

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда
Ненецкого автономного округа в 2017 году».

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2 раздела «Контрольная деятельность» Плана работы Счётной палаты Ненецкого автономного округа (далее также – НАО) на 2018 год, утверждённого приказом Счётной палаты НАО от 27.12.2017 № 12-сп.

Объект контрольного мероприятия: казённое учреждение НАО «Централизованный стройзаказчик» (далее также – КУ НАО «Централизованный стройзаказчик», КУ НАО «ЦСЗ», Учреждение).

Отчёт о результатах контрольного мероприятия утверждён: распоряжением Счётной палаты НАО от 20.03.2018 № 21.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен: в Собрание депутатов НАО, губернатору НАО и в Прокуратуру НАО.

Казённому учреждению НАО «Централизованный стройзаказчик» и Департаменту строительства и ЖКХ НАО направлены представления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

По результатам проведения мероприятия установлено следующее:

1. В результате проверки формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в 2017 году установлено следующее:

1.1. Объём бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО (доходов) на 2017 год утверждён частью 1 статьи 10 Закона НАО № 294-оз в сумме 1 088 447,3 тыс. рублей. Изменения в часть 1 статьи 10 Закона НАО № 294-оз, в части изменения объёма бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО, вносились в течение финансового года 3 раза. Первоначальные плановые показатели составили 349 025,8 тыс. рублей.

1.2. Расхождением между объёмом бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО, утверждённым на 2017 год частью 1 статьи 10 Закона НАО № 294-оз (1 088 447,3 тыс. рублей), и уточнёнными плановыми показателями (1 080 510,9 тыс. рублей), в сумме 7 936,4 тыс. рублей является остаток неиспользованных в 2016 году бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО, который в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 БК РФ был направлен на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном 2017-м финансовом году.

1.3. Фактическое поступление доходов в дорожный фонд НАО в 2017 году составило 1 097 629,0 тыс. рублей или 101,6% от уточнённых прогнозных показателей, в том числе: по поступлениям в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов - 99,8% или 705 085,4 тыс. рублей; по безвозмездным поступлениям от юридических лиц - 100,0% или 20 000,0 тыс. рублей; по налогу на имущество организаций - 102,9% или 236 792,0 тыс. рублей; по транспортному налогу - 104,4% или 36 424,0 тыс. рублей; по акцизам на нефтепродукты - 107,4% или 81 563,5 тыс. рублей; по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения - 137,4% или 16 491,5 тыс. рублей; по поступлениям сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам, - 183,3% или 1 195,0 тыс. рублей; по государственной пошлине за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам - 231,0% или 77,6 тыс. рублей.

1.4. Из 12-ти источников формирования дорожного фонда НАО, установленных Законом НАО № 29-оз, в 2017 году дорожный фонд НАО был сформирован за счёт 8-ми источников. Основными источниками дорожного фонда НАО в 2017 году являлись: меж-

бюджетные трансферты (доля дохода в общем объёме поступивших доходов дорожного фонда НАО составила 64,2%), налог на имущество (21,6%), акцизы на нефтепродукты (7,4%) и транспортный налог (3,3%).

1.5. В нарушение пункта 2 статьи 217.1 БК РФ, пункта 24 части 1 статьи 7 закона НАО от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в НАО», подпункта 1 пункта 13 Положения, утверждённого постановлением Администрации НАО от 28.11.2014 № 464-п, нормативный правовой акт, регламентирующий порядок составления и ведения кассового плана, отсутствовал в проверяемый период – не был разработан и утверждён Департаментом финансов и экономики НАО (по информации Департамента финансов и экономики НАО на момент проверки проект нормативного правового акта находится на стадии утверждения).

1.6. Планирование доходов осуществлялось Департаментом финансов и экономики НАО на основании информации, представленной главными администраторами доходов окружного бюджета - Департаментом строительства и ЖКХ НАО, Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО, Управлением Федеральной налоговой службы по Архангельской области и НАО.

1.7. В нарушение статьи 160.1 БК РФ Управление Министерства внутренних дел РФ по НАО не выполняло в 2017 году бюджетные полномочия главного администратора доходов – не осуществляло планирование администрируемых доходов и не предоставляло сведения и расчёты прогнозных данных по доходам в Департамент финансов и экономики НАО. В связи с чем, прогноз доходов произведён Департаментом финансов и экономики НАО самостоятельно, на основании фактических показателей предыдущих периодов.

1.8. Задолженность налогоплательщиков по транспортному налогу и налогу на имущество увеличилась в период с 01.01.2017 по 01.01.2018 на 20 585,0 тыс. рублей (с 16 275,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2017 до 36 860,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2018), в том числе в разрезе налогов: задолженность по транспортному налогу уменьшилась на 4 617,0 тыс. рублей или 37,1% (с 12 451,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2017 до 7 834,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2018); задолженность по налогу на имущество организаций увеличилась на 25 202,0 тыс. рублей или в 7,6 раз (с 3 824,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2017 до 29 026,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2018).

