**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка использования средств дорожного фонда Нижнеудинского муниципального образования в 2017 году»**

|  |  |
| --- | --- |
| Руководитель контрольного мероприятия | Самохина Е.И., председатель КСП |
| Основания проведения контрольного мероприятия | План работы КСП Нижнеудинского МО на 2017 год |
| Цель контрольного мероприятия  | контроль законности и эффективности использования средств дорожного фонда Нижнеудинского муниципального образования |
| Объект проверки  | администрация Нижнеудинского муниципального образования |
| Проверяемый период  | 2017г. |

Основные выводы

**Основные выводы**

1. В соответствии со статьей 5 Устава Нижнеудинского муниципального образования на основании п. 5 ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее Федеральный закон №131-ФЗ) к вопросам Нижнеудинского муниципального образования в сфере дорожного хозяйства отнесено, в том числе, решение вопросов по осуществлению дорожной деятельности 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.

2. Согласно части 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ дорожный фонд - 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 к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Согласно части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования.

Дорожный фонд Нижнеудинского муниципального образования создан решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 27.09.2013 №41., утверждено Положение о муниципальном дорожном фонде. В сентябре 2017 года в указанное решение о создании дорожного фонда внесены изменения решением Думы от 27.09.2017 №08 в части источников формирования дорожного фонда муниципального образования.

Формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов (ч.2 ст. 34 Федерального закона №257-ФЗ).

В нарушение положений части 11 статьи 13, части 3 статьи 34 Федерального закона №257-ФЗ администрацией Нижнеудинского муниципального образования не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на цели, предусмотренные частью 3 Положения о муниципальном дорожном фонде.

В соответствии с Перечнем автомобильных дорог общего пользования местного значения, утвержденного постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 16.06.2011 №499 (в редакции постановления от 12.09.2017 №1399), к дорогам общего пользования местного значения Нижнеудинского муниципального образования отнесено 443 автомобильных дороги протяженностью 249,6 км.

В нарушение положений пункта 2 статьи 17 и пункта 2 статьи 18 Федерального закона №257-ФЗ в Нижнеудинском муниципальном образовании не разработаны Порядок содержания автомобильных дорог, Порядок ремонта автомобильных дорог.

3. Статьей 16 решения Думы Нижнеудинского муниципального образования от 15.12.2016 №52 «О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - решение о бюджете) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год утвержден в размере 13700,0 тыс. рублей. На момент проверки объем дорожного фонда запланирован в объеме 16 445,7 тыс. рублей (ред. от 23.11.2017).

4. За 11 месяцев 2017 года бюджетные ассигнования дорожного фонда исполнены в объеме 13036,7 тыс. рублей, что составляет 79,27% от утвержденного решением о бюджете объема.

5. В рамках контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата проверила законность и эффективность использования средств дорожного фонда в объеме 10451205,65 рублей.

Установлено:

5.1. Отсутствует производственно-техническая документация по шести закупкам: №013430007821718, №013430007821719, №013430007821720, №013430007821739, №013430007821756, №0134300078217000074. По четырем закупкам производственно-техническая документация представлена не в полном объеме: №013430007821740, №013430007821741, №013430007821742, №013430007821743.

 5.2. В договорах на общую сумму 353,8 тыс. рублей, заключенных Заказчиком на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения Нижнеудинского муниципального образования (ямочный ремонт), не предусмотрено условие о гарантийном сроке на выполненные работы.

 5.3. Техническим заданием от 27.10.217 предусмотрено, что работы по устройству асфальтовых покрытий автомобильной дороги общего пользования местного значения Нижнеудинского муниципального образования ул.Советска с применением горячих асфальтобетонных смесей с учетом требований СНиП 3.06.03-85 производятся при температуре воздуха не ниже +10°С в сухую погоду (п.6.1. Технического задания). Фактически выполнение работ по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения Нижнеудинского муниципального образования ул.Советска осуществлялось с нарушением СНиП 3.06.03-85, 2.05.02.-85 при температуре воздуха от +3°С до +6°С. Производственно-техническая документация по закупке в ходе проверки не представлена.

