

Утвержден
коллегией контрольно-счетной палаты
Архангельской области
от «26» февраля 2016 года,
протокол № 2

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия
«Проверка исполнения бюджетного и иного законодательства в части
целевого и эффективного расходования средств областного бюджета,
выделенных на обеспечение дорожной деятельности (на строительство,
содержание и ремонт автомобильных дорог)
в государственном казенном учреждении Архангельской области
«Дорожное агентство «Архангельскавтодор».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 265-268.1 БК РФ, ФЗ от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ОЗ от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», план работы контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2015 год (пункт 12 подраздела 2 «Контрольные мероприятия» раздела II «Контрольные мероприятия»).

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, программные и иные документы, регламентирующие строительство, капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений; первичные и иные документы, подтверждающие получение и расходование бюджетных средств при реализации государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014 - 2020 годы)»; финансовая, бухгалтерская и иная отчетность, информационно-аналитические материалы, договорные, платежные и иные документы; отчеты о результатах реализации мероприятий государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2020годы)».

3. Перечень объектов контрольного мероприятия: государственное казенное учреждение Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор».

4. Проверяемый период: 2014 год и текущий период 2015 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 7 октября 2015 года по 16 октября 2015 года, с 26 октября по 21 декабря 2015 года.

Нахождение на объекте контроля: с 26 октября по 04 декабря 2015 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

1) Оценка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на финансирование расходов по обеспечению деятельности (содержание) казенного учреждения, осуществляющего управление в сфере дорожного хозяйства.

2) Оценка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» на строительство и реконструкцию, содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего регионального значения.

Перечень составленных актов:

- акт проверки соблюдения бюджетного и иного законодательства при расходовании средств направленных на содержание государственного казенного учреждения Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» за 2014 год и истекший период 2015 года от 20 ноября 2015 года (акт подписан с разногласиями, разногласия направлены объекту проверки 17.12.2015 (исх. № 01-02/1219));

- акт проверки расходования бюджетных средств, направленных на ремонт автомобильной дороги Архангельск-аэропорт Архангельск (Талаги), км 0+000 – км 8+900 в Приморском районе Архангельской области, осуществляемый ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» (акт подписан с разногласиями, разногласия направлены объекту проверки 23.12.2015 (исх. № 01-02/1236);

- акт проверки соблюдения бюджетного и иного законодательства государственным казенным учреждением Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» при расходовании средств, направленных на строительство автомобильной дороги Архангельск (от пос.Брин-Наволоки) – Каргополь –Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111- км 122 в Архангельской области, осуществленное в 2015 году от 25.11.2015 (акт подписан с разногласиями, разногласия направлены объекту проверки 23.12.2015 (исх. № 01-02/1241);

- акт проверки соблюдения бюджетного и иного законодательства государственным казенным учреждением Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» при расходовании средств, направленных на капитальный ремонт автомобильной дороги Исакогорка-Новодвинск-Холмогоры на участке км 57+733 – км 58+878 в Холмогорском район Архангельской области в 2014 году от 30.11.2015 (акт подписан с разногласиями, разногласия направлены объекту проверки 23.12.2015 (исх. № 01-02/1241);

- акт по результатам проверки исполнения бюджетного и иного законодательства в части целевого и эффективного расходования средств

областного бюджета (в том числе дорожного фонда), выделенных на обеспечение дорожной деятельности (на строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог) в государственном казенном учреждении Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» от 24.12.2015 (акт подписан с разногласиями, заключение на разногласия направлено объекту проверки (исх. от 24.02.2016 №01-02/164; составлено с учетом поступивших от ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор»» дополнительно представленных исх. от 17.02.2016 №400/08 документов).

7. Краткая характеристика проверяемой сферы и деятельности проверки.

ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» (далее - Учреждение) является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, самостоятельным балансом, лицевыми счетами, открытыми в органах Федерального казначейства.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета Архангельской области.

Учреждение создано для осуществления функций оперативного управления закрепленными за Учреждением автомобильными дорогами общего пользования регионального значения и искусственных сооружений на них, обеспечение сохранности автомобильных дорог и сооружений на них. Для достижения целей и реализации предмета деятельности Учреждение выполняет следующие функции:

строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог и иного имущества, входящего в состав автомобильных дорог;

учет интенсивности и состава движения транспортных средств на автомобильных дорогах;

учет и анализ дорожно-транспортных происшествий, разработку и обеспечение мер, направленных на устранение и предупреждение причин возникновения дорожно-транспортных происшествий, снижения тяжести их последствий.

По состоянию на 01.01.2015 в оперативном ведении Учреждения находилось 7 939,7 км автомобильных дорог общего пользования (автодорог 7 588,93 км, автозимников 350,8 км), в том числе:

с твердым покрытием 6 862,2 км, из них с усовершенствованным твердым покрытием 2 138,8 км (асфальтобетонные – 2 072,7 км, цементобетонные 41,1 км, черный щебень и гравий – 25,0 км.);

гравийно-щебеночные – 4 723,4 км;

грунтовые 726,7 км.

Общее количество мостов и путепроводов 636 единиц протяженностью 22 895,9 п.м., общее количество труб - 7 261 шт. протяженностью 120 438,7 п.м.

Протяженность автомобильных дорог регионального значения по категориям по состоянию на 01.01.2015 отражена в таблице:

	На 01.01.2015 (без НАО)	Увеличение (+.-) 2015г. к 2012г., км.	2015г. к 2012г., в%
1. Протяженность дорог, км,	7 588,9	- 526,5	93,5
в том числе по категориям			
I	0	0	0
II	24,6	-13,6	64,4
Доля, в %	0,3		
III	538,7	-103,2	83,9
Доля, в %	7,1		
IV	3 798,2	+ 30,1	100,8
Доля, в %	50,0		
V	2 500,7	- 132,8	95,0
Доля, в %	33,0		
Грунтовые дороги, без категории	726,7	-307,0	70,3
Доля, в %	9,6		
2. Протяженность автозимников и ледовых переправ, км	350,8		

По данным статистического наблюдения по форме 2-ДГ «Сведения о категориях автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения, сельских населенных пунктах, имеющих автотранспортную связь по дорогам с твердым покрытием с сетью путей сообщения общего пользования» на 01.01.2015 протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения с твердым покрытием отражена в количестве 6 862,2 км, в том числе по категориям: I – нет, II – 24,6 км, III – 538,7 км, IV – 3 798,20 км, V – 2 500,7 км. Общее количество сельских населенных пунктов, имеющих связь по дорогам с твердым покрытием с сетью дорог общего пользования региона – 1 964 единиц.