1.9. В результате анализа информации о выданных в 2017 году специальных разрешений на движение по автомобильным дорогам тяжеловесных и (или) крупногабаритных транспортных средств, а также об уплаченных государственных пошлинах за выдачу указанных разрешений и плате в счёт возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, установлено следующее:

1) Обеспечение реализации полномочий Департамента строительства и ЖКХ НАО по выдаче специальных разрешений, а также по организации расчёта, начисления и взимания платы в счёт возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами на территории НАО, в проверяемом периоде осуществляло КУ НАО «ЦСЗ».

2) В 2017-м году объём доходов от поступлений за вред, причиняемый тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения, поступивший в дорожный фонд НАО, составил 1 195 000,00 рублей или 183,3% от утвержденных значений (651 900,00 рублей), что больше по сравнению с 2015 годом (36 755,99 рублей) – на 1 158 224,01 рублей или в 33 раза, с 2016 годом (34 055,15 рублей) – на 1 160 944,85 рублей или в 35 раз. Значительное увеличение поступлений данного вида доходов обусловлено усилением контроля за движением транспортных средств, проведением их взвешивания и определения габаритов на пункте габаритно-весового контроля на автомобильной дороге г. Нарьян-Мар - г. Усинск на участке п. Харьягинский - граница НАО.

3) В 2017-м году объём доходов от поступлений государственной пошлины за выдачу специального разрешения, фактически поступивший в дорожный фонд НАО, соста-

вил 77 600,0 рублей или 230,9%, от утверждённых значений (33 600,0 рублей), что больше по сравнению с 2015 годом (20 800,0 рублей) – на 56 800,0 рублей или в 4 раза, с 2016 годом (28 000,0 рублей) – на 49 600,0 рублей или в 3 раза.

4) В ходе проверки соблюдения Учреждением административных процедур (действий) предоставления государственной услуги по выдаче специальных разрешений установлены **нарушения пунктов 2, 15, 18, 19, 30, 77, 90 Административного регламента от 25.07.2016 № 34**, которые, следует отметить, **носят систематический характер**. Так, указанные нарушения также были выявлены в ходе контрольного мероприятия «Проверка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в 2015-2016 годах», проведённого Счётной палатой НАО в 2017 году.

2. В результате проверки использования бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в 2017 году установлено следующее:

2.1. Утверждено на 2017 год бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в соответствии с частью 1 статьи 10 Закона НАО № 294-оз в сумме 1 088 447,3 тыс. рублей. Для сведения, объём бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в соответствии с законами НАО от 19.12.2014 № 36-оз «Об окружном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», от 25.12.2015 № 171-оз «Об окружном бюджете на 2016 год» составлял в 2015 году - 1 247 083,3 тыс. рублей, в 2016 году - 962 808,5 тыс. рублей.

Плановый общий объём средств по расходам на ресурсное обеспечение дорожной деятельности, осуществляемое за счёт средств дорожного фонда НАО, первоначально утверждён на 2017 год в сумме 349 025,8 тыс. рублей (запланированы только средства окружного бюджета). В течение 2017-го финансового года плановые назначения по расходам увеличены на 739 421,5 тыс. рублей (в 3 раза) и составили 1 088 447,3 тыс. рублей (в том числе 706 834,6 тыс. рублей (65%) средства федерального бюджета, 381 612,7 тыс. рублей (35%) средства окружного бюджета, включая средства недропользователей в сумме 20 000,0 тыс. рублей), в том числе:

1) В разрезе направлений дорожной деятельности: ремонт автомобильных дорог НАО - 4 558,7 тыс. рублей (0,4%), капитальный ремонт автомобильных дорог НАО - 5 044,5 тыс. рублей (0,5%), устройство и содержание искусственного дорожного сооружения (зимника) - 44 869,4 тыс. рублей (4,1%), содержание автомобильных дорог НАО - 283 252,5 тыс. рублей (26%), строительство и реконструкция автомобильных дорог НАО - 750 722,2 тыс. рублей (69%).

2) В разрезе исполнителей: КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» - 1 075 444,5 тыс. рублей (98,8%), МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» - 8 007,0 тыс. рублей (0,7%), МО «Муниципальный район «Заполярный район» - 4 995,8 тыс. рублей (0,5%).

Кассовое исполнение за 2017 год составило 1 066 441,1 тыс. рублей или 98% от уточнённых плановых назначений (1 088 447,3 тыс. рублей), в том числе средства федерального бюджета - 705 085,3 тыс. рублей (99,8%), средства окружного бюджета - 361 355,7 тыс. рублей (94,7%). В разрезе исполнителей кассовое исполнение составило: КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» - 1 053 588,1 тыс. рублей (98%), МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» - 7 857,2 тыс. рублей (98%), МО «Муниципальный район «Заполярный район» - 4 995,8 тыс. рублей (100%).

Неисполнение в целом составило 22 006,2 тыс. рублей или 2%. Остаток неиспользованных в 2017 году бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в сумме 22 006,2 тыс. рублей в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 БК РФ направлен на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном 2018-м финансовом году.

2.2. Департамент строительства и ЖКХ НАО, который в соответствии с пунктом 7 Порядка № 355-п является главным распорядителем бюджетных средств дорожного фонда, осуществляющим свои полномочия в соответствии со статьёй 158 БК РФ, не предоставлял в Департамент финансов и экономики НАО ежеквартальные и ежегодные сводные

отчёты об использовании средств дорожного фонда за 2017 год в соответствии с пунктом 10 Порядка № 355-п. Согласно представленной информации, в целях анализа расходования средств дорожного фонда используются данные ежеквартальных и ежегодного отчётов о реализации мероприятий государственной программы НАО «Развитие транспортной системы НАО».

