



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка законности и результативности использования средств бюджетов городского поселения Видное и сельского поселения Развилковское, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района на мероприятия по проектированию, строительству и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения, обеспечению ремонтных работ дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в целях безопасного движения, созданию парковочных мест на территории Ленинского муниципального района, проводимых в рамках реализации подпрограммы «Развитие дорожно-мостового хозяйства на территории Ленинского муниципального района» муниципальной программы Ленинского муниципального района «Развитие дорожно-транспортного комплекса на 2015-2019 годы», с элементами аудита эффективности закупок товаров, работ, услуг»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.4 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района на 2017 год, распоряжение Председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 02.06.2017 № 27.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства муниципальных образований городское поселение Видное и сельское поселение Развилковское, направленные на ремонт автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов муниципальных образований Ленинского муниципального района Московской области и на приобретение техники для нужд дорожного хозяйства в 2016 году.

3. Объект контрольного мероприятия:

- администрация Ленинского муниципального района Московской области;
- муниципальное бюджетное учреждение «ДорСервис».

4. Срок проведения контрольного мероприятия:

- с 19.06.2017 по 31.07.2017 на объекте контроля – в администрации Ленинского муниципального района Московской области;
- с 26.06.2017 по 31.07.2017 на объекте контроля – в муниципальном бюджетном учреждении «ДорСервис».

5. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Проверка законности и результативности использования средств бюджетов городского поселения Видное и сельского поселения Развилковское, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района на мероприятия по проектированию, строительству и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения, обеспечению ремонтных работ дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в целях безопасного движения, созданию парковочных мест на территории Ленинского муниципального района;

Цель 2. Проверка законности и результативности использования средств бюджетов городского поселения Видное и сельского поселения Развилковское, выделенных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Ленинского муниципального района на мероприятия по приобретению спецтехники для проведения работ по уборке дорог местного значения».

6. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2016 по 31.12.2016 года.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Объем средств, предусмотренный Подпрограммой «Развитие дорожно-мостового хозяйства на территории Ленинского муниципального района», в 2016 году, составил 248 789,9 тыс. рублей, при этом освоение бюджетных средств при реализации вышеуказанного мероприятия составило 246 648,2 тыс. рублей или 99,1 %.

Объем перечисленных межбюджетных трансфертов городским поселением Видное Ленинскому муниципальному району составил 237 098,4 тыс. рублей или 99,1 % от утвержденных (в сумме 239 239,0 тыс. рублей) Решением Совета депутатов городского поселения Видное от 26.11.2015 № 9/35 «О бюджете муниципального образования городское поселение Видное Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год и плановый период 2017-2018 г.г.» (с изменениями от 20.12.2016 № 1/47). Объем межбюджетных трансфертов городского поселения Видное, освоенных администрацией Ленинского муниципального района составил 237 097,6 тыс. рублей или 99,9 % от перечисленных средств межбюджетных трансфертов в сумме 237 098,4 тыс. рублей.

Объем перечисленных межбюджетных трансфертов сельским поселением Развилковское Ленинскому муниципальному району составил 9 550,8 тыс. рублей или 99,99 % от утвержденных (в сумме 9 550,9 тыс. рублей) Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 03.12.2015 № 1/45 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области на 2016 год и плановый период 2017-2018 г.г.» (с изменениями от 20.12.2016 № 1/60). Объем межбюджетных трансфертов сельского поселения Развилковское, освоенных Ленинским муниципальным районом, составил 9 550,8 тыс. рублей или 100 % от перечисленных средств межбюджетных трансфертов в сумме 9 550,8 тыс. рублей.

Муниципальное имущество было передано в безвозмездное пользование МБУ «ДорСервис», при этом, согласно нормам ст. 296 Гражданского кодекса Российской Федерации и п.3.2. Устава МБУ «ДорСервис», утвержденного постановлением главы Ленинского муниципального района от 23.07.2015 № 1048, МБУ «ДорСервис» должно владеть и пользоваться имуществом на праве оперативного управления.

