

## ОТЧЕТ

### о результатах контрольного мероприятия

**«Аудит эффективности использования средств бюджетов муниципальных образований, направленных на ремонт автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов муниципальных образований Ленинского муниципального района Московской области в 2015, 2016 годах»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.4 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2016 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** бюджетные средства муниципальных образований, направленные на ремонт автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов муниципальных образований Ленинского муниципального района Московской области в 2015, 2016 годах.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

- администрация Ленинского муниципального района Московской области;
- МБУ Ленинского муниципального района Московской области «Служба единого заказа, благоустройства и дорожного хозяйства»;
- МБУ Ленинского муниципального района Московской области «ДорСервис».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 20 сентября по 31 декабря 2016 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Определить выполнены ли требования нормативно-правовых актов на стадии формирования и утверждения муниципальной программы. Характеризуется ли состав утвержденных мероприятий комплексным подходом к решению системных проблем, обозначенных в муниципальной программе. Были ли изначально при формировании муниципальной программы соблюдены все необходимые условия для достижения поставленных целей;

5.2. Проверка эффективности использования бюджетных средств на ремонт автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов муниципальных образований Ленинского муниципального района Московской области.

5.3. Определение механизма управления и системы контроля исполнения программных мероприятий.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2015 – 2016 годы.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

7.1. При проверке выполнения требований нормативно-правовых актов на стадии формирования и утверждения муниципальной программы, анализа состава утвержденных мероприятий, условий для достижения поставленных целей, соотношения мероприятий программы планируемым показателям реализации Программы установлено следующее.

Выявлены нарушения, допущенные в ходе разработки и реализации муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района на 2015-2019 годы»:

- в нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, изменения в Программу с целью приведения ее в соответствие с законом (решением) о бюджете на 2015, 2016 годы и плановый период 2017, 2018 годов в установленные законом сроки не вносились;

- в нарушение п.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.53 и 55 Порядка № 2072, заключение об оценке эффективности реализации муниципальной программы не подготавливалось, координатору и заказчику Программы не направлялось;

- в нарушение п.6 Порядка № 2072, в текстовой части Программы отсутствуют:

- - инерционный прогноз ее развития;
- - прогноз развития соответствующей сферы реализации муниципальной программы с учетом реализации муниципальной программы, включая возможные варианты решения проблемы, оценку преимуществ и рисков, возникающих при выборе различных вариантов, в связи с чем не представляется возможным дать оценку стоимостным показателям в соотношении с инфляционными процессами и прогнозами социально-экономического развития области;
- - обобщенная характеристика основных мероприятий муниципальной программы с обоснованием необходимости их осуществления (в том числе влияние мероприятий на достижение целевых показателей, предусмотренных в указах Президента Российской Федерации и Губернатора Московской области);

- в нарушение «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20.11.2013 № 690, «Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ленинского муниципального района», утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 27.11.2015 № 2072, на 2016 год в дорожной карте к Программе не определены конкретные сроки выполнения мероприятий Программы, предусмотренных на 2016 год;

- при сравнении мероприятий Программы с планируемыми показателями Программы установлено: отсутствие для таких мероприятий Программы как: «Приобретение техники для нужд дорожного хозяйства», «Установка системы «ГЛОНАС» на спецтехнику дорожного хозяйства», планируемых показателей реализации вышеуказанных мероприятий.

В нарушение пункта 11 статьи 13, части 3 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», не утверждены муниципальные правовые акты о нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, и содержание автомобильных дорог, вследствие чего отсутствует возможность производить расчеты объемов финансирования дорожно-ремонтных работ.

7.2. По вопросам проверки эффективности использования бюджетных средств на ремонт автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов муниципальных образований Ленинского муниципального района Московской области установлено следующее.

В нарушение норм, установленных пунктом 4.4.1 Методических рекомендаций по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования, утвержденных письмом государственной службы дорожного хозяйства (Росавтодором) от 17.03.2004 № ОС-28/1270-ис, разделом 4 Правил диагностики и оценки состояния автомобильных дорог ОДН 218.0.006-2002, утвержденных распоряжением Минтранса России №ИС-740-Р от 03.10.2002, результаты обследования состояния дорог надлежащим образом не оформлялись: дефектные ведомости не составлялись, журнал фиксации дефектов дорог, на которых в последствии вышеперечисленными учреждениями осуществлялся ремонт, отсутствует.

В каждом объекте контрольного мероприятия установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе содержащие признаки административных правонарушений, предусмотренных КОАП Российской Федерации.

В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1.9. «Правил приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог», утвержденных Минавтодором РСФСР от 14.07.1989 N НА-18/266 ВСН 19-89, выполненные работы общей стоимостью 22 256,2 тыс. рублей не подтверждены исполнительными схемами.

Установлено завышение сметных объемов и стоимости строительно-монтажных работ на общую сумму 2 872,4 тыс. рублей. Сумма предотвращенного ущерба бюджету Ленинского муниципального района в части межбюджетных трансфертов сельского поселения Молоковское, в связи с невыполнением в полном объеме принятых обязательств по контракту, составляет 2 872,4 тыс. рублей.

В рамках обязанностей по контролю за выполнением контрактов, в части просрочки исполнения подрядчиками обязательств, не направлялись подрядчикам требования об уплате неустоек за неисполнение в установленные сроки обязательств по контрактам.

Штрафные санкции к подрядчикам за нарушение сроков выполнения работ по благоустройству были предъявлены после окончания срока выполнения работ по условиям контрактов и не были перечислены в доход бюджета Ленинского муниципального района, а были направлены в доход бюджета сельского поселения Молоковское, чем нарушались условия контракта, и как следствие, упущенная возможность пополнения бюджета Ленинского муниципального района. Общая сумма недополученных в бюджет Ленинского муниципального района штрафов составила 962,3 тыс. рублей.

