

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ (Контрольно-ревизионная комиссия ЗАТО г. Островной)

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: krk_sovdep@zato-ostrov.ru
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия по проверке полноты формирования, законности и результативности использования средств муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за 9 месяцев 2017 года

Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной проведено контрольное мероприятие «Проверка полноты формирования, законности и результативности использования средств муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за 9 месяцев 2017 года» (Администрация ЗАТО г. Островной, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной»).

Проведенной проверкой выявлены следующие нарушения действующего законодательства:

1. Финансовые нарушения на общую сумму 236 076,88 рублей, из них 21 191,32 рубль устранены в ходе проведения контрольного мероприятия, 109 005,35 рублей подлежат возврату в доход бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области:

1.1. В нарушение пункта 9 Порядка консолидации в бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области бюджетных средств, сэкономленных муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ЗАТО г. Островной конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 05.04.2017 № 112, по состоянию на 01.10.2017 сумма экономии в размере **2 446,90 рублей** не была направлена на уменьшение дефицита бюджета ЗАТО г. Островной. Согласно заключению № 18 Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной от 09.10.2017 данное нарушение было устранено в октябре 2017 года.

1.2. В бюджете ЗАТО г. Островной на 2017 год неправомерно запланированы **99 321,88 рубль** в части содержания площади плаца, на которой расположены спортивные площадки (площадь перед зданием по ул. Бессонова д. 2), площадь которых в объеме 1 220 м² включена в утвержденную и убираемую площадь согласно постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 09.11.2011 № 282 «Об утверждении перечня и площадей автомобильных дорог местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной» (в редакции от 22.05.2013 № 135, от 08.06.2016 № 152), когда указанные спортивные площадки находятся на балансе МБОУ «СОШ № 284 ЗАТО г. Островной». Неверное определение площадей автомобильных дорог общего пользования местного значения повлекло за собой неправомерное расходование МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» бюджетных средств за 9 месяцев 2017 года на общую сумму **59 632,79 рубль** (по муниципальным контрактам от 28.12.2016 № 1, от 23.01.2017 № 3) в нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**), подлежащие возврату в доход бюджета ЗАТО г. Островной.

1.3. В нарушение пункта 1 статьи 702 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – **Гражданский кодекс РФ**), пунктов 1.1, 1.2, 2.8 муниципального контракта от 23.01.2017 № 3 исполнителем выполнен вид работ «Устройство покрытий из железобетонных плит» вместо «Устройство бетонных фундаментов общего назначения», что

не соответствует техническому заданию и сметным расчетам (пункт № 3 приложения № 1 к акту контрольного обмера от 26.10.2017 № 1) на общую сумму **36 986,71 рублей**, которые подлежат возврату в доход бюджета ЗАТО г. Островной.

1.4. В техническом задании (приложение № 1 к муниципальному контракту от 23.01.2017 № 3) в разделе «Перечень необходимых работ», а также в сметном расчете (пункт 117 локальной сметы, приложение № 2 к муниципальному контракту от 23.01.2017 № 3) неверно указана протяженность железобетонных ограждений (800 п.м. вместо 795,13 п.м.), что привело к завышению сметного расчета на сумму 403,03 рубля.

В нарушение пункта 1 статьи 702 Гражданского кодекса РФ, пунктов 1.1, 1.2 муниципального контракта от 23.01.2017 № 3 исполнителем не в полном объеме выполнен вид работ «Нанесение вертикальной разметки 2.5 на железобетонное барьерное ограждение». В ходе контрольного мероприятия исполнителем на основании требования заказчика выполнены работы, объемы по которым не были подтверждены в ходе контрольного обмера, в натуральном выражении 226,5 м.п., в денежном выражении **18 744,42 рубля**. С учетом устранения нарушений в ходе контрольного мероприятия, завышение объема выполненных работ составило в натуральном выражении 4,87 метра, в денежном выражении **403,03 рубля**, которые подлежат возврату в доход бюджета ЗАТО г. Островной.

