

Таким образом, Перечень автомобильных дорог не соответствует  
Решению муниципальной собственности Запорожского сельского поселения  
Темрюкского района.

В соответствии с требованиями приказа Федерального службы  
статистического инструментария от 06.09.2012 № 480 «Об утверждении  
статистического наблюдения за деятельностью в сфере транспорта и связи»  
№ 3-П «Сведения об автомобильных дорогах общего и местного пользования  
местного значения и искусственных сооружениях на них, находящихся в  
собственности муниципальной образований» (далее – форма № 3-П).  
В отчетной форме № 3-П указана протяженность дорог Запорожского  
сельского поселения по состоянию на 01.01.2015 – 65,8 км, что не  
соответствует протяженности дорог, указанной в Реестре муниципальной  
собственности Запорожского сельского поселения по состоянию на 01.01.2015  
(50,610 км). Следовательно, форма № 3-П содержит недостоверные  
данные.

В нарушение статей 2, 4 и 5 Федерального закона от 21.07.1997  
№ 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и  
сделок с ним» администрацией Запорожского сельского поселения не  
проведена государственная регистрация права собственности на  
автомобильные дороги, которая является единственным показателем  
существования зарегистрированного права.  
Дороги Запорожского сельского поселения не поставлены на  
кадастровый учет в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007  
№ 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости».

В Запорожском сельском поселении не проведена паспортизация  
автомобильных дорог общего пользования местного значения,  
предусмотренная Федеральным законом № 257-ФЗ, «Типовая инструкция по техническому  
строительным нормам (ВСН 1-83) «Типовая инструкция по техническому  
учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования»,  
утвержденной Министерством автомобильных дорог РСФСР 05.02.1982,  
пунктом 3 Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных  
дорог, утвержденного Приказом Минтранса России от 27.08.2009 № 150,  
Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012  
№ 402 «Об утверждении классификации работ по капитальному ремонту,  
ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования и  
искусственных сооружений на них».

Планирование дорожной деятельности в Запорожском сельском  
поселении осуществляется с отклонениями от норм действующего  
законодательства. Так, в соответствии со ст.14 Федерального закона от

08.11.2007 № 257-ФЗ планирование дорожной деятельности должно осуществляться на основании документов территориального планирования, нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, содержание автомобильных дорог, долгосрочных целевых программ. Совокупность перечисленных оснований позволяет планировать проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог на определенный период. При этом указанные основания тесно взаимосвязаны между собой: документы территориального планирования основываются на муниципальных программах, которые разрабатываются с учетом нормативов финансовых затрат на осуществление дорожной деятельности и оценки технического состояния автомобильных дорог. **Администрацией Запорожского сельского поселения не утверждён план работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог на 2014 год,** в соответствии с которым осуществляется разработка дефектных ведомостей, локально-сметных расчетов.

На основании пункта 11 статьи 13, части 3 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения утверждаются органом местного самоуправления. В нарушение статей 13 и 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ администрацией Запорожского сельского поселения не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований бюджета Запорожского сельского поселения на указанные цели, что не позволяет оценить правильность расчета стоимости данных работ, а также потребность денежных средств на их финансирование.

Оценка технического состояния автомобильных дорог проводится на основании части 4 статьи 17 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ владениями автомобильных дорог в порядке, установленном приказом Министерства транспорта РФ от 27.08.2009 № 150 «О Порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – Приказ Министерства транспорта РФ от 27.08.2009 № 150). В нарушение статей 14 и 17 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ, пункта 3 Приказа Министерства транспорта РФ от 27.08.2009 № 150 **оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог Запорожского сельского поселения, их соответствия требованиям технических регламентов не проводилась.** Отсутствует документальное подтверждение проведения осмотров и оценки фактического состояния транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог.

В соответствии с частью 4 статьи 17 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ капитальный ремонт или ремонт автомобильных дорог



осуществляется в случае несоответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов.

В соответствии с частью 2 статьи 18 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ порядок ремонта автомобильных дорог местного значения устанавливается муниципальными правовыми актами.

Постановлением администрации Запорожского сельского поселения Темрюкского района от 27.12.2013 № 517 утверждён Порядок организации и проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения Запорожского сельского поселения Темрюкского района (далее – Порядок организации и проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения, установленный муниципальным правовым актом).

Следует отметить, что отсутствие нормативного правового акта органа местного самоуправления, необходимость которого предусмотрена федеральным законодательством, четко определенной административной процедурой принятия решения (совершения определенных действий) может быть признано коррупционным фактором (пункт 4 Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Осушествление мер противодействия коррупции при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий», утвержденном распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Темрюкский район от 02.07.2014 № 55-р).

## 2. Проверка порядка разработки и утверждения муниципальной программы и утверждения средств в бюджете Запорожского сельского поселения

Муниципальная программа «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог на территории Запорожского сельского поселения Темрюкского района на 2014 год» (далее – Программа, муниципальная программа) утверждена постановлением администрации Запорожского сельского поселения от 14.11.2013 № 460.

Программа разработана в целях решения вопроса местного значения поселения, предусмотренного пунктом 5 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ и пунктом 5 статьи 8 Устава Запорожского сельского поселения Темрюкского района.

Постановлением администрации Запорожского сельского поселения Темрюкского района от 03.02.2014 № 20 «О внесении изменений в

постановление администрации Запорожского сельского поселения от 14.11.2013 № 460 «Об утверждении целевой программы «Капитальные ремонт и ремонт автомобильных дорог на территории Запорожского сельского поселения района на 2014 год» в Программу внесены изменения, относящиеся к проверяемому периоду.

При анализе последней редакции Программы (ред. от 03.02.2014 № 20) установлено следующее.

Программа не приведена в соответствие с Порядком принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Запорожского сельского поселения Темрюкского района, утвержденным постановлением администрации Запорожского сельского поселения от 25.01.2014 № 174, с изменениями от 29.08.2014 № 199/1 (далее – Порядок разработки муниципальных программ). В Порядке определены основные требования к процедурам разработки и реализации программ, а также установлен срок разработки и утверждения муниципальных программ не позднее 1 ноября года, предшествующего году начала реализации муниципальной программы.

Координатором муниципальной программы является администрация Запорожского сельского поселения.

Программа содержит описание проблемной ситуации, обоснование необходимости ее решения программными методами.

