**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «НЕРЧИНСКИЙ РАЙОН»**

Шилова ул., д.5, Нерчинск, 673400

Тел. (30242) 4-10-53, ksp.nerchinsk2013@yandex.ru

ОКПО 12623255, ОГРН 1147513000029, ИНН/КПП 7513006963/751301001

**Отчет**

**Контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Нерчинский район»**

по результатам проведения контрольного мероприятия

**Наименование контрольного мероприятия:** Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств субсидии, выделенных из бюджета Забайкальского края на софинансирование расходных обязательств, связанных с реализацией мероприятия по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к объектам, объектам агропромышленного комплекса, обеспечивающим создание новых рабочих мест, расположенным (планируемым к созданию) на сельских территориях, или к автомобильным дорогам общего пользования с целью обеспечения доступа автомобильного транспорта к объектам, расположенным (планируемым к созданию) на сельских территориях, объектам агропромышленного комплекса, обеспечивающим создание новых рабочих мест (строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе).

**Проверяемый период:** 2021 год, иные периоды.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.4. плана работы контрольно-счетной палаты муниципального района «Нерчинский район» на 2022 год.

**Перечень объектов контроля:** Администрация муниципального района «Нерчинский район».

**Должностные лица Контрольно-счетной палаты муниципального района «Нерчинский район», осуществляющее проведение контрольного мероприятия:** председатель контрольно-счетной палаты Цаплина В.С., аудитор Федорец Л.П.

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:**  с 12.09.2022 по 21.11.2022.

**Форма проведения контрольного мероприятия:** выездное контрольное мероприятие.

Администрация района является исполнительно-распорядительным органом по решению вопросов местного значения и наделена полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами, законами Забайкальского края.

Администрация района обладает правами юридического лица, имеет свою гербовую печать, штампы, счета в банке, финансируется из бюджета муниципального района.

Администрация района осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного решением Совета муниципального района «Нерчинский район» от 25.06.2018 № 89.

Руководителем Администрации района является Глава муниципального района. По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 21 ноября 2022 года № 5. Акт подписан объектом контроля без возражений.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

В соответствии с Законом Забайкальского края от 30.12.2020 № 1899-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», Порядком предоставления и распределения субсидий из средств дорожного фонда Забайкальского края бюджетам муниципальных образований, утвержденным постановлением Правительства Забайкальского края от 18.12.2012 №551, между Администрацией района и Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края заключено Соглашение от 05.02.2021 №76628000-1-2021-001(далее – Соглашение) о предоставлении субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального района «Нерчинский район».

По условиям Соглашения общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете муниципального района «Нерчинский район» Забайкальского края на финансовое обеспечение расходных обязательств, в том числе направленных на достижение результата регионального проекта, составляет в 2021 году 151 796,46 тыс. руб.., в том числе за счет средств бюджета района 303,59 тыс. руб. Распоряжением Администрации района от 09.04.2021 № 196, в соответствие с Решением Совета муниципального района «Нерчинский район» от 25.12.2020 № 277 «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 151 796,46 тыс. руб. на реализацию мероприятий по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования.

Дополнительным соглашением от 19.11.2021 №76628000-1-2021-001/2 размер субсидии уменьшен на 27 303,66 тыс. руб. и составил 124 438,07 тыс. руб., размер средств бюджета района на указанные расходы соответственно составил в сумме 248,87 тыс. руб.

Согласно пункту 4.3.3. предоставление Субсидии осуществляется в целях достижения результатов регионального проекта – прирост протяженности сети автомобильных дорог местного значения на территории Забайкальского края в результате строительства новых автомобильных дорог на 2,56 км.

Согласно пункту 4.3.6. Соглашения от 05.02.2021 №76628000-1-2021-001 Администраций района обязуется обеспечить представление в Субъект в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет отчеты о (об):

- расходах бюджета муниципального района «Нерчинский район» Забайкальского края по форме согласно приложению № 4 к настоящему соглашению, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

- достижении значений результатов исполнения Субсидии по форме согласно приложению №5 (ежегодные отчеты – не позднее 5 рабочих дней месяца, следующего за отчетным периодом);

- исполнения графика выполнения мероприятий не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором была получена Субсидия:

По проектированию или строительству объектов капитального строительства по форме, согласно приложению 6 к настоящему Соглашению.

Проверкой достоверности, соблюдения сроков, порядка и форм представления уполномоченным органом муниципального образования отчетности, предусмотренной Соглашением, установлено следующее:

Администрацией района представлены следующие отчеты:

1. О расходах бюджета муниципального района «Нерчинский район» Забайкальского края, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия (Приложение № 4):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата отчета | Предусмотрено бюджетных ассигнований в местном бюджете | Кассовые расходы местного бюджета |
| 01.01.2022 | 124 438 076,41 | 117 278 802,14 |

1. О достижении значений результатов исполнения Субсидии и обязательствах, принятых в целях их достижения (Приложение №5) на 01.01.2022. По данным отчета объем финансового обеспечения расходных обязательств муниципального образования составил 124 438 076 руб. 41 коп. при этом исполнение денежных обязательств составило 117 278 802 руб. 14 коп., объем неиспользованного финансового обеспечения расходных обязательств составил 7 159 274 руб. 27 коп.