1.5. В техническом задании (приложение № 1 к муниципальному контракту от 23.01.2017 № 3) в разделе «Перечень необходимых работ», а также в сметном расчете (пункт 121 локальной сметы, приложение № 2 к муниципальному контракту от 23.01.2017 № 3) неверно указано количество стоек дорожных знаков (126 шт. вместо 91 шт.), что привело к завышению сметного расчета на сумму 11 982,82 рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 702 Гражданского кодекса РФ, пунктов 1.1, 1.2 муниципального контракта от 23.01.2017 № 3 исполнителем не в полном объеме выполнен вид работ «Окраска стоек дорожных знаков». Завышение объема выполненных работ составило в натуральном выражении 35 стоек дорожных знаков, в денежном выражении **11 982,82 рублей**, которые подлежат возврату в доход бюджета ЗАТО г. Островной.

1.6. В нарушение пунктов 2.5, 2.7 раздела 2 Приложения № 2 к Правилам дорожного движения Российской Федерации, утвержденным постановлением Совета Министров – Правительства РФ от 23.10.1993 № 1090 «О правилах дорожного движения», пунктов 2.5, 2.7 Таблицы А.2. к Национальному стандарту РФ ГОСТ Р 51256-2011 «Технические средства организации дорожного движения. Разметка дорожная. Классификация. Технические требования», утвержденному приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 13.12.2011 № 1175-ст, технического задания к муниципальному контракту от 23.01.2017 № 3 не соблюдены размеры нанесения вертикальной разметки протяженностью 795,13 м.п. и пропорции нанесения вертикальной разметки протяженностью 4 м.п., что повлекло за собой оплату указанных видов работ на общую сумму **66 191,12 рублей** при нарушении требований к качеству выполнения работ (Приложение № 1 к муниципальному контракту от 23.01.2017 № 3).

1.7. По результатам контрольного обмера от 26.10.2017 выполненных работ по муниципальному контракту от 21.07.2017 № 33 выявлено, что не произведена разборка деревянных щитов опалубки, не произведено устройство температурных швов (не соответствует инструкции по строительству цементобетонных покрытий автомобильных дорог ВСН 139-80, утвержденной Минтрансстроем СССР 07.02.1980 № Л-210), имеются трещины дорожной одежды произвольного очертания и расположения, имеется шелушение дорожной одежды (разрушение поверхности покрытия за счет отслаивания материала), имеются сколы кромок дорожной одежды (разрушение кромок швов), имеются неровности покрытия (выпуклости и впадины менее 3 см глубиной и более 200 см² по площади)¹. Таким образом, вид работ «Устройство цементобетонных покрытий однослойными средствами малой механизации, толщина слоя 18 см, с установкой сетки (ячейки не более 15x15 см) из арматурной стали диаметром не менее 14 мм» (Шифр и номер позиции норматива 27-06-002-17) выполнен с нарушением технического задания (приложение № 1 к муниципальному

¹ Подтверждено фотоматериалами

контракту от 21.07.2017 № 33) в части несоблюдения инструкции по строительству цементобетонных покрытий автомобильных дорог ВСН 139-80, утвержденной Минтрансстроем СССР 07.02.1980 № Л-210, государственных сметных нормативов Государственные элементные сметные нормы на строительные и специальные строительные работы ГЭСН 81-02-27-2017 Сборник 27. Автомобильные дороги, утвержденных приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 30.12.2016 № 1038/пр. Общая сумма муниципального контракта составляет 977 790,01 рублей.

2. Нефинансовые нарушения:

2.1. При анализе своевременности представления отчетов об использовании средств муниципального дорожного фонда за 9 месяцев 2017 года выявлено 3 (три) нарушения установленного срока сдачи (за январь – на 1 рабочий день, за февраль – на 4 рабочих дня, за август – на 2 рабочих дня).

2.2. В соответствии со статьями 157, 160.2-1, 265 Бюджетного кодекса РФ требуется внесение изменений в раздел 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-09 (в редакции от 23.09.2016 № 34-04, от 30.11.2017 № 55-07), в части пересмотра органов, уполномоченных на осуществление контроля за формированием и использованием бюджетных ассигнований Дорожного фонда ЗАТО г. Островной. Также в соответствии со статьей 162 Бюджетного кодекса РФ необходимо предусмотреть ответственность получателя средств Дорожного фонда ЗАТО г. Островной за нецелевое использование средств Дорожного фонда ЗАТО г. Островной.