Программа направлена на формирование сети автомобильных дорог местного значения на территории Запорожского сельского поселения и экономики Темрюкского района, соответствующей потребностям населения и экономик поселения; улучшение условий проживания и качества жизни населения за счет формирования сети автомобильных дорог общего пользования, соответствующей потребностям жителей Запорожского сельского поселения Темрюкского района; сокращение транспортных издержек, улучшение качества и снижение времени перевозок пассажиров и грузов автомобильным транспортом; повышение безопасности дорожного движения, сокращение количества дорожно-транспортных происшествий и потерь от них; снижение отрицательного воздействия дорожно-транспортного комплекса на окружающую среду; формирование условий для стабильного социально-экономического развития и инвестиционной привлекательности Запорожского сельского поселения посредством создания необходимой улично-дорожной инфраструктуры.

Срок достижения поставленных целей – 2014 год.

Ресурсное обеспечение реализации Программы осуществляется за счет средств краевого и местного бюджетов.

Общее руководство и контроль за исполнением мероприятий Программы осуществляет администрация Запорожского сельского поселения Темрюкского района и Совет Запорожского сельского поселения Темрюкского района.



Муниципальная программа не соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Порядка разработки программ:

1. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ в наименовании и тексте Программы используется слово «целевая» программа.

2. Паспорт Программы не соответствует утвержденному макету Программы (пункт 2.1.1 Порядка разработки программ).

Цель Программы, указанная в паспорте Программы, отличается от целей, указанных в текстовой части Программы.

Цели, указанные в текстовой части Программы, отличаются от цели, указанной в ее паспорте. Паспортом муниципальной программы предусмотрена одна цель. При этом в нарушении требований пункта 2.2.2 Порядка разработки муниципальных программ цель муниципальной программы «Формирование сети автомобильных дорог местного значения на территории Запорожского сельского поселения Темрюкского района, соответствующей потребностям населения и экономики населения» в данной формулировке не является конкретной и измеримой, что не позволит обеспечить проверку ее исполнения в дальнейшем с использованием предусмотренных целевых показателей.

В паспорте Программы отсутствуют целевые показатели муниципальной программы.

В паспорте Программы и Приложении к ней объем и источники финансирования указаны в тысячах рублей не с точностью до одного знака после запятой.

3. Состав разделов Программы и их наименование не соответствуют п. 2.1.2 Порядка разработки программ.

4. В разделе 1 Программы при анализе прогноза развития капитального ремонта и ремонта дорог по реализации муниципальной программы не приведены планируемые макроэкономические показатели по итогам реализации Программы (пункт 2.2.1 Порядка).

5. Раздел 2 «Перечень мероприятий Программы» не содержит источники и объемы финансирования программы (п. 2.2.3 Порядка разработки программ).

6. В разделе 4 «Ресурсное обеспечение Программы» (пункт 2.2.4 Порядка разработки программ):

- отсутствует табличная форма со сведениями об общем объеме финансирования муниципальной программы по годам реализации и основным мероприятиям;

- отсутствует описание механизмов привлечения средств краевого бюджета для финансирования мероприятий Программы, не указана ссылка на соответствующую государственную программу, в рамках которой предполагается привлечение средств для финансирования мероприятий Программы.

7. Непосредственный результат реализации Программы (2 670 м), указанный в разделе 6 муниципальной программы, не соответствует сумме показателей ожидаемого результата в Приложении к данной Программе (2 450 м).

8. Раздел 7 «Механизм реализации Программы» не соответствует требованиям раздела 4 Порядка разработки программ.

В разделе допущена опечатка – указано «Голубицкое сельское поселение».

9. Координатором своевременно не внесены изменения в основные мероприятия Программы (пункт 3.5 Порядка).

Общая потребность в средствах, необходимых для реализации программных мероприятий в 2014 году, первоначально определена постановлением администрации Запорожского сельского поселения от 14.11.2013 № 460 в сумме 5 000,0 тыс. рублей, далее – постановлением администрации Запорожского сельского поселения от 03.02.2014 № 20 в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

В течение 2014 года изменения в части объемов финансирования в Программу не вносились. Общий объем финансирования мероприятий составил 10 000,0 тыс. рублей, в том числе средства бюджета Запорожского сельского поселения – 1 000,0 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 9 000 тыс. рублей.

Для решения поставленных задач на 2014 год по ремонту дорог Запорожского сельского поселения запланировано выполнение следующих мероприятий на сумму 10 000,0 тыс. руб.:

- ремонт твердого покрытия ул. Восточная от ул. Калинина до ул. Восточная пос. Красноармейский – 1 450,0 тыс. рублей;
- ремонт твердого покрытия пер. Зеленый от д. 4 до ул. Северной пос. Аркуша – 570,0 тыс. рублей;
- ремонт твердого покрытия пер. Западный от ул. Ленина до ул. Северной пос. Аркуша – 900,0 тыс. рублей;
- ремонт твердого покрытия ул. Набережная от д. № 8 до № 15 пос. Аркуша – 330,0 тыс. рублей;
- ремонт твердого покрытия ул. Северная от д. 21 до 17 – 500,0 тыс. рублей;
- ремонт твердого покрытия ул. Краснофлотская от д. № 24 до пер. Охотничий ст. Запорожская – 2 430,0 тыс. рублей;
- ремонт твердого покрытия ул. Ленина от д. № 35 до № 61 пос. Батарейка – 1 400,0 тыс. рублей;
- ремонт твердого покрытия ул. Октябрьская от ул. Набережная до ул. Ленина пос. Батарейка – 1 210,0 тыс. рублей;
- ремонт твердого покрытия ул. Первомайская от д. № 30 до ул. Ленина пос. Батарейка – 1 210,0 тыс. рублей.

Средства в бюджете Запорожского сельского поселения на реализацию мероприятий Программы в 2014 году были утверждены решением LXIX сессии Совета Запорожского сельского поселения от 19.12.2013 № 288 «О бюджете Запорожского сельского поселения Темрюкского района на 2014 год» (далее –



решение о бюджете Запорожского сельского поселения от 19.12.2013 № 288) по целевой статье 6026527 «Муниципальная целевая программа «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог на территории Запорожского сельского поселения Темрюкского района на 2014 год» в сумме 1 000,0 тыс. рублей. При этом следует отметить, что наименование Программы в приложениях 7, 8, 10 к решению о бюджете Запорожского сельского поселения от 19.12.2013 № 288, не соответствует Паспорту Программы.

