за счет средств местного бюджета (3,6%). И дополнительным соглашением от 13.12.2018 № 8 в связи с увеличением объемов работ по зимнему содержанию автомобильных дорог и отсутствием лимитов бюджетных обязательств на указанные цели цена контракта увеличена на 563 495,64 рублей (2,6%) также за счет средств местного бюджета.

Как установлено законодательством, при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных данной статьей 34 и 95 Закона № 44-ФЗ. Согласно пункту 1 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении допускается в случае, если увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на 10% или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на 10% . Согласно пункту 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении допускается в случаях, предусмотренных [пунктом 6 статьи 161](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_326377/58dfb94af2d30178f6bfdd70fad25ec5a89377cd/#dst3179) Бюджетного кодекса Российской Федерации, при уменьшении ранее доведенных до государственного или муниципального заказчика как получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств. При этом государственный или муниципальный заказчик в ходе исполнения контракта [обеспечивает согласование](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_155057/#dst100010) новых условий контракта, в том числе цены и (или) сроков исполнения контракта и (или) количества товара, объема работы или услуги, предусмотренных контрактом;

В данном случае установлено, что согласно приложению № 1 к дополнительному соглашению от 13.12.2018 № 8 объем дополнительно выделяемых бюджетных ассигнований определен путем увеличения нормативных затрат с учетом индекса дефлятора на 2018 год (2,46 и 2,17) по автомобильным дорогам «Цивильск-Ульяновск»-д.Новые Высли» и «Комсомольское-Старые Высли» (каких-либо документов о применении индексов в указанных размерах не представлены).

В несоблюдение пункта 9.2 приложения № 8 к МДС 81-35.2004, пункта 2 Методических рекомендаций № МС-25-р, пункта 4.4.1 ОДД № ОС-28/1270-ис, также пункта 7 Правил организации и проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог федерального значения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 14.11.2009 № 928, при формировании дополнительных ассигнований на содержание дорог стоимость работ не определена сметным расчетом.

В ходе анализа технического задания (приложение № 1 к контракту от № 92 от 31.12.2015) установлено следующее. В техническое задание заказчиком включены критерии проведения работ по содержанию автомобильных дорог и условия достижения цели (допустимые значения, сроки ликвидации).Перечень работ по содержанию автомобильных дорог, определенный разделом 4 Приказа Минтранса России от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог», не отражен. Т.е. не конкретизированы  виды работ, подлежащие выполнению на конкретных дорогах, а также их объем(содержание дороги - это комплекс работ по поддержанию надлежащего технического состояния автомобильной дороги, оценке ее технического состояния, а также по организации и обеспечению безопасности дорожного движения).

Так же в несоблюдение пункта 9 Методических рекомендаций № МС-25-р техническое задание сформировано так, что в отношении обязательных работ, регулярно выполняемых на всех элементах автомобильной дороги, периодичность проведения в год не указана.Основой определения объемов работ по содержанию автомобильных дорог являются показатели периодичности (цикличности) выполнения работ, установленные нормативными, методическими и техническими документами на один год.

Вышеуказанные факты являются нарушением части 1 статьи 33 Закона № 44 - ФЗ и не позволяют определить в каком объеме должны выполняться работы.

Обоснование НМЦК осуществлено без взаимосвязи с техническим заданием, без применения сметных расценок на  виды работы, что не позволяет определить объем и  стоимости работ.

Таким образом, НМЦК рассчитана не в соответствие структуре  технического задания. Отсутствие состава и объема выполняемых работ по содержанию дорог (сметы) в проекте муниципального контракта может привести к завышению объемов выполненных работ по отдельным позициям за счет невыполнения других позиций и соответственно создает предпосылки коррупционных рисков.

Проверкой приложения № 1 к муниципальному контракту от 31.12.2015 № 92 «Перечень местных автомобильных дорог, передаваемых на содержание Подрядчику в Комсомольском районе» выявлено, что автомобильная дорога «Цивильск-Ульяновск»-Комсомольское» протяженностью 1,375 км включена дважды с нормативом финансовых затрат на 2018 год в сумме 1 324 341 рублей и 1 325 104 рубля соответственно, что повторялось за весь трехлетний период, на который заключен контракт.

Исходя из объяснительной заместителя начальника отдела капитального строительства следует, что субсидия из республиканского бюджета Чувашской Республики бюджетам муниципальных районов на содержание автомобильных дорог муниципального района предоставляется в зависимости от их протяженности, отраженной в статистической отчетности формы № 3-ДГ (мо), данное нарушение не является завышением цены контракта, а является технической ошибкой специалиста.

Документацией об электронном аукционе срок выполнения работ установлен с 01.01.2016 года по 31.12.2018 года.

В соответствии с аукционной документацией размер обеспечения исполнения контракта составляет 5% от НМЦК. ЗАО «Стройсервис» представлена банковская гарантия от 30.12.2015 № 0041315, выданная Публичным акционерным обществом «Объединенный Кредитный банк» (г.Москва, ул.Трубная, д.35) на сумму 2 221 237,43 рублей. Банковская гарантия является безотзывной и действует в течение ее гарантийного срока – с 01.01.2016 по 31.01.2019 года.

