**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Информационно-аналитическая записка № 8**

**по результатам** **проверки целевого и эффективного использования**

**бюджетных средств направленных в 2020 году на выполнение работ**

**по ремонту участка автомобильной дороги общего пользования**

**местного значения с. Мингатуй – п. Новая Тельба**

р.п. Куйтун 30 августа 2021 года

Настоящая информационно-аналитическая записка подготовлена председателем Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район Костюкевич А.А. в соответствии с Федеральным Законом от 7 февраля 2011г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Регламентом КСП, на основании запроса Тулунского межрайонного следственного отдела Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области от 10.08.2021г. № 00050/2021.

Распорядителем бюджетных средств по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» является муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Куйтунский район» (далее – МКУ «КУМИ по Куйтунскому району»).

ИНН – 3814009128 КПП –381401001.

Председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» (с правом первой подписи) за проверяемый период является Натальченко Светлана Викторовна. На период отпуска председателя, исполняющей обязанности председателя МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» являлась Афанасьева Дарья Васильевна.

Правом второй подписи на бухгалтерских и финансовых документах наделена начальник отдела учета и отчетности Администрации МО Куйтунский район Зверева Елена Петровна (на основании договора на бухгалтерское обслуживание, заключенного между МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» и Администрацией МО Куйтунский район).

МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации МО Куйтунский район от 04.02.2014г. № 63. Согласно п. 1.1 Устава учреждение осуществляет полномочия по формированию, управлению и распоряжению муниципальным имуществом, в том числе по приватизации объектов муниципальной собственности, управлению земельными участками, находящимися в ведении или собственности МО Куйтунский район, а также осуществления иных возложенных на Комитет полномочий.

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

В статье 13 Федерального закона от 08.11.2007г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 257-ФЗ) перечислены полномочиям органов местного самоуправления муниципальных районов в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

Дорожный фонд согласно п. 1 ст. 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетного кодекса) - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО Куйтунский район, утвержден решением Думы МО Куйтунский район от 19.11.2013г. № 329 «О муниципальном Дорожном фонде МО Куйтунский район» (далее – Порядок № 329). Согласно п. 10 Порядка № 329, Администрация МО Куйтунский район является главным распорядителем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

В соответствии с Перечнем автомобильных дорог общего пользования, являющихся муниципальной собственностью МО Куйтунский район (с изменениями), утвержденным решением Думы МО Куйтунский районот 24.02.2015г. № 23 (далее - Перечень № 23), к автомобильным дорогам общего пользования местного значения отнесено 8 автомобильных дорог протяженностью 188,278 км (в том числе автомобильная дорога с. Мингатуй – п. Новая Тельба протяженностью 71,667 км).

Пунктом 13 решения Думы МО Куйтунский район от 24.12.2019г. № 29 «О бюджете МО Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2020 год в сумме 30031 тыс. рублей. В течении 2020 года объем дорожного фонда изменялся пять раз и в последней редакции бюджета утвержден в сумме 37364 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены Финансовым управлением администрации МО Куйтунский район до Администрации МО Куйтунский район (ГРБС) в полном объеме.

Администрацией МО Куйтунский район (ГРБС) лимиты бюджетных обязательств доведены до МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» в объемах утвержденных решениями Думы о бюджете по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство», целевой статьи расходов 1400121000 «Основное мероприятие реализации программы «Капитальный ремонт и содержание автомобильной дороги», виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» по Доп. ЭК 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Бюджетные сметы, сметы доходов и расходов составлены МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» в соответствии с бюджетной росписью и доведенными лимитами бюджетных обязательств.

1. МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 28.02.2020 года размещено извещение о проведении электронного аукциона для проведения закупки по ремонту участка автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Мингатуй – п. Новая Тельба. Указанным извещением определена дата окончания подачи заявок для участия в аукционе (10.03.2020), дата окончания срока рассмотрения первых частей заявок участников (12.03.2020), дата проведения аукциона (13.03.2020). Начальная максимальная цена контракта определена в сумме 6060,3 тыс. рублей на основании локально ресурсного сметного расчета составленного (главным специалистом ОАС Погудиной Н.В.), проверенного (начальником ОАС Путовой О.В.) работниками отдела архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район и утвержденного Председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району».

На момент окончания срока подачи заявок на участие в электронном аукционе было подано 6 заявок. Согласно протокола подведения итогов электронного аукциона № 0134300037720000001, опубликованного на сайте 18.03.2020г., победителем признан участник, предложивший наименьшую цену контракта 5150 тыс. руб. (понижение на 15%, или на 910,3 тыс. руб.) - ООО «Куйтунское жилищно-коммунальное хозяйство».

