

Отчет по результатам контрольного мероприятия по вопросу проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств на мероприятия по содержанию и ремонту дорог местного значения в Надеждинском муниципальном районе в 2022 году в рамках муниципальной программы «Развитие дорожной отрасли в Надеждинском муниципальном районе на 2015-2025 годы»

1. Основание для проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Устав Надеждинского муниципального района, Положение «О Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района», утвержденное решением Думы Надеждинского муниципального района от 23.09.2021 № 278, пункт 1.4 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района на 2023 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии от 11.05.2023 № 3 (км).

2. Цель проверки: Определение эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных для осуществления работ в рамках муниципальной программы.

3. Предмет проверки: документы, подтверждающие выделение, получение и расходование бюджетных средств на осуществление дорожной деятельности, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета, платежные и первичные документы, данные регистров бюджетного учета, иные документы, характеризующие дорожную деятельность на территории муниципального образования в рамках муниципальной программы.

4. Объект проверки: Администрация Надеждинского муниципального района.

5. Проверяемый период: 2022 год.

6. Срок проведения проверки: с 16 мая по 19 июня 2023 года;

7. Исполнитель: О. Д. Вольных – аудитор Контрольно- счетной комиссии.

8. Общие положения:

Для проведения контрольного мероприятия главному распорядителю бюджетных средств (далее – ГРБС) Администрации Надеждинского муниципального района (далее по тексту – администрация НМР), было направлено уведомление от 11.05.2023 № 51 «О проведении контрольного мероприятия».

Администрацией НМР все документы предоставлены в срок, установленный Контрольно-счетной комиссией.

Сведения о проверяемом учреждении: ИНН 2521001247, КПП 252101001, ОГРН 1022501062088. В проверяемом периоде обязанности главы администрации района исполнял Д. А. Котренко, за финансово-хозяйственную деятельность отвечал и по

настоящее время отвечает начальник учетно-расчетного отдела Е. Б. Коробкина, вопросами обеспечения жизнедеятельности района, в том числе за дорожную деятельность отвечал К.С. Вахрушев до 01.04.2022 года начальник *отдела* жизнеобеспечения администрации района, с 01.04.2022 года и по настоящее время начальник *управления* жизнеобеспечения администрации Надеждинского муниципального района. На момент проведения контрольного мероприятия должность главы администрации района занимает М. О. Якимов.

В ходе проведения контрольного мероприятия были изучены и отражены в акте следующие вопросы:

- Общие вопросы;
- Анализ нормативно-правовых актов Надеждинского муниципального района, регламентирующих осуществление дорожной деятельности и устанавливающих расходные и бюджетные обязательства;
- Анализ планирования и организации работ в рамках реализации муниципальной программы;
- Анализ объемов финансирования;
- Проведение аудита закупок, их отражения в бюджетном учете;
- Проверка объемов выполненных работ и произведенных расчетов с подрядчиком по заключенному муниципальному контракту, оценка эффективности использования бюджетных средств.
- Построение выводов и разработка предложений.

Основными нормативными документами для осуществления контрольного мероприятия являются:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации;
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (в последней редакции от 01.07.2021г.) (далее – БК РФ);
3. Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 257-ФЗ);
4. Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - Закон № 218-ФЗ);
5. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закона № 44 – ФЗ);
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
7. Приказ Минтранса РФ от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог»;
8. Приказом Минтранса России от 07.08.2020 № 288 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее - Приказ Минтранса РФ № 288);
9. Приказ Минфина РФ от 01 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (далее – Указания Минфина № 65н);

10. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (ред. от 14.09.2020г.);

11. Ведомственные строительные нормы (ВСН 1-83) типовая инструкция по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования»;

12. Порядок принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации на территории Надеждинского муниципального района и оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденный постановлением администрации Надеждинского муниципального района от 17.12.2021 № 696 (далее – Постановление № 696);

13. Положение об организации дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения на территории Надеждинского муниципального района и обеспечения безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), утвержденное решением Думы Надеждинского муниципального района от 07.04.2015 № 157 (далее – решение № 157);

14. Решение Думы Надеждинского муниципального района от 06.06.2016 № 261 «О Положении «О муниципальном контроле за сохранностью автомобильных дорог местного значения на территории Надеждинского муниципального района», в редакции от 30.04.2020г, (далее – решение № 261);

15. Постановление администрации Надеждинского муниципального района от 25.02.2019 № 127 «Об утверждении Порядка содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения на территории Надеждинского муниципального района»;

Прочие документы.

Объем проверенных средств бюджета составил 195 074,19 тыс. рублей.

Объем нарушений, возможных к оценке – 16 440,28 тыс. рублей, из них:

-факты, указывающие на дробление закупок на общую сумму 3 498,65 тыс. рублей, что противоречит ст. 170 ГК РФ, ст. 34 БК РФ, ст. 16 Федерального закона № 135 –ФЗ, и свидетельствует о фактах ухода от конкурентных процедур в пользу одного подрядчика (исполнителя), выразившихся в четырех случаях;

-закупки не предусмотренные планом графиком на сумму 8 340,09 тыс. рублей, что противоречит ч. 1 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ;

- сведения об экономии при заключении государственного (муниципального) контракта (БКД) с применением конкурентных способов в годовой бюджетной отчетности (ф.0503175) не отражены в сумме 4 601,54 тыс. рублей, что противоречит ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, в одном случае.

Объем нарушений, невозможных к оценке:

-в нарушение п. 9 приказа Министерства транспорта РФ N 402 установлено, что в пяти случаях отсутствует техническая документация по паспортизации дорог, расположенных в границах муниципального района;

-в нарушение п.1.1 ВСН 1-83 после проведения в 2022 году ремонтных работ в имеющие технические паспорта изменения по состоянию на 1 января 2023 года не вносились;

-принятые и оплаченные работы (услуги) в полном объеме не соответствуют действительности, так как технический паспорт на автомобильную дорогу п. Тавричанка ул. Весенняя 0,800 км, отсутствует, один случай;

-в нарушение ст.4 Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», в администрации Надеждинского муниципального района права на недвижимое имущество в составе автомобильных дорог местного значения 6 объектов из 9: с. Вольно-Надеждинское пер. Заводской; с. Вольно-Надеждинское ул. Геологов; с. Вольно-Надеждинское ул. Р.Дрегиса; с. Вольно - Надеждинское ул. Строителей; п. Тавричанка ул. Весенняя; п. Тавричанка ул. Водопроводная не зарегистрированы;

-в нарушение положений письма Минфина России от 15.07.2016 № 02-06-10/41999 администрацией НМР, при передаче дорог из собственности поселений в собственность муниципального района, на основании Закона Приморского края от 04.06.2015 № 639-КЗ, дороги не были отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», до регистрации права собственности;

-при визуальном осмотре объектов (дорог), сотрудниками Контрольно-счетной комиссии и сотрудником отдела жизнеобеспечения установлено, что некоторые дороги, отремонтированные в 2022 году, имеющие щебеночно- песчаное покрытие, имеют многочисленные дефекты, и не могут быть названы качественными. Также в п. Новом на ул. Ленина требуется устранение дефектов в рамках гарантийных обязательств.