В соблюдение требований части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) и пункта 351 Инструкции № 157н банковская гарантия в проверяемом периоде отражена на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Для оплаты выполненных работ подрядчиком предоставлены следующие документы и заказчиком оплачены работы:

*Таблица № 6 (в рублях)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Подрядчик ЗАО «Стройсервис» | | Платежные поручения, подтверждающие оплату выполненных работ | | Дата размещения информации об исполнении контракта |
| акт о приемке выполненных работ (ф.КС-2) | Счет-фактура |
| 1 | № 1 от 29.01.2018 на 1175078,48 | № 2 от 30.01.2018 на 1 175 078,48 | № 219478 от 31.01.2018 на 1 175 078,48 | | 01.02.2018 |
| 2 | № 2 от 28.02.2018 на 1 040 054,32 | № 4 от 07.03.2018 на 1 040 054,32 | № 553943 от 20.03.2018 на 1 040 054,32 | 21.03.2018 | |
| 3 | № 3 от 31.03.2018 на 1 006 220,17 | № 6 от 31.03.2018 на 1 006 220,17 | № 766970 от 16.04.2018 на 1 006 220,17 | 17.04.2018 | |
| 4 | № 4 от 30.04.2018 на 592 652,04 | № 10 от 30.04.2018 на 592 652,04 | № 64263 от 14.05.2018 на 65 237,0 | 22.05.2018 | |
| № 133774 от 22.05.2018 на 527 415,04 | 23.05.2018 | |
| 5 | № 5 от 28.05.2018 на 1 100 199,75 | № 12 от 28.05.2018 на 1 100 199,75 | № 242599 от 05.06.2018 на 357785,75 | 06.06.2018 | |
| № 275960 от 08.06.2018 на 742 414,0 | 09.06.2018 | |
| 6 | № 6 от 22.06.2018 на 1 369 087,92 | № 15 от 22.06.2018 на 1 369 087,92 | № 383701 от 22.06.2018 на 444 911,92 | 25.06.2018 | |
| № 486505 от 09.07.2018 на 600 000,0 | 10.07.2018 | |
| № 497105 от 10.07.2018 на 324 176,0 | 11.07.2018 | |
| 7 | № 7 от 03.10.2018 на 738 553,67 | № 41 от 03.10.2018 на 738 553,67 | № 236307 от 08.10.2018 на 240 491,2 | 09.10.2018 | |
| № 318974 от 19.10.2018 на 498 062,47 | 22.10.2018 | |
| 8 | № 8 от 25.10.2018 на 156 135,53 | № 46 от 26.10.2018 на 156 135,53 | № 396296 от 30.10.2018 на 50 767,53 | 31.10.2018 | |
| № 425576 от 06.11.2018 на 105 368,0 | 07.11.2018 | |
| 9 | № 9 от 29.11.2018 на 666 531,96 | № 50 от 30.11.2018 на 666 531,96 | № 664960 от 06.12.2018 на 216 835,96 | 10.12.2018 | |
| № 700100 от 11.12.2018 на 449 696,0 | 12.12.2018 | |
| 10 | № 10 от 19.12.2018 на 594 686,65 | № 53 от 19.12.2018 на 594 686,65 | № 813718 от 20.12.2018 на 573 173,65 | 21.12.2018 | |
| № 886310 от 27.12.2018 на 21 513,0 | 28.12.2018 | |
| **Всего** | **8 439 200,49** | **8 439 200,49** | **8 439 200,49** |  | |

Контрольным мероприятием установлено, что оплата произведена в полном объеме на общую сумму 8 439 200,49 рублей, сроки оплаты выполненных работ соблюдены.

Заказчиком сведения об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения) размещены на сайте закупок своевременно, т.е. в течение 3 рабочих дней со дня исполнения контракта.

**4.** **Муниципальный контракт от 26.12.2016 № 139** (с учетом дополнительных соглашений)заключен с ЗАО «Стройсервис» (ИНН 2108002007) на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в 2017-2019 годы (протяженностью 26,071 км.) в общей сумме 7 867 204,99 рублей, в том числе:

- на 2017 год - 2 321 951,99 рублей;

- на 2018 год - 2 697 969,0 рублей;

- на 2019 год - 2 847 284,0 рублей.

На сайте закупок администрацией Комсомольского района извещение о проведении электронного аукциона № 0115300027316000056 размещено 25.11.2016 года с НМЦК 8 122 109,0 рублей, которая рассчитана на основе нормативов, утвержденных постановлением администрации Комсомольского района от 26.04.2011 № 167, с учетом индексов-дефляторов, разработанных Министерством экономического развития и торговли Чувашской Республики, что отражено в приложении №1 к аукционной документации. Т.е. НМЦК рассчитана исходя нормативного содержания автомобильных дорог, подлежащих обслуживанию, к величине их протяжённости.

В связи с невозможностью применения для определения НМЦК методов, указанных в части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, заказчиком в соответствии с требованиями пункта 12 указанной статьи в аукционную документацию включено обоснование невозможности применения методов, отраженных в части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

Расчет НМЦК, являющийся неотъемлимой частью аукционной документации, прикреплен на официальном сайте в сфере закупок.

В соответствии с частью 16 статьи 66 Закона № 44-ФЗ электронный аукцион признан несостоявшимся. По результатам рассмотрения единственной заявки (протокол от 15.12.2016 № 0115300027316000056) муниципальный контракт заключен с ЗАО «Стройсервис» с ценой контракта 8 122 109,0 рублей. Экономическая эффективность от проведения открытого аукциона отсутствует.

Дополнительным соглашением от 09.03.2017 № 1 стоимость работ снижена до 7 122 109,0 тыс.рублей, дополнительным соглашением от 27.12.2017 № 4 стоимость работ увеличена до 7 867 204,99 рублей.