На проведение работ по ремонту участка автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Мингатуй – п. Новая Тельба заключен муниципальный контракт № 11МК-01/20 от 01 апреля 2020 года с ООО «Куйтунское жилищно-коммунальное хозяйство» стоимостью 5150 тыс. руб. Пунктом 3.1 муниципального контракта календарные сроки выполнения работ установлены с 1 апреля 2020 года по 30 июня 2020 года.

Техническим заданием (Приложение 1 к Контракту) и сметой (Приложение 3) на выполнение работ по ремонту участка автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Мингатуй – п. Новая Тельба, +6 км от с. Мингатуй предусматривается:

- планировка откосов и полотна (нарезка кюветов) на площади 16200 кв. м. (1800 метров дороги);

- устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований (скальник) в объеме 1680 куб. м. (560 метров дороги);

- скальник в объеме 1680 куб. м.;

- устройство оснований и покрытий из скальника на площади 10800 кв. м. (1800 метров дороги);

- скальник в объеме 2160 куб. м.;

- устройство водоотводных каналов на площади 9000 кв. м. (1500 метров);

- разработка грунта в отвал экскаваторами в объеме 144 куб. м.;

- устройство гравийно-песчаной подготовки под водопропускные трубы в объеме 18 куб. м.;

- укладка одной металлической водопропускной трубы диаметром не менее 1 метра и длиной 12 метров;

- труба стальная электросварная прямошовная диаметром не менее 1 метра и длиной 12 метров с толщиной стенки не менее 10 мм;

- перевозка 3 тонн груза автомобилями-самосвалами на расстояние до 100 км;

- перевозка 5760 тонн груза автомобилями-самосвалами на расстояние до 83 км.

Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) и Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) подписаны 04.06.2020г. (сроки выполнения работ соблюдены) исполняющей обязанности председателя МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» Афанасьевой Д.В. и генеральным директором ООО «Куйтунское ЖКХ» Аникиным А.С.

По итогам приемки результата выполненных Работ приемочной комиссией, действующей от муниципального образования Куйтунский район в составе Афанасьева Д.В. (исполняющая обязанности председателя МКУ «КУМИ по Куйтунскому району»), Молчанов С.М (начальник отдела по жилищно-коммунальному хозяйству администрации МО Куйтунский район), Синицына О.В. (исполняющая обязанности начальника отдела архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район), Белизов А.В. (начальник отдела по хозяйственному обслуживанию администрации МО Куйтунский район) и генеральным директором ООО «Куйтунское ЖКХ» Аникин А.С. подписан 04.06.2020г. Акт сдачи-приемки работ (Приложение 2 к Контракту). В соответствии с пунктом 2 Акта сдачи-приемки работ, фактическое качество выполненных работ соответствует требованиям технического задания на ремонт участка автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Мингатуй – п. Новая Тельба приложение № 1 к Контракту. Недостатки выполненных работ не выявлены (пункт 4 Акта сдачи-приемки работ).

Оплата за выполненные работы произведена в сумме 5150 тыс. рублей платежным поручением от 09.06.2020г. № 8781, или в течение пяти дней с даты подписания акта о приемке работ (сроки оплаты Заказчиком соблюдены).

В ходе настоящего контрольного мероприятия произведен визуальный осмотр выполненных работ и выявлено следующее:

**- работы по ремонту автомобильной дороги должны быть выполнены начиная с 6 км от с. Мингатуй, однако фактически работы с 6 км от с. Мингатуй не выполнялись**;

- работы по укладке одной металлической водопропускной трубы произведены на 1,5 км от с. Мингатуй. Согласно Технического задания к муниципальному контракту 11МК-01/20 **труба стальная должна быть длиной 12 метров, однако фактически труба уложена длиной 10,5 метров.** **Стоимость выполнения работ по укладке 1,5 метров металлической трубы и стоимость самой трубы длиной 1,5 метра** согласно локально сметного расчета (Приложение № 3 к Контракту) **составляет 27,5 тыс. рублей** (труба - 21,7 тыс. руб. и работы – 5,8 тыс. руб.). Так же **комиссия считает, что работы по устройству водоотводных каналов (в месте уложенной трубы) на общей площади 9000 кв. м. не выполнялись.** **Стоимость выполнения работ по устройству водоотводных каналов** согласно локально сметного расчета (Приложение № 3 к Контракту) **составляет 39,4 тыс. рублей**;

