

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно - счетной
палаты
Валдайского муниципального района
 **/ Е.А. Леванина/**

«7» апреля 2023 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета поселения, направленных на содержание автомобильной дороги общего пользования местного значения в д. Малое Городно Ивантеевского сельского поселения Валдайского муниципального района»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 11 годового плана работы Контрольно-счетной палаты Валдайского муниципального района на 2023 год.

Предмет контрольного мероприятия: процессы, связанные с использованием бюджетных средств на содержание автомобильной дороги общего пользования местного значения в д. Малое Городно Ивантеевского сельского поселения Валдайского муниципального района».

Объект контрольного мероприятия: Администрация Ивантеевского сельского поселения.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «24» января 2023 по «31» марта 2023 года.

Цели контрольного мероприятия: анализ муниципальных правовых актов, устанавливающих порядок осуществления содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения; проверка эффективности использования бюджетных средств на содержание автомобильной дороги.

Проверяемый период: 2022 год и январь 2023 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Анализ муниципальных правовых актов, устанавливающих порядок осуществления содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения

В соответствии с пунктом 2 статьи 13 Федерального закона от 08 ноября 2007 года № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 257-ФЗ) *полномочия в области дорожной деятельности, установленные частью 1 настоящей статьи, реализуются органами местного самоуправления сельских поселений в случае закрепления законом субъекта Российской Федерации за сельскими поселениями вопроса осуществления дорожной деятельности в отношении*

автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений, а в случае отсутствия такого закрепления реализуются органами местного самоуправления муниципальных районов.

Согласно статье 1 областного закона Новгородской области от 23.10.2014 № 637-ОЗ "О закреплении за сельскими поселениями Новгородской области вопросов местного значения" дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения, на них включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, закреплена за сельскими поселениями Новгородской области с 01 января 2015 года.

В соответствии с пунктом 2 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ порядок содержания автомобильных дорог устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

В ходе проведения контрольного мероприятия представлено Положение о порядке размещения муниципального заказа на территории Ивантеевского сельского поселения, утвержденное решением Совета депутатов Ивантеевского сельского поселения № 35 от 21.02.2007, которое разработано на основании Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». В то же время данный закон утратил силу с 01 января 2014 года, в связи с принятием Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Администрацией Ивантеевского сельского поселения сформирован дорожный фонд на 2022 год в сумме 2 037 400,0 руб. Согласно решению Совета депутатов Ивантеевского сельского поселения от 20.12.2022 № 93 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Ивантеевского сельского поселения от 23.12.2021 № 50 «О бюджете Ивантеевского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» сумма акцизов составила 683 400,00 руб., субсидии на формирование муниципального дорожного фонда – 1 206 000,00 руб., итого 1 889 400,00 руб. Остаток дорожного фонда по результатам исполнения бюджета за 2021 год составил 26 891,58 руб. Другие доходы, предусмотренные Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Ивантеевского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Ивантеевского сельского поселения № 146 от 29.11.2013 № (далее – Порядок №146) и учитываемые при формировании дорожного фонда, в бюджете Ивантеевского сельского поселения отсутствуют. В результате, согласно Порядку № 146, объем дорожного фонда должен составить – 1 916 291,58 руб. Объем

дорожного фонда на 2023 год в размере 2 644 900,00 руб. сформирован в соответствии с Порядком № 146.

Анализ муниципальных контрактов, заключенных Администрацией на содержание автомобильной дороги

Согласно решению Совета депутатов Ивантеевского сельского поселения от 23.12.2021 № 50 «О бюджете Ивантеевского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями) в 2022 году в рамках реализации мероприятия «Содержание автодорог в надлежащем состоянии, уборка мусора, чистка снега и посыпка» подпрограммы «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ивантеевском сельском поселении» муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Ивантеевского сельского поселения на 2022-2024 годы» предусмотрены расходы в объеме 542 463,75 рублей за счет средств бюджета Ивантеевского сельского поселения. Данные расходы соответствуют сведениям муниципальной программы, утвержденной Постановлением администрации Ивантеевского сельского поселения от 30.12.2021 № 97 (с изменениями от 20.12.2022 № 115) «Об утверждении муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Ивантеевского сельского поселения на 2022-2024 годы».

Согласно Плану-графику закупок сумма на содержание автомобильных дорог на 2022 год составила 542 463,75 рублей, что соответствует расходам в бюджете и муниципальной программе.

В 2022 году заключены два муниципальных контракта:

1. Муниципальный контракт № СД-2022/1 от 01.01.2022 года на выполнение работ по содержанию дорог общего пользования местного значения Ивантеевского сельского поселения (далее – Контракт №СД-2022/1) на сумму 325 000,00 рублей.

Предметом Контракта № СД-2022/1 на 2022 год является выполнение подрядных работ по содержанию и приведению в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения согласно Перечню автомобильных дорог общего пользования местного значения, подлежащих по нормативному содержанию на территории Ивантеевского сельского поселения (Приложение №1) и Перечню объектов транспортной инфраструктуры, подлежащих нормативному содержанию (Приложение №2) к настоящему Контракту.