Проверкой установлено, что по указанному контракту, как и по предыдущему, в техническом задании предмет контракта по видам работ не раскрыт: не прописаны виды работ, подлежащих выполнению, а также их объемы, не установлены показатели периодичности (цикличности) выполнения работ (установленные техническими документами на 1 год).

Вышеуказанные факты являются нарушением части 1 статьи 33 Закона № 44 - ФЗ и не позволяют определить в каком объеме должны выполняться работы.

Обоснование НМЦК осуществлено без взаимосвязи с техническим заданием, без обоснованных расчетов, без применения сметных расценок на  виды работы, что не позволяет определить объем и  стоимости работ.

Отсутствие состава и объема выполняемых работ по содержанию дорог (сметы) в проекте муниципального контракта может привести к завышению объемов выполненных работ по отдельным позициям за счет невыполнения других позиций и соответственно создает предпосылки коррупционных рисков.

ЗАО «Стройсервис» в счет обеспечения исполнения муниципального контракта (5% от НМЦК) предоставлена банковская гарантия от 21.12.2016 № 0062332, выданную публичным акционерным обществом «Объединенный Кредитный банк» (г.Москва, ул.Трубная, д.35) на сумму 406 105,45 рублей. Банковская гарантия является безотзывной и действует в течение ее гарантийного срока – с 21.12.2016 по 28.02.2019 года.

# Банковская гарантия отражена на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств», также отражена по строке 100 (подстрока 103) в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по состоянию на 01.01.2018 года и 01.01.2019 года (справки приложены к настоящему акту контрольного мероприятия).

Администрацией работы приняты по следующим актам о приемке выполненных работ:

*Таблица № 7 (в рублях)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Подрядчик ЗАО «Стройсервис» | | Платежные поручения, подтверждающие оплату выполненных работ | Дата размещения информации об исполнении контракта |
| акт о приемке выполненных работ (ф.КС-2) | Счет-фактура |
| 1 | № 1 от 29.01.2018 на 492 666,21 | № 1 от 30.01.2018 на 492 666,21 | № 219614 от 31.01.2018 на 269 797,0 | 01.02.2018 |
| № 553944 от 20.03.2018 на 222 868,21 | 21.03.2018 |
| № 133784 от 22.05.2018 на 1,0 | 23.05.2018 |
| 2 | № 2 от 28.02.2018 на 472 971,98 | № 3 от 07.03.2018 на 472 971,98 | № 553942 от 20.03.2018 на 472 971,98 | 21.03.2018 |
| 3 | № 4 от 30.04.2018 на 175 408,83 | № 9 от 30.04.2018 на 175 408,83 | № 133779 от 22.05.2018 на 175 408,83 | 23.05.2018 |
| 4 | № 6 от 03.10.2018 на 654 266,9 | № 40 от 03.10.2018 на 654 266,9 | № 318975 от 19.10.2018 на 654 266,99 | 22.10.2018 |
| 5 | № 3 от 31.03.2018 на 297 802,48 | № 5 от 31.03.2018 на 297 802,48 | № 773249 от 17.04.2018 на 297 801,83 | 18.04.2018 |
| № 148165 от 23.05.2018 на 0,13 | 24.05.2018 |
| № 330792 от 22.10.2018 на 0,52 | 23.10.2018 |
| 6 | № 7 от 25.10.2018 на 77 751,93 | № 45 от 26.10.2018 на 77 751,93 | № 425577 от 06.11.2018 на 77 751,93 | 07.11.2018 |
| 7 | № 5 от 28.05.2018 на 157 315,3 | № 13 от 28.05.2018 на 157 315,3 | № 275965 от 08.06.2018 на 157 315,0 | 09.06.2018 |
| № 330793 от 22.10.2018 на 0,02 | 23.10.2018 |
| № 425578 от 06.11.2018 на 0,07 | 07.11.2018 |
| № 710611 от 12.12.2018 на 0,21 | 13.12.2018 |
| 8 | № 8 от 29.11.2018 на 269 366,16 | № 49 от 29.11.2018 на 269 366,16 | № 700099 от 11.12.2018 на 269 366,16 | 12.12.2018 |
| 9 | № 9 от 26.12.2018 на 100 419,12 | № 54 от 26.12.2018 на 100 419,12 | № 886311 от 27.12.2018 на 100 419,12 | 28.12.2018 |
| **Всего** | **2 697 969,0** | **2 697 969,0** | **2 697 969,0** |  |

Оплата произведена заказчиком в полном объеме на общую сумму 8 439 200,49 рублей, сроки оплаты выполненных работ соблюдены.

Как видно из таблицы, сведения об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения) в соблюдение требований законодательства размещены на сайте закупок в течение 3 рабочих дней со дня исполнения контракта.

Согласно условиям муниципальных контрактов от 31.12.2015 № 92 и 26.12.2016 № 139 подрядчик (ЗАО «Стройсервис») обязуется вести исполнительную и производственно - техническую документацию по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений на них в объеме требований действующих нормативных документов, обязательных при выполнении данного вида работ и предоставлять ее заказчику при приемке работ (иметь в наличии журнал работ и предъявлять его по первому требованию представителя заказчика), ежедневно вносить сведения о ходе производства работ в общий журнал работ.

По запросу контрольно-счетного органа ЗАО «Стройсервис» представлен журнал производства работ по содержанию автомобильных дорог (утвержденный приказом Федеральной дорожной службы России от 16.01.1999 № 9). Журнал начат 12.10.2016 года, в котором отражены данные о погодных условиях, дорожная обстановка, место производства работ, наименование работ, время производства работ, объем выполненных работ, используемые в процессе работ машины и механизмы, число занятых рабочих, материалы, ответственный исполнитель.

