

Утвержден
коллегией контрольно-счетной палаты
Архангельской области
от «8» октября 2018 года,
протокол № 6

О Т Ч Е Т

контрольного мероприятия

«Совместная с правоохранительными органами проверка обоснованности расходов на дорожное строительство и обеспечение дорожной деятельности, выделенных государственному казенному учреждению «Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» в 2017 году в рамках реализации государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2020 годы)»

1. Основание проведения контрольного мероприятия:

Статья 157, 265-268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", закон Архангельской области от 30.05.2011 № 288-22-03 «О контрольно-счетной палате Архангельской области», пункты 2.2.1.2.1, 3.1 плана экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счетной палаты в 2018 году, обращение правоохранительных органов (вход. № 01-02/73 от 29.01.2018г.), распоряжения председателя контрольно-счетной палаты от 20 июля 2018 № 22р, от 27 сентября 2018 г. № 22-1р.

2. Предмет контрольного мероприятия: формирование и использование бюджетных средств на дорожное строительство и дорожную деятельность (распорядительные документы, отчетные бухгалтерские документы, бюджетные сметы, регистры бухгалтерского учета, закупочные, договорные, платежные документы, подтверждающие расходы бюджетных средств, нормативные правовые акты, регламентирующие вопросы строительства, другие документы по теме проверки).

3. Проверяемый период: 2017 год, текущий период 2018 года (при необходимости – более ранние периоды).

4. Объекты проверки: Государственное казенное учреждение Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» (далее – ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор», Учреждение).

1

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с «23» июля по «5» октября 2018 года

6. Цели контрольного мероприятия:

Анализ использования бюджетных средств, направленных на дорожное строительство и обеспечение дорожной деятельности в 2017 году в рамках реализации государственной программы Архангельской области "Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2020 годы)".

7. Перечень составленных актов проверки:

1) акт совместной с правоохранительными органами проверки обоснованности расходов на дорожное строительство и обеспечение дорожной деятельности, выделенных государственному казенному учреждению Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» в 2017 году в рамках реализации государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2020 годы)» от 27.08.2018 г.;

2) акт осмотра объекта «Ремонт автомобильной дороги Ильинско-Полдомское_Вилюгдск_Самино_Перевоз_развилка, км 0+000- км 8+353, км 21+960- км 26+202 в Вилюгдском районе Архангельской области» от 02.08.2018г.

3) акт осмотра объекта «Строительство автомобильной дороги Котглас-Коряжма, км 0- км 41 (1 пусковой комплекс) от 01.08.2018г.

На акт проверки 27.08.2018 г. представлены разногласия ГКУ Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» (от 17.09.2018 № 2394/08).

Заключение КСП АО на возражения директора ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» от 03.10.2018 № 01-02/ 929.

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка расходов бюджетных средств, предусмотренных государственной программой Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2020 годы)» (утв. постановлением Правительства Архангельской области от 08.10.2013 № 463-пп) (далее – ПП № 463-пп, программа):

1) на ремонт автомобильной дороги Ильинско-Полдомское – Вилюгдск – Самино – Перевоз – развилка км 0+000 – 8+353, км 21+960 – 26+202 в Вилюгдском районе Архангельской области (в составе мероприятия № 1.5 Подпрограммы №4 «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального значения за счет ремонта, капитального ремонта и содержания» ПП № 463-пп (далее – Подпрограмма №4));

2) на строительство автомобильной дороги Котглас-Коряжма, км 0 – км 41 (1 пусковой комплекс) (мероприятие № 2.2 Подпрограммы №3 «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования регионального значения» (далее – Подпрограмма №3) ПП № 463-пп).

2

Ответственным исполнителем вышеуказанных мероприятий является ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор».

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. В части использования бюджетных средств на ремонт автомобильной дороги Ильинско-Подомское – Вилегодск – Самино – район Архангельской области

Перевоз – развилка км 0+000 – 8+353, км 21+960 – 26+202 в Вилегодском районе Архангельской области
Автомобильная дорога «Ильинско-Подомское - Вилегодск - Самино - Перевоз – развилка» общей протяженностью 36,050 км под идентификационным номером 11ОПР311К-141 включена в перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

В соответствии с планом по ремонту и капитальному ремонту региональных автомобильных дорог на 2016 год, утвержденным 25.11.2016 года, на реализацию отдельного участка маршрута №5 - Ильинско-Подомское-Вилегодск – Самино-Перевоз-развилка (Вилегодский район) - 0+000-8+353 21+960-26+202 (общая протяженность 12,594 км) предусмотрено (по итогам закупочных процедур и с учетом дополнительных соглашений к строительному контракту) 197 464,604 тыс. руб., в том числе средства федерального бюджета – 62 833,400 тыс. руб., средства областного бюджета – 134 631,204 тыс. руб.

По результатам электронного аукциона и на основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 04.08.2016 заключен государственный контракт от 15.08.2016 № 7р/2016 с ООО "Дорожно-передвижная механизированная колонна "Вилегодская" (далее – ООО «ДПМК»), по цене 200 426 422,00 руб. (далее – Контракт №7р/2016) При этом, снижением начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) составило 1 007 168,00 руб. или на 0,5% от НМЦК. Дополнительным соглашением №1 от 20.10.2016 г в соответствии с пунктами №№ 3.3 и 3.4 Контракта, руководствуясь п.п. а) п. 1) ч.1 ст.95 Закона № 44-ФЗ цена контракта изменена по соглашению сторон и составила 197 464 604,00 руб. с учетом НДС.

Сроки выполнения работ: начало работ - с даты заключения Контракта; окончание работ - 31 октября 2016 года. Согласно акту приемки законченного ремонтом объекта, приемочной комиссией от 31.10.2016 произведена приемка работ.

Гарантийный срок устранения Подрядчиком дефектов на Объекте и входящих в него инженерных сооружений, оборудования, материалов и работ составляет по конструктивным элементам, в том числе на основание дорожной одежды из ЩПС -6 лет, нижний слой покрытия (асфальтобетон) – 5 лет, верхний слой покрытия (асфальтобетон, ЩМА) –4 года.

Проектная документация на Объект разработана ОАО «Проектный институт «Севдорпроект» в рамках государственного контракта от 02.06.2016

№ 241/08 на сумму 100 000,00 руб., НДС не облагается. Приемка работ оформлена актом о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 01.07.2016 № 1. В рамках указанного Контракта разработана проектная документация на ремонт двух участков автомобильной дороги общей длиной 12 595 м (8353+4242).

В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

8.1.1. При сравнении работ, предусмотренных проектом, с нормами «Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог» (далее – Классификация), утвержденная приказом Минтранса России от 16.11.2012 № 402, установлено, что фактически проектной документацией предусмотрено выполнение капитального ремонта – работ по доведению параметров ремонтируемых участков автомобильной дороги до значений, соответствующих ее фактической технической категории.