9. Результаты проверки

9.1 Общие вопросы.

В 2022 году Надеждинский муниципальный район участвовал в государственной программе Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края» и национальном проекте «Безопасные качественные дороги». В состав национального проекта включены 4 федеральных проекта, в том числе «Дорожная сеть» и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства». Главная цель национального проекта «Безопасные качественные дороги» — повышение качества жизни населения.

Постановлением администрации района от 28.11.2014 № 793 была утверждена муниципальная программа «Развитие дорожной отрасли в Надеждинском муниципальном районе на 2015-2025 годы». В последней редакции от 23.12.2022 года, утвержденной постановлением администрации НМР № 632, программой предусмотрено на ремонт дорог местного значения НМР в сумме *205 851,08 тыс. рублей*, в том числе:

- в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные автомобильные дороги» на 2022 год -142 408,28 тыс. рублей, а именно за счет КБ – 128 167 ,45 тыс. рублей (90%), МБ – 14 240,83 тыс. рублей (10 %);

- содержание и ремонт дорог местного значения в Надеждинском муниципальном районе – 61 220,63 тыс. рублей;

- прочая закупка- 2 222,17 тыс. рублей.

Объем средств бюджета, утвержденный решениями Думы Надеждинского муниципального района о бюджете Надеждинского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы (в последней редакции) на осуществление дорожной деятельности в рамках реализации муниципальной программы составил в сумме 203 628,91 тыс. рублей. Приказом начальника финансового управления администрации Надеждинского муниципального района от 28.12.2022 № 83 бюджетные ассигнования (лимиты бюджетных обязательств) перераспределены в сторону увеличения на 2 222,17 тыс. рублей, в результате объем средств бюджета составил 205 851 ,08 тыс. рублей, что соответствует показателям, утвержденным программой.

9.2 Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих осуществление дорожной деятельности и устанавливающих расходные и бюджетные обязательства

Полномочия органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности определены Федеральным законом от 08.11.2007 № 257 – ФЗ (с последними изменениями от 14.07.2022г.) «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации».

При анализе нормативно-правовых актов, регламентирующих осуществление дорожной деятельности и устанавливающих расходные обязательства, нарушений не установлено.

Сведения об исполнении плана плановых проверок и муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог, а именно о разработке соответствующих документов и их исполнении за 2022 год, в адрес Контрольно-счетной комиссии поступило письмо администрации НМР от 19.05.2023 № б/н, где сообщено, что на основании постановления Правительства РФ от 10.03.2022 № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля», в 2022-2023 годах контрольные надзорные мероприятия, в том числе плановые и внеплановые проверки проводятся в особых случаях и обстоятельствах, которые в области дорожной деятельности в указанный период не наступали. В связи с чем, проверки в рамках муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов Надеждинского муниципального района в 2022 году не велись, журнал проверок за 2022 год отсутствует.

9.3 Анализ планирования и организации работ в рамках муниципальной программы

В соответствии со ст. 14 Федерального Закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ планирование дорожной деятельности осуществляется уполномоченными органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления на основании документов территориального планирования, подготовка и утверждение которых осуществляются в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации, нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог и оценки транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, долгосрочных целевых программ.

В соответствии со ст. 17 главы 3 Федерального закона от 08.11.2007 № 257 – ФЗ в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, проводится оценка технического состояния автомобильных дорог. Капитальный ремонт или ремонт автомобильных дорог осуществляется в случае несоответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов.

Состав и периодичность работ по определению владельцами автомобильных дорог соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильной дороги требованиям технических регламентов установлены Приказом Минтранса России от 07.08.2020 № 288 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог».

В соответствии с п.п. 3, 5 Приказа Минтранса России от 07.08.2020 № 288 оценка технического состояния автомобильных дорог в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов проводится владельцами автомобильных дорог на основании результатов обследования и анализа информации о транспортно-эксплуатационных характеристиках автомобильных дорог (далее - обследование). Допускается проведение оценки технического состояния автомобильных дорог на основании результатов обследования, выполненного иными лицами с разрешения владельцев автомобильных дорог.

При оценке технического состояния автомобильных дорог осуществляются следующие виды обследования:

- 1) первичное обследование, которое проводится один раз в 3 - 5 лет со дня проведения первичного обследования;
- 2) повторное обследование, которое проводится ежегодно (в год проведения первичного обследования повторное обследование не проводится);
- 3) приемочное обследование, которое проводится при вводе автомобильной дороги (участка автомобильной дороги) в эксплуатацию после строительства или реконструкции и завершении капитального ремонта или ремонта автомобильной дороги (участка автомобильной дороги).

Согласно п. 6 Приказа Минтранса по результатам оценки технического состояния владельцем автомобильной дороги:

- 1) устанавливается соответствие транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильной дороги требованиям технических регламентов;
- 2) обосновывается возможность движения транспортного средства, осуществляющего перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам.

В начале реализации мероприятий национального проекта надлежало провести инструментальную диагностику, чтобы установить реальное состояние дорожных сетей.

Проверяя обоснованность выбора объектов, подлежащих ремонту в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги», установлено следующее. В

качестве документов, подтверждающих проведение обследований и диагностики, предоставлены акты технического обследования объектов от 2021 года на 8 (восемь) дорог и от 2022 года на 1 (одну) дорогу, составленные специалистами отдела жизнеобеспечения администрации НМР. Обследование проводилось силами работников администрации, без привлечения соответствующих специалистов, путем визуального осмотра с использованием курвиметра и рулетки. На момент проверки управлением жизнеобеспечения администрации НМР не предоставлены критерии отбора, по которым те или иные дороги были включены в муниципальную программу «Развитие дорожной отрасли в Надеждинском муниципальном районе на 2015-2025 гг.», а именно в мероприятие «Реализация национального проекта «Безопасные качественные автомобильные дороги».