2.3. Средства федерального бюджета на общую сумму 706 834,6 тыс. рублей (на строительство автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар - г. Усинск: 496 243,7 тыс. рублей на IV-й участок дороги и 150 000,0 тыс. рублей на III-й участок; на реконструкцию: 13 586,3 тыс. рублей на автомобильную дорогу по ул. Октябрьская в г. Нарьян-Маре и 47 004,6 тыс. рублей на участок магистральной дороги ул. Монтажников - ул. Угольная - ул. Юбилейная с участком до ул. Губкина в п. Искателей) в проверяемом периоде поступали в окружной бюджет в соответствии с Соглашением, заключённым с Федеральным дорожным агентством (Росавтодор). Для сведения, объём средств федерального бюджета, направленных на финансирование дорожной деятельности в НАО, в 2015 году составил 370 869,0 тыс. рублей, в 2016 году - 589 610,2 тыс. рублей. Наблюдается динамика роста привлечения федеральных средств в 2 раза в 2017 году по сравнению с 2015 годом.

2.4. Безвозмездные добровольные пожертвования на финансовое обеспечение дорожной деятельности в НАО на общую сумму 20 000,0 тыс. рублей (на замену автобусных павильонов: 16 551,7 тыс. рублей на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО и 3 448,3 тыс. рублей на автомобильных дорогах общего пользования местного значения) в проверяемом периоде поступали в окружной бюджет в соответствии с Соглашениями о сотрудничестве, заключёнными с АО «ННК-Печоранефть» и ЗАО «Колвинское» в соответствии с пунктом 6 Порядка № 355-п. Для сведения, в 2015-2016 годы безвозмездные добровольные пожертвования на финансовое обеспечение дорожной деятельности в окружной бюджет не поступали, на что было обращено внимание Счётной палатой НАО в 2017 году по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в 2015-2016 годах».

2.5. КУ НАО «ЦСЗ» в соответствии со статьёй 73 БК РФ ведёт реестры закупок, осуществлённых без заключения государственных контрактов, в соответствии с которыми общий объём всех закупок, осуществлённых Учреждением в 2017 году у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, составил 45 562 023,03 рублей. Указанный объём закупок в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не превышает пятьдесят миллионов рублей и пять процентов совокупного годового объёма закупок Учреждения (3 647 883 900,00 рублей).

2.6. В части использования бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в 2017 году, объём всех закупок, осуществлённых КУ НАО «ЦСЗ» у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, составил 37 325 937,06 рублей, что составляет 81,9% от общего объёма всех закупок, осуществлённых Учреждением в 2017 году у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (45 562 023,03 рублей).

2.7. В 2017-м году за счёт бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО осуществлялось финансирование дорожной деятельности по 568-ми договорам (контрактам), заключённым КУ НАО «ЦСЗ» с подрядчиками в 2015-2017 годы на общую сумму 4 684 888,8 тыс. рублей, в том числе:

1) 502 контракта с ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на общую сумму 2 452 102,4 тыс. рублей (88% от общего количества или 52% от общей суммы всех контрактов, заключённых КУ НАО «ЦСЗ» с подрядчиками в 2015-2017 годы, исполнение которых осуществлялось в 2017 году).

2) 35 контрактов с ООО «Полар» на общую сумму 14 939,1 тыс. рублей.

3) 6 контрактов с ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция» на общую сумму 1 594,5 тыс. рублей.

4) 3 контракта с ООО «Арсинек» на общую сумму 273,5 тыс. рублей.

5) По 2 контракта с ООО «НИИ ПРИИ «Севзапінжтехнологія» на общую сумму 7 147,6 тыс. рублей, с ООО «Капиталстрой-НАО» на общую сумму 6 998,7 тыс. рублей, с ООО «ГеоСтатус» на общую сумму 1 224,4 тыс. рублей, с ООО «Газэнергоимпорт» на общую сумму 1 114,1 тыс. рублей, с ИП Завиша на общую сумму 195,4 тыс. рублей, с ООО «ТрансПроектинжиниринг» на общую сумму 167,2 тыс. рублей.

6) По 1-му контракту с ООО «ДРСУ» на сумму 2 139 476,5 тыс. рублей (46% от общей суммы всех договоров, заключенных КУ НАО «ЦСЗ» с подрядчиками в 2015-2017 годы, исполнение которых осуществлялось в 2017 году), с ООО «Генеральная строительная компания» на сумму 17 189,0 тыс. рублей, с ЗАО «Ленстрой» на сумму 15 847,9 тыс. рублей, с ООО «Праймселект» на сумму 13 242,1 тыс. рублей, с ООО «Домер ПК» на сумму 7 073,0 тыс. рублей, с ООО «Стройпутызыскания» на сумму 2 117,3 тыс. рублей, с ООО «Центр взрывобезопасности» на сумму 2 033,0 тыс. рублей, с ООО «Регион-Стройснаб» на сумму 1 336,6 тыс. рублей, с ООО «РИЦ» на сумму 718,5 тыс. рублей, с ИП Чурбанов на сумму 98,0 тыс. рублей.