Общая протяженность региональных автомобильных дорог, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям на конец 2014 года, согласно статистической отчетности по форме 1-ДГ – 898,9 км, что составляет 11,8%. Не соответствует транспортно-эксплуатационному состоянию 88,2%.

Из общего количества мостовых сооружений 29% находятся в аварийном и в неудовлетворительном состоянии.

Структура бюджетных расходов, выделенных на дорожную деятельность в части строительства, капитального, ремонта и содержания автомобильных дорог регионального значения, на 2015 год характеризуется следующим образом. Пятьдесят четыре процента направляется на содержание дорог, 13% - на капитальный ремонт и ремонт автомобильных

дорог и сооружений на них (в 2014 году – 31%), 33% - на строительство и реконструкцию (в 2014 году – 18%).

За 12 месяцев 2014 года на региональных дорогах Архангельской области произошло 479 дорожно-транспортных происшествий (далее - ДТП), или на 10,4% больше, чем за 2013 год. Количество ДТП, сопутствующим фактором которых являются дорожные условия, в 2014 году – 23 ДТП, в 2013 году - 51 ДТП.

Количество пострадавших за 12 месяцев 2014 года 751 человек, в том числе погибло 88 человек, за 12 месяцев 2013 года 653 человека, количество погибших 68 человек.

Основным фактором является столкновение (45,2%).

Из 479 ДТП - 90 ДТП произошло в Котласском районе (в том числе по дорожным условиям 7 ДТП), 53 ДТП в Плесецком районе (в том числе по дорожным условиям 0 ДТП).

За 9 месяцев 2015 года на региональных дорогах Архангельской области произошло 284 ДТП, или на 21% меньше, чем в аналогичном периоде прошлого года. Количество ДТП, сопутствующим фактором которых является дорожные условия – 26.

Количество пострадавших за 9 месяцев 2015 года - 463 человека (погибло 40 человек), за 9 месяцев 2014 года - 563 человека (63 человека погибло).

Основным фактором является опрокидывание (39,1%), столкновение (33,8%).

Основные причины ДТП – это неудовлетворительное состояние обочин, низкие сцепные качества покрытий, отсутствие горизонтальной разметки, недостаточное освещение, дефекты покрытия.

По информации, размещенной на сайте Правительства Архангельской области (пресс-центр) «За 11 месяцев 2015 года на региональных автомобильных дорогах произошло 331 учетное ДТП, в ДТП ранено 495 человек, число погибших 42 человека. Чаще всего происшествия происходят на дорогах в Котласском, Приморском, Плесецком и Холмогорском районах области. Основными видами ДТП являются наезд на пешехода, столкновение, съезд в кювет и опрокидывание транспортного средства».

Контрольно-счетная палата отмечает, что уровень аварийности на дорогах, несмотря на некоторое снижение ее абсолютных показателей, остается высоким. Увеличивается доля дорожно-транспортных происшествий сопутствующим фактором, которых является дорожные условия, в 2014 году доля ДТП – 4,8%, за 9 месяцев 2015 года – 9,2.

Таким образом, одной из основных проблем является несоответствие уровня эксплуатационного состояния дорожной сети нормативным требованиям.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

В части оценки эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на финансирование расходов по обеспечению деятельности (содержание) казенного учреждения, осуществляющего управление в сфере дорожного хозяйства

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета и на основании сметы.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» утвержден постановлением агентства по транспорту Архангельской области от 29.12.2012 № 2-п.

Уточненная бюджетная смета Учреждения на 2014 год утверждена директором Учреждения 16.12.2014 на общую сумму расходов 95 068,8 тыс.руб. Уточненные показатели бюджетной сметы на 2014 год соответствуют утвержденным лимитам бюджетных обязательств на 2014 год.

На момент проверки уточненная бюджетная смета Учреждения на 2015 год утверждена директором Учреждения от 05.10.2015 на общую сумму расходов 92 431,4 тыс.руб. Уточненные показатели бюджетной сметы на 2015 год соответствуют утвержденным лимитам бюджетных обязательств на 2015 год.

1. В нарушение статьи 70, пункта 2 статьи 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, приказа Приказ Минфина России от 20.11.2007 N 112н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" смета составлена не на основании показателей, характеризующих деятельность Учреждения и направлением расходов, финансовое обеспечение которых, согласно статье 70 БК РФ не является функций казенного учреждения.

Учреждением заключены государственным контракты с Огибиной В.К. на выполнение работ по сбору и анализу информации в части формирования и расходования средств муниципальных дорожных фондов, в том числе в рамках подготовки статистической отчетности по форме 1-ФД, сбору и проверке документов представляемых муниципальными образованиями для заключения соглашений о направлении в бюджеты муниципальных образований субсидий за счет средств дорожного фонда Архангельской области, проверки предоставляемой муниципальными образованиями в ходе реализации соглашений отчетности, подготовки отчетности и заявок на финансирование главному распорядителю.

Сумма нарушений за 2014 год по сумме выплаты Огибиной В.К. по государственным контрактам от 13.01.2014 № 4/08, от 14.02.2014 № 24/08, от 01.04.2014 № 41/08, от 17.06.2014 № 57/08, от 01.10.2014 № 95/08 составила 299 642,20 руб. (КБК 104 0409 195 7010 244 226).

Сумма нарушений за 2015 год по сумме выплаты Огибиной В.К. по государственным контрактам от 19.01.2015 № 112/08, от 29.06.2015 №

146/08, о 14.09.2015 № 156/08 составила 220 000 руб. (КБК 104 0409 195 7010 244 226).

В нарушение требований части 5 статьи 34 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 года № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» в вышеуказанных государственных контрактах, заключенными в 2014 году и в 2015 году с Огибиной В.К. не установлены размеры пени и штрафов.

2. Бюджетные расходы, оплаченные за оказанные услуги в рамках государственного контракта от 18.08.2014 № 204/22 по разработке дизайн-проекта интерьера помещения приемной, находящейся в здании ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор», расположенном по адресу: г. Архангельск, ул. Комсомольская, д. 38, корп.1 в сумме 30 460 руб. при отсутствии у Учреждения лимитов на 2014 и 2015 годы, предусмотренных на выполнение ремонтных работ помещения приёмной, является неэффективным расходованием бюджетных средств, что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ .

3. Учреждением заключен договор от 31.12.2013 № 82/07 на аренду квартиры, расположенной по адресу: Архангельская область, г. Северодвинск. В соответствии с пунктом 4.1. договора от 31.12.2013 № 82/07 арендная плата включает плату за временное пользование квартирой, находящимся в квартире движимым имуществом, коммунальные платежи и составляет 34 483,00 рубля за месяц.

Квартира была арендована для директора Учреждения В.И. Кривога в соответствии с трудовым договором от 22.06.2012 года.

Всего за период с 01.01.2014 по 31.03.2014 Учреждением по договору аренды квартиры (договор расторгнут 31.03.2014) перечислено 103 449,00 рублей (КБК 104 04 09 195 7010 244 224).

Вместе с тем отмечено, что квартира, которую учреждение арендовало для директора В.И. Кривога, находилась в г. Северодвинске. Проверкой установлено 13 случаев, за период с 01.01.2014 по 09.04.2014, когда служебная машина выезжала из г. Архангельска в г. Северодвинск утром в 8 часов 30 минут и приезжала в г. Архангельск после 11-00. Трудовым договором от 22.06.2012 года обеспечение проезда от арендованной

квартиры в другом городе (г. Северодвинске) до места работы в г. Архангельске не предусмотрено. Общая сумма затрат при списании бензина на служебном автомобиле при следовании по маршруту г. Архангельск - г. Северодвинск и г. Северодвинск – г. Архангельск составила 7 257,18 рублей.

4. При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

4.1. В нарушение пункта 4.4. Положения Центрального банка Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» и пункта 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» на заявлениях (расчётах) не указывался срок, на который выдавался аванс, отсутствует информация о наличии у подотчетного лица задолженности по предыдущим авансам.

Согласно пункту 6.3. «Для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату».

4.2. В нарушение пункта 214 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.10.2012 N 134н) и 4.4. Положения Центрального банка Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» при наличии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным ранее в подотчет, в 2014 году допущено увеличение дебиторской задолженности за подотчетными на общую сумму 184 547,70 руб

Согласно пункту 4.4. «Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег».

4.3. В нарушение пункта 214 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.10.2012 N 134н) и пункта 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами

малого предпринимательства» при наличии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным ранее в подотчет, в 2014 году допущено увеличение дебиторской задолженности за подотчетными лицами на общую сумму 78 532,00 руб.

Согласно пункту 6.3. «Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег».

4.4. В нарушение требований пункта 2 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219, статьи 221, пункта 3 статьи 242 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в 2013 году приняты бюджетные обязательства и произведены расходы в сумме 40 000 рублей по проезду к месту отдыха и обратно не подлежащие к оплате за счет лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года. Срок очередного трудового отпуска работника (Базалий И.А.) наступает только в 2014 году (приказ на отпуск от 17.02.2014).

Согласно пункту 6 Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах государственной власти Архангельской области, иных государственных органах Архангельской области и государственных учреждениях Архангельской области, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, утверждённых постановлением Правительства Архангельской области от 01.12.2015 N 484-пп право на компенсацию расходов возникает у работника при условии предоставления ему ежегодного оплачиваемого отпуска.

Цель 2. Оценка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» на строительство и реконструкцию, содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего регионального значения.

1. Согласно Уставу Учреждения, утвержденного распоряжением министерства промышленности и торговли Архангельской области от 29.05.2012 № 210-р (далее – Устав Учреждения), Учреждение осуществляет технический надзор.

В соответствии со статье 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее – ГрК РФ) строительный контроль проводится в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства в целях проверки соответствия выполняемых работ проектной документации, требованиям технических регламентов, результатам инженерных изысканий, требованиям градостроительного плана земельного участка. Строительный контроль проводится лицом, осуществляющим строительство. В случае осуществления строительства, реконструкции,

капитального ремонта на основании договора строительный контроль проводится также застройщиком или техническим заказчиком либо привлекаемым ими на основании договора физическим или юридическим лицом. Застройщик или технический заказчик по своей инициативе может привлекать лицо, осуществляющее подготовку проектной документации, для проверки соответствия выполняемых работ проектной документации.

Осуществление государственного строительного надзора регламентируется статьей 54 ГрК РФ и положением об осуществлении государственного строительного надзора в Российской Федерации (постановление Правительства РФ от 01.02.2006 № 54).

Таким образом, в законодательстве Российской Федерации такого понятия как «технический надзор» не используется, в связи с чем, КСП АО считает необходимым внести изменения в Устав Учреждения.

2. В нарушение статьи 6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) Уставом Учреждения определено, что Учреждение является распорядителем средств областного бюджета.

Согласно статье 6 БК РФ распорядитель бюджетных средств (распорядитель средств соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, казенное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств. Таким образом, главным признаком распорядителя бюджетных средств является право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств. Учреждение не имеет подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств и не выполняет функций по их распределению.

Согласно статье 162 БК РФ получатель бюджетных средств обладает следующими бюджетными полномочиями: составляет и исполняет бюджетную смету; принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства; обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований ...ведет бюджетный учет; формирует бюджетную отчетность и представляет бюджетную отчетность получателя бюджетных средств соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств Учитывая изложенное, Учреждение в бюджетных правоотношениях выступает в качестве получателя бюджетных средств .

3. В соответствии со статьей 12 ФЗ от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации

и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относятся (далее - Федеральный закон № 257-ФЗ) утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правил расчета размера ассигнований бюджета субъекта Российской Федерации на указанные цели.

Нормативы денежных затрат на содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог регионального значения и правила расчета денежных затрат на содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог регионального значения при определении размера ассигнований из областного бюджета, предусматриваемых на эти цели, утверждены постановлением Правительства Архангельской области от 28.07.2009 № 37-пп (далее – постановление № 37-пп).

В соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Архангельской области от 28.07.2009 № 37-пп "О нормативах денежных затрат на содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог регионального значения и правилах их расчета при определении размера ассигнований из областного бюджета, предусматриваемых на эти цели" министерству финансов Архангельской области и Учреждению необходимо обеспечить поэтапный переход к финансированию автомобильных дорог регионального значения по установленным нормативам к 2018 году исходя из возможностей доходной базы областного бюджета.

Пунктом 2 постановления № 37-пп утвержден План мероприятий по переходу с 2010 года к финансированию автомобильных дорог регионального значения по установленным на их содержание и ремонт нормативам денежных затрат. Учреждение в соответствии с указанным Планом является ответственным исполнителем по ряду мероприятий.