Объем исполненных бюджетных назначений на реализацию мероприятия по строительству участков автомобильной дороги местного значения составил 94,25% от утвержденных бюджетных назначений. Неиспользованные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств образовались в результате, заключенных Дополнительных соглашений от 21.12.2021 №3, от 28.12.2021 №4 к Муниципальному контракту от 15.03.2021 №2, об уменьшении цены контракта на сумму 7 159 274 руб. 27 коп.

Неиспользованные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств в сумме 7 159 274 руб. 27 коп. прекратили свое действие 31.12.2021 (пункт 3 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

1. Об исполнении графика выполнения мероприятий по проектированию и (или) строительству (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению) объектов капитального строительства на 01.01.2021(Приложение №6):

- столбец 12 «из них в размере Субсидии» план и факт заполнен не в соответствии с Приложением № 5;

- столбцы 40, 41, 42 «Стоимость строительства в соответствии с заключением о проверке достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства», не соответствуют сводному сметному расчету. Столбец 44 «Экономия, сложившаяся в результате проведения аукциона» не соответствует протоколу подведения итогов электронного аукциона от 26.02.2021 № 175509.

В результате искажения данных в нарушение пункта 4.3.6. Соглашения Администрацией района в 2022 году представлена недостоверная отчетность.

Проверкой наличия проектной документации, утвержденной в установленном порядке, заключения государственной экспертизы, утвержденных планов-графиков по использованию средств субсидии установлено следующее:

В соответствии со статьей 16 Закона №44-ФЗ, Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 №1279, план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов размещен на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (далее - ЕИС) 19.01.2021.

В соответствии частей 8, 9 статьи 16 Закона №44-ФЗ в план-график на 2021 год внесена информация на следующие закупки:

* строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края на сумму 131 340,0 тыс. руб. (версия 3.0 от 04.02.2021);
* оказание услуг по осуществлению строительного контроля на объекте «Строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края» на сумму 1 807,9 тыс. руб. (версия 5.0 от 01.04.2021);
* проведение авторского надзора за строительством участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края на сумму 392,46 тыс. руб. (версия 9.0 от 27.05.2021).

Проектная документация на объект «Строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края» в 2017 году прошла государственную экспертизу в ГАУ «Государственная экспертиза Забайкальского края» (положительное заключение экспертизы от 13.10.2017 №75-1-1-3-0061-17).

Администрацией района в 2020 году по итогам электронного аукциона заключен муниципальный контракт на выполнение работ по корректировке проектно-сметной документации объекта «Строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края» от 5 июня 2020 года №5. Корректировка проектно-сметной документации выполнена ООО «Дормостпроект». Материалами корректировки, ранее утвержденного проекта «Строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края» предусмотрено:

- выделение этапов строительства без изменения принципиальных проектных решений;

- дополнена сводная ведомость интенсивности движения;

- изменены согласования на поставку материалов.

После внесения корректировок в проектно-сметную документацию проведена повторная государственная экспертиза в ГАУ «Государственная экспертиза Забайкальского края» (положительное заключение повторной экспертизы от 30.10.2020 №75-1-1-2-055676-2020).

Экспертизой установлено, что сметная стоимость строительства объекта капитального строительства «Строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края» не превышает предполагаемую (предельную) стоимость строительства и составляет в текущем уровне цен III квартала 2020 года с учетом НДС - 129 938,04 тыс. руб.

Строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края осуществлялось на основании разрешения на строительство от 30.04.2021 №92- RU 92517306-01-2021, выданного подрядчику ООО «Недра» Администрацией сельского поселения «Знаменское». Все виды работ, кроме работ по переустройству ЛЭП осуществлялись подрядчиком ООО «Недра».

Ответственным за соблюдение условий муниципального контакта от 15.03.2021 №2, Распоряжением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 28.05.2021 № 325, назначен ведущий инженер отдела архитектуры Попова Анна Дмитриевна.

В ходе контрольного мероприятия Администрацией МР «Нерчинский район» к проверке представлены:

- акты освидетельствования скрытых работ на отдельные виды работ, скрываемых последующими работами, выполнение объемов и качества которых проверить не представляется возможным, содержащие информацию о том, что работы выполнены по проектной документации;

- сертификаты соответствия, паспортов качества на строительные материалы, используемые при производстве работ;

- акты отбора образцов (проб) из асфальтобетонного покрытия, акты контроля качества материалов и протоколы испытания образцов проб из асфальтобетонного покрытия оформленные лабораториями ООО «Дорстройконтроль», ООО «Сапфир», ООО «Строительная – производственная компания Альянс», содержащие заключение о соответствии.

Распоряжением Государственной инспекции Забайкальского края от 30.12.2021 №550-рс утверждено заключение от 30.12.2021 №38/21 о соответствии построенного (реконструированного) объекта капитального строительства требованиям проектной документации.