В течение проверяемого периода в общий объем средств на реализацию программных мероприятий, в том числе в объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы, решениями о бюджете Запорожского сельского поселения вносились следующие изменения:

Предусмотрено Программой	Сумма, тыс. руб.	Утверждено решением о бюджете	Сумма, тыс. руб.
в первоначальной редакции от 14.11.2013	5 000,0	в первоначальной редакции от 19.12.2013	1 000,0
в редакции от 03.02.2014	10 000,0	х	х
х	х	в редакции от 24.10.2014	3 138,7
х	х	в редакции от 20.11.2014	2 376,7
Всего изменений по Программе	+5 000,0	Всего изменений по бюджету	+1 376,7

Из таблицы видно, что утвержденный решением о бюджете объем средств на реализацию Программы в 2014 году на протяжении всего проверяемого периода не соответствует сумме, установленной Программой. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, статьи 2 Федерального закона от 03.02.2014 № 1-ФЗ «О приостановлении действия части четвертого пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации» Программа (в ред. от 03.02.2014) не приведена в соответствие с решением о бюджете Запорожского сельского поселения от 19.11.2013 № 288 до 01 мая 2014 года. Не внесены изменения в Программу и при последующих изменениях бюджета Запорожского сельского поселения в части изменения объема финансирования Программы.

В соответствии с Соглашением от 20.06.2014 № 39.4 «О предоставлении субсидий бюджету муниципального образования Запорожское сельское поселение Темрюкского района из краевого фонда софинансирования для реализации мероприятий подпрограммы «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Красnodарского края» государственной программы Красnodарского края «Комплексное и устойчивое развитие Красnodарского края в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства» в 2014 году, заключенным административной Запорожского сельского поселения с Департаментом автомобильных дорог Красnodарского края (далее

— Согласно о предоставлении субсидий, администрации Запорожского сельского поселения предоставляются субсидии из краевого бюджета в объеме 2 138,7 тыс. руб. Ожидаемый результат предоставления субсидии — ремонт участков улиц протяженностью 0,449 км.

В соответствии с Соглашением о предоставлении субсидий в рамках реализации Программы предусмотрен ремонт дороги ул. Ленина от ул. Степной до дома № 61 в пос. Батарея, что не соответствует наименованию и количеству мероприятий, включенных в перечень мероприятий Программы.

Во исполнение пункта 2.2.14 Соглашения о предоставлении субсидий Соглашением от 13.08.2014 № 163 администрации Запорожского сельского поселения передана государственному казенному учреждению Красnodарского края «Краснодаравтодор» безвозмездное исполнение части функций заказчика-застройщика при приеме выполненных работ подрядными организациями по капитальному ремонту и ремонту объектов Запорожского сельского поселения.

Согласно отчету об исполнении бюджета Запорожского сельского поселения (ф. 0503117) исполнение по Программе составило 2 376,7 тыс. рублей при утвержденном решении о бюджете Запорожского сельского поселения Темрюкского района бюджетных назначений на реализацию программных мероприятий 2 376,7 тыс. рублей или 100 %.

Фактов превышения фактических расходов над утвержденными лимитами бюджетных обязательств в течение проверяемого периода не установлено.

### 3. Проверка законности и целевого использования бюджетных средств на осуществление расходов при исполнении муниципальных контрактов, договоров, связанных с ремонтом дорог

В 2014 году администрацией Запорожского сельского поселения Темрюкского района произведены расходы на один муниципальный контракт на ремонт автомобильной дороги по разделу 0409, целевой статье 6036027, 6026527 на сумму 2 376,7 тыс. руб. (Приложение 1).

Касовые расходы за 2014 год (за счет всех источников финансирования) составили 2 376,7 тыс. руб. или 100 % от утвержденных бюджетных назначений (2 376,7 тыс. руб.).

Расходование денежных средств произведено по следующим целевым



Наименование	Фактические расходы, учту, руб.	Касовые расходы (оплачено), тыс. руб.			Откло нение
		за счет средств краевого бюджета	за счет средств местного бюджета	Всего	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	
БСБ0027	Реализация мероприятий по программам «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Краснодарского края» и «Комплексное и устойчивое развитие Краснодарского края в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства» в 2014 году	2 138,7	2 138,7	2 138,7	0,0
		238,0	238,0	238,0	0,0
Итого		2 376,7	2 138,7	238,0	2 376,7

При проверке муниципального контракта установлено следующее.

Муниципальный контракт от 26.09.2014 № 0118300003914000009-0001218-02 заключен между администрацией Запорожского сельского поселения Темрюкского района и ОАО «Темрюкское дорожное ремонтно-строительное управление» на выполнение работ по реализации мероприятий по программам «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Краснодарского края на 2014-2016 годы» в Запорожском сельском поселении Темрюкского района государственной программы Краснодарского края «Комплексное и устойчивое развитие Краснодарского края в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства»: ремонт ул. Ленина от ул. Стенной до дома № 61 в пос. Батареика, на сумму 2 977 449,74 руб., из них в рамках проверяемой муниципальной программы – 2 376 700,00 руб. Срок выполнения работ по данному муниципальному контракту – в течение 60 дней с момента его подписания.

В локальном ресурсном расчете к указанному контракту отсутствуют наименования должностей лиц, ответственных за его составление и проверку.

В нарушение п. 2.2.6 Соглашения о предоставлении субсидий проверке представленный сводный сметный расчет.

Акты о приеме выполненных работ от 30.09.2014 № 1 на сумму 2 138 700,00 руб. и от 30.09.2014 № 1 на сумму 838 749,74 руб. подписаны в срок, установленный муниципальным контрактом. В результате проверки соответствия актов о приеме выполненных работ (КС-2) разработанному локальному ресурсному сметному расчету расходов не установлено.

Оплата произведена в срок, установленный контрактом, следующим

образом:

№ и дата платежного поручения	Код бюджетной классификации	Местный бюджет, руб.	Объем финансирования, %	Краевой бюджет, руб.	Объем финансирования, %
№ 505725 от 21.10.2014	0409 8206027 244 225	238 000,00	10 %	-	-
№ 30132 от 03.12.2014	0409 8206027 244 225	-	-	2 138 700,00	90
Итого	-	238 000,00	10	2 138 700,00	90

Объем финансирования из средств бюджета поселения составил 10 % от общей суммы.