В частности,

- нормативными правовыми актами правительства Архангельской области необходимо утвердить периодичность проведения видов работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (срок 2009 год); утвердить межремонтные сроки капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог и искусственных сооружений на них с учетом их увеличения за счет внедрения современных технологий и материалов (срок 2009 год), необходимо провести корректировку нормативов денежных затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог регионального значения с учетом внедрения технических регламентов в сфере дорожного хозяйства (срок 2012 год);

- приказами Учреждения разработать мероприятия по внедрению современных технологий и материалов с целью увеличения межремонтных сроков для региональных автомобильных дорог (срок 2010 год); утвердить

мероприятия по повышению эффективности использования бюджетных средств и качества дорожных работ (ежегодно).

В нарушение пункта 2 постановления № 37-пп Правительством Архангельской области не приняты нормативные правовые акты:

- устанавливающие (определяющие) и (или) утверждающие мероприятия по переходу к финансированию автомобильных дорог регионального значения по установленным на их содержание и ремонт нормативам денежных затрат (нормативы денежных затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог не корректировались, межремонтные сроки капитального ремонта и ремонта не пересматривались,

- утверждающие периодичность проведения вида работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них).

Кроме того, приказами Учреждения (ответственным исполнителем мероприятия) мероприятия по внедрению современных технологий и материалов с целью увеличения межремонтных сроков для региональных автомобильных дорог не утверждались (не разрабатывались). Таким образом, Учреждением не принимаются должные меры, направленные на переход к финансированию автомобильных дорог регионального значения по установленным на их содержание и ремонт нормативам денежных затрат.

3. Постановлением Правительства Архангельской области от 26.05.2015 № 192-пп утвержден перечень автомобильных дорог общего пользования регионального значения Архангельской области и перечень ледовых переправ, не вошедших в протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального значения Архангельской. До мая 2015 года действовал перечень автомобильных дорог общего пользования регионального значения Архангельской области и перечень ледовых переправ, не вошедших в протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального значения Архангельской области, утвержденный постановлением Правительства Архангельской области от 29.07.2013 № 342-пп (далее – перечень № 342-пп).

Согласно перечню № 342-пп числилось 584 единиц автомобильных дорог (по идентификационному номеру) общей протяженностью 8 114,047 км.; перечню № 192-пп числится 568 единиц автомобильных дорог (по идентификационному номеру) общей протяженностью 7 921,946 км.

Согласно перечню № 192-пп и «Правилам присвоения автомобильным дорогам индикационных номеров», утвержденным приказом министерства транспорта РФ от 07.02.2007 № 16:

- четырем автомобильным дорогам регионального значения присвоены номера с указанием заглавной буквы алфавита А «являющихся подъездами от автомобильных дорог общего пользования к крупнейшим транспортным узлам (морским и речным портам, аэропортам и железнодорожным узлам и соединяющих между собой автомобильные дороги федерального значения» общей протяженностью 504,888 км.:

- восьми автомобильным дорогам присвоены номера с указанием заглавной буквы алфавита Р «для автомобильных дорог федерального либо регионального значения, соединяющих между собой административные центры субъектов РФ» общей протяженностью 1 380,067 км.

В нарушение «Правил присвоения автомобильным дорогам идентификационных номеров», утвержденных приказом Министерства транспорта РФ от 07.02.2007 № 16, четырем автомобильным дорогам регионального значения общей протяженностью 623,423 км присвоены номера с указанием заглавной буквы алфавита Р «для автомобильных дорог федерального либо регионального значения, соединяющих между собой административные центры субъектов РФ»:

- 11ОПР311Р-003 «Усть-Вага – Ядриха» 300,212 км;
- 11ОПР311Р-005 «Котлас - Коряжма - Виледь - Ильинско-Подомское» 88,417 км;
- 11ОПР311Р-006 «Заболотье - Сольвычегодск – Яренск» 208,584 км;
- 11ОПР311Р-008 «Шевелево - Широкий Прилук» 26,210 км.

4. Постановлением Правительства РФ от 11.04.2006 № 209 «О некоторых вопросах, связанных с классификацией автомобильных дорог в Российской Федерации» рекомендовано органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации:

- утвердить показатели определения автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения,
- порядок утверждения перечней автомобильных дорог, относящихся к собственности субъектов Российской Федерации;
- общий порядок установления муниципальными районами показателей определения автомобильных дорог общего пользования, предназначенных для решения вопросов местного значения межмуниципального характера.

Правительством Архангельской области не выполнены рекомендации Правительства РФ, предусмотренные Постановлением Правительства РФ от 11.04.2006 № 209, в частности, не утвержден порядок утверждения перечня автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Архангельской области с учетом порядка подготовки предложений о внесении изменений в перечень автомобильных дорог регионального значения.

5. Пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 8 ноября 2007 года № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - ФЗ № 257-ФЗ) критерии отнесения автомобильных дорог общего пользования к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения и перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения утверждаются

высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации. В перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения не могут включаться автомобильные дороги общего пользования федерального значения и их участки.

Подпунктом 4 пункта 1 статьи 7 областного закона от 12 ноября 2002 года № 125-17-ОЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Архангельской области» (далее – ОЗ № 125-17-ОЗ) установлено, что Правительство Архангельской области утверждает критерии отнесения автомобильных дорог общего пользования к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения и перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения. Ссылаясь на норму ФЗ № 257-ФЗ, ОЗ 125-17-ОЗ следует вывод, что перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения утверждается с учетом критериев отнесения автомобильных дорог общего пользования к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения, утвержденных постановлением Правительства Архангельской области от 22.12.2014 № 556-пп «Об утверждении критериев отнесения автомобильных дорог общего пользования к автомобильным дорогам общего пользования регионального значения Архангельской области» (далее – постановление № 556-пп).

В соответствии с частью 8 статьи 5 ФЗ № 257-ФЗ и подпунктом 4 пункта 1 статьи 7 ОЗ № 125-17-ОЗ (в преамбуле) постановлением Правительства Архангельской области от 26.05.2015 № 192-пп утвержден Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального значения Архангельской области.

Установлено, что действующий перечень № 192-пп содержит сведения, в том числе по автомобильным дорогам, находящимся в собственности Архангельской области, которые «не подпадают» под установленные постановлением Правительства Архангельской области от 22.12.2014 № 556-пп критерии.