На момент проведения контрольного мероприятия представлено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 09.03.2022 №92-RU92517000-03-2022-01 по объекту: «Строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края». **В нарушение п.1. статьи 131 Гражданского кодекса РФ** право муниципальной собственности на объект участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края, не зарегистрировано.

В результате визуального осмотра, проведенного в ходе контрольного мероприятия установлены расхождения фактически выполненных работ с актами сдачи-приемки выполненных работ на общую сумму **776,4 тыс. руб.** (п. 4.45. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), а именно-установлен факт принятия и оплаты работ, которые фактически подрядчиком выполнены не были:

**-** 1 этап – подъезд к с. Беломестново, в сумме 537,5 тыс. руб.;

- 2 этап – подъезд к с. Знаменка, в сумме 238,9 тыс. руб.

**1 этап – подъезд к с. Беломестново**

**ЛСР №2-1-5 «Дорожные устройства и обстановка дороги»**

- по разделу 2 «Освещение автобусных остановок:

установка железобетонных опор ВЛ 0,38;6-10Кв с траверсами без приставок: одностоечных в количестве 2 штук (ФЕР33-04-003-01 Приказ Минстроя России от 26.12.2019 №876/пр) фактически не выполнено, взамен этого произведена установка металлических опор, в количестве 2 штук;

**ЛСР №2-1-4 «Пересечения и примыкания»**

- по разделу 2 «Устройство автобусных остановок на ПК 10=78,5 (справа) и ПК 10+31,5 (слева):

урна металлическая опрокидывающаяся в количестве 1 штука отсутствует.

**ЛСР №2-1-6 «Отвод и сброс воды с проезжей части»**

- по разделу 2 «Устройство водосброса на обочине»:

блоков бетонных марки Б-2 (ФССЦ-05.1.01.10-0046) фактически меньше, чем по акту выполненных работ на 21 шт. и блоков бетонных марки Б-5 (ФССЦ-05.1.01.10-0034) меньше чем по акту выполненных работ на 21 шт.;

- по разделу 4 «Устройство гасителя у подошвы насыпи/ в кювете»:

устройство водосбросных сооружений с проезжей части из гасителей (ФЕР27-02-008-1 Приказ Минстроя России от 26.12.2019 №876/р) - фактически работы не выполнены.

**ЛСР №1-1-2 «Рекультивация (технический этап)»**

- по разделу 1 «Рекультивация участков существующей дороги» - фактически работы не выполнены.

**ЛСР №1-1-3 «Рекультивация (биологический этап)»**

- по разделу 1 «Рекультивация участков существующей дороги» - фактически работы не выполнены.

(Приложение № 1 – Акт выборочного контрольного обмера)

**2 этап – подъезд к с. Знаменка**

**ЛСР №2-2-4 «Дорожные устройства и обстановка дороги»**

- по разделу 2 «Освещение автобусных остановок:

установка железобетонных опор ВЛ 0,38;6-10Кв с траверсами без приставок: одностоечных в количестве 2 штук (ФЕР33-04-003-01 Приказ Минстроя России от 26.12.2019 №876/пр) фактически не выполнено, взамен этого произведена установка металлических опор, в количестве 2 штук;

**ЛСР №2-1-6 «Отвод и сброс воды с проезжей части»**

- по разделу 4 «Устройство гасителя у подошвы насыпи/ в кювете»:

устройство водосбросных сооружений с проезжей части из гасителей (ФЕР27-02-008-1 Приказ Минстроя России от 26.12.2019 №876/р) фактически установлено в количестве – 3 штук, меньше, чем по акту выполненных работ на 2 штуки.

Следовательно, приемка выполненных работ осуществлена при несоответствии результатов выполненных работ условиям контракта, а выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем), что привело к уменьшению количества поставляемого объема выполняемых работ для обеспечения муниципальных нужд. Данное нарушение содержит **признаки административного нарушения по части 10 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ 9ред. от 20.10.2022).**

**В нарушение статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее - Закона № 44-ФЗ), статьи 219 Бюджетного кодекса РФ Администрацией МР «Нерчинский район»** ненадлежащим образом исполнены полномочия получателя бюджетных средств при исполнении бюджета по расходам (подтверждены несуществующие денежные обязательства), **в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни на сумму 776,4 тыс. руб.**

Кроме того, в ходе осмотра выполненных работ установлены факты не качественного выполнения работ: износ дорожной разметки, размывы откосов земляных сооружений, бетон, которым было произведено омоноличивание дорожных знаков имеет трещины, местами развалился, ослабление болтовых соединений в местах крепления металлического ограждения.

Для проведения электронного аукциона в I квартале 2021 года произведен пересчет сметной стоимости объекта строительства в текущие (прогнозные) цены III квартала 2021 года, в результате которого сметная стоимость строительства объекта с учетом НДС составила 131 335,81 тыс. руб. Согласно пункта 6 документации о проведении электронного аукциона начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) определена в соответствии с требованиями части 9 статьи 22 Закона №44-ФЗ проектно-сметным методом на основании локального сметного расчета и составила 131 335,81 тыс. руб.