Согласно пункту 2.12 Контракта №СД-2022/1 Исполнитель обязан представлять Заказчику информацию о фактически выполненных работах по форме, установленной Приложением №6 к Контракту (справка о ходе работ по зимнему содержанию автомобильных дорог).

В соответствии с пунктами 3.5. и 4.1. Контракта №СД-2022/1 оплата выполненных работ осуществляется ежемесячно денежными средствами бюджета Ивантеевского сельского поселения на основании утвержденных сметных норм и расценок на 2022 год, за принятые работы путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя в течение 15 рабочих дней после предоставления им актов о приемке выполненных работ и счета на оплату.

в пределах утвержденных предельных объемов финансирования, в соответствии с фактически выполненными объемами работ.

Заказчик осуществляет приемку фактически выполненных работ в соответствии с Техническим заданием на основании сметных норм и расценок.

Согласно пункту 4 Приложения №3 «Техническое задание на выполнение работ по текущему (зимнему) содержанию улично-дорожной сети Ивантеевского сельского поселения» к Контракту №СД-2022/1 (далее – Техническое задание). объем выполненных работ рассчитывается в соответствии со сметными расчетами к Контракту. В нарушение данного пункта сметные расчеты отсутствуют.

Согласно пункту 10 Технического задания контроль осуществляется специалистом путем истребования необходимых первичных документов (накладных, путевых листов, актов и т.д.). Оценка качества производится в соответствии с требованиями руководящих документов, изложенными в муниципальном договоре, на основании комиссионного визуального осмотра с составлением акта. Акты визуального осмотра отсутствуют, следовательно, как указано в техническом задании, работа считается не надлежаще выполненной, так как не все требования, изложенные в настоящем контракте и техническом задании, выполнены.

Согласно актам приема работ в 2022 году выполнены работы по Контракту №СД-2022/1 на сумму 325 000,00 рублей, в том числе:

Дата и номер акта		Сумма
31.01.2022	01	115 651,50
28.02.2022	03	89 652,00
31.03.2022	05	54 121,50
29.04.2022	07	42 261,00
31.05.2022	10	4 588,50
30.06.2022	12	8 026,00
31.07.2022	17	10 699,50
Итого		325 000,00

Как видно из таблицы, Контракт №СД-2022/1 на содержание автомобильных дорог Ивантеевского сельского поселения исполнен в полном объеме, оплата произведена полностью. Согласно журналу производства работ очистка дороги от снега в деревне Малое Городно проводилась 08.01.2022, 16.01.2022, 20.01.2022, 03.02.2022, 13.02.2022.

Вместе с тем, в нарушение пункта 4.2 Контракта №СД-2022/1¹, установить объем средств, непосредственно направленный на содержание данной автомобильной дороги, не представилось возможным, так как объемы выполненных работ в актах указывались в целом по Ивантеевскому сельскому поселению, без конкретизации по участкам дорог, чем не обеспечена прозрачность объемов выполненных работ. Кроме того невозможно сопоставить объемы выполненных работ, отраженных в акте, с объемами, указанными в

¹ Приемка выполненных работ Заказчиком осуществляется ежемесячно с 25-го по 30-е (31-е) число текущего месяца за отчетный месяц по предъявлению Исполнителем актов о приемке выполненных работ с указанием каждой автомобильной дороги согласно Перечню (Приложение №1), на которых проводились работы за отчетный месяц.

журнале производства работ и справках о ходе работ по содержанию автомобильной дороги в деревне Малое Городно.

В нарушение пункта 3.5.² Контракта №СД-2022/1 не соблюден срок оплаты за содержание автомобильных дорог за июль 2022 года (акт о приеме выполненных работ от 31.07.2022 года № 17, оплата 22.08.2022 года).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в нарушение пункта 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», в справках о ходе работ по содержанию автомобильных дорог за январь 2022 года отсутствуют подписи ответственного лица, в справках за февраль 2022 года подписи отсутствуют частично.

В соответствии с пунктом 4.4. Контракта №СД-2022/1 Исполнитель с 25-го по 30-е (31-е) число каждого текущего месяца представляет представителю Заказчика следующие документы:

- комплект исполнительной документации (журнал производства работ, паспорта и сертификаты на применяемые материалы и изделия; фото и видео материалы всех выполненных видов работ) на Объект с указанием каждой автомобильной дороги, согласно Перечню (Приложение №1);
- эксплуатационных километров, на которых проводились работы;
- акт о приемке выполненных работ.

В ходе проверки данные документы были запрошены у Администрации Ивантеевского сельского поселения. Представлены акты выполненных работ, журнал производства работ, путевые листы. Фото и видео материалы не представлены.

Согласно пункту 3 статьи 23 Федерального закона № 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения" обязательные предрейсовые медицинские осмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, за исключением водителей, управляющих транспортными средствами, выезжающими по вызову экстренных оперативных служб. В нарушение указанной нормы законодательства путевые листы представлены без отметки медицинского работника.

