

## ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда  
Ненецкого автономного округа в 2015-2016 годах».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3 раздела «Контрольная деятельность» Плана работы Счётной палаты Ненецкого автономного округа (далее также – НАО) на 2017 год, утверждённого приказом Счётной палаты НАО от 28.12.2016 № 10-сп.

**Объект контрольного мероприятия:** казённое учреждение (далее также – КУ) НАО «Централизованный стройзаказчик», которое с 01.01.2017 является правопреемником КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства НАО» (далее также – КУ НАО «Дирекция транспорта», Учреждение).

**Отчёт о результатах контрольного мероприятия утверждён распоряжением Счётной палаты Ненецкого автономного округа от 24.04.2017 № 37.**

**По результатам проведения мероприятия установлено следующее:**

1. Всего в ходе контрольного мероприятия проверено **2 205 343 600,00 рублей**, в том числе: за 2015 год - 1 239 235 100,00 рублей, за 2016 год - 966 108 500,00 рублей.

2. В ходе контрольного мероприятия выявлены **иные финансовые нарушения** на сумму **333 031 101,31 рублей**, в том числе:

- Оплата за выполненные работы на основании актов не унифицированной формы, не предусмотренной контрактами на общую сумму **6 408 897,00 рублей**;
- Оплата ранее срока фактического выполнения работ (фактически осуществлено авансирование, не предусмотренное контрактами) на общую сумму **53 374 710,37 рублей**;
- Оплата за выполненные работы позже установленного контрактами срока на общую сумму **20 952 238,98 рублей**;
- Заключение контрактов без проведения конкурсных процедур, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее также - Закон № 44-ФЗ) на общую сумму **150 000,00 рублей**;
- Приёмка и оплата работ в нарушение условий контракта без подтверждения качества и объёмов выполненных работ на сумму **3 206 486,60 рублей**;
- Неправомерное содержание за счёт средств окружного бюджета дорог, являющихся муниципальными, на общую сумму **1 190 960,36 рублей** (правомерность содержания дорог урегулирована распоряжением Администрации НАО от 19.05.2015 № 35-р, распространившим своё действие на правоотношения, возникшие с 01.02.2015);
- Превышение нормативов финансовых затрат, утверждённых постановлением Администрации НАО от 18.12.2015 № 426-п «Об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения НАО и Правил расчета размера ассигнований окружного бюджета на указанные цели» (далее также - Постановление № 426-п), по содержанию и ремонту автомобильных дорог на общую сумму **222 837 808,00 рублей**;
- По контракту от 09.09.2015 № 2/2015-ПД «Корректировка проектной документации по объекту «Строительство объездной дороги г. Нарьян-Мара» на сумму 24 910 000,00 рублей в связи с тем, что в 2016 году не выполнялись (даже не начинались) работы по строительству объездной дороги, и в ближайшей перспективе не планируется выполнение указанных работ, а также в связи с тем, что ранее уже была разработана проектная документация по указанному объекту на средства окружного бюджета, можно сделать вывод о нецелесообразности заключения в 2015 году контракта от 09.09.2015 № 2/2015-ПД и, соответственно, о наличии признаков (предпосылок) неэффективного использования

средств окружного бюджета на сумму 24 910 000,00 рублей (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

**3. В связи с реорганизацией с 18.08.2015 Департамента финансов, экономики и имущества НАО путем переименования его в Департамент финансов и экономики НАО и отсоединения от него Управления государственного имущества НАО и переименования его в Управление имущественных и земельных отношений НАО не были внесены соответствующие изменения в Устав КУ НАО «Дирекция транспорта».**

**4. В нарушение пункта 5 распоряжения Администрации НАО от 20.10.2016 № 140-р на момент проверки Департамент строительства и ЖКХ НАО не обеспечил внесение соответствующих изменений в постановление Администрации НАО № 202-п «О ведомственной (отраслевой) принадлежности государственных унитарных Учреждений НАО и государственных учреждений НАО» (далее также - Постановление № 202-п) в связи с реорганизацией КУ НАО «Дирекция транспорта».**

**5. В период с 01.01.2015 по 10.09.2015 у КУ НАО «Дирекция транспорта» отсутствовал допуск к работам по осуществлению строительного надзора, который Учреждение должно было осуществлять в проверяемый период в соответствии с пунктом 2.2 Устава Учреждения для достижения целей создания Учреждения, утверждённых пунктом 2.1 Устава Учреждения.**

**6. Два источника формирования дорожного фонда НАО, утверждённые статьёй 2 закона НАО от 03.06.2013 № 29-оз «О дорожном фонде НАО» (далее также – Закон НАО № 29-оз), не предусмотрены в законах НАО от 19.12.2014 № 36-оз «Об окружном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее также – Закон НАО № 36-оз) и от 25.12.2015 № 171-оз «Об окружном бюджете на 2016 год» (далее также – Закон НАО № 171-оз) и, соответственно, по указанным источникам отсутствуют главные администраторы доходов.**

**7. Департамент финансов и экономики НАО в нарушение статьи 217.1 Бюджетного кодекса 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 о Департаменте финансов и экономики НАО, утверждённого постановлением Администрации НАО от 28.11.2014 № 464-п, не исполняет бюджетные полномочия в части установления и утверждения порядка составления и ведения кассового плана, а также состава и сроков представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана, что может оказывать влияние на планирование бюджетных ассигнований и приводить к недостаточно эффективному бюджетному планированию поступлений доходов, формирующих дорожный фонд НАО.**

**8. В нарушение части 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 1 Порядка, утверждённого постановлением Администрации НАО от 21.02.2008 № 31-п, Департамент строительства и ЖКХ НАО в проверяемый период не выполнял бюджетные полномочия в части формирования и предоставления в Департамент финансов и экономики НАО следующих документов: прогноз поступления доходов на очередной финансовый год; сведения, необходимые для составления среднесрочного финансового плана окружного бюджета; сведения, необходимые для составления и ведения кассового плана, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность, достоверность и полноту планируемых объёмов бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в проверяемом периоде. Следует отметить, что отсутствие прогнозных данных и расчётов поступления доходов в части формирования дорожного фонда НАО свидетельствует об отсутствии надлежащего бюджетного планирования, влияет на эффективность бюджетного планирования в части расходования средств дорожного фонда.**

**9. Планирование доходов от денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным до-**

рогам общего пользования регионального или межмуниципального значения при планировании бюджетных ассигнований, главным администратором - **Управлением Министерства внутренних дел РФ по НАО** в проверяемый период не осуществлялось. **Расчёты прогнозных данных по доходам**, администрируемым Управлением Министерства внутренних дел РФ по НАО, за 2015-2016 годы к проверке не представлены, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность, достоверность и полноту планируемых объёмов бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в проверяемом периоде.

10. **Расчёты прогнозных данных по доходам**, администрируемым Управлением Федеральной налоговой службы по Архангельской области и НАО, за 2015-2016 годы к проверке не представлены, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность, достоверность и полноту планируемых объёмов бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в проверяемом периоде.

11. **Задолженность налогоплательщиков перед окружным бюджетом по транспортному налогу и налогу на имущество уменьшилась** в период с 01.01.2015 по 01.01.2017 на 20 461,0 тыс. рублей с **36 736,0 тыс. рублей до 16 275,0 тыс. рублей**. Вместе с тем, в разрезе налогов наблюдается следующее: динамика задолженности по транспортному налогу за 2015-2016 годы характеризуется постепенным увеличением задолженности с **7 400,0 тыс. рублей** по состоянию на 01.01.2015 до **12 451,0 тыс. рублей** по состоянию на 01.01.2017; по налогу на имущество организаций - уменьшением задолженности с **29 336,0 тыс. рублей** по состоянию на 01.01.2015 до **3 824,0 тыс. рублей** по состоянию на 01.01.2017.