Проведение аукциона в электронной форме осуществляло уполномоченное учреждение Забайкальского края – государственное казенное учреждение «Забайкальский центр государственных закупок».

Размещенная в ЕИС документация о проведении аукциона в электронной форме на право заключения контракта на выполнение работ по объекту «Строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края» для нужд администрации муниципального района «Нерчинский район» (далее – документация о проведении электронного аукциона) от 16.02.2021 №870-ЭА соответствует статьям 7, 33, 37, 44, 96 Закона №44-ФЗ.

В документации о проведении электронного аукциона содержатся обязательные требования к обеспечению заявки на участие в электронном аукционе. Размер установленного обеспечения заявки соответствует части 14 статьи 44 Закона №44-ФЗ и составляет 1% от суммы НМЦК или 1 313,36 тыс. руб.

В документации о проведении электронного аукциона содержатся необходимые требования обеспечения исполнения контракта, что соответствует части 6 статьи 96 Закона №44-ФЗ в размере 10% от суммы НМЦК или 13 133,58 тыс. руб. и требования обеспечения гарантийных обязательств в размере 0,1% от суммы НМЦК или 131,34 тыс. руб.

Электронный аукционпроведен 25.02.2021, т.е. в соответствие сроку, установленному частью 3 статьи 68 Закона №44-ФЗ (электронный аукцион в случае включения в документацию о закупке в соответствии с [пунктом 8 части 1 статьи 33](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_356065/d6aec91603ff628ea274b8552ce2849e06e0aa4c/#dst1205)  Закона №44-ФЗ проектной документации проводится через четыре часа после окончания срока подачи заявок на участие в указанном электронном аукционе).

Протокол проведения электронного аукциона №174997 размещен в ЕИС 25.02.2021 в установленные частью 18 статьи 68 Закона №44-ФЗ сроки (протокол проведения электронного аукциона размещается на электронной площадке её оператором в течение тридцати минут после окончания такого аукциона).

На основании рассмотрения вторых частей заявок на участие в электронном аукционе и в соответствии с частью 10 статьи 69 Закона №44-ФЗ победителем аукциона признано ООО «Недра», предложившее наиболее низкую цену контракта 112 292,11 тыс. руб. и заявка на участие в электронном аукционе которого соответствует требованиям документации об электронном аукционе. Снижение НМЦК составило 14,5% или 19 043,69 тыс. руб. Протокол подведения итогов электронного аукциона №175509 размещен в ЕИС 26.02.2021 (не позднее 3 рабочих дней с даты размещения на электронной площадке протокола проведения электронного аукциона).

По итогам электронного аукциона администрацией района заключен муниципальный контракт с ООО «Недра» (далее - Подрядчик) от 15.03.2021 №2 (далее - контракт от 15.03.2021 №2) на выполнение работ по объекту «Строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края» согласно Техническому заданию (неотъемлемая часть контракта). Цена контракта - 112 292,11 тыс. руб., срок выполнения работ: с 01.05.2021 по 30.09.2021 по Графику выполнения строительно-монтажных работ. Информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 16.03.2021, то есть в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии со статьей 96 Закона № 44-ФЗ в качестве обеспечения исполнения контракта Подрядчик предоставил банковскую гарантию ПАО «Совкомбанк» №1875123 от 12.03.2021, то есть до заключения контракта. Размер обеспечения исполнения контракта по банковской гарантии в сумме 13 133,58 тыс. руб., соответствует размеру, указанному в документации о проведении электронного аукциона и в проекте контракта. Срок действия банковской гарантии установлен с даты ее выдачи по 31 января 2022 года.

В декабре 2021 года в качестве обеспечения гарантийных обязательств по контракту от 15.03.2021 №2 Подрядчик внес денежные средства на счет Администрации района сумме 131,34 тыс. руб. платежным поручением от 24.12.2021 №609.

В соответствии с частью 7 статьи 95 и подпунктом «б» пункта 1части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ, сторонами заключены дополнительные соглашения к муниципальному контракту от 15.03.2021 года №2:

- №1 от 22.03.2021 года внесены изменения в пункт 3.1 контракта в связи с допущенной ошибкой и в пункт 22 контракта в связи с заменой реквизитов;

- №2 от 27.07.2021 года на увеличение дополнительного объема и видов работ и увеличение суммы контракта на 11 229,21 тыс. руб. С учетом дополнительного соглашения общая стоимость работ составила 123 521,34 тыс. руб. В связи с увеличением объема работ сроки выполнения работ продлены до 15.11.2021;

- №3 от 21.12.2021 года в связи с уменьшением объема и видов работ уменьшить цену контракта на сумму 7 159,27 тыс. руб. (7 159 274,28 руб.) Цена контракта (цена работ) составляет 116 362,05 тыс. руб. (116 362 050,38 руб.);

- №4 от 28.12.2021 года в связи с уменьшением объема и видов работ уменьшить цену контракта на сумму 7 159,27 тыс. руб. (7 159 274,27 руб.) Цена контракта (цена работ) составляет 116 362,05 тыс. руб. (116 362 050,39 руб.);

- №5 от 28.12.2021 года на подтверждение выполненных Подрядчиком работ на сумму 116 362,05 тыс. руб. и полную оплату работ Заказчиком. Фактически оплаченный авансовый платеж составил 11 229,21 тыс. руб.