Так, согласно пункту 2 постановления Правительства Архангельской области от 22.12.2014 № 556-пп, автомобильные дороги общего пользования регионального значения Архангельской области, не подпадающие под критерии на день вступления в силу настоящего постановления, относятся к автомобильным дорогам общего пользования регионального значения Архангельской области до дня передачи их в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, в федеральную или муниципальную собственность.

С учетом вышеизложенного, Правительству Архангельской области необходимо:

- утвердить перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения с учетом утвержденных постановление № 556-пп критериев;

- определить сроки завершения мероприятий по передаче в федеральную или муниципальную собственность автомобильных дорог, не подпадающих в перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения с учетом утвержденных критериев.

6. При сопоставлении перечня № 342-пп (по наименованию автомобильной дороги), действовавшего в 2014 году с данными бухгалтерского учета Учреждения по основным средствам (автомобильным дорогам регионального назначения) по состоянию на 01.01.2015 установлены расхождения по количеству неучтенных в оперативном управлении Учреждения автомобильных дорог по состоянию на 01.01.2015.

При сопоставлении перечня № 192-пп (по наименованию автомобильной дороги), действовавшего в 2015 году, с данными бухгалтерского учета Учреждения по основным средствам (автомобильным дорогам регионального назначения) по состоянию на 01.10.2015 установлено не соответствие по наименованию автомобильных дорог.

При сопоставлении перечня № 192-пп (по наименованию автомобильной дороги), действовавшего в 2015 году с данными бухгалтерского учета Учреждения по основным средствам (автомобильным дорогам регионального назначения) по состоянию на 01.10.2015 установлено, что часть автомобильных дорог, отраженных в перечне № 192-пп, не находит отражение в бухгалтерском учете Учреждения (по наименованию).

При сопоставлении перечня № 192-пп (по наименованию автомобильной дороги), действовавшего в 2015 году, с данными бухгалтерского по учета Учреждения по основным средствам (автомобильным дорогам регионального назначения) по состоянию на 01.10.2015 установлено, что часть автомобильных дорог, отраженных в бухгалтерском учете Учреждения не находят отражение в перечне № 192-пп (в перечне № 342-пп указанные автомобильные дороги значились).

Отмечено, что учет и инвентаризация автомобильных дорог общего пользования регионального значения, как объектов государственной собственности Архангельской области (объектов основных средств) должны осуществляться в соответствии с инструкцией о применении единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых

обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

7. По информации, предоставленной Учреждением по состоянию на 01.01.2015 года, зарегистрировано право оперативного управления на 1 499,996 км автомобильных дорог регионального значения.

В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), статьей 4, 12 ФЗ от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» Учреждением не выполнены требования по государственной регистрации права оперативного управления и права собственности Архангельской области по состоянию на 01.01.2015 года на 6 439,7 километров автомобильных дорог регионального значения.

По информации Учреждения за 9 месяцев 2015 года право оперативного управления зарегистрировано на 420 км автомобильных дорог.

В нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ, статей 4, 12 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» Учреждением не выполнены требования государственной регистрации права постоянного (бессрочного пользования) на 14 091,5 га земельных участков.

Согласно пункту 1 статьи 299 ГК РФ право хозяйственного ведения или право оперативного управления имуществом, в отношении которого собственником принято решение о закреплении за унитарным предприятием или учреждением, возникает у этого предприятия или учреждения с момента передачи имущества, если иное не установлено законом и иными правовыми актами или решением собственника.

В соответствии с пунктом 2 статьи 8 ГК РФ права на имущество, подлежащие государственной регистрации, возникают с момента регистрации соответствующих прав на него, если иное не установлено законом (указанный пункт утратил силу только с 01 января 2013 года).

Право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в Едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты, а также иные права в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами (пункт 1 статьи 131 ГК РФ).

В силу пункта 1 статьи 2 ФЗ от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним - юридический акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или прекращения прав на недвижимое имущество в соответствии с Гражданским кодексом

Российской Федерации. Государственная регистрация является единственным доказательством существования зарегистрированного права.

Право оперативного управления на недвижимое имущество подлежит государственной регистрации на основании пункта 1 статьи 131 ГК РФ, поэтому для возникновения вещного права на недвижимость, переданную собственником в оперативное управление Учреждению, необходима государственная регистрация.

8. По данным бюджетного учета по состоянию на 31.12.2014 числились автомобильные дороги балансовой стоимостью сумму 46 962 926,8 тыс.руб. За 2014 год передано и списано имущества на сумму 3 021 032,3 тыс. руб., в том числе передано дорог и дорожных сооружений в муниципальную собственность на сумму 2 963 834,751 тыс.руб.; принято и построено на сумму 996 845,5 тыс.руб., в том числе принято в эксплуатацию дорог и дорожных сооружений от капитального строительства на сумму 169 619,560 тыс.руб., от капитального ремонта на сумму 813 017,964 тыс.руб., в связи с принятием (передачей) на сумму 14 208,0 тыс.руб.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2015 в оперативном ведении Учреждения числятся автомобильные дороги балансовой стоимостью 47 311 750,7 .руб., за 9 месяцев 2015 года передано и списано имущества на сумму 94 675,8 тыс.руб., в том числе передача дорог и дорожных сооружений в муниципальную собственность на сумму 48 689,420 тыс.руб.; принято и построено на сумму 443 499,67 тыс.руб., в том числе принято в эксплуатацию дорог и дорожных сооружений от капитального строительства на сумму 198 785,2 тыс.руб.

Основанием для изъятия и передачи автомобильных дорог регионального значения в 2014 и в 2015 г.г. являлись распоряжения Правительства Архангельской области и распоряжения министерства имущественных отношений Архангельской области.

В 2014 году изъяты из оперативного управления Учреждения автомобильные дороги на территории НАО балансовой стоимостью 2 782 308 373,23 руб., протяженностью 170,84 км.

Также, в 2014 году изъяты и переданы в муниципальную собственность автомобильные дороги (участки) протяженностью 22,403 км балансовой стоимостью 181 526 377,80 руб.; в 2015 году - протяженностью 27,717 км балансовой стоимостью 48 689 420,15 руб.