2.3. Проверкой муниципальных правовых актов, регламентирующих вопросы дорожной деятельности на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной, установлены противоречия в пункте 1.4 раздела 1 Положения о муниципальном контроле за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения в границах ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.05.2012 № 60-02 (в редакции от 23.09.2016 № 34-05), в части определения органа и (или) должностных лиц, осуществляющих данный муниципальный контроль. В ходе контрольного мероприятия указанные противоречия устранены.

2.4. В нарушение пункта 2 Приложения № 2 к постановлению Администрации ЗАТО г. Островной от 07.09.2012 № 248 «Об установлении стоимости и перечня услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной» Отделом экономики и муниципального имущества Администрации ЗАТО г. Островной с момента установления не изменялся часовой тариф на услуги по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной в связи с изменением годового фонда заработной платы работников отдела жилищно-коммунального хозяйства МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной». В ходе контрольного мероприятия нарушение было устранено.

2.5. В ходе проверки нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение полномочий органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности, а также ремонта дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним установлено, что Администрацией ЗАТО г. Островной нормативно не урегулированы и не реализованы следующие полномочия органов местного самоуправления, предусмотренные статьей 13 Федерального закона № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – **Федеральный закон № 257-ФЗ**):

– установление порядка создания и использования, в том числе на платной основе, парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (пункт 3.2 части 1 статьи 13 Федерального закона № 257-ФЗ);

– определение размера вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, при движении по автомобильным дорогам общего пользования местного значения (пункт 7 части 1 статьи 13 Федерального закона № 257-ФЗ).

2.6. В нарушение статьи 14 Федерального закона № 257-ФЗ, пунктов 2, 3, 4 Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденного приказом Минтранса РФ от 27.08.2009 № 150, на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной не проводится оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния всех автомобильных дорог, их соответствия требованиям технических регламентов.

Ввиду отсутствия документов по оценке транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, у Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной отсутствовала возможность проверки правильности отнесения объектами контроля видов работ, выполняемых при капитальном ремонте, ремонте и содержании автомобильных работ на тот или иной вид.

В нарушение статьи 14, части 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ планирование дорожной деятельности в проверяемом периоде осуществлялось без учета оценки транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог.

2.7. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, пункта 1 статьи 3 Федерального закона № 257-ФЗ права на недвижимое имущество (земельные участки) в составе автомобильных дорог местного значения не зарегистрированы.

2.8. Форма Реестра муниципального имущества соответствует требованиям Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 (далее – **Порядок ведения ОМСУ Реестров муниципального имущества**). Однако имеются замечания в части отражения в реестре муниципального имущества иных сведений об объектах недвижимого имущества (раздел 1 Реестра «Сведения о муниципальном недвижимом имуществе»). Пунктом 4 Порядка ведения ОМСУ реестров муниципального имущества предусмотрено указание параметров, характеризующих физические свойства недвижимого имущества, которые не отражены в Реестре муниципального имущества.

2.9. В нарушение пункта 45 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», приказа МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 30.12.2016 № 74 о/д «Об утверждении учетной политики МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» для целей бюджетного и налогового учета» (в редакции от 09.01.2017 № 06 о/д) (далее – **Учетная политика**) в предъявленных к проверке Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0504031) (на автомобильные дороги) отсутствуют обязательные к заполнению реквизиты, в результате чего Администрацией ЗАТО г. Островной не обеспечивается идентификация основных средств и, как следствие, сохранность муниципального имущества. Без отражения в Инвентарной карточке (форма 0504031) перечня объектов, входящих в состав дороги, практически невозможно обеспечить должный контроль над их наличием, состоянием и эксплуатацией.

2.10. В ходе рассмотрения представленных документов по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования местного значения, проверкой выявлены нарушения требований, установленных Ведомственными строительными нормами (ВСН) 1-83 «Типовая инструкция по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования» от 05.02.1982 (далее – **ВСН 1-83**), а также условий заключенных в 2012 году муниципальных контрактов, при техническом учете и паспортизации

автомобильных дорог общего пользования, которые выразились в отсутствии документов технического учета и некоторых сведений в технических паспортах автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также в паспортах автомобильных дорог выявлены технические ошибки. Данный факт свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств в 2012 году, что в указанном периоде привело к несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение пункта 2.9 ВСН 1-83 Администрацией ЗАТО г. Островной с 2012 года (с момента изготовления технических паспортов) не вносились изменения в технические паспорта автомобильных дорог. Согласно пункту 2.5 ВСН 1-83 к проведению технического учета и паспортизации могут привлекаться научно-исследовательские, проектно-изыскательские и другие специализированные организации по договорам, заключаемым в установленном порядке. Таким образом, внесение изменений в технические паспорта возможно самим собственником имущества.