В нарушение пункта 5.1 Контракта (с учетом дополнительного соглашения от 27.07.2021 №2) окончательные работы произведены Подрядчиком в декабре 2021 года, что подтверждается актом приемки выполненных работ от 22.12.2021 №55. Согласно пункта 5.3 Контракта дата окончания работ, в том числе дата окончания отдельных видов работ, определенные Календарным графиком производства работ, являются исходными для определения имущественных санкций в случаях нарушения сроков завершения строительства. Акт о приемке выполненных работ от 22.12.2021 №55 (ф. КС-2) на сумму 4 245 113,37 рублей и справка о стоимости выполненных работ и затрат с начала года от 22.12.2021 №9 (ф. КС-3) на сумму 116 362 050,38 рублей подписаны Заказчиком 22.12.2021 года.

Согласно пункта 9.5. Контракта приемка законченного строительством объекта в эксплуатацию осуществляется приемочной комиссией, создаваемой Заказчиком. Приемочная комиссия назначена распоряжением Администрации района от 29.11.2021 № 773.

Администрацией района был предоставлен Акт рабочей комиссии о готовности к приемке в эксплуатацию выполненных строительством (возведением), реконструкцией или капитальным ремонтом автомобильных дорог и дорожных сооружений от 29.11.2021 года с ведомостью недоделок, выявленных в ходе работы рабочей комиссии, которые подлежат устранению до начала работы приемочной комиссии по приемке в эксплуатацию законченной строительством участков автомобильной дороги общего пользования местного значения. Решение приемочной комиссии оформлено Актом приемочной комиссии о готовности к приемке в эксплуатацию выполненных строительством (возведением), реконструкцией или капитальным ремонтом автомобильных дорог и дорожных сооружений от 23.12.2021 года, без замечаний. При этом ООО «Недра» Администрации района предоставило гарантийное письмо от 24 декабря 2021 года №133 о выполнении строительных работ в теплый период 2022 года. Срок исполнения гарантийного письма 15.05.2022. ООО «Недра» письмом от 23.06.2021 №31 уведомило Администрацию района об исполнении гарантийных обязательств. На основании Акта об исполнении гарантийных обязательств от 18.07.2022 в адрес ООО «Недра» было направлено требование от 12.08.2022 №1528, об устранении недостатков:

Подъезд к селу Знаменка:

-сигнальные столбики установлены не в створе (местами отсутствуют);

-повторная затяжка болтовых соединений металлического ограждения;

-дорожные и информационные знаки не соответствуют требованиям ГОСТ Р52289;

-высота бордюрного камня – 22 см., что не соответствует проекту;

Подъезд к селу Беломестново:

-сигнальные столбики установлены не в створе (местами отсутствуют);

-размеры гасителей не соответствуют проектным;

-повторная затяжка болтовых соединений металлического ограждения;

-дорожные и информационные знаки не соответствуют ГОСТ Р 52289;

-укрепление кювета ПК2+30 – ПК2+50 в местах укрепления матрасами «рено» выполнить в соответствии с проектными отметками;

-привести металлическое барьерное ограждение в соответствии с требованиями ГОСТа ( на уч. ПК 7+82-8+20 минимальная высота ограждения – 72 см.);

- водопропускная труба. Покрытие из бетона в лотковой части по дуге не соответствует проектным размерам;

-разметка пешеходного перехода не соответствует требованиям ГОСТа.

На момент проверки данные недостатки не были устранены.

В соответствие части 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ, пункта 11.1.1 Контракта Подрядчику предъявлено требование о взыскании неустойки в связи с нарушением сроков окончания работ по Контракту на сумму 139 612,41 рублей. Денежные средства в полном объеме перечислены Подрядчиком платежным поручением №18 от 10.02.2022.

Проверкой соблюдения сроков направления в реестр контрактов информации о Контракте установлено, что **в нарушение требований части 3 статьи 103 Закона№ 44-ФЗ, Администрацией района не соблюдены сроки размещения документов в ЕИС в реестре контрактов.** Так согласно части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ в случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, информацию, которая предусмотрена [частью 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304170/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101476)  статьи 103 Закона №44-ФЗ и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в [пунктах 8](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304170/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101484), [10](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304170/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101486), [11](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304170/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101487) и [13 части 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304170/187d5d35a23a5720192d8f96419c300258202cd9/#dst101489) статьи 103 Закона №44-ФЗ, направляется заказчиками в указанный орган в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги. Администрацией района акты о приемке выполненных работ за весь период выполнения работ (КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат в строительстве (КС-3), а также информация об оплате контракта (все платежные поручения) размещены в реестре контрактов 09.02.2022, то есть после исполнения контракта.