2.8. Всего в ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных ассигнований в сумме 1 931 100 062,41 рублей по договорам, заключённым КУ НАО «ЦСЗ» с подрядчиками в 2015-2017 годы, исполнение которых осуществлялось в проверяемом периоде.

Выявлены нарушения на общую сумму 159 277 531,26 рублей, в том числе:

1) КУ НАО «ЦСЗ» допустило в 2017 году в части исполнения государственных функций в сфере дорожной деятельности административные правонарушения (статьи 12.34, 19.5 КоАП РФ), которые привели к дополнительным расходам окружного бюджета по оплате административных штрафов в размере 1 271 000,00 рублей, что, в свою очередь, привело к несоблюдению Учреждением принципа эффективности использования бюджетных средств, утверждённого статьей 34 БК РФ, в части экономности - достижения заданных результатов деятельности Учреждения с использованием наименьшего объёма средств.

2) В нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ выполнение и приёмка работ по содержанию автомобильных дорог по 261-му контракту на общую сумму 18 493 964,33 рублей, заключённому Учреждением в феврале-марте 2017 года с единственным подрядчиком ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» и ООО «Полар» на сумму контракта, не превышающую ста тысяч рублей, осуществлялись до заключения контрактов, то есть при отсутствии правовых оснований. Следует отметить, что в соответствии с частью 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, направленных на достижение целей осуществления закупки и реализуемых после заключения контракта, в том числе приёмку выполненной работы (её результатов).

3) В нарушение пункта 5 контрактов, статьи 9 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ работы по содержанию автомобильных дорог по 44-м контрактам от 06.03.2017 на общую сумму 3 095 668,64 рублей, заключённым Учреждением с единственным подрядчиком ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на сумму контракта, не превышающую ста тысяч рублей, приняты Учреждением и оплачены в отсутствие актов о приёмке выполненных работ формы КС-2 и справок о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3, то есть при отсутствии правовых оснований (акты и справки к проверке не представлены, в представленных папках отсутствуют – к контрактам не приложены).

4) Притом, что Учреждением не допущено нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, следует отметить, что заключение Учреждением в 2017 году с единственным подрядчиком - ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» без проведения конкурсных процедур большого объёма контрактов на сумму контракта, не превышающую ста

тысяч рублей (в 2017 году заключено 310 идентичных контрактов на выполнение работ по содержанию дорог на общую сумму 21 670 577,63 рублей или 48% от общего объёма всех закупок, осуществлённых Учреждением в 2017 году у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (45 562 023,03 рублей)), предусматривающих выполнение одного вида работ (содержание автомобильных дорог) в один период, не соответствует целям, установленным статьёй 1 Закона № 44-ФЗ, в части повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок, так как в городе Нарьян-Мар помимо ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» присутствуют и другие организации и индивидуальные предприниматели, имеющие спецтехнику, предназначенную для содержания автомобильных дорог (так, например, из наиболее крупных организаций: муниципальное унитарное предприятие «Нарьян-Марское автотранспортное предприятие», муниципальное бюджетное учреждение «Чистый город» и т.д.). Следовательно, КУ НАО «ЦСЗ» в нарушение части 5 статьи 24 Закона № 44-ФЗ совершило действия, повлекшие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки. В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в указанных 310-ти контрактах не указан идентификационный код закупки, обеспечивающий взаимосвязь контрактов в том числе с планом закупок и планом-графиком, который в соответствии с частью 1 статьи 21 Закона № 44-ФЗ является основанием для осуществления закупок.

5) В нарушение условий контрактов, статьи 34 и статьи 94 Закона № 44-ФЗ заказчик - КУ НАО «ЦСЗ» выполнял принятые на себя обязательства, в части оплаты выполненных подрядчиками работ, несвоевременно с нарушением установленного контрактами срока. В результате несвоевременно оплачены работы по 2-м контрактам 2-м подрядчикам на общую сумму 2 890 714,76 рублей, в том числе:

5.1) Подрядчику ЗАО «Ленстрой» за выполненные работы по контракту по строительному контролю по объекту «Автомобильная дорога общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар - г. Усинск на участке км. 103+639 - км. 177+468 в НАО. IV-й участок км. 162+497 - км. 177+468» несвоевременно с нарушением установленного пунктом 2.4 контракта 30-ти дневного срока - 2 811 069,72 рублей. При этом новые условия контракта в части изменения сроков оплаты в связи с уменьшением главным распорядителем бюджетных средств - Департаментом строительства и ЖКХ НАО Учреждению, как получателю бюджетных средств, ранее доведённых лимитов бюджетных обязательств, в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ и в соответствии с пунктом 2.5 контракта между подрядчиком и заказчиком не согласовывались (дополнительные соглашения к контракту в части изменения сроков оплаты в соответствии с пунктом 12.3 контракта не заключались).