Следует отметить, что при принятии выполненных работ к бухгалтерскому учету допущены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных научных учреждений (мunicipальных учреждений), утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), хозяйственная операция принята к бюджетному учету 22.12.2014, не в момент поступления актов выполненных работ (30.09.2014);

- оплата актов выполненных работ произведена (21.10.2014, 24.11.2014, 03.12.2014) ранее, чем произведено принятие их к учету (22.12.2014).

В ходе проверки проведен визуальный осмотр выполненных работ. Состояние асфальтового покрытия отмечено как хорошее, повреждений покрытия не установлено. Акт обезда объектов, на которых выполнялись работы по реализации мероприятий Программы, от 26.02.2015 и фотографии прилагаются к справке, подготовленной в составе настоящего контрольного мероприятия главным инспектором О.В.Ломakinой.

#### 4. Оценка эффективности реализации целевой программы

В соответствии с Приложением № 5 к Порядку разработки муниципальных программ оценка эффективности реализации Программы осуществляется в два этапа.

На первом этапе осуществляется оценка эффективности реализации основных мероприятий, включенных в муниципальную программу, которая

включает:

СРМ – степень реализации мероприятий Программы;

ССУЗ – степень соответствия запланированному уровню расходов;



**Эк** – эффективность использования финансовых ресурсов на **реализацию** основного мероприятия;

**Сдл/пз** – степень достижения планового значения целевого показателя

**основного мероприятия;**

**Срл/п** – степень реализации основного мероприятия;

**Эрл/п** – эффективность реализации основного мероприятия.

**На втором** этапе осуществляется оценка эффективности реализации **целевой** программы в целом, которая включает:

**Сдл/пз** – степень достижения планового значения целевого показателя,

**кратчайшего** цели и задачи муниципальной программы;

**Срл/п** – степень реализации муниципальной программы;

**Эрл/п** – эффективность реализации муниципальной программы.

**Для** проведения оценки эффективности реализации муниципальной программы используются данные о запланированном уровне расходов на **программы**, фактическом расходовании средств бюджета на **мероприятий** программы, достижении количественных значений **показателей** программы и др.

**Однако** представленные **поверке** документы **содержат** **противоречивые** данные:

Результат реализации программы, м	Объем финансирования на 2014 год, тыс. руб.	Согласно Программой	Утверждено в бюджете	Согласно информации об исполнении муниципальной программы, утвержденной решением Совета муниципального сельского поселения	Темрюкского района от 22.01.2015 № 44
2 450,0	10 000,00	2 376,70	Х	449,0	2 012,5
		2 376,70			
		2 376,70			
		6 812,60			

**Согласно** представленной информации об исполнении муниципальной программы «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного Краснодарского края на 2012-2014 годы» в 2014 году в Запорожском **осуществлено** поселении, утвержденной решением Совета Запорожского сельского поселения Темрюкского района от 22.01.2015 № 44 (далее – Информация об исполнении муниципальной программы), исполнение программных мероприятий (за счет средств бюджета Запорожского сельского поселения Темрюкского района) в 2014 году составило 6 812,6 тыс. руб., результаты реализации – 2 012,5 м.

Согласно представленной утвержденной бюджетной росписи Запорожского сельского поселения на 31.12.2014, Соглашению от 20.06.2014 № 39.4 о предоставлении субсидий бюджету муниципального образования Запорожское сельское поселение Темрюкского района из краевого фонда финансирования для реализации мероприятий подпрограммы «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Краснодарского края и отсып об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение программы (за счет средств бюджета Запорожского сельского поселения) в 2014 году составило 2 376,7 тыс. руб., результаты реализации – 449 м, в том числе по мероприятиям:

№	Наименование мероприятия	Утверждено на 2014 год (в ред. от 03.02.2014)	Исполнено		Отклонение в абсолютном выражении
			тыс. руб.	%	
1	Ремонт дорог, в том числе:	2376,7	2376,7	100	0
	красной бюджет	2138,7	2138,7	100	0
	местный бюджет	238,0	238,0	100	0

(тыс. руб.)

Таким образом, в связи с тем, что в Программу своевременно не внесены изменения, перечень мероприятий и объемы финансирования Программы не соответствуют ее фактическому исполнению, провести оценку результативности муниципальной программы с учетом объема ресурсов, направленных на ее реализацию, не представляется возможным.

В нарушение п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.2.6 Порядка разработки муниципальных программ координатором не проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы.

### 5. Анализ и оценка результатов закупок работ, связанных с капитальным ремонтом и ремонтом автомобильных дорог

Анализ локальных нормативных актов, регламентирующих организацию и проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, порядок назначения контрактного упреляющего;

Во исполнение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), в целях организации и проведения закупок товаров,



работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в Запорожском сельском поселении утверждены следующие локальные нормативные правовые акты:

- 1) постановление администрации Запорожского сельского поселения от 09.01.2014 № 3 «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Запорожского сельского поселения, с изменениями от 17.03.2014 № 71 (далее – постановление от 09.01.2014 № 3 «О создании Единой комиссии»);
- 2) постановление администрации Запорожского сельского поселения от 20.01.2014 № 10 «О контрактной системе в сфере товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Запорожского сельского поселения (далее – постановление от 20.01.2014 № 10 «О контрактной системе»).

Постановлением от 09.01.2014 № 3 «О создании Единой комиссии» создана Единая комиссия по осуществлению закупок, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Запорожского сельского поселения (далее – Единая комиссия), определен состав комиссии, утверждено положение, утвержден состав комиссии, утвержден порядок формирования, порядок проведения закупок, работ и услуг. Единая комиссия утверждена постановлением от 09.01.2014 № 3 «О создании Единой комиссии» и действует с 05.04.2013 в соответствии с частью 3 статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд». В тексте постановления от 09.01.2014 № 3 «О создании Единой комиссии» и приложениях к нему допускаются различные наименования Единой комиссии, в том числе:

- Единая комиссия по осуществлению закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Запорожского сельского поселения (в наименовании и пункте 1 постановления, в приложении № 1 к постановлению);
- комиссия по осуществлению закупок (в пункте 2 постановления);
- Единая комиссия по осуществлению закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Запорожского сельского поселения (в наименовании и пункте 2 постановления).