- в месте уложенной трубы на дороге имеются две ямы с размерами: 2,5 м на 1,8 м глубиной 0,8 м и 3,5 м на 3 м глубиной 1 м. Провалы дорожного полотна (ямы) свидетельствуют о некачественно выполненных работах. Согласно статьи 6 Контракта, гарантийный срок на все Работы, выполненные Подрядчиком, составляет не менее 1 (Одного) года с даты подписания Сторонами Акта сдачи-приемки Работ. Таким образом гарантийный срок на все выполненные работы истек 05.06.2021г.;

**- работы по планировке откосов и полотна: насыпей механизированным способом (нарезка кюветов) на общей площади 16200 кв. м. по мнению комиссии не выполнялись.** **Стоимость выполнения работ** **по планировке откосов и полотна: насыпей механизированным способом (нарезка кюветов)** согласно локально сметного расчета (Приложение № 3 к Контракту) **составляет 71 тыс. рублей.** При этом выполнены работы по осветлению (по обоим бокам дороги) участка дороги с 7 км по 13 км;

- **выполнение работ по устройству подстилающих и выравнивающих слоев оснований из скальника (п. 2 и 3 локально сметного расчета) и устройству оснований и покрытий из скальника (п. 4 и 5 локально сметного расчета) при визуальном осмотре установить не представилось возможным**. **Стоимость выполнения работ** **(которые при визуальном осмотре не возможно установить)** согласно локально сметного расчета (Приложение № 3 к Контракту) **составляет 4531,1 тыс. рублей** (скальник – 1957,9 тыс. руб., работы – 536,9 тыс. руб., перевозка скальника автомобилями – 2036,3 тыс. руб.).

На осмотренном участке автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Мингатуй – п. Новая Тельба (с 0 км до 13 км от с. Мингатуй) калейность отсутствует, ширина автомобильной дороги составляет 6 м.

**В результате выше изложенного:**

- **стоимость невыполненных работ составляет 137,9 тыс. рублей** (27,5+39,4+71). Таким образом, **Заказчик неправомерно оплатил невыполненные объемы работ** **в сумме 137,9 тыс. руб.**, **что является нарушением ч. 1 ст. 746 Гражданского кодекса Российской Федерации**;

**- стоимость работ** **которые при визуальном осмотре не возможно установить** **составляет 4531,1 тыс. рублей.**

2. Исполняющая обязанности председателя МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» Афанасьева Д.В. и генеральный директор ООО «Куйтунское ЖКХ» Аникин А.С. заключили Дополнительное соглашение № 1 от 11.06.2020 года к муниципальному контракту № 11МК-01/20. Согласно которого стороны пришли к взаимному согласию увеличить цену контракта на 515 тыс. рублей (т.е. на 10%). Цена дополнительного соглашения определена на основании локально сметного расчета составленного генеральным директором ООО «Куйтунское ЖКХ», утвержденного исполняющей обязанности председателя МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» и согласованного мэром МО Куйтунский район.

Локальным сметным расчетом на выполнение работ по ремонту участка автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Мингатуй – п. Новая Тельба, +6 км от с. Мингатуй на сумму 515 тыс. рублей предусматривается:

- устройство оснований и покрытий из песчано-гравийных или щебеночно-песчаных смесей (серповидного профиля покрытия толщиной дороги по оси 12 см) на площади 2700 кв. м. (450 метров дороги);

- разработка 54 куб. м. грунта в отвал бульдозером;

- песок (скальник) в объеме 324 куб. м.;

- перевозка 502,3 тонн груза автомобилями-самосвалами на расстояние до 83 км.

Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) и Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) подписаны 17.06.2020г. (сроки выполнения работ соблюдены) исполняющей обязанности председателя МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» Афанасьевой Д.В. и генеральным директором ООО «Куйтунское ЖКХ» Аникиным А.С.

По итогам приемки результата выполненных Работ приемочной комиссией, действующей от муниципального образования Куйтунский район в составе Афанасьева Д.В. (исполняющая обязанности председателя МКУ «КУМИ по Куйтунскому району»), Молчанов С.М (начальник отдела по жилищно-коммунальному хозяйству администрации МО Куйтунский район), Белизов А.В. (начальник отдела по хозяйственному обслуживанию администрации МО Куйтунский район) и генеральным директором ООО «Куйтунское ЖКХ» Аникин А.С. подписан 17.06.2020г. Акт сдачи-приемки работ (Приложение 2 к Контракту). В соответствии с пунктом 2 Акта сдачи-приемки работ, фактическое качество выполненных работ соответствует требованиям технического задания на ремонт участка автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Мингатуй – п. Новая Тельба приложение № 1 к Контракту. Недостатки выполненных работ не выявлены (пункт 4 Акта сдачи-приемки работ).