12. **Объём бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО по доходам на 2015 год утверждён** частью 1 статьи 10 Закона НАО № 36-оз в сумме **1 247 083,3 тыс. рублей**. Изменение указанного объёма бюджетных ассигнований осуществлялось в течение финансового года 3 раза. Первоначальные плановые показатели составили **461 212,3 тыс. рублей**. Фактическое исполнение составило **846 463,7 тыс. рублей**, в том числе остаток средств дорожного фонда НАО за 2014 год по состоянию на 01.01.2015 - 163 091,6 тыс. рублей. **Фактическое поступление доходов в дорожный фонд НАО в 2015 году**, без учёта остатка средств за 2014 год, составило **683 372,1 тыс. рублей** или **100,2%** от уточнённых прогнозных показателей. При этом **невыполнение показателей** установлено по **налогу на имущество** (1,3% или 2 321,1 тыс. рублей) и по **акцизам на нефтепродукты** (0,8% или 730,8 тыс. рублей).

При соотношении фактического объема поступлений к первоначальным плановым показателям наблюдается высокий процент исполнения бюджетных ассигнований - 183,5%, то есть превышение плановых показателей составляет 385 251,4 тыс. рублей. Вместе с тем, при соотношении фактического объема поступлений к уточненному запланированному объёму бюджетных ассигнований установлено, что **объём бюджетных ассигнований, запланированный на 2015 год, не исполнен на 400 619,6 тыс. рублей** или на **32,1%**, **что свидетельствует о ненадлежащем бюджетном планировании как при формировании проекта окружного бюджета, так и при последующем внесении в него изменений.**

13. **Объём бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО по доходам на 2016 год утверждён** частью 1 статьи 10 Закона НАО № 171-оз в сумме **962 808,5 тыс. рублей**. Изменение указанного объёма бюджетных ассигнований осуществлялось в течение финансового года 2 раза. Первоначальные плановые показатели составили **352 961,9 тыс. рублей**. **Фактическое поступление доходов в дорожный фонд НАО в 2016 году** составило **969 647,4 тыс. рублей** или **100,4%** от уточнённых прогнозных показателей. При этом **невыполнение показателей** установлено по **транспортному налогу** (13,6% или 4 316,8 тыс. рублей), по **денежным взысканиям (штрафы) за нарушение законодательства РФ о безопасности дорожного движения** (6,3% или 755,5 тыс. рублей), по **поступлениям сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам реги-**

онального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов (65,9% или 65,9 тыс. рублей), **по государственной пошлине за выдачу органом государственной власти НАО специального разрешения** на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемой в бюджеты субъектов РФ (44% или 22,0 тыс. рублей).

При соотношении фактического объема поступлений к первоначальным плановым показателям наблюдается высокий процент исполнения бюджетных ассигнований 274,7%, то есть превышение плановых показателей составляет 616 685,5 тыс. рублей. Вместе с тем, при соотношении фактического объема поступлений к уточненному запланированному объему бюджетных ассигнований установлено, что объем поступлений превысил уточнённые плановые показатели всего на 6 838,9 тыс. рублей или на 0,7%. Погрешность исполнения в 274,7% к первично запланированным бюджетным ассигнованиям **свидетельствует о недостатках бюджетного планирования при формировании проекта окружного бюджета на 2016 год, что свидетельствует о нарушении принципа достоверности бюджета, закреплённого в статье 37 Бюджетного кодекса РФ.**

14. При планировании объема дорожного фонда НАО на 2015 год не был учтён вид дохода - «государственная пошлина за выдачу органом государственной власти НАО специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ».

15. Анализ формирования дорожного фонда НАО показал, что **из 12 источников формирования дорожного фонда НАО**, установленных Законом НАО № 29-оз, в 2015 году дорожный фонд НАО был сформирован только за счёт 6-ти источников (основными источниками уточнённого плана являлись: межбюджетные трансферты (доля дохода в общем объёме доходов дорожного фонда НАО составила 54,5%), налог на имущество (25,6%), акцизы на нефтепродукты (13,7%) и транспортный налог (3,8%)), в 2016 году - за счёт 8-ми источников (межбюджетные трансферты (61,0%), налог на имущество (22,8%), акцизы на нефтепродукты (11,7%) и транспортный налог (3,3%)).

16. Наибольший удельный вес доходов в составе дорожного фонда НАО за 2015 и 2016 годы составляют поступления в виде межбюджетных трансфертов из федерального бюджета – 54,4% и 60,8%, соответственно, а также налог на имущество организаций (25,2% и 23,1%) и доходы от акцизов на нефтепродукты (13,5% и 12,1%).

17. В результате анализа представленных Департаментом финансов и экономики НАО данных **установлено расхождение** между объёмом бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО, утверждённым на 2016 год частью 1 статьи 10 Закона НАО № 171-оз, и уточнёнными плановыми показателями в сумме 3 350,0 тыс. рублей, которое обусловлено тем, что в части 1 статьи 10 Закона НАО № 171-оз не был учтён при прогнозе объём доходов окружного бюджета от поступлений иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых субъектам РФ в целях финансового обеспечения региональных программ в сфере дорожного хозяйства, в сумме 3 300,0 тыс. рублей и по государственной пошлине за выдачу специального разрешения в сумме 50 тыс. рублей. Таким образом, **объём бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в сумме 962 808,5 тыс. рублей**, утверждённый Законом НАО № 171-оз, учитывает только часть источников формирования дорожного фонда, из числа утверждённых в статье 2 Закона НАО № 29-оз. Данные факты также свидетельствуют о том, что **в расчётах к проекту окружного закона о бюджете на очередной финансовый год и при внесении в него изменений учитываются не все доходы**, поступающие в окружной бюджет (дорожный фонд НАО) в текущем году, что **не соответствует принципу полноты отражения доходов в окружном бюджете, установленному статьёй 32 Бюджетного кодекса РФ.**

Кроме того, **расхождение в сумме 401 949,9 тыс. рублей** между прогнозным объёмом бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО, утверждённым на 2015 год статьёй

ей 10 Закона НАО № 36-оз (в последней редакции), и прогнозируемым поступлением доходов окружного бюджета на 2015 год, утверждённых в приложении 4 данного окружного закона, **говорит о недостаточном уровне бюджетного планирования.**

**18. Объём бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО на 2015 и 2016 годы был утверждён Законами НАО № 36-оз и № 171-оз без прогнозирования 4-х источников доходов, предусмотренных статьёй 2 Закона НАО № 29-оз.**

19. Федеральным законом от 13.07.2015 № 248-ФЗ внесены изменения в пункт 7 статьи 12 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» (далее также - Закон № 257-ФЗ), при этом **не внесены соответствующие изменения в постановление Администрации НАО от 23.12.2014 № 507-п «Об определении размера вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, при движении по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО» (далее также – Постановление № 507-п).**