Установлено, что заполнение журнала осуществлялось не ежедневно. Так, в апреле 2018 года выполнение работ окончено записью за 23 число, и начато в мае 2018 года с записью 20 число, также в октябре 2018 года запись закончена 20 числом, и начата 20 ноября 2018 года.

Указываемые в журнале производства работ наименования автомобильных дорог не соответствуют наименованиям дорог, утвержденным постановлением администрации Комсомольского района от 30.10.2013 № 598 «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Комсомольского района Чувашской Республики и порядка присвоения идентификационных номеров автомобильным дорогам общего пользования местного значения в Комсомольском районе.

В результате выборочной проверки выявлено следующее.

В акты о приёмке выполненных работ, принятых к оплате за конкретный месяц, включены работы, которые отсутствуют в журналах производства работ по содержанию автомобильных дорог за тот же месяц, что видно из следующей таблицы:

*Таблица № 8*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По м/к от 31.12.2015 № 92 | | | | По м/к от 26.12.2016 № 139 | | | |
| Наименование работ, ед.измерения | № позиции по акту о приемке выполненных работ | Объем работ | Стои-мость работ ( в руб.) | Наименование работ, ед.изм. | № позиции по акту о приемке выполненных работ | Объем работ | Стои-мость работ ( в руб.) |
| Уборка различных предметов и мусора с элементов автодороги (км прохода) | Позиция № 1 по акту от 28.05.2018 № 5 (автодорога «Комсомольское-Ст.Высли») | 36,78 | 7 362 | Уборка различных предметов и мусора с элементов автодороги (км прохода) | Позиция № 1 по акту от 28.05.2018 № 5 (а/д «Цивильск-Ульяновск»-Нижнее Тимерчеево»-Токаево) | 6,176 | 1 236 |
| Ямочный ремонт асфальтобетонных покрытий (включая асфальтобетонные смеси), кв.м | Позиция № 2 и 3 по акту от 28.05.2018 № 5 (автодорога «Комсомольское-Ст.Высли») | 0,26 | 13 116 | Уборка различных предметов и мусора с элементов автодороги (км прохода) | Позиция № 1 по акту от 28.05.2018 № 5 (а/д «Калинино-Батырево-Яльчики»-Шурут Нурусово) | 3,098 | 620 |
| Планировка автогрейдером грунтовых обочин (км прохода) | Позиция № 8 по акту от 28.05.2018 № 5 (автодорога «Комсомольское-Ст.Высли») | 73,56 | 15 830 | Планировка автогрейдером грунтовых обочин (км прохода) | Позиция № 2 по акту от 28.05.2018 № 5 (а/д «Калинино-Батырево-Яльчики»-Шурут Нурусово ) | 6,196 | 1 333 |
| Уборка различных предметов и мусора с элементов автодороги (км прохода) | Позиция № 1 по акту от 28.05.2018 № 5 (автодорога «Комсомольское-Ст.Высли»-Асаново) | 14,11 | 2 825 | Уборка различных предметов и мусора с элементов автодороги (км прохода) | Позиция № 1 по акту от 28.05.2018 № 5 (а/д «Калинино-Батырево-Яльчики»-Тат.Шурут ы) | 8,254 | 1 252 |
| Планировка автогрейдером грунтовых обочин (км прохода) | Позиция № 5 по акту от 28.05.2018 № 5 (автодорога «Цивильск-Ульяновск-Новые Высли») | 36,4 | 7 833 | Планировка автогрейдером грунтовых обочин (км прохода) | Позиция № 2 по акту от 28.05.2018 № 5 (а/д «Калинино-Батырево-Яльчики»-Тат.Шуруты) | 12,508 | 2 692 |
|  |  |  |  | Уборка различных предметов и мусора с элементов автодороги (км прохода) | Позиция № 1 по акту от 28.05.2018 № 5 (а/д «Калинино-Батырево-Яльчики»-Ендоба) | 4,482 | 897 |
|  |  |  |  | Планировка автогрейдером грунтовых обочин (км прохода) | Позиция № 2 по акту от 28.05.2018 № 5 (а/д «Калинино-Батырево-Яльчики»-Ендоба) | 8,964 | 1929 |
|  |  |  |  | Уборка различных предметов и мусора с элементов автодороги (км прохода) | Позиция № 1 по акту от 28.05.2018 № 5 (а/д «Цивильск-Ульяновск-Починок Инели»- Старый Сундырь) | 9,416 | 1 885 |
|  |  |  |  | Уборка различных предметов и мусора с элементов автодороги (км прохода) | Позиция № 1 по акту от 28.05.2018 № 5 (а/д «Цивильск-Ульяновск-Починок Инели»- Новый Сундырь) | 7,482 | 1 498 |
|  |  |  |  | Уборка различных предметов и мусора с элементов автодороги (км прохода) | Позиция № 1 по акту от 28.05.2018 № 5 (а/д «Цивильск-Ульяновск-Починок Инели»- Новый Сундырь»-Ахметово) | 5,244 | 1 050 |
|  |  |  |  | Уборка различных предметов и мусора с элементов автодороги (км прохода) | Позиция № 1 по акту от 28.05.2018 № 5 (а/д «Цивильск-Ульяновск»-Нижнее Тимерчеево»- Чурачики) | 3, 208 | 642 |
|  |  |  |  | Уборка различных предметов и мусора с элементов автодороги (км прохода) | Позиция № 1 по акту от 28.05.2018 № 5 (а/д «Цивильск-Ульяновск»-Нижнее Тимерчеево»- Верхнее Тимерчеево) | 6,782 | 1 358 |
|  |  |  |  | Засыпка грунтом промоин и ям на откосах и бермах с трамбованием вручную (грунт 2 группы) (на 10 куб.м) | Позиция № 2 по акту от 28.05.2018 № 5 (а/д «Цивильск-Ульяновск»-Нижнее Тимерчеево»- Верхнее Тимерчеево) | 1,9 | 3 828 |
| **Итого прямые затраты** | **х** | **х** | **46 966** | **Итого прямые затраты** | **х** | **х** | **20 220** |

