**Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия**

**«Проверка исполнения администрацией Бодайбинского городского поселения муниципальной программы «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание на территории Бодайбинского муниципального образования на 2015-2022 годы в части исполнения Подпрограммы «Дорожный фонд» по основному мероприятию «Содержание и текущий ремонт действующей сети автомобильных дорог общего пользования поселения, сооружений на них и элементов обустройства автомобильных дорог» за период 2019-2020 годов»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: обращение Думы Бодайбинского городского поселения от 26.11.2020 №96, в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешненго муниципального финансового контроля от 23.12.2019 №2 (дополнительное соглашение от 28.01.202 №б/н), Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Ревизионной комиссии г. Бодайбо и района (утвержденным решением Думы г. Бодайбо и района от 19.12.2012 № 30-па, с изменениями и дополнениями), Планом работы Ревизионной комиссии г. Бодайбо и района на 2021 год, распоряжениями председателя Ревизионной комиссии г. Бодайбо и района на проведение контрольного мероприятия от 14.05.2021 №40-п, от 01.07.2021 № 56-п, от 30.08.2021 № 59-п, от 29.10.2021 № 76-п.

Предмет контрольного мероприятия: объем бюджетные средства направленные на обеспечение мероприятий муниципальной программы «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание на территории Бодайбинского муниципального образования на 2015-2022 годы в части исполнения Подпрограммы «Дорожный фонд» по основному мероприятию «Содержание и текущий ремонт действующей сети автомобильных дорог общего пользования поселения, сооружений на них и элементов обустройства автомобильных дорог» за период 2019-2020 годов».

Объект контрольного мероприятия:

администрация Бодайбинского городского поселения (далее - Администрация).

Первичные и иные документы объектов контрольного мероприятия, аналитическая информация, бюджетная и иная отчетность, иные документы, связанные с формированием бюджетных средств на реализацию мероприятий.

Цель контрольного мероприятия: Проверка исполнения бюджетных средств направленных на обеспечение мероприятий муниципальной программы «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание на территории Бодайбинского муниципального образования на 2015-2022 годы в части исполнения Подпрограммы «Дорожный фонд» по основному мероприятию «Содержание и текущий ремонт действующей сети автомобильных дорог общего пользования поселения, сооружений на них и элементов обустройства автомобильных дорог» за период 2019-2020 годов».

Проверяемый период деятельности: 2019, 2020 год.

По итогам контрольного мероприятия в адрес Ревизионной комиссии Администрацией Бодайбинского городского поселения направлены пояснения и замечания от 29.11.2021 № 3909.

Результаты контрольного мероприятия:

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1.В Постановлении администрации Бодайбинского городского поселения от 09.06.2020 № 324-пп «О внесении изменений в муниципальную программу «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание территории Бодайбинского муниципального образования» установлены **нестыковки цифровых значений** (пункт 1.2. подпункт 3 таблицы **неверно** указан объём финансирования за весь период, кроме того в приложении 2 к муниципальной программе данные 2019 и 2020 года **не равны значениям** указанным в постановлении и **не равны им в разбивке** по мероприятиям).

2. **В нарушение** статьи 179 БК РФ, статьи 3.17.3 Положения о бюджетном процессе администрация **не вносила** изменения в муниципальную программу в части общего объема средств на реализацию муниципальной программы (подпрограммы).

3. **В нарушение ст.4** Закона № 218-ФЗ администрацией Бодайбинского городского поселения права собственности зарегистрированы не на все автомобильные дороги и земельные участи под ними.

4. **В нарушение** приказа Минтранса РФ № 150, ***технические паспорта на автомобильные дороги отсутствуют,*** что говорит о неисполнении полномочий администрацией Бодайбинского муниципального образования в части проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, а также **об отсутствии** объективной информации о их состоянии.

5. В ходе контрольного мероприятия установлено, что дороги общего пользования местного значения, находящиеся в пользования Бодайбинского городского поселения **не паспортизировны**.

6. В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки в реализации муниципальной программы «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание на территории Бодайбинского муниципального образования на 2015-2022 годы в части исполнения Подпрограммы «Дорожный фонд» по основному мероприятию «Содержание и текущий ремонт действующей сети автомобильных дорог общего пользования поселения, сооружений на них и элементов обустройства автомобильных дорог»:

2019 год

6.1. Муниципальный контракт «На выполнение работ по содержанию и текущему ремонту действующей сети автомобильных дорог общего пользования поселения, сооружений на них и элементов обустройства автомобильных дорог в 2019 году» от 25.12.2018 № Ф.2018.661510.