Кроме того, в пункте 1.2 приложения № 2 к постановлению от 09.01.2014 № 3 «О создании Единой комиссии» определено, что «Комиссия создается для определения поставщиков... с целью заключения контрактов... для нужд администрации Запорожского сельского поселения Темрюкского района».

В связи с этим не представляется возможным установить, является ли комиссия Единой комиссией только для администрации Запорожского сельского поселения или для администрации и муниципальных учреждений.

Постановлением от 20.01.2014 № 10 «О контрактной системе» № 3 «О создании Единой комиссии», являющейся уполномоченным органом на осуществление функций по регулированию контрактной системы в сфере закупок, утверждено положение об организации деятельности уполномоченного органа.

В соответствии с частью 1 статьи 26 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в целях централизации закупок могут быть созданы муниципальный орган, казенное учреждение, уполномоченные на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих закупок заказчиков (подрядчиков, исполнителей) для создания такой муниципальной орган, одно такое казенное учреждение или несколько муниципальных органов, казенных учреждений из числа существующих.

Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ не содержит определения «муниципальный орган». Об отраслевых (функциональных) и отраслевых органах муниципальной администрации говорится в Уставе муниципального района (далее – Устав). Так, в соответствии с частью 5 статьи 35 Устава структура администрации составляют органы местного самоуправления, а также отраслевые (функциональные) и отраслевые органы муниципальной администрации. При этом в соответствии с частью 2 статьи 26 Устава утверждение структуры администрации является на сессии Совета муниципального района (далее – Совет) муниципальной администрации. Единая комиссия не входит в структуру органов муниципальной администрации. Таким образом, полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков муниципального района не могут быть возложены на Единую комиссию.

Порядок взаимодействия Единой комиссии, казенных и бюджетных учреждений муниципального района, Темрюкского района, утвержденных постановлением от 20.01.2014 № 10 «О контрактной системе», не утвержден.

При разработке данного документа необходимо учесть, что в соответствии с частью 3 статьи 26 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на муниципальный орган, муниципальное казенное учреждение местной администрации могут быть возложены полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных закупок, исполнение контрактов, их исполнение, в том числе на приемку, выполнение работ (их результатов), оказание услуг, выполнение их обязательств, для органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и бюджетных учреждений.



Следует отметить, что наличие в локальном нормативном правовом акте положений, допускающих двойное толкование (в Положении о Единой системе норм, касающихся того или иного вида деятельности, устанавливающей закреплённой за должностным лицом функции, чётко определённой процедурой принятия решения или совершения административных действий (отсутствие порядка взаимодействия Единой системы, казенных и бюджетных учреждений Запорожского сельского поселения) может быть признано коррупциогенным фактором (пункт 4 Списка внешних муниципального финансового контроля «Осуществление мер противодействия коррупции при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий», утверждённого распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты муниципального образования Тёмрюкский район от 02.07.2014 № 55-р).

Во исполнение статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, устанавливающего порядок управления Запорожского сельского поселения в муниципальном периоде были:

1) эксперт по экономическому анализу администрации Запорожского сельского поселения О.М.Павлик – с 17.03.2014, на основании постановления администрации Запорожского сельского поселения от 09.01.2014 № 4 «О внесении должностного лица, ответственного за осуществление закупок, в контрактного управляющего (для муниципального нужд администрации Запорожского сельского поселения Тёмрюкского района», с 17.03.2014 № 70 (далее – постановление от 09.01.2014 № 4 «О внесении должностного лица, ответственного за осуществление закупок»);

2) эксперт по экономическому анализу администрации Запорожского сельского поселения Н.С.Купченко – с 20.10.2014, соответствующие изменения в постановление от 09.01.2014 № 4 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок» не представлялись.

Должностная инструкция контрактного управляющего утверждена постановлением администрации Запорожского сельского поселения от 09.01.2014 № 4 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок».

Оценка планирования и обоснования закупок (составление плана-графика, формирование начальной цены, наличие проектно-сметной документации)

Администрацией Запорожского сельского поселения для реализации муниципальной программы «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог на территории Запорожского сельского поселения Тёмрюкского района на 2014 год» в 2014 году проведен один электронный аукцион на ремонт ул. Степной до дома № 61 в пос. Батарея, извещение от 15.08.2014. Начальная (максимальная) цена контракта (ЛНП) – 3 007 525,00 рублей (Приложение 2).

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации сельского поселения Тёмрюкского района на 2014 год (в действии от 31.07.2014, действующей за десять дней до размещения (исключения) не содержит позиции с аналогичными предметом контракта и в соответствии с пояснениями администрации Запорожского сельского поселения (исх. от 20.03.2015 № 02-28/411) информация о планируемом ремонте ул. Ленина от ул. Степной до дома № 61 в пос. Батареика (исключение 0118300003914000009 от 15.08.2014) содержится в позиции 22. Однако план-график по указанной позиции содержит следующую информацию о проведении электронного аукциона по вопросу ремонта автомобильных дорог:

- исполнителю контракта - «Реализация мероприятий ведомственной администрации «Капитальные ремонт и ремонт автомобильных дорог на территории Запорожского сельского поселения Тёмрюкского района на 2012-2014 годы» (столбец 5),

- планируемая сумма НМЦК - 1 000 тыс. руб. (столбец 9),

- срок размещения заказа - 08.2014/09.2014 (столбец 11).

Таким образом, в нарушение пункта 4 Особенности размещения на сайте Российской Федерации в информационно-коммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о выполнении работ, оказание услуг, поставке товаров, выполнении работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации Запорожского сельского поселения Тёмрюкского района не содержится информация о закупке, предусмотренной извещением № 0118300003914000009 от 15.08.2014.

Кроме того, в столбце 10 «Условия финансового обеспечения контракта (включая размер аванса)» указана одна сумма - 1%, что составляет 1% от НМЦК, предусмотренной планом-графиком, и может быть размером обеспечения заявки на участие в аукционе. Информация о размере обеспечения исполнения контракта (в тыс. рублей)

Изменения в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации Запорожского сельского поселения Тёмрюкского района, в течение календарного года, сопровождаются изданием постановления администрации сельского поселения Тёмрюкского района по вопросам издания по вопросам местного значения и вопросам,



созданных с осуществлением отдельных государственных полномочий, федеральных органов местного самоуправления, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления. По вопросам организации работы При проверке правомерности выбора администрацией Запорожского городского поселения способа размещения заказа на выполнение работ закупки не установлено.