В нарушение пунктов 1-3 Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств федерального бюджета, утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427 (ред. от 17.09.2015) Учреждением не было получено заключение о достоверности сметной стоимости на сумму 201 433,59 тыс. руб., определивших начальную (максимальную) цену контракта. Исходя из того, что фактически проектная документация выполнена на капитальный ремонт участка автомобильной дороги и финансирование работ планировалось осуществлять за счет средств федерального и областного бюджетов, сметная стоимость должна была пройти проверку достоверности сметной стоимости в соответствии с требованиями вышеуказанного Положения.

Разногласия Учреждения по данному нарушению не приняты в силу следующего:

- фактически в рамках капитального ремонта выполнено переустройство участков дороги с заменой в рабочем слое земляного полотна грунта на песок средней крупности с коэффициентом фильтрации не менее 1 м/сутки и последующая замена дорожной одежды на более прочную и долговечную (верхний слой из ЩМА-15), которые выполняются в рамках капитального ремонта абзаца «б», «д» подпункта 1 пункта 4 и абзац «б» подпункта 2 пункта 4 раздела II «Классификация работ по капитальному ремонту автомобильных дорог»;

- в рамках данного ремонта существующий слой асфальтобетонного покрытия служит основанием для новой дорожной одежды. Согласно листам №№ 1896-8 и 1897-8 проектом предусмотрена следующая конструкция дорожной одежды: по существующей дорожной одежде выполняется «Усиление конструкции путем устройства: выравнивающего слоя из плотной асфальтобетонной смеси типа Б марки П на битуме БНД 90/130 средней толщины 0,06 м и слоя покрытия из ЩМА-15 на битуме БНД

90/130 толщиной 0,05 м», при этом отмечено, что для верхнего слоя применена более долговечная и износостойкая смесь ЦМА-1, что соответствует абзацу «а» подпункта 2 пункта 4 раздела II «Классификация работ по капитальному ремонту автомобильных дорог» Классификации. Или относится к работам капитального ремонта:

- укрепление обочин предусмотрено как абзацем «в» подпункта 1 пункта 5 раздела III Классификации, так и абзацем «г» подпункта 2 пункта 4 раздела II Классификации, то есть и в рамках ремонтных работ, и капитального ремонта. Однако, при этом следует учитывать то, что отсыпка обочины произведена не только из-за того, что обочины просели и требовалось укрепление, но и по причине поднятия дорожной одежды (два слоя асфальтобетонного покрытия средней толщиной 11 см выполнено по существующему асфальтобетонному покрытию);

- как замена барьерного ограждения выполняется лишь в рамках капитального ремонта - абзац «а» подпункт 4 пункта 3 раздела II «Классификация работ по капитальному ремонту автомобильных дорог» Классификации;

- в рамках капитального ремонта двух участков дороги на восьми автобусных остановках существующие посадочные площадки (по две железобетонные плиты общей площадью 9 м² на каждой остановке) не восстановлены, а демонтированы и отвезены на свалку. На месте демонтированных железобетонных плит выполнены новые посадочные площадки площадью 13 м², расположенные выше уровня проезжей части (фактически новые тротуары с установкой бортовых камней, устройством щебеночного основания толщиной 16 см и асфальтобетонного покрытия толщиной 4 см), данная работа регламентируется абзацем «в» подпункта 4 пункта 4 II «Классификация работ по капитальному ремонту автомобильных дорог» Классификации;

Для устройства карманов (остановочных площадок) проектом не предусмотрен ремонт (восстановление) старого существующего покрытия, а в результате выполнения перечня строительных работ, предусмотренных проектом (нарезка корыта, досыпка земполотна (км 22+843), устройство двухслойного основания из ЦПТС С-4 толщиной (0,15+0,15) м, устройство асфальтобетонного покрытия толщиной (0,06+0,05) м) созданы новые посадочные площадки с асфальтобетонным покрытием, данная работа определяется абзацем «в» подпункта 4 пункта 4 II «Классификация работ по капитальному ремонту автомобильных дорог» Классификации.

Соответственно, работы, выполненные на автомобильной дороге Ильинско - Подомское - Вилюгодск-Самино-Перевоз-развилка км 0+000-км8+353; км 21+960- км26+202 следует отнести к работам капитального ремонта.

Таким образом, документация на ремонт автомобильной дороги Ильинско - Подомское - Вилюгодск-Самино-Перевоз-развилка км 0+000-км8+353; км 21+960- км26+202 подлежала.

5

1) государственной экспертизе согласно требованиям:

- подпункта 4 пункта 8 «Порядка организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 05.03.2007 № 145;

- части 3 статьи 49 Градостроительного Кодекса РФ. Следует отметить, что из нормы части 3 статьи 49 Градостроительного кодекса РФ исключена необходимость проведения государственной экспертизы проектной документации, подготовленной для проведения капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования лишь с 04.08.2018 Федеральным законом от 03.08.2018 № 342-ФЗ, в то время как работы выполнялись с августа по октябрь 2016 года.;

2) проверка достоверности сметной стоимости согласно пунктов 1-3 Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительства которых финансируется с привлечением средств федерального бюджета, утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427 (ред. от 17.09.2015).

Следовательно, сметная стоимость капитального ремонта автомобильной дороги, не прошедшая проверку достоверности, не могла быть использована в качестве начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК), обязательность обоснования которой предусмотрена статьей 22 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).

8.1.2. Инспекторами КСП АО, представителями правоохранительных органов при участии уполномоченных представителей ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскаяавтодор» (заказчик), ООО «ДПМК «Вилюгодская» (генподрядчик), ООО «СтройТрансСервис» (субподрядная организация) произведен осмотр объекта визуально и инструментально, по результатам составлен акт от 02.08.2018. Визуально определено, что в рамках Контракта от 15.08.2018 года № 7р-2016 на двух участках автомобильной дороги выполнены следующие работы:

- асфальтобетонное покрытие;
 - укрепление обочин ЦПТС;
 - посадочные и остановочные площадки автобусных остановок;
 - окраска стен автолавильного;
 - замена металлического барьерного ограждение и т.д.
- Выполнены замеры 38 примыканий из асфальтобетонной смеси. Расчеты площадки асфальтобетонных покрытий. В рамках контракта, с испытательной лабораторией Научно-производственного центра «ОНИКС», аккредитованной в Системе «СовАск» (далее - НПЦ «ОНИКС»), произведен отбор 10 образцов асфальтобетонного покрытия.

6

Из лабораторного заключения проб следует:

- 1) из нижнего слоя покрытия (выравнивающего):
 - отклонение по толщине выравнивающего слоя не нормируется;
 - коэффициент уплотнения асфальтобетона нижнего и выравнивающего слоя соответствует требованиям СП 78.13330.2012 п.12.5.3, показатель водонасыщения асфальтобетона в покрытии соответствует требованиям таблицы № 5 ГОСТ 9128-2013.
 - конструкционный материал исследован только в одной пробе (Тип-2) по составу минеральной части и физико-механическим показателям соответствует требованиям проектной документации и требованиям ГОСТ 9128-2013, предъявляемым к горячей плотной мелкозернистой асфальтобетонной смеси тип Б II марки.
- 2) из верхнего слоя покрытия основной дороги:
 - отклонение толщины верхнего слоя асфальтобетонного покрытия в пробах, отобранных с основной дороги от проектных значений (проектная толщина верхнего слоя 5,0 см) в пределах допустимых требований СП 78.13330.2012 приложение А, таблица А.1, кроме пробы №3 – толщина выше допустимых требований СП78.13330.2012 (фактическая толщина 6,4 см, при допуске не более 6,0 см).
 - в двух пробах из четырех отобранных показатель водонасыщения щебеночно-мастичного асфальтобетона превышает нормативное значение в покрытие, соответственно, щебеночно-мастичный асфальтобетон надлежит не уплотнен. Зерновой состав данных проб соответствует нормативным требованиям.

При визуальном осмотре определено, что на всем протяжении дороги покрытия имеет поперечные трещины.

3) Пересечения и примыкания (съезды).

Ведомостью объемов работ предусмотрено 38 примыканий «устройство призм из ЩМА» различной толщины от 1 см до 17 см из щебеночно-мастичной смеси марки ЩМА-15 (в сметном расчете применен норматив на устройство выравнивающего слоя), в то время как пунктом 3.10 РСН-88 «Региональные нормы. Проектирование и строительство автомобильных дорог в нечерноземной зоне РСФСР» (далее – РСН-88), утвержденных Постановлением Госстроя СССР от 28.07.1988 N 146 «Все съезды и въезды на дорогах III и IV категорий должны иметь тот же вид покрытия, что и основная дорога». Кроме того, согласно разделу I «Область применения» ГОСТ 31015-2002 «Смеси асфальтобетонные и асфальтобетоны щебеночно-мастичные. Технические условия», введенного в действие Постановлением Госстроя РФ от 05.04.2003 № 33, щебеночно-мастичный асфальтобетон, применяется для устройства верхних слоев покрытия автомобильных дорог, аэродромов, городских улиц и площадей. При этом верхнее покрытие из ЩМА-15 рекомендуется выполнять толщиной 3-5 см.

В ходе контрольного мероприятия выполнены замеры 38 примыканий из асфальтобетонной смеси, расчеты площадей асфальтобетонных покрытий.

Установлено, что асфальтобетонные примыкания выполнены в форме трапеции. Площади отдельных примыканий имеют значительные отклонения от их проектных значений, как в сторону уменьшения, так и увеличения.

Согласно проектной документации общая площадь примыканий:

- на первом участке составила 1226 м², согласно замерам – 1249 м²;
 - на втором участке 1297 м², согласно замерам – 1493,1 м²;
 - на ряде съездов выполнены не только примыкания в границах полосы отвода автомобильной дороги, но и часть дороги, находящиеся за пределами полосы отвода
- основная дорога и съезды имеют различную конструкцию, что является нарушением требований пункта 3.10 РСН-88 «Все съезды и въезды на дорогах III и IV категорий должны иметь тот же вид покрытия, что и основная дорога».

Подрядчик некачественно выполнил работы по ремонту съездов. Отсутствует исполнительная документация подрядчика, подтверждающая качество выполнения работ, а проведенными в ходе контрольного мероприятия лабораторными испытаниями установлено следующее:

- во всех пробах, отобранных на трех съездах (для справки: всего 38 съездов) и испытанных для подтверждения уложенного щебеночно-мастичного асфальтобетона проектной марке ЩМА-15 не хватает основного каркасного материала щебня фракции от 10 до 15 мм в количестве от 6 до 9 %;

– допущено недостаточное уплотнение ЩМА, а именно: в двух пробах из шести проб, отобранных на шести съездах, показатель водонасыщения щебеночно-мастичного асфальтобетона превышает нормативное значение в покрытие, следовательно, щебеночно-мастичный асфальтобетон надлежит не уплотнен.

Кроме того, «верхнее покрытие из ЩМА-15 рекомендуется выполнять толщиной 3-5 см (Таблица Б.8. ГОСТ 31015-2002), фактически согласно проектным данным средняя толщина покрытия - от 1 см до 17 см; ряд съездов выполнены за границами полосами отвода; не выполнены необходимые закругления, а выполнены примыкания в виде трапеций.

В нарушение Перечня работ, подлежащих освидетельствованию, пункта 5.1. Контракта, пунктов 4.11., 12.5.2 СП78.13330.2012 Сторонами контракта не отобраны и не испытаны образцы из покрытия дорожной одежды на примыканиях.

В нарушение пункта 15.4. Контракта Заказчиком не осуществлена надлежащая приемка покрытия съездов, а именно: не оформлены акты освидетельствования ответственных конструкций – устройство призм сопряжения из ЩГПС и ЩМА, выполненных на примыканиях (съездах), оформление которых предусмотрено Перечнем работ, подлежащих освидетельствованию.

В нарушение части 5 статьи 753 Гражданского Кодекса Российской Федерации, которым предусмотрено «В случаях, когда это предусмотрено

законом или договором строительного подряда либо вытекает из характера работ, выполняемых по договору, приемке результата работ должны предшествовать предварительные испытания. В этих случаях приемка может осуществляться только при положительном результате предварительных испытаний, Заказчик принял работы по устройству съездов (примыканий) из ЦМА-15 на общую сумму 3443 549,47 руб. без отбора проб и лабораторных заключений.

Проектом предусмотрено и фактически доведены параметры основного полотна автомобильной дороги до значений, соответствующих их фактической технической категории, в частности: заменены пучинистые грунты в рабочем слое земляного полотна, выполнено усиление дорожной одежды (два слоя асфальтобетона, из них верхний из ЦМА -15 по существу по слою покрытия), заменено барьерное ограждение, и т.д., в тоже время Заказчик утвердил проектную документацию, в которой отсутствуют проектные решения по устройству съездов. В результате проектом (ведомости объемов работ) предусмотрен образовавшийся на съездах перепад высот отремонтированного полотна и покрытия съезда независимо от их высоты плавано заполнить ЦМА-15, при этом в проекте отсутствуют размеры примыканий, а площади примыканий и сметный объем (вес) асфальтобетонной смеси определены произвольно. Большинство съездов на топографическом плане в составе проектной документации имеют радиусы закруглений, фактически выполнены в виде трапеций.

4) Укрепление обочин.

В ведомости объемов работ дорожной одежды в составе проектной документации, включены объемы работ по устройству обочин из ЦГПС С-4 толщиной 0,11 м, площадь обочин рассчитана как произведение длины ремонтируемой автомобильной дороги на ширину обочин, при этом из длины дороги не исключена длина 84 примыканий (съездов), и длина участков под остановочными площадками. Следовательно, ведомости объемов работ содержат недостоверные сведения

На основании замеров, произведенных в ходе контрольного обмера и проектной ширины обочин выполнен расчет площади обочины, подлежащей исключению из расчета укрепления обочин, поскольку на ней расположены 34 асфальтобетонных съезда (общей площадью 1011,74 м²).

Учреждением в составе разногласий представлен акт обследования обочин отремонтированных участков автомобильной дороги от 10.09.2018, подписанный представителями подрядной организации ООО ДПМК «Вилегодск», субподрядной организации ООО «СтройТрансСервис» и Заказчика («РДО №3 (Вилегодский-Ленский)»). Комиссией установлено:

- 1) участок № 1 км 0+000 – км 8+353: общая длина обочин за вычетом примыканий и съездов, составила 16011,0 м;
- 2) участок № 2 км 21+960 – км 26+202: общая длина обочин за вычетом примыканий и съездов составила 8132,0 м. Кроме того, из акта следует, что дальнейшее значение ширины укрепления обочин принято 1,6 м.

Таким образом, согласно расчету, представленному в вышеуказанном акте фактическая площадь обочин на участке № 1 и № 2 составила 38 628,8 м², что больше её проектного завышенного значения (не исключены съезды и остановочные площадки), равного 38 031,81 м².

При проведении контрольного обмера комиссия неправомочно приняла в расчет среднюю ширину укрепленной обочины равную 1,6 м, поскольку ремонту ЦГПС подлежала лишь обочина шириной 1,5 м (проектные данные). Согласно пункту 1 статьи 743 ГК РФ подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования.

В соответствии с пунктом 4.6. «СП 48.13330.2011. Свод правил. Организация строительства» при осуществлении строительства на основании договора базовыми организационными функциями подрядчика (генподрядчика) как лица, осуществляющего строительство, являются выполнение работ, устройство конструкций... в соответствии с проектной и рабочей документацией. В результате, Заказчиком к оплате должны быть приняты фактически выполненные работы в соответствии с проектной документацией (ширина обочин 1,5 м) площадью 36214,5 м² ((16011,0+8132,0)×1,5).

Кроме того, пунктом 9.6. Контракта № 7р/2016 установлено, что превышения Подрядчиком проектных объемов и стоимости работ по объекту, не подтвержденные соответствующим дополнительным соглашением сторон, Заказчиком не принимаются и не оплачиваются. Дополнительное соглашение в указанной части не заключалось (в ходе проверки и рассмотрения возражений не представлено).

Таким образом, Учреждением приняты и оплачены фактически невыполненные работы по устройству обочин в размере 681 058,94 руб. (14 252 960,0/38031,81м²×38031,81м² – 36214,5м²) в силу чего данное нарушение является нецелевым использованием бюджетных средств.

В нарушение положений ч.3 п.1 ст. 162 БК РФ, п.1 ст. 711, п. 1 ст. 740, п. 1 ст. 746, п. 2 ст. 763 ГК РФ, пунктов 1-3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 7.1, 9.5, 9.6. Контракта № 7р/2016 от 15.08.2016 Заказчиком приняты и оплачены фактически не выполненные на Объекте работы на сумму 681 058,94 руб., в силу чего данное нарушение является нецелевым использованием бюджетных средств, предусмотренным положениями п.1 ст. 306.4 БК РФ.

Приемка выполненных в рамках Контракта № 7р/2016 работ произведена Заказчиком на основании представленных Подрядчиком актов о приемке выполненных работ (форма КС-2). Оплата представляемых Подрядником работ произведена Учреждением на общую сумму 197 464 604,00 руб. Затраты, понесенные Учреждением в связи с ремонтом автомобильной дороги Ильинско-Поломское – Вилегодск – Самино –

Перевоз – развилка км 0+000 – 8+353, км 21+960 – 26+202 с учетом проектных работ, в общей сумме 197 764 604,00 руб., отнесены на счет 401.20 «Расходы текущего финансового года».

По отдельным вопросам по ремонту автомобильной дороги Ильинско-Подомское – Вилегодск – Самино – Перевоз – развилка км 0+000 – 8+353, км 21+960 – 26+202 в Вилегодском районе АО, не вошедшим в акт от 27.08.2018 требуется дополнительная проверка.

Межрайонной ИФНС №1 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу выездной налоговой проверкой от 30.06.2017 года №07-26/07 в отношении ООО ДПМК «Вилегодская» (в настоящей проверке – Подрядчик) проведена проверка по всем налогам и сборам за период 2014-2016 гг. В ходе выездной проверки Межрайонной ИФНС рассматривались вопросы обоснованности произведенных расходов ООО ДПМК «Вилегодская» при выполнении работ по ремонту автомобильной дороги Ильинско-Подомское – Вилегодск – Самино – Перевоз – развилка км 0+000 – 8+353, км 21+960 – 26+202 в Вилегодском районе АО, обоснованности включения в состав расходов материалов, расчетов с поставщиками и подрядчиками (субподрядчиками). Выводы налоговой инспекции в отношении ООО ДПМК «Вилегодская» отражены в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 29.03.2018 года (исх. в адрес КСП АО от 16.08.2018 №07-28/08571).

8.2. В части использования бюджетных средств на строительство автомобильной дороги «Котлас - Коряжма, км 0 - км 41»

Главным распорядителем бюджетных средств определено министерство транспорта Архангельской области, заказчиком - ГКУ Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор».

Объем средств предусмотренных на строительство автомобильной дороги «Котлас - Коряжма, км 0 - км 41», на 2016 – 2017 гг.:

таблица 1, тыс. руб.

Объем средств, предусмотренных на строительство автомобильной дороги «Котлас - Коряжма, км 0 - км 41», тыс. руб.		ИТОГО
ОАИП	ФБ	
2016 год	84 225,3	84 225,3
2017 год	-	163 151,1
ИТОГО	84 225,3	247 674,6

Согласно смете расходов ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» на дорожное хозяйство на 2016 год, утвержденной 26.12.2016г., предусмотрено финансирование мероприятия «Строительство автомобильной дороги Котлас – Коряжма, км0-км41 (1 пусковой комплекс)» в сумме 84 225 341,00 руб. Сметой расходов на дорожное хозяйство на 2017 год от 16.12.2017 года на строительство автомобильной дороги Котлас – Коряжма, км 0 - км 41 предусмотрено финансирование в сумме 163 151 100,00 руб.

8.2.1. В целях реализации мероприятия «Строительство автомобильной дороги Котлас-Коряжма, км 0 – км 41 (1 пусковой комплекс)» Заказчиком – ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» проведена закупка № 0124200000616003647 в форме электронного аукциона, по результатам которого согласно ч.13 ст. 69 Закона № 44-ФЗ аукцион признан несостоявшимся, в соответствии с частями 1 – 3.1 статьи 71 Закона № 44-ФЗ, на основании решения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заключен контракт от 08.08.2016 № 4/416-стр с АО «Котласское дорожное ремонтно-строительное управление» по цене 232 926 606,00 руб., в т.ч. НДС - 41 926 789,08 руб.

Снижение НМЦК составило 11 597 854,0 руб., что составляет 4,74 % от НМЦК. Размер обеспечения исполнения контракта - 73 357 338,00 руб. (30% от НМЦК).

Срок, на который распространяется гарантия качества – с 31.10.2017 по 31.10.2025 года. Гарантии качества распространяются на все конструктивные элементы и работы, выполненные Подрядчиком и субподрядчиками.

В ходе исполнения обязательств по Контракту сторонами заключены 3 (три) дополнительных соглашения, из которых, от 27.10.2017 № 3, цена Контракта установлена на сумму 232 926 606,0 руб. - в связи с внесением корректировок в проектно-сметную документацию (чертеж 1890-ТКР1-АД-21 «Трубы круглые отв.0,8 м спиральнолитые из гофрированного металла» считать недействительным).

Проектная документация разработана ОАО Проектный институт «Севдорпроект» в 2015 году.

Локальные сметные расчеты (далее – ЛСР) составлены ресурсным методом по состоянию на I квартал 2008 г. с использованием Государственной сметно-нормативной базы (ГЭСН-2001), утвержденной приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ «О введении в действие новых государственных сметных нормативов» от 30 января 2014 г. №31/пр (в редакции приказа Минстроя России от 07.02.2014г. №39/пр).

Получено положительное заключение государственной экспертизы о достоверности определения сметной стоимости от 03.09.2015 № 29-1-050с-15. В 2017 году разработана новая проектно-сметная документация, получено положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости от 23.05.2017 № 29-1-068с-17.

Необходимость разработки новой проектно-сметной документации отражена в протоколе технического совета при заместителе директора ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» от 07.11.2016г.

На момент проведения контрольного мероприятия работы оплачены в полном объеме на сумму 232 926 606,0 руб.

Акт приемки законченного строительством объекта от 01.11.2017. Разрешение на ввод в эксплуатацию Объекта выдано министерством

строительства и архитектуры Архангельской области от 15.11.2017 № 29-000-162-2016. Согласно данному разрешению протяженность трассы – 3,14357 км, в том числе: основная трасса – 1,795 км; съезды с развязки – 1,34857 км.

По результатам проверки, включенной в себя натурный осмотр объекта строительства, с учетом принятых разногласий ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор», установлено следующее.

8.2.2. Локальным сметным расчетом (далее – ДРСР) № 1-1 «Подготовительные работы» в разделе 1 представлены работы по вырубке древесины (валке, трелевке, разделке древесины, а также корчевке пней и вывозке мусора с площадки) в полосу отвода под новый участок трассы, проходящий через лесные насаждения. Суммарный объем вырубаемых деревьев составляет 24 170 шт. Объем вырубленной древесины соответствует сводно-оценочной ведомости – 891 кубм, в том числе:

- ликвидной: сосна 11 кубм, ель 703 кубм, береза 10 кубм, осина 81 кубм.
- деловой: сосна 11 кубм, ель 651 кубм, береза 6 кубм.
- дровяной: ель 52 кубм, береза 4 кубм, осина 81 кубм.
- неликвид: ель 84 кубм, береза 2 кубм.

Затраты Заказчика в ходе исполнения Контракта № 4-16-стр, связанные с вырубкой древесины, приняты в составе вышеуказанных актов ф. КС-2 составляет 4 556 542,58 руб., что превышает стоимость древесины, переданной Подрядчику на 4 454 818,58 руб. (4 556 542,58 – 101 724,00).

Проверкой установлено, что согласно сметной и исполнительной документации стоимость работ для получения 1м³ древесины в рамках Контракта от 8.08.2016 № 4/416-стр составляет 5 113,96 руб.. Стоимость 1 м³ древесины, переданной подрядчику составляет 114,17 руб. (101 724 руб. : 891 м³).

В ходе проверки также установлено, что расчет стоимости древесины, передаваемой подрядчику, произведен исходя из ставок платы за единицу объема древесины лесных насаждений, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.05.2007 № 310 «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности», что предусмотрено пунктом 2.12 «Механизм реализации мероприятий подпрограммы № 4» ГП № 463-пп (в редакции от 14.11.2016). По условиям пункта 2.12 ГП № 463-пп (в редакции от 14.11.2016) цена Контракта № 4-16 стр подлежит уменьшению на стоимость древесины и, соответственно, объем средств областного и федерального бюджетов, направленных на строительство автомобильной дороги «Котлас-Коржма, км 0 - км 41» также подлежит уменьшению на рассчитанную стоимость древесины.

Исходя из требований абзаца 2 пункта 4.12 МДС 81-35:2004 «Стоимость материалов, полуфабрикатов в порядке попутной добычи (камень, щебень, песок, лес и др.), при наличии возможности их реализации

13

рекомендуется учитывать по сложившимся в регионе ценам...». Вместе с тем, проверкой отмечено, что положениями данного пункта ГП № 463-пп не учтено, что подрядчику передается уже разделанная древесина, стоимость которой существенно отличается от стоимости древесины, подлежащей заготовке (т.е. вырубке на корню). Для получения разделанной древесины проводятся работы по рубке лесных насаждений, их трелевке, частичной обработке (срезка сучьев, обрезка вершущек, окорка и пр.), вывозке из леса.

Согласно постановлению Правительства РФ от 27.11.2014 № 1261 «Об утверждении Положения о продаже лесных насаждений для заготовки древесины при осуществлении закупок работ по охране, защите и воспроизводству лесов» на основании ставок, указанных в Постановлении № 310, определяется плата за древесину, подлежащую заготовке.

С учетом вышеуказанного, исходя из фактической себестоимости работ по доведению древесины до состояния деловой древесины или дровяной, произведенных в ходе исполнения контракта, следует, что определение стоимости древесины на основании постановления Правительства РФ от 22.05.2007 № 310 приводит к существенному занижению стоимости полученной древесины по сравнению со стоимостью, сложившейся по рыночным ценам в регионе или себестоимости ее заготовки, что приводит к неэффективному расходованию средств областного бюджета, так как на стоимость передаваемой древесины снижается цена контракта.

Следует отметить, что положениями пункта 2.12 «Механизм реализации мероприятий подпрограммы № 4» ГП № 463-пп (в редакции от 14.11.2016) в части расчета стоимости древесины, передаваемой подрядчику, не учтено, что подрядчику передается уже разделанная древесина, стоимость которой существенно отличается от стоимости древесины, подлежащей заготовке (т.е. вырубке на корню).

В ходе контрольного мероприятия КСП АО составлен локальный сметный расчет № 1 на расчет стоимости древесины, полученной после расчистки полосы отвода. Согласно данному расчету стоимость разделанных дров плотностью 700 кг/м³ составляет – 483,28 руб., при этом цена 1 м³ дров, превышает цену 1 м³ древесины, переданной в рамках Контракта № 4-16 стр, на 369,11 руб. (483,28 - (101 724 руб. / 891 м³)).

Необходимо при этом также отметить, что по итогам контрольного мероприятия, проведенного КСП АО в ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» в 2015 году, стоимость 1 м³ древесины, переданной подрядчику в рамках государственного контракта, заключенного на строительство автомобильной дороги Архангельск (от пос. Бринь-Наволок) – Карпополь – Выгера (до с. Прокшино) на участке км 111 – км 122, и рассчитанной инспектором КСП АО по цене дров составила 413,63 руб.

8.2.3. Проектно-сметной документацией предусмотрено монтаж 4 (четыре) водопроводных спиральных труб из гофрированного металла на участках автодороги, в том числе на ПК 1+49 участок 5 – 1 труба диаметром

14

0,8 м, длиной 26 м. Согласно данным протокола технического совета от 09.06.2017г., после выполненного монтажа «в связи с подтоплением насыпи земляного полотна труба диаметром 0,8 м на ПК 1+49 участок 5 полностью затоплена». Таким образом, в ходе строительства «принято решение о демонтаже указанной трубы с переустройством существующих лотков для изменения направления водотока с отводом воды в существующую трубу Болтинского шоссе (в районе примыкания участка б)». Фактически по состоянию на 01.08.2018г. установлено 3 (три) трубы, что подтверждается осмотром от 01.08.2018 г. Стоимость выполненных и оплаченных работ по монтажу, а затем демонтажу трубы диаметром 0,8м, составила 683 563,3 руб.

Данные действия Заказчика свидетельствуют о нарушении принципа эффективности использования бюджетных средств на монтаж и демонтаж трубы диаметром 0,8 м на ПК 1+49 участок № 5 в общей сумме 683 563,3 руб., предусмотренного ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Разногласия Учреждения (Заказчик) по данному нарушению не приняты в силу того, что Заказчику при принятии решения о монтаже трубы диаметром 0,8 м на ПК 1+49 участок № 5 было известно, что данная труба могла быть затоплена по причине аварийного состояния водопропускной трубы на Болтинском шоссе, имевшей уклон по дну трубы в обратную сторону. При фактическом затоплении трубы на участке №5 было принято решение о демонтаже данной трубы.

8.2.4. В рамках контрольного мероприятия с целью проверки качества асфальтобетонного покрытия автодороги КСП АО привлечены специалисты Испытательной лаборатории Научно-производственного центра «ОНИКС», которыми проведена вырубка образцов асфальтобетонного покрытия от 01.08.2018г на пяти участках автодороги (в том числе 3 вырубки – по основному направлению). По результатам лабораторных испытаний ООО НПЦ «ОНИКС» представлено лабораторное заключение от 15.08.2018г. № 051.

С учетом разногласий Учреждения в данной части проверкой установлено следующее.

Согласно журналу испытаний образцов а/б покрытия АО «Котласское ДРСУ» отобраны 4 пробы каждого слоя. По данным лаборатории ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» - исследованы 2 пробы каждого слоя.

В нарушение требований пункта 12.5.2 СП 78.13330.2012, регламентирующих правила контроля качества дорожной одежды, согласно которым качество асфальтобетона всех слоев основания и покрытия контролируются по показателям кернов (вырубок) в трех местах на 7000 м2. Учреждением (Заказчик) было отобрано всего 2 пробы каждого слоя на площади основного направления, равной 24 545,3 м2. С учетом проб, отобранных Подрядчиком, требования п. 12.5.2 СП 78.13330.2012 также не соблюдены.

Приемка работ при отсутствии нормативного количества проб, подтверждающих соответствие выполненных работ проекту, является нарушением требований части 5 статьи 753 Гражданского Кодекса Российской Федерации, которым предусмотрена приемка результата работ только при положительном результате предварительных испытаний.

Следует отметить, что данные результатов отбора проб АО «Котласское ДРСУ» в большинстве случаев превышают данные результатов отбора проб ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор», в том числе на одних и тех же пикетах. При этом все пробы, отобранные Подрядчиком, имеют значения, равные проектным или больше проектных значений (верхний слой основания).

Толщина верхнего слоя основания (крупнозернистый асфальтобетон) при расчете КСП АО в составе акта проверки принята согласно проектному значению – 0,07м. По данным Заказчика толщина данного слоя превышает проектное значение, составляет 0,0735 м.

Вместе с тем, к проверке не представлены дополнительные соглашения к государственному контракту от 08.08.2016 № 4/16-стр в части изменения (увеличения) толщины верхнего слоя основания (крупнозернистый асфальтобетон), предусмотренные пунктами 9.6., 9.7, 20.1-20.3 указанного контракта, следовательно, данное превышение не может быть предьявлено Подрядчиком и не может быть оплачено Заказчиком.

В акте проверки от 27.08.2018 года, расчет на сумму 3 163 424,48 руб. выполнен КСП АО на основании заключения ООО НПЦ «ОНИКС», по результатам трех вырубок, при этом отклонения полученных результатов от проектных значений составило: по верхнему слою покрытия – в среднем 0,44 см; по нижнему слою покрытия - в среднем 0,3 см.

В таблице №1 приведены данные средней толщины слоев, определенной по результатам отбора проб Подрядчика, Заказчика, КСП АО, используемые при подготовке заключения на разногласия:

Таблица №2

Наименование слоев дорожной одежды.	Основное направление трассы	Данные Заказчика и Подрядчика, м	Данные КСП АО, м
Верхний слой покрытия ЦМА-15, проектная толщина – 0,05 м	а/б	0,0488	0,0456
Нижний слой покрытия, пористый мелкозерн.	а/б	0,0495	0,047
Верхний слой основания, пористый крупнозерн., марка II, проектная толщина – 0,05 м	а/б,	0,0735	0,069
марка II, проектная толщина – 0,07 м.			

В целях учета результатов отобранных проб, полученных Подрядчиком, Заказчиком, (в части толщин слоев ЦМА и мелкозернистого слоя а/б), КСП АО при подготовке заключения на разногласия проведен перерасчет суммы, указанной в акте проверки от 27.08.2018г. - выполнен расчет массы использованного асфальтобетона для устройства нижнего и верхнего слоев покрытия:

1) масса использованного асфальтобетона для устройства нижнего слоя покрытия – $24\ 545,3 \times 0,04825 \times 2,34 = 2\ 771,29$ т, где 24 545,3 м² – площадь покрытия, 0,04825 м – среднее значение фактической толщины слоя, 2,34 кг/м³ – плотность материала;

2) масса использованного асфальтобетона для устройства верхнего слоя покрытия – $24\ 545,3 \times 0,0472 \times 2,5 = 2\ 896,35$ т, где 24 545,3 м² – площадь покрытия, 0,0472 м – среднее значение фактической толщины слоя, 2,50 кг/м³ – плотность материала.

Таким образом, общая стоимость работ по устройству дорожной одежды в текущих ценах 2008 года составляет 39 441 210,00 руб. без учета НДС. Суммарная сметная стоимость работ по проекту (локальная смета №1890-1/13) по устройству дорожной одежды в текущих ценах 2008 года составляет 40 258 034 руб. без учета НДС.

Разница между сметной и фактической стоимостью работ по устройству дорожной одежды в текущих ценах 2008 года составляет 816 824,0 руб., в ценах 2017 года, с учетом индексов - дефляторов, утвержденных распоряжением директора ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскаяавтодор» от 16.05.2016 г. № 143 р/03-05, составляет 1 971 339,80 руб.

Исходя из пояснений ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскаяавтодор» о правомерности оплаты работ Подрядчика следует, что в процессе производства работ в соответствии с п. 12.5.2 СП 78.13330.2012 Подрядником и Заказчиком был произведен отбор проб из слоев дорожной одежды. Согласно результатам испытаний отобранных проб, в лаборатории заказчика и подрядчика, асфальтобетонное основание и покрытие соответствовали проекту и нормативным требованиям. Во всех отобранных вырубках (кернах) толщина слоя соответствует п. 2.3.1 таблицы А. 1. «Параметры, используемые при оценке качества строительного монтажных работ, и условия их оценки» СП 78.13330.2012 (не более 10% результатов определений могут иметь отклонения от проектных значений до ± 10 мм, остальные до ± 5 мм).

КСП АО принят вывод Учреждения о правомерности оплаты результатов работ с допустимыми отклонениями согласно п. 2.3.1 таблицы А. 1. «Параметры, используемые при оценке качества строительного монтажных работ, и условия их оценки» СП 78.13330.2012, в части, касающейся качества выполненных работ. Вместе с тем, по мнению КСП АО, при оплате работ по стоимости, соответствующей проектным значениям толщины верхнего и нижнего слоев покрытия автодороги, без учета фактических результатов работ, имеющих отклонения в меньшую сторону от проектных значений (в пределах 5 мм) нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и означающий, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из

необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). Оплата работ по фактическим результатам позволила бы снизить их стоимость на сумму 1 971 339,80 руб., что позволило бы достичь заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности использования бюджетных средств).

Заказчиком в разногласиях также представлены данные аналитического материала ООО «Дорсервис», Санкт-Петербург, согласно которому толщина слоев асфальта уменьшилась за год эксплуатации в результате износа асфальтобетонных покрытий шпированной резиной. Однако, при натурном осмотре объекта выбоин, колеиности, ямочности выявлено не было, таким образом, визуально износ верхнего а/б слоя не подтвержден.

8.2.5. В конструкцию дорожной одежды кроме трех видов асфальтобетона также входит основание из щебеночно-гравийно-песчаной смеси (далее – ШГПС) С9, толщиной 0,24 м, уложенное на геосетку; дренарующий слой из песка толщиной 0,67 м.

Работы по укладке геосетки подтверждаются актами освидетельствования скрытых работ, представлен сертификат на геосетку. Также актами ф. КС-2 данные работы предъявлены к оплате в полном объеме.

Расценкой ГЭСН27-06-009-02 «Укладка геосетки в асфальтобетонное дорожное покрытие» представлены следующие работы:

- раскладка сетки;
- разметка линий крепления;
- крепление дюбелями.

Проверкой отмечено, что согласно п. 7.3 «ОДМ 218.5.002-2008. Методические рекомендации по применению полимерных геосеток (георешеток) для усиления слоев дорожной одежды из зернистых материалов» (утв. распоряжением Росавтодора от 30.05.2008 № 203-р) укладку георешетки выполняют на выровненном и уплотненном грунтовом основании (песчаном дополнительном слое основания) путем раскатки рулона с периодическим (через 10 - 15 м) выравниванием полотна и легким его натяжением без образования складок. Крепления георешетки к нижележащему слою не требуются и нежелательно, поскольку препятствует натяжению полотна при образовании "волны" в процессе отплытия вышележащего слоя. Следовательно, в креплениях геосетки к песчаному основанию из мелкого песка дюбелями необходимости нет. Кроме того, в актах на скрытые работы не представлены сертификаты соответствия или паспорта на дюбеля.

Суммарная стоимость работ по устройству дорожной одежды без учета крепления геосетки дюбелями составляет 40 117 958,00 руб. Фактическая стоимость меньше сметной на 140 076,00 руб. (40 258 034,00 - 40 117 958,00)

в ценах 2008 г. без учета НДС (18%). Оплата фактически невыполненных работ по установке дюбелей для крепления геосетки в пересчете на цены 2017 г. составляет 338 072,58 руб.

В разногласиях на акт Учреждения указывает на то, что расценка ГЭСН 27-06-009-02 «Укладка геосетки в асфальтобетонное покрытие» в сметной документации принята «применительно». При выполнении работ по устройству геосетки для её крепления к основанию применялись металлические анкеры. Представлены сертификаты соответствия на изделие крепежное - металлические анкеры и фотографии с места производства работ. Учитывая, что в примененной в актах ф. КС-2 расценке отсутствуют анкеры, которыми возможно крепление начала рулона, а также невозможность определения по фотографиям на каких именно участках, какого именно объекта строительства они были установлены, вывод КСП АО остался неизменным..

В нарушение положений ч.3 ст. 162 БК РФ, п.1 ст.711, п. 1 ст. 740, п. 1 ст.746, п. 2 ст. 763 ГК РФ, пунктов 1- 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9.1 Контракта № 4-16стр Заказчиком приняты и оплачены фактически не выполненные на Объекте работы по установке дюбелей для крепления геосетки, предъявленные Подрядчиком в актах ф. КС-2 от 28.06.2017 № 10; от 25.07.2017 № 11; от 25.08.2017 № 12; от 25.09.2017 № 13; от 30.10.2017 № 14 на общую сумму 338 072,58 руб., в силу чего данное нарушение является нецелевым использованием бюджетных средств, предусмотренных положениями п.1 ст. 306.4 БК РФ.

8.2.6.В ходе проведения натурного осмотра Объекта установлено, что Автоматизированная система управления наружным освещением (АСУНО) «Луч-2», смонтированная в рамках Контракта от 08.08.2016 № 4/16-стр. не подключена к системе электроосвещения. Управление наружным освещением осуществляется при помощи уже существующего фотореле, установленного на здании трансформаторной подстанции. Оплата работ по установке АСУНО «Луч-2» в ценах 2017 г. составляет 223 205,67 руб.

Данное оборудование установлено, не подключено и не используется по своему непосредственному назначению, так как система освещения подключена на момент проверки к существующей системе, следовательно, ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» не соблюдена ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации о принципе эффективности использования бюджетных средств.

На дату получения разногласий – 17.09.2018 г. письменных подтверждений подключения системы АСУНО «Луч-2» к линии электроосвещения объекта «Котлас - Коряжма км 0 - км 41» не предоставлено. Кроме того, в ходе проведения проверки информации о планах по приобретению и установке в 2018 году аналогичной системы АСУНО «Луч-2» на существующей системе электроосвещения Котласского

моста (ТП-152 «Мост») с последующим общим управлением всей системы наружного освещения объекта не представлена.

8.2.7. В части устройства сброса воды открытыми лотками с проезжей части и водоотводных лотков установлено:

согласно поз. 31 ЛРСР ГЭСН01-02-048-01 «Укрепление нагорных и водоотводных канав, ковчетов: лотками-желобами» предусмотрена установка 106,5 м лотков. Данный объем работ полностью закрыт в составе работ, представленных к оплате в акте ф. КС-2 № 9 от 29.05.2017 г. Однако в ходе проведения натурного осмотра выявлено, что количество вновь установленных водоотводных железобетонных лотков – 57,5 шт., длиной 1,5 м; общая протяженность замененного участка водоотводной канавы – 57,5×1,5 = 86,25 м, что на 20,25 м меньше протяженности, предъявленной в составе акта ф. КС-2.

Стоимость предъявленных к оплате и фактически невыполненных работ по данному разделу составляет в ценах 2017 года – 167 660,60 руб.

В нарушение положений ч.3 ст. 162 БК РФ, п.1 ст.711, п. 1 ст. 740, п. 1 ст.746, п. 2 ст. 763 ГК РФ, пунктов 1- 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9.1 Контракта № 4-16стр Заказчиком приняты и оплачены фактически не выполненные на Объекте работы по устройству лотков, предъявленные Подрядчиком в акте ф. КС-2 № 14 от 30.10.2017 на общую сумму 167 660,60 руб., в силу чего данное нарушение является нецелевым использованием бюджетных средств, предусмотренных положениями п.1 ст. 306.4 БК РФ. Разногласием не является, принято в качестве пояснения к фактам, изложенным в акте.

Подрядчику Учреждением выдано предписание от 04.09.2018г. об устранении в кратчайшие сроки нарушения отмеченного в акте КСП АО по устройству водоотводных лотков в соответствие с проектом. В настоящее время ведутся работы по устройству лотков, на дату получения разногласий от Учреждения работы по устройству лотков не завершены.

8.2.8. Оплата предъявленных Подрядчиком работ произведена Учреждением на общую сумму 232 926 606,00 руб., в том числе:

- в 2016 году – на сумму 71 071 427,15 руб. по КБК 0409 1930054200 414 (федеральный бюджет);

- в 2017 году – на сумму 161 855 178,85 руб. по КБК 0409 1930070300 414 (областной бюджет).

По состоянию на 30.10.2017 капитальные вложения в объект, учтенные Учреждением на счете 106.КС, составили 258 017 596,00 руб. (таблица № 3):

Наименование затрат	Номер гос. контракта	Сумма, руб.	Источник финансирования, руб.	
			федеральный бюджет	областной бюджет
Таблица № 3				

разработка новой проектной документации на строительство автомобильной дороги	87/08	4 647 400,00	-	4 647 400,00
выполнение оценочных работ по определению рыночной стоимости объектов недвижимosti, изымаемых для государственных нужд Архангельской области в целях строительства автомобильной дороги	0109-2015	99 828,00	99 828,00	-
выполнение оценочных работ по определению рыночной стоимости объектов недвижимosti, изымаемых для государственных нужд Архангельской области в целях строительства автомобильной дороги	0031-2016	99 120,00	-	99 120,00
компенсация за изъятие для нужд Архангельской области жилище дома и земельные участки	-	16 003 527,50	15 424 809,10	578 718,40
выполнение проектных работ по разработке проекта планировки территории и проекта межевания территории для строительства автомобильной дороги	232/08	99 000,00	-	99 000,00
разработка рабочей документации на строительство автомобильной дороги	281/08	3 500 000,00	3 500 000,00	-
выполнение работ по строительству автомобильной дороги	4/16-стр	232 926 606,00	71 071 427,15	161 855 178,85
осуществление авторского надзора за выполнением комплекса работ по строительству автомобильной дороги	1-4авт	52 776,35	52 776,35	-
осуществление авторского надзора за выполнением комплекса работ по строительству автомобильной дороги	1-4авт	363 031,15	-	363 031,15
выполнение работ по межеванию и кадастровому учету земельных участков, занимаемых под строительство автомобильной дороги	9-М	99 961,00	-	99 961,00
выполнение кадастровых работ по изготовлению актов обследования на объекты недвижимого имущества, представляющие свое существование в связи со строительством автомобильной дороги	14-М	27 650,00	-	27 650,00
выполнение работ по изготовлению технического плана объекта строительства	1/17-тех	98 696,00	-	98 696,00

21

автомобильной дороги	258 017 596,00	90 148 840,60	167 868 755,40
Итого			

Новые построенная автомобильная дорога «Котлас – Коряжма, км 0 – км 41 (1 пусковой комплекс)», как объект основных средств, 15.11.2017 была отражена на счете 101.13 «Сооружения – недвижимое имущество учреждения» по первоначальной стоимости, равной 258 017 596,00 руб.

При этом, проверкой установлено, что на строительство автомобильной дороги «Котлас – Коряжма, км 0 – км 41 (1 пусковой комплекс)» за 2015-2016 годы израсходовано 281 530 884,00 руб., из них:

- средства федерального бюджета – 90 148 840,60 руб. (2015 год – 5 923 499,60 руб., 2016 год – 84 225 341,00 руб.);
- областного бюджета – 167 868 755,40 руб. (2015 год – 5 226 118,40 руб., 2016 год – 298 081,00 руб., 2017 год – 162 344 556,00 руб.).

При формировании первоначальной стоимости не были учтены затраты на строительство инженерного проекта на строительство автомобильной дороги по госконтракту от 04.09.2007 № 046/07 с ОАО «Проектный институт «Севдорпроект» (Подрядник). Цена контракта, с учетом дополнительных соглашений, составила 26 021 802,00 руб. Согласно данным акта проверки КСП АО от 24.12.2015 Контракт № 046/07 был расторгнут, за время действия данного контракта Заказчик выплатил Подряднику 23 513 288,00 руб. Однако, разработанный Подрядником проект не был согласован с органами государственного надзора и не прошел государственную экспертизу, не может быть использован при строительстве автомобильной дороги. Фактически Заказчиком был принят и оплачен проект, который не содержит проектных решений, удовлетворяющих требованиям технических условий, выданных ООО «Газпром Трансгаз Ухта» еще в апреле 2009 года.

Согласно разделу 2 выписки из Единого государственного реестра недвижимости право оперативного управления на автомобильную дорогу «Котлас-Коряжма, км 0 – км 41 (1 пусковой комплекс)» зарегистрировано за ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» 02.07.2018

В письме Минфина России от 11.11.2016 № 02-06-10/66367 разъяснено, что на балансовых счетах учреждения до возникновения права оперативного управления на указанное федеральное имущество сумма произведенных капитальных вложений в объеме фактических затрат учреждения в объекты финансовых активов, в том числе при их строительстве (создании), отражается на счете 01 0600000 «Вложения в недвижимые активы». Кроме того, объекты недвижимости, находящиеся у учреждения до регистрации в пользование, следует отражать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

В нарушение пунктов 38, 332, 333 Инструкции № 157н 15.11.2017 - до возникновения права оперативного управления (02.07.2018) автомобильная дорога «Котлас-Коряжма, км 0 – км 41 (1 пусковой комплекс)» была отражена на счете 101.13.


22

Автомобильная дорога «Котлас - Коржма км 0 - км 41 (I пусковой комплекс)» общей протяженностью 3,136 км включена в перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Архангельской области на основании постановления Правительства Архангельской области от 06.02.2018 № 60-пп.

9. Предложения (рекомендации):

В целях устранения выявленных контрольно-счетной палатой Архангельской области нарушений, на основании статьи 16 областного закона от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», руководствуясь статьей 270.2 Бюджетного кодекса РФ:

1. Направить в адрес руководителя ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» представление.
2. По фактам правонарушений, предусмотренных статьей 15.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях, в отношении юридического лица - ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» составить протоколы об административном правонарушении.
3. Информацию о результатах контрольного мероприятия направить в министерство транспорта Архангельской области.
4. Информацию о результатах контрольного мероприятия в части расчетов за используемую древесину и направить в Правительство Архангельской области.
5. Информацию о результатах контрольного мероприятия разместить на официальном сайте КСП АО и портале Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ.

Руководитель контрольного мероприятия  Д.Н. Качанова