5.2) Подрядчику ООО «ГеоСтатус» за выполненные работы по контракту по мероприятию «Межевание и постановка на государственный кадастровый учёт земельных участков под автомобильной дорогой г. Нарьян-Мар – г. Усинск (на участке г. Нарьян-Мар – Лая Вож)» несвоевременно с нарушением установленного пунктом 2.6 контракта 20-ти дневного срока - 79 645,04 рублей. При этом новые условия контракта в части изменения сроков оплаты в связи с уменьшением главным распорядителем бюджетных средств - Департаментом строительства и ЖКХ НАО Учреждению, как получателю бюджетных средств, ранее доведённых лимитов бюджетных обязательств, в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ не согласовывались (дополнительные соглашения к контракту в части изменения сроков оплаты в соответствии с пунктами 6.1, 6.2 контракта не заключались).

б) В нарушение условий контрактов, статьи 34 и части 2 статьи 94 Закона № 44-ФЗ 9-ть подрядчиков не выполнили принятые на себя обязательства в установленные сроки на общую сумму 111 855 605,90 рублей, в том числе:

6.1) Подрядчик ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»: в нарушение пункта 1.2 контракта по строительству объекта «Автомобильная дорога общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар - г. Усинск на участке км. 103+639 - км. 177+468 в НАО. IV-й участок км. 162+497 - км. 177+468» не выполнил работы на сумму 87 153 399,99 рублей (5,5% от цены контракта) - просрочка с 31.10.2017 по 16.02.2018 (3,5 месяцев); в нарушение пункта 2.1 контракта по объекту «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Октябрьская в г. Нарьян-Маре» не выполнил работы на сумму 1 037 671,36 рублей (1% от цены контракта) - просрочка с 01.09.2017 по 09.11.2017 (более 2-х месяцев).

6.2) Подрядчик ООО НИИПРИИ «Севзапинжтехнология»: в нарушение пункта 9 контракта по мероприятию «Разработка проектной документации «Строительство тротуаров на автомобильной дороге по ул. Хатанзейского в г. Нарьян-Маре» не выполнил работы на сумму 2 574 255,18 рублей (100%) - просрочка с 16.12.2016 по 16.02.2018 (1 год 2 месяца); в нарушение пункта 9 контракта по мероприятию «Разработка проектной документации «Капитальный ремонт моста через р. Лесозаводская курья на автомобильной дороге г. Нарьян-Мар - п. Искателей, км 1+343» не выполнил работы на сумму 4 540 044,90 рублей (100%) - просрочка с 01.12.2017 по 16.02.2018 (2,5 месяцев).

6.3) Подрядчик ЗАО «Ленстрой» в нарушение пункта 5.1 контракта по строительному контролю по объекту «Автомобильная дорога общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар - г. Усинск на участке км. 103+639 - км. 177+468 в НАО. IV-й участок км. 162+497 - км. 177+468» не выполнил работы на сумму 1 002 837,60 рублей (6,3% от цены контракта) - просрочка с 30.10.2017 по 16.02.2018 (3,5 месяцев).

6.4) Подрядчик ООО «Стройпутьизыскания» в нарушение пункта 3.1 контракта по авторскому надзору по объекту «Автомобильная дорога общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар - г. Усинск на участке км. 103+639 - км. 177+468 в НАО. IV-й участок км. 162+497 - км. 177+468» не выполнил работы на сумму 174 310,00 рублей (8,2% от цены контракта) - просрочка с 30.10.2017 по 16.02.2018 (3,5 месяцев).

6.5) Подрядчик ИП Чурбанов А.И. в нарушение пункта 3.1.1 контракта по межеванию и кадастровым работам по объекту «Автомобильная дорога общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар - г. Усинск на участке км. 103+639 - км. 177+468 в НАО. IV-й участок км. 162+497 - км. 177+468» не выполнил работы на сумму 98 000,00 рублей (100%) - просрочка с 18.12.2017 по 16.02.2018 (2 месяца).

6.6) Подрядчик ООО «Праймселект» в нарушение пункта 13 контракта по мероприятию «Поставка 24-х автобусных павильонов» не выполнил работы на сумму 13 242 057,00 рублей (100%), в связи с чем Учреждением 16.10.2017 в соответствии с пунктом 40 контракта и частью 9 статьи 95 Закона № 44-ФЗ было принято решение об одностороннем отказе от исполнения контракта.

6.7) Подрядчик ООО «Центр взрывобезопасности» в нарушение пункта 1.3 контракта по мероприятию «Разработка планов обеспечения транспортной безопасности объектов транспортной инфраструктуры» не выполнил работы на сумму 2 033 029,87 рублей (100%) – просрочка с 02.09.2017 по 16.02.2018(5,5 месяцев).

6.8) Подрядчик ООО «ГеоСтатус»: в нарушение пункта 1.3 контракта по мероприятию «Межевание и постановка на государственный кадастровый учёт земельных участков под автомобильными дорогами г. Нарьян-Мар – п. Искателей, г. Нарьян-Мар – г. Усинск (на участке п. Харьягинский – граница округа)» выполнил работы с нарушением срока - просрочка с 11.12.2015 по 25.07.2017 (1 год и 7,5 месяцев); в нарушение пункта 1.3 контракта по мероприятию «Межевание и постановка на государственный кадастровый учёт земельных участков под автомобильной дорогой г. Нарьян-Мар – г. Усинск (на участке г. Нарьян-Мар – Лая Вож)» выполнил работы с нарушением срока - просрочка с 10.05.2016 по 18.09.2017 (1 год и 4 месяца).

