**УТВЕРЖДАЮ**

 Председатель Счётной палаты

 Маловишерского муниципального района

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.И. Афанасьева

 «12» июля 2018 года

**ОТЧЁТ**

о результатах проверки законности и результативности использования субсидии, направленной на строительство автомобильной дороги к многоквартирным домам по ул. Сосновая в г. Малая Вишера, Новгородской области

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.2 годового плана работы Счётной палаты Маловишерского муниципального района.

**Цель проверки:** законность и результативность использования субсидии, направленной на строительство автомобильной дороги к многоквартирным домам по ул. Сосновая в г. Малая Вишера, Новгородской области

**Объекты контроля:** муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика» (далее - МКУ «Служба заказчика») ИНН:5307006185, 174260, Новгородская область, г. Малая Вишера, ул. Революции, д.35

**Проверяемый период**: 2017 год

**Состав контрольно-ревизионной группы:** председатель Счётной палаты Маловишерского муниципального района Афанасьева И.И., аудитор Счётной палаты Маловишерского муниципального района Григорьева Юлия Владимировна

**Акты, заключения, справки, использованные в отчёте:** по результатам проверки составлен акт №95-а от 04.07.2018 года, с которым под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объекта контроля.

**Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта (ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним:** не поступали.

# Результаты контрольного мероприятия

 **Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения**

 Планирование работ по строительству автомобильной дороги осуществлялось на основании статьи 14 Градостроительного Кодекса, статьи 14 Федерального Закона от 08.11.2007 №257 ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности», муниципальных программ.

Объём финансирования на 2016 год предусмотрен в размере 5828,1 тыс. рублей (в т.ч. 5769,8 тыс. рублей - областной бюджет и 58,3 тыс. рублей бюджет поселения), на 2017 год – 3690,4 тыс. рублей (в т.ч. 3653,5 тыс. рублей - областной бюджет, 36,9 тыс. рублей - бюджет поселения).

 **Проверка соблюдения порядка предоставления субсидии бюджетам поселений из дорожного фонда Новгородской области**

 В соответствии с Порядком предоставления и методикой распределения субсидий из дорожного фонда Новгородской области бюджетам городского округа, муниципальных районов и поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения, утверждённым постановлением Правительства Новгородской области от 28.10.2013 №323 «О государственной программе Новгородской области «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Новгородской области (за исключением автомобильных дорог федерального значения) на 2014 - 2022 годы» заключено Соглашение №147/20 от 01.08.2016 о предоставлении в 2016 году из дорожного фонда Новгородской области бюджету Маловишерского городского поселения субсидии бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (далее – Соглашение, Соглашение о предоставлении субсидии).

 Размер субсидии определен 10000 тыс. рублей (в т.ч. на строительство автодороги - 5769,8 тыс. рублей). Условиями Соглашения предусмотрено софинансирование бюджетных средств из местного бюджета в размере 102,0 тыс. рублей (в т.ч. на строительство 58,3 тыс. рублей). Общий объём финансирования по строительству автомобильной дороги составил 5828,1 тыс. рублей.

 В соответствии с условиями Соглашения комитетом финансов Администрации Маловишерского муниципального района обеспечен возврат субсидии (её части) в доход бюджета области (заявка на возврат от 26.01.2017 года № 1) в общем объёме 7883,7 тыс. рублей. 13 марта 2017 года департаментом транспорта и дорожного хозяйства Новгородской области уведомлением по расчётам между бюджетами №9 подтверждена потребность в неиспользованном остатке межбюджетного трансферта в сумме 3653,5 тыс. рублей. На 2017 год Соглашение с уточнёнными целевыми показателями отсутствует.

 **Проверка процедур осуществления закупок товаров, работ, услуг**

 Планирование закупок товаров, работ, услуг осуществлялось путём формирования плана – графика размещения заказов на поставку товаров, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год (далее – план-график).

 В нарушение статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ), Приказа Минэкономразвития России №182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» в столбце 9 плана-графика начальная (максимальная) цена контракта определена с нарушением требований статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ (*пункт 4.19 Классификатора*).

