

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетного комитета
Прионежского муниципального района

 С.А. Шкарупа

«31» октября 2016 г.

Отчет о результатах контрольного мероприятия

г. Петрозаводск

от «25» октября 2016 года

Наименование контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных из бюджета Прионежского муниципального района на социально-экономическое развитие территории Деревянского сельского поселения в 2015 году».

Основания для проведения проверки: пункт 2.4. Плана работы Контрольно-счётного комитета Прионежского муниципального района на 2016 год; приказ председателя Контрольно-счетного комитета Прионежского муниципального района от 12.08.2016 № 11.

Цель контрольного мероприятия: проверка деятельности органов местного самоуправления на предмет законности и результативности использования денежных средств, выделенных в качестве субсидий на социально-экономическое развитие территории Деревянскому сельскому поселению в 2015 году.

Предмет проверки: документы, подтверждающие получение и расходование средств бюджета, выделенных Администрации Деревянского сельского поселения в 2015 году в виде субсидий на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в населенном пункте, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета, платежные документы и иные первичные документы, данные регистров бюджетного учета, иные документы, характеризующие дорожную деятельность на территории муниципального образования.

Сроки проведения контрольного мероприятия на объекте: с 15.08.2016 по 12.09.2016.

Объект контрольного мероприятия: Администрация Деревянского сельского поселения.

Получено: 
08.11.2016

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2015 по 31.12.2015.

Руководитель, исполнитель контрольного мероприятия: инспектор Контрольно-счётного комитета Прионежского муниципального района Г.А. Маннер.

Юридический адрес и (или) место нахождения объекта контроля: Республика Карелия, 185525, Прионежский район, п. Деревянка, ул.Мира, 7-53.

Фактический адрес объекта контроля: Республика Карелия, 185525, Прионежский район, п.Деревянка, ул.Мира, 7-53

Сведения о постановке на налоговый учет, внесении данных об объекте контроля в Единый государственный реестр юридических лиц: Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по Республике Карелия внесена запись от 01.12.2005 о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1051002319356.

Перечень и реквизиты всех счетов объекта контроля в кредитных учреждениях, включая депозитные, а также лицевые счета, открытые в органах федерального казначейства: Расчетные счета в Отделение - НБ Республики Карелия № 40101810600000010006 (доходы), №402048107000000000088(расходы), №40302810586023000107(времен.распоряж.), лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Республике Карелия: главного администратора доходов № 04063003950, главного администратора расходов № 03063003950.

Лица, ответственные за подготовку, формирование и представление документов: Глава Деревянковского сельского поселения С.А. Дианков , главный бухгалтер Администрации Деревянковского сельского поселения О.А. Полякова.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели: право первой подписи - Глава Деревянковского сельского поселения Дианков Сергей Александрович, право второй подписи - главный бухгалтер Полякова Олеся Александровна.

Контактные телефоны объекта контроля: (8142) 536-561, (8142) 536-195

Перечень использованных /изученных/ нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации ;

Градостроительный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее по тексту Федеральный закон №131-ФЗ);

Федеральный закон от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и автомобильной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее по тексту Федеральный закон № 257-ФЗ);

Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту Федеральный закон №44-ФЗ);

Приказ Минтранса России от 16.11.2012 №402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог» (далее по тексту приказ Минтранса №402);

Приказ Минэкономразвития России от 29.10.2013 №631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе»; Письмо Минэкономразвития России от 31.12.2014 №ОГ-Д28-834;

Постановление Правительства Республики Карелия от 30.12.2011 № 388-П «Об утверждении Условий предоставления и расходования субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия, Критериев отбора муниципальных образований для предоставления субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия и Методик распределения субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия между муниципальными образованиями»(далее по тексту постановление Правительства РК №388-П);

Закон Республики Карелия от 18.12.2014 № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее по тексту закон РК №1851-ЗРК);

Постановление Правительства Республики Карелия от 02.04.2015 № 103-П «О распределении на 2015 год субсидий бюджетам муниципальных образований на социально-экономическому развитию территорий» (далее по тексту постановление Правительства РК №103-П);

Постановление Администрации Прионежского муниципального района от 13.05.2015 № 650 « Об утверждении перечня мероприятий, источником финансового обеспечения которых является субсидия на социально-экономическое развитие территорий» (с изменениями в соответствии с Постановлениями : от 08.06.2015 №799; от 07.07.2015 № 924; от 05.08.2015 №1066; от 23.09.2015 №1279; от 30.10.2015 №1443/1) (далее по тексту постановление Администрации ПМР №650);

Соглашение о софинансировании расходных обязательств муниципальных образований, связанных с предоставлением субсидий на социально-экономическое развитие территорий, и взаимодействии между Государственным комитетом Республики Карелия по взаимодействию с органами местного самоуправления и Администрацией Прионежского муниципального района от 14.05.2015 №13/С; Дополнительное Соглашение от 09.06.2015 № 1 к Соглашению 13/С от 14.05.2015 (далее по тексту Соглашение №13/С от 14.05.2015);

Постановление Администрации Прионежского муниципального района от 25.06.2015 № 888 «Об утверждении Положения об установлении и исполнении расходных обязательств муниципального образования «Прионежский муниципальный район», подлежащих исполнению за счет средств субсидии из бюджета Республики Карелия на социально-

экономическое развитие территорий на 2015 год» (далее по тексту постановление Администрации ПМР №888);

Постановление Администрации Деревянского сельского поселения от 15.11.2010 №26 « О Порядке ведения реестра расходных обязательств Деревянского сельского поселения»;

Устав Деревянского сельского поселения, принятый решением XVсессии II созыва Совета Деревянского сельского поселения от 05.09.2011 №1 с (изменениями и дополнениями);

Приказ Администрации Деревянского сельского поселения от 01.03.2011 №1-ф «Об утверждении «Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Деревянского сельского поселения» ;

Постановление Администрации Деревянского сельского поселения от 29.12.2012 №81 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений и смет органов местного самоуправления МО «Деревянское сельское поселение» ;

Постановление Администрации Деревянского сельского поселения от 22.01.2016 №02-а «О порядке санкционирования оплаты денежных обязательств»;

Решение XXVIII сессии II созыва Совета Деревянского сельского поселения от 20.11.2013 №2 «О создании муниципального дорожного фонда Деревянского сельского поселения»;

Постановление Администрации Деревянского сельского поселения от 13.10.2014 №50 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Развитие дорожного хозяйства на территории Деревянского сельского поселения на 2015-2017 годы»; постановление Администрации Деревянского сельского поселения от 06.07.2015 №16 «О внесении изменений в муниципальную целевую программу «Развитие дорожного хозяйства на территории Деревянского сельского поселения на 2015-2017 годы»;

Соглашение о софинансировании расходных обязательств муниципальных образований, связанных с предоставлением субсидий на социально-экономическое развитие территорий, и взаимодействии между Администрацией Прионежского муниципального района и Администрацией Деревянского сельского поселения от 25 мая 2015 года (далее по тексту Соглашение от 25.05.2015).

