



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «БИЧУРСКИЙ РАЙОН»**
671360, Республика Бурятия, с. Бичура, ул. Советская, д.43, каб.20, тел/факс 8 (30133) 4-19-55, kspbich@mail.ru

АКТ

**от 09 декабря 2021 года
с. Бичура**

№ 25

Основание проверки: статья 8 Положения о МКУ Контрольно-счетная палата МО «Бичурский район», пункт 2.3 Плана работы, распоряжение МКУ КСП МО «Бичурский район» от 21.09.2021 № 11.

Цель проверки: проверка правомерности и эффективности использования средств муниципального дорожного фонда, выделенных на реализацию мероприятия «Ремонт и содержание автодорог и мостов местного значения» подпрограммы «Дороги Бичуры» муниципальной программы «Развитие транспорта и дорожного хозяйства на 2015-2017 годы и на период до 2024 года», за 2020 год и истекший период 2021 года (с элементами аудита в сфере закупок).

Объект проверки: Администрация МО-СП «Петропавловское».

Вопрос контрольного мероприятия:

Проверка правомерности и эффективности использования средств иных межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета МО «Бичурский район» в бюджет МО-СП «Петропавловское», для осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов МО-СП «Петропавловское» и обеспечение безопасности дорожного движения на них за 2020 год и январь – август 2021 года.

1. Общие сведения

В соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – закон № 131-ФЗ) дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, отнесены к полномочиям муниципального района.

Согласно части 4 статьи 15 закона № 131-ФЗ органы местного самоуправления муниципального района вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав муниципального района, о передаче им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных

трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального района в бюджеты соответствующих поселений, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

По Соглашениям от 17.01.2017 (в редакции дополнительного соглашения № 2 от 30.12.2019), и от 11.01.2021, без номера, заключенными между МКУ Администрация МО «Бичурский район» и Администрацией МО-СП «Петропавловское», часть полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения на 2020 и 2021 годы передана сельскому поселению с предоставлением межбюджетных трансфертов на 2020 год – 1304,2 тыс. руб., на 2021 год – 1365,2 тыс. руб.

Вышеуказанные объемы межбюджетных трансфертов нашли отражение в приложении № 20 к решению Совета депутатов МО «Бичурский район» от 27.12.2019 № 142 (с изменениями) и приложении № 20 к решению Совета депутатов МО «Бичурский район» от 29.12.2020 № 234 (с изменениями).

Решениями Совета депутатов МО-СП «Петропавловское» о бюджете от 30.12.2019 № 12 и от 30.12.2020 № 26 предусмотрены бюджетные ассигнования на ремонт и содержание автодорог и мостов местного значения на 2020 год – 1304,2 тыс. руб., на 2021 год – 1365,2 тыс. руб.

По данным отчета об исполнении бюджета МО-СП «Петропавловское» на 01.01.2021 (форма 0503117) кассовые расходы по коду бюджетной классификации 850 040999900Д0000 «Ремонт и содержание автодорог и мостов местного значения» составили 1304,2 тыс. руб., по отчету об исполнении бюджета на 01.09.2021 – 412,93656 тыс. руб.

2. Проверка правомерности и эффективности использования средств иных межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета МО «Бичурский район» в бюджет МО-СП «Петропавловское» для осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов МО-СП «Петропавловское» и обеспечение безопасности дорожного движения на них за 2020 год и январь – август 2021 года

2.1. Осуществление закупок за счет средств межбюджетных трансфертов на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельского поселения Администрацией МО-СП «Петропавловское» в проверяемом периоде производилось в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 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) (закупки у единственного поставщика).

2.2. В 2020 году Администрацией сельского поселения заключены:

- три договора с ООО «БИАРТ» на общую сумму 544,0 тыс. руб., в том числе 1 договор – на отсыпку гравием автодороги ул. Судутуй на сумму 60,0 тыс. руб., один договор - на ремонт автомобильных дорог на сумму – 300,0

тыс. руб.; один договор – на установку дорожных знаков на сумму 184,0 тыс. руб.