**20. Объём доходов, фактически поступивший в дорожный фонд НАО от поступлений за вред, причиняемый тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения, составил: в 2015 году - 36 775,99 рублей, в 2016 году - 34 055,15 рублей, от поступлений государственной пошлины за выдачу специального разрешения: в 2015 году - 20 800,00 рублей, в 2016 году - 28 000,0 рублей. Согласно пункту 2 статьи 56 Бюджетного кодекса РФ государственная пошлина за выдачу специального разрешения подлежит зачислению в окружной бюджет по нормативу 100 процентов. При этом следует отметить, что пунктом 19 части 1 статьи 3 Договора между органами государственной власти Архангельской области и НАО, утверждённого законом НАО от 23.06.2014 № 50-оз, установлено, что государственная пошлина за выдачу рассматриваемого разрешения, подлежит зачислению в окружной бюджет по нормативу 50 процентов (50 процентов указанной пошлины также зачисляется в бюджет Архангельской области). Вместе с тем, необходимо отметить, что государственную услугу по выдаче разрешений органы государственной власти Архангельской области на территории НАО не осуществляют.**

21. В период с 01.01.2015 по 28.12.2015 Учреждением осуществлялось предоставление государственной услуги по выдаче специальных разрешений **без утверждённого в установленном порядке регламента.** В ходе проверки соблюдения административных процедур (действий) предоставления государственной услуги по выдаче специальных разрешений установлены нарушения пунктов **18, 19, 30, 77 и 79 Административных регламентов от 03.12.2015, 25.07.2016. Плановые и внеплановые проверки** полноты и качества предоставления проверяемой государственной услуги Департаментом строительства и ЖКХ НАО в проверяемый период **не проводились. Существующий порядок учёта и оформления специальных разрешений на всех этапах проведения административной процедуры предоставления государственной услуги по выдаче специальных разрешений не позволяет оценить достоверность и полноту собираемости доходов от данных источников, поступающих в дорожный фонд НАО.**

22. **В нарушение** пункта 10 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО, утверждённого постановлением Администрации НАО от 02.10.2013 № 355-п (далее также – Порядок № 355-п), Департамент строительства и ЖКХ НАО в проверяемый период **не предоставлял в Департамент финансов и экономики НАО ежеквартальные и ежегодные сводные отчёты об использовании средств дорожного фонда.**

23. **В нарушение** приказа Росстата от 15.06.2012 № 346 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством транспорта РФ федерального статистического наблюдения за использованием средств дорожных фондов» Департаментом строительства и ЖКХ НАО в проверяемый период **не составлялась и не предоставлялась в Федеральное дорожное агентство форма федерального статисти-**

ческого наблюдения № 1-ФД «Сведения об использовании средств Федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов РФ, муниципальных дорожных фондов».

24. **Документального подтверждения факта проведения** Департаментом финансов и экономики НАО в проверяемый период в соответствии с пунктом 5 Порядка № 355-п анализа плановых и фактических назначений (доходов и расходов), предусмотренных на финансирование дорожного фонда, **к проверке не представлено.**

25. **Плановый общий объём средств по расходам** на ресурсное обеспечение дорожной деятельности, осуществляемое за счёт средств дорожного фонда НАО, **первоначально утверждён на 2015 год** в сумме **461 212,3 тыс. рублей** (в том числе 31 994,5 тыс. рублей средства федерального бюджета, 429 217,8 тыс. рублей средства окружного бюджета). В течение 2015-го финансового года **плановые назначения по расходам увеличены на 778 022,8 тыс. рублей** и **составили 1 239 235,1 тыс. рублей** (в том числе 371 969,9 тыс. рублей средства федерального бюджета, 867 265,2 тыс. рублей средства окружного бюджета). **Кассовое исполнение** за 2015 год составило **1 230 723,3 тыс. рублей** (в том числе 370 869,0 тыс. рублей (30,1%) средства федерального бюджета, 859 854,3 тыс. рублей (69,9%) средства окружного бюджета) или **99,3%** от уточнённых плановых назначений.

26. **Плановый общий объём средств по расходам** на ресурсное обеспечение дорожной деятельности, осуществляемое за счёт средств дорожного фонда НАО, **первоначально утверждён на 2016 год** в сумме **352 961,9 тыс. рублей** (запланированы только средства окружного бюджета). В течение 2016-го финансового года **плановые назначения по расходам увеличены на 613 146,6 тыс. рублей** и **составили 966 108,5 тыс. рублей** (в том числе 589 610,2 тыс. рублей средства федерального бюджета, 376 498,3 тыс. рублей средства окружного бюджета). **Кассовое исполнение** за 2016 год (по информации, представленной Департаментом финансов и экономики НАО) составило **961 711,0 тыс. рублей** (в том числе 589 610,2 тыс. рублей (61,3%) средства федерального бюджета, 372 100,8 тыс. рублей (38,7%) средства окружного бюджета) или **99,5%** от уточнённых плановых назначений.

27. В проверяемый период осуществлялось финансирование дорожной деятельности за счёт бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО по 51-му договору (контракту), заключенному с подрядчиками в 2014-2016 годы на общую сумму **2 904 744,7 тыс. рублей**, в том числе: 34 договора с ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на общую сумму 2 647 173,5 тыс. рублей (66,7% от общего количества или 91,1% от общей суммы всех договоров, заключенных с подрядчиками в 2014-2016 годы, исполнение которых осуществлялось в 2015-2016 годы); 3 договора с ООО «Генеральная строительная компания» на общую сумму 27 864,4 тыс. рублей; по 2 договора с ООО НИПИ «Севзапинжтехнология» на общую сумму 41 690,1 тыс. рублей, с ООО «Поляр» на общую сумму 17 953,1 тыс. рублей, с ООО «ТрансПроект-Инжиниринг» на общую сумму 3 086,1 тыс. рублей, с ООО «Стройпроект» на общую сумму 150,0 тыс. рублей; по 1-му договору с ООО «Усинское ДРСУ» на сумму 145 303,6 тыс. рублей, с ЗАО «Ленстрой» на сумму 14 732,2 тыс. рублей, с ООО «РемСтройСервис» на сумму 3 724,5 тыс. рублей, с ООО «Стройпутызыскания» на сумму 1 943,0 тыс. рублей, с ИП ЗАВИША на сумму 1 041,3 тыс. рублей и с ООО «Ривьера» на сумму 82,9 тыс. рублей.

28. Не за счёт бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО осуществлялось финансирование: в 2016 году объекта «Строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар - Тельвиска (I-й этап – участок с ПК 0+00 до ПК 3+40, съезд к комбинату «Солнышко»)» на сумму 24 793 605,00 рублей, в 2015 году объекта «Ливневая канализация на автомобильных дорогах общего пользования НАО, разработка предпроектной и проектной документации» на сумму 450 000,00 рублей, по которому также, следует отметить, **работы выполнены с нарушением срока** (в соответствии с Постановлением № 196 Учреждением было списано (не взыскано с ООО НИПИ «Севзапинжтехнология») **50% суммы неустойки** или **33 412,50 рублей**).