Оплата за выполненные работы произведена в сумме 515 тыс. рублей платежным поручением от 22.06.2020г. № 9476, или в течение пяти дней с даты подписания акта о приемке работ (сроки оплаты Заказчиком соблюдены).

**При использовании средств по муниципальному контракту 11МК-01/20 от 01.04.2020 года на сумму 515 тыс. рублей установлено нарушение ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ** «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» **и постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1084** «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» **в части несвоевременного размещения информации в ЕИС об оплате за выполненные работы** (оплата за выполненные работы произведена в сумме 515 тыс. рублей платежным поручением от 22.06.2020г. № 9476, а информация об оплате в ЕИС размещена 24.07.2020г.). В соответствии с указанными выше НПА в сфере закупок, срок формирования и направления информации установлен в течение 5 рабочих дней со дня заключения (изменения, исполнения) контракта. **Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками является нарушением статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.**

3. Для выполнения работ по ремонту трех участков автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Мингатуй – п. Новая Тельба заключен муниципальный контракт № 6 от 21.10.2020г. с ООО «Куйтунское жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 600 тыс. рублей. Цена контракта определена в сумме 600 тыс. рублей на основании локально сметного расчета составленного (специалистом ОАС Лысенко Н.Г.), проверенного (начальником ОАС Путовой О.В.) работниками отдела архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район и утвержденного Председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району». Пунктом 3.1 муниципального контракта календарные сроки выполнения работ установлены с 21 октября 2020 года по 22 декабря 2020 года.

Техническим заданием (Приложение 1 к Контракту) и сметой (Приложение 3) на выполнение работ по ремонту участка автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Мингатуй – п. Новая Тельба предусматривается:

- планировка откосов и полотна (нарезка кюветов) на площади 3080 кв. м.;

- исправление профиля оснований гравийных с добавлением нового материала на площади 2240 кв. м.;

- смесь песчано-гравийная природная в объеме 147,8 куб. м.;

- устройство оснований и покрытий из песчано-гравийных или щебеночно-песчаных смесей (непрерывной гранулометрии С-4 и С-6, толщиной 15 см) на площади 2240 кв. м.;

- смесь песчано-гравийная природная в объеме 336 куб. м.

Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) и Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) подписаны 19.11.2020г. (сроки выполнения работ соблюдены) председателя МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» Натальченко С.В. и генеральным директором ООО «Куйтунское ЖКХ» Гатченко М.В.

По итогам приемки результата выполненных Работ приемочной комиссией, действующей от муниципального образования Куйтунский район в составе Натальченко С.В. (председатель МКУ «КУМИ по Куйтунскому району»), Путова О.В. (начальника отдела архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район), Белизов А.В. (начальник отдела по хозяйственному обслуживанию администрации МО Куйтунский район) и генеральным директором ООО «Куйтунское ЖКХ» Гатченко М.В. подписан Акт сдачи-приемки работ (Приложение 2 к Контракту), без указания даты его подписания. В указанном Акте сдачи-приемки работ отсутствует подпись председателя приемочной комиссии Непомнящий А.А. (заместитель мэра по вопросам жизнеобеспечения администрации МО Куйтунский район), а Натальченко С.В. сделана пометка *«Председатель комиссии находится на самоизоляции»*. В соответствии с пунктом 1 Акта сдачи-приемки работ, исполнитель выполнил обязательства по ремонту участка автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Мингатуй – п. Новая Тельба. Недостатки выполненных работ не выявлены (пункт 3 Акта сдачи-приемки работ).

Оплата за выполненные работы произведена в сумме 600 тыс. рублей платежным поручением от 26.11.2020г. № 18783, или в течение семи дней с даты подписания акта о приемке работ (сроки оплаты Заказчиком соблюдены).

Визуальный осмотр выполненных работ по муниципальному контракту № 6 от 21.10.2020г. на сумму 600 тыс. рублей осуществить в ходе настоящей проверки не представилось возможным, в связи:

- с отказом должностных лиц Подрядчика и Заказчика принять участие в выезде на место;

- с дачей невнятных устных пояснений по фактическому месту выполнения работ (т.е. не понятно на каких километрах дороги велись работы).

Председатель КСП МО Куйтунский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Костюкевич