Начальная (максимальная) цена контракта на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги по анализируемому аукциону определялась

В соответствии с частью 10 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ затратный метод заключается в определении начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с поставщиком (подрядчиком, исполнителем), как суммы затрат и обычной для определенной сферы деятельности при этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на производство или приобретение и (или) реализацию товаров, работ, услуг, затраты на транспортировку, хранение, страхование и иные затраты. Затратный метод применяется в случае невозможности применения иных методов, предусмотренных пунктами 1 - 4 части 1 указанной статьи Федерального закона, или в дополнение к иным методам.

Пунктом 4 части 1 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ предусмотрено применение проектно-сметного метода, который в соответствии с частью 9 указанной статьи применяется при определении начальной (максимальной) цены контракта на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объекта капитального строительства на основании проектной документации, а также в соответствии с частью 9.1 этой же статьи может применяться при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на текущий ремонт зданий, строений, сооружений, помещений.

Часть 9.1 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ введена Федеральным законом от 04.06.2014 № 140-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и вступила в силу с 04.06.2014, т.е. до даты подготовки обоснования начальной (максимальной) цены контракта (15.06.2014) и, следовательно, до даты заключения аукционной документации, частью которой является обоснование

Обоснования начальной (максимальной) цены контракта не содержат обоснования невозможности применения иных методов, указанных в части 1

статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

При анализе локального сметного расчета установлено следующее.

Локальной сметой № 04-01-04 по объекту «Ремонт ул. Ленина от ул. Батареика» предусмотрены такие наименования работ как «устройство оснований и покрытий из песчано-гравийных смесей толщиной 12 см», «устройство оснований и покрытий из песчано-гравийных смесей в раздел «Ликвидация просадок» локальной сметы. Однако в соответствии с пунктом 5 раздела III «Классификация работ по ремонту автомобильных дорог» Приказа Минтранса России от 16.11.2012 № 402/утверждения Классификации работ по капитальному ремонту, в содержании автомобильных дорог» (далее – Приказ Минтранса России от 16.11.2012 № 402) такой самостоятельный вид работ как «ликвидация просадок» при проведении ремонта автомобильных дорог не предусмотрен.

В соответствии со сводным сметным расчетом стоимости строительства, который является одним из приложений к аукционной документации и размещен на официальном сайте, все работы, предусмотренные локальным сметным расчетом, объединены в главу «Дорожная одежда».

Работы по устройству оснований и покрытий из песчано-гравийных смесей, входящие в вид работы «по дорожным одеждам», предусмотрены в Приказе Минтранса России от 16.11.2012 № 402 и относятся к комплексу работ капитального ремонта по доведению параметров дорожных участков автомобильной дороги до значений, без изменения существующих ее фактической технической категории, без изменения границ полос отвода.

Таким образом, работы «устройство оснований и покрытий из песчано-гравийных смесей двухслойных», предусмотренные к выполнению в составе исполнительной сметы, являющейся приложением к аукционной документации, по своему содержанию являются капитальным ремонтом автомобильной дороги.

При этом следует отметить, что в соответствии с частью 2 статьи 52 Федерального закона РФ виды работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства или должны выполняться только индивидуальными предпринимателями или организациями, имеющими лицензии, осуществляемыми организацией или предприятием, подлежат обязательному согласованию с органами государственного надзора за безопасностью и техническим состоянием автомобильных дорог и транспортных средств.



Приказом Минрегиона России от 30.12.2009 № 624 «Об утверждении Перечня видов работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства» утвержден Перечень видов работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства (далее – Перечень). Согласно пункту 25.2 указанного Перечня к работам, оказывающим влияние на безопасность объектов капитального строительства, относятся: работы по устройству оснований автомобильных дорог. Включение из вышеизложенного, при проведении капитального ремонта объектов капитального строительства, в аукционную документацию следует включать с указанием о влиянии у участника размещения заказа свидетельства о допуске к работам.

#### Анализ заключенных контрактов

*(соответствие контрактов аукционной документацией, едкие реестра контрактов)*

Экспертный аукцион на ремонт ул. Ленина от ул. Степной до дома № 61 в пос. Батарея, извещение 0118300003914000009 от 15.08.2014, по результатам его проведения администрацией сельского поселения Темрюкского района заключен контракт на сумму 2 977 449,74 руб.

В соответствии со статьей 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ контракт заключен после предоставления участником закупки, обеспечения исполнения контракта, обеспечения исполнения контракта. Размер обеспечения исполнения контракта составил 10 % начальной (максимальной)

Условия контракта соответствуют условиям, предусмотренным документом об осуществлении закупки, документацией о закупках.

В нарушение статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и постановления Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (поставщиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения поставщиком (поставщиком, исполнителем) обязательств, и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (поставщиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом» (далее – Постановление Правительства РФ от

в муниципальном контракте не верно определены размеры штрафов, начисляемых за ненадлежащее исполнение заказчиком, подрядчиком, в том числе гарантийного обязательства (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, подрядчиком):

Цена контракта, руб.	Применение штрафа в соответствии с положениями контракта	Размер штрафа в соответствии с контрактом	Размер штрафа в соответствии со ст. 34 Фд.закона № 44-ФЗ от 05.04.2013
2 977 449,74	В случае ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, за исключением просрочки исполнения обязательств	2% от НМЦК 60 150,50 руб. или 150 376 руб.	2,5% от цены контракта или 74 436,24 руб.
	В случае неисполнения и ненадлежащего исполнения поставщиком обязательств, за исключением просрочки исполнения обязательств	5% от НМЦК 150 376 руб. или 297 744,97 руб.	10% от цены контракта или 297 744,97 руб.

Учитывая, что Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ не предусмотрено изменение заказчиком положений проекта контракта по истечении срока для внесения изменений в извещение, документацию о проведении закупки, не следует в проекте контракта устанавливать конкретный размер штрафа, исчисленный от начальной (максимальной) цены контракта. Предусматривать штраф в виде процентов от цены контракта в соответствии с положениями 4 и 5 Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063. Данная позиция изложена в Письме Минобрнауки России от 05.04.2013 № 128-2129.