Дополнительное соглашение №1 заключено **в нарушение ст.95 Закона 44-ФЗ,** выразившееся в принятии дополнительных работ свыше 10% установленного объёма работ.

При сопоставлении установлены **расхождения** в объёмах и стоимости выполненных работ. Данные о расхождениях проведены в приложениях 1,2. Объёмы работ и стоимость работ по отдельным позициям, как увеличены, так и уменьшены. По отдельным видам работ **отклонение превышает 10%**.

Администрация Бодайбинского городского поселения **в нарушение ст. 34, 95 Закона 44-ФЗ** допустила изменение существенных условий Контракта (объёмов и стоимости выполненных работ) в процессе исполнения.

**В нарушение ст. 34, 95** Ф**едерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 4.6. Контракта** работы по акту б/н и даты за выполненные работы в период 21.12.2019-31.12.2019 на сумму 432037,41 рублей, оплачены в 2020 году (платёжное поручение № 560915 от 14.02.2020).

**В нарушение Приказа № 52н, подпункта 1.5 Положения об учетной политике администрации, утвержденного распоряжением администрации от 17.01.2019 № 21-р,** приёмка-сдача выполненных работ на содержание автомобильных дорог, бухгалтерский учет и расчеты с Подрядчиками, администрацией производились первичным учетным документом (акты приемки-сдачи выполненных работ акт №1 от 13.02.2019, №2 от 12.03.2019, №3 от 12.04.2019, №5 от 05.2019, №4 от 14.05.2019, №6 от 11.07.2019, №7 от 21.08.2019, №8 от 16.09.2019, №9 от 18.10.2019, №10 от 14.11.2019, №11 от 06.12.2019, №12 от 12.2019, №б/н от 12.2019), форма которого **не утверждена** учетной политикой администрации и **не соответствует требованиям части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» (далее- Федеральный закон № 402-ФЗ), что является нарушением данных норм Закона.**

*В данном случае,* *выполненные работы, принятые на основании регистров бухгалтерского учета не утвержденных учетной политикой учреждения, могут рассматриваться как неподтвержденные.*

6.2. Муниципальный контракт «На выполнение работ по устройству и содержанию ледовой переправы через р. Витим на автомобильной дороге Таксимо-Бодайбо км 220» от 01.10.2019 № 2018.515518 (далее – МК № 2018.515518).

СП 246.1325800.2016 установлен перечень документов, которые должны быть оформлены организацией осуществляющей Авторский надзор (в том числе ведение журнала авторского надзора, акты выполнения работ и.т.д.). К проверке данные документы **не представлены (отсутствуют)**.

В локальном сметном расчете **не указано** в соответствии с каким нормативным актом произведён расчет средств на авторский надзор.

Размер **необоснованно** **и неправомерно** выплаченных Подрядчику средств за осуществление авторского надзора, с учетом НДС, составил **116988,91** (100000,00 + 18000,00 -1011,09) рублей.

В результате применения завышенного и необоснованного норматива на проведение авторского надзора произошло **завышение начальной максимальной цены контракта** на выполнение работ по устройству ледовой переправы к МК № 2018.515518 в сумме **116988,91** рублей (**нарушение ст.22 Закона 44-ФЗ**).

В данном случае. **нарушен** принцип эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (ст.34 БК РФ).

2020 год

6.3. Муниципальный контракт «На выполнение работ по содержанию и текущему ремонту действующей сети автомобильных дорог общего пользования поселения, сооружений на них и элементов обустройства автомобильных дорог» от 08.05.2020 № 01343000281200000700001 (далее – МК № 01343000281200000700001) и Муниципальный контракт «На выполнение работ по содержанию и текущему ремонту действующей сети автомобильных дорог общего пользования поселения, сооружений на них и элементов обустройства автомобильных дорог» от 21.02.2020 № 01343000281200000190001 (далее – МК №01343000281200000190001).

**В нарушение** пункта 4.6. Контракта оплата работ производилась по актам приёмки-сдачи выполненных работ, а не форм КС-2, КС-3, как указано в Контракте.