Кроме того, в 2014 году и в текущем периоде 2015 года Учреждением получено безвозмездно в качестве пожертвования с общепользуемой целью «повышение безопасности пользователей автомобильных дорог общего пользования регионального значения Архангельской области» имущество (на основании актов приемки объектов) на общую сумму 19 249 026,84 руб. По данным бюджетного учета поступление основных средств на сумму 19 249 026,84 руб. отражено в части увеличения балансовой стоимости автомобильных дорог регионального значения: Архангельск (от пос. Брин-

Наволоки)-Каргополь-Вытегра (до с. Прокшино); Долматово-Няндомы-Каргополь-Пудож; Архангельск - аэропорт «Талаги»; Архангельск - Белогорский- Пинега -Кимжа -Мезень; Нефтебаза-Ижма; Шангалы - Квазеньга-Кизема.

В нарушение статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ), в нарушение Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», в нарушение пункта 3.4, пункта 4.1.1 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденным приказом Учреждения от 29.12.2014 № 279/5-04, факт хозяйственной жизни, а именно имущество, полученное в качестве пожертвования, в сумме 19 249 026,84 руб., не оформлен первичным учетным документом, а именно по форме ОС-1. В ходе проверки нарушение устранено.

9. В течение 2014 года и за 9 месяцев 2015 года комиссий по поставке на баланс и списанию автодорог и дорожных сооружений в результате осмотра объектов (отражено в актах о списании основных средств, утвержденных директором Учреждения) списаны сооружения автомобильных дорог «Мосты деревянные» в количестве 16 штук общей протяженностью 336,6 п.м., в том числе 1 мост разрушен, засыпан грунтом, необходимость в восстановлении отсутствует, 2 моста заменены на металлические трубы, 2 мостовых сооружений через реку Чуплега (Чупленга) и через реку Олма списаны в результате нового строительства. Одиннадцать мостов общей протяженностью 229,4 п.м. списаны в результате проведения капитального ремонта мостов в рамках заключенных государственных контрактов.

В результате капитального ремонта увеличена балансовая стоимость автомобильных дорог, включающих в себя объекты сооружения – мосты, на общую сумму 103 206 512 рублей.

Работы по ремонту и капитальному ремонту мостов, входящих в состав автомобильной дороги, и финансирование затрат по ремонту и капитальному ремонту производилось Учреждением по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Часть затрат, входящая в стоимость работ по капитальному ремонту, в последствии, отнесена Учреждением на КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» (увеличена балансовая стоимость автомобильной дороги по конструктивным элементам (мост, ограждение, дорожные знаки)).

Отмечено, что при условии изменений технических параметров моста, с учетом увеличения его протяженности, дооборудование мостов (барьерные ограждения, сигнальные столбики, дорожные знаки) проведенные работы могут быть признаны модернизацией и как, следствие, увеличить балансовую стоимость мостов, в составе автомобильной дороги.

В соответствии с пунктом 27 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

Работы, предусмотренные на капитальный ремонт по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» не предусматривают увеличение стоимости основных средств.

Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета (абзац введен Приказом Минфина России от 29.08.2014 N 89н).

Операции по модернизации и реконструкции, которые привели к улучшению первоначально принятых показателей функционирования основных средств, увеличивают их балансовую стоимость. Согласно статье 257 Налогового Кодекса Российской Федерации «К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным».

Цель ремонтных работ – это восстановление и поддержание в исправности основных средств, его работоспособности, изначально технико-экономических характеристик основных средств. Данный вид работ проводится в отношении одного из составляющих моста (настил, брусья) элемента (мостовое полотно) сооружения (мост) и не приводит к изменению служебного и технологического назначения сооружения в целом, не придает сооружению новых качеств и не повышает его технико-экономических показателей. По сути, затраты на проведение капитального ремонта по объекту - некапитализируемые и не увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств.

Затраты на проведение восстановительных работ по объекту, срок полезного использования которого истек, должны быть капитализированы.

При этом производится продление срока полезного использования объекта.

Работы по новому строительству искусственных сооружений взамен старых (изношенных) с разборкой (демонтажем) последних не могут быть классифицированы как капитальный ремонт существующего объекта основных средств (согласно актам на списание и актам по приёмке основных средств происходит замена старого моста, например, списание деревянного моста на новый (металлическую гофрированную трубу), увеличение протяженности сооружения с 48,2 п.м. до 61,48 п.м.

Согласно постановлению администрации Архангельской области от 13.03.2008 № 56-па/5 работы по замене всех или части конструктивных элементов деревянных мостов, имеющих предельные износы, на новые; усиление и (или) замена существующих наплавных мостов и их отдельных элементов; устройство водопропускных труб вновь в местах с необеспеченным водоотводом, замена малых деревянных мостов трубами; замена несущих элементов пролетных строений, опор или конструкций мостового полотна деревянных мостов отнесены к дорожным работам по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального значения Архангельской области.

В соответствии с пунктом 3.18. положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений МДС 13-14.2000, утвержденным постановлением Госстроя СССР от 29 декабря 1973 г. № 279) за счет средств на капитальный ремонт можно восстанавливать отдельные "нетитульные" искусственные сооружения на автомобильных дорогах или железнодорожных путях (трубы и мосты,

входящие в единую балансовую стоимость всего объекта или земляного полотна).

Восстановление полностью износившихся искусственных сооружений (мосты, трубы), являющихся самостоятельными инвентарными объектами, за счет ассигнований на капитальный ремонт не допускается; указанные затраты должны осуществляться за счет средств на капитальные вложения.

Согласно пунктам 45 и 46 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н):

«45. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов.

В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей - основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Если по комплексу конструктивно-сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 г. N 359 (далее - ОКОФ) к группировке объектов основных фондов по подразделам с учетом следующих особенностей:

обстановка дороги (технические средства организации дорожного движения, в том числе дорожные знаки, ограждение, разметка, направляющие устройства, светофоры, системы автоматизированного управления движением, сети освещения, озеленение и малые архитектурные формы) учитывается в составе дороги, если иное не установлено порядком ведения реестра имущества соответствующего публично-правового образования;

46. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении».

Согласно порядку учета областного имущества, находящегося в оперативном управлении ГКУ АО «Дорожное агентство «Архангельскавтодор», утвержденному приказом Учреждения от 04.09.2013 № 235/7-07, аналитический учет автомобильных дорог со всеми находящимися на них сооружениями ведется по конструктивным элементам. Учет автомобильных дорог и дорожных сооружений осуществляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504. Инвентарная карточка открывается на каждый объект основных средств.

10.