Постановление Администрации Деревянского сельского поселения от 10.06.2015 №13 «Об утверждении Порядка расходования средств субсидий на социально-экономическое развитие территорий, предоставляемых бюджету Деревянского сельского поселения»;

Решение XI сессии III созыва Совета Деревянского сельского поселения от 24.06.2015 №1 «Об утверждении перечня мероприятий по Деревянскому сельскому поселению, источником финансового обеспечения которых является субсидия на социально-экономическое развитие территорий на 2015 год»;

Решение XI сессии III созыва Совета Деревянского сельского поселения от 24.06.2015 №2 «О внесении изменений и дополнений в Решение VII сессии III созыва Совета Деревянского сельского поселения от 15.12.2014 г. № 2 «О бюджете Деревянского сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов»;

Решение XI сессии III созыва Совета Деревянского сельского поселения от 24.06.2015 №3 «О внесении изменений в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Деревянского сельского поселения»;

Постановление Администрации Деревянского сельского поселения от 06.07.2016 №14 «Об осуществлении закупки на выполнение работ по устройству асфальтового покрытия ул. Мира, ул. Новинка в поселке Деревянка Прионежского района Республики Карелия»;

Распоряжение Администрации Деревянковского сельского поселения от 07.08.2015 №38/Р «О создании комиссии по приемке выполненных работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования Деревянковского сельского поселения»;

Технический паспорт сооружений дорожного хозяйства на улицу «Мира» от 12.04.1988 выполненный РБТИ МЖКХ Карельской АССР;

Технический паспорт на автомобильную дорогу улица «Новинка» инвентарный номер 11, кадастровый номер 10:20:0000000:4241 от 19.12.2014, выполненный ГУП Республики Карелия РГЦ «Недвижимость»;

В ходе проверки использовались информация, размещенная на сайте www.zakupki.gov.ru, а также иные документы (отчетные, финансовые, статистические), обосновывающие операции со средствами бюджета, платежные документы и иные первичные документы, данные регистров бюджетного учета, иные документы, характеризующие дорожную деятельность на территории муниципального образования, предоставленные Финансовым управлением Прионежского муниципального района, Администрацией Деревянковского муниципального района (в том числе посредством электронной почты) по устным запросам Контрольно-счетного комитета.

По результатам проверки составлен Акт от 12.09.2016, который направлен для ознакомления и подписания Главе Администрации Деревянковского сельского поселения с сопроводительным письмом от 12.09.2016 исх. №025-01/89. Акт проверки подписан руководителем Администрации Деревянковского сельского поселения 14.09.2016.

В ходе проведения проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Прионежского муниципального района на социально-экономическое развитие территории Деревянковского сельского поселения в 2015 году установлено следующее:

Анализ нормативных правовых актов

В соответствии с Законом РК № 1851-ЗРК, постановлением Правительства РК №103-П утверждены и распределены объемы межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований, в том числе, субсидии на социально-экономическое развитие территорий на 2015 год.

Порядок условий предоставления, расходования субсидий местным бюджетам Республики Карелия, критериев отбора муниципальных образований для предоставления субсидий и методик распределения регламентирован постановлением Правительства РК № 388-П

В приложении №1 к постановлению Правительства РК №388-П пунктом № 7 установлены целевые показатели результативности предоставления и эффективности использования субсидий на социально-экономическое развитие территории местным бюджетам из бюджета Республики Карелия: к целевыми показателям результативности предоставления субсидий отнесены количественные характеристики выполнения работ на конкретных показателях, отраженных в соглашениях с органом местного самоуправления (единиц); к целевым показателям

эффективности использования субсидии отнесены показатели **эффективности в соответствующей сфере деятельности** (процентов).

Согласно постановлению Правительства РК № 103-П Прионежскому муниципальному району распределено субсидий на социально-экономическое развитие территорий на 2015 год в объеме 5000,0 тыс.рублей.

В соответствии с постановлением Правительства РК №388-П и постановлением Правительства РК №103-П Администрацией Прионежского муниципального района постановлением № 650 утвержден Перечень мероприятий, источником финансового обеспечения которых, является субсидия на социально-экономическое развитие территорий в объеме 5 000 000,0 рублей (далее- Перечень) ; пунктом № 2 Перечня на ремонт дорожной сети в Деревянском сельском поселении утверждено 1 000 000,0 рублей. На основании постановления от 13.05.2015 № 650 Финансовое управление Прионежского муниципального района направило Администрации Деревянковского сельского поселения (входящий № 372/02-08 от 15.05.2015) Уведомление №62 от 14.05.2015 об «Уточнении бюджетных ассигнований» - Субсидия на социально-экономическое развитие территорий в объеме 1 000 000,0 рублей.