По срокам размещения документов в ЕИС в реестре контрактов КСП отмечает следующие нарушения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование документа | Дата размещения в ЕИС | Следовало разместить в ЕИС  не позднее |
| 1 | дополнительное соглашение №3 от 21.12.2021 | 29.12.2021 | 28.12.2021 |
| 2 | акты выполненных работ от 31.05.2021 №№1-8 | 09.02.2022 | 07.06.2021 |
| 3 | акты выполненных работ от 25.06.2021 №№9-12 | 09.02.2022 | 02.07.2021 |
| 4 | акты выполненных работ от 26.07.2021 №№13-18 | 09.02.2022 | 02.08.2021 |
| 5 | акты выполненных работ от 20.08.2021 №№19-21 | 09.02.2022 | 27.08.2021 |
| 6 | акты выполненных работ от 28.09.2021 №№22-23 | 09.02.2022 | 05.10.2021 |
| 7 | акт выполненных работ от 22.10.2021 №33 | 09.02.2022 | 29.10.2021 |
| 8 | акты выполненных работ от 22.11.2021 №№34-39 | 09.02.2022 | 29.11.2021 |
| 9 | акты выполненных работ от 17.12.2021 №№40-54 | 09.02.2022 | 24.12.2021 |
| 10 | акт выполненных работ от 22.12.2021 №55 | 09.02.2022 | 29.12.2021 |
| 11 | информация об оплате отдельного этапа исполнения контракта от 13.04.2021 (платежное поручение №222676 от 13.04.2021) | 09.02.2022 | 20.04.2021 |
| 12 | информация об оплате отдельного этапа исполнения контракта от 08.07.2021 (п/п №№558823, 558824, 558825 от 08.07.2021) | 09.02.2022 | 15.07.2021 |
| 13 | информация об оплате отдельного этапа исполнения контракта от 12.07.2021 (п/поручение №604015 от 12.07.2021) | 09.02.2022 | 19.07.2021 |
| 14 | информация об оплате отдельного этапа исполнения контракта от 04.08.2021 (п/п №№19317, 19318, 19319, 19320, 19321, 19324 от 04.08.2021) | 09.02.2022 | 11.08.2021 |
| 15 | информация об оплате отдельного этапа исполнения контракта от 03.09.2021 (п/п №№449885, 449887, 449889 от 03.09.2021) | 09.02.2022 | 10.09.2021 |
| 16 | информация об оплате отдельного этапа исполнения контракта от 30.09.2021 (п/п №№881962, 881965 от 30.09.2021) | 09.02.2022 | 07.10.2021 |
| 17 | информация об оплате отдельного этапа исполнения контракта от 25.10.2021 (п/п №№346410, 346411, 346412 от 25.10.2021) | 09.02.2022 | 01.11.2021 |
| 18 | информация об оплате отдельного этапа исполнения контракта от 26.10.2021 (п/п №№370832, 370833, 370834, 370835 от 26.10.2021) | 09.02.2022 | 02.11.2021 |
| 19 | информация об оплате отдельного этапа исполнения контракта от 29.10.2021 (п/п №№448283, 448284 от 29.10.2021) | 09.02.2022 | 09.11.2021 |
| 20 | информация об оплате отдельного этапа исполнения контракта от 16.11.2021 (п/п №645053 от 16.11.2021) | 09.02.2022 | 23.11.2021 |
| 21 | информация об оплате отдельного этапа исполнения контракта от 30.11.2021 (п/п №№11445, 11447, 11448, 11449, 11450 от 30.11.2021) | 09.02.2022 | 07.12.2021 |
| 22 | информация об оплате отдельного этапа исполнения контракта от 03.12.2021 (п/п №64360 от 03.12.2021) | 09.02.2022 | 10.12.2021 |
| 23 | информация об оплате отдельного этапа исполнения контракта от 27.12.2021 (п/п №№533340, 533342-533352, 533354- 533356 от 27.12.2021) | 09.02.2022 | 11.01.2022 |
| 24 | информация об оплате отдельного этапа исполнения контракта от 28.12.2021 (п/п №566791 от 28.12.2021) | 09.02.2022 | 12.01.2022 |

**Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по части 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 20.10.2022).**

В целях осуществления строительного контроля и авторского надзора на объекте «Строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново», Администрацией района заключены муниципальный контракт от 08.05.2021 №4 с ООО «Мотостроительный отряд -53» и договор от 27.05.2021 без номера с ООО «ДОРМОСТПРОЕКТ».

В апреле 2021 года с целью определения исполнителя и заключения контракта на оказание услуг по осуществлению строительного контроля на объекте: «Строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края» на официальном сайте ЕИС размещена документация об электронном аукционе № 0891200000621003363 от 09.04.2021.