Сведения в путевых листах не соответствуют сведениям в журнале производства работ. Например, в путевом листе № 3 с 01.02.2022 по 28.02.2022 начало работ по очистке дорог в д. Большое Городно и д. Малое Городно - 8 часов 00 минут, окончание работ - 11 часов 30 минут, в журнале производства работ начало работ в 9 часов 30 минут, окончание - в 12 часов 30 минут. Следует отметить, что в путевом листе № 3 указан период работы с 01.02.2022 по 28.02.2022, в то же время отражены сведения по очистке дорог, обочин, распределению противогололедных материалов за период с 03.02.2022 по 14.02.2022. В графе «Расход топлива (горючего, л.)» не указано наличие при выезде, остаток при возвращении по всем объектам составляет 0 литров, что

² Оплата работ по настоящему Контракту осуществляется ежемесячно денежными средствами бюджета Ивантеевского сельского поселения на основании утвержденных сметных норм расценок на 2022 год (Приложение №2), за принятые работы путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя в течении 15 рабочих дней после предоставления им актов о приемке выполненных работ и счета на оплату в пределах утвержденных предельных объемов финансирования, в соответствии с фактически выполненными объемами работ.

свидетельствует о некорректном заполнении путевого листа. Аналогичные нарушения выявлены и по другим представленным путевым листам.

В соответствии с пунктом 4.5. Контракта №СД-2022/1 Заказчик (представитель Заказчика), изучив представленные Исполнителем документы, предусмотренные п. 4.4 Контракта, подписывает акт о приемке выполненных работ или отказывает Исполнителю в приемке работ с выдачей мотивированного отказа в случаях:

- если объем фактически выполненных и указанных в акте о приемке выполненных работ не подтверждается исполнительной документацией;

- если качество выполненных работ не соответствует нормативным требованиям. В нарушение данного пункта исполнительная документация представлена не в полном объеме, работы Заказчиком были приняты без учета документов, изложенных в пункте 4.4. Контракта №СД-2022/1 и в пункте 10 Технического задания и подтверждающих выполнение работ.

Согласно Приложениям №1 и №2 к Контракту №СД-2022/1 расчистка дорог по деревням, а также содержание объектов транспортной инфраструктуры должна производиться на основании заявок. В то же время заявки отсутствуют.

В деревне Малое Городно в рамках Контракта №СД-2022/1 выполнялись следующие виды работ:

1. Очистка дорог от снега снегоочистителями на базе трактора;
2. Очистка обочин и уборке снежных валов бульдозерами.

Учитывая то, что объемы выполненных работ и сумма оплаты в актах приема выполненных работ на каждую автомобильную дорогу не указаны, в ходе контрольного мероприятия было проверено содержание автомобильных дорог по двум вышеуказанным позициям в целом по Ивантеевскому сельскому поселению.

Время на выполнение работ по зимнему содержанию автомобильных дорог рассчитывалось Исполнителем, с согласия Администрации, с учетом норматива за единицу в соответствии с Контрактом №СД-2022/1.

- на очистку дорог от снега снегоочистителями на базе трактора -1,63 (1маш/час на 10 000 кв.м.)

- на очистку обочин и уборке снежных валов бульдозерами – 2,9 (1 маш/час на 10 000 м вала)

В Контракте №СД-2022/1 имеется ссылка на применение норматива за единицу согласно ГЭСНс 81-06-01-2001 «Государственные элементные сметные нормы на работы по содержанию автомобильных дорог общего пользования и мостовых сооружений на них» (далее – ГЭСНс) (Приложение 5 к Контракту №СД-2022/1).

В соответствии с ГЭСНс, норматив за единицу по очистке дороги от снега снегоочистителями на базе трактора составил - 0,44 (1 маш/час на 10 000 кв.м.). В результате можно сделать вывод, что при оплате Администрацией применялись завышенные расценки.

По Контракту №СД-2022/1 платежными поручениями № 193849 от 10.02.2022, № 288247 от 03.03.2022 Администрацией были оплачены услуги (согласно сведениям в актах выполненных работ):

- по очистке дорог от снега снегоочистителями на базе трактора за январь, февраль 2022 года в сумме 113 880,00 руб. (из расчета за 75,92 маш/час);
- по очистке обочин и уборке снежных валов бульдозерами за январь, февраль 2022 года в сумме 40 395,00 руб. (из расчета за 26,93 маш/час).

Согласно представленным справкам о ходе работ по зимнему содержанию автомобильных дорог время работ составило:

- по очистке дорог от снега снегоочистителями на базе трактора за январь, февраль 2022 года – 35,99 маш/час на сумму 53 985,00 руб.;
- по очистке обочин и уборке снежных валов бульдозерами за январь, февраль 2022 года – 22,59 маш/час на сумму 33 885,00 руб.

В то же время, учитывая сведения в журнале производства работ, можно сделать вывод, что справки представлены не за все периоды, в которых производилась очистка снега. Кроме того сведения в справках по ряду позиций не соответствуют сведениям журнала.