- два договора с МБУ «Хозяйственно-транспортный отдел МО «Бичурский район» (далее – МБУ ХТО) на общую сумму – 118,56548 тыс. руб. на выполнение работ по профилированию автомобильных дорог местного значения в границах МО-СП «Петропавловское»;

- два договора с ИП Куприянов В.А. на общую сумму 27,27186 тыс. руб. на выполнение работ по профилированию автомобильных дорог местного значения в границах МО-СП «Петропавловское»;

- один договор с ФГБУ «Управление Бурятмеливодхоз» на сумму 466,076 тыс. руб. на выполнение работ по устройству грунтовой пешеходной дороги к школе в с. Петропавловка,

- один договор с ООО «Еланская гречиха» на сумму 120,28666 тыс. руб. на выполнение работ по отсыпке и грейдированию дороги в ул. Судутуй;

- один договор с ИП Бирючева О.А. на сумму 28,0 тыс. руб. на грейдирование дороги в ул. Судутуй.

За январь-август 2021 года заключены:

- два договора с ООО «БИАРТ» на сумму 298,66 тыс. руб. на выполнение работ по устройству водосточных канав и труб;

- один договор с МБУ ХТО на сумму 32,22656 тыс. руб. на выполнение работ по профилированию дорог общего пользования в границах МО-СП «Петропавловское»;

- один договор с ООО «Байкалтехпроект» на сумму 8,88 тыс. руб. на поставку дорожных знаков;

- один договор с ФГБУ «Управление Бурятмеливодхоз» на сумму 103,66 тыс. руб. на выполнение работ по установке дорожных знаков в с. Петропавловка.

При выборочном анализе содержания текстов муниципальных контрактов и договоров, локальных сметных расчетов, актов о приемке выполненных работ МО-СП «Петропавловское» установлено следующее:

1) В разделе 1 «Предмет договора» контрактов и договоров предусматривается выполнение работ, наименования которых не соответствуют наименованиям, содержащимся в приказе Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог».

№ п/п	Дата и № договора (контракта)	Наименование работ в договоре (контракте)	Наименование работ, которое следовало применять в соответствии с Приказом Минтранса РФ от 16.11.2012 № 402
1.	от 24.02.2020 № без номера	работы по грейдированию дороги в ул. Судтуй	
2.	от 08.07.2020	работы по профилированию	

	№ Д-12, от 02.09.2020 без номера, от 25.08.2020 № Д-156, от 16.10.2020 без номера, от 30.04.2021 № Д-2	автодорог общего пользования местного значения в границах МО-СП «Петропавловское»	профилировка грунтовых дорог
3.	от 05.02.2020 № 1	работы по отсыпке гравием автодороги ул. Судутуй	восстановление поперечного профиля и ровности проезжей части гравийных и щебеночных покрытий с добавлением щебня, гравия или других материалов с расходом до 300 куб. м. на 1 км
4.	от 10.04.2020 № 2	работы по ремонту автодороги Покровка-Судутуй	

2) Согласно статье 432 Гражданского кодекса Российской Федерации **договор считается заключенным**, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

В нарушение указанной нормы отдельные договоры с МБУ ХТО, ИП Куприянов В.А., ООО «БИАРТ» не содержат предмет договора, а именно: наименование дорог, их протяженность, объемы работ. В ходе проверки выявлены расхождения наименований и объема работ в договорах с наименованием и объемом работ в актах о приемке выполненных работ.

№ п/п	Дата и № договора (контракта)	Предмет договора (контракта (п.п.1.2))	Акт об оказании услуг (акт о приемке выполненных работ)	Фактически выполненные работы
1.	от 08.07.2020 № Д-12 с МБУ ХТО на сумму 86229,44 руб.	работы по профилированию автодорог общего пользования местного значения в границах МО-СП «Петропавловское» - не указаны наименования дорог, не предусмотрен объем работ	от 05.08.2020 № 00000131	приняты работы по профилированию автомобильной дороги за июль 2020 года в количестве 32 машино-часов
2.	от 02.09.2020 без номера с ИП Куприянов	работы по профилированию дороги общего пользования местного значения в	от 03.09.2020 № 1	приняты услуги автогрейдера в количестве 5,5 машино-часов (в акте об