2.11. В техническом паспорте на автомобильную дорогу «п. Гремиха – ул. Южный мол (47 531 6 – ОП – МГ – УК № 2)» в площадь автомобильной дороги включена площадь плаца (площадь перед зданием по ул. Бессонова д. 2) в объеме 8 758 м², которая согласно утвержденной площади дорог также входит в убираемую площадь. Однако, согласно пункту 1 статьи 3 Федерального закона № 257-ФЗ плац не может входить в состав автомобильной дороги, так как не является объектом транспортной инфраструктуры, предназначенным для движения транспортных средств, а также земельный участок под ним не находится в границах полосы отвода автомобильной дороги.

По мнению Контрольно-ревизионной комиссии ЗАТО г. Островной расходы по содержанию площади плаца перед зданием по ул. Бессонова д. 2, направленные на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния указанной территории, необходимо осуществлять по подразделу 0503 «Благоустройство», так как данная территория не относится к объектам транспортной инфраструктуры, предназначенным для движения транспортных средств, а также земельный участок под ним не находится в границах полосы отвода автомобильной дороги, не относится к дворовым территориям многоквартирных домов, проездам к дворовым территориям многоквартирных домов и не может включаться в состав автомобильной дороги.

2.12. В нарушение подпункта 2 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3.3 раздела 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-09 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Островной Мурманской области» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.09.2016 № 34-04) (далее – **Порядок формирования и использования средств Дорожного фонда ЗАТО г. Островной**), Администрацией ЗАТО г. Островной - главным распорядителем бюджетных средств не включено в перечень распорядителей бюджетных средств, подведомственных Администрации ЗАТО г. Островной, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной», что повлекло за собой нарушение норм Бюджетного кодекса РФ в части санкционирования расходов бюджета ЗАТО г. Островной. В ходе контрольного мероприятия указанное нарушение было устранено.

2.13. Согласно представленным сводным обоснованиям бюджетных ассигнований от 10.03.2017, расходы по оплате услуг по разработке проекта организации дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения в ЗАТО г. Островной Мурманской области отражены по целевой статье 0130129990 «Прочие направления расходов муниципальной программы» вместо 0130122010 «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городского округа». В соответствии с пунктом 10 статьи 3 Федерального закона № 257-ФЗ, подпунктом 1 пункта 9 раздела IV Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной приказом Министерства транспорта РФ от 16.11.2012 № 402, данные расходы

относятся к прочим работам по содержанию автомобильных дорог. Таким образом, главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией ЗАТО г. Островной нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, установленный приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 01.09.2016 № 45-од «Об утверждении порядка применения бюджетной классификации расходов бюджета, относящейся к бюджету ЗАТО г. Островной Мурманской области» (с изменениями и дополнениями). Указанное нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия.

2.14. Утвержденная форма отчетности об использовании средств Дорожного фонда ЗАТО г. Островной по содержанию не информативна. В ходе проведения контрольного мероприятия были внесены соответствующие изменения в указанную форму отчетности.

2.15. В нарушение пункта 16 раздела VI Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной), утвержденного приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 26.12.2016 № 69-од (в редакции от 10.01.2017 № 5-од), Администрацией ЗАТО г. Островной не утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя, а также бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств распорядителя средств местного бюджета.

2.16. В нарушение абзацев первого, второго пункта 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений ЗАТО г. Островной, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 347, бюджетная смета МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» (первоначальная), изменения бюджетной сметы от 06.03.2017 № 1, от 15.05.2017 № 2 составлены без приложения расчетов согласно приложению № 2а к Порядку ведения бюджетной сметы.

2.17. В нарушение подпункта 8 пункта 1 статьи 158, пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 Общих требований к ведению бюджетных смет составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н, главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией ЗАТО г. Островной в период с 22.08.2017 по 31.12.2017 не определен порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями.