6.9) Подрядчик ООО «Домер ПК» в нарушение пункта 1.3 контракта по мероприятию «Диагностика автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуни-

ципального значения НАО» выполнил работы с нарушением срока - просрочка с 01.08.2017 по 14.09.2017 (1,5 месяцев).

7) В нарушение условий контрактов и статьи 96 Закона № 44-ФЗ, устанавливающих требования обеспечения контрактов, отсутствует обеспечение исполнения 7-ми контрактов, что в свою очередь привело к невозможности удержания с недобросовестных подрядчиков суммы неустойки за нарушения условий контракта во внесудебном порядке за счёт средств обеспечения, в том числе:

7.1) По контракту на сумму 1 588 153 400,00 рублей по строительству объекта «Автомобильная дорога общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар - г. Усинск на участке км. 103+639 - км. 177+468 в НАО. IV-й участок км. 162+497 - км. 177+468» (в нарушение пункта 11.2 контракта обеспечение отсутствует с 14.03.2017).

7.2) По контракту на сумму 15 847 860,00 рублей по строительному контролю объекта «Автомобильная дорога общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар - г. Усинск на участке км. 103+639 - км. 177+468 в НАО. IV-й участок км. 162+497 - км. 177+468» (в нарушение пункта 11 контракта обеспечение отсутствует с 11.02.2018).

7.3) По контракту на сумму 294 252 800,60 рублей по объекту «Устройство и содержание искусственного дорожного сооружения (зимника) г. Нарьян-Мар - г. Усинск» (в нарушение пункта 8 контракта обеспечение отсутствует с 14.03.2017).

7.4) По контракту на сумму 2 033 029,87 рублей по мероприятию «Разработка планов обеспечения транспортной безопасности объектов транспортной инфраструктуры» (в нарушение пункта 8 контракта обеспечение отсутствует с 31.12.2016).

7.5) По контракту на сумму 92 663 489,00 рублей по объекту «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Октябрьская в г. Нарьян-Маре» (в нарушение пункта 10 контракта обеспечение отсутствовало с 14.03.2017 по 09.11.2017 вплоть до завершения работ).

7.6) По контракту на сумму 738 360,63 рублей по мероприятию «Межевание и постановка на государственный кадастровый учёт земельных участков под автомобильными дорогами г. Нарьян-Мар – п. Искателей, г. Нарьян-Мар – г. Усинск (на участке п. Харьягинский – граница округа)» (обеспечение отсутствовало на протяжении всего срока выполнения работ с 15.07.2015 по 25.07.2017 вплоть до завершения работ).

7.7) По контракту на сумму 486 035,55 рублей по мероприятию «Межевание и постановка на государственный кадастровый учёт земельных участков под автомобильной дорогой г. Нарьян-Мар – г. Усинск (на участке г. Нарьян-Мар – Лая Вож)» (обеспечение отсутствовало с 07.06.2015 по 18.09.2017 вплоть до завершения работ).

8) В нарушение пункта 5 контракта и части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ КУ НАО «ЦСЗ» не приняло к подрядчику - ООО «Центр взрывобезопасности» по мероприятию «Разработка планов обеспечения транспортной безопасности объектов транспортной инфраструктуры» соответствующие меры ответственности за неисполнение им своих обязательств (требование об уплате неустоек к проверке не представлено).

9) В нарушение условий контракта, части 2 статьи 34 и статьи 95 Закона № 44-ФЗ допущено изменение существенных условий 2-х контрактов при их исполнении, в том числе:

9.1) По контракту по мероприятию «Поставка 24-х автобусных павильонов» в соответствии с дополнительным соглашением от 02.11.2017 № 1 был увеличен срок исполнения поставки павильонов с 30-ти до 62-х дней (срок изменён с 23.10.2017 на 24.11.2017).

9.2) По контракту по мероприятию «Разработка планов обеспечения транспортной безопасности объектов транспортной инфраструктуры» в соответствии с дополнительным соглашением от 10.10.2016 № 1 был увеличен срок выполнения работ с 2,5 месяцев до 1-го года 1-го месяца (срок окончания работ изменён с 15.10.2016 на 01.09.2017).

10) В нарушение пункта 11.3 контракта и статьи 95 Закона № 44-ФЗ дополнительное соглашение к контракту по объекту «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Октябрьская в г. Нарьян-Маре» об уменьшении цены контракта с 92 663 489,00 до

91 625 817,64 рублей (на 1%) не заключено (к проверке представлено не подписанное сторонами дополнительное соглашение о расторжении контракта).

11) В нарушение приказа Ростехнадзора от 12.01.2007 № 7 в разделе 3 общего журнала работ по объекту «Строительство автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар - г. Усинск на участке км. 103+639 - км. 177+468 в НАО. III-й участок км. 147+531 - км. 162+497», который является основным документом, отражающим последовательность осуществления строительства, в том числе сроки, условия и объёмы выполнения всех работ при строительстве, отсутствуют сведения о выполнении работ в процессе строительства (отсутствуют записи).