Согласно представленному журналу производства работ по содержанию автомобильных дорог время работ составило:

- по очистке дорог от снега снегоочистителями на базе трактора за январь, февраль 2022 года – 40,03 маш/час на сумму 60 045,00 руб.;
- по очистке обочин и уборке снежных валов бульдозерами за январь, февраль 2022 года – 26,11 маш/час на сумму 39 165,00 рублей.

Время на выполнение работ рассчитано исходя из норматива за 1 маш/час и объема выполненной работы (м, кв.м).

Таким образом, администрацией Ивантеевского сельского поселения неправомерно перечислены бюджетные средства за оказанные услуги по содержанию дорог общего пользования местного значения Ивантеевского сельского поселения в зимний период, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств по Контракту №СД-2022/1 в сумме 55 065,00 руб. (объем выполненных работ и сумма рассчитана согласно сведениям в журнале производства работ).

2. Муниципальный контракт №СД-2022/4 от 02.08.2022 года на выполнение работ по содержанию дорог общего пользования местного значения Ивантеевского сельского поселения (далее – Контракт №СД-2022/4) на сумму 210 000,00 рублей.

Предметом Контракта №СД-2022/4 является *выполнение подрядных работ по содержанию и приведению в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения согласно Перечню автомобильных дорог общего пользования местного значения подлежащих по нормативному содержанию на территории Ивантеевского сельского поселения (Приложение №1) и Перечня объектов транспортной инфраструктуры подлежащих нормативному содержанию (Приложение №2) к настоящему Договору.*

Согласно пункту 2.12 Контракта №СД-2022/4 Исполнитель обязан представлять Заказчику информацию о фактически выполненных работах по форме, установленной Приложением №6 к Контракту (справка о ходе работ по зимнему содержанию автомобильных дорог).

В соответствии с пунктами 3.5. и 4.1. Контракта №СД-2022/4 оплата выполненных работ осуществляется ежемесячно денежными средствами бюджета Ивантеевского сельского поселения на основании утвержденных сметных норм и расценок на 2022 год, за принятые работы путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя в течении 7 рабочих дней после предоставления им актов о приемке выполненных работ и счета на оплату в пределах утвержденных предельных объемов финансирования, в соответствии с фактически выполненными объемами работ.

Заказчик осуществляет приемку фактически выполненных работ в соответствии с Техническим заданием на основании сметных норм и расценок.

Согласно пункту 4 Приложения №3 «Техническое задание на выполнение работ по текущему (зимнему) содержанию улично-дорожной сети Ивантеевского сельского поселения» к Контракту №СД-2022/4 (далее – Техническое задание) объем выполненных работ рассчитывается в соответствии со сметными расчетами к Контракту. В нарушение данного пункта сметные расчеты отсутствуют.

Согласно пункту 10 Технического задания контроль осуществляется специалистом путем истребования необходимых первичных документов (накладных, путевых листов, актов и т.д.). Оценка качества производится в соответствии с требованиями руководящих документов, изложенными в муниципальном договоре, на основании комиссионного визуального осмотра с составлением акта. Акты визуального осмотра отсутствуют, следовательно, как указано в техническом задании, работа считается не надлежаще выполненной, так как не все требования, изложенные в настоящем контракте и техническом задании, выполнены.

Согласно актам приема работ в 2022 году выполнены работы по контракту №СД-2022/4 на сумму 187 731,50 рублей, в том числе:

Дата и номер акта		Сумма
31.08.2022	21	12 631,50
30.09.2022	22	27 555,00
30.11.2022	24	69 813,50
29.12.2022	26	77 731,50
Итого		187 731,50

Как видно из таблицы, Контракт №СД-2022/4 на содержание автомобильных дорог Ивантеевского сельского поселения исполнен не в полном объеме, оплата произведена за фактически выполненные работы. Согласно журналу производства работ очистка дороги от снега в деревне Малое Городно проводилась 23.11.2022, 13.12.2022, 28.12.2022. Вместе с тем, в нарушение пункта 4.2 Контракта №СД-2022/4³ установить объем средств, непосредственно направленный на содержание данной автомобильной дороги, не представилось

³ Приемка выполненных работ Заказчиком осуществляется ежемесячно с 25-го по 30-е (31-е) число текущего месяца за отчетный месяц по предъявлении Исполнителем актов о приемке выполненных работ с указанием каждой автомобильной дороги согласно Перечню (Приложение №1), на которых проводились работы за отчетный месяц.

возможным, так как объемы выполненных работ в актах указывались в целом по Ивантеевскому сельскому поселению, без конкретизации по участкам дорог, чем не обеспечена прозрачность объемов выполненных работ. Кроме того невозможно сопоставить объемы выполненных работ в акте, с объемами в журнале производства работ и справках о ходе работ по содержанию автомобильной дороги в деревне Малое Городно.

Следует отметить, что по ряду справок за декабрь 2022 года содержатся не актуальные даты (08.11.2022, 26.11.2022, 28.11.2022, 30.11.2022).