29. **Бюджетные ассигнования дорожного фонда НАО в 2015 и 2016 годы были распределены следующим образом: по источникам финансирования - федеральный бюджет 30,1% и 61,3%, окружной бюджет 69,9% и 38,7%, по направлениям дорожной деятельности - строительство и реконструкция автомобильных дорог 53,6% и 65,3%, содержание автомобильных дорог 14,3% и 26,2%, ремонт автомобильных дорог 32,1% и 8,5%, соответственно.**

30. **В целом финансирование дорожной деятельности за счёт бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в 2016 году по отношению к 2015 году уменьшилось на 269 012,3 тыс. рублей или на 21,9% с 1 230 723,3 тыс. рублей до 961 711,0 тыс. рублей, при этом финансирование в 2016 году за счёт средств федерального бюджета увеличилось на 218 741,2 тыс. рублей или на 59,0% с 370 869,0 тыс. рублей до 589 610,2 тыс. рублей, а за счёт средств окружного бюджета уменьшилось на 487 753,5 тыс. рублей или 56,7% с 859 854,3 тыс. рублей до 372 100,8 тыс. рублей. При этом, соотношение объёма средств федерального и окружного бюджетов к общему годовому объёму бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО изменилось в 2016 году практически прямо пропорционально по отношению к 2015 году (соотношение: 2015 год - федеральный бюджет 30,1%, окружной бюджет 69,9%; 2016 год - федеральный бюджет 61,3%, окружной бюджет 38,7%).**

31. **Средства федерального бюджета были использованы в проверяемый период на осуществление следующих мероприятий: в 2015 году в общей сумме 370 869,0 тыс. рублей на: 1) поставку и установку дорожных знаков - 6 562,6 тыс. рублей; 2) строительство улично-дорожной сети микрорайона Факел поселка Искателей - 16 905,2 тыс. рублей; 3) строительство дороги г. Нарьян-Мар - г. Усинск - 347 401,2 тыс. рублей; в 2016 году в общей сумме 589 610,2 тыс. рублей на: 1) поставку и установку дорожных знаков - 3 300,0 тыс. рублей; 2) содержание дороги Нижняя Пеша - Верхняя Пеша - Волоковая - 1 100,9 тыс. рублей; 3) реконструкцию участка дороги ул. Монтажников - ул. Угольная - ул. Юбилейная с участком до ул. Губкина в п. Искателей - 106 209,3 тыс. рублей; 4) строительство дороги г. Нарьян-Мар - г. Усинск - 479 000,0 тыс. рублей.**

32. **Финансирование дорожной деятельности за счёт бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в разрезе направлений дорожной деятельности составило: 2015 год: строительство и реконструкция автомобильных дорог 53,6% (659 527,7 тыс. рублей, в том числе 370 869,0 тыс. рублей средства федерального бюджета, 288 658,7 тыс. рублей средства окружного бюджета), содержание автомобильных дорог 14,3% (176 213,3 тыс. рублей средства окружного бюджета), ремонт автомобильных дорог 32,1% (394 982,3 тыс. рублей средства окружного бюджета); 2016 год: строительство и реконструкция автомобильных дорог 65,3% (627 665,9 тыс. рублей, в том числе 585 209,3 тыс. рублей средства федерального бюджета, 42 456,6 тыс. рублей средства окружного бюджета), содержание автомобильных дорог 26,2% (252 073,3 тыс. рублей, в том числе 4 400,9 тыс. рублей средства федерального бюджета, 247 672,4 тыс. рублей средства окружного бюджета), ремонт автомобильных дорог 8,5% (81 971,8 тыс. рублей средства окружного бюджета).**

Соотношение объёма бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в разрезе направлений дорожной деятельности к общему годовому объёму бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО **в 2016 году по отношению к 2015 году по дорожной деятельности «строительство и реконструкция автомобильных дорог» в процентном выражении выросло** с 53,6% до 65,3%, **но уменьшилось в суммовом выражении** с 659 527,7 тыс. рублей до 627 665,9 тыс. рублей, **«содержание дорог» в процентном и суммовом выражении выросло** с 14,3% до 26,2% и со 176 213,3 тыс. рублей до 252 073,3 тыс. рублей, **«ремонт автомобильных дорог» в процентном и суммовом выражении уменьшилось** с 32,1% до 8,5% и 394 982,3 тыс. рублей до 81 971,8 тыс. рублей.

33. **В соответствии со статьёй 3 Закона НАО № 29-оз, но в нарушение части 2 статьи 10 Законов НАО № 36-оз и № 171-оз, в 2015 году осуществлялось софинансиро-**

вание дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (объект «Строительство улично-дорожной сети микрорайона Факел поселка Искателей»).

34. **Фактические расходы по дорожной деятельности за 2015 год превысили фактически поступившие доходы дорожного фонда** по источникам, определенным частью 1 статьи 2 закона НАО от 03.06.2013 № 29-оз, **на 384 259,6 тыс. рублей, т.е. финансирование дорожной деятельности в 2015 году также осуществлялось не за счёт средств дорожного фонда.** А за 2016 год, наоборот, **по состоянию на 01.01.2017 должен образоваться остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО (доходов) в сумме 7 937,2 тыс. рублей,** который в соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ должен быть направлен на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном 2017-м финансовом году. При этом необходимо отметить, что, согласно представленным Департаментом строительства и ЖКХ НАО и Департаментом финансов и экономики НАО документам **остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО по состоянию на 01.01.2017 отсутствует.**

35. В соответствии со статьёй 73 Бюджетного кодекса РФ КУ НАО «Дирекция транспорта» ведёт реестры закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов, в соответствии с которыми **Учреждение в проверяемый период осуществило закупки без заключения государственных контрактов** на общую сумму **7 327 084,64 рублей,** в том числе: в 2015 году на сумму 4 901 438,42 рублей, в 2016 году на сумму 2 425 646,22 рублей. **Без проведения конкурсных процедур было заключено 34 договора стоимостью до ста тысяч рублей на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог на общую сумму 2 504 556,11 рублей,** в том числе: в 2015 году 16 договоров (15 с ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» и 1 с ООО «Ривьера») на общую сумму 1 458 847,03 рублей, в 2016 году 18 договоров (6 с ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» и 12 с ООО «ТрансПроект-Инжиниринг») на общую сумму 1 045 709,08 рублей.

36. КУ НАО «Дирекция транспорта» ведёт реестры закупок, осуществленных с заключением государственных контрактов по результатам конкурсных процедур в соответствии с Законом № 44-ФЗ, в соответствии с которыми **Учреждение в проверяемый период проводило 66 конкурсов в общей сумме начальных (максимальных) цен контрактов** (далее также – НМЦК) **4 471 617 742,55 рублей,** в том числе: в 2015 году 22 конкурса в общей сумме НМЦК 2 447 494 792,57 рублей, в 2016 году 44 конкурса в общей сумме НМЦК 2 024 122 949,98 рублей. По результатам проведения конкурсов **КУ НАО «Дирекция транспорта» заключило в проверяемый период 49 контрактов** на общую сумму **3 587 279 625,68 рублей,** в том числе: в 2015 году 22 контракта на общую сумму 2 246 615 618,48 рублей, в 2016 году 27 контрактов на общую сумму 1 340 664 007,20 рублей. **В результате проведения конкурсных процедур цены государственных контрактов снижены от НМЦК на общую сумму 340 659 888,13 рублей,** в том числе: в 2015 году на общую сумму 200 879 174,09 рублей, в 2016 году по заключенным контрактам в 2016 году на общую сумму 139 780 714,04 рублей. В 2015 году по результатам 22 конкурсов заключено 22 контракта, в 2016 году по результатам 44 конкурсов заключено только 27 контрактов по следующим причинам: 3 закупки отменены, по 7-ми закупкам нет заявок, по 4-м закупкам не соответствуют заявки, 1 закупка на стадии подачи заявок, 2 контракта заключены в 2017 году.