Муниципальное задание МБУ «ДорСервис» на 2016 год утверждалось без издания нормативно-правового документа.

Муниципальное задание МБУ «ДорСервис» в 2016 году утверждено по видам услуг (работ) в общих показателях, характеризующих объем и (или) качество выполнения муниципальной услуги (работы) и не имело деления по муниципальным образованиям Ленинского муниципального района, при этом финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет разных источников финансирования (бюджет Ленинского муниципального района, межбюджетные трансферты поселений).

В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальное задание МБУ «ДорСервис» на 2016 год формировалось в отсутствии утвержденных нормативных затрат на оказание услуг и содержание имущества.

Выявлены факты завышения фактических объемов выполненных работ по сравнению с объемами, отраженными в локальных сметных расчетах и актах выполненных работ на сумму 9 162,0 тыс. рублей.

Допущено нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в оплате за фактически невыполненные работы на общую сумму 9 162,0 тыс. рублей.

В нарушение п.4. ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, перечисленная администрацией Ленинского муниципального района субсидия на финансовое обеспечение

выполнения муниципального задания МБУ «ДорСервис» (135 752,9 тыс. рублей), не соответствует объему субсидии, рассчитанному на основании нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) и содержание имущества (130 234,7 тыс. рублей). Переплата бюджетных средств сверх нормативного финансового обеспечения выполнения муниципального задания составила 5 518,2 тыс. рублей (130 234,7 тыс. рублей – 135 752,9 тыс. рублей).

Допущено неэффективное расходование бюджетных средств в общей сумме 19 266,1 тыс. рублей, в том числе:

- 5 518,2 тыс. рублей в части переплаты бюджетных средств сверх нормативного финансового обеспечения выполнения муниципального задания;
- 9 162,0 тыс. рублей в части расхода бюджетных средств за фактически не выполненные работы по муниципальным контрактам;
- 4 585,9 тыс. рублей – в части суммы НДС в ценах контрактов с исполнителями, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость;

Допускались нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», в части методологии применения классификатора операций сектора государственного управления на общую сумму 11 298,5 тыс. рублей.

Не соблюдались требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»):

- информация о контрактах регистрировалась в реестре контрактов с нарушением сроков регистрации (ч. 3 ст. 103, ст. 104);
- не применялись меры ответственности по Контрактам;
- отсутствовало требование о взыскании неустойки с подрядчиков (пени в сумме 620,6 тыс. рублей, штрафы в сумме 3 310,5 тыс. рублей) (ст. 34, 94, 96);
- Соглашение о расторжении контракта, в реестре контрактов не зарегистрировано (ч.3 ст.103);
- нарушались сроки оплаты за выполненные работы (ст. 34, 94);
- отчеты об исполнении контрактов не размещались в единой информационной системе.

В ряде случаев отсутствовали журналы производственных работ, паспорта на используемые материалы, исполнительные схемы по контрактам.

В Журналах производства работ отсутствовали записи заказчиков, в том числе отметки и замечания о качестве производства работ, включая недостатки.

Установлены случаи формального подхода при приемке строительно-монтажных работ комиссиями заказчиков: в нарушение гл. 22 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, осуществлялась приемка и оплата выполненных работ, несоответствующих условиям контрактов.

Техническая инвентаризация дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства в 2016 году не проводилась.

В нарушение «Правил приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог» (Приложения 3 к форме А-1 ВСН 19-89), утвержденных Минавтодором РСФСР от 14.07.1989 № НА-18/266, в исполнительной документации отсутствовали параметры участков дорог, на которых проводились ремонтные работы.

Субсидия, предоставленная МБУ «ДорСервис» на капитальный ремонт дорожного покрытия улично-дорожной сети сельского поселения Развилковское Ленинского района Московской области (д.Мильково, д.Беседы) в сумме 8 222,7 тыс. рублей, не была использована по назначению в связи с расторжением контракта по соглашению сторон, что является отвлечением бюджетных средств.