10.1. В нарушение Положений об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 год, утвержденной приказом Учреждения от 29.12.2014 № 279/5-04 (далее – Учетная политика на 2015 год) для отражения операций по основным средствам применены первичные документы, отличные от первичных документов, установленных в учетной политике на 2015 год на сумму 20 632 696,55 руб., в том числе:

- акт № 4 от 30.09.2015 на сумму 5 121 185 руб.;
- акт № 2 от 14.09.2015 на сумму 4 491 121,55 руб.;
- акт № 3 от 30.09.2015 на сумму 11 020 390 руб.

10.2. В нарушение положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) в учетной политике на 2014 год (положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год утверждено приказом Учреждения от 23.12.2013 № 337/6-04 и в Учетной политике на 2015 год не отражено, что особенности порядка учета областного имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, определены отдельным приказом Учреждения от 04.09.2013 № 235/7-07 «Об утверждении порядка учета областного имущества, находящегося в оперативном управлении ГКУ Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» (далее – порядок учета имущества).

10.3. В Учетной политике на 2015 год и в порядке учета имущества не определены особенности, отраженные в Приказе Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными

внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (пункты 25 и 31 Инструкции), что объекты основных средств, полученные безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования, принимаются к бюджетному учету по оценочной стоимости.

Оценочная стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии со статьями 11 и 17.1 Федерального закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (на основании экспертного заключения организации-оценщика; на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, органов государственной статистики, экспертного заключения организации-оценщика).

10.4. В нарушение требований пункта 27 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), в пункте 4.1.3 Учетной политики на 2015 год отражено, что затраты по капитальному ремонту основных средств приводят к увеличению их балансовой стоимости.

Как уже отмечено выше, что, в нарушение требований пункта 27 Инструкции № 157н, часть затрат, понесенных Учреждением в 2014 году и истекшем периоде 2015 года в результате ремонта и капитального ремонта автомобильных дорог, относилась на капитальные вложения в основные средства и аккумулировалась в учете Учреждения на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы».

Указанные нарушения возникли по причине несогласованности между ФЗ от 08.11.2007 № 257-ФЗ, Классификацией работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной приказом Минтранса от 16.11.2012 № 402 (далее – Приказ Минтранса № 402), и Инструкцией 157н, которая устанавливает единый порядок ведения бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями.

Так, согласно пункту 27 Инструкции № 157н изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения), а также переоценки объектов нефинансовых активов.

При этом, ни ФЗ от 08.11.2007 № 257-ФЗ, ни приказом Минтранса № 402 не дано понятие таких терминов, применяемых в отношении автомобильных дорог, как «достройка», «дооборудование», «техническое перевооружение», «модернизация».

При заключении государственных контрактов и классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог Учреждение руководствуется положениями приказа Минтранса от 16.11.2012 г. № 402 «Об утверждении классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог», согласно которому такие работы, например, как устройство недостающего электроосвещения относятся к работам по капитальному ремонту.

В то же время, руководствуясь Инструкцией № 157н и статьей 257 НК РФ, указанные виды работ могут быть отнесены к дооборудованию либо достройке.

11. По данным бюджетного учета за 2014 год уточненные лимиты бюджетных обязательств (далее - ЛБО) отражены на сумму 4 251 229,18 тыс.руб., кассовые расходы Учреждения за 2014 год составили 3 930 597, 7 тыс.руб., исполнение 92,5%.

Неисполненные бюджетные ассигнования на сумму 320 631, 5 тыс.руб., в том числе на сумму 12 118,5 тыс.руб. (бюджетные инвестиции) не освоены федеральные средства, выделенные в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Автомобильные дороги» ФЦП «Развитие транспортной системы» России (2010-2020).

По данным бюджетного учета за 9 месяцев 2015 года уточненные ЛБО на сумму 4 071 529,2 тыс.руб., кассовые расходы Учреждения за 9 месяцев 2015 года составили 2 906 673,99 тыс. руб., исполнение 71,4%, в том числе:

- в рамках программных мероприятий кассовое исполнение 71,4% (2 876 248,8 тыс.руб.),

- по непрограммным мероприятиям - 73,0% (30 425,2 тыс.руб.).

На строительство сети автомобильных дорог общего пользования за 9 месяцев 2015 года направлено 433 070,7 тыс.руб. (в том числе за счет средств федерального бюджета на сумму 411 413,5 тыс.руб.), исполнение 61,7%; на реконструкцию - 247 116,8 тыс.руб. (в том числе за счет средств федерального бюджета на сумму 222 960,9 тыс.руб.), исполнение 63,8%; на капитальный ремонт и ремонт - 421 379,1 тыс.руб., исполнение 87,4% на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них - 1 359 787,1 тыс.руб. (в том числе за счет средств федерального бюджета на сумму 188 109,6 тыс.руб.), исполнение 72,6%.

По состоянию на 01.10.2015 кредиторская задолженность Учреждения составила 241 561,3 тыс.руб., в том числе:

- задолженность по уплате земельного налога под участками строящихся автомобильных дорог и налога на имущество автомобильных дорог - 107 382,3 тыс.руб.;

- задолженность за выполненные работы по капитальному ремонту, ремонту и содержанию региональных автомобильных дорог - 123 533,2 тыс.руб.

12.В соответствии с программно-целевым подходом финансирование дорожного хозяйства области осуществляется в рамках государственной программы и иных мероприятий.

Государственная программа Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014 - 2020 годы) (далее - государственная программа АО «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2020 годы)», государственная программа) подготовлена с учетом роли транспортного комплекса в обеспечении потребностей экономики Архангельской области на период до 2020 года, а также с учетом положений Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 года № 1662-р, Транспортной стратегии Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2008 года № 1734-р, Транспортной стратегии Архангельской области до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Архангельской области от 15 декабря 2009 года № 319-рп.

В целевые показатели государственной программы АО «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2020 годы)» не включены показатели, позволяющие контролировать выполнение значений индикаторов реализации Транспортной стратегии Архангельской области на период до 2030 год, (например: густота транспортной сети, протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального значения с твердым покрытием, с усовершенствованным покрытием и др.).

В государственной программе не находят так же отражение показатели по техническому состоянию дорог и мостов (по результатам технического диагностирования): в процентном отношении (снижение, увеличение) по показателям: в хорошем, удовлетворительном, в неудовлетворительном, в аварийном состоянии (требования ОДМ 218.3.014-2011- Методики оценки технического состояния мостовых сооружений на автомобильных дорогах). В тоже время, в соответствии со статьей 3 Федерального закона РФ от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и Вводной частью к Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ) в

состав объекта недвижимого имущества «Автомобильная дорога» могут входить (и входят):

- дорожное полотно;
- дорожное покрытие;
- дорожные сооружения, являющиеся технологической частью дороги (защитные дорожные сооружения, искусственные сооружения (в том числе мосты), производственные объекты, элементы обустройства автомобильных дорог).