	В.А. на сумму 13750,0 руб.	границах МО-СП «Петропавловское» - не указаны наименования дорог, не предусмотрен объем работ		оказании услуг ошибочно указана единица измерения – руб.)
3.	от 25.08.2020 № Д-16 с МБУ ХТО на сумму 32336,04 руб.	работы по профилированию автодорог общего пользования местного значения в границах МО-СП «Петропавловское» - не указаны наименования дорог, не предусмотрен объем работ	от 01.09.2020 № 1	приняты работы по грейдированию автомобильных дорог общего пользования местного значения, за март 2021 года в количестве 8 машино-часов
4.	от 05.10.2020 без номера с ООО «БИАРТ» на сумму 184000 руб.	работы по установке дорожных знаков в границах МО-СП «Петропавловское» не указан объем работ	от 20.10.2020 без номера	приняты работы по установке дорожных знаков в количестве 1 условной единицы
5.	от 02.09.2020 без номера с ИП Куприянов В.А. на сумму 13521,86 руб.	работы по профилированию дороги общего пользования местного значения в границах МО-СП «Петропавловское» - не указаны наименования дорог, не предусмотрен объем работ	от 16.10.2020 № 2	приняты работы по профилированию дорог местного значения МО-СП «Петропавловское» в количестве 1 условной единицы (в акте об оказании услуг ошибочно указана единица измерения – руб.) В счет-фактуре данные работы предъявлены в количестве 5,4 часа
6.	от 30.04.2021 № Д-2 с МБУ ХТО на сумму 33226,56 руб.	работы по профилированию дороги общего пользования местного значения в границах МО-СП «Петропавловское» - не указаны наименования дорог, не предусмотрен объем работ	от 30.04.2021	приняты работы по грейдированию автомобильных дорог общего пользования местного значения в количестве 12 машино-часов

В соответствии со статьей 708 Гражданского кодекса Российской Федерации в договоре подряда указываются начальный и конечный сроки выполнения работы. Подрядчик несет ответственность за нарушение начального и конечного сроков выполнения работы.

Так, по условиям договора от 15.07.2021 № У/05/21 с ФГБУ «Управление Бурятмеливодхоза» на выполнение работ по установке дорожных знаков: срок

начала работ – с момента подписания договора, срок окончания договора не указан. В результате работы приняты по акту от 20.09.2021.

3) По отдельным договорам установлены расхождения между тестом договоров, приложениями и актами о приемке выполненных работ в части порядка осуществления приемки выполненных работ.

- Так, в договорах с ИП Куприянов В.А. от 02.09.2020 без номера и от 16.10.2020 без номера, с ООО «БИАРТ» от 05.10.2020 без номера подпунктом 5.3. договоров предусматривается приемка выполненных работ путем подписания акта. Тогда как, в приложении № 1 формой представления результатов работы являются формы КС-2 и КС-3 (с полной комплектацией исполнительной и технической документации).

Фактически приемка выполненных работ осуществлялась главой МО-СП «Петропавловское» по актам на выполнение работ (услуг) в произвольной форме.

- Муниципальным контрактом от 01.07.2020 № У/04/20 с ФГБУ «Управление Бурятмеливодхоз» предусмотрено выполнение работ по устройству грунтовой пешеходной дороги к школе в с. Петропавловка стоимость, которых составляет 466076 руб., тогда как локальный сметный расчет составлен на выполнение работ по устройству объездной дороги на эту же сумму. По акту по форме КС-2 приняты работы также по устройству объездной дороги.

По объяснению главы МО-СП «Петропавловское» Калашникова С.Н., в данном случае, в локальном сметном расчете не изменено наименование работы «устройство объездной дороги», так как этот расчет составлялся на базе локального сметного расчета по другому контракту. Фактически произведены работы по устройству пешеходной дороги к школе.

- Предметом договора от 24.02.2020 без номера с ИП Бирючева О.А. являлось грейдирование дороги с. Судутуй, стоимость работ определена локальным сметным расчетом на сумму 28000,0 руб., который составлен с наименованием «на грейдирование дороги с. Судутуй», но состав работ, предусмотренный в расчете, предполагает восстановление поперечного профиля и ровности проезжей части гравийных и щебеночных покрытий с добавлением щебня, гравия или других материалов. Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что работы по грейдированию дороги с. Судутуй Администрацией МО-СП «Петропавловское» оплачены по стоимости другой работы.

По объяснению главы МО-СП «Петропавловское» Калашникова С.Н. в предмете договора ошибочно указана работа по грейдированию дорог, фактически были проведены работы по отсыпке дороги в с. Судутуй в объемах, предусмотренных локальным сметным расчетом.

4) В нарушение подпункта 1.2 Соглашения между Администрацией МО «Бичурский район» и Администрацией МО-СП «Петропавловское» о передаче части полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении

автомобильных дорог местного значения от 17.01.2017 в муниципальном контракте от 10.04.2020 № 2 предусмотрено выполнение работ по ремонту автодороги с. Покровка – с. Судутуй, то есть за границами населенных пунктов сельского поселения.