В ходе контрольного мероприятия подрядчиком ЗАО «Стройсервис» в подтверждение выезда на уборку мусора представлены путевые листы от 08.05.2018 № 2450, 10.05.2018 № 2456 и 16.05.2018 № 2473.

В нарушение условий муниципальных контрактов подрядчиком исполнительная и производственно - техническая документация по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений на них (журнал производства работ) ведется некачественно, некорректно.

Пунктом 3.1 муниципального контракта от 26.12.2016 № 139 предусмотрено, что заказчик обязан осуществлять ежемесячную приемку выполненных работ и услуг в соответствии с Методическими рекомендациями по ремонту и содержанию автодорог и «Руководством по оценке уровня содержания автомобильных дорог общего пользования Чувашской Республики», с оформлением двухстороннего акта ф.№ КС-2 и оценки уровня содержания автомобильных дорог, справки о стоимости выполненных работ и затрат ф.№ КС-3.

Оценка уровня содержания автомобильных дорог осуществляется на основании Приказа Минтранса РФ от 08.06.2012  № 163  
«Об утверждении Порядка проведения оценкиуровнясодержанияавтомобильных дорог общего пользования федерального значения».

Согласно указанного Порядка оценка уровня содержания автомобильных дорог (приёмка работ) производится заказчиком в присутствии исполнителя с возможностью привлечения к работе других заинтересованных организаций. В соответствии с положениями Порядка заказчик и исполнитель совместно проводят обследование дорог с оформлением Промежуточной ведомости, по данным которой заполняется Итоговая ведомость оценки уровня содержания автомобильных дорог. Пунктом 5.5 муниципального контракта также определено, что по результатам оценки уровня содержания составляется итоговая ведомость оценки уровня фактического содержания автомобильных дорог. По данным Итоговой ведомости оценки уровня содержания дорог оформляется Акт оценки уровня содержания автомобильной дороги (сети дорог). Данные процедуры проводятся при приёме-сдаче работ по содержанию автомобильных дорог. Фактически в проверяемом периоде контроль содержания муниципальных дорог, включенных в Перечень муниципальных дорог, закреплённых за подрядчиком (приложение № 1 к муниципальному контракту), не осуществлялся. Документы, подтверждающие осуществление оценки уровня содержания автомобильных дорог, в ходе проверки не представлены.

Согласно пункту 4.3 муниципального контракта подрядчик обязан проводить регулярный периодический (не реже одного раза в месяц) и специальный осмотры автодорог и искусственных сооружений с составлением ведомостей дефектов и несоответствия уровню содержания с занесением в Журнал осмотров. В ходе проверки Журнал осмотра не представлен.

Пунктом 4.7 муниципального контракта подрядчик обязан ежемесячно до 28 числа представлять заказчику следующие отчеты:

- анализ ДТП, которым сопутствовали неудовлетворительные дорожные условия;

- обзорные данные по ДТП на автомобильных дорогах.

Подрядчик обязан также ежемесячно проводить сверку имеющихся данных о ДТП на дорогах, находящихся в его ведении, с данными подразделения ГИБДД, результаты сверки оформлять справкой, заверенной в подразделении ГИБДД, и представлять заказчику.

Указанные документы в ходе настоящего контрольного мероприятия также не представлены.

Пунктом 5.5 муниципального контракта также определено, что при исполнении настоящего контракта заказчик производит экспертизу в целях проверки предоставленных подрядчиком результатов выполненных работ, что оформляется в виде заключения и подписывается представителем заказчика (экспертом) и прилагается к документам, на основании которых производится оплата выполненных работ. Заключения на проверку не представлены.

Принимая во внимание вышеизложенное, можно сделать вывод, что Администрация района должным образом не исполняла свои обязанности по контролю реализации настоящего муниципального контракта.

Отсюда следует, что Администрация района не воспользовалась положениями пункта 6.5 муниципального контракта, которым предусмотрено, что за несвоевременное и недостоверное заполнение Журналов осмотров, Журналов производства работ заказчик вправе взыскать с подрядчика штраф в размере 1% от суммы выполненных работ за отчетный период и пункта 6.9 контракта, которым оговорено, что при несвоевременной сдаче подрядчиком отчетов, указанных в пункте 4.7, заказчик удерживает с подрядчика 0,5% от контрактной цены за каждый случай не передачи или передачи в неполном объеме или в искаженном виде, или в неустановленный срок информации.

Исходя из этого, в связи с неприменением Администрацией района штрафных санкций за несвоевременное и недостоверное заполнение Журналов осмотров, Журналов производства работ и непредставления ежемесячных сведений по анализу ДТП на автомобильных дорогах сумма упущенных доходов за 2018 год в бюджет по муниципальному контракту от 26.12.2016 № 139 составляет 40 469,54 рублей (2697969 х1,5%).