2.18. В нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзаца третьего пункта 141.1 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета (Приложение № 2 к приказу Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 06.12.2010 № 162н (далее – **Инструкция № 162н**), подпункта 2.1 пункта 2 Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного приказом Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 15.12.2016 № 64-од (в редакции от 14.06.2017 № 30-од) (далее – **Порядок учета бюджетных и денежных обязательств № 64-од**) МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» 28.02.2017 в бюджетном учете не поставлено на учет принимаемое обязательство на сумму **4 410 626,83 рублей**. Указанное нарушение устранено после завершения основного этапа контрольного мероприятия.

2.19. В нарушение абзацев пятого, шестого подпункта 2.2 пункта 2 Порядка учета бюджетных и денежных обязательств № 64-од при принятии бюджетного обязательства по итогам заключения муниципального контракта от 25.04.2017 № 16 нарушен срок принятия обязательства на восемь рабочих дней.

2.20. В соответствии с пунктом 4 Таблицы № 1 «Порядок принятия бюджетных обязательств» приложения № 11 к Учетной политике датой принятия обязательств является дата подписания муниципального контракта, что не соответствует Порядку учета бюджетных и денежных обязательств № 64-од, а также Учетной политикой не определены особенности учета принимаемых, принятых (отложенных) учреждениями обязательств.

2.21. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 102, 141 Инструкции № 162н, пункта 1 Таблицы № 2 приложения № 11 Учетной политики МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» 18.09.2017 в бюджетном учете не поставлено на учет денежное обязательство на сумму.

2.22. В нарушение пункта 8 статьи 41 Устава ЗАТО г. Островной при расчете объемов работ, включенных в сметный расчет (приложение № 2 к муниципальному контракту от 28.12.2016 № 1, приложение № 2 к муниципальному контракту от 23.01.2017 № 3), не учитывалась Периодичность проведения видов работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденная решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-04 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области и Правил расчета размера ассигнований из бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области».

2.23. Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной в ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». О выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушениях направлена информация в адрес органа контроля в сфере закупок.

2.24. При проверке сплошным методом актов о приемке выполненных работ по муниципальным контрактам, рассмотренным в ходе контрольного мероприятия, на соответствие составу комиссии по приемке выполненных работ по капитальным и текущим ремонтам объектов недвижимости, находящихся в муниципальной собственности ЗАТО г. Островной, утвержденному распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.04.2017 № 104-р, из числа основного и замещающего состава выявлено, что приемка выполненных работ по текущим ремонтам осуществлена комиссией с нарушением состава.

2.25. В ходе сплошного инспектирования представленных документов выявлено отсутствие оформленных актов промежуточной приемки отдельных конструкций, а также актов приемки (подтверждающих готовность скрытых работ), принятых комиссией, состав которой утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.04.2017 № 104-р, в соответствии с пунктом 5.3 раздела 5 муниципального контракта от 21.07.2017 № 33. Таким образом, средства бюджета ЗАТО г. Островной на сумму 702 787,68 рублей (платежное поручение от 20.09.2017 № 439021), оплаченные по муниципальному контракту без приемки скрытых работ в период их сдачи заказчику (отсутствуют акты приемки, подтверждающие готовность скрытых работ), Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной признаны оплаченными с нарушением пункта 1.2 раздела 1, пункта 5.2 раздела 5 муниципального контракта.

2.26. К проверке представлены заключения от 18.09.2017, от 31.08.2017 экспертиз результатов исполнения контракта (договора), проведенных силами заказчика по муниципальным контрактам от 25.04.2017 № 16, от 21.07.2017 № 33. Указанные заключения утверждены председателем экспертно-приемочной комиссии, подписаны членами комиссии. Экспертно-приемочной комиссией результаты исполнения муниципальных контрактов признаны соответствующими условиям контракта. Однако по результатам контрольного мероприятия выявлены недостатки в части оформления результатов и качества оказания (выполнения) услуг (работ). Данный факт свидетельствует о формальном подходе членов экспертно-приемочной комиссии к приемке выполненных работ.