 На участие в электронном аукционе было подано три заявки, все участники допущены к участию в аукционе. На основании протокола подведения итогов аукциона в электронной форме от 03.08.2016 года победителем признано Общество с ограниченной ответственностью «Строй - Капитал», предложившее наиболее низкую цену.

 Экономия бюджетных средств, в процессе осуществления закупки, составила 1994,8 тыс., руб. Таким образом, расходы на закупку осуществлены с учётом соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьёй 34 Бюджетного Кодекса.

**Проверка заключения муниципального контракта на строительство автомобильной дороги**

 По результатам проведённого аукциона в электронной форме заключен муниципальный контракт с обществом с ограниченной ответственностью «Строй-Капитал» [№0350300006916000027](http://www.zakupki.gov.ru/epz/order/notice/ea44/view/common-info.html?regNumber=0350300006916000027) от 16.08.2016 года в сумме 5828,1 тыс. рублей.

 Сроки выполнения работ по контракту: с момента заключения контракта по 30 ноября 2016 года.

 Пунктом 2.3 заключенного контракта предусмотрено указание (выделение) суммы НДС, в то же время сумма НДС в настоящем Контракте не отражена.

 В связи с изменением потребности в объёме выполняемых работ (стоимость строительного контроля) 24.10.2016 года между МУК «Служба заказчика» и ООО «Строй - Капитал» было заключено дополнительное соглашение к муниципальному контракту, согласно которому цена контракта была снижена и составила 5696759 рублей 47 копеек. Изменения также были внесены в пункты 6.2 (в части штрафа в случае ненадлежащего исполнения подрядчиком обязательств, за исключением просрочки исполнения обязательств и 6.3 контракта в части штрафа в случае ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, за исключением просрочки исполнения обязательств). Дата вступления в силу вносимых изменений, в дополнительном соглашении не отражена.

 16.03.2017 года между Сторонами, на основании мирового соглашения о внесении изменений в контракт в части сроков исполнения контракта, было заключено дополнительное соглашение к контракту, в соответствии с которым срок выполнения работ по контракту был продлён (по 01.07.2017 года). Указанные изменения вступили в силу с 16.03.2017 года.

**Проверка наличия проектно-сметной (сметной документации) на производство работ, заключения государственной экспертизы, заключения о достоверности сметной стоимости работ**

 Проектная документация на строительство автодороги разработана в 2015 году ООО «НАИС ППК ПЛЮС» и утверждена приказом директора МКУ «Управление капитального строительства» от 04.07.2016 №10/1. Положительное заключение экспертизы проектной документации №53-1-5-0001-16 от 02.01.2016г., выданно ГАУ «Госэкспертиза Новгородской области» (проектная документация и инженерные изыскания). Приказом директора МКУ «Служба заказчика» от 04.07.2016 года №10/1 утверждена проектная документация на строительство автомобильной дороги к многоквартирным домам по ул. Сосновая в г. Малая Вишера, включая смету, результаты инженерных изысканий.

 Первоначальное разрешение на строительство автомобильной дороги к многоквартирным домам по ул. Сосновая в г. Малая Вишера и тротуара было выдано Администрацией Маловишерского муниципального района заказчику 15.09.2016 года №53-RU53508000-53-2016 сроком действия с 15.09.2016 года по 14.01.2017 года. Действие данного разрешения после окончания установленного срока действия не продлевалось.

 11.04.2017 года взамен ранее выданного разрешения (от 15.09.2016 года №53-RU53508000-53-2016) Администрацией Маловишерского муниципального района было выдано новое разрешение на строительство объекта капитального строительства от 11.04.2017 года №53-RU53508000-24-2017 на строительство автомобильной дороги к многоквартирным домам по ул. Сосновая в г. Малая Вишера (365 м), а также сети уличного освещения автодороги (530 м) и тротуара (374 м), сроком действия с 11.04.2017 по 30.06.2017 года. Действие данного разрешения было продлено до 30.12.2017 года.

**Проверка объёмов выполненных работ и произведённых расчётов с подрядчиком**

 Локальные сметные расчёты в количестве 14 утверждены директором МКУ «Служба заказчика» и согласованы генеральным директором ООО «Строй - Капитал». В то же время даты утверждения и согласования сметных расчётов отсутствуют, также отсутствуют подписи, должности, ФИО лиц, составивших и проверивших сметные расчёты.

 Оплата по контракту осуществлена на основании актов о приёмке выполненных работ (форма №КС-2) и справок о стоимости выполненных работ и затрат (форма №КС-3) в полном объёме.

 C целью контроля качества асфальтобетонной смеси осуществлена вырубка, проведённая производственной лабораторией ООО «Призма-Л» (АО «Система АКСЕКО» аттестат аккредитации ИЛ №RU.ACK.ИЛ.410 срок действия с 25.05.2017г. по 24.05.2021 г.), о чём составлен протокол лабораторных испытаний вырубки при устройстве верхнего слоя асфальтобетонного покрытия, от 23.10.2017 года №40. Толщина вырубки 4,0 см, асфальтобетонное покрытие уплотнено, асфальтобетонная смесь соответствует требованиям ГОСТ 31015-2002 и пригодна для устройства верхнего слоя асфальтобетонного покрытия.

 На объекте строительства вёлся общий журнал работ (РД-11-05-2007), который сброшюрован, но не пронумерован, что нарушает требования [Порядка ведения общего и (или) специального журнала учёта выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства (РД-11-05-2007), утверждённого приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору](https://tk-servis.ru/lib/237/) (далее - Приказ от 12.01.2007 №7).

 Ведение специальных журналов работ, отражающих выполнение отдельных видов работ по строительству, в том числе журнала учёта выполненных работ (форма №КС-6а), не осуществлялось.

 *Выявленные факты свидетельствуют о нарушении Приказа от 12.01.2007 №7*.

 Проверкой сопоставления актов приёмки выполненных работ (ф. КС-2) и Общего журнала работ (РД-11-05-2007) установлены следующие расхождения:

- начало и завершение работ в общем журнале работ не соответствуют началу и окончанию работ, включенных в акты приёмки выполненных работ по форме №КС-2: так начало работ по общему журналу работ зафиксировано с **15 ноября 2016** года (№ п/п 1), тогда как в акте о приёмке выполненных работ №1 от 15.11.2016 года указан отчётный период с **01.11.2016 года;** завершение работ согласно общему журналу работпроизведено **03.10.2017 года,** согласно последнему предъявленномуподрядчикомакту о приёмке выполненных работ №27 от 14.12.2017 - работы завершены **14.12.2017 года**;

- установка знаков по общему журналу работ (№п/п29) произведена **12.12.2016** года, тогда как согласно акту приёмки выполненных работ КС-2 №5 частичная установка дорожных знаков и оплата осуществлена 15.11.2016 года.

 ***Проверкой объёма выполненных работ установлено следующее:***

Выявлен факт завышения сметной стоимости работ при строительстве автомобильной дороги в размере 0,9 тыс. рублей. Так в локально-сметный расчёт 02-04-07 включено наименование работ «Разметка проезжей части краской сплошной линией шириной 0,4 м», оплачено актом выполненных работ №20 от 14.12.2017 года. Фактически работы не выполнены (Акт инвентаризации (контрольных обмеров) работ по строительству автомобильной дороги к многоквартирным домам по ул. Сосновая г. Малая Вишера, Новгородской области от 04.07.2018 г.).

 *Оплата работ по завышенной сметной стоимости влечёт за собой несоблюдение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, закреплённого статьёй 34 Бюджетного кодекса РФ.*

 **Приёмка, контроль и надзор за строительством автодороги**

 Контроль за строительством автодороги осуществлялся и со стороны заказчика, и со стороны подрядчика.

 По истечению срока действия контракта составлен комиссионный акт приёмки законченных работ (ф. А-1) от 04.07.2017 года по форме, относящейся к **ремонту** автомобильной дороги, тогда как предметом заключенного контракта является выполнение работ по **строительству** автодороги.

 Работы по контракту продолжались и после истечения установленного срока окончания работ (01.07.2017 года).

 Сопоставительный анализ сроков окончания строительства согласно акту сдачи-приёмки законченного строительством линейного объекта от 13.12.2017 года, заключению о соответствии построенного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов, иных правовых актов и проектной документации (далее - заключение о соответствии) №049-17 от 27.12.2017 года, общему журналу работ (РД-11-05-2007) показал разные даты окончания строительства. Так, согласно данным общего журнала работ работы закончены 03.10.2017 года, в заключении о соответствии – в ноябре 2017 года, по акту сдачи - приёмки законченного строительством линейного объекта - 01.12.2017 года.

 В связи с нарушением срока исполнения контракта заказчиком подрядчику были предъявлены штрафные санкции. На момент проверки оплата неустойки подрядчиком не произведена. Заказчиком, в свою очередь, работа по поступлению неустойки в бюджет муниципального района не обеспечена.

 В соответствии с распоряжением Минтранса России от 07.05.2003 №ИС -414-р 26.12.2017г. выдан Гарантийный паспорт на законченный строительством объект - автомобильная дорога к многоквартирным домам по ул. Сосновая в г. Малая Вишера от 26.12.2017 года.

 Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию №53-RU535008000-1-2018 от 26.02.2018 получено заказчиком (количество сооружений-3).

#  Сооружения: автомобильная дорога, протяженностью 367 м, тротуар, протяженностью 368 м и сеть уличного освещения, протяженностью 441 м с балансовой стоимостью 5696759,47 рублей находятся в муниципальной собственности и числятся в казне Маловишерского муниципального района (выписки об объектах регистрации из реестра муниципального имущества от 27.06.2018 года №703, №704, №705).

**Анализ целевых показателей, установленных муниципальной программой, Соглашением о предоставлении субсидий из дорожного фонда Новгородской области**

Соглашением от 01.08.2016 года был установлен целевой показатель результативности использования субсидий по протяжённости автомобильной дороги, приведённой в нормативное состояние, в размере 0,365 км. Значение данного показателя было достигнуто только в 2017 году, в связи с окончанием строительства автомобильной дороги, фактическая протяжённость построенной автомобильной дороги составила 0,367 км.

**Выводы**

 1. В нарушение условий Соглашения о предоставлении субсидии целевой показатель результативности использования субсидии в 2016 году не достигнут. На 2017 год Соглашение с уточнёнными целевыми показателями отсутствует.

 2. В нарушение статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ, Приказа Минэкономразвития России №182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015 в плане-графике начальная (максимальная) цена контракта определена с нарушением требований статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ (*пункт 4.19 Классификатора*).

#  3. В нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" отсутствуют даты утверждения и согласования локальных сметных расчётов заказчиком и подрядчиком, также отсутствуют подписи, должности, ФИО лиц, составивших и проверивших сметные расчёты.

 4. В нарушение требований Приказа от 12.01.2007 №7 общий журнал работ сброшюрован, но не пронумерован, ведение специальных журналов работ, не осуществлялось.

 5. Установлено разночтение в документах о сроках начала и завершения работ по строительству объекта.

 6. Выявлен факт завышения сметной стоимости работ при строительстве автомобильной дороги в размере 0,9 тыс. рублей, что влечёт несоблюдение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, закреплённого статьёй 34 Бюджетного кодекса РФ.

 7. Заказчиком не обеспечена работа по поступлению неустойки в бюджет муниципального района в связи с нарушением подрядчиком срока исполнения контракта.

**Предложения.**

 В целях соблюдения законности и результативности использования субсидии, направленной на строительство автомобильной дороги к многоквартирным домам по ул. Сосновая в г. Малая Вишера, Новгородской области, Счётная палата Маловишерского муниципального района предлагает:

 1. Направить представление директору МКУ «Служба заказчика» с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.

 2. Направить отчёт о результатах проверки использования субсидии для сведения в адрес:

 - Главы Маловишерского муниципального района,

 - Думы Маловишерского муниципального района.

3. Направить информационное письмо с приложением акта проверки в прокуратуру Маловишерского муниципального района.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АудиторСчётной палаты Маловишерского муниципального района  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ( подпись) | Ю.В. Григорьева(инициалы, фамилия) |