В документации по данному договору имеется ряд несоответствий. Так, объем работы, согласно пункту 1.2 договора, определен в сметном расчете (приложение № 1), который является неотъемлемой частью контракта. Локальный сметный расчет составлен на ремонт участка дороги с. Покровка на сумму 300000,0 руб. Подпунктом 12.7 договора предусмотрено приложение № 2 «Задание на выполнение работ», где предполагается выполнение работы – ремонт автодороги с. Покровка - с. Судутуй. По акту от 06.05.2020 (форма КС-2) приняты работы по ремонту участка дороги с. Покровка. В справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 06.04.2020 и счете от 06.05.2020 без номера указаны работы по ремонту автодороги с. Покровка – с. Судутуй.

По объяснению главы МО-СП «Петропавловское» Калашникова С.Н. в договоре, справке о стоимости выполненных работ (форма КС-3) и счете на оплату ошибочно указано наименование места проведения работ. Фактически произведен ремонт участка дороги на выезде из с. Покровка в границах населенного пункта.

4) Локальным сметным расчетом к договору от 05.02.2020 № 1 с ООО «БИАРТ» на выполнение работ по отсыпке гравием автодороги ул. Судутуй на сумму 60000,0 руб. предусмотрено возмещение НДС по упрощенной системе налогообложения в сумме 30076,5 руб., которое превышает сумму сметной стоимости в текущих ценах (29923,52 руб.). Работы оплачены по платежному поручению от 02.03.2020 № 278111 в сумме 60000,0 руб.

По сведениям Федеральной налоговой службы ООО «БИАРТ» не является плательщиком НДС, так как находится на упрощенной системе налогообложения. Следовательно, у ООО не имеются основания на включение суммы возмещения НДС по УСНО в сметную стоимость работ. Таким образом, стоимость работ по договору завышена на **30076,5 руб.**

Локальным сметным расчетом к договору от 04.08.2020 № 2 с ООО «Еланская гречиха» на выполнение работ по отсыпке и грейдированию автодороги ул. Судутуй на сумму 256058,0 руб. предусмотрен НДС в размере 20% к сметной стоимости в текущих ценах сумме 42676,0 руб. Работы оплачены по платежному поручению от 26.08.2020 № 433812 в сумме 256058,0 руб.

По сведениям Федеральной налоговой службы ООО «Еланская гречиха» не является плательщиком НДС, так как зарегистрирована в качестве плательщика единого сельскохозяйственного налога. Следовательно, у ООО не имеются основания для включения суммы НДС в состав расходов локального сметного расчета. Стоимость работ по данному договору завышена на **42676,0 руб.**

5) Договором от 04.08.2020 № 2 с ООО «Еланская гречиха» предусмотрено оказание услуг техники: трактора Т-150К и грейдера прицепного, бульдозера Т-170, фронтального погрузчика на базе К-701 и автомашины Урал-55571 на выполнение работ по отсыпке и грейдированию дороги в ул. Судутуй на сумму 256058,0 руб. Срок выполнения работ определен в приложении № 1 к договору в количестве 30 дней. Работы приняты в полном объеме по акту по форме КС-2 от 14.08.2020. Администрацией поселения произведена оплата счета подрядчика от 14.08.2020 № 12 в сумме 256058,0 руб. по платежному поручению от 26.08.2020 № 4332812.

По дополнительному соглашению от 01.10.2020 № 1 к договору от 04.08.2020 № 2 изменена стоимость работ и составила 120286,66 руб. По платежному поручению от 06.10.2020 № 153 ООО «Еланская гречиха» Администрации МО-СП «Петропавловское» зачислены денежные средства в сумме 135771,34 руб. с формулировкой назначения платежа: «Восстановление кассовых расходов в связи с невыполнением работ».

В разделе 4 договора сторонами некорректно предусмотрен порядок сдачи и приемки работ, где указано, что «работы считаются оказанными с момента подписания платежного поручения».

По объяснению главы поселения Калашникова С.Н. из-за недостатка средств у подрядчика на осуществление работ, предусмотренных договором, был подписан акт о приемке работ, произведена оплата их стоимости в полном объеме до фактического исполнения работ. Из-за поломки дорожной техники подрядчиком выполнена часть объема, денежные средства возвращены в бюджет МО-СП «Петропавловское».

Исходя из вышеизложенного, в нарушение статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ главой МО-СП «Петропавловское» Калашниковым С.Н. неправомерно были приняты невыполненные работы на сумму 256058,0 руб. Фактически выполненный объем работы не принят по акту. Определить объем как выполненных, так и невыполненных работ не представляется возможным.