2.27. В нарушение пункта 2 статьи 160 Гражданского кодекса РФ, пункта 7 части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ходе сплошного инспектирования первичных документов бухгалтерского учета (счетов, счетов-фактур, актов о приемке выполненных работ, справок о стоимости выполненных работ и затрат) выявлено использование аналога собственноручной подписи (факсимильного

воспроизведения подписи с помощью средств механического или иного копирования) в первичных учетных документах по муниципальным контрактам от 28.12.2016 № 1, от 23.01.2017 № 3, от 21.07.2017 № 33.

2.28. В нарушение пункта 2.5 раздела 2 муниципального контракта от 23.01.2017 № 3 оплата акта о приемке выполненных работ от 30.04.2017 № 3 произведена с просрочкой на 6 (шесть) банковских дней (платежное поручение от 08.06.2017 № 615221, регламентированный срок 31.05.2017).

2.29. МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» нарушен срок возврата поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта по муниципальному контракту от 28.12.2016 № 1, на 24 (двадцать четыре) банковских дня.

2.30. Ожидаемым конечным результатом реализации подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.» (далее – **Подпрограмма 3**) муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.», утвержденной постановлениями Администрации ЗАТО г. Островной от 05.08.2016 № 216 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»» (в редакции от 22.02.2017 № 56)², постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 31.03.2017 № 107 (в редакции от 22.05.2017 № 150, от 29.06.2017 № 193, от 11.08.2017 № 251) (далее – **Программа**) является сохранение на допустимом уровне содержания 21,77 км дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, когда в перечне основных мероприятий и сведений об объемах финансирования Программы по Подпрограмме 3 указана протяженность обслуживаемой на допустимом уровне сети автомобильных дорог в размере 21,70 км. Соответственно при обслуживании 21,70 км невозможно будет ожидать сохранение на допустимом уровне сети автомобильных дорог в размере 21,77 км.

2.31. Выявлено некорректное определение целевого показателя (индикатора) Программы «Доля проведенных мероприятий, соревнований, игр, конкурсов творческих работ среди детей по безопасности дорожного движения от запланированного объема», что не позволяет корректно определить степень достижения запланированных результатов.

2.32. При проверке соответствия программных мероприятий ожидаемым конечным результатам реализации Подпрограммы 3 выявлено, что в Подпрограмме 3 включено основное мероприятие 3.2.1 «Предупреждение опасного поведения участников дорожного движения и профилактика дорожно-транспортных происшествий», выполнение которого не отразится на достижении ожидаемого конечного результата реализации Подпрограммы 3.

2.33. В отчете о ходе реализации Программы за 9 месяцев 2017 года, представленном МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной» в ОЭ и МИ Администрации ЗАТО г. Островной (исх. 13.10.2017 № 01-17/1648), а также в отчете о ходе реализации муниципальных программ за 3 квартал 2017 года, размещенном на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной (http://www.zato-ostrov.ru/files/oemi/pr_gram/otchet_III_2017.pdf), отсутствует информация об исполнении программных мероприятий по задаче 3.2 Подпрограммы 3.

2.34. Порядок разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.03.2016 № 44 (в редакции от 14.04.2016 № 94, от 29.04.2016 № 112, от 30.12.2016 № 367), не содержит требование об обязательном включении в муниципальные программы методики расчета показателей, что допускает многовариантность методик расчетов и способов получения отчетных данных, что затрудняет своевременный и качественный

² Указанные постановления Администрации ЗАТО г. Островной утратили силу с 01.03.2017 в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 31.03.2017 № 107 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг. в новой редакции»

контроль хода реализации муниципальной программы и за степенью достижения запланированных результатов.

По результатам контрольного мероприятия:

– Направлен Отчет о результатах контрольного мероприятия в Администрацию ЗАТО г. Островной, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

– Направлены предписания об устранении нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, в Администрацию ЗАТО г. Островной, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

– Направлены представления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию ЗАТО г. Островной, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений в Администрацию ЗАТО г. Островной, МКУ «СГХ ЗАТО г. Островной».

– Направлена информация о нарушениях законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе, установленных Контрольно-ревизионной комиссией ЗАТО г. Островной в ходе контрольного мероприятия, в орган контроля в сфере закупок для принятия мер в соответствии с его полномочиями.

Председатель

А.Р. Насырова