37. В результате проверки исполнения договоров (контрактов), финансирование которых осуществлялось в проверяемый период за счёт бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО, **установлено помимо финансовых нарушений, указанных выше, также следующее:**

- **По контракту от 05.10.2015 № 01/2015-С «Строительство автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – г. Усинск» на сумму 1 501 000 000,00 рублей в конкурсной документации были утверждены в критериях оценки заявок условия наличия у участника конкурса собственных или арендованных материально-технических ресурсов в виде**



производственной базы и карьера с правом разработки песка в Ненецком автономном округе, что не является необходимым условием для выполнения работ, оказания услуг. Указанные критерии оценки поставили в неравные условия участников конкурса (АО «Ямалдорстрой», ООО Строительно-промышленная компания «Темп-Дорстрой» и ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»), что в свою очередь противоречит принципу обеспечения конкуренции, утверждённому частью 1 статьи 8 Закона № 44-ФЗ, согласно которому контрактная система в сфере закупок направлена на создание равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок.

- По контракту от 20.08.2015 № 1/2015-ПД «Корректировка ранее разработанной проектной документации с разбивкой на этапы строительства автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – с. Тельвиска» на сумму 16 780 107,56 рублей для сведения необходимо отметить, что в соответствии с протоколом рассмотрения и оценки заявок на участие в открытом конкурсе минимальное предложение из предложений по цене поступило от ООО «ТрансПроект-Инжиниринг» и составило 9 500 000,00 рублей (56,6% от стоимости контракта, заключенного с ООО НИПИ «Севзапінжтехнологія»).

Согласно условиям контракта (технического задания) сдача-приёмка работ разбита на этапы: I этап – не позднее 01.11.2015, II этап – не позднее 01.12.2015, III этап – не позднее 31.03.2016, IV этап – не позднее 30.04.2016. Работы на момент проверки не выполнены полностью (24.12.2015 сдан I-й этап проектирования дороги, 02.12.2016 – III-й и IV-й). Всего выполнение составило 15 578 844,13 рублей (92,8% от стоимости контракта), из которых было оплачено подрядчику только за I-й этап проектирования дороги 363 201,57 рублей - 2,2% от стоимости контракта. За III-й и IV-й этап работы на общую сумму 15 215 642,56 рублей Учреждением приняты 02.12.2016, но не приняты бухгалтерий Учреждения к учёту по причине снятия лимитов финансирования на данное мероприятие в 2016 году. Оплата планируется в 2017 году.

Следует отметить, что КУ НАО «Дирекция транспорта» направляло подрядчику требование об уплате неустойки в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по контракту, но ООО НИПИ «Севзапінжтехнологія» с претензией заказчика не согласилось по причине того, что задержка исполнения контракта произошла по вине заказчика – ненадлежащим образом исполнены обязательства по предоставлению исходных данных, таких как откорректированные границы земельных участков, предоставленных под строительство, переданных в качестве исходных данных для корректировки ранее разработанного проекта.

По II-ому этапу в соответствии с актом от 14.12.2015 было принято решение о приостановлении выполнения проектных работ до устранения обстоятельств, препятствующих исполнению обязательств по контракту, а именно решения вопроса об изменении трассировки дороги и выделения нового земельного участка (сдвигка трассы дороги из охранной зоны водовода), либо принятия решения по выносу водопровода с участка застройки дороги. Нарьян-Марское муниципальное унитарное предприятие объединённых котельных и тепловых сетей согласовало подрядчику вариант выноса части водовода, который попадает в тело насыпи дороги с врезкой его в существующий водовод при условии согласования его с Администрацией МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар». На момент проверки согласование от Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» не получено.

Департаментом строительства и ЖКХ НАО 20.01.2017 проведено совещание, на котором было принято решение о возобновлении работ по контракту, выносе участков существующего водовода и проведении необходимых изысканий. Необходимо отметить, что представитель Управления Роспотребнадзора по НАО выразил в ходе совещания несогласие с принятым решением. В соответствии с принятым решением ООО НИПИ «Севзапінжтехнологія» 26.01.2017 было уведомлено о возобновлении работ по контракту № 1/2015-ПД от 20.08.2015.

Также, для сведения, в части строительства автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска необходимо отметить, что строительство указанной дороги ведётся с 2012 года и до настоящего времени не окончено.

**38. Условия договоров (контрактов), финансирование которых в проверяемый период осуществлялось за счёт бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО, нарушались следующими подрядчиками: ООО НИПИ «СевзапИнжтехнология» и ООО «Усинское ДРСУ» по 1-му договору каждый, ООО «ТрансПроект-Инжиниринг» и ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» по 2-м договорам каждый. Основная причина ненадлежащего исполнения обязательств по договорам - нарушение подрядчиками сроков выполнения работ.**

39. Всего за проверяемый период КУ НАО «Дирекция транспорта» были правомерно направлены подрядчикам требования (претензии) о взыскании неустоек (пени, штрафов) за нарушения условий договоров (контрактов), финансирование которых в проверяемый период осуществлялось за счёт бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО, на общую сумму **4 875 108,18 рублей**. На фоне уменьшения доходной части окружного бюджета, КУ НАО «Дирекция транспорта», имея реальную возможность взыскания **100%** пени на основании условий контрактов, пользовалось правом, установленным постановлением Правительства РФ от 05.03.2015 № 196, и списывало (не взыскивало с подрядчиков) пени в размере **50%** и **100%**. В результате, размер списанной (не взысканной с подрядчиков) и, соответственно, не зачисленной в доход окружного бюджета неустойки составил **4 522 748,06 рублей** или **92,8%** от общей суммы направленных требований. Сумма взысканной с подрядчиков на момент проверки неустойки составила 106 360,13 рублей или 2,2% от общей суммы направленных требований.

40. В соответствии с информацией, представленной Департаментом строительства и ЖКХ НАО и Учреждением, задолженность в части использования бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО по состоянию на 01.01.2017 составила: **дебиторская - 201 176,3 тыс. рублей** (остаток выплаченного подрядчику ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» аванса), **кредиторская - 15 876,4 тыс. рублей**, в том числе: **не оплачено за выполненные работы в связи с отсутствием средств в окружном бюджете ЗАО «Ленстрой» - 1 673,1 тыс. рублей** и **ООО «Генеральная строительная компания» - 14 203,3 тыс. рублей**. На момент проверки **кредиторская задолженность не погашена**, в связи с чем **возникает риск того, что подрядчики могут воспользоваться правом требования от КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» - правопреемника Учреждения за неисполнение им обязательств, предусмотренных договорами, уплаты неустойки (штрафов, пеней), что в свою очередь потребует дополнительных расходов из окружного бюджета.**

41. В соответствии с Перечнем, утверждённым постановлением Администрации НАО от 08.12.2014 № 475-п (в редакции постановления Администрации НАО от 14.12.2016 № 394-п), **общая протяженность 36-ти автомобильных дорог** общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО по состоянию **на 01.01.2017 составила 314,304 км**, в том числе участок дороги г. Нарьян-Мар - г. Усинск – «искусственное дорожное сооружение (зимник)» протяженностью 85,971 км.

42. В соответствии с информацией, представленной Департаментом строительства и ЖКХ НАО, **общая протяженность автомобильных дорог** общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО, **соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию**, составила: по состоянию на 01.01.2015 – **10,656 км**, на 01.01.2016 – **30,179 км**, на 01.01.2017 – **55,341 км**. По состоянию на 01.01.2017 **только 4 автомобильные дороги общей протяженностью 9,421 км** или **11,1%** от общего количества автомобильных дорог (36-ти) или **3,0%** от общей протяженности автомобильных дорог (314,304 км) **полностью на 100% соответствуют нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию**. Следует от-

метить, что **протяженность автомобильных дорог, соответствующих нормативным требованиям, была определена** (в соответствии с информацией, представленной Департаментом строительства и ЖКХ НАО) **визуальным способом**, инструментальные измерения планируется провести в 2017 году.