В соответствии с пунктом 4.4. Контракта №СД-2022/4 Исполнитель с 25-го по 30-е (31-е) число каждого текущего месяца представляет представителю Заказчика следующие документы:

- комплект исполнительной документации (журнал производства работ, паспорта и сертификаты на применяемые материалы и изделия; фото и видео материалы всех выполненных видов работ) на Объект с указанием каждой автомобильной дороги, согласно Перечню (Приложение №1);
- эксплуатационных километров, на которых проводились работы;
- акт о приемке выполненных работ.

В ходе проверки данные документы были запрошены у Администрации Ивантеевского сельского поселения. Представлены акты выполненных работ, журнал производства работ, путевые листы, фото материалы. Следует отметить, что фото материалы по расчистке дорог представлены за 28.12.2022 и 30.12.2022, в то же время, согласно сведениям журнала производства работ и справки о ходе работ, 30.12.2022 производилась очистка автопавильонов. Наименования автомобильных дорог на фото не указаны. Видео материалы не представлены.

Согласно пункту 3 статьи 23 Федерального закона № 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения" обязательные предрейсовые медицинские осмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, за исключением водителей, управляющих транспортными средствами, выезжающими по вызову экстренных оперативных служб. В нарушение указанной нормы законодательства путевые листы представлены без отметки медицинского работника. Начало и окончание работ в путевых листах не соответствует сведениям в журнале производства работ. В графах «Расход топлива (горючего, л.)» не указано наличие при выезде, остаток при возвращении по всем объектам составляет 0 литров, что свидетельствует о некорректном заполнении путевых листов. Кроме того, согласно сведениям журнала производства работ и справки о ходе работ, 23.11.2022 производилась очистка дорог в д. Малое Городно, д. Большое Городно, д. Буяково, д. Козлово, в то же время в путевом листе № 21 за период с 01.11.2022 по 30.11.2022 сведения о выезде, возвращении, расходе топлива, а также подпись ответственного лица, отсутствуют.

В соответствии с пунктом 4.5. Контракта №СД-2022/4 Заказчик (представитель Заказчика), изучив представленные Исполнителем документы, предусмотренные п. 4.4 Контракта, подписывает акт о приемке выполненных работ или отказывает Исполнителю в приемке работ с выдачей мотивированного отказа в случаях:

- если объем фактически выполненных и указанных в акте о приеме выполненных работ не подтверждается исполнительной документацией;

- если качество выполненных работ не соответствует нормативным требованиям. В нарушение данного пункта исполнительная документация представлена не в полном объеме, работы Заказчиком были приняты без учета документов изложенных в пункте 4.4. Контракта №СД-2022/1 и в пункте 10 Технического задания и подтверждающих выполнение работ.

Согласно Приложениям №1 и №2 к Контракту №СД-2022/4 расчистка дорог по деревням, а также содержание объектов транспортной инфраструктуры, должны производиться на основании заявок. Однако заявки отсутствуют.

В деревне Малое Городно в рамках Контракта №СД-2022/4 выполнялись следующие виды работ:

1. Очистка дорог от снега снегоочистителями на базе трактора;
2. Очистка обочин и уборке снежных валов бульдозерами.

Учитывая то, что объемы выполненных работ и сумма оплаты в актах приема выполненных работ на каждую автомобильную дорогу не указаны, в ходе контрольного мероприятия было проверено содержание автомобильных дорог по двум вышеуказанным позициям в целом по Ивантеевскому сельскому поселению.

Время на выполнение работ по зимнему содержанию автомобильных дорог рассчитывалось Исполнителем, с согласия Администрации, с учетом норматива за единицу в соответствии с Контрактом №СД-2022/4.

- на очистку дорог от снега снегоочистителями на базе трактора -1,63 (1маш/час на 10 000 кв.м.)

- на очистку обочин и уборке снежных валов бульдозерами – 2,9 (1 маш/час на 10 000 м вала)

В Контракте №СД-2022/4 имеется ссылка на применение норматива за единицу согласно ГЭСНс 81-06-01-2001 «Государственные элементные сметные нормы на работы по содержанию автомобильных дорог общего пользования и мостовых сооружений на них» (далее – ГЭСНс) (Приложение 5 к Контракту №СД-2022/4).

В соответствии с ГЭСНс, норматив за единицу по очистке дороги от снега снегоочистителями на базе трактора составил - 0,44 (1 маш/час на 10 000 кв.м.). В результате можно сделать вывод, что при оплате Администрацией применялись завышенные расценки.

По Контракту №СД-2022/4 платежными поручениями № 396894 от 05.12.2022, № 515909 от 29.12.2022, были оплачены услуги (согласно сведениям в актах выполненных работ):

- по очистке дорог от снега снегоочистителями на базе трактора за ноябрь, декабрь 2022 года в сумме 76 845,00 руб. (из расчета за 51,23 маш/час);
- по очистке обочин и уборке снежных валов бульдозерами за ноябрь, декабрь 2022 года в сумме 31 680,00 руб. (из расчета за 21,12 маш/час).