Администрацией Комсомольского района не обеспечен должным образом контроль за надлежащим исполнением своих полномочий в сфере дорожной деятельности, в частности в части проверки и анализа документов, предоставленных подрядчиком по выполненным работам на содержание автомобильных дорог. Администрацией района при подписании актов о приемке выполненных работ не производится сверка объемов работ, отраженных в акте, с объемами, указанными в журнале производства работ.

Выборочной проверкой документов, подтверждающих произведенные расходы (счета-фактуры, накладные, прайс-листы) на отдельные наименования материалов, приобретенных подрядчиком, установлено следующее.

В акте о приемке выполненных работ от 28.05.2018 № 5 (по м/к от 26.12.2016 № 139) отражены работы по монтажу остановочного павильона на автомобильной дороге «Цивильск-Ульяновск»-Нижнее Тимерчеево»-Чурачики в сумме 1 790 рублей с отражением стоимости самого павильона в сумме 85 000 рублей.

В ходе контрольного мероприятия подрядчиком ЗАО «Стройсервис» представлен товарный чек от 18.05.2018 № 301, подтверждающий приобретение металлического автопавильона в количестве 1 шт. у ИП Шипатова В.В. на сумму 85 000 рублей.

Визуальным осмотром установлено, что в действительности данный остановочный павильон установлен в с.Чурачики напротив церкви (фотосъемка павильона имеется). Тем не менее, работы по ее установке подрядчиком в журнале производства не отражены (фотосъемка павильона имеется).

Также анализом журнала производства работ установлено, что на автодороге «Цивильск-Ульяновск»-Нижнее Тимерчеево»-Токаево в 2018 году установлено 16 дорожных знаков со световозвращающей пленкой, в том числе: 18.07.2018 года – 8 знаков и 18.10.2018 - 8 знаков. В результате выездного осмотра установлено, что из 16 дорожных знаков имеются только 12, 4 знака отсутствуют, в том числе типа 8.13, 8.21 и 2 знака типа 5.19.1-5.19.2, в то время, когда техническим заданием к муниципальному контракту (приложение № 1 к контракту) определено, что отсутствие дорожных знаков не допускается.

Согласно с пункту 4.12 муниципального контракта от 26.12.2016 № 139 подрядчик обязан принять необходимые меры по сохранности автомобильных дорог от механических и иных повреждений, ухудшающих транспортно-эксплуатационное состояние, и вызванных несанкционированными действиями юридических и физических лиц (включая прокладку инженерных коммуникаций, строительство зданий и сооружений в полосе отвода и придорожной полосе, уничтожение или порчу дорожных знаков и других элементов обстановки пути, а также проезд по автомобильной дороге транспортных средств, масса, нагрузки на ось или габариты которых превышают допустимые значения) и сообщить в письменной форме Заказчику.

Также следует отметить, что в проверяемом периоде подрядчику ЗАО «Стройсервис» Отделением ГИБДД МО МВД РФ «Комсомольский» предъявлялись неоднократные предписания об устранении нарушений и недостатков в сфере дорожной деятельности по автомобильным дорогам, переданных ему на содержание.

**Выводы:**

1.Протяженность автомобильных дорог общего пользования вне границ населенных пунктов в границах муниципального района на 01 января 2019 года составляет 115,6 км., в том числе с твердым покрытием - 115,6 км. Протяженность дорог с твердым покрытием, не отвечающих нормативным требованиям, составляет 50,675 км. (на 01.01.2018 года – 37,2 км.).

При этом, согласно сведениям № 3-ДГ(мо) доля автодорог, не соответствующих нормативным требованиям, в общей протяженности дорог в  Комсомольском районе за 2018 год увеличилась, что по состоянию на 01.01.2019  года составила 43,8 процентов (на 01.01.2018 года – 32,2 процента), т.е. наблюдается тенденция увеличения доли дорог, не отвечающих нормативным требованиям.

2. В  нарушение статьи 14 Закона № 257-ФЗ,  пункта 3 Порядка № 150  администрацией Комсомольского района в проверяемом периоде не проводилась  оценка (диагностика) технического и  транспортно-эксплуатационного состояния  автомобильных дорог, их соответствия требованиям технических регламентов, что не позволяет делать реальную оценку состояния дорог и как следствие формировать  достоверную исходную базу для расходования бюджетных средств  на дорожное хозяйство. Документального подтверждения проведения осмотров и оценки фактического состояния  транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, отчетов о результатах обследований не имеется.

В нарушение пункта 5 Порядка № 150 администрацией района перед составлением статистической отчетности по ф.3-ДГ (мо) не проводилась первичная и повторная диагностика автомобильных дорог муниципального района, при чем первичная диагностика должна проводиться один раз в 3-5 лет, а повторная – один раз в год.

Не проведение диагностики и оценки состояния дорог свидетельствуют о возможном некорректном составлении статистической отчетности по ф.3-ДГ (мо), которая является основой для распределения субсидий местным бюджетам на софинансирование расходов по осуществлению дорожной деятельности.

3. Не утвержден правовым актом администрации муниципального района состав комиссии по оценке состояния автомобильных дорог муниципального образования.

4. Содержание автомобильных дорог общего пользования вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в проверяемом периоде осуществлялось в рамках подпрограммы «Автомобильные дороги» муниципальной программы «Развитие транспортной системы Комсомольского района Чувашской Республики» тремя подрядчиками:

- ООО «Дубовка» (Комсомольский район, Чувашская Республика);

- ЗАО «Стройсервис» (Комсомольский район, Чувашская Республика) – 2 контракта;

- ОАО «Дорожное эксплуатационное предприятие № 139» (Цивильский район, Чувашская Республика,- устройство горизонтальной дорожной разметки).

5. Проверкой соответствия объема расходных обязательств на финансовое обеспечение мероприятия «Осуществление дорожной деятельности, кроме деятельности по строительству, в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Комсомольского района» Подпрограммы «Автомобильные дороги» установлено их несоответствие объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных в решении о бюджете Комсомольского района на 2018 год  на указанные цели как в целом по Подпрограмме, так и в разрезе мероприятий.

В нарушение пункта 2  статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальная программа «Развитие транспортной системы Комсомольского района Чувашской Республики» в части объемов финансового обеспечения мероприятий подпрограммы «Автомобильные дороги»  на 2018 год не приведена в соответствие с  решением о бюджете  на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в срок не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Т.е. изменения в  муниципальную программу, связанные с уточнением  мероприятий Подпрограммы своевременно не вносились.

6. В соответствии с решением Собрания депутатов Комсомольского района от 06.12.2017 № 2/148 «О бюджете Комсомольского района Чувашской Республики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования вне границ населенных пунктов в границах муниципального района (включая устройство дорожной разметки) на 2018 год утверждены в сумме 12 227 264 рублей, из них средства республиканского бюджета 8 724 175 рублей и средства местного бюджета 3 503 089 рублей. Кассовые расходы на указанные цели составили 100% от утвержденных назначений.

7. В Соглашении о предоставлении субсидий из республиканского бюджета Чувашской Республики на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, заключенного между Минтрансом Чувашии и Администрацией Комсомольского района, в нарушение  пункта 2.2 Правил  предоставления субсидий отсутствует пункт, определяющий обязательство администрации о ведении учета показателей результативности использования субсидий.

8. В нарушение пункта 145 Инструкции № 157н данные регистров бухгалтерского учета об объектах автомобильных дорог, составляющих муниципальную казну, по состоянию на 01.01.2019 года не сопоставимы с данными Реестра муниципального имущества Комсомольского района. Разница составляет на сумму выполненных в проверяемом периоде проектных работ по отдельным автомобильным дорогам в размере 154 000 рублей.

9. Протяженность автомобильной дороги «Калинино-Батырево-Яльчики»-Новые Мураты»-д.Вотланы, отраженная в Перечне автомобильных дорог, не идентична протяженности по техническому паспорту.

10. Администрацией Комсомольского района несвоевременно вносятся изменения в нормативные акты муниципального уровня. Порядок содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения, утвержденный постановлением администрации от 26.04.2011 № 167, содержит утраченные силу нормативные документы:

# - приказ Минтранса РФ от 12.11.2007 № 160 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них»;

- Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

11. В не исполнение требований Административного регламента по исполнению муниципальной функции по осуществлению муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Комсомольского района администрацией района не производится формирование ежегодного плана по исполнению муниципальной функции, журнал учета проверок, актов проверок не имеется.

Администрацией Комсомольского района в нарушение пункта 5 части 1 статьи 14 Закона № 131-ФЗ, пункта 1 части 1 статьи 13 Закона № 257-ФЗ не выполняется муниципальная функция по осуществлению муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Комсомольского района, порядок исполнения которой установлен постановлением администрации от 25.12.2017 № 763.

12. В отчете о выполненных и оплаченных объемах работ по осуществлению дорожной деятельности (приложение № 2 к Соглашению) за весь отчетный период 2018 года неверно указывались реквизиты муниципального контракта, название подрядной организации по строке «Устройство горизонтальной дорожной разметки-72,9 км».

13. Администрацией Комсомольского района вследствие не применения понижающего коэффициента, сложившегося по результатам аукциона, приняты и оплачены работы с завышением стоимости в сумме 74 021,99 рублей (муниципальный контракт от 21.12.2015 № 80, ООО «Дубовка»).

14. Улично-дорожная сеть в границах муниципального района на автомобильных дорогах, переданных на содержание подрядчикам ООО «Дубовка» и ЗАО «Стройсервис», в определенные дни проверяемого периода находилась в ненадлежащем (неудовлетворительном) состоянии, о чем свидетельствуют предписания об устранении нарушений и недостатков, внесенных Отделением ГИБДД МО МВД РФ «Комсомольский» в адрес подрядчиков.

15. Выборочный аудит муниципальных закупок на содержание автомобильных дорог показал, что действия заказчика создают предпосылки коррупционных рисков, а именно:  
 - осуществлен неправильный метод определения начальной (максимальной) цены контрактов (заказчиком выбран иной метод);

- расчеты начальной (максимальной) цены контрактов надлежащим образом не обоснованы, что говорит о не прозрачности их определения (отсутствуют сметные расчеты);  
 - в техническом задании предмет контракта по видам работ не раскрывается, не прописываются виды работ, а также их объемы, не установлены показатели периодичности (цикличности) выполнения работ.

Отсутствие состава и объема выполняемых работ по содержанию дорог (сметы) в проекте муниципального контракта может привести к завышению объемов выполненных работ по отдельным позициям за счет невыполнения других позиций и соответственно создает предпосылки коррупционных рисков.

16. В ходе контрольного мероприятия проведены внешние осмотры установленного в с.Чурачики Чичканского сельского поселения Комсомольского района остановочного металлического павильона (фотосъемка имеется) и 16 дорожных знаков со световозвращающей пленкой, установленных на автомобильной дороге «Цивильск-Ульяновск»-Нижнее Тимерчеево»-Токаево. В результате которого установлено, что из 16 указанных дорожных знаков имеются только 12, 4 знака отсутствуют, в том числе типа 8.13, 8.21 и 2 знака типа 5.19.1-5.19.2. Техническим заданием к муниципальному контракту (приложение № 1 к контракту) определено, что отсутствие дорожных знаков не допускается.

17. Представленная к проверке исполнительная и производственно-техническая документация, т.е. журнал производства работ по содержанию автомобильных дорог, оформлен с нарушениями:

- заполнение журнала осуществлялось не ежедневно, не качественно. Имеются случаи не заполнения журнала длительное время (с 24 апреля 2018 года по 19 мая 2018 года, с 21 октября 2018 года по 19 ноября 2018 года);

- неверно указаны наименования автомобильных дорог, их наименование не соответствует Перечню автомобильных дорог общего пользования местного значения Комсомольского муниципального района, утверждённого постановлением администрации Комсомольского района от 30.10.2013 № 598;

- ряд работ, включенных в акты о приёмке выполненных работ, отсутствуют в Журнале производства работ по содержанию автомобильных дорог, что отражено в таблице № 8 настоящего отчета.

За несвоевременное и недостоверное заполнение Журналов производства работ по условиям муниципального контракта от 26.12.2016 № 139 предусмотрены штрафные санкции в размере 1% от суммы выполненных работ за отчетный период.

Также в нарушение условий муниципального контракта от 26.12.2016 № 139 подрядчиком ЗАО «Стройсервис» в проверяемом периоде не представлялись анализ ДТП, которым сопутствовали неудовлетворительные дорожные условия, и обзорные данные по ДТП на автомобильных дорогах, что предусмотрено пунктом 4.7 контракта. За не предоставление указанных сведений также предусмотрены штрафные санкции с подрядчика в размере 0,5% от контрактной цены за каждый случай не передачи или передачи в неполном объеме или в искаженном виде, или в неустановленный срок информации.

Администрация района не воспользовалась положениями пунктов 6.5 и 6.9 муниципального контракта, в связи с чем сумма упущенных доходов за 2018 год в бюджет составляет 40 469,54 рублей.

18. В нарушение Приказа Минтранса РФ от 08.06.2012 № 163  
«Об утверждении Порядка проведения оценкиуровнясодержанияавтомобильных дорог общего пользования федерального значения», пунктов 3.,1 5.5 муниципального контракта от 26.12.2016 № 139 не проведено обследование дорог с оформлением Промежуточной и Итоговая ведомостей оценки уровня содержания автомобильных дорог. По данным Итоговой ведомости оценки уровня содержания дорог должен быть оформлен Акт оценки уровня содержания автомобильной дороги (сети дорог). Данные процедуры проводятся при приёме-сдаче работ по содержанию автомобильных дорог. Фактически в проверяемом периоде контроль содержания муниципальных дорог, включенных в Перечень муниципальных дорог, закреплённых за подрядчиком (приложение № 1 к муниципальному контракту), не осуществлялся. Документы, подтверждающие осуществление оценки уровня содержания автомобильных дорог, в ходе проверки не представлены.

19. Согласно пункту 4.3 муниципального контракта подрядчик обязан проводить регулярный периодический (не реже одного раза в месяц) и специальный осмотры автодорог и искусственных сооружений с составлением ведомостей дефектов и несоответствия уровню содержания с занесением в Журнал осмотров. В ходе проверки Журнал осмотра не представлен.

Отсюда следует, что Администрация района не воспользовалась положениями пункта 6.5 муниципального контракта, которым предусмотрено, что за несвоевременное и недостоверное заполнение Журналов осмотров заказчик вправе взыскать с подрядчика штраф в размере 1% от суммы выполненных работ за отчетный период.

Подрядчиком не проводилась сверка имеющихся данных о ДТП на дорогах, находящихся в его ведении, с данными подразделения ГИБДД, не оформлялись справки, заверенные в подразделении ГИБДД, и не представлялись заказчику.

20. В нарушение пункта 5.5 муниципального контракта от 26.12.2016 № 139 заказчиком, т.е. администрацией района, не проводилась экспертиза предоставленных подрядчиком результатов выполненных работ, на что должно быть оформлено Заключение, которое подписывается представителем заказчика (экспертом) и прилагается к документам, на основании которых производится оплата выполненных работ.

21. Принимая во внимание вышеизложенное, можно сделать вывод, что Администрация района должным образом не исполняла свои обязанности по контролю реализации муниципальных контрактов по содержанию автомобильных дорог.

Администрацией Комсомольского района не обеспечен должным образом контроль за надлежащим исполнением своих полномочий в сфере дорожной деятельности, в частности в части проверки и анализа документов, предоставленных подрядчиком по выполненным работам на содержание автомобильных дорог. Администрацией района при подписании актов о приемке выполненных работ не производится сверка объемов работ, отраженных в акте, с объемами, указанными в журнале производства работ.

**Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали**.

**Предложения:**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание автомобильных дорог общего пользования вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в 2018 году» председателю Собрания депутатов Комсомольского района Чувашской Республики.

2.  Направить главе администрации Комсомольского района представление о рассмотрении и устранении выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений требованиям законодательства и их недопущению впредь.

3. Направить копию акта контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание автомобильных дорог общего пользования вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в 2018 году» в Прокуратуру Комсомольского района Чувашской Республики.