**Общая протяженность автомобильных дорог** общего пользования регионально-го или межмуниципального значения НАО, **не соответствующих нормативным требованиям**, по состоянию на 01.01.2017 составила **258,963 км** или **82,4%** от общей протяженности автомобильных дорог (314,304 км).

43. В ходе проверки установлено, что на все 36 автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО оформлены технические паспорта и имеются проекты организации дорожного движения. **Под 14 автомобильных дорог (участков дорог) не выделены и не оформлены** в соответствии с законодательством РФ земельные участки. При этом следует отметить, что **в проверяемый период за счет средств окружного бюджета осуществлялся ремонт и содержание указанных автомобильных дорог.**

**В нарушение** пункта 3.1 Устава КУ НАО «Дирекция транспорта» **земельные участки, находящиеся под всеми 36-тью автомобильными дорогами**, которые являются окружной государственной собственностью, **не закреплены** в соответствии со статьёй 8 закона НАО от 04.07.2016 № 228-оз «Об управлении государственным имуществом НАО» **Управлением имущественных и земельных отношений НАО на праве оперативного управления за Учреждением и, соответственно, право собственности и вид права (оперативное управление) на недвижимое имущество (земельные участки) не зарегистрировано** в соответствии со статьёй 131 Гражданского кодекса РФ в органе, осуществляющем государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

Из вышесказанного следует, что у **Учреждения отсутствуют правовые основания для использования земельных участков, находящихся под всеми 36-тью автомобильными дорогами** общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО, и, следовательно, **возникают риски вложений в содержание и ремонт указанных дорог.**

44. **В нарушение** части 11 статьи 12 и части 3 статьи 33 Закона № 257-ФЗ **нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог** регионального или межмуниципального значения и правила расчёта размера ассигнований бюджета субъекта РФ на указанные цели **в 2015 году и предыдущие годы отсутствовали в НАО (не были утверждены высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ - Администрацией НАО).** Указанные нормативы утверждены постановлением Администрации НАО от 18.12.2015 № 426-п, вступившим в силу с 01.01.2016.

45. В соответствии с заключением испытаний пробы песка, применяемого ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» при строительстве автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – г. Усинск, **песок не соответствует требованиям технического задания, установленного дополнительным соглашением от 18.12.2015 № 3 к государственному контракту от 05.10.2015 № 01/2015-С.** В соответствии с протоколом от 29.08.2016, в котором, следует отметить, **отсутствует подпись начальника научно-исследовательской части ФГБОУ ПГУПС, в виду отсутствия других источников получения грунта для возведения земляного полотна, отсутствия прямых указаний на конкретные характеристики грунтов в проектной документации было принято решение согласовать применение грунтов месторождений песка «Лайское-5», «Северное-4» для возведения земляного полотна при строительстве объекта.**

46. С целью оценки уровня содержания автомобильных дорог, Учреждением в проверяемый период проводились проверки автомобильных дорог. В результате всех проверок установлено, что достигнутый уровень содержания автомобильных дорог в 2015-2016

годах соответствовал допустимому уровню содержания, установленному техническими заданиями.

47. С целью оценки технического состояния автомобильных дорог, а также с целью определения видов и объёмов ремонтных работ, Учреждением в 2015-2016 годах проведено обследование 8-ми автомобильных дорог (участков дорог), по результатам которых составлены ведомости объёмов работ и технические задания на проведение ремонтов. **Ежегодные планы проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог в Учреждении в проверяемый период в нарушение** пункта 9 Порядка содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО, утверждённого приказом ДС и ЖКХ НАО от 12.01.2015 № 1, **не формировались.**

48. **В нарушение** пункта 2.2.4 Устава КУ НАО «Дирекция транспорта» Учреждением **в проверяемый период** (на протяжении двух лет со дня его создания) **не была создана информационная база данных о состоянии сети дорог, интенсивности и составе движения, анализе ДТП.** В результате анализа информационной системы «Дороги НАО» (<http://roadman.adm-nao.ru/mappub/roadman>), которая начала функционировать с 01.01.2017, установлено, что **в нарушение** пункта 11 Положения об ИС «Дороги НАО», утверждённого приказом ДС и ЖКХ НАО от 29.12.2016 № 66, **система не содержит данные** о состоянии автомобильных дорог и дорожных сооружениях, об оперативной обстановке на автомобильных дорогах, о подрядчиках (исполнителях) содержания автомобильных дорог, об объектах строительства автомобильных дорог, **справочники и классификаторы** технической информации (материалы, виды конструкций и т.п.).

49. **В нарушение** пункта 2.2.28 Устава КУ НАО «Дирекция транспорта» Учреждение **в 2015 году, а также в феврале-апреле 2016 года, не проводило учёт и анализ** ДТП, возникших в результате дорожных условий, сопутствующих их совершению либо возникновению.

50. 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. Необходимо отметить, что **на протяжении 2-х лет с 2015 по 2016 год Учреждение в нарушение** пункта 2.2.33.3 Устава КУ НАО «Дирекция транспорта» **не обеспечило реализацию полномочий Департамента строительства и ЖКХ НАО по обеспечению взвешивания транспортных средств, что, как следствие, отрицательно сказалось на объёме поступлений в дорожный фонд НАО за счёт сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам указанными транспортными средствами** (за 2015-2016 годы в окружной бюджет поступило всего 70,9 тыс. рублей). Необходимо отметить, что **расчёт указанного объёма средств производился не по результатам взвешивания транспортных средств (не на основании достоверных (проверенных) данных), а на основании данных, предоставленных заявителями-владельцами транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных грузов (т.е. заинтересованными лицами).**

51. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в Учреждении в проверяемый период проводились 2 проверки контрольно-ревизионным управлением Аппарата Администрации НАО, в результате проведения которых **установлены нарушения Учреждением требований Закона № 44-ФЗ**, и 2 проверки - Департаментом строительства и ЖКХ НАО, в результате проведения которых **также установлены нарушения Учреждением законодательства РФ. Документального подтверждения факта проведения** Департаментом строительства и ЖКХ НАО и органами исполнительной власти НАО, осуществляющими государственный финансовый контроль, в соответствии с пунктом 11 Порядка № 355-п **контроля непосредственно за целевым использованием средств дорожного фонда, к проверке не представлено.**

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

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению и предупреждению нарушений на основании статьи 21 закона Ненецкого автономного округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счётной палате Ненецкого автономного округа»:

**Казённому учреждению НАО «Централизованный стройзаказчик» направлено представление с изложением следующих предложений (рекомендаций):**

1. Принять меры по недопущению неэффективного использования бюджетных средств. С целью эффективного использования бюджетных ассигнований, качественно производить оценку рисков и экономической целесообразности направления бюджетных средств в объекты, в том числе на корректировки проектных документаций по объектам, строительство которых не планируется в ближайшей перспективе.

2. С целью недопущения возникновения дополнительных расходов из окружного бюджета по оплате неустоек (штрафов, пеней) не допускать нарушений условий контрактов в части исполнения обязательств по своевременной оплате подрядчикам в установленные контрактами сроки за выполненные ими работы.

