

## ОТЧЕТ

### о результатах аудита муниципальных закупок на содержание автомобильных дорог городского округа

г. Петропавловск-Камчатский

«29» октября 2015 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.2 Плана работы Контрольно-счётной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа<sup>1</sup> на 2015 год.

**Цель контрольного мероприятия:** анализ и оценка результативности, достижения целей осуществления закупок на содержание автомобильных дорог Петропавловск-Камчатского городского округа.

**Предмет контрольного мероприятия:** регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские учетные документы, приказы, муниципальные контракты, договоры, соглашения, информация, размещенная на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru.](http://www.zakupki.gov.ru), иные документы и материалы, необходимые для контрольного мероприятия.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казённое учреждение «Управление дорожного хозяйства Петропавловск-Камчатского городского округа»<sup>2</sup>

**Проверяемый период деятельности:** 2014 год

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с «10» марта 2015 года по «27» мая 2015 года.

По результатам проведения контрольного мероприятия на вышеуказанном объекте оформлен акт от 04.06.2015 № 01-18/12-03, подписан без разногласий.

### Результаты контрольного мероприятия:

МКУ «УДХ» является муниципальным казенным учреждением и согласно Уставу создано с целью обеспечения безопасного и бесперебойного движения транспортных средств по автомобильным дорогам общего пользования городского округа. В связи с чем, на него возложено исполнение функций муниципального заказчика по закупки работ, услуг для нужд муниципального образования на зимнее и летнее содержание автомобильных дорог в Петропавловск-Камчатском городском округе<sup>3</sup>.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ<sup>4</sup> «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», к полномочиям органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относятся, в том числе: осуществление дорожной деятельности в

<sup>1</sup>Далее – Контрольно-счётная палата, КСП;

<sup>2</sup>Далее - МКУ «УТДХ» или Учреждение. Приказом КУИ от 18.02.2014 года Учреждение переименовано в МКУ «Управление дорожного хозяйства Петропавловск-Камчатского городского округа» (сокращённое наименование – МКУ «УДХ»);

<sup>3</sup>Далее – городского округа;

<sup>4</sup>Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ;

отношении автомобильных дорог местного значения и утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт; ремонт; содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

Решением Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 06.03.2013 № 49-нд «О порядке осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа» установлено, что содержание автомобильных дорог осуществляется в соответствии с требованиями технических регламентов в целях обеспечения сохранности автомобильных дорог, а также организации дорожного движения, в том числе посредством поддержания бесперебойного движения транспортных средств по автомобильным дорогам и безопасных условий такого движения.

Организация и проведение работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог включают в себя следующие мероприятия:

- 1) оценка технического состояния автомобильных дорог;
- 2) разработка проектов работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог или сметных расчетов стоимости работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог;
- 3) проведение работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог;
- 4) приемка работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог.

Формирование расходов бюджета городского округа на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований бюджета городского округа на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог в соответствие с требованиями технических регламентов.

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»<sup>5</sup>, отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок, в части, касающейся:

- 1) планирования закупок товаров, работ, услуг;
- 2) определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- 3) заключения гражданско-правового договора, предметом которого являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги (в том числе приобретение недвижимого имущества или аренда имущества), от имени

---

<sup>5</sup>Далее – Федеральный закон № 44-ФЗ;

Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования, а также бюджетным учреждением либо иным юридическим лицом в соответствии с частями 1, 4 и 5 статьи 15 Федерального закона;

- 4) особенностей исполнения контрактов;
- 5) мониторинга закупок товаров, работ, услуг;
- 6) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг;

7) контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - контроль в сфере закупок) регулируются указанным Законом. Следовательно, проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе осуществлена при проведении контрольного мероприятия на всех указанных выше этапах, ее результаты приведены в соответствующих разделах отчета.

В ходе проверки установлено, что при составлении Сводных смет затрат на зимнее и летнее содержание автомобильных дорог в городском округе Учреждение использует два показателя себестоимости содержания 1 км дорог и их протяженность.

Для расчета себестоимости содержания 1 км дорог применяются:

- приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог»<sup>6</sup>;
- приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 04.12.2013 № 414 «Об утверждении отраслевых сметных нормативов, применяемых при проведении работ по содержанию автомобильных дорог федерального значения и дорожных сооружений, являющихся технологической частью этих дорог на территории Камчатского края»<sup>7</sup>.

Протяженность дорог городского округа, составляет 404,8 км, согласно паспортам, подготовленным ООО «АБРИС» (г. Хабаровск) по результатам исполнения муниципального контракта от 29.07.2013 №0138300000413000376 (на общую сумму 16985,6 тыс. рублей).

По функциональному назначению дороги подразделяются на:

- магистральные – 88,3 км;
- придомовые проезды – 142,9 км;
- внутриквартальные проезды – 109,7 км;
- проезды индивидуальной застройки – 63,9 км.

При планировании расходов на содержание автомобильных дорог в 2014 году Учреждением применялись именно эти показатели.

Таким образом, Учреждением была подготовлена бюджетная заявка (смета расходов) и подана в адрес КГХ<sup>8</sup> и ДФ<sup>9</sup> на сумму 972551,4 тыс. рублей.

<sup>6</sup> Далее – Приказ Минтранса РФ № 402;

<sup>7</sup> Далее – Приказ Минтранса РФ № 414;

<sup>8</sup> Комитет городского хозяйства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа;

При этом, согласно ст. 14 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ, планирование дорожной деятельности осуществляется уполномоченными органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления на основании документов территориального планирования, подготовка и утверждение которых осуществляются в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации, нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог и оценки транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, долгосрочных целевых программ. Нормативы финансовых затрат, в соответствии со ст. 34 данного федерального закона, утверждаются органом местного самоуправления.

В городском округе утверждён норматив затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования Постановлением администрации городского округа от 04.10.2012 № 2617<sup>10</sup>, согласно которому расходы на содержания 1 км дорог составляют:

- в 2012 году 2292,0 тыс. рублей;
- в 2013 году 2429,5 тыс. рублей;
- в 2014 году 2555,9 тыс. рублей.

Данный показатель, при планировании расходов на содержание дорог городского округа в 2014 году Учреждением не применялся.

С целью проведения сравнительного анализа норматива затрат на содержание 404,8 км дорог специалистами Контрольно-счетной палаты были сопоставлены расчеты по различным нормативным правовым актам. Так в таблице № 1 представлены расчеты нормативов затрат потребности бюджетных средств на содержание автомобильных дорог согласно:

- Постановлению Правительства РФ от 23.08.2007 № 539;
- Постановлению администрации городского округа от 04.10.2012 № 2617;
- бюджетной заявки Учреждения;
- фактически утвержденных ассигнований в бюджете на 2014 год.

Таблица 1  
(тыс.рублей)

| Наименование показателя | Постановление<br>Правительства<br>от 23.08.2007 №<br>539 | Постановление<br>администрации<br>ПКГО от<br>04.10.2012 №<br>2617 | Бюджетная<br>заявка МКУ<br>«УДХ» на<br>2014 год | Утверждено<br>в бюджете на<br>2014 год |
|-------------------------|--|---|---|--|
| <i>1</i>                | <i>2</i>   | <i>3</i>  | <i>4</i>  | <i>5</i>                               |
| Норматив (тыс. руб/км)  | 1324,8 <sup>11</sup>                                     | 2555,9  | 2402,5  | 1771,93                                |

<sup>9</sup> Департамент финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа;

<sup>10</sup> Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 04.10.2012 № 2617 «О нормах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Петропавловск-Камчатского городского округа и правилах расчёта размера ассигнований из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа на указанные цели»; Далее – Постановление от 04.10.2012 № 2617;

<sup>11</sup> 2007год=695,0\*119,0/100=827,1; 2008год=827,1\*107,7/100=890,8; 2009год=890,8\*108,4/100=965,6; 2010год=965,6\*108,2/100=1044,8; 2011год=1044,8\*108,0/100=1128,4; 2012год=1128,4\*107,1/100=1208,5; 2013год=1208,5\*104,3/100=1260,5; 2014год=1260,5\*105,1/100=1324,8; Расчёты приведены с учётом индекса-дефлятора (инвестиции в основной капитал за счёт

|   |                  |                 |                 |                 |
|---|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Протяжённость дорог (км)                              | 404,8            | 404,8           | 404,8           | 404,8           |
| Общая (расчётная) сумма потребности бюджетных средств | 536279,04        | 1034628,32      | 972551,4        | 717277,3        |
| 36%-(п.6.1) Постановления № 2617                      |                  | 372466,2        |                 |                 |
| <b>Итого:</b>   | <b>536279,04</b> | <b>372466,2</b> | <b>972551,4</b> | <b>717277,3</b> |

Сравнительный анализ представленных расчетов показал, что:

- затраты на 1 км дорог по нормативному документу городского округа больше в 1,9 раза норматива, утвержденного для содержания 1 км федеральных дорог;
- общая (расчётная) сумма потребности бюджетных средств на содержание 404,8 км. дорог городского округа составила:
  - по Постановлению администрации городского округа – 1034628,32 тыс. рублей<sup>12</sup>;
  - по Постановлению Правительства РФ – 536279,04 тыс. рублей<sup>13</sup>, что меньше на 498349,28 тыс. рублей или на 48,2%<sup>14</sup>.
- расчет затрат отраженный в бюджетной заявке Учреждения сопоставим с расчетом затрат по нормативу, согласно Постановлению от 04.10.2012 № 2617.

Таким образом, Контрольно-счетная палата полагает, что норматив на содержание автомобильных дорог, утвержденный в городском округе, является актуальным при его 100% реализации.

Однако, проверить обоснованность расчетов нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа, утвержденных Постановлением № 2617 не представилось возможным, ввиду отсутствия в Комитете городского хозяйства администрации Петропавловск-Камчатского городского округа указанных обоснований<sup>15</sup>.

Вместе с тем, следует обратить внимание, что указанный нормативный правовой акт устанавливает ряд ограничений, а именно: в 2014 году подлежало утверждению в бюджете лишь 36% или 372466,2 тыс. рублей<sup>16</sup>. Указанное ограничение обусловлено тем, что в городском округе не проведена инвентаризация автомобильных дорог. Для решения поставленной задачи, согласно части 5 Постановления от 04.10.2012 № 2617 Комитету по управлению имуществом предписано осуществить в срок до 01.03.2015 года (уже истек) мероприятия по инвентаризации автомобильных дорог общего пользования местного значения и представить итоги в Департамент финансов.

Проверка показала, что лишь 33,3 км магистральных дорог или 8,2% прошли инвентаризацию.

Таким образом, контрольным мероприятием установлен факт неисполнения должностными лицами КУИ части 5 Постановления от

всех источников финансирования) по ответу Управления экономики администрации городского округа от 02.06.2015 № 01-10-01/93 на запрос КСП от 28.05.2015 № 01-13/422-03;

<sup>12</sup> 1034628,32=2555,9\*404,8;

<sup>13</sup> 536279,04=1324,8\*404,8;

<sup>14</sup> 498349,28=(1034628,32-536279,04); 48,2%=(498349,28:1034628,32)\*100%;

<sup>15</sup> Письмо КГХ от 28.07.2015 № 01-07-01/2807/15;

<sup>16</sup> 372466,2=1034628,3\*36/100;

04.10.2012 в части проведения инвентаризации автомобильных дорог городского округа в срок до 01.03.2015 года.

Дальнейший анализ, расчетов представленных в таблице 1 показал, что сумма ассигнований, утвержденных в бюджете городского округа на 2014 год составила 717277,3 тыс. рублей, больше норматива затрат согласно:

- Постановлению Правительства РФ на 180 998,3 тыс. рублей или 25,2%;
- Постановлению администрации от 04.10.2012 № 2617 на 344 811,1<sup>17</sup> или 48,0%.

И меньше на 255274,1 тыс. рублей бюджетной заявки поданной учреждением на стадии утверждения бюджета.

Причина увеличения утвержденных объемов финансирования, от утвержденных Постановлением от 04.10.2012 №2617 обусловлено тем, что при подготовке сметы расходов, Постановление от 04.10.2012 № 2617, Учреждением не применялось, а как было указано выше, применялись Приказы Минтранса РФ № 402, 414.

В целях реализации требований Федерального закона № 44-ФЗ, в Учреждении создана контрактная служба в количестве трех человек в виде отдельного структурного подразделения. Утверждено и введено в действие с 31 января 2014 года Положение о Контрактной службе. В ходе проверки установлено, что Положение соответствует приказу министерства экономического развития Российской Федерации от 29.10.13 № 631 «Об утверждении типового положения (регламента) о контрактной службе».

К проверке представлены копии удостоверений о повышении квалификации в сфере закупок сотрудников Контрактной службы МКУ «УДХ», согласно которым сотрудники прошли повышение квалификации в сфере размещения заказов.

Таким образом, МКУ «УДХ» соблюдены требования статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ.

Анализ планов-графиков размещения заказов на 2014 год на официальном сайте показал, что МКУ «УДХ» 20.01.2014 года утвержден «План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2014 год»<sup>18</sup>.

В ходе проверки информации, содержащейся в Плане-графике на 2014 год, нарушений не установлено.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд 20.01.2014 года опубликован на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)., в установленный срок.

На момент публикации общая сумма начальных максимальных цен муниципальных контрактов на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения

<sup>17</sup> В 2014 году норматив составляет 36% от общего объема;

<sup>18</sup> Далее план-график;

муниципальных нужд, планируемых к заключению в 2014 году составляла 15824,52 тыс. рублей.

В течение 2014 года план график менялся 37 раз, общая сумма начальных максимальных цен муниципальных контрактов на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, планируемых к заключению в 2014 году составила 1622203,7 тыс. рублей; изменения в план-график публиковались на официальном сайте в установленные сроки.

Такое значительное увеличение сумм плана-графика на 2014 год (99%) по сравнению с первоначальными суммами обусловлено размещением части контрактов на содержание автомобильных дорог в 2013 году, а также наличием в окончательной редакции плана-графика на 2014 год контрактов, переходящих по исполнению в первое полугодие (квартал) 2015 года. Кроме того, план-график содержит контракты по иным видам деятельности учреждения, которые не являлись предметом настоящей проверки.

В проверяемом периоде определение начальной (максимальной) цены контракта осуществлялось на основании собственного локально-сметного расчета, составленного на сметно-нормативной базе ФЕР в ценах по состоянию на 01.01.2000 года базисно-индексным методом с применением индексов изменения сметной стоимости на 3 кв. 2013 года на основании письма Минрегионразвития № 13478-СД/10 от 29.07.2013 с применением индексов потребительских цен на 2014-2016 годы согласно письму Департамента финансов администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 07.06.2013 №01-04-02/476/13. Как следует из обоснований, применение данного метода обусловлено тем, что в целях получения ценовой информации в отношении работ для определения НМЦК<sup>19</sup> МКУ «УДХ» были направлены запросы пяти подрядчикам, обладающим опытом идентичных работ. Указанные запросы оставлены без ответа, в связи с чем применить метод сопоставимых рыночных цен не представилось возможным.

Расчеты составлены с соблюдением государственных элементных сметных норм на работы по содержанию автомобильных дорог общего пользования и мостовых сооружений на них (ГЭСНс 81-06-01-2001) и государственных элементных сметных норм на работы по техническому обслуживанию и ремонту оборудования городского хозяйства (ГЭСНтр 81-07-01-2001 - ГЭСНтр 81-07-17-2001), сборников федеральных единичных расценок на работы по техническому обслуживанию и ремонту оборудования городского хозяйства (ФЕРтр 81-07-01-2001 - ФЕРтр 81-07-17-2001); Государственных сметных нормативов «Федеральные сметные расценки на эксплуатацию строительных машин и автотранспортных средств» (ФСЭМ-2001).

По результатам исследования официального сайта [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в ходе контрольного мероприятия в части соблюдения обязанности размещения муниципальных контрактов<sup>20</sup> на содержание автомобильных дорог городского

---

<sup>19</sup>НМЦК – начальная максимальная цена контракта;

<sup>20</sup> Далее- контракты;

округа на 2014 год установлено, что МКУ «УДХ» размещены все контракты, заключенные для обеспечения муниципальных нужд городского округа на 2014 год и переходящие контракты с 2013 года.

Проверкой документации к закупкам, размещенной на официальном сайте, не установлено нарушений на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции, а также на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции.

В документации также отсутствуют признаки ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок.

Содержание документации (извещения) о закупке соответствует требованиям, установленным статьями 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

При заключении контрактов Учреждение использует способ определения поставщика – открытый аукцион в электронной форме.<sup>21</sup>

Вместе с тем, в ходе проведения проверки установлено, что ряд заключенных МКУ «УДХ» договоров в сумме до 100 тыс. рублей, взаимосвязаны между собой и разделены на отдельные договоры.

Так, договоры № 14/10/2014 – 19/10/2014 от 22.10.2014 (6 контрактов), заключенные с ИП Козориз И.В., имеют один и тот же предмет и срок исполнения - выполнение работ по благоустройству остановки общественного транспорта «Красная сопка» в г. Петропавловске-Камчатском. Общая сумма договоров составляет 470,09 тыс. рублей.

Аналогично заключены договоры № 02/12/14 – 11/12/14 от 02.12.2014 (10 контрактов) с ООО «Старкам-Транс» на выполнение работ по содержанию снегоприемного пункта «Восточное шоссе» в г. Петропавловске-Камчатском, также имеющих один и тот же предмет. При этом срок исполнения каждого договора составляет от двух до шести дней (общий срок исполнения работ с 20.11.2014 по 31.12.2014), а сумма договора остается неизменной – 98,0 тыс. рублей. Общая сумма договоров составляет 980,0 тыс. рублей.

Таким образом, данные договоры заключены Учреждением в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, то есть объём закупок не превышает 5% от совокупного годового объёма закупок заказчика (81110,2 тыс. рублей<sup>22</sup>).

Муниципальные контракты с подрядными организациями заключены одновременно на зимнее и летнее содержание автомобильных дорог, то есть носят «смешанный» характер.

Причиной заключения «смешанных» контрактов является предоставление возможности подрядным организациям переходить от зимних видов работ к летним и наоборот, не зависимо от погодных условий, что обеспечивает стабильность их работы на конкретных объектах.

---

<sup>21</sup> Далее - аукцион;

<sup>22</sup>  $81110,2 = (1622203,7 \times 5\%)$ ;



Общий объем экономии бюджетных средств по результатам проведенных процедур составил 10201,7 тыс. рублей или 1,4% от общего объема бюджетных ассигнований.

В качестве обеспечения исполнения контракта подрядчики предоставили 14 банковских гарантий и 20 платежных поручений. По двум контрактам, заключенным с ООО «Старкам-АВТО» (№0138300000753\_259923 от 11.11.2013г.) и с ООО «Абрис» (№0138300000413000376\_259923 от 29.07.2013г.) документацией к закупке не установлено требований к обеспечению исполнения контрактов.

В соответствии с условиями контрактов, авансирование производилось в размере 30%, что не превышает размер аванса, максимально установленный Постановлением администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 15.01.2014 № 72 «О мерах по реализации Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2013г. №176-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» на 2014 год».

В ходе проверки рассматривались контракты и договоры на содержание автомобильных дорог городского округа, заключённые в 2013 году (переходящие на 2014 год) и в 2014 году на общую сумму 825662,7 тыс. рублей, из которых работы:

- выполнены в 2013 году – 102181,2 тыс. рублей;
- выполнены в 2014 году – 711818,4 тыс. рублей;
- уменьшены по соглашениям сторон – 7763,1 тыс. рублей или 1,3%.

Учреждением принято обязательств за выполненные работы в 2014 году на общую сумму 711818,4 тыс. рублей<sup>23</sup>, оплата в 2014 году составила 711495,0 тыс. рублей. Разница в сумме 323,4 тыс. рублей сложилась за счет того, что по состоянию на 01.01.2015 года по бухгалтерскому учёту МКУ «УДХ» образовалась кредиторская задолженность, которая обусловлена предъявлением счетов и актов окончания выполнения работ после 25.12.2014 года.

Контрольным мероприятием установлено, что самым крупным подрядчиком по содержанию автомобильных дорог городского округа является МУП «Спецдорремстрой», с которым было заключено муниципальных контрактов на сумму 559302,2 тыс. рублей или 77,5% от общего объема запланированных ассигнований.

Следует отметить, что из общего объема заключенных контрактов с МУП «Спецдорремстрой» 465027,0 тыс. рублей или 83,1% приходится на содержание магистральных дорог по следующим муниципальным контрактам:

- от 02.12.2013 № 0138300000413000776\_259923 в сумме 332046,6 тыс. рублей;
- от 18.11.2014 № 0138300000414000851\_259923 в сумме 72980,4 тыс. рублей;

---

<sup>23</sup> Без учёта Кт задолженности (на 01.01.2014) по выполнению, предъявленному в 2013 году в сумме 1841,0 тыс. рублей;

- от 22.10.2013 № 0138300000413000627\_259923 в сумме 60000,0 тыс. рублей.

Таким образом, установлено, что на содержание магистральных дорог городского округа Учреждением направлено 465027,0 тыс. рублей или 64,5% от запланированного объема ассигнований.

Специалистами КСП был проведен сравнительный анализ фактической цены затрат и запланированной МКУ «УДХ» сводной сметой от 14.10.2013 года, который показал следующее:

| № |  | Протяженность (км) | Расчетная цена 1 км содержания дорог (тыс. рублей) | Общая стоимость затрат на содержание дорог (тыс. рублей) |
|---|--|--------------------|--|--|
| 1 | 2  | 3                  | 4  | 5  |
| 2 | Окончательная сводная смета МКУ "УДХ (14.10.2013)  | 88,3               | 5 785,5  | 533 423,1  |
| 3 | Техническое задание к контрактам: от 02.12.2013 №776; от 22.10.2013 №627, от 18.11.2014 №851 | 92,2               | 5 043,7  | 465 027,0  |
| 4 | Отклонения (2-3)   | - 3,9              | 741,8  | 68 396,1   |

Из вышеприведенного анализа следует, что Учреждением на содержание магистральных дорог городского округа направляются средства соизмеримые с расчетной сметой Учреждения. При этом, фактический норматив затрат на содержание магистральных дорог составляет 5043,7 тыс. рублей на 1 км, что больше на 2487,8 тыс. рублей или почти в 2 раза норматива утвержденного Постановлением администрации № 2617.

Следует отметить, что расхождение по протяженности *магистральных* дорог городского округа в размере 3,9 км<sup>24</sup>, объясняется тем, что в технических заданиях к муниципальным контрактам были внесены внутриквартальные проезды, которые требуют первоочередной расчистки, а именно: ул. Ак. Королёва - пр. Циолковского; пр. Циолковского - Ак.Курчатова - Космический проезд с выездом на пр. Циолковского<sup>25</sup>, а также дорога на новое кладбище и кольцевой проезд существующего кладбища.

В связи с чем, в ходе выполнения муниципальных контрактов, протяженность магистральных дорог увеличивается за счёт внесения в технические задания отрезков дорог, не относящихся к магистральным дорогам.

С учетом изложенного установлено, что фактический норматив на содержание 1 км магистральной дороги в 2014 году составил 5043,7 тыс. рублей и является достаточным для надлежащего содержания магистральных дорог городского округа.

Вместе с тем, как было сказано выше с учетом того, что на содержание 92,2 км дорог Учреждением было направлено 465027,0 тыс. рублей, то на оставшиеся 312,6 км направлено 256504,5 тыс. рублей.

<sup>24</sup>Письмо МКУ «УДХ» в адрес КСП от 01.10.2015 № 2894/15;

<sup>25</sup> Местоположение социально-значимых объектов: Станция скорой помощи, детские сады и школы;

Расчетный норматив в 2014 году на содержание остальных дорог городского округа составляет 820,6 тыс. рублей, что меньше на 1735,3 тыс. рублей или 2,1 раза норматива утвержденного Постановлением администрации № 2617.

Таким образом, запланированные объемы финансирования на содержания дорог городского округа по их функциональному назначению распределены Учреждением не равномерно. В приоритет поставлены магистральные дороги, финансирование которых практически осуществлено в соизмеримых объемах со сметной стоимостью, а содержание остальных дорог осуществляется по остаточному принципу.

Проверка обстоятельств послуживших основанием для изменения условий контрактов в сторону уменьшения на сумму 7763,1 тыс. рублей показала, что основными причинами являются:

- не возможность своевременного выполнения работ со стороны подрядных организаций (нехватка производственных мощностей) в результате чего запланированные работы не выполняются, и их выполнение планируется в другие отчетные периоды. Так, по контракту от 27.01.2014г. №0138300000413001320\_259923 с ООО «Алеир» (цена контракта 10975,5 тыс. рублей) на выполнение работ по ремонту ливневой канализации для муниципальных нужд городского округа в период с 05.05.2014 – 15.12.2014г. цена контракта уменьшена на 5064,6 тыс. рублей или 65,2%.

- снижение цены контракта по соглашению сторон в связи с фактическим объемом оказанных услуг. Так, по контракту от 24.10.2014г. №0138300000414000848\_259923 с ООО «Дорремстрой» (цена контракта 23338,5 тыс. рублей) на выполнение работ по зимнему содержанию внутриквартальных проездов, проездов индивидуальной жилищной застройки городского округа в период с 07.11.2014-31.12.2014г. цена контракта уменьшена на 749,1 тыс. рублей.

- технические ошибки в счетах-фактурах и КС-2, при взаиморасчетах с подрядными организациями. Так, по контракту от 10.11.2014г. №0138300000414000849\_259923 с ООО «Алеир» (цена контракта 3553,7 тыс. рублей) на выполнение работ по зимнему содержанию внутриквартальных проездов, проездов индивидуальной жилищной застройки в микрорайонах «Моховая», «Авача» для муниципальных нужд городского округа в период с 10.11.2014 - 31.12.2014г. Учреждением оплачено указанной подрядной организации на 0,3 тыс. рублей меньше, чем предъявлено в счете.

Таким образом, при перечислении оплаты по договору работниками Учреждения не производится сверка всех первичных документов, а потому оплата в адрес подрядной организации не корректна.

Контрольным мероприятием установлено, что в 2014 году за ненадлежащее выполнение работ подлежало взысканию 9343,4 тыс. рублей из них только 4 503,4 тыс. рублей подлежало восстановлению в бюджет за счет подрядных организаций.

Проведенный анализ показал, что Учреждению необходимо было взыскать с подрядных организаций 4503,4 тыс. рублей, из них по причинам:

- не выполнение работ в полном объеме на сумму 803,4 тыс. рублей или 17,8% (предъявлено 9 претензий в адрес МУП «Спецдорремстрой» и вся сумма поступила в бюджет);

- не соблюдение нормативных сроков выполнения работ на сумму 90,0 тыс. рублей или 2,0% (предъявлено 2 претензии МУП «Спецдорремстрой» из них поступило в бюджет 30,0 тыс. рублей);

- предъявления МКУ «УДХ» постановлений об административных правонарушениях на сумму 3610,0 тыс. рублей или 80,2% в том числе предъявлено:

- 3 претензии на сумму 3120,0 тыс. рублей МУП «Спецдорремстрой» оплачена в полном объеме;

- претензия на сумму 180,0 тыс. рублей в адрес ООО «Алеир» в полном объеме,

и не предъявлено:

- претензия на сумму 10,0 тыс. рублей в адрес ООО «Алеир»;

- претензия на сумму 300,0 тыс. рублей ИП «Ужов В.Н.»

На основании изложенного из 4503,4 тыс. рублей, из них 4013,4 тыс. рублей предъявлены МУП «Спецдорремстрой», восстановлены в бюджете 4133,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата полагает, что непринятие мер по взысканию указанной суммы в бюджет городского округа является причиной ненадлежащего исполнения должностными лицами Учреждения своих должностных обязанностей и считает, что необходимо принять срочные меры по восстановлению 370,0 тыс. рублей в доход бюджета городского округа

Проверка обстоятельств, предъявления Учреждению постановлений об административных правонарушениях в размере 3610,0 тыс. рублей показала, что:

- 3010,0 тыс. рублей предъявлено в связи с несвоевременной очисткой дорог;

- 600,0 тыс. рублей в виду наличия ненадлежащего содержания дорог общего пользования, а именно наличия ямочности, выбоин размеры которых превышают предельно допустимые значения.

Следует отметить, что только в 2014г. в отношении МКУ «УДХ» вынесено двадцать постановлений об административных правонарушениях по различным основаниям за период отсутствия заключенных контрактов с подрядчиками на общую сумму 4840,0 тыс. рублей.

Указанное обстоятельство было обусловлено, тем, что административные правонарушения были вынесены до заключения муниципальных контрактов, а именно в период прохождения конкурсных процедур в этой связи, предъявить их той или иной подрядной организации не представилось возможным.

Проверкой не установлено фактов несоответствия выполненных работ предмету контракта.

Вместе с тем, необходимо обратить внимание на тот факт, что перечисление бюджетных средств, в виде оплаты за выполненные работы в адреса подрядных организаций, должна производиться в соответствии со следующими нормативными правовыми актами, а именно:

- Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>26</sup> директорами Учреждения изданы приказы от 15.01.2013 № 6-п «Об утверждении правил ведения бухгалтерского, управленческого и налогового учета муниципального казенного учреждения «Управление транспорта и дорожного хозяйства Петропавловск-Камчатского городского округа» и от 09.01.2014 № 4-п «Об утверждении правил ведения бухгалтерского, управленческого и налогового учета муниципального казенного учреждения «Управление транспорта и дорожного хозяйства Петропавловск-Камчатского городского округа» из которых следует, что правом подписи первичных документов наделены:

- директор и заместитель директора Учреждения - право первой подписи;
- главный бухгалтер и заместитель главного бухгалтера Учреждения – право второй подписи;

- Приказа Учреждения от 15.07.2014 №71-п «Об утверждении порядка подготовки отчетных документов по муниципальным контрактам на подпись директору для последующей оплаты»<sup>27</sup> в соответствии с которым, первичные акты КС-2 и акты КС-3 подписывает только директор Учреждения с визами работников МКУ «УДХ».

Однако, в проверяемой документации выявлен факт нарушения Федерального закона № 402-ФЗ, а именно: первичная учетная документация (акты КС-2 и акты КС-3) подписана не уполномоченным лицом Учреждения, то есть указанные выше нормативные правовые акты работниками Учреждения не соблюдаются, оплата подрядным организациям производится по документам, подписанными не уполномоченными на то лицами.

В заключение отчёта следует отметить, что аудит муниципальных закупок на содержание автомобильных дорог городского округа показал, что все муниципальные контракты в Учреждении заключены с соблюдением требований Федерального закона № 44-ФЗ.

### **Выводы:**

1. МКУ «УДХ» является муниципальным казенным учреждением и согласно Уставу создано с целью обеспечения безопасного и бесперебойного движения транспортных средств по автомобильным дорогам общего пользования городского округа. В связи с чем, на него возложено исполнение

---

<sup>26</sup> далее - Федеральный Закон № 402-ФЗ

<sup>27</sup> Далее Порядок.

функций муниципального заказчика для закупки работ услуг для нужд муниципального образования на зимнее и летнее содержание автомобильных дорог в городском округе.

2. Протяженность дорог городского округа, составляет 404,8 км из них:

- магистральные – 88,3 км;
- придомовые проезды – 142,9 км;
- внутриквартальные проезды – 109,7 км;
- проезды индивидуальной застройки – 63,9 км,

Паспорта дорог городского округа не ведутся.

3. Для выполнения указанных задач Учреждению ежегодно утверждается объем финансирования из бюджета городского округа. Утвержденный объем финансирования в 2014 году на закупки работ услуг для нужд муниципального образования на зимнее и летнее содержание автомобильных дорог в городском округе составил 717277,3 тыс. рублей или 1771,9 тыс. рублей на 1 км.

4. Планирование и формирование затрат Учреждением осуществляется на основании приказов Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог» и от 04.12.2013 № 414 «Об утверждении отраслевых сметных нормативов, применяемых при проведении работ по содержанию автомобильных дорог федерального значения и дорожных сооружений, являющихся технологической частью этих дорог на территории Камчатского края» составляют 972551,4 тыс. рублей или 2402,5 тыс. рублей.

Одновременно с этим в соответствии со ст.14, ст. 34 Закона № 257-ФЗ в городском округе Постановлением администрации № 2617 утвержден норматив финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета городского округа на указанные цели, который в 2014 году составил 2555,9 тыс. рублей на 1 км. Утвержденный норматив не применялся как, на стадии планирования, так и утверждения расходов в бюджете городского округа. С учетом общей протяженности дорог городского округа объем затрат согласно утвержденного норматива составляет 1034628,3 тыс. рублей.

Таким образом, Контрольно-счетная палата полагает, что норматив на содержание автомобильных дорог, утвержденный в городском округе, является актуальным при его 100% реализации и соизмерим с расчетными показателями Учреждения.

Вместе с тем, следует обратить внимание, что согласно Постановлению администрации № 2617 в 2014 году подлежало утверждению в бюджете лишь 36% от норматива или 372466,2 тыс. рублей ввиду того, что Комитетом по управлению имуществом проведена инвентаризация лишь 33,3 км дорог или 8,2%, хотя срок проведения полной инвентаризации установлен до 01.03.2015 года.

Таким образом, контрольным мероприятием установлен факт неисполнения должностными лицами КУИ части 5 Постановления администрации № 2617 в части проведения инвентаризации автомобильных дорог городского округа в срок до 01.03.2015 года.

5. Планирование закупок, организация работы контрактной службы Учреждения, обоснование начальной (максимальной) цены контракта осуществляется с соблюдением требований Федерального закона № 44-ФЗ.

6. Общий объем экономии бюджетных средств по результатам проведенных процедур составил 10201,7 тыс. рублей или 1,4 % от общего объема бюджетных ассигнований.

7. Муниципальные контракты с подрядными организациями заключены одновременно на зимнее и летнее содержание автомобильных дорог, то есть носят «смешанный» характер. Причиной заключения «смешанных» контрактов является предоставление возможности подрядным организациям переходить от зимних видов работ к летним и наоборот, не зависимо от погодных условий, что обеспечивает стабильность их работы на конкретных объектах.

8. Общий объем принятых обязательств в 2014 году составил – 711818,4 тыс. рублей, уменьшены контракты по соглашению сторон на – 7763,1 тыс. рублей.

9. Самым крупным подрядчиком по содержанию автомобильных дорог городского округа является МУП «Спецдорремстрой», с которым было заключено муниципальных контрактов на сумму 559302,2 тыс. рублей из которых 465027,0 тыс. рублей на содержание магистральных дорог или 5038,2 тыс. рублей на 1 км.

Таким образом, установлено, что на содержание магистральных дорог городского округа Учреждением направлено 465027,0 тыс. рублей или 64,5 % от запланированного объема ассигнований и норматив их содержания составил 5038,2 тыс. рублей.

На содержание оставшихся 312,6 км дорог направлено 256504,5 тыс. рублей, что составляет 820,6 тыс. рубле на 1 км.

10. Учреждением не в полной мере ведется претензионная работа в связи с невыполнением подрядчиками условий контрактов – вычеты за ненадлежащее содержание автомобильных дорог из сумм оплаты по контрактам не производятся; предъявленные штрафные санкции оплачиваются подрядными организациями не в полном объеме. Так из общей суммы 4503,4 тыс. рублей подлежащей взысканию, в бюджет поступило 4133, 4 тыс. рублей, а 370,0 тыс. рублей подлежит восстановлению в бюджете городского округа.

11. Учреждением допущены нарушения в организации и ведении бюджетного учета, выразившееся в принятии к учету первичных документов, которыми были оформлены хозяйственные операции с денежными средствами, а именно, акты выполненных работ по ф. № КС-2 и справки о стоимости выполненных работ по ф. № КС-3, подписаны не уполномоченным лицом, что не соответствует ст.9 Федерального Закона 402-ФЗ, п. 7 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов

государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157-н.

12. На основании изложенного Контрольно-счетная палата полагает, что использование бюджетных средств на содержание автомобильных дорог городского округа распределяется Заказчиком неравномерно. Преимущество предоставляется содержанию магистральных дорог, а все остальные дороги содержатся по остаточному принципу.

### **Предложения:**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения в адрес: Главы городского округа, Главы администрации городского округа, Департамента финансов администрации городского округа.

2. В адрес администрации городского округа направить отчет о результатах проведенного мероприятия и информационное письмо с предложениями:

- в целях недопущения нарушений Закона № 257-ФЗ, формирование расходов бюджета городского округа на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог осуществлять в соответствии с правилами расчета размера ассигнований бюджета городского округа на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог, утвержденные Постановлением № 2617; при необходимости произвести корректировку указанных нормативов и порядка расчета;

- организовать работу по проведению мероприятий по инвентаризации автомобильных дорог общего пользования местного значения с целью их надлежащего учета и определения категоричности в соответствии п.6 Правил классификации автомобильных дорог в Российской Федерации и их отнесения к категориям автомобильных дорог, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.09.2009 № 767 «О классификации автомобильных дорог в Российской Федерации».

3. В адрес Комитета городского хозяйства администрации направить отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия и информационное письмо с предложениями:

- провести детальный анализ изложенных в настоящем отчете замечаний и нарушений при планировании расходов, исполнении условий муниципальных контрактов, ведении претензионной работы Учреждением;

- организовать контроль за деятельностью Учреждения с целью исключения подобных фактов впредь.

4. В адрес Учреждения направить отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия и информационное письмо с предложениями:



- планирование расходов на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог осуществлять в соответствии с правилами расчета размера ассигнований бюджета городского округа на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог утвержденных Постановлением № 2617;

- претензионную работу с подрядчиками вести с соблюдением условий контрактов, предусматривающих возможность Учреждения требовать возмещения всех причиненных убытков, включая оплату административных штрафов, с целью минимизации расходов бюджета городского округа на эти цели;

- к учету принимать первичные документы, которыми были оформлены хозяйственные операции с денежными средствами в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;

5. Направить в адрес МКУ «УДХ» Предписание о принятии мер к возмещению в бюджет городского округа 370,0 тыс. рублей.

**Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Петропавловск-Камчатского  
городского округа**

**Э.П. Тарасик**