Согласно представленным справкам о ходе работ по зимнему содержанию автомобильных дорог время работ составило:

- по очистке дорог от снега снегоочистителями на базе трактора за ноябрь, декабрь 2022 года – 36,24 маш/час на сумму 54 360,00 руб.;
- по очистке обочин и уборке снежных валов бульдозерами за ноябрь, декабрь 2022 года – 22,92 маш/час на сумму 34 380,00 руб.

В то же время, учитывая сведения в журнале производства работ можно сделать вывод, что справки представлены не за все периоды, в которых производилась очистка снега. Кроме того сведения в справках по ряду позиций не соответствуют сведениям журнала.

Согласно представленному журналу производства работ по содержанию автомобильных дорог время работ составило:

- по очистке дорог от снега снегоочистителями на базе трактора за ноябрь, декабрь 2022 года – 34,86 маш/час на сумму 52 290,00 руб.;
- по очистке обочин и уборке снежных валов бульдозерами за ноябрь, декабрь 2022 года – 20,54 маш/час на сумму 30 810,00 руб.

Время на выполнение работ рассчитано исходя из норматива за 1 маш/час и объема выполненной работы (м, кв.м). Таким образом, администрацией Ивантеевского сельского поселения неправомерно перечислены бюджетные средства за оказанные услуги по содержанию дорог общего пользования местного значения Ивантеевского сельского поселения в зимний период, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств по Контракту №СД-2022/4 в сумме 25 425,00 руб. (объем выполненных работ и сумма рассчитана согласно сведениям в журнале производства работ).

Согласно решению Совета депутатов Ивантеевского сельского поселения от 28.12.2022 № 94 «О бюджете Ивантеевского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в рамках реализации мероприятия «Содержание автодорог в надлежащем состоянии, уборка мусора, чистка снега и посыпка» подпрограммы «Обеспечение безопасности дорожного движения в Ивантеевском сельском поселении» муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Ивантеевского сельского поселения на 2023-2025 годы» предусмотрены расходы на 2023 год в объеме 442 900,00 рублей за счет средств бюджета Ивантеевского сельского поселения. Данные расходы соответствуют сведениям муниципальной программы, утвержденной Постановлением администрации Ивантеевского сельского поселения № 122 от 30.12.2022 года «Об утверждении муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Ивантеевского сельского поселения на 2023-2025 годы».

Согласно Плану-графику закупок сумма составила 442 900,00 рублей, что соответствует сумме в бюджете и муниципальной программе.

В 2023 году заключен муниципальный контракт №СД-2023/1 от 01.01.2023 года на выполнение работ по содержанию дорог общего пользования местного значения Ивантеевского сельского поселения (далее – Контракт №СД-2023/1) на сумму 250 000,00 рублей.

Предметом контракта является выполнение подрядных работ по содержанию и приведению в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения согласно Перечню автомобильных дорог

общего пользования местного значения подлежащих по нормативному содержанию на территории Ивантеевского сельского поселения (Приложение №1) и Перечня объектов транспортной инфраструктуры подлежащих нормативному содержанию (Приложение №2) к настоящему Договору.

Согласно пункту 2.12 Контракта №СД-2023/1 Исполнитель обязан представлять Заказчику информацию о фактически выполненных работах по форме, установленной Приложением №6 к Контракту (справка о ходе работ по зимнему содержанию автомобильных дорог).

В соответствии с пунктами 3.5. и 4.1. Контракта №СД-2023/1 оплата выполненных работ осуществляется ежемесячно денежными средствами бюджета Ивантеевского сельского поселения на основании утвержденных сметных норм и расценок на 2023 год, за принятые работы путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя в течении 7 рабочих дней после предоставления им актов о приемке выполненных работ и счета на оплату в пределах утвержденных предельных объемов финансирования, в соответствии с фактически выполненными объемами работ.

Заказчик осуществляет приемку фактически выполненных работ в соответствии с Техническим заданием на основании сметных норм и расценок.

Согласно пункту 4 Приложения №3 «Техническое задание на выполнение работ по текущему (зимнему) содержанию улично-дорожной сети Ивантеевского сельского поселения» к Контракту №СД-2023/1 (далее – Техническое задание) объем выполненных работ рассчитывается в соответствии со сметными расчетами к Контракту. В нарушение данного пункта сметные расчеты отсутствуют.

Согласно пункту 10 Технического задания контроль осуществляется специалистом путем истребования необходимых первичных документов (накладных, путевых листов, актов и т.д.). Оценка качества производится в соответствии с требованиями руководящих документов, изложенными в муниципальном договоре, на основании комиссионного визуального осмотра с составлением акта. Акты визуального осмотра отсутствуют, следовательно, как указано в техническом задании, работа считается не надлежаще выполненной, так как не все требования, изложенные в настоящем контракте и техническом задании, выполнены.

Согласно акту приема работ № 01 от 31.01.2023 в январе выполнены работы на сумму 159 182,00 рубля.