**В нарушение Приказа № 52н, подпункта 1.5 Положения об учетной политике администрации, утвержденного распоряжением администрации от 17.01.2019 № 21-р,** приёмка-сдача выполненных работ по содержанию автомобильных дорог, бухгалтерский учет и расчеты с Подрядчиками, администрацией производились первичным учетным документом (актами приемки-сдачи выполненных работ №2 от 07.07.2020, №3 от 31.07.2020, №1 от 09.07.2020), форма которого не утверждена учетной политикой администрации и **не соответствует требованиям части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» (далее- Федеральный закон № 402-ФЗ), что является нарушением данных норм Закона.**

*В данном случае,* *выполненные работы, принятые на основании регистров бухгалтерского учета не утвержденных учетной политикой учреждения, могут рассматриваться как неподтвержденные.*

При сопоставлении установлены **расхождения** в объёмах и стоимости выполненных работ по отдельным их видам. Данные о расхождениях проведены в приложении 4 к акту проверки. Документы обосновывающие эти расхождения к проверке **не представлены (отсутствуют).**

Данное нарушение может быть квалифицировано, как **нарушение ст. 95 Закона 44-ФЗ** выразившееся в изменении существенных условий Контракта (объёмов и стоимости выполненных работ) в процессе исполнения Контракта.

6.4 Муниципальный контракт «На выполнение работ по содержанию и текущему ремонту действующей сети автомобильных дорог общего пользования поселения, сооружений на них и элементов обустройства автомобильных дорог» от 27.07.2020 № 01343000281200001210001 (далее – МК №01343000281200001210001); Муниципальный контракт «На выполнение работ по содержанию и текущему ремонту действующей сети автомобильных дорог общего пользования поселения, сооружений на них и элементов обустройства автомобильных дорог в микрорайоне Колобовщина в 2020 году» от 27.12.2019 № 01343000281190001520001; Муниципальный контракт «На выполнение работ по содержанию и текущему ремонту действующей сети автомобильных дорог общего пользования поселения, сооружений на них и элементов обустройства автомобильных дорог» от 30.12.2019 № 01343000281190001560001 (далее – МК №01343000281190001560001).

Оплата работ по Контракту производилась по актам приёмки-сдачи выполненных работ (**нарушение п.4.6. Контракта**).

**В нарушение Приказа № 52н, подпункта 1.5 Положения об учетной политике администрации, утвержденного распоряжением администрации от 17.01.2019 № 21-р,** приёмка-сдача выполненных работ по содержанию автомобильных дорог, бухгалтерский учет и расчеты с Подрядчиками, администрацией производились первичным учетным документом (актов приемки-сдачи выполненных работ №1 от 08.09.2020, №2 от 17.11.2020), форма которого не утверждена учетной политикой администрации и **не соответствует требованиям части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» (далее- Федеральный закон № 402-ФЗ), что является нарушением данных норм Закона.**

*В данном случае,* *выполненные работы, принятые на основании регистров бухгалтерского учета не утвержденных учетной политикой учреждения, могут рассматриваться как неподтвержденные.*

6.5. Договор №1-п от 09.01.2020 «На выполнение работ по уборке снега».

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что работы по механизированной уборке (очистке) снега подъездных путей к полигону для накопления ТКО по Договору №1-п от 09.01.2020 выполнены на объекте не являющимся муниципальной собственностью Бодайбинского муниципального образования.

Бодайбинское муниципальное образование допустило бюджетное нарушение (ст.306.1 БК РФ), предусмотренное ст.306.4 БК РФ, выразившееся в оплате работ по содержанию объектов не являющихся муниципальной собственностью, классифицируется как **нецелевое использование бюджетных средств** (статья 306.4 БК РФ) в сумме **22800 рублей** имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст.15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в виде административного штрафа.

По результатам контрольного мероприятия Ревизионная комиссия направлено администрации Бодайбинского городского поселения представление для рассмотрения и принятие мер по устранению выявленных недостатков и нарушений.

В части выполнения работ по договору №1-п от 09.01.2020 на объекте не являющемся муниципальной собственностью Бодайбинского муниципального образования на должностное лицо, допустившее правонарушение, которое классифицируется, как **нецелевое использование бюджетных средств** составлен протокол о совершении административного правонарушения.

Для дачи правовой оценки материалы контрольного мероприятия направлены в надзорные и правоохранительные органы, Управление ФАС по Иркутской области.