2.9. Фактов нецелевого использования бюджетных средств в проверяемом периоде не выявлено.

2.10. В части принимаемых казённым учреждением НАО «ЦСЗ» к подрядчикам мер за нарушения ими условий договоров, финансирование которых осуществлялось за счёт бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО, установлено следующее:

1) Основным нарушением подрядчиками условий договоров является ненадлежащее исполнение ими принятых на себя обязательств в части сроков выполнения работ, что в свою очередь является нарушением статьи 34 и части 2 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

2) Из 15-ти договоров, условия которых нарушались, по всем 15-ти (100%) Учреждением выставлены подрядчикам требования об уплате неустойки (штрафов). Общая сумма штрафных санкций, предъявленная казённым учреждением НАО «ЦСЗ» к подрядчикам за нарушения ими условий договоров, составила 33 534 379,95 рублей.

3) Исполнение подрядчиками штрафных санкций по состоянию на момент проверки, а именно на 08.02.2018, составило 101 001,02 рублей (0,3%) - исполнили требования только 2 подрядчика (ООО «Домер ПК» и ООО «Арсинек»). По остальным подрядчикам, которые ещё не завершили выполнение работ, Учреждением планируется направить иски о взыскании неустойки (штрафов) в судебном порядке по завершении ими работ по договорам.

4) КУ НАО «ЦСЗ» не использовало меру обеспечения исполнения обязательств в соответствии с условиями контрактов от 28.07.2016 № 17, от 05.10.2015 № 01/2015-С, от 11.11.2015 № 0884200000715000010-0675383-01, от 22.09.2017 № 0184200000617000143, статьёй 34, частью 1 статьи 94 и статьёй 96 Закона № 44-ФЗ (с недобросовестных подрядчиков - ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», ООО «ГеоСтатус», ООО «Праймселект» не удержаны во внесудебном порядке обеспечение исполнения контракта) по причине отсутствия обеспечения по контрактам.

5) Учреждением в целом ведётся претензионная работа с подрядчиками, нарушающими условия контрактов. К подрядчикам за нарушения ими условий контрактов, в том числе за нарушения сроков завершения работ и своевременного ввода объектов строительства в эксплуатацию, применяются соответствующие меры ответственности, предусмотренные контрактами и законодательством РФ (часть 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ). Однако, как указано выше, исполнение предъявленных штрафных санкций составило всего 0,3%.

2.11. По состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность в части использования бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО отсутствует, дебиторская задолженность составила 217 214 521,83 рублей (остатки неотработанных авансовых платежей по 4-м контрактам).

2.12. В результате анализа информации о соответствии автомобильных дорог нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию и о проведённых ремонтах указанных дорог установлено следующее:

1) Общая протяжённость 36-ти автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения НАО по состоянию на 01.01.2018 составила 320,879 км, в том числе искусственных дорожных сооружений (зимников) - 91,831 км (г. Нарьян-Мар - г. Усинск - 85,971 км, г. Нарьян-Мар - с. Тельвиска - 5,860 км). Без учёта зимников – 229,048 км. Сле-

довательно, исполнение значения целевого показателя «Протяжённость сети автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения на территории НАО» составило 102,1% от значения целевого показателя, установленного подпрограммой 2 ГП НАО «Развитие транспортной системы НАО» на 2017 год (320,879 км / 314,37 км * 100), без учёта зимников – 100,3% (229,048 км / 228,399 км * 100).

2) Общая протяжённость автомобильных дорог (участков дорог) общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию, по состоянию на 01.01.2018 составила 39,520 км или 12,3% от общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО по состоянию на 01.01.2018 (320,879 км). Следовательно, исполнение значения целевого показателя «Общая протяжённость автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения на территории НАО, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям на 31 декабря отчетного года» составило 17,8% от значения целевого показателя, установленного подпрограммой 3 ГП НАО «Развитие транспортной системы НАО» на 2017 год (39,520 км / 221,86 км * 100).

3) По состоянию на 01.01.2018 полностью на 100% соответствуют нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию только 13 автомобильных дорог общей протяженностью 4,865 км или 1,5% от общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО (320,879 км). Общая протяжённость автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО, не соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию, по состоянию на 01.01.2018 составила 281,359 км или 87,7% от общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО по состоянию на 01.01.2018 (320,879 км), без учёта искусственных дорожных сооружений (зимников) – 189,528 км или 82,7%.

4) По состоянию на момент проверки в период 2015-2017 годы проведены ремонты дорог (участков дорог) общей протяжённостью 43,163 км, что составляет 18,8% от общей протяжённости автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО без учёта искусственных дорожных сооружений (зимников) (229,048 км).

2.13. В части соблюдения нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения НАО установлено следующее:

1) По всем видам покрытия автомобильных дорог (г. Нарьян-Мар - п. Искателей 7,162 км, г. Нарьян-Мар - г. Усинск участок п. Харьягинский - граница округа 37,935 км, г. Нарьян-Мар - г. Усинск участок Нарьян-Мар - Лая-Вож 82,515 км, Нижняя Пеша - Верхняя Пеша - Волоковая 42,806 км) фактическая стоимость содержания дорог в 2017 году меньше норматива финансовых затрат на содержание автомобильных дорог, утверждённого Постановлением № 426-п.