3. Выводы

3.1. Часть полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения на 2020 и 2021 годы передана МКУ Администрация МО «Бичурский район» МО-СП «Петропавловское» по Соглашениям от 17.01.2017 (в редакции дополнительного соглашения № 2 от 30.12.2019) и от 11.01.2021 без номера с предоставлением межбюджетных трансфертов на 2020 год – 1304,2 тыс. руб., на 2021 год – 1365,2 тыс. руб.

3.2. Осуществление закупок за счет средств межбюджетных трансфертов на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельского поселения Администрацией МО-СП «Петропавловское» в проверяемом периоде производилось в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд» (закупки у единственного поставщика).

3.3. В 2020 году Администрацией сельского поселения заключены:

- три договора с ООО «БИАРТ» на общую сумму 544,0 тыс. руб., в том числе 1 договор – на отсыпку гравием автодороги ул. Судутуй на сумму 60,0 тыс. руб., один договор - на ремонт автомобильных дорог на сумму – 300,0 тыс. руб.; один договор – на установку дорожных знаков на сумму 184,0 тыс. руб.

- два договора с МБУ «Хозяйственно-транспортный отдел МО «Бичурский район» (далее – МБУ ХТО) на общую сумму – 118,56548 тыс. руб. на выполнение работ по профилированию автомобильных дорог местного значения в границах МО-СП «Петропавловское»;

- два договора с ИП Куприянов В.А. на общую сумму 27,27186 тыс. руб. на выполнение работ по профилированию автомобильных дорог местного значения в границах МО-СП «Петропавловское»;

- один договор с ФГБУ «Управление Бурятмеливодхоз» на сумму 466,076 тыс. руб. на выполнение работ по устройству грунтовой пешеходной дороги к школе в с. Петропавловка,

- один договор с ООО «Еланская гречиха» на сумму 120,28666 тыс. руб. на выполнение работ по отсыпке и грейдированию дороги в ул. Судутуй;

- один договор с ИП Бирючева О.А. на сумму 28,0 тыс. руб. на грейдирование дороги в ул. Судутуй.

За период с января по август 2021 года заключены:

- два договора с ООО «БИАРТ» на сумму 298,66 тыс. руб. на выполнение работ по устройству водосточных канав и труб;

- один договор с МБУ ХТО на сумму 32,22656 тыс. руб. на выполнение работ по профилированию дорог общего пользования в границах МО-СП «Петропавловское»;

- один договор с ООО «Байкалтехпроект» на сумму 8,88 тыс. руб. на поставку дорожных знаков;

- один договор с ФГБУ «Управление Бурятмеливодхоз» на сумму 103,66 тыс. руб. на выполнение работ по установке дорожных знаков в с. Петропавловка.

3.4. При выборочном анализе содержания текстов муниципальных контрактов и договоров, локальных сметных расчетов, актов о приемке выполненных работ МО-СП «Петропавловское» установлено следующее:

- наименования работ, определенные договорами, не соответствуют наименованиям, установленным Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог»;

- в нарушение статьи 432 Гражданского кодекса в отдельных контрактах, договорах отсутствуют существенные условия договоров, то есть отсутствуют: предмет договора (наименования и протяженность дорог, объем работ), срок окончания работ;

- в ходе проверки по отдельным договорам выявлены расхождения между: наименованием работ в локальных сметных расчетах и наименованиями работ в актах о приемке выполненных работ;

текстом договоров, приложениями и актами о приемке выполненных работ в части порядка осуществления приемки выполненных работ;

- в локальных сметных расчетах допущено завышение сметной стоимости из-за включения в них сумм НДС (возмещения НДС по УСНО) подрядчиками, не являющимися плательщиками НДС (ООО «БИАРТ», ООО «Еланская гречиха») на общую сумму 72752,5 руб.;

- В нарушение статьи 94 закона № 44-ФЗ главой МО-СП «Петропавловское» Калашниковым С.Н. неправомерно приняты у подрядчика ООО «Еланская гречиха» фактически невыполненные работы, которые были оплачены в полном объеме в сумме 256058,0 руб.

Председатель МКУ КСП
МО «Бичурский район»



Мотовилова М.М.

Ознакомлены:

Глава Администрации
МО-СП «Петропавловское»




Калашников С.Н.

Специалист

Ткачева Н.И.

**Замечания и возражения не
имеются/ имеются:**

Глава Администрации
МО-СП «Петропавловское»




Калашников С.Н.

Специалист

Ткачева Н.И.