5.4. Пункт 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ предусматривает возможность осуществить закупку товара, работы или услуги у единственного поставщика на сумму, не превышающую 100 тысяч рублей, исполнение каждого из вышеуказанных договоров представляет собой отдельную закупку. Несмотря на то, что Федеральный закон №44-ФЗ не содержит понятия одноименности товаров, работ, услуг и не ограничивает заключения с одним и тем же поставщиком нескольких договоров стоимостью до 100,0 тыс. рублей закупка у единственного контрагента допускается Федеральным законом №44-ФЗ в качестве исключения из общего правила. Федеральный закон №44-ФЗ не устанавливает требований к формированию предмета контракта, он содержит только правила описания объекта закупки, изложенные в ст.33 Закона, под объектом закупки понимаются непосредственно товары, работы, услуги, поставка, выполнение, оказание которых являются предметом контракта. Вместе с тем ни одна из норм Федеральный закон №44-ФЗ не требует, чтобы предметом контракта являлся только один объект закупки. Поэтому, по мнению Контрольно-счетной палаты, заключение одновременно трех договоров с одним Подрядчиком ООО «Иркутский промкомбинат ОПС» на выполнение идентичных закупок с применением неконкурентного способа определения Подрядчика содержит признаки неэффективного использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ), ч.2 ст.8 и ч.5 ст.24 Федеральный закон №44-ФЗ, а также Закона о защите конкуренции (даже с учетом не превышения установленных Федеральным законом №44-ФЗ предельных объемов (ограничений) установленных п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ).

5.5. При определении и обосновании начальной максимальной цены муниципальных контрактов с использованием проектно-сметного метода Заказчик предусмотрел НДС в качестве возможных расходов потенциального подрядчика. По результатам рассматриваемых в ходе аудита конкурентных способов закупки подрядчик не несет расходов по уплате НДС (применяет упрощенную систему налогообложения). Заказчик оплачивает цену контракта подрядчику «упрощенцу» с учетом НДС. В данном случае Заказчик поступил, как предписывает Федеральный закон №44-ФЗ (ч.1 ст. 34, ч.10 ст.70, ст.71, п.25 ч.1 ст.93).

В Акте о приемке выполненных работ (Форма №КС-2) НДС по ставке 18% выделен под наименованием «Средства на покрытие затрат по уплате налогов», «Коэффициент 18%», т.е. подрядчику возмещен НДС, плательщиком которого он не является.

По мнению Контрольной счетной палаты, действие Заказчика по уплате НДС в сумме 458345,43руб. содержит признаки неэффективного использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ). Данный вывод подтверждается положениями п. 2 ст. 763 ГК РФ, так по государственному или муниципальному контракту на выполнение подрядных работ для государственных или муниципальных нужд подрядчик обязуется выполнить строительные, проектные и другие связанные со строительством и ремонтом объектов производственного и непроизводственного характера работы и передать их государственному или муниципальному заказчику, а государственный или муниципальный заказчик обязуется принять выполненные работы и оплатить их или обеспечить их оплату. Это значит, что Заказчик подрядных работ по государственному или муниципальному контракту обязан и вправе оплатить Подрядчику лишь стоимость выполненных работ. Выплата каких-либо денежных сумм сверх стоимости выполненных работ не предусматривается**.**

Такой подрядчик имеет право лишь на компенсацию НДС, уплачиваемого им поставщикам материальных ресурсов и за оказание услуг сторонними организациями.

5.6. Срок выполнения работ (одно из основных условий договора) по договору № 23 от 18.08.2017 установлен следующий: с 30.06.2017 по 15.08.2017, в акте выполненных работ от 18.08.2017 указано, что работы выполнены в срок, предусмотренный договором, т.е. с 30.06.2017 по 15.08.2017. Договор №23 заключен 18.08.2017, т.е. по истечении срока выполнения работ и не имеет обратной силы (не распространяется на отношения, возникшие до его заключения), т.е. в данном случае договор считается незаключенным, что является нарушением требований ст. 161, 702 ГК РФ. Представленный договор не порождает для Сторон никаких прав и обязанностей (п. 1 ст. 432 ГК РФ). Заказчик не смог бы привлечь Подрядчика к ответственности за ненадлежащее выполнение работы.

5.7. Три договора на выполнение работ по нанесению дорожной разметки были заключены с одним Подрядчиком ООО «ДорРемСтрой-Мт»: № 4 от 17.04.2017, № 19 от 30.06.2017, № 23 от 18.08.2017 на общую сумму 189989,00рублей. Работы аналогичные, выполненные при сравнимых обстоятельствах, при этом стоимость за единицу работы (м) по договорам сильно отличается. Обоснование цены в договорах отсутствует. С учетом анализа рынка по мнению КСП стоимость работ по нанесению дорожной разметки по ул. Максима Горького (390м.-прерывистая разметка), на автомобильной парковке ул. Максима Горького уч.11 (120м.-сплошная разметка) завышена, т.к. например, стоимость работ по нанесению дорожной разметки по ул. Ленина с учетом объемов работы в среднем меньше в 3 раза (№ 4 от 17.04.2017) , а по договору № 19 от 30.06.2017 - в 6 раз. Бюджетные средства в размере 30000,00 рублей использованы с нарушением принципа эффективности (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).

Информация о результатах проверки направлена депутатам Думы Нижнеудинского муниципального образования, Нижнеудинскую межрайонную прокуратуру .