В результате контрольного обмера установлены завышения объемов и стоимости выполненных строительно-монтажных работ на сумму 653,9 тыс. рублей. Сумма ущерба, нанесенного городскому поселению Видное, составила 653,9 тыс. рублей и возмещена подрядчиками по Предписанию Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района.

В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.33 Инструкции 157н, согласно которым операции по передаче (возврату) материального объекта нефинансовых активов в безвозмездное или возмездное пользование отражаются на основании первичного учетного документа (акта) на соответствующих счетах учета нефинансовых активов путем внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов с одновременным отражением на забалансовом счете переданного (полученного) объекта по его балансовой стоимости, муниципальное имущество передано в эксплуатацию без составления первичного учетного документа (акта) и без отражения на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

7.3. По вопросу проверки механизма управления и системы контроля исполнения программных мероприятий установлено следующее.

В передаваемых из администрации Ленинского муниципального района документах (постановлениях главы Ленинского муниципального района от 22.01.2016 № 98, от 22.01.2016 № 99, от 22.01.2016 № 100, от 22.01.2016 № 101, от 22.01.2016 № 102, от 26.01.2016 № 147, от 26.01.2016 № 148 «О предоставлении в безвозмездное пользование МБУ «ДорСервис» муниципального имущества», договорах безвозмездного пользования от 22.01.2016 № 1, от 22.01.2016 № 2, от 26.01.2016 № 3, от 22.01.2016 № 4, от 22.01.2016 № 5, от 26.01.2016 № 6, от 22.01.2016 № 7) отсутствует балансовая стоимость передаваемого имущества, отсутствуют физические показатели, характеризующие переданные объекты (площадь, ширина, протяженность дорог и проездов, наличие/отсутствие элементов дорог (бортового камня, искусственных дорожных неровностей, дорожных знаков и т.п.) и балансовая стоимость передаваемого имущества, по отдельным переданным объектам отсутствует адрес их нахождения.

Допускались нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (ред. от 02.06.2015) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В проверяемом периоде внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в части проверяемых в рамках контрольного мероприятия вопросов у главного администратора бюджетных средств не проводился.

Отсутствие внутреннего контроля не обеспечивало в должной мере достижения запланированных Программой мероприятий и их результатов и увеличивало риск неэффективного использования муниципальных средств.

**По результатам контрольного мероприятия даны следующие предложения.**

МБУ «ДорСервис»:

1. Принять меры к недопущению нарушений бухгалтерского учета и расчетно-платежной дисциплины. Не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами: оформить совместно с администрацией ленинского муниципального района первичные учетные документы (акты приема-передачи объектов основных средств, полученных в безвозмездное пользование).

2. Соблюдать требования Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Гражданского кодекса Российской Федерации в части соблюдения условий договоров:

- не допускать нарушений условий договоров;
- применять конкурентные способы закупок для обеспечения экономности использования бюджетных средств.

3. Оформлять результаты обследования дорог в соответствии с распоряжением Минтранса России от 03.10.2002 № ИС-840-Р.

4. Устранить выявленные нарушения, с целью не допускать впредь;

5. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте контрольного мероприятия.

МБУ «СЭЗБДХ»:

1. Принять меры к недопущению нарушений бухгалтерского учета и расчетно-платежной дисциплины. Не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами:

- составить первичные учетные документы (акты приема-передачи объектов основных средств, полученных в безвозмездное пользование);

- отразить характеристику объектов, переданных в безвозмездное пользование, в аналитическом учете;

- строго следовать указаниям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

2. Соблюдать требования Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Гражданского кодекса Российской Федерации в части соблюдения условий договоров:

- разместить отчеты об исполнении контрактов в единой информационной системе;

- сведения об исполнении контрактов сформировать и разместить в единой информационной системе. Не допускать нарушения сроков размещения информации об исполнении контрактов в информационной системе;

- не допускать нарушений условий договоров.

3. Оформлять результаты обследования дорог в соответствии с распоряжением Минтранса России от 03.10.2002 № ИС-840-Р.

4. Устранить выявленные нарушения, с целью не допускать впредь.

5. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте контрольного мероприятия.

6. Провести внутренний финансовый контроль с оформлением его результатов.

Администрации Ленинского муниципального района Московской области:

1. Разработать и утвердить муниципальный правовой акт о нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, и содержание автомобильных дорог.

2. Внести в действующую муниципальную программу «Развитие дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района» изменения, с целью устранения выявленных нарушений.

3. Усилить контроль за реализацией муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса Ленинского муниципального района», в том числе за сроками и качеством реализации мероприятий программы.

4. Принять меры к недопущению нарушений бухгалтерского учета и расчетно-платежной дисциплины. Не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами: составить первичные учетные документы (акты приема-передачи объектов основных средств, переданных в безвозмездное пользование) с указанием краткой характеристики объектов и их адресов. Отразить на забалансовом счете № 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» переданные в безвозмездное пользование МБУ «СЭЗБДХ» и МБУ «ДорСервис» объекты.

5. Соблюдать требования Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Гражданского кодекса Российской Федерации в части соблюдения условий договоров:

- разместить отчеты об исполнении контрактов в единой информационной системе;
- сведения об исполнении контрактов сформировать и разместить в единой информационной системе.

Не допускать нарушения сроков размещения информации об исполнении контрактов в информационной системе;

- не допускать нарушений условий договоров.

6. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте контрольного мероприятия.

7. Провести внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит с оформлением его результатов.