Очистка дороги от снега в деревне Малое Городно проводилась 04.01.2023, 12.01.2023, 17.01.2023. Вместе с тем, в нарушение пункта 4.2 Контракта №СД-2023/1,⁴ установить объем средств, непосредственно направленный на содержание автомобильной дороги в д. Малое Городно не представилось возможным, так как объем выполненных работ в акте указан в целом по Ивантеевскому сельскому поселению, без конкретизации по участкам дорог, чем не обеспечена

⁴ Приемка выполненных работ Заказчиком осуществляется ежемесячно с 25-го по 30-е (31-е) число текущего месяца за отчетный месяц по предъявлении Исполнителем актов о приемке выполненных работ с указанием каждой автомобильной дороги согласно Перечню (Приложение №1), на которых проводились работы за отчетный месяц.

прозрачность объемов выполненных работ. Кроме того, как и по вышеуказанным контрактам, невозможно сопоставить объемы выполненных работ в акте с объемами в справках о ходе работ по содержанию автомобильной дороги в деревне Малое Городно.

Следует отметить, что по ряду справок за январь 2023 года содержатся не актуальные даты (29.12.2022, 30.12.2022).

В соответствии с пунктом 4.4. Контракта №СД-2023/1 Исполнитель с 25-го по 30-е (31-е) число каждого текущего месяца представляет представителю Заказчика следующие документы:

- фото или видео материалы всех выполненных видов работ на Объект с указанием каждой автомобильной дороги, согласно Перечню (Приложение №1);
- эксплуатационных километров, на которых проводились работы;
- акт о приемке выполненных работ.

В ходе проверки данные документы были запрошены у Администрации Ивантеевского сельского поселения. Представлены акты выполненных работ, путевые листы, фото материалы. Видео материалы не представлены. Следует отметить, что фото материалы по расчистке дорог представлены за 04.01.2023, 05.01.2023, 12.01.2023, 13.01.2023, 17.01.2023, 18.01.2023, 27.01.2023, 31.01.2023, в то же время, согласно сведениям справки о ходе работ, 31.01.2023 производилась очистка автопавильонов. Наименования автомобильных дорог на фото не указаны. Кроме того фото материалы представлены не за все периоды, в которые производилась очистка дорог.

В соответствии с пунктом 4.5. Контракта №СД-2023/1 Заказчик (представитель Заказчика), изучив представленные Исполнителем документы, предусмотренные п. 4.4 Контракта, подписывает акт о приемке выполненных работ или отказывает Исполнителю в приемке работ с выдачей мотивированного отказа в случаях:

- если объем фактически выполненных и указанных в акте о приемке выполненных работ не подтверждается исполнительной документацией;
- если качество выполненных работ не соответствует нормативным требованиям. В нарушение данного пункта исполнительная документация представлена не в полном объеме, работы Заказчиком были приняты без учета документов изложенных в пункте 4.4. Контракта №СД-2022/1 и в пункте 10 Технического задания и подтверждающих выполнение работ.

Согласно Приложениям №1 и №2 к Контракту №СД-2023/1 расчистка дорог по 2-ой и 3-ей очереди, а также содержание объектов транспортной инфраструктуры, производится на основании заявок. В то же время, заявки отсутствуют.

В деревне Малое Городно в рамках Контракта №СД-2023/1 выполнялись следующие виды работ:

1. Очистка дорог от снега снегоочистителями на базе трактора;
2. Очистка обочин и уборке снежных валов бульдозерами.

Учитывая то, что объемы выполненных работ и сумма оплаты в актах приема выполненных работ на каждую автомобильную дорогу не указаны, в ходе

контрольного мероприятия было проверено содержание автомобильных дорог по двум вышеуказанным позициям в целом по Ивантеевскому сельскому поселению.

Для расчета времени на выполнение работ по зимнему содержанию автомобильных дорог утверждены нормативы за единицу в соответствии с Приказом Министерства транспорта РФ от 4 декабря 2013 г. № 426 «Об утверждении отраслевых сметных нормативов, применяемых при проведении работ по содержанию автомобильных дорог федерального значения и дорожных сооружений, являющихся технологической частью этих дорог, на территории Новгородской области» (Приложения 5 к Контракту №СД-2023/1);

- на очистку дорог от снега снегоочистителями на базе трактора -0,44 (1маш/час на 10 000 кв.м.)

- на очистку обочин и уборке снежных валов бульдозерами – 4,1 (1 маш/час на 10 000 м. вала).

В то же время, согласно справкам о ходе работ, время на выполнение работ рассчитывалось с учетом норматива за единицу по нормам расходов, утвержденным на 2022 год:

- по очистке дорог от снега снегоочистителями на базе трактора – 1,63 (маш/час);

- по очистке обочин и уборка снежных валов бульдозерами – 2,9 (маш/час).

По Контракту №СД-2023/1 платежным поручением № 616102 от 08.02.2023 по акту выполненных работ № 01 от 31.01.2023 года были оплачены услуги:

- по очистке дорог от снега снегоочистителями на базе трактора за январь 2023 года в сумме 61 600,00 руб. (из расчета за 30,8 маш/час);

- по очистке обочин и уборке снежных валов бульдозерами за январь 2023 года в сумме 37 940,00 руб. (из расчета за 18,97 маш/час).