3. Не допускать неправомерное, в отсутствие соответствующих распорядительных документов органов государственной власти, содержание автомобильных дорог, не являющихся государственной собственностью НАО и, соответственно, использовать на указанные цели средства окружного бюджета.

4. В части зимнего содержания автомобильных дорог не допускать заключение нескольких контрактов, предусматривающих выполнение по одной и той же дороге одного вида работ в один период времени.

5. В части использования средств окружного бюджета на содержание автомобильных дорог принять меры к организации приёмки выполненных работ представителями заказчика - специалистами в области дорожной деятельности. Оплату за выполненные работы по содержанию дорог осуществлять в установленные контрактом сроки после проверки и подтверждения соответствующего контракту качества и объёмов выполненных работ.

6. С целью повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок не допускать нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части уклонения от проведения конкурсных процедур путём разделения одной услуги на несколько и заключения нескольких контрактов стоимостью до ста тысяч рублей. Принять меры по недопущению иных нарушений требований указанного закона.

7. Не допускать нарушений условий контрактов в части оплаты подрядчикам за выполненные ими работы на основании форм первичных учётных документов, не предусмотренных контрактами, а также не утверждённых в соответствии с частью 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» решением руководителя в учётной политике учреждения. Исключить практику оплаты выполненных работ по контрактам на основании произвольных и не унифицированных форм документов, не утверждённых в учётной политике учреждения.

8. Авансирование по контрактам осуществлять в строгом соответствии с требованиями законодательства и в пределах допустимого размера авансирования, установленно-го законами округа об окружном бюджете, а также искоренить случаи неустановленного контрактами авансирования. В части содержания автомобильных дорог, которое должно осуществляться подрядчиками в указанное в контракте количество дней, приём выпол-

ненных работ и их оплату осуществлять строго в соответствии с условиями контракта, а именно после фактического выполнения работ.

9. С целью эффективного использования бюджетных ассигнований произвести оценку экономической целесообразности содержания в полном объёме в весенне-летне-осенний период автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – г. Усинск на участке г. Нарьян-Мар – Лая-Вож, а также рисков последствий в случае содержания указанной дороги в указанный период времени не в полном объёме, по результатам которой принять соответствующие управленческие решения.

10. При содержании и ремонте автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения НАО соблюдать нормативы финансовых затрат, утверждённые нормативным правовым актом.

11. Соблюдать административные процедуры (действия) предоставления государственной услуги по выдаче специальных разрешений, утверждённые Административным регламентом.

12. С целью создания равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок при разработке и утверждении в конкурсной документации критериев оценки заявок участников конкурса соблюдать принцип обеспечения конкуренции, утверждённый частью 1 статьи 8 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

13. Принять меры в части выполнения обязательств по контракту от 20.08.2015 № 1/2015-ПД «Корректировка ранее разработанной проектной документации с разбивкой на этапы строительства автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – с. Тельвиска» по оплате ООО НИПИ «Севзапинжтехнология» за III-й и IV-й этап работы на общую сумму 15 215 642,56 рублей.

14. Принимать меры по взысканию с подрядчиков, нарушающих условия контрактов, неустоек (штрафов, пеней) в размере 100%.

15. Принять меры по погашению кредиторской задолженности на общую сумму 15 876 400,00 рублей, в том числе: 1 673 100,00 рублей - ЗАО «Ленстрой» и 14 203 300,00 рублей - ООО «Генеральная строительная компания».

16. С целью эффективного использования бюджетных ассигнований, а также с целью качественного строительства и дальнейшей безопасной эксплуатации автомобильной дороги произвести с участием Департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа оценку рисков и последствий в результате применения ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» при строительстве автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – г. Усинск на участке км. 103+639 – км. 177+468 в НАО. IV-й участок км. 162+497 – км. 177+468» песка, не соответствующего требованиям технического задания, установленного дополнительным соглашением от 18.12.2015 № 3 к государственному контракту от 05.10.2015 № 01/2015-С. По результатам оценки принять соответствующие управленческие решения.

17. Формировать ежегодный план проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог в соответствии с пунктом 9 Порядка содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО, утверждённого приказом ДС и ЖКХ НАО от 12.01.2015 № 1.

18. Привести информационную систему «Дороги НАО» (<http://roadman.adm-nao.ru/map/pub/roadman>) в соответствие с пунктом 11 Положения об ИС «Дороги НАО», утверждённого приказом ДС и ЖКХ НАО от 29.12.2016 № 66.

19. Осуществлять постоянный учёт и анализ ДТП, возникших в результате дорожных условий, сопутствующих их совершению либо возникновению, в соответствии с Уставом Учреждения. Своевременно принимать соответствующие профилактические меры по недопущению ДТП.

20. С целью экономии средств окружного бюджета, а также с целью уменьшения риска невыполнения подрядчиками работ по причине отсутствия строительных материалов рассмотреть возможность применения давальческих контрактов, когда заказчик самостоятельно заранее закупает строительные материалы и в дальнейшем осуществляет их отпуск подрядчику, тем самым осуществляя полный контроль за их расходованием.

21. Проанализировать выявленные по результатам контрольного мероприятия нарушения и принять меры по их недопущению впредь.

**Департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО направлено информационное письмо с изложением следующих предложений (рекомендаций):**

1. Проанализировать выявленные по результатам контрольного мероприятия нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по их устранению и недопущению впредь.

2. Проанализировать нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог, утверждённые постановлением Администрации НАО от 18.12.2015 № 426-п «Об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения НАО и Правил расчета размера ассигнований окружного бюджета на указанные цели», на предмет обоснованности. По результатам анализа в случае необходимости принять соответствующие меры.

3. В соответствии с пунктом 5 распоряжения Администрации НАО от 20.10.2016 № 140-р в связи с реорганизацией КУ НАО «Дирекция транспорта» принять меры по внесению соответствующих изменений в постановление Администрации НАО № 202-п «О ведомственной (отраслевой) принадлежности государственных унитарных Учреждений НАО и государственных учреждений НАО».

4. Повысить финансовую дисциплину в части формирования дорожного фонда НАО, выполнять бюджетные полномочия в части формирования и предоставления в Департамент финансов и экономики НАО следующих документов: прогноз поступления доходов на очередной финансовый год; сведения, необходимые для составления среднесрочного финансового плана окружного бюджета; сведения, необходимые для составления и ведения кассового плана, в соответствии с частью 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 Порядка осуществления органами государственной власти НАО полномочий главных администраторов доходов окружного бюджета, утверждённого постановлением Администрации НАО от 21.02.2008 № 31-п.

5. Принять меры по приведению постановления Администрации НАО от 23.12.2014 № 507-п «Об определении размера вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, при движении по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО» в соответствии с Федеральным законом от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

6. Принять меры в части полноты и качества предоставления государственной услуги по выдаче специальных разрешений. В целях выявления нарушений порядка предоставления государственной услуги, в том числе своевременности и полноты рассмотрения обращений заявителей, обоснованности и законности принятия по ним решений, проводить в соответствии с Административным регламентом плановые и внеплановые проверки полноты и качества предоставления государственной услуги. По результатам проведения проверок принимать меры по устранению выявленных нарушений, а также меры по пресечению и предупреждению нарушений.

7. Принять меры к неукоснительному соблюдению требований пункта 10 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО, утвер-

ждённого постановлением Администрации НАО от 02.10.2013 № 355-п, в части составления и предоставления в Департамент финансов и экономики НАО ежеквартальных и ежегодных сводных отчётов об использовании средств дорожного фонда.

8. Принять меры по исполнению приказа Росстата от 15.06.2012 № 346 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством транспорта РФ федерального статистического наблюдения за использованием средств дорожных фондов» в части составления и предоставления в Федеральное дорожное агентство формы федерального статистического наблюдения № 1-ФД.

9. Обеспечить соблюдение пункта 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ в части направления бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО, не использованных в текущем финансовом году, на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в очередном финансовом году.

10. Принять меры в части выполнения обязательств КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» - правопреемника КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства НАО» по контракту от 20.08.2015 № 1/2015-ПД «Корректировка ранее разработанной проектной документации с разбивкой на этапы строительства автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – с. Тельвиска» по оплате ООО НИПИ «Севзапнжтехнология» за III-й и IV-й этап работы на общую сумму 15 215 642,56 рублей.

11. Принять меры по погашению кредиторской задолженности КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» - правопреемника КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства НАО» на общую сумму 15 876 400,00 рублей, в том числе: 1 673 100,00 рублей - ЗАО «Ленстрой» и 14 203 300,00 рублей - ООО «Генеральная строительная компания».

12. Принять меры по организации и проведению точных инструментальных измерений протяженности автомобильных дорог, соответствующих (не соответствующих) нормативным требованиям.

13. С целью эффективного использования бюджетных ассигнований, а также с целью качественного строительства и дальнейшей безопасной эксплуатации автомобильной дороги произвести с участием КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» - правопреемником КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства НАО» оценку рисков и последствий в результате применения ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» при строительстве автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – г. Усинск на участке км. 103+639 – км. 177+468 в НАО. IV-й участок км. 162+497 – км. 177+468» песка, не соответствующего требованиям технического задания, установленного дополнительным соглашением от 18.12.2015 № 3 к государственному контракту от 05.10.2015 № 01/2015-С. По результатам оценки принять соответствующие управленческие решения.

14. Принять меры по приведению информационной системы «Дороги НАО» (<http://roadman.adm-nao.ru/mappub/roadman>) в соответствие с пунктом 11 Положения об ИС «Дороги НАО», утверждённого приказом ДС и ЖКХ НАО от 29.12.2016 № 66.

15. Усилить работу в части привлечения безвозмездных добровольных пожертвований от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, которые являются одним из источников формирования дорожного фонда НАО, в том числе в рамках заключённых между Администрацией НАО и недропользователями в соответствии с законом НАО от 28.06.2010 № 38-оз «О договорах и соглашениях НАО» соглашений о взаимодействии в области социально-экономического развития НАО.

16. С целью экономии средств окружного бюджета, а также с целью уменьшения риска невыполнения подрядчиками работ по причине отсутствия строительных материалов, рассмотреть возможность применения подведомственным учреждением КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» давальческих контрактов.



17. Принять меры, направленные на усиление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» - правопреемника КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства НАО», в том числе в части законности, эффективности и целевого использования средств дорожного фонда в соответствии с пунктом 11 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО, утверждённого постановлением Администрации НАО от 02.10.2013 № 355-п.

**Департаменту финансов и экономики НАО направлено информационное письмо с изложением следующих предложений (рекомендаций):**

1. Проанализировать выявленные по результатам контрольного мероприятия нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по их устранению и недопущению впредь.

2. При осуществлении полномочий по прогнозированию основных характеристик консолидированного бюджета НАО (общий объем доходов, общий объем расходов, размер дефицита (профицита) консолидированного бюджета) и составлению проекта окружного бюджета в соответствии с подпунктами 3, 6 пункта 13 Положения о Департаменте финансов и экономики НАО, утверждённого постановлением Администрации НАО от 28.11.2014 № 464-п, учитывать все источники формирования дорожного фонда НАО, утверждённые статьёй 2 закона НАО от 03.06.2013 № 29-оз «О дорожном фонде НАО», в том числе: денежные средства, внесенные участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения государственного контракта, финансируемого за счёт средств дорожного фонда, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе, в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством РФ; штрафные санкции за нарушение договорных обязательств по договорам подряда на выполнение работ за счёт средств дорожного фонда.

3. В соответствии со статьёй 217.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 24 части 1 статьи 7 закона НАО от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе», подпунктом 1 пункта 13 Положения о Департаменте финансов и экономики НАО, утверждённого постановлением Администрации НАО от 28.11.2014 № 464-п, разработать и утвердить порядок составления и ведения кассового плана исполнения окружного бюджета, установить состав и сроки представления главными администраторами доходов бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана и среднесрочного финансового плана окружного бюджета.

4. Принять меры, направленные на увеличение эффективности взаимодействия с главными администраторами доходов - Департаментом строительства и ЖКХ НАО, Управлением Министерства внутренних дел РФ по НАО и Управлением Федеральной налоговой службы по Архангельской области и НАО в части обоснованности, достоверности и полноты планируемых объёмов бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО.

5. Совместно с Управлением федеральной налоговой службы по Архангельской области и НАО проанализировать имеющуюся задолженность налогоплательщиков перед окружным бюджетом по транспортному налогу, в том числе просроченную (при её наличии), и причины её образования. По результатам анализа в рамках своей компетенции принять меры, направленные на уменьшение размера имеющейся задолженности по транспортному налогу.

6. Соблюдать принцип полноты отражения доходов в окружном бюджете, установленный статьёй 32 Бюджетного кодекса РФ, и принцип достоверности бюджета в части реалистичности расчёта доходов и расходов бюджета, установленный статьёй 37 Бюджетного кодекса РФ, при планировании объёма бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО.

7. Проводить в соответствии с пунктом 5 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО, утверждённого постановлением Администрации НАО от 02.10.2013 № 355-п, анализ плановых и фактических назначений (доходов и расходов), предусмотренных на финансирование дорожного фонда НАО. Документально фиксировать факт проведения указанного анализа и, соответственно, его результаты.

8. Обеспечить соблюдение пункта 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ в части направления бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО, не использованных в текущем финансовом году, на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в очередном финансовом году.

**Управлению имущественных и земельных отношений НАО направлено информационное письмо с изложением следующих предложений (рекомендаций):**

1. Проанализировать выявленные по результатам контрольного мероприятия нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по их устранению и недопущению впредь.

2. Принять меры по оформлению и предоставлению земельных участков под 14 автомобильных дорог (участков дорог), в том числе: под участок г. Нарьян-Мар - Лая-Вож дороги г. Нарьян-Мар - г. Усинск, под дороги по улице Выучейского, по улице Ленина (участок от пересечения ул. Рыбников до пересечения ул. Выучейского (площадь Ленина), улица Губкина – ПБО, по улице Озерная, по улице Строителей – 1, по улице Ардалина, по улице Северная, по улице Монтажников, по улице Международная, по улице Дружбы, переулок Школьный, проезд улица Нефтяников - улица Губкина, переулок Арктический, в соответствии с частью 3 статьи 90 Земельного кодекса РФ, статьёй 24 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», статьёй 131 Гражданского кодекса, пунктом 14 Положения об Управлении имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа, утверждённого постановлением Администрации НАО от 25.08.2015 № 275-п.

3. Принять меры по закреплению на праве оперативного управления за КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» земельных участков, находящихся под 36-тью автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО, в соответствии с Уставом учреждения и статьёй 8 закона НАО от 04.07.2016 № 228-оз «Об управлении государственным имуществом НАО». Право собственности и вид права на земельные участки зарегистрировать в соответствии со статьёй 131 Гражданского кодекса РФ в органе, осуществляющем государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.