В целях **финансового обеспечения расходных обязательств** муниципального образования, связанных с предоставлением субсидии, 14 мая 2015 года заключено **Соглашение №13/С** о софинансировании расходных обязательств муниципальных образований, связанных с предоставлением субсидий на социально-экономическое развитие территорий, и взаимодействии между Государственным комитетом Республики Карелия по взаимодействию с органами местного самоуправления и Администрацией Прионежского муниципального района, в соответствии с которым: объем субсидии, предоставляемой из бюджета Республики Карелия бюджету Прионежского муниципального района в рамках Соглашения составляет 5 000 000,0 рублей, а также обозначены обязанности, ответственность сторон, сроки действия Соглашения, а также другие условия. В разделе 6. «Другие условия» Соглашения пунктом 6.2 подпунктом б) предусмотрено условие - предоставление утвержденного перечня мероприятий, источником финансового обеспечения которых является субсидия, согласованного с депутатами Законодательного Собрания в связи с чем проверке предоставлены следующие документы:

письмо Администрации Прионежского муниципального района от 18.02.2015г. исх.№ 938/КУ/1-10 «О планируемых мероприятиях в пределах предусмотренной субсидии»;

обращение Главы Администрации Деревянковского сельского поселения к депутату Законодательного Собрания Республики Карелия Шмаеник О.Н. от 08.04.2015 года исх.№ 0688 о выделении денежных средств на

асфальтирование дорог общего пользования п. Деревянка (без указания суммы);

письмо депутата Законодательного Собрания Республики Карелия Шмаеник О.Н. от 08.04.2015 исх. № 2/979 в ответ на обращение Администрации Прионежского муниципального района от 18.02.2015г. –с предложением о внесении изменений в планируемые мероприятия в пределах предусмотренной субсидии и выделении 1000000,00 рублей на ремонт дорожной сети в Деревянском сельском поселении, а также предоставлении на согласование откорректированного перечня мероприятий для согласования и дальнейшего заключения соглашения;

письмо Администрации Прионежского муниципального района от 13.04.2015 исх.№ 2568/ФУ/1-10, с визой согласования депутата Законодательного собрания О.Н. Шмаеник от 15.04.2015, «О планируемых мероприятиях в пределах предусмотренной субсидии» о предоставлении откорректированного перечня мероприятий в пределах предусмотренной на 2015 год субсидии в объеме 5000,00 тыс.рублей с учетом выделения 1000,00 тыс. рублей на ремонт дорожной сети в Деревянском сельском поселении.

Установление и исполнение расходных обязательств муниципального образования «Прионежский муниципальный район», подлежащих исполнению за счет средств субсидии из бюджета Республики Карелия на социально-экономическое развитие территории на 2015 год, регламентировано постановлением Администрации ПМР № 888, которое утвердило соответствующее Положение со сроком действия, распространенного на правоотношения, возникшие с 14 мая 2015 года.

В соответствии с Соглашением от 25.05.2015 о софинансировании расходных обязательств муниципальных образований, связанных с предоставлением субсидий на социально-экономическое развитие территорий, и взаимодействии между Администрацией Прионежского муниципального района и Администрацией Деревянковского сельского поселения объем субсидии, предоставляемой из бюджета Прионежского муниципального района бюджету Деревянковского сельского поселения в рамках этого Соглашения составляет 1 000 000,0 рублей (пункт.1.2). В обязанности Администрации Деревянковского сельского поселения в рамках Соглашения в том числе включены следующие положения:

- направление средств субсидии на мероприятия по ремонту дорожной сети в Деревянском сельском поселении (пункт 2.1.2);
- обеспечение **софинансирования** мероприятий за счет средств бюджета Деревянковского сельского поселения в размере **не менее 10 процентов от стоимости выполненных работ** (пункт 2.1.3);
- отражение субсидии на социально-экономическое развитие территорий (пункт 2.1.2) :

в доходах местного бюджета по коду бюджетной классификации 000 2 02 02999 10 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам поселений»;

в расходах местного бюджета по соответствующим кодам бюджетной классификации;

- предоставление в Финансовое управление Прионежского муниципального района **заявку на перечисление субсидии** из бюджета Прионежского муниципального района на основании документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств в текущем месяце (в том числе при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для исполнения расходных обязательств муниципального образования) **по установленной форме в срок не позднее 15 числа текущего месяца.**

Постановление Администрации Деревянковского сельского поселения от 10.06.2015 №13 «Об утверждении Порядка расходования средств субсидий на социально-экономическое развитие территорий, предоставляемых бюджету Деревянковского сельского поселения» утверждает соответствующий Порядок, который определяет правила и условия расходования указанной субсидии, основываясь на положениях Постановления Правительства РК № 388-П, Постановления Администрации ПМР №650, Соглашения о софинансировании от 25.05.2015, в том числе:

пункт 2 указанного Порядка уточняет, что **расходование средств субсидий** осуществляется в соответствии с решением Совета Деревянковского сельского поселения о бюджете на очередной финансовый год, в **рамках реализации муниципальной целевой программы «Развитие дорожного хозяйства на территории Деревянковского сельского поселения на 2015-2017 годы»**, утвержденной Постановлением Главы Администрации Деревянковского сельского поселения от 13.10.2014 №50;

пункт 3 – субсидии на социально-экономическое развитие территорий носят **целевой характер** и направляются на **ремонт дорожной сети Деревянковского сельского поселения;**

пункт 7 - Администрация Деревянковского сельского поселения обеспечивает софинансирование мероприятий за счет средств бюджета Деревянковского сельского поселения в размере **не менее 10 процентов от стоимости выполненных работ;**

пункт 8 - Администрация Деревянковского сельского поселения обеспечивает заключение муниципальных контрактов на выполнение работ, определенных Соглашением от 25.05.2015, в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ;

пункт 11 - Администрация Деревянковского сельского поселения обеспечивает контроль за **целевым и эффективным использованием субсидий.**

24.06.2015 года на XI сессии III созыва Совет Деревянковского сельского поселения принял три нормативно-правовых акта органа местного

самоуправления, связанных с Условиями предоставления и расходования субсидий, утвержденных Постановлением № 388-П, установлением расходных обязательств местного бюджета в части расходов на реализацию мероприятий, предусмотренных Соглашением от 25.05.2015:

Решение №1 «Об утверждении перечня мероприятий по Деревянскому сельскому поселению, источником финансового обеспечения которых является субсидия на социально-экономическое развитие территорий на 2015 год». Утвержденный перечень конкретизирует объекты и включает в себя :

1. Ремонт дорожной сети Деревянского сельского поселения:
 - устройство асфальтового покрытия автомобильных дорог общего пользования местного значения:
 - п. Деревянка ул. Мира
 - п. Деревянка ул. Новинка.

Решение №2 «О внесении изменений и дополнений в Решение VII сессии III созыва Совета Деревянского сельского поселения от 15 декабря 2014 года №2 «О бюджете Деревянского сельского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», в соответствии с которым были , в том числе, внесены изменения в доходную и расходную части местного бюджета на 1000 000,0 рублей, в соответствии с уточнением бюджетных ассигнований (Уведомление №62 от 14.05.2015 об «Уточнении бюджетных ассигнований» - Субсидия на социально-экономическое развитие территорий). Согласно Приложениям №5 и №7 Субсидия отнесена в раздел 04 Национальная экономика подраздел 09 Дорожное хозяйство (в детализации –«Прочие закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» по КБК 001 04 09 1104309 244 0130).

Решение №3 «О внесении изменений в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Деревянского сельского поселения, утвержденный решением XXVIII сессии II созыва от 20 ноября 2013 года № 2 «О создании муниципального дорожного фонда Деревянского сельского поселения», которым определено **использования средств дорожного фонда** в соответствии с решением Совета Деревянского сельского поселения о бюджете (на очередной финансовый год и плановый период) **в рамках реализации муниципальной целевой программы «Развитие дорожного хозяйства на территории Деревянского сельского поселения на 2015-2017 годы»,** утвержденной Постановлением Главы Администрации Деревянского сельского поселения от 13.10.2014 года № 50 по соответствующим направлениям, в том числе на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения.

По результатам анализа принятых муниципальных нормативных правовых актов, Контрольно-счетный комитет Прионежского муниципального района отмечает их последовательность и обоснованность для установления

соответствующего расходного обязательства местного бюджета муниципального образования в соответствии с Условиями, утвержденными Постановлением Правительства РК № 388-П в части расходов на реализацию мероприятий, предусмотренных Соглашением от 25.05.2015 за счет средств субсидии, передаваемых из бюджета Прионежского муниципального района на социально-экономическое развитие территории на 2015 год.

Использование субсидии, выделенной из бюджета Прионежского муниципального района на социально-экономическое развитие территории Деревянковского сельского поселения в 2015 году».

В соответствии с п.5 части 1 статьи 14 Федерального закона № 131-ФЗ к вопросам местного значения муниципального района отнесена *дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;*(в ред. Федеральных законов от 08.11.2007 N 257-ФЗ, от 21.04.2011 N 69-ФЗ, от 11.07.2011 N 192-ФЗ, от 18.07.2011 N 242-ФЗ).

К правовым основам организации местного самоуправления Деревянковского сельского поселения относятся, в том числе осуществление части полномочий по решению вопроса местного значения в области дорожной деятельности - «ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения в границах муниципального района» (гл.2 ст.9 п.5 Устав Деревянковского сельского поселения).

Согласно статье 13 Федерального закона № 257-ФЗ к числу полномочий органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относится утверждение перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения, перечня автомобильных дорог необщего пользования местного значения.

Постановлением Администрации Деревянковского сельского поселения от 28.12.2012 № 84 «Об утверждении реестра муниципального имущества Деревянковского сельского поселения», в том числе, утвержден перечень автомобильных дорог общего пользования, в состав которого входят:

- автомобильная дорога общего пользования местного значения – п. Деревянка, ул. Мира, **протяженность – 724 м**; техническая категория-сведения отсутствуют; вид покрытия – асфальт - 344 м, грунт - 380 м; техническое состояние – сведения отсутствуют;
- автомобильная дорога общего пользования местного значения – п. Деревянка, ул. Новинка, **протяженность – 819 м**; техническая категория-сведения отсутствуют; вид покрытия – грунт-819 м; техническое состояние-сведения отсутствуют;

Согласно документам, предоставленных проверке:

1. Технический паспорт сооружений дорожного хозяйства на улицу «Мира» от 12.04.1988г., выполненный РБТИ МЖКХ Карельской АССР - **протяженность улицы 611м**, проезжей части- 549 м;

по данным бухгалтерского учета в составе имущества казны на 01.08.2016 :
108.51 Недвижимое имущество, составляющее казну п.13 А/м дорога общего пользования местного значения п. Деревянка ул. Мира (790м);

2. Технический паспорт на автомобильную дорогу улица «Новинка» инвентарный номер 11, кадастровый номер 10:20:0000000:4241 от 19.12.2014, выполненный ГУП Республики Карелия РГЦ «Недвижимость» **протяженность улицы 819м**, проезжей части- 819 м.;

по данным бухгалтерского учета в составе имущества казны на 01.08.2016 :
108.51 Недвижимое имущество, составляющее казну п.14 А/м дорога общего пользования местного значения п. Деревянка ул. Новинка (905м);

В связи с тем, что изменения в части уточнения протяженности указанных дорог не обоснованы и не подтверждены документально, Контрольно-счетный комитет констатирует не обеспечение сопоставимости и достоверности сведений в отношении объектов, являющихся объектами ремонта в соответствии с условиями Соглашения от 25.05.2015.

Согласно Федеральному закону № 257-ФЗ дорожная деятельность - деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог(ст.3 п.6);

осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения обеспечивается уполномоченными органами местного самоуправления (п.3 ст.15).

В соответствии со статьями 16-18 Федерального закона № 257-ФЗ реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильной дороги определяются через различные по составу комплексы работ. Реконструкция отличается тем, что после ее проведения изменяется класс и (или) категория автомобильной дороги либо границы полосы отвода дороги. А содержание автомобильной дороги нацелено на поддержание ее надлежащего технического состояния, оценку этого состояния, организацию или обеспечение безопасности дорожного движения. При этом следует различать капитальный ремонт, при котором изменяются конструктивные элементы дороги и

дорожных сооружений, и ремонт, при котором происходит лишь восстановление транспортно-эксплуатационных характеристик дороги без вмешательства в ее конструктивные элементы.

Классификация работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог утверждена Приказом Минтранса № 402. В соответствии с частью II пунктом 9 при капитальном ремонте проводятся в том числе следующие работы:2) по дорожным одеждам: ликвидация колеи глубиной более 50 мм с **заменой верхних слоев дорожной одежды** методами фрезерования или регенерации на ширину полос наката или на всю ширину покрытия с **укладкой одного или нескольких слоев асфальтобетона**;...

В связи с вышесказанным Контрольно-счетный комитет отмечает неправильное отражение субсидии в расходах бюджета Деревянковского сельского поселения по КБК 001 04 09 1104309 **244** 0130, так как расходы на ремонт дорожной сети Деревянковского сельского поселения в части - устройства асфальтового покрытия автомобильных дорог общего пользования местного значения относятся к работам по капитальному ремонту и должны быть отражены по виду расхода **243** «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества».

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 (п.4 ст.17 в ред. Федерального закона от 23.07.2008 N 160-ФЗ).

В соответствии с Приказом Минтранса № 402 частью I пунктом 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.

Проектная документация и смета к ней составляется с учетом результатов, полученных в ходе изыскательских работ, соответствующих материалов в виде технических обмеров, заключений. В зависимости от сложности работ она включает технико-экономическое обоснование вместе с рабочей документацией либо также основанный на технико-экономическом обосновании технический проект (СНиП 3.06.03-85 "Автомобильные дороги").

Решением №7 XXV сессии I созыва от 13.11.2008 Совет Деревянковского сельского поселения утвердил Положение «О содержании и строительстве автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных

инженерных сооружений в границах Деревянского сельского поселения». Согласно утвержденному Положению комплекс работ по содержанию и строительству дорог и дорожных сооружений включает в себя в том числе: строительство реконструкцию, капитальный и текущий ремонт существующих дорог и дорожных сооружений; разработку проектно-сметной документации и ее экспертизу, инвентаризацию и паспортизацию дорог, инженерное и научно-техническое сопровождение проектирования и выполнения работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог и дорожных сооружений; диагностику и оценку состояния дорог.

Однако, в нарушение статей 17 и 18 Федерального закона № 257-ФЗ Администрацией района не разработаны и не утверждены решением Совета Деревянского сельского поселения **Правила** организации и проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения.

В нарушение статьи 13 Федерального закона № 257-ФЗ Администрацией Деревянского сельского поселения не утверждены **нормативы финансовых затрат** на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели. Отсутствие нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчёта размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, методики их расчёта не позволяет органам местного самоуправления надлежащим образом осуществлять свои полномочия по осуществлению контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения, дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, своевременно планировать и рассчитывать при составлении бюджета на очередной финансовый год затраты, необходимые для капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог местного значения, а также оценить правильность расчета стоимости данных работ и потребность денежных средств на их финансирование.

Формирование расходов местного бюджета поселения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения произведено без учета правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения.

При проверке выполнения Администрацией Деревянского сельского поселения комплекса работ, связанных с реализацией утвержденного перечня мероприятий по Деревянскому сельскому поселению, источником финансового обеспечения которых является субсидия на социально-экономическое развитие территорий на 2015 год, установлено следующее.

Администрацией Деревянского сельского поселения проведена оценка технического состояния автомобильных дорог общего пользования по ул.Мира

и ул.Новинка о чем проверке предоставлен Акт от 30.04.

Согласно акта обследования от 30.04.2015:

1. ул.Мира – асфальт 344п.м, грунт 380п.м-выявленные недостатки: выбоины, просадка грунта, большое количество ям; большая запыленность создает проблемы для движения транспорта; отсутствуют дорожные знаки; обочины дороги выше уровня проезжей части.
2. ул.Новинка – грунт 819 п.м - выявленные недостатки: многочисленные ямы, просадка грунта по всей протяженности дороги; кюветы заросли кустарником; большая запыленность.

Проверка показала, что обследование автодорог - объектов ремонта - комиссией Деревянковского сельского поселения проведено не в соответствии с Порядком проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденных приказом Минтранса РФ от 27.08.2009 № 150, а именно:

в процессе диагностики автомобильных дорог не определены:

1) параметры и характеристики автомобильной дороги, определяющие степень соответствия нормативным требованиям постоянных параметров и характеристик автомобильной дороги (технический уровень автомобильной дороги):

ширина проезжей части и земляного полотна;

габарит приближения;

длины прямых, число углов поворотов в плане трассы и величины их радиусов;

протяженность подъемов и спусков;

и т.д.

2) параметры и характеристики автомобильной дороги, определяющие степень соответствия нормативным требованиям переменных параметров и характеристик автомобильной дороги, организации и условий дорожного движения, изменяющихся в процессе эксплуатации автомобильной дороги (эксплуатационное состояние автомобильной дороги):

продольная ровность и колейность дорожного покрытия;

сцепные свойства дорожного покрытия и состояние обочин;

прочность дорожной одежды;

и т.д.

3) характеристики автомобильной дороги, определяющие совокупность показателей, влияющих на эффективность и безопасность работы автомобильного транспорта, отражающих интересы пользователей и степень влияния на окружающую среду (потребительские свойства автомобильной дороги):

средняя скорость движения транспортного потока;

безопасность и удобство движения транспортного потока;

пропускная способность и уровень загрузки автомобильной дороги движением;

и т.д.

При проведении диагностики автомобильных дорог Администрацией поселения не использовалось измерительное оборудование, приборы, передвижные лаборатории, имеющие свидетельство о поверке (данное оборудование должно быть включено в Государственный реестр средств измерений либо должно быть метрологически аттестованным).

В виду отсутствия результатов оценки технического состояния автодорог – объектов ремонта, проведенной в установленном порядке, а также соответствующих материалов в виде технических обмеров, заключений, **определить объемы, обоснованность и рациональность выбора видов работ не представляется возможным.**

Вместе с тем, проверке представлена заявка Администрации Деревянского сельского поселения от 15.06.2015 исх. №1034 в ООО «РЦЦС Республики Карелия» на подготовку проектно-сметной документации по устройству асфальтового покрытия ул.Мира, ул.Новинка с приложением следующего сметного задания на проведение работ по асфальтовому покрытию:

1. Исправление профиля щебеночных оснований без добавления нового материала, площадью- 2160кв.м.
2. Укрепление обочины дороги длиной – 12 м с двух сторон. Ширина обочины 0,5-0,75 м с каждой стороны. Глубина, (толщина) слоя 10 см. Общий объем щебеночно-песчаной смеси за счет заказчика. Плечо перевозки груза (ЩПС)-до 1 км.
3. Устройство покрытия толщиной – 4 см асфальтобетонных смесей, площадью – 2160 кв.м.
4. Устройство шва – стыка в асфальтобетонном покрытии, длина 5 погонных метров.
5. Плечо перевозки асфальта - 45км.

В результате заключенного договора от 22 июня 2015 года №390 между Администрацией Деревянского сельского поселения и ООО «РЦЦС Республики Карелия» на основании объемов, изложенных в сметном задании, ведущими специалистами ООО «РЦЦС Республики Карелия» составлена и проверена Локальная смета №1 на устройство асфальтового покрытия ул. Мира, ул.Новинка в п.Деревянка (далее Локальная смета), сметная стоимость составила 1 799 997,0 рублей; Локальная смета утверждена Главой Деревянского сельского поселения 01.07.2015 и явилась основополагающим финансовым документом для принятия расходного обязательства для реализации утвержденного перечня мероприятий по Деревянскому сельскому поселению, источником финансового обеспечения которых является субсидия на социально-экономическое развитие территорий на 2015 год .

В связи с вышеизложенным Контрольно-счетный комитет констатирует нарушение положений Федерального закона № 257-ФЗ, Приказа Минтранса

№ 402 в части организации проведения капитального ремонта автомобильных дорог, источником финансового обеспечения которых является субсидия на социально-экономическое развитие территорий на 2015 год - это отсутствие ведомостей дефектов, диагностики, инженерных изысканий, проектной документации, что, в свою очередь, не позволяет провести проверочные действия и дать объективную оценку правомерности и эффективности использования субсидии в объемах сметного задания на проведение работ по асфальтовому покрытию, заявленных Администрацией Деревянковского сельского поселения и объемах сметной стоимости соответственно. Также проверка отмечает, что Локальная смета составлена не в структуре объектов ремонта, утвержденного перечнем мероприятий по Деревянковскому сельскому поселению, источником финансового обеспечения которых является субсидия на социально-экономическое развитие территорий на 2015 год, состав дорожных работ по каждому участку автомобильных дорог не определен (участков улиц, №№ домов).

Согласно статье 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими или юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с иным законом, иным правовым актом, соглашением.

Постановлением от 06.07.2015 №14 «Об осуществлении закупки на выполнение работ по устройству асфальтового покрытия ул.Мира, ул.Новинка в п. Деревянка Прионежского района Республики Карелия» Администрация Деревянковского сельского поселения утвердила свои намерения о проведении аукциона в электронной форме, извещение о проведении аукциона, аукционную документацию, а также поручения Единой комиссии по осуществлению закупок на проведение соответствующих регламентных процедур.

В процессе проверки Контрольно - счетный комитет установил следующее.

Единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений была создана в соответствии с распоряжением Администрации Деревянковского сельского поселения от 18.07.2014 № 32-р, этим же документом утвержден состав комиссии и возложены функции контрактного управляющего на Балаева Б.В. по согласованию с ним. Все члены Единой комиссии, в том числе председатель комиссии в лице Балаева Б.В., являются представителями ООО «ПСО «Госзаказ» и не состоят в трудовых (служебных) отношениях с Администрации Деревянковского сельского поселения. Таким образом, нарушены положения Федерального закона №44-ФЗ, приказа Минэкономразвития России от 29 октября 2013 г. N 631 "Об утверждении

Типового положения (регламента) о контрактной службе" (далее - приказ N 631)..

Так в частью 2 статьи 38 определено, что «заказчик назначает **должностное лицо**, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий)».

В соответствии с разъяснениями Минэкономразвития России положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон), изложенными в письме от 31.01.2014 г. № ОГ – Д28-834:

Контрактная служба действует в соответствии с приказом N 631).

Согласно пункту 6 приказа N 631 контрактная служба создается путем создания отдельного структурного подразделения или утверждения заказчиком постоянного состава **работников заказчика**, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения.

В соответствии с пунктом 9 приказа N 631, в случае если контрактная служба создается **как отдельное структурное подразделение**, ее возглавляет **руководитель структурного подразделения**, назначаемый на должность приказом руководителя заказчика, либо уполномоченного лица, исполняющего его обязанности.

Контрактную службу, которая создается как **контрактная служба без образования отдельного подразделения**, возглавляет один из заместителей **руководителя заказчика**.

Исходя из вышеизложенного членами контрактной службы, **контрактными управляющими могут быть лица только из числа сотрудников заказчика**.

Извещение о проведении аукциона (номер извещения 0106300006915000001) и документация об аукционе были размещены на официальном сайте в сети Интернет по адресу <http://zakupki.gov.ru> и на сайте электронной площадки в сети Интернет по адресу <http://rts-tender.ru> 13 июля 2015года. Начальная максимальная цена определена проектно-сметным методом соответствует сметной стоимости Локальной сметы №1 – 1799 997,0 рублей.

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 64 Федерального закона от №44-ФЗ «Документация об электронном аукционе наряду с информацией, указанной в извещении о проведении такого аукциона, должна содержать следующую информацию:

требования к **содержанию, составу заявки** на участие в таком аукционе в соответствии с частями 3 - 6 статьи 66 настоящего Федерального закона и инструкция по ее заполнению».

В соответствии с пунктом 1 части 2 раздела 1 документации Заказчиком установлено требование к 1 частям заявок: «заявка должна

содержать согласие участника аукциона на выполнение работ на условиях, предусмотренных документацией».

Объектом закупки является выполнение работ для выполнения которых используется товар (строительные материалы). Следовательно, должно было быть установлено требование к содержанию первой части заявки в соответствии с подпунктом б) пунктом 3 части 3 ст. 66 Федерального закона № 44-ФЗ: «согласие, предусмотренное пунктом 2 настоящей части (согласие участника такого аукциона на выполнение работы на условиях, предусмотренных документацией о таком аукционе), а также конкретные показатели используемого товара, соответствующие значениям, установленным документацией о таком аукционе, и указание на товарный знак (его словесное обозначение) (при наличии), знак обслуживания (при наличии), фирменное наименование (при наличии), патенты (при наличии), полезные модели (при наличии), промышленные образцы (при наличии), наименование страны происхождения товара. Участники должны были дать не только согласие, но и подтвердить товар, который будет использован для выполнения работ, указать страну его происхождения.

Таким образом, требования к первым частям заявки, установленные пунктом 1 части 2 раздела 1 документации не соответствуют действующему законодательству.

На основании решения Единой комиссии Администрацией Деревянковского сельского поселения заключен муниципальный контракт с победителем аукциона ООО «Карелдорстрой» 07.08.2015 №1аэф-15, стоимость работ по контракту составила 1 475 997,36 рублей. Источниками финансирования работ являются средства субсидии по условиям Соглашения от 25.05.2015 в объеме 1 000 000,0 рублей, средства местного бюджета поселения в объеме 475 997,36 рублей.

Контрольно-счетный комитет констатирует нарушение статьи 54 Федерального закона № 44-ФЗ. Согласно части 2 статьи 54 контракт заключается только после предоставления участником конкурса обеспечения исполнения контракта в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона. При этом, в соответствии с частью 3 статьи 54, победитель конкурса одновременно с контрактом обязан представить заказчику документы, подтверждающие предоставление обеспечения исполнения контракта в размере, который предусмотрен конкурсной документацией или частью 1 статьи 37 настоящего Федерального закона.

Согласно части 12 статьи 70 Федерального закона № 44-ФЗ : ... *контракт заключается только после внесения на счет, на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции со средствами, поступающими заказчику, участником электронного аукциона, с которым заключается контракт, денежных средств в размере*

предложенной таким участником цены за право заключения контракта, а также предоставления обеспечения исполнения контракта.

В случае, если победителем конкурса не исполнены настоящие требования, такой победитель признается уклонившимся от заключения контракта.(в ред. Федерального закона от 28.12.2013 N 396-ФЗ). Проверкой установлено, что сумма обеспечения исполнения контракта в соответствии с конкурсной документацией в объеме 89999,85 рублей на счет заказчика не поступала.

Предметом контракта являлось выполнение работ по устройству асфальтового покрытия ул. Мира, ул. Новинка в п. Деревянка. Принятые по контракту бюджетные обязательства в объеме 1 475 997,36 рублей полностью оплачены.

По акту о приемке выполненных работ фактическое выполнение приведено в той же структуре, как и в Локальной смете №1, по объектное использование средств субсидии и средств местного бюджета на выполнение работ по устройству асфальтового покрытия, указанных в перечне мероприятий по Деревянскому сельскому поселению, источником финансового обеспечения которых является субсидия на социально-экономическое развитие территорий на 2015 год, актом не подтверждено.

В соответствии с условиями контракта распоряжением от 07.08.2015 №38/Р Администрацией Деревянковского сельского поселения назначена рабочая комиссия по приемке выполненных работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования Деревянковского сельского поселения в количестве 6 человек, в состав которой кроме представителей Администрации вошли представитель подрядчика - директор ООО «Карелдорстрой» и представитель ГУП РК «Петрозаводское ДРСУ». Предъявленный к приемке объект – **Автомобильная дорога общего пользования местного значения в п. Деревянка ул.Мира - ул.Новинка**, имеющая следующие показатели: S 2160 кв.м, толщина асфальтового покрытия – 4 мм. Акт составлен, подписан 4 членами комиссии (одна подпись отсутствует) и утвержден Главой Администрации Деревянковского сельского поселения 19.08.2015.

Контрольно- счетный комитет отмечает, что в акте приемки допущены неточности в формулировке наименования объекта приемки, отсутствуют данные о по объектном устройстве дорожного покрытия.

Администрацией в ходе проверки не представлены документы, подтверждающие выполнение условий контракта в части проведения проверок хода и качества работ, выполняемых подрядчиком и качества используемых при выполнении работ оборудования, изделий, материалов и конструкций.

Проверке представлена копия Протокола испытаний № 275 образцов асфальтобетона по ГОСТ 9128-2009, произведенных Независимой строительной лабораторией ООО «Строительный Альянс». Дата отбора пробы 19.08.2015, дата испытаний 20.08.2015. Согласно заключению по результатам испытаний образцы соответствуют горячему плотному мелкозернистому

асфальтобетону типа Б марки П, что также соответствует позиции 17 Локальной сметы.

Исполнительная документация по выполненным работам (включая акты освидетельствования скрытых работ, паспорта на использованные материалы и др.), предусмотренная контрактом отсутствовала.

В соответствии с пунктом 2.1.5 Соглашения от 25.05.2015 Администрация Деревянского сельского поселения представила в Финансовое управление Прионежского муниципального района заявку на перечисление субсидии на социально-экономическое развитие территорий на основании документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств в текущем месяце.

Контрольно-счетный комитет отмечает, что заявка составлена 25.08.2015 с нарушением установленного Соглашением срока – не позднее 15 числа текущего месяца. Кроме того, согласно пункту 2.1.3 Соглашения от 25.05.2015 Администрация Деревянского сельского поселения обязана была обеспечить софинансирование мероприятий за счет средств местного бюджета в размере не менее 10 процентов от стоимости выполненных работ. По представленной информации в заявке при обозначенном денежном обязательстве в объеме 1 475 997,36 рублей (цена контракта) объем софинансирования мероприятий за счет собственных средств бюджета заявлен в объеме 112 000,0 рублей, что составляет **7,6 процентов** от стоимости выполненных работ; отдельной позицией выделены собственные средства бюджета в сумме 363 997,36 рублей, не связанные никакими обязательствами с Соглашением от 25.05.2015. Контрольно-счетный комитет отмечает невыполнение пункта 2.1.3 Соглашения.

На основании заявки Администрация Деревянского сельского поселения Финансовое управление Прионежского муниципального района перечислило субсидию на социально-экономическое развитие территорий в объеме 1000 000,0 рублей, о чем свидетельствует Сводная ведомость по кассовым поступлениям №243090 (ежедневная) за 09.09.2015 Администрации Деревянского сельского поселения.

Оплата выполненных работ по контракту от 07.08.02015 №1аэф-15 произведена в полном объеме со счета Администрации следующими платежными поручениями : п/п №899569 от 27.08.2015 в сумме 363 997,36 рублей (средства местного бюджета); п/п №899573 от 27.08.2015 в сумме 112 000,0 рублей (средства местного бюджета-софинансирование); п/п №68669 от 10.09.2015 в сумме 1 000 000,0 рублей (средства субсидии).

Кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 перед ООО «Карелдорстрой» по контракту от 07.08.02015 №1аэф-15 нет.

В соответствии с Приложением №1 к Приказу Министерства финансов Республики Карелия №130 от 30.04.2015 установлена форма Отчета о расходовании субсидии на социально-экономическое развитие территорий №31С по состоянию на 01.01.2016. Проверке представлены отчет

Администрации Деревянковского сельского поселения и сводный отчет Финансового управления Прионежского муниципального района в разрезе сельских поселений и мероприятий. Данные отчетов по Администрации Деревянковского сельского поселения совпадают. Вместе с тем, согласно отчетам, объем средств, предусмотренный в бюджете Деревянковского сельского поселения на реализацию мероприятий в рамках социально-экономического развития территорий в 2015 году, составляет 1 112 000,0 рублей, в том числе субсидия -1 000 000,0 рублей, расходы - 1 112 000,0 рублей, в том числе субсидия -1 000 000,0 рублей, что не соответствует действительности. Принятое Администрацией Деревянковского сельского поселения бюджетное обязательство на реализацию мероприятий в рамках социально-экономического развития территорий в 2015 году составил 1475 997,36 рублей, в том числе субсидия -1 000 000,0 рублей, расход составил 1475 997,36 рублей, в том числе субсидия -1 000 000,0 рублей.

Контрольно-счетный комитет отмечает недостоверность отчетных данных.

Согласно отчету о достижении целевых показателей результативности предоставления субсидии на социально-экономическое развитие территорий по Деревянковскому сельскому поселению на 01.01.2016, целевой показатель составил 100 процентов.

По итогам проверки Контрольно-счетный комитет считает, что дать объективную оценку эффективности использования субсидий, выделенных из бюджета Прионежского муниципального района на социально-экономическое развитие территории Деревянковского сельского поселения в 2015 году, руководствуясь принципом эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) не представляется возможным. Нарушение законодательства Администрацией Деревянковского сельского поселения в части организации проведения капитального ремонта автомобильных дорог (Федерального закона № 257-ФЗ, Приказа Минтранса № 402) и непредоставление (отсутствие) документов для осуществления проверочных действий (ведомостей дефектов, диагностики, инженерных изысканий, проектной документации) не позволяет оценить достигнут ли наилучший результат деятельности с использованием определенного бюджетом объема средств (результативность), оценить фактический по объектный объем выполненных работ и правомерность оплаты данных обязательств. В сложившихся обстоятельствах требуется проведение независимой строительно-технической экспертизы.

Выводы:

1. Не обеспечена достоверность и сопоставимость сведений о параметрах в отношении объектов ремонта в соответствии с условиями Соглашения от 25.05.2015.

2. Неправильно отражена субсидия в расходах бюджета Деревянковского сельского поселения по коду бюджетной классификации : устройство

асфальтового покрытия автомобильных дорог общего пользования местного относятся к работам по капитальному ремонту и должны быть отражены по виду расхода 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального имущества);

3. Администрацией Деревянковского сельского поселения не урегулирована нормативная правовая база в отношении решения вопросов местного значения при осуществлении дорожной деятельности, а именно:

в нарушение статей 17 и 18 Федерального закона № 257-ФЗ Администрацией района не разработаны и не утверждены решением Совета Деревянковского сельского поселения Правила организации и проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения; не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели (нарушение статьи 13 Федерального закона № 257-ФЗ);

4. Проведение оценки технического состояния автомобильных дорог общего пользования по ул.Мира и ул.Новинка в соответствии с актом от 30.04.2015 осуществлено не в соответствии с Порядком проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденным приказом Минтранса РФ от 27.08.2009 № 150;

5. Нарушение положений Федерального закона № 257-ФЗ, Приказа Минтранса № 402 в части организации проведения капитального ремонта автомобильных дорог, источником финансового обеспечения которых является субсидия на социально-экономическое развитие территорий на 2015 год - это отсутствие ведомостей дефектов, диагностики, инженерных изысканий, проектной документации;

6. Локальная смета составлена не в структуре объектов ремонта, утвержденного перечнем мероприятий по Деревянковскому сельскому поселению, источником финансового обеспечения которых является субсидия на социально-экономическое развитие территорий на 2015 год, состав дорожных работ по каждому участку автомобильных дорог не определен (участков улиц, №№ домов).

7. Администрацией Деревянковского сельского поселения допущены значительные нарушения положений Федерального закона №44-ФЗ:

части 2 статьи 38 и приказа Минэкономразвития России от 29 октября 2013 г. N 631 при назначении контрактного управляющего; лицо, назначенное Администрацией Деревянковского сельского поселения контрактным управляющим, в соответствии с распоряжением от 18.07.2014 №32-р, не является должностным лицом Администрации;

пункта 2 части 1 статьи 64 : документация об электронном аукционе наряду с информацией, указанной в извещении о проведении такого аукциона, должна содержать следующую информацию:

требования к содержанию, составу заявки на участие в таком аукционе в соответствии с частями 3 - 6 статьи 66 настоящего Федерального закона и

инструкция по ее заполнению;

части 2 статьи 54, части 12 статьи 70 : заключение муниципального контракта с участником электронного аукциона не предоставившим обеспечения исполнения контракта в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона;

8. Установлены недостоверные данные, отраженные в отчетах о расходовании субсидии на социально-экономическое развитие территорий по форме №31С по состоянию на 01.01.2016, предоставленные Администрацией Деревянского сельского поселения и Финансовым управлением в части указанных объемов средств, предусмотренный в местном бюджете на реализацию мероприятий в рамках социально-экономического развития территорий в 2015 году.

Предложения.

1. Направить настоящий отчет Администрации Деревянского сельского поселения с предложениями по устранению установленных нарушений и принятию мер:

по приведению в соответствие значение показателя протяженности автодорог, указанных в Перечне дорог, значению данного показателя, указанного в других документах, тем самым обеспечить сопоставимость и достоверность сведений в отношении данных объектов;

привести в соответствие с законодательством Российской Федерации нормативно - правовую базу в отношении решения вопросов местного значения при осуществлении дорожной деятельности;

усилению контроль за эффективностью использования бюджетных средств при проведении работ по капитальному ремонту, ремонту улично-дорожной сети, уделив особое внимание качественной подготовке проектно-сметной документации;

по организации повышения квалификации работников Администрации в сфере закупок;

изменению состава Единой комиссии по осуществлению закупок, назначению контрактного управляющего в соответствии с действующим законодательством;

по недопущению предоставления недостоверных данных в отчетных документах по использованию бюджетных средств.

Инспектор Контрольно-счетного комитета
Прионежского района



Г.А. Маннер
25.10.2016