2) По участку автомобильной дороги с щебёночным и гравийным покрытием (г. Нарьян-Мар - п. Красное, протяжённость 2,2 км, стоимость ремонта участка дороги 39 247,780 тыс. рублей) в нарушение Постановления № 426-п фактическая стоимость ремонта 1-го км дороги превысила норматив на 5 946,935 тыс. рублей (на 50%), а ремонта 2,2-х км дороги - на 13 083,257 тыс. рублей (33,3% от общей стоимости ремонтных работ 39 247,780 тыс. рублей). Необходимо отметить, что идентичные нарушения Постановления № 426-п были выявлены и в ходе контрольного мероприятия «Проверка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в 2015-2016 годах», проведённого Счётной палатой НАО в 2017 году. Так, например, было установлено превышение норматива финансовых затрат, утверждённого Постановлением № 426-п, по содержанию и ремонту автомобильных дорог на общую сумму 222 837 808,00 рублей.

3) С момента издания Департаментом финансов, экономики и имущества НАО распоряжения от 02.06.2015 № 801-и «О закреплении автомобильных дорог на праве оперативного управления за КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства НАО» и до настоящего времени (на момент проверки на объекте) Учреждением, которое является с 01.01.2017 правопреемником КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства НАО», не решён вопрос о регистрации в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Архангельской области и НАО права оперативного управления на 12 автомобильных дорог (переулок Геофизиков, по улице Молодежная, по улице Строителей, по улице Россихина-1, по улице Губкина, по улице Угольная, по улице Геологов, по улице Россихина, по улице Нефтяников, по улице Поморская, проезд Песчаный, переулок Озерный).

При этом следует отметить, что в проверяемом периоде и по настоящее время при отсутствии правовых оснований, то есть в отсутствие оформленного в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» на основании части 4 статьи 214, статьи 296 Гражданского кодекса РФ права оперативного управления, Учреждением за счёт средств окружного бюджета осуществляется содержание указанных автомобильных дорог. В ходе проверки КУ НАО «ЦСЗ» направило в адрес Управления имущественных и земельных отношений НАО письмо от 07.02.2018 № 482 с просьбой оказать содействие в проведении регистрационных мероприятий для возможности закрепления права оперативного управления на 12 автомобильных дорог за Учреждением.

2.14. В части организации контроля за состоянием автомобильных дорог, за качеством применяемых строительных и дорожно-строительных материалов, который в соответствии с пунктами 2.2.11, 2.2.13, 2.2.14, 5.2.8, подпунктом 11 пункта 2.2.2 Устава Учреждения, осуществляет КУ НАО «ЦСЗ», установлено следующее:

1) Учреждением утверждён План проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог на 2017 год.

2) Учреждение осуществляло в 2017 году строительный контроль, в том числе лабораторный контроль качества применяемых строительных и дорожно-строительных материалов и конструкций (например, по объекту «Реконструкция ул. Октябрьская в г. Нарьян-Маре»).

3) Учреждение проводило в 2017 году оценку уровня содержания автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО.

4) По заказу Учреждения ООО «Домер ПК» выполнило в 2017 году работы по диагностике автомобильных дорог регионального значения НАО, в том числе работы по актуализации технических паспортов на автомобильные дороги (36 паспортов) и мостовые сооружения (20 паспортов), определены допустимые осевые нагрузки на каждую автомобильную дорогу.

5) По заказу Учреждения ООО «Газэнергоимпорт» осуществило в 2017 году обследование состояния 9-ти мостов автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – г. Усинск и 1-го моста автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – п. Красное, по результатам которого установлена необходимость ремонта 8-ми мостов (6 мостов через ручей Безымянный, мост через реку Вэснию, мост через реку Лиственничная) и капитального ремонта 2-х мостов (мост через реку Лука-Шор, мост через реку Колва).

6) Для обеспечения сохранности автодорог в нормативном состоянии и контроля за соблюдением допустимых весовых параметров тяжеловесных автомобилей в НАО в январе 2017 года начал работать передвижной пункт весового контроля.

7) С целью информационного обеспечения пользователей автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения, разработана и размещена в сети «Интернет» по адресу <http://roadman.adm-nao.ru/mappub/roadman> информационная система «Дороги НАО».

2.15. В части организации контроля за целевым использованием средств дорожного фонда, который в соответствии с пунктом 11 Порядка № 355-п осуществляют Департамент строительства и ЖКХ НАО, являющийся в соответствии с пунктом 7 Порядка № 355-п главным распорядителем бюджетных средств дорожного фонда, и органы исполнительной власти НАО, осуществляющие государственный финансовый контроль, установлено, что в 2017 году в КУ НАО «ЦСЗ» было проведено 6 проверок, в том числе: 2 проверки - Департаментом строительства и ЖКХ НАО и по 1-ой проверке - Контрольно-ревизионным комитетом Аппарата Администрации НАО, Управлением имущественных и земельных отношений НАО, Федеральным дорожным агентством (Росавтодор) и Счётной палатой НАО, по результатам которых выявлены нарушения требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов.