

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств,
выделенных на выполнение работ по текущему ремонту асфальтобетонного
покрытия автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе
Димитровграде Ульяновской области»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.13 Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год, утверждённого распоряжением Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области от 28.12.2018 №54 (в редакции распоряжения от 27.05.2019 №07).

2. Цель контрольного мероприятия: оценка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ по текущему ремонту асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Димитровграде Ульяновской области.

3. Предмет контрольного мероприятия: деятельность, документы и материалы, связанные с использованием бюджетных средств, выделенных на выполнение работ по текущему ремонту асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Димитровграде Ульяновской области.

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казённое учреждение «Городские дороги» (далее – МКУ «Городские дороги») (ИНН 7329006263, КПП 732901001, юридический и почтовый адрес: 433508, Ульяновская область, город Димитровград, ул. 3 Интернационала, 91, тел. 8 (84235) 24262).

5. Проверяемый период деятельности: 2018 год.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: 25.07.2019 - 22.08.2019.

7. Объём проверенных средств: 64 149,76 тыс.руб.

8. Общая сумма выявленных нарушений: 13 707,09 тыс.руб.

I. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (4 группа нарушений Классификатора нарушений) – 13 707,09 тыс.руб.:

1) Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчётов по контракту (договору) (не своевременный расчёт по контрактам по текущему ремонту покрытия автомобильных дорог общего пользования местного значения, кредиторская задолженность на момент проведения контрольного мероприятия погашена – 34 134,69 тыс.руб.; не своевременный расчёт по контрактам по текущему ремонту покрытия автомобильных дорог общего пользования местного значения, кредиторская задолженность на момент проведения контрольного мероприятия не погашена - 13 707,09 тыс.руб.) (пункт 4.44 группы 4 нарушений Классификатора нарушений) – 13 707,09 тыс.руб.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия не суммовые нарушения:

I. Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности (2 группа нарушений Классификатора нарушений):

1) Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности, утверждённых уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации (не сформированы резервы предстоящих расходов) (пункт 2.11 группы 2 нарушений Классификатора нарушений).

9. Неэффективное использование средств - 3 479,31 тыс.руб.:

1) Расходы на проведение работ по восстановлению щебёночного покрытия на отдельных участках автомобильных дорог, ожидаемый (заданный) результат которых, а именно «Восстановленное щебёночное покрытие до состояния, предусмотренного ГОСТ Р 50597-2017, с гарантийным сроком нормальной эксплуатации», был обеспечен не в полном объёме - 2 369,75 тыс.руб.

2) Расходы и принятые бюджетные обязательства на уплату пени, государственной пошлины за неисполнение обязательств перед подрядчиком по оплате выполненных работ по текущему ремонту покрытия автомобильных дорог общего пользования местного значения – 1 109,56 тыс.руб. (пени за период с 16.11.2018 по 18.04.2019 - 779,61 тыс.руб., госпошлина - 94,54 тыс.руб., пени за период с 19.04.2019 по день фактического исполнения обязательства по состоянию на 01.07.2019 - 235,41 тыс.руб.).

10. Обнаруженные в ходе проведения контрольного мероприятия факты нарушения законов Российской Федерации отражены в акте по результатам контрольного мероприятия от 22.08.2019 №22-а, с которым был ознакомлен заместитель директора МКУ «Городские дороги» с указанием на наличие пояснений, представленных с соблюдением установленного срока.

Обозначенные пояснения были рассмотрены и учтены, однако в целом на выводы по результатам контрольного мероприятия они не повлияли ввиду не подтверждения приведённых в них аргументов нормами правовых актов и документами.

11. Предложения (требования):

11.1. Администрации города Димитровграда Ульяновской области (совместно с Комитетом по жилищно – коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области):

11.1.1. Провести проверочные мероприятия с целью установления достоверных причин нарушений, отражённых в акте по результатам контрольного мероприятия от 22.08.2019 №22-а, и виновных лиц, обеспечить в случае необходимости применение содержащихся в распоряжении Губернатора Ульяновской области от 20.07.2017 №660-р «О мерах по обеспечению неотвратимости наказания за нарушения, совершённые при расходовании средств областного бюджета Ульяновской области и использовании государственного имущества Ульяновской области», постановлении Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 02.10.2018 №2128 «О некоторых мерах по повышению ответственности муниципальных служащих Администрации города

Димитровграда Ульяновской области и её отраслевых (функциональных) органов, работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области» мер ответственности (в том числе дисциплинарных взысканий и снижения размера выплат стимулирующего характера соразмерно допущенным нарушениям) в отношении должностных лиц, допустивших наличие нарушений, в частности обеспечение не в полном объёме ожидаемого (заданного) результата - «Восстановление щебёночного покрытия до состояния, предусмотренного ГОСТ Р 50597-2017, в пределах гарантийного срока нормальной эксплуатации» осуществления расходов в размере 2 369,75 тыс.руб. на проведение работ по восстановлению щебёночного покрытия на отдельных участках автомобильных дорог по ул. Коммунальной, ул. Дорожной, ул. Ватутина, ул. Почтовой в городе.

11.1.2. Согласно нормам части 8 статьи 30, части 13.1 статьи 34, статьи 94 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ), подпункта 2.7 пункта 2 муниципального контракта от 03.07.2018 №14ГД/18-ЭА, подпункта 2.7 пункта 2 муниципального контракта от 01.08.2018 №55ГД/18-ЭА принять действенные меры для обеспечения оплаты принятых бюджетных (денежных) обязательств и погашения имеющейся кредиторской задолженности по муниципальному контракту от 03.07.2018 №14ГД/18-ЭА в размере 13 529,21 тыс.руб. (средства бюджета города Димитровграда Ульяновской области), муниципальному контракту от 01.08.2018 №55ГД/18-ЭА в размере 177,88 тыс.руб. (средства бюджета Ульяновской области), а также строгого соблюдения в последующем определённых Законом №44-ФЗ и муниципальными контактами сроков оплаты выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг) при осуществлении закупок для муниципальных нужд, что позволит предотвратить неэффективные расходы на уплату пени, государственной пошлины за неисполнение обязательств перед подрядчиками.

11.2. МКУ «Городские дороги»:

11.2.1. Согласно нормам статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 34, статьи 94 Закона №44-ФЗ, подпункта 4.14 пункта 4, подпункта 6.5, подпункта 6.6 пункта 6 муниципального контракта от 03.07.2018 №14ГД/18-ЭА обеспечить устранение недостатков отремонтированного покрытия автомобильных дорог, в частности в рамках исполнения гарантийных обязательств (с обязательным оформлением установленной в соответствии с нормами действующего законодательства подтверждающей документации).

11.2.2. Согласно нормам статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в обязательном порядке обеспечить разработку и реализацию механизма периодического своевременного выявления дорог, не соответствующих установленным требованиям, и принятия мер по приведению их в надлежащее состояние; принимать действенные меры, направленные на устранение недостатков отремонтированного покрытия автомобильных дорог (в досудебном и судебном порядке, в частности, путём составления и направления досудебных претензий и исковых заявлений), в том числе в отношении подрядчика, в случае, если недостатки по качеству работ допущены по вине подрядчика.

11.2.3. В соответствии с нормами статьи 2, статьи 5, статьи 13 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Учётная политика, оценочные значения и ошибки», утверждённого Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н, пункта 1, пункта 3, пункта 6, пункта 302.1 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, обеспечить формирование в бюджетном учёте учреждения резервов предстоящих расходов с использованием счёта 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».