Представленные к проверке акты технического обследования автомобильных дорог общего пользования местного значения содержат характеристики объектов по конструктивным элементам, в которых протяженность дорог не соответствует данным, отраженным в технических паспортах – по 3 объектам (ул. Центральная с. Прохладное, ул. Строителей с. Вольно-Надеждинское, ул. Р. Дрегиса с. Вольно-Надеждинское), и как следствие являются необъективными.

Согласно ст.9 Федерального закона от 08.11.2007 № 257 – ФЗ протяженность автомобильной дороги в границах населенного пункта исчисляется от начальной точки до конечной точки автомобильной дороги по ее центральной оси.

Согласно ст.18 Федерального закона от 08.11.2007 № 257 – ФЗ, в соответствии с Классификацией работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог утвержденной приказом Минтранса России от 16.11.2012 № 402:

-п.5 вид, сроки и состав дорожных работ по каждому участку автомобильной дороги, а также по каждому дорожному сооружению устанавливаются на основании ведомостей дефектов, диагностики, инженерных изысканий, проектной документации и других документов, содержащих оценку *фактического состояния автомобильных дорог*;

-п.6 капитальный ремонт либо ремонт, как правило, должен производиться комплексно *на всем протяжении ремонтируемого участка автомобильной дороги*.

Однако, предоставленный администрацией НМР акт технического обследования от 15.11.2021г. автомобильной дороги местного значения общего пользования, расположенной по ул. Строителей с. В-Надеждинское на 0,640 км *не соответствует фактической протяженности дороги*, которая гораздо больше, как видно из предоставленного снимка выполнение работ по ремонту автомобильной дороги и технического паспорта (составленного в 2016г), в котором протяженность дороги составляет 1,766 км. Ранее, со стороны жилого комплекса «Надеждинское полесье» *часть (0,536 км) дороги была отремонтирована. Остаток неотренированной дороги по ул. Строителей с. В-Надеждинское составил 0,590 км.*

В составе муниципальной программы нет приложения, утверждающего перечень дорог, подлежащих ремонту в рамках нацпроекта «Безопасные качественные дороги».

Согласно методических рекомендаций, по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ утвержденных Министерством финансов Российской

Федерации от 30.09.2014 № 09-05-05/48843, для достижения поставленных целей и решения задач необходимо увеличить объем запланированных мероприятий. Чем масштабнее они будут, тем больше должно быть индикативных показателей по ним. Считаем, что в рамках муниципальной программы «Развитие дорожной отрасли в Надеждинском муниципальном районе на 2015-2025 годы» на мероприятие по ремонту дорог местного значения в Надеждинском муниципальном районе в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные автомобильные дороги» должен быть выделен отдельный показатель (целевой индикатор), определяющий уровень исполнения запланированных работ и уровень безопасных и качественных дорог, достигнутый по результатам реализации нацпроекта, который не должен входить в общий состав показателей по содержанию дорог. Приведение автодорог к нормативным требованиям будет способствовать, в том числе снижению количества мест концентрации ДТП (аварийно-опасных участков). Именно на проверку достижения этого показателя в рамках национального проекта должно быть обращено внимание при установлении целевых индикаторов.

Пунктом 9 приказа Министерства транспорта РФ от 16.11.2012 N 402 "Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог" (с изменениями от 15.12.2020г.) установлено, что в прочие работы по содержанию дорог входит обязательная паспортизация автомобильных дорог и искусственных сооружений. В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» ремонт и содержание дорог на территории Российской Федерации должны обеспечивать безопасность дорожного движения. Содержание автомобильных дорог осуществляется в соответствии с требованиями технических регламентов в целях обеспечения сохранности автомобильных дорог, а также организации дорожного движения, в том числе посредством поддержания бесперебойного движения транспортных средств по автомобильным дорогам и безопасных условий такого движения. Типовой инструкцией по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования (Ведомственные строительные нормы, ВСН 1-83), п.1.1 *определено, что технический учет и паспортизация автомобильных дорог производится с целью получения данных о наличии дорог и дорожных сооружений, их протяженности, техническом состоянии для рационального планирования работ по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию дорог.* Техническому учету и паспортизации подлежат все автомобильные дороги общего пользования. Учет и паспортизацию проводят по каждой автомобильной дороге в отдельности.

Таким образом, на собственниках автомобильных дорог лежит обязанность по производству их паспортизации. Технический паспорт определяет фактическое состояние автомобильной дороги и необходим для обеспечения безопасности дорожного движения. В паспорта дорог и документы технического учета должны ежегодно вноситься изменения по состоянию на 1 января. В техническом паспорте помимо общих и технических данных автодороги должны указываться экономическая характеристика (среднесуточная интенсивность движения), денежные затраты и основные объемы выполненных работ.

Администрацией НМР был заключен простой договор от 01.04.2022 № 8 с ООО «Кадастр-Групп» на выполнение работ по паспортизации автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории НМР в сумме 505,85 тыс. рублей. В количестве 35 объектов протяженностью 33,886 км, в котором имеется автомобильная дорога п. Тавричанка ул. Весенняя 0,800 км (Приложение №3 к договору). Согласно, акта от 11.07.2022 №5 кадастровые работы по изготовлению технических паспортов на автомобильные дороги приняты специалистами отдела жизнеобеспечения в полном объеме.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что принятые и оплаченные вышеуказанные работы (услуги) в полном объеме не соответствуют действительности, так как технический паспорт на автомобильную дорогу п. Тавричанка ул. Весенняя 0,800 км, отсутствует.

Также установлено, что в нарушение п.9 приказа Министерства РФ от 16.11.2012 № 402 в пяти случаях отсутствует техническая документация по паспортизации дорог (отремонтированные в рамках национального проекта в 2022г).

Четыре из девяти отремонтированных дорог в рамках национального проекта в 2022 году имеют технические паспорта, это:

с. Прохладное, ул. Центральная, технический паспорт от 2021г - *протяженность дороги 1,868 км;*

с. Вольно-Надеждинское, ул. Строителей, технический паспорт от 2016г *протяженность дороги 1,766 км;*

с. Вольно-Надеждинское, ул. Р.Дрегиса, технический паспорт от 2016г *протяженность дороги 1,680 км;*

п. Тавричанка, ул. Водопроводная, технический паспорт от 2022г *протяженность дороги 1,400 км.*

Также установлено, что после проведения в 2022 году ремонтных работ в имеющие технические паспорта изменения по состоянию на 1 января 2023 года не вносились (в нарушение п.1.1 ВСН 1-83).

Считаем, что недостаточные действия администрации по проведению паспортизации дорог местного значения, подлежащих (планируемых) к ремонту, а также отсутствие факта ведения паспортов (своевременное внесение изменений) указывают на ненадлежащее исполнение обязанностей по содержанию автомобильных дорог. Данный факт уже был указан ранее при проведении контрольного мероприятия от 14.07.2021 года.

Автомобильная дорога обладает признаками недвижимого имущества и представляет собой сложный инвентарный объект, состоящий из земельных участков в границах полосы отвода дороги и расположенных на них или под ними конструктивных элементов (дорожное полотно, дорожное покрытие и подобные элементы), а также дорожных сооружений, являющихся его технологической частью, – защитные дорожные сооружения, искусственные дорожные сооружения, производственные объекты, элементы обустройства автомобильных дорог (ст. 130 ГК РФ, ст. 3 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ). Статьей 6 Федерального закона от 08.11.2007 257-ФЗ установлено, что автомобильные дороги могут находиться в государственной собственности (федеральной, субъекта или муниципальной), а также в

собственности физических или юридических лиц. Единственным доказательством существования зарегистрированного права является государственная регистрация. В Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним государственной регистрации подлежат права на объекты недвижимого имущества.

Из 9 дорог 3 внесены в ЕГРН, соответственно на них оформлено право собственности в соответствии с действующим законодательством, и присвоен кадастровый номер.

Государственная регистрация является обязательным условием постановки автомобильных дорог на баланс казенного учреждения и учета их в составе основных средств на счете 0 101 13 000 «Сооружения – недвижимое имущество учреждения» (п. 5 Инструкции № 162н). В случае с администрацией НМР, как с органом местного самоуправления, право собственности на ряд дорог не зарегистрировано. До получения регистрации права собственности, дороги необходимо было отразить на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». И только после того как право муниципальной собственности будет признано, сведения необходимо отразить на счете 010851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну» с одновременным уменьшением стоимости с забалансового счета 01. Согласно п. 32, п.142 Инструкции 157-н отсутствие регистрации дает право учитывать такое имущество по стоимости указанной при получении (передаче) в условной оценке: один объект - один рубль (один квадратный метр - один рубль). С последующим оформлением права собственности и постановкой на кадастровый учет. Вследствие чего оценить нарушение правил ведения бухгалтерского учета невозможно, так как почти все дороги не имеют стоимости. Отсутствие кадастровой стоимости дорог влечет за собой недостоверность и искажение бухгалтерской отчетности о размере нефинансовых активов имущества казны НМР. Отметим, что дороги были получены в собственность муниципального района согласно Закону Приморского края от 04.06.2015 № 639-КЗ «О разграничении объектов муниципальной собственности между сельскими поселениями Надеждинского муниципального района и Надеждинским муниципальным районом», то есть более семи лет назад. И за этот период из 9 отремонтированных в 2022 году автомобильных дорог по БКД были поставлены на кадастровый учет и право собственности зарегистрировано только по 3 автомобильным дорогам.

Автомобильные дороги общего пользования местного значения (БКД), находящиеся на балансе администрации, включенные в Реестр муниципального учета, 8 из 9 объектов отражены в бухгалтерском учете по балансовой стоимости 1 рубль.

В нарушение ст.4 Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», в администрации Надеждинского муниципального района права на недвижимое имущество в составе автомобильных дорог местного значения дороги (6 объектов): с. Вольно-Надеждинское пер. Заводской; с. Вольно-Надеждинское ул. Геологов; с. Вольно-Надеждинское ул. Р.Дрегиса; с. Вольно - Надеждинское ул. Строителей; п. Тавричанка ул. Весенняя; п. Тавричанка ул. Водопроводная- не зарегистрированы.

В целях обеспечения осуществления закупок на выполнение работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог уполномоченные органы местного самоуправления осуществляют (обеспечивают) подготовку сметной документации на ремонт и

содержание автомобильных дорог по итогам оценки транспортно-эксплуатационных характеристик, с учетом видов работ, установленных Приказом Минтранса РФ от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог».

Сметные расчеты на ремонт автомобильных дорог составлены специалистами отдела жизнеобеспечения администрации НМР.

Как уже отмечалось выше, при планировании ремонтных работ, очень важно учитывать наличие зарегистрированного права собственности на объект и качественную достоверную техническую документацию объекта ремонта. Как показала выборочная проверка, данные, отраженные в технических паспортах, не соответствуют данным, по которым сотрудниками администрации рассчитывалась длина дорожного полотна.

9.4 Анализ объемов финансирования

Финансирование мероприятий в рамках реализации нацпроекта проводилось из двух источников – краевого и местного бюджетов. Объемы и порядок финансирования были определены соглашением о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету от 13.05.2019 № 05623000-1-2019-001 и дополнительным соглашением от 13.04.2022г № 05623000-1-2019-001/6.

Согласно соглашению, размер субсидии из краевого бюджета и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в 2022 году из краевого бюджета в бюджет муниципального образования составил - 128 167,45 тыс. рублей и 14 240,83 тыс. рублей средств местного бюджета. Финансирование распределено таким образом – 90% краевого бюджета, 10% местного.

В таблице №1 произведен анализ объемов финансирования, начиная от планирования, заканчивая фактическим расходом в суммарном и процентном исполнении.

Таблица №1.

Бюджетные ассигнования с разбивкой по КБК	Согласно дополнительного соглашения		Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью	Исполнено	
	Доля, %	Сумма, тыс. рублей		%, доля в общей сумме ассигнований	Сумма, тыс. рублей <i>% исполнения</i>
2022 год					
КБК 961 0409 <u>050R153932</u> 240 МБ	10	14 240,83	14 240,83	10	<i>13 757,95 96,61</i>
КБК 961 0409 <u>050R153932</u> 240 КБ	90	128 167,45	128 167,45	90	<i>123 821,51 96,61</i>
Итого		142 408,28	142 408,28		137 579,46

Анализ объемов финансирования в разрезе КБК и в разрезе уровней бюджетов, показал, что направленные на исполнение контракта денежные средства были распределены в пределах лимитов бюджетных обязательств на 2022 год, исполнены в объеме 96,61%. Неиспользованный остаток лимитных бюджетных обязательств текущего финансового года составил - 4 828,82 тыс. рублей (в т.ч. МБ- 482,88 тыс. рублей и КБ- 4 345,94 тыс. рублей).

На содержание и ремонт дорог местного значения в Надеждинском муниципальном районе в 2022 году предусмотрено лимитов бюджетных обязательств - 61 220,63 тыс. рублей, исполнено в сумме 55 272,56 тыс. рублей или 90,28%. Неиспользованный остаток лимитных бюджетных обязательств текущего финансового года составил - 5 948,07 тыс. рублей.

Из средств резервного фонда выделено лимитов бюджетных обязательств - 2 222,17 тыс. рублей на проведение аварийно-восстановительных и других работ, исполнено в полном размере или 100%.

9.5 Проведение аудита закупок, их отражения в бюджетном учете

В рамках *реализации мероприятий нацпроекта* посредством проведения электронного аукциона Администрацией района были заключены 4 муниципальных контракта (с изменениями) на сумму 137 579,47 тыс. рублей, в т. ч.:

ИП Лопардина А.В. № 320300028122000047 от 06.09.2022 г. на сумму *4 647,64 тыс. рублей*, на выполнение работ по ремонту участка автомобильной дороги общего пользования местного значения Надеждинского муниципального района, расположенного по ул. Центральная в с. Прохладное (участвовало 5 участников);

АО «Специализированное строительное управление» № 0320300028122000015 от 15.07.2022г. на сумму 51 523,37 тыс. рублей, внесены изменения дополнительным соглашением, в результате чего стоимость контракта уменьшилась и составила *48 504,00 тыс. рублей* на выполнение работ по капитальному ремонту участка автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Ленина п. Новый Надеждинского муниципального района (участвовал 1 участник);

ИП Аракелян А.Г. № 0320300028122000012 от 16.05.2022г. на сумму 17 338,86 тыс. рублей, внесены изменения дополнительным соглашением, в результате чего стоимость контракта составила *18 536,22 тыс. рублей* на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения Надеждинского муниципального района по ул. Водопроводная п. Тавричанка; ул. Строителей с. В-Надеждинское (участвовало 4 участника);

АО «Специализированное строительное управление» № 0320300028121000097 от 04.02.2022г. на сумму 64 360,99 тыс. рублей, внесены изменения дополнительным соглашением, в результате чего стоимость контракта составила *65 891,61 тыс. рублей* на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения Надеждинского муниципального района, в т. ч.:

ул. Р.Дрегиса с.В-Надеждинское	-23 514,35 тыс. рублей;
пер.Заводской с.В-Надеждинское	- 5 783,36 тыс. рублей;
ул. Геологов с.В-Надеждинское	- 7 610,85 тыс. рублей;
ул.Весенняя п.Тавричанка	- 16 719,09 тыс. рублей;
ул.Круговая с.Прохладное	- 12 263,96 тыс. рублей.

(участвовало в электронном аукционе 2 участника).

Под эффективностью расходов на закупки понимается эффективное применение имеющихся ресурсов, а также обеспечение с учетом соблюдения принципов контрактной системы в сфере закупок лучших условий исполнения контрактов (по сравнению с другими участниками закупок) на основе критериев, указанных в документации о закупке, при одновременном достижении запланированных целей осуществления закупок.

При оценке эффективности расходов на закупки выборочно применялись следующие показатели:

- экономия бюджетных средств в процессе определения поставщика;
- экономия бюджетных средств при исполнении контрактов.

Экономия бюджетных средств в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) – это снижение начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК) относительно цены заключенных контрактов.

Результаты проведения закупок (БКД) за 2022г. представлены в таблице № 2.

Таблица № 2, тыс. рублей

№ п/п	объект закупки/подрядчик	НМЦК	Цена заключенного контракта	Отклонения (экономия после ЭА) «-»	Цена контракта после изменений (доп. соглашения)	Отклонения (окончательная экономия) «- »
	1	2	3	4=3-2	5	6=5-3
1	Капитальный ремонт участка автомобильной дороги п. Новый АО «Специализированное строительное управление»	51 523,37	51 523,37	0,00	48 504,00	-3 019,37
2	Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе:	90 680,20	86 347,48	-4 332,72	89 075,47	+2 727,99
	АО «Специализированное строительное управление»	64 360,99	64 360,99	0,00	65 891,61	+1 530,62
	ИП Аракелян А.Г.	20 398,66	17 338,86	-3 059,80	18 536,22	+1 197,36
	ИП Лопардина А.В.	5 920,55	4 647,63	-1 272,92	4 647,63	0,00
	Итого:	142 203,57	137 870,85	-4 332,72	137 579,46	-291,38

В рамках реализации мероприятий нацпроекта в 2022 году, первоначальный объем экономии при проведении закупок путем проведения конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) составил 4 332,72 тыс. рублей. В ходе исполнения заключенных контрактов сумма увеличилась путем подписания дополнительных соглашений, тем самым итоговый объем экономии уменьшился и составил всего 291,38 тыс. рублей или 0,20% ($291,38/142\,203,57 \cdot 100\%$).

В рамках проведения аудита закупок, анализируя и оценивая эффективность расходов на закупки, необходимо обратить внимание на соблюдение заказчиком принципа соблюдения конкуренции, непосредственно влияющего на эффективность осуществления закупок.

При анализе конкуренции был рассмотрен следующий показатель:

– среднее количество допущенных участников на одну закупку в 2022 году - 12 участников на 4 закупки, т.е. в среднем 3 участника на одну закупку.

При проведении электронного аукциона на выполнение ремонтных работ на участке автомобильной дороги общего пользования местного значения по пер. Артиллерийский в п. Раздольное, в котором была установлена НМЦК 885,96 тыс. рублей с победителем ИП Рудопас Е.Н. был заключен муниципальный контракт от 31.10.2022 № 0320300028122000059 на сумму 487,28 тыс. рублей. Экономия при закупке составила в сумме 398,68 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия установила, что в состав ремонтных работ по муниципальному контракту от 31.10.2022 № 0320300028122000059 включены *работы по водоотведению*. Согласно Акта о приемке выполненных работ от 07.11.2022 № 1 работы приняты в полном объеме. Однако, Администрацией НМР через три дня после принятия указанных работ, с ИП Еремин К.Г. заключается договор от 10.11.2022 № 43 по п.4 ч.1ст.93 Закона № 44 – ФЗ *на водоотведение* на автомобильной дороге того же участка по пер. Артиллерийский в п. Раздольное, что привело к дополнительным расходам в сумме 319,68 тыс. рублей.

Таким образом, заключенный муниципальный контракт от 31.10.2022 № 0320300028122000059 на выполнение ремонтных работ на участке автомобильной дороги общего пользования местного значения по пер. Артиллерийский в п. Раздольное на сумму 487,28 тыс. рублей не привел к ожидаемому результату.

Данный факт указывает на несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, т.к. полученная *экономия бюджетных средств (398,68 тыс. рублей) после проведенного аукциона сократилась в результате заключенного договора от 10.11.2022 № 43 и составила всего 79,00 тыс. рублей (398,68-319,68)*.

В рамках *содержания и ремонта дорог местного значения* в НМР осуществлено закупок услуг (работ) на сумму 55 272,56 тыс. рублей, из них:

- с применением конкурентных способов определения поставщиков заключено 9 контрактов на сумму 42 137,18 тыс. рублей;

-без применения конкурентных способов определения поставщиков (закупка у единственного поставщика в соответствии п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ) на сумму 13 135,38 тыс. рублей.

Согласно статьи 6 Закона N 44-ФЗ Контрактная система в сфере закупок основывается на принципах открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции, профессионализма заказчиков, стимулирования инноваций, единства контрактной системы в сфере закупок, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок.

Согласно части 2 статьи 8 Закона N 44-ФЗ конкуренция при осуществлении закупок должна быть основана на соблюдении принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

В соответствии со статьей 24 Закона N 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями главы 3 Закона № 44-ФЗ. При этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

Закупать у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) можно в случаях, указанных в ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг и предотвращения коррупции и др.).

Таким образом, администрация НМР не используя конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не сможет заключить контракт по наиболее низкой выгодной цене, как, например, на электронном аукционе, а также сложно обеспечить наилучшие условия выполнения контракта, как, например, в открытом конкурсе в электронной форме, из-за отсутствия конкуренции.

Учитывая долю участников в 2022 году участвующих в конкурентной процедуре по ремонту автодорог можно сделать вывод, что выбранный способ закупки (с единственным поставщиком (подрядчиком)), неэффективен.

По результатам осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.4 ч.1 ст.93 ФЗ-44 заключены следующие контракты, отраженные ниже в таблице № 3.

Таблица № 3.

№ п/п	объект закупки	Дата заключения контракта	№ контр акта	Форма заказа	Предмет	цена контракта, тыс. рублей
1	ИП Еремин К.Г.	17.10.2022	34	Простой договор	Ремонт автомобильной дороги по ул. Первомайская, ул. Линейная с. В. Надеждинское	508,99
2	ИП Еремин К.Г.	17.10.2022	33	-//-		543,99
Итого:						1 052,98
3	ИП Каличенко Ю.Г.	18.11.2022	39	Простой договор	Ремонт водопропускной трубы, расположенной на автомобильной дороге по ул.Мичурина в п.Раздольное; по ул.Ленина в п.Тавричанка	411,70
4	ИП Каличенко Ю.Г.	18.11.2022	38	-//-		398,95
Итого:						810,65
5	ИП Колпаков И.Д.	05.12.2022	50	Простой договор	Оборудование автомобильной дороги на территории НМР знаками дорожного движения	201,18
6	ИП Еремин К.Г.	05.12.2022	51	-//-		567,21
Итого:						768,39
7	ООО Газ Инвест	07.12.2022	58	-//-	Установка опор на автодороге ул. Щелкунова п.Девятый Вал	266,64
8	ООО «Строительно-торговый Альянс»	07.12.2022	56	-//-	Монтажные работы на автодороге ул. Щелкунова п. Девятый Вал	599,99
Итого:						866,63
ВСЕГО:						3 498,65

Федеральный закон № 44-ФЗ не запрещает заказчикам заключать несколько контрактов в рамках малых закупок с одним и тем же поставщиком. При этом контрактная система работает на принципах эффективных и экономичных закупок. Так, согласно позиции Минэкономразвития (письмо от 29.03.2017 № Д28и1353), закупка у единственного поставщика на основании ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ носит исключительный характер. Норму необходимо применять, когда отсутствует

конкурентный рынок, когда невозможно либо нецелесообразно проводить торги. Согласно письма Минфина РФ (письмо от 24.07.2017 № 24-05-09/47113), не смотря на отсутствие ограничений по количеству договоров, запрещаются любые действия, которые ограничивают конкуренцию.

Разделение одного крупного заказа (в проверяемом случае это более 600,00 тыс. рублей) на несколько контрактов в рамках малых закупок – является дроблением закупки для ухода от конкурентных процедур. Таблица № 3 наглядно показывает случаи закупок в обход конкурентных процедур.

Признаки, по которым определяются факты дробления закупок:

- несколько контрактов заключены в один и тот же день, либо с небольшим промежутком времени (позиции с 1-8 таблицы № 3);
- объекты закупок – товары, работы и услуги, которые функционально-технически дополняют друг друга (позиции 5,6 таблицы № 3);
- объекты закупки - одноименные товары, работы или услуги (позиции 3-6 таблицы №3);
- несколько контрактов заключены с одним поставщиком (позиции 1-4 таблицы №3);
- рынок товаров, работ и услуг не закрыт и не ограничен (место расположения учреждения позволяет иметь доступ к широкому рынку поставщиков, подрядчиков, исполнителей).

Исходя из всего вышеперечисленного, Контрольно-счетная комиссия считает, что закупки, приведенные в таблице № 3, не противоречат Федеральному закону № 44-ФЗ, но нарушают следующие законы:

1. Гражданский кодекс. Согласно ст. 170 ГК РФ, контракты, которые составлены в рамках дробления одной закупки, могут расцениваться, как притворные сделки. Как гласит п. 2, это такие сделки, целью которых является прикрытие других сделок — это и происходит при разделении одной закупки.

2. Бюджетный кодекс. Дробление предмета закупки может расцениваться как заключение сделки с целью снижения цены контрактов до минимума, при котором разрешена закупка у единственного поставщика и с целью прикрыть совершение единой крупной сделки и уклониться от проведения предусмотренной законом для этого случая конкурентной процедуры. Дробление закупок нарушает принцип эффективности использования бюджетных денег, установленный в ст. 34 БК РФ. Этот принцип означает, что бюджетные деньги должны использоваться из необходимости с использованием наименьшего их объёма и в конечном итоге приводить к наилучшему результату.

3. Закон о защите конкуренции. В случае, когда заказчик разделяет закупки и передаёт их единственному поставщику, он лишает других поставщиков возможности конкурентной борьбы. Это прямое нарушение положений пункта 4 ст. 16 Федерального закона № 135-ФЗ.

В суммарном выражении в 2022 году сумма нарушений ст. 170 ГК РФ, ст. 34 БК РФ, п.4 ст. 16 Федерального закона № 135-ФЗ составляет 3 498,65 тыс. рублей.

Предотвратить указанные нарушения возможно путем использования конкурентных процедур.

Целью Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ статьей 2 также является обеспечение эффективной и добросовестной конкуренции на рынке работ и (или) услуг при осуществлении дорожной деятельности; дорожная деятельность – это деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

КОСГУ и КВР – это специальные коды, которые используют государственные учреждения для отражения доходов и расходов. Коды едины для бюджета всех уровней. Расшифровка этих кодов помогает контролировать целевое использование бюджетных денег.

Целевые статьи расходов бюджетов обеспечивают привязку бюджетных ассигнований к государственным (муниципальным) программам, и (или) к расходным обязательствам, подлежащим исполнению за счет средств соответствующих бюджетов.

Чтобы запланировать закупку, госучреждение должно правильно определить КВР и отразить операцию в плане-графике. Шифр КВР входит в структуру идентификационного кода закупки (ИКЗ). ИКЗ заказчика должны указывать в закупочной документации. Его нельзя менять с момента планирования закупки до исполнения контракта.

В соответствии ч. 1 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков (ПГ). Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Согласно размещенного плана-графика на сайте (ЕИС) администрацией НМР предусмотрены закупки товаров, работ, услуг на 2022 год в объеме 392 744,80 тыс. рублей, в том числе на мероприятия на осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах местного значения на сумму 134 035,80 тыс. рублей, из них на БКД - 87 842,24 тыс. рублей. Анализ планирования и исполнение закупок рассмотрим в таблице № 4.

Таблица № 4.

№ п/п	Код бюджетной классификации	План-график 2022г, тыс. руб.	План-график 2021(22)г, тыс. руб.	Итого по ПГ, тыс. руб.	Исполнено (кассовый расход), тыс. рублей	Отклонение от плана-графика, «-» сверх ПГ тыс. руб.
	1	2	3	4	5	6=4-5
1	9610409050R153932243	51 523,37	-	51 523,37	48 504,00	3 019,37
2	9610409050R153932244	36 318,87	64 360,99	100 679,86	89 075,46	11 604,40
	<i>Итого:</i>	<i>87 842,24</i>	<i>64 360,99</i>	<i>152 203,23</i>	<i>137 579,46</i>	<i>14 623,77</i>
3	96104090500111340244	2 222,17	-	2 222,17	2 222,17	-
4	96104090500111340243	599,00	-	599,00	1 035,64	-436,64
5	96104090500111340244	42 285,36	3 009,48	45 294,84	53 198,29	-7 903,45
6	96104090500111340247	1 087,03	-	1 087,03	1 038,63	48,40
	<i>Итого:</i>	<i>43 971,39</i>	<i>3 009,48</i>	<i>46 980,87</i>	<i>55 272,56</i>	<i>-8 291,69</i>
	Всего:	134 035,80	67 370,47	201 406,27	195 074,19	6 332,08

Из таблицы № 4 видно, что администрацией НМР осуществлены закупки не предусмотренные планом графиком на сумму 8 340,09 тыс. рублей, что противоречит ч. 1 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ, в т. ч:

по КБК 96104090500111340243 закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта на сумму 436,64 тыс. рублей;

по КБК 96104090500111340244 прочая закупка товаров, работ, услуг на сумму 7903,45 тыс. рублей.

В соответствии с п.170.2 Инструкции 191-н, п. 319 Инструкции 157-н, в бухгалтерском учете государственных, муниципальных учреждений должны учитываться не только обязательства по заключенным договорам, соглашениям, контрактам, но и обязательства по незавершенным конкурентным процедурам на основании извещений о проведении торгов, которые разместили на сайте. То есть принимаемые обязательства. Обособленный учет принимаемых бюджетных обязательств помогает получать данные об экономии по итогам торгов. Это в свою очередь позволяет оценить эффективность контрактной системы.

Экономии бюджетных средств, которая возникает в результате применения конкурентных способов определения поставщиков, нужно показать в бюджетной отчетности. В формах 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» и 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах». В форме 0503175 четыре раздела, в графе 4 последнего раздела фиксируют сведения об экономии.

Проанализировав факты проведения конкурентных процедур (БКД) и отражение их в бюджетном учете, Контрольно-счетной комиссией установлено, что администрацией НМР сведения об экономии при заключении государственного (муниципального) контракта с применением конкурентных способов в годовой бюджетной отчетности (ф.0503175) в сумме 4 601,54 тыс. рублей не отражены, что противоречит ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, в которой установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

9.6 Проверка объемов выполненных работ и произведенных расчетов с подрядчиком по заключенному контракту, оценка эффективности использования бюджетных средств.

Как уже было сказано выше, в рамках реализации мероприятий нацпроекта в 2022 году администрацией НМР были заключены муниципальные контракты посредством проведения электронного аукциона.

Ниже в таблице №5 указана информация по объемам выполненных работ, исполнению и оплате работ.

Таблица №5

№ п/п	наименование участка	Протяженность ремонтируемого участка дороги, км	Оплачено, тыс. рублей
1	п. Новый ул. Ленина	0,756	48 504,00

2	с. Вольно-Надеждинское, пер. Заводской	0,242	5 783,36
3	с. Вольно-Надеждинское, ул. Геологов	0,320	7 610,85
4	с. Вольно-Надеждинское, ул. Р. Дрегиса	0,910	23 514,35
5	с. Вольно-Надеждинское, ул. Строителей	0,640	11 046,09
6	с. Прохладное, ул. Центральная	0,376	4 647,63
7	с. Прохладное, ул. Круговая	0,650	12 263,96
8	п. Тавричанка, ул. Весенняя	0,800	16 719,09
9	п. Тавричанка, ул. Водопроводная	0,550	7 490,13
	Итого:	5,244	137 579,46

Как видно из таблицы №5, в 2022 году в рамках нацпроекта было отремонтировано 5,244 км дорог (в т. ч. капитальный ремонт 0,756 км). В среднем ремонт 1 км дороги в 2022 году обошелся бюджету 26,2 млн. рублей.

При проверке объемов выполненных работ в 2022 году установлено, что согласно представленных документов все работы исполнены и оплачены в полном объеме.

Согласно Отчета об использовании ассигнований резервного фонда администрации НМР за 2022 год выделенные лимиты в сумме 2 222,17 тыс. рублей направлены на мероприятия связанные с проведением ремонтных, аварийно-восстановительных и других работ – на выполнение работ по ликвидации снегопада, прошедшего в период с 21.12.2022 по 23.12.2022г., в т. ч.:

1. ИП Жирякова А.В. - 370,13 тыс. рублей на территории Тавричанского сельского поселения НМР, МК №65 от 23.12.2022г;
2. ИП Жирякова А.В. - 581,03 тыс. рублей на территории Надеждинского сельского поселения НМР, МК №62 от 23.12.2022г;
3. ИП Жирякова А.В. - 559,50 тыс. рублей на территории Раздольненского сельского поселения НМР, МК №63 от 23.12.2022г;
4. ИП Селиванов А.С.- 266,68 тыс. рублей предоставление услуг специальной техники, в целях ликвидации последствий снегопада на территории НМР, договор №67 от 23.12.2022г;
5. ИП Еремин К.Г.- 444,83 тыс. рублей предоставление услуг специальной техники, в целях ликвидации последствий снегопада на территории НМР, договор №366 от 23.12.2022г.

Оценка эффективности использования бюджетных средств предполагает определение экономичности, продуктивности и результативности их использования.

Экономичность расходов представлена в настоящем акте путем сравнительного анализа фактических расходов с плановыми назначениями. Экономия в результате конкурентных процедур, как уже было установлено выше, в конечном результате минимальная. Экономия по результатам фактической оплаты исполнения работ по муниципальному контракту отсутствует.

По состоянию дорог на настоящую дату можно уже судить об эффективности использования бюджетных средств. Сотрудниками Контрольно-счетной комиссии,

совместно с сотрудником управления жизнеобеспечения администрации НМР были выборочно произведены визуальные осмотры дорог, отремонтированных в 2022 году.

Об эффективности использования бюджетных средств на ремонт дорог можно судить по качеству дорожного полотна через определенный промежуток времени его использования (период осень, зима, весна). Как показал визуальный осмотр, большая часть дорог сохранили свои начальные характеристики. Хотелось бы отметить, что в большинстве на дорогах отсутствуют дефекты в виде сколов, трещин, просадок, а также земляное полотно не имеет признаков пучинообразования. Вдоль дорог отсыпаны обочины, на некоторых участках дорог имеются убранные кюветы, что свидетельствует о качественном водоотводе. При визуальном осмотре дорожного полотна были обнаружены вырубки (керны), которые подтверждают контроль качества асфальта, заасфальтированные после проведения исследований.

Однако, по некоторым участкам дорог имеются следующие замечания.

- с. Вольно-Надеждинское, п. Новый, ул. Ленина – в начале дороги, в районе СОШ № 6 наблюдается отсутствие асфальтобетонного покрытия в местах демонтированных бордюров, загнуты решетки на ливневках, брусчатка выложенная на тротуаре в районе торговых точек деформировалась (провалилась); канализационные люки установлены некачественно: в одном месте рядом с тротуаром усажен очень низко – в результате яма вокруг люка, в другом месте, сильно выпирает на проезжей части дороги, из-за чего автотранспорт вынужден объезжать, выезжая на встречную полосу дорожного движения, что небезопасно. Фактов ведения претензионной работы по гарантийным обязательствам в рамках заключенного и исполненного муниципального контракта на момент проверки не установлены;

- п. Раздольное, ул. Крыгина – дорожное полотно из щебеночно-песчаной смеси имеет многочисленные выбоины, колеи от стекающих по ней потоков дождевой воды, кюветы на участке отсутствуют, вода течет по дороге, размывая ее. Длина отремонтированного участка 0,285 км, стоимость работ составила 582,69 тыс. рублей;

- п. Раздольное пер. Артиллерийский – дорожное полотно из щебеночно-песчаной смеси в середине дороги наблюдаются уложенная водосточная труба, которая не оказывает предполагаемого назначения (стока воды), так как труба лежит недостаточно глубоко, вода проходит мимо трубы, под ней, размывая кювет и часть дороги.

Как показали результаты проверки, в основном, эффективнее всего потрачены бюджетные средства на ремонт дорог в тех случаях, когда кладется долговечное дорожное полотно – асфальтобетон, а не щебеночно-песчаные смеси. После года использования такой отремонтированной дороги, как правило, требует ремонта, так как ее качество и безопасность использования под большим вопросом.

По результатам проведенного контрольного мероприятия сделаны соответствующие выводы. В адрес администрации НМР направлен акт с требованием предоставить объяснения (пояснения) по установленным нарушениям в срок до семи рабочих дней (30.06.23г). Акт подписан с разногласиями и предоставлен в Контрольно-счетную комиссию без нарушения сроков установленных ст. 3 Закона Приморского края от 08.02.2012 № 5 КЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Приморского края». Также Контрольно-счетной комиссией Надеждинского муниципального района вынесено представление по

устранению выявленных нарушений, причин и условий, способствующих совершению административного правонарушения, срок исполнения которого составляет **до 17 августа 2023 года**.

Результаты **проверки будут** направлены в прокуратуру в рамках заключенного соглашения о порядке взаимодействия прокуратуры Надеждинского района и Контрольно-счетной комиссии от 15.12.2017 года.

Аудитор Контрольно-счетной комиссии
Надеждинского муниципального района

О.Д. Вольных