В соответствии со статьей 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ контракт по итогам электронного аукциона заключается в форме подписанного документа, подписание контракта осуществляется с использованием электронной подписи в единой информационной системе (ЕИС) на электронной площадке. Контракт считается заключенным с момента размещения в ЕИС (на электронной площадке) контракта, в нарушение указанной нормы пункты 9.1, 9.2 муниципального контракта предусматривают, что контракт составлен в двух экземплярах,





для проведения оценки эффективности и результативности закупок

- общие суммы начальных (максимальных) цен контрактов;
- стоимость заключенных контрактов;
- количество поданных заявок для участия в аукционах;
- количество допущенных заявок для участия в аукционах.

Для проведения оценки эффективности и результативности закупок

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

### Оценка эффективности и результативности закупок

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в

Оценка эффективности и результативности закупок проводится в



Показатель рассчитывается как разница между начальной (максимальной) ценой контракта и стоимостью заключенного контракта (3 007 525,00 рублей – 2 977 449,74 рублей).

Относительный объем экономии (в процентах) за соответствующий период составил 1,0 %. Показатель рассчитывается как отношение абсолютной экономии к начальной (максимальной) цене контракта (30 075,26 рублей / 3 007 525,00 рублей \* 100%).

В ходе анализа конкуренции при осуществлении закупок для реализации муниципальной программы рассчитаны следующие показатели:

1. Среднее количество поданных заявок на одну закупку – 2,0 заявки (2 заявки / 1 закупку).

2. Среднее количество допущенных заявок на одну закупку – 2,0 заявки (2,0 заявки / 1 закупку).

Оценка результативности расходов на закупки для реализации муниципальной программы включает в себя определение экономической результативности и достигнутого социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования бюджетных средств, которые выступают в виде конкретных товаров, работ, услуг.

В связи с тем, что объем расходов на реализацию муниципальной программы, предусмотренный программой, не приводился в соответствие с решением о бюджете на протяжении всего проверяемого периода, определить объективную результативность достигнутых экономических результатов в сравнении с плановыми значениями не представляется возможным.

Социально-экономический эффект использования бюджетных средств определяется на основе анализа степени удовлетворения муниципальных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные средства.

Как установлено выше, условия контракта в части вида и объема работ соответствуют условиям, предусмотренным извещением об осуществлении закупок, документацией о закупке. Оценить степень удовлетворенности муниципальных нужд по качеству выполненных работ не представляется возможным ввиду непредоставления заключенный экспертной (приемочной) комиссии по выполненным работам.

## Выводы:

В ходе проверки использования средств бюджета Запорожского сельского поселения, выделенных на реализацию муниципальной программы «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог на территории Запорожского сельского поселения Темрюкского района 2014 год» в 2014 году установлено следующее:

1. При анализе нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение полномочий органов местного самоуправления Запорожского сельского поселения в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности:
- в нарушение пункта 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципальной имущества Реестр муниципальной собственности не содержит кадастровые номера, площади, протяженности, сведения о кадастровой, балансовой и остаточной стоимости недвижимого имущества (дорог);
- Перечень автомобильных дорог не соответствует Реестру муниципальной собственности (содержатся разные данные о количестве дорог, их протяженности);
- дороги Запорожского сельского поселения не поставлены на кадастровый учет в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости»;
- в нарушение статей 2, 4 и 5 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» администрацией Запорожского сельского поселения не проведена государственная регистрация права собственности на автомобильные дороги;
- не проведена паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения, предусмотренная Федеральным законом № 257-ФЗ, Ведомственными строительными нормами (ВСН 1-83) «Типовая инструкция по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования», утвержденной Министерством автомобильных дорог РСФСР 05.02.1982, пунктом 3 Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденной Приказом Минтранса России от 27.08.2009 № 150, Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования и искированных сооружений на них»;
- не утвержден план работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог на 2014 год в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ;
- в нарушение статей 14 и 17 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ, пункта 3 Приказа Министерства транспорта РФ от 27.08.2009 № 150 оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог Запорожского сельского поселения, их соответствия требованиям технических регламентов не проводилась. Отсутствует документальное подтверждение проведения осмотров и оценки фактического состояния транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог;
- в нарушение части 2 статьи 13.1 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ отсутствует порядок осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения, установленный муниципальным правовым актом.



2. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, статьи 2 Федерального закона от 03.02.2014 № 1-ФЗ «О приостановлении действия абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации» Программа (в ред. от 03.02.2014) не приведена в соответствие с решением о бюджете Запорожского сельского поселения от 19.11.2013 № 288 до 01 мая 2014 года.

В течение 2014 года изменения в части объемов финансирования в Программу не вносились.

3. Муниципальная программа не соответствует требованиям ст. 179 Бюджетного кодекса РФ и Порядка разработки муниципальных программ.

4. В целях реализации Программы произведены расходы в сумме 2 376,7 тыс. руб. по одному муниципальному контракту на ремонт автомобильной дороги (сумма контракта – 2 977 449,74 руб.).

В локальном ресурсном сметном расчете к указанному контракту отсутствуют наименования должностей лиц, ответственных за его составление и проверку.

В нарушение п. 2.2.6 Соглашения о предоставлении субсидий проверке представлялен неутвержденный сводный сметный расчет.

В результате проверки соответствия актов о приемке выполненных работ (КС-2) представленному локальному ресурсному сметному расчету расходов не установлено.

Выполнение работ и оплата по контракту произведены в установленный им срок.

5. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н принятие работ, выполненных по контракту, к бухгалтерскому учету осуществлено несвоевременно, оплата выполненных работ произведена ранее их принятия к учету.

6. Провести объективную оценку эффективности реализации Программы в соответствии с Порядком разработки муниципальных программ не представляется возможным, так как в Программу своевременно не внесены изменения, перечень мероприятий и объемы финансирования Программы не соответствуют ее фактическому исполнению.

В ходе анализа и оценки результатов закупок работ, связанных с капитальным ремонтом и ремонтом автомобильных дорог в Запорожском сельском поселении, установлено следующее:

1. При анализе локальных нормативных правовых актов, регламентирующих организацию и проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

- в постановлении администрации Запорожского сельского поселения от 09.01.2014 № 3 «О создании Единокой комиссии» содержатся положения, допускающие двойное толкование;
- постановление администрации Запорожского сельского поселения от 20.01.2014 № 10 «О контрактной системе» не соответствует положениям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;
- отсутствует Порядок взаимодействия Единокой комиссии, казенных и бюджетных учреждений Запорожского сельского поселения, предусмотренный пунктом 3 постановления от 20.01.2014 № 10 «О контрактной системе».

2. План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации Запорожского сельского поселения Темрюкского района на 2014 год (в редакции от 31.07.2014, действующей за десять дней до размещения извещения) не содержит позиции с предметом и НМЦК муниципального контракта, заключенного в целях реализации Программы.

3. Способ размещения заказа на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги определен в соответствии с законодательством. 4. В нарушение статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ затратный метод определения начальной (максимальной) цены контрактов применен без обоснования невозможности применения иных методов неправомерно.

5. Работы «устройство оснований и покрытий из песчано-гравийных смесей двухслойных, нижний слой толщиной 12 см», «устройство оснований и покрытий из песчано-гравийных смесей двухслойных, верхний слой толщиной 10 см», предусмотренные локальной сметой № 04-01-04 по объекту «Ремонт ул. Ленина от ул. Степной до дома № 61 в пос. Батареика», по своему содержанию являются капитальным ремонтом автомобильной дороги на основании пункта 4 раздела II Приказа Минтранса России от 16.11.2012 № 402.

6. При анализе заключенного контракта:

- условия контракта в части вида и объема работ соответствуют условиям, предусмотренным извещением об осуществлении закупки, документацией о закупке;
- цена контракта соответствует предложению о цене контракта победителя торгов;

- условия контракта об ответственности сторон определены с нарушением требований статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа»;
- условия контракта о форме контракта и количестве его экземпляров определены с нарушением требований статьи 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.



7. При анализе информации о заключенном контракте, содержащейся на официальном сайте:

- в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ информация о заключенном контракте направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по истечении трех рабочих дней с даты заключения контракта;
- в нарушение части 8 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ первая часть опыта контракта произведена до включения соответствующей информации в реестр контрактов;
- информация об исполнении контракта на официальном сайте содержится;
- в нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ отчет об исполнении контракта на официальном сайте не размещался.

8. Приемка выполненных работ по контракту в порядке, предусмотренном статьей 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, не осуществлялась.

9. Абсолютный объем экономии по закупке работ для реализации муниципальной программы за окупаемый период составил 30,0 тыс. руб., относительный объем экономии (в процентах) за соответствующий период составил 1,0 %.

Настоящий акт составлен в 2 экземплярах.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования  
Темрюкский район



Ю.О.С.Степанченко

С актом ознакомлен и один экземпляр получил:

Глава  
Запорожского сельского поселения  
Темрюкского района



Н.Г.Колодина

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2014 год

Приложение 1

№ п/п	Резюме к муниципальному контракту, договора							Документы, подтверждающие принятие к учету и оплате (сч/фактура; акт в/работ либо тов/инкл)		Оплата			Сумма неисполненных обязательств
	№ и дата договора	Наименование поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг	Предмет договора	Сумма (руб.)	Срок выполнения работ/оказания услуг	Срок исполнения договора	Порядок проведения расчетов	Реквизиты документа, подтверждающего принятие к учету и оплате	Сумма документа	Реквизиты п/п	Сумма (руб.)	Код бюджетной классификации	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	№ 01183000039140 00009-0061218-02 от 26.09.2014	ОАО "Темроокское ДРСУ"	"Ремонт ул. Ленина от ул. Степной до дома № 61 в пос. Батарейка" государственной программы Краснодарского края "Комплексное и устойчивое развитие Краснодарского края в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства" в Запорожском поселении Темроокского района	2 977 449,74	по 24.11.2014	до полного исполнения обязательств	Предоставление банковской гарантии в сумме 300 752,50 (5% от начальной (максимальной) цены контракта), в течение 30.09.2014, Акт № 1 от 30.09.2014	Обеспечение исполнения контракта	№ 95 от 22.09.2014	300 752,50	-	992 0409 6036027	-
								Счет-фактура № 147 от 30.09.2014, Акт № 1 от 30.09.2014	2 138 700,00	№ 30132 от 03.12.2014	2 138 700,00	992 0409 6036027	-
								Акт № 1 от 30.09.2014	838 749,74	№ 505725 от 21.10.2014	600 749,74	992 0409 6026027	-
									2 977 449,74	№ 833077 от 24.11.2014	244 225	992 0409 6026027	-
		Итого:		2 977 449,74	X	X	X	X	2 977 449,74	X	2 977 449,74	X	-

Главный инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Муниципального образования  
Темроокский район

*Давыдов*

О.В. Ломкина



**Анализ электронного аукциона, проведенного в ходе реализации муниципальной программы  
«Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог на территории Запорожского сельского поселения  
Темрюкского района на 2013-2014 годы» в 2014 году**

№ п.п.	Способ размещения заказа	Номер и дата извещения	Наличие в плане-графике (в ред. действующей на момент размещения извещения)	Начальная (максимальная) цена контракта, руб.	Предмет контракта	Участники электронного аукциона (номер заявки, наименование участника, предложение о цене контракта в руб.)		Обеспечение исполнения контракта (размер в руб., дата перечисления)	Номер и дата контракта	Наименование подрядчика	Цена контракта, руб.	Экономический эффект, руб. (гр. 4 - гр. 11)	Дата внесения сведений в реестр контрактов о заключении контракта	Даты оплаты контракта
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Электронный аукцион	№ 011830000391400009 от 15.08.2014	содержатся данные, не соответствующие условиям размещения (план-график в ред. от 31.07.2014)	3 007 525,00	Выполнение работ по реализации мероприятий подпрограммы «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения Краснодарского края на 2014-2016 годы» в Запорожском сельском поселении Темрюкского района государственной программы Краснодарского края «Комплексное и устойчивое развитие Краснодарского края в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства»; ремонт ул. Ленина от ул. Степной до дома № 61 в пос. Ватарейка	Заявка 8564137 ОАО «Темрюкское ДРСУ» 2 977 449,74	Заявка 8562381 ОАО «Славянское ДРСУ» 2 992 487,37	300 752,50 22.09.2014	№ 011830000391400009-0061218-02 26.09.2014	ОАО «Темрюкское ДРСУ»	2 977 449,74	30 075,26	22.10.2014	21.10.2014 24.11.2014 03.12.2014

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования  
Темрюкский район

Ю.С. Степанченко