Согласно документации об электронном аукционе НМЦК в сумме 1 807,9 тыс. руб. определена в соответствии с пунктом 12 статьи 22 Закона № 44-ФЗ. Данным пунктом заказчику разрешено применять иные методы определения НМЦК. В обосновании цены контракта отмечено, что цена определена расчетным путем и дано обоснование невозможности применения нормативного метода, тарифного метода, проектно-сметного метода и метода сопоставимых рыночных цен. Для определения стоимости контракта Администрацией района использованы сводный сметный расчет по объекту «Строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края» и Постановление Правительства РФ от 21.06.2010 №468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» (112 292 114,66 х 1,61% = 1 807 903,05 руб.)

Нарушений Закона № 44-ФЗ при проведении электронного аукциона проверкой не установлено.

Победителем электронного аукциона признано ООО «Мостостроительный отряд-53», с которым Администрацией района заключен муниципальный контракт от 08.05.2021 №4 на оказание услуг по осуществлению строительного контроля на объекте: «Строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края». По итогам электронного аукциона стоимость контракта составила 524,29 тыс. рублей, что ниже НМЦК на 1 283,61 тыс. рублей, или на 71,0%. Сроки оказания услуг: со дня подписания контракта и до фактического срока ввода в эксплуатацию объекта. Информация о заключенном контракте размещена в ЕИС 11.05.2021, то есть в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии со статьей 96 Закона № 44-ФЗ в качестве обеспечения исполнения контракта ООО «Мостостроительный отряд-53» внесло денежные средства на счет Администрации района сумме 135,59 тыс. руб. платежным поручением от 30.04.2021 №1039 (в размере 7,5% НМЦК с учетом положений ст. 37 Закона №44-ФЗ). Платежным поручением от 18.01.2022 №744502 денежные средства в полном объеме возвращены обществу.

Оплата выполненных работ по контракту произведена в соответствии с актом о приемке выполненных работ №1 от 24.12.2021 на сумму 524,29 тыс. руб. по платежному поручению №610957 от 29.12.2021.

Пунктом 6.1 Контракта предусмотрено обеспечение исполнения гарантийных обязательств в размере 0,1% начальной (максимальной) цены Контракта, что составляет 1 807,91 руб. **В нарушение части 7.1статьи 94 Закона №44-ФЗ, пункта 6.1 Контракта подрядчиком - ООО** **«Мостостроительный отряд - 53»** **не предоставлено обеспечение гарантийных обязательств**, а исполняющей обязанности Зориной Н.Г. подписан акт приемки выполненных работ формы №КС-2 от 24.12.2021 №1 без предоставления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) такого обеспечения, что свидетельствует о нарушении сторонами условий исполнения Контракта.

Информация об исполнении контракта размещена в реестре контрактов 30.12.2021, то есть в установленные Законом №44-ФЗ сроки.

В соответствии с условиями муниципального контракта целью оказания услуг является проверка соответствия качества выполнения технологических операций и их результатов требованиям проектной и подготовленной на ее основе рабочей документации, а также требованиям технических регламентов, стандартов и сводов правил. Также, в соответствии с муниципальным контрактом ООО «Мостостроительный отряд-53» обязано обеспечивать на каждом участке производственного процесса выполнение всех работ с надлежащим качеством в объеме и сроки, предусмотренных муниципальным контрактом. Установленные в ходе проверки нарушения при исполнении контракта от 15.03.2021 №2 на выполнение работ по объекту «Строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края», свидетельствуют о низком качестве выполнения работ по строительному контролю.

В целях проведения авторского надзора за ходом строительства участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края Администрацией района заключен договор от 27.05.2021 без номера с ООО «ДОРМОСТПРОЕКТ» на сумму 392,46 тыс. руб. (далее – Договор). Порядок проведения авторского надзора в соответствии с требованиями СП 11-110-99. Сроки выполнения работ: с даты заключения контракта и до даты ввода объекта в эксплуатацию. В соответствии с пунктом 2.4 Договора, в качестве подтверждения объемов выполненных работ ООО «ДОРМОСТПРОЕКТ» представлены акты выполненных работ, отчеты о выполнении авторского надзора и журнал авторского надзора. Оплата выполненных работ производится за фактически выполненные работы по этапу на основании подтверждающих документов (КС-2, КС-3):

- актом сдачи-приемки выполненных работ от 26.07.2021 №3 были приняты работы на сумму 235,3 тыс. руб. Платежным поручением от 31.08.2021 № 408404 Администрацией района оплачены работы по авторскому надзору на сумму 235,3 тыс. руб. (за май, июнь, июль);

- актом сдачи-приемки выполненных работ от 23.08.2021 № 4 были приняты работы на сумму 78,4 тыс. руб. Платежным поручением от 28.09.2021 №820317 оплачены работы по авторскому надзору на сумму 78,4 тыс. руб. (август);

- актом сдачи-приемки выполненных работ от 20.10.2021 № 5 были приняты работы на сумму 78,8 тыс. руб. Платежным поручением от 30.11.2021 №11446 оплачены работы по авторскому надзору на сумму 78,4 тыс. руб. (октябрь).

Статьей 34 Бюджетного кодекса РФ закреплен принцип эффективности использования бюджетных средств, обязывающий всех получателей финансовых ресурсов из бюджета любого уровня исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Также, пунктом 3.4. Стандарта финансового контроля СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» (утв. Решением Коллегии Счетной палаты РФ от 09.06.2009, протокол №31К (668)) закреплено понятие результативности использования бюджетных средств, которая характеризуется степенью достижения запланированных результатов использования бюджетных средств или деятельности объектов аудита эффективности и включает в себя определение экономической результативности и социально-экономического эффекта. Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов.

Проверкой законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе, проведенной КСП установлено, что результат использования субсидии – это прирост протяженности сети автомобильных дорог местного значения на территории Забайкальского края в результате строительства новых автомобильных дорог в объеме 2,56 км., выполнено, цель достигнута. Средства бюджета были потрачены исполнителем с достижением заданного результата

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Общий объем средств на строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края составил 117 278,8 тыс. руб., в том числе: за счет субсидии в сумме 117 044,2 руб., за счет средств местного бюджета 234,6 тыс. руб.

2. Поступившие средства Администрацией района в полном объеме направлены на оплату заключенных контрактов и договоров:

- муниципальный контракт от 15.03.2021 №2 на выполнение работ по объекту «Строительство участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края», в сумме – 116 362,1 тыс.руб;

- муниципальный контракт от 08.05.2021 №4 на осуществление строительного контроля в сумме – 524,2 тыс. руб.;

- договор от 27.05.2021 без номера на проведение авторского надзора в сумме 392,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность не числится.

3. Проверкой достоверности, соблюдения сроков, порядка и форм представления Администрацией района отчетности, предусмотренной Соглашением, установлено, что результате искажения данных в нарушение пункта 4.3.6. Соглашения представлена недостоверная отчетность.

4. План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов размещен на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок 19.01.2021. В соответствии частей 8, 9 статьи 16 Закона №44-ФЗ в план-график на 2021 год внесена информация на закупки за счет средств субсидии. Нарушений не установлено.

5. Имеется положительное заключение повторной экспертизы, выданное ГАУ «Государственная экспертиза Забайкальского края» от 30.10.202 №75-1-1-2-055676-2020, после внесения корректировок в проектно-сметную документацию.

6. В нарушение п.1. статьи 131 Гражданского кодекса РФ право муниципальной собственности на объект участков автомобильной дороги местного значения от села Знаменка до села Беломестново в Нерчинском районе Забайкальского края, не зарегистрировано.

7. В результате визуального осмотра, проведенного в ходе контрольного мероприятия установлены расхождения фактически выполненных работ с актами сдачи-приемки выполненных работ на общую сумму 776,4 тыс. руб. (п. 4.45. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), а именно-установлен факт принятия и оплаты работ, которые фактически подрядчиком выполнены не были). Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по части 10 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (ред. от 30.12.2020г.).

8. В нарушение статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее - Закона № 44-ФЗ), статьи 219 Бюджетного кодекса РФ Администрацией МР «Нерчинский район» ненадлежащим образом исполнены полномочия получателя бюджетных средств при исполнении бюджета по расходам (подтверждены несуществующие денежные обязательства), в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни на сумму 776,4 тыс. руб.

9. Решение приемочной комиссии оформлено Актом о готовности к приемке в эксплуатацию выполненных строительством (возведением), реконструкцией или капитальным ремонтом автомобильных дорог и дорожных сооружений от 23.12.2021 года, без замечаний. При этом ООО «Недра» Администрации района предоставило гарантийное письмо от 24 декабря 2021 года №133 о выполнении строительных работ в теплый период 2022 года. Срок исполнения работ по гарантийному письму - 15.05.2022. Письмом от 23.06.2021 №31 ООО «Недра» уведомило Администрацию района об исполнении гарантийных обязательств. Работы были выполнены не в полном объеме. Администрацией района в адрес ООО «Недра» было направлено требование от 12.08.2022 №1528, об устранении недостатков. На момент проверки данные недостатки не были устранены.

10. Проверкой соблюдения сроков направления в реестр контрактов ин-формации о Контракте установлено, что в нарушение требований части 3 статьи 103 Закона№ 44-ФЗ, Администрацией района не соблюдены сроки размещения документов в ЕИС в реестре контрактов. Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по части 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 20.10.2022).

11. В нарушение части 7.1статьи 94 Закона №44-ФЗ, пункта 6.1 Контракта подрядчиком - ООО «Мостостроительный отряд - 53» не предоставлено обеспечение гарантийных обязательств.

12. Установленные нарушения в части расхождения фактически выполненных работ со сметной документацией и актами выполненных работ, свидетельствуют о низком качестве проведения работ по строительному контролю.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

Администрации муниципального района «Нерчинский район»:

- устранить нарушения и недостатки, отраженные в акте по результатам контрольного мероприятия.

Контрольно-счетной палате МР «Нерчинский район»:

- внести представление в адрес администрации муниципального района «Нерчинский район» о принятии мер по устранению и предупреждению в дальнейшем выявленных нарушений;

- направить акт в адрес и.о. главы администрации муниципального района «Нерчинский район», в прокуратуру Нерчинского района.

Председатель КСП В.С. Цаплина