Следует отметить, что в акте выполненных работ «Очистка обочин и уборка снежных валов бульдозерами» ошибочно отражена как «Очистка обочин от снега плужными снегоочистителями на базе трактора».

Согласно представленным справкам о ходе работ по зимнему содержанию автомобильных дорог время работ составило:

- по очистке дорог от снега снегоочистителями на базе трактора за январь 2023 года – 6,69 маш/час на сумму 13 380,00 руб.;

- по очистке обочин и уборку снежных валов бульдозерами за январь 2023 года – 27,01 маш/час на сумму 54 020,00 руб.

Время на выполнение работ рассчитано исходя из норматива за 1 маш/час и объема выполненной работы (м, кв.м).

Учитывая вышеизложенное можно сделать вывод, что расчеты за очистку дорог от снега снегоочистителями на базе трактора и очистку обочин и уборку снежных валов бульдозерами производились по завышенным нормативам.

Согласно журналу производства работ 21 января 2022 года производилась очистка автостоянок на улице Озерная площадью 1026 кв.м. продолжительностью 9 часов, 23 января 2022 года производилась очистка автостоянок площадью 486 кв.м. продолжительностью 4 часа. Норматив за единицу согласно контрактам составил 0,15 (1 маш/ч на 1000 кв.м.) стоимостью 1 500,00 за час. Данная работа отсутствует в акте выполненных работ за январь 2022 года № 01 от 31.01.2022.

Кроме того при очистке дороги площадью 11523 кв.м. за 3-3,5 часа время на очистку 1026 кв.м. составило 9 часов, 486 кв.м. 4 часа. В результате Контрольно-счетная палата ставит под сомнения сведения в журнале производства работ. Время на очистку площадок муниципального гаража и СДК площадями по 400 кв.м. составляет 30 минут на каждый объект.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой 20.02.2023 произведен осмотр автомобильной дороги в деревне Малое Городно, на предмет её содержания (расчистки) в зимний период. По результатам визуального осмотра установлено следующее: дорога разделена на две части, правая сторона дороги проезжая, левая сторона - покрыта слоем снега. В ходе осмотра производилась фотофиксация (фото прилагаются). Из устного пояснения Главы сельского поселения следует, что расчистка обеих сторон дороги производится одновременно, как единого объекта. В то же время левая часть дороги расположена в открытой местности, недалеко от озера, интенсивность движения на ней небольшая. В результате дорога подвержена снежным заносам. Согласно условиям контракта максимальный срок снегоочистки - 48 часов. Снегопад закончился 19.02.2023 г., расчистка дороги, со слов Главы, будет произведена 21.02.2023 г. Фото материалы выполненных работ по очистке дороги в д. Малое Городно были представлены Администрацией поселения 22.02.2023 года. Согласно фото расчистка была произведена 21.02.2023.

По результатам контрольного мероприятия можно сделать вывод, что оплата работ по зимнему содержанию дорог произведена в отсутствие документов, подтверждающих факт выполнения работ, предусмотренных муниципальным контрактом. Контроль за исполнением контракта не осуществлялся, помимо журнала производства работ и путевых листов, иные документы не представлены, в том числе материалы фото, видео фиксации работ, документы, подтверждающие качество работ, материалов и конструкции, сертификаты и паспорта на материалы и изделия, накладные. Нет отметок заказчика о проверке журнала.

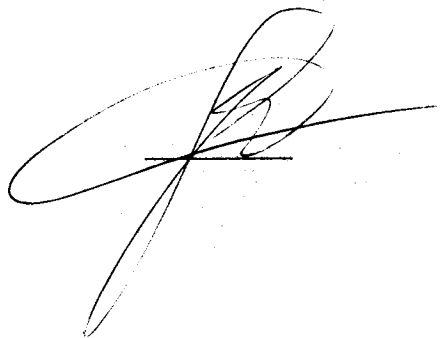
В нарушение контракта, меры по созданию комиссии для проведения визуального осмотра с составлением акта в целях оценки качества выполняемых работ, предусмотренные Контрактами, заказчиком не приняты. Несмотря на требования пункта 4.5. Контрактов о том, что заказчик отказывает исполнителю в приеме работ с выдачей мотивированного отказа, если объем фактически выполненных работ не подтверждается исполнительной документацией, Администрацией поселения подписаны акты приема выполненных работ с применением расценок, не соответствующих контрактам. Неправомерное применение завышенных нормативов по очистке дорог от снега снегоочистителями на базе трактора, привело к осуществлению расходов бюджета Ивантеевского сельского поселения в отсутствие оснований на сумму 80 490,00 руб., что является нецелевым использованием бюджетных средств.

Предложения (рекомендации)

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Администрацию Валдайского муниципального района для информирования.

2. Направить представление в Администрацию Ивантеевского сельского поселения с соответствующими предложениями о принятии мер по устранению и предупреждению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию, возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Валдайского муниципального района



Е.А. Леванина