Для достижения целей государственной программы предусмотрены мероприятия, исполнителем которых является Учреждение, срок реализации которых предусмотрен в 2014 и в 2015 г.г., включающие строительство (реконструкция) автомобильных дорог, строительство мостов в показателях ввода в 2014 году- 18,8 км, и в 2015 году – 23,8 км.

В 2014 году введено 18,8 км. автомобильных дорог (мостов) (исполнение 100%), по состоянию на 01.10.2015 введено 5,9 км. автомобильных дорог (исполнение 24,8%).

13. Содержание автомобильных дорог

Содержание автомобильных дорог должно осуществляться в соответствии с требованиями технических регламентов в целях поддержания бесперебойного движения транспортных средств. В целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, проводится оценка технического состояния автомобильных дорог.

В рамках реализации подпрограммы № 4 «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального значения за счет ремонта, капитального ремонта и содержания» предусмотрены мероприятия по содержанию автомобильных дорог на выполнение мероприятий, предусмотренных классификацией работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной приказом Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012 г. № 402, которая устанавливает состав и виды работ, выполняемых, в том числе при содержании автомобильных дорог.

13.1. Согласно статье 33 ФЗ от 08.11.2007 № 257-ФЗ формирование расходов бюджета субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований бюджета субъекта Российской Федерации на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных

характеристик автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения в соответствии с требованиями технических регламентов. Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правила расчета размера ассигнований бюджета субъекта Российской Федерации на указанные цели утверждаются высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Во исполнение требований федерального законодательства Постановлением правительства Архангельской области от 28.07.2009 N 37-пп (далее – постановление № 37-пп) утверждены нормативы денежных затрат на содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог регионального значения и правила расчета денежных затрат на содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог регионального значения при определении размера ассигнований из областного бюджета.

В настоящее время, формирование расходов на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального значения происходит не по утвержденным постановлением № 37-пп нормативам, что является нарушением части 2 статьи 33 Федерального закона от 08.11.2007 N 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

(см. таблицу).

Вид работ	Предоставлено средств из областного бюджета, млн. руб.	Объем потребности по нормативам, установленным постановлением № 37-пп, млн. руб.	Разница, млн. руб. (-)
2014 год			
1. Содержание	1 817,2	7 100,5	- 5 283,3
2. Ремонт	800,6	1 819,2	- 1 018,6
3. Капитальный ремонт	394,5	5 906,2	-5 511,7
ИТОГО на 2014 год	3 012,3	14 825,9	-11 813,6
2015 год			
1. Содержание	1 768,3	7 237,6	- 5 469,3
2. Ремонт	131,4	1 846,9	- 1 715,5
3. Капитальный ремонт	381,2	5 976,5	-5 595,3
ИТОГО за 2015 год	2 280,9	15 061,0	-12 780,1

Отсутствие в дорожном фонде Архангельской области достаточного объема бюджетных средств на содержание региональных дорог является основным фактором ненадлежащего состояния автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения в Архангельской области, не выполнении предусмотренных законодательством РФ и Архангельской области, нормативными правовыми актами требований к качеству

содержания автомобильных дорог Архангельской области, снижения транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог (прочности одежды, краевой укрепительной полосы, прочности и устойчивости земляного полотна и др.), снижения эксплуатационного состоянию автомобильных дорог и как факт того, что неудовлетворительное состояние может являться причиной дорожно-транспортного происшествия.

13.2. На выполнение дорожных работ по содержанию автомобильных дорог регионального значения в 2014 году Учреждением заключено 55 государственных контрактов, в том числе в ноябре - декабре 2011 года 27 контрактов, в 2013 году – 1, в 2014 году - 27 контрактов.

Действующих государственных контрактов в 2015 году – 19 единиц, в том числе заключенных в 2014 году – 8, в 2015 году – 11, государственные контракты заключены с 12 подрядчиками.

Суммарная стоимость государственных контрактов предметом, которых является выполнение работ по содержанию автомобильных дорог регионального значения и мостовых сооружений, заключенных в 2011 году на 2012-2014 г.г. составила 4 130 406,1 тыс.руб., в том числе:

- 2012 год – 1 235 628,1 тыс.руб.,
- 2013 год – 1 368 740,8 тыс.руб.,
- 2014 год – 1 526 037,2 тыс.руб.

Суммарная стоимость государственных контрактов предметом, которых является выполнение работ по содержанию автомобильных дорог регионального значения в 2015 году и в 2016 году составила 3 506 638,6 тыс.руб., в том числе принятые бюджетные обязательства на:

- 2015 год в сумме 1 683 742,5 тыс.руб.;
- 2016 год в сумме 1 822 896,1 тыс.руб.

Основными подрядчиками по выполнению работ по содержанию автомобильных дорог и мостовых сооружений в 2015 году являются:

ООО «Автодороги» (доля 22%; в 2014 году доля составляла 15,4%);
ОАО «Плесецкое дорожное управление» (доля 30%; в 2014 году доля составляла 26,6%);

ОАО «Мезенское дорожное управление» (доля 19%; в 2014 году доля составляла 13,2%);

ОАО «Котласское дорожное ремонтно-строительное управление» (доля 18%; в 2014 году доля составила 26,6%).

Механизмом реализации мероприятий подпрограммы № 4 государственной программы установлено, что Учреждение в целях размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд Архангельской области при определении начальной (максимальной) цены государственных контрактов на капитальный ремонт, ремонт и содержание сети региональных автомобильных дорог использует индексы-дефляторы, установленные Министерством экономического развития Российской Федерации по разделу "Инвестиции в основной капитал (капитальные вложения).

В нарушение механизма реализации государственной программы Заказчиком при определении начальной (максимальной) цены государственных контрактов на содержание сети региональных автомобильных дорог использован индекс-дефлятор (1,065) в отличие от установленного Министерством экономического развития РФ по разделу «Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования» на 2016 год в размере 1,047. Общая сумма превышения по пяти государственным контрактам (от 17.12.2014 № 02-ос, от 17.12.2014 № 03-ос, от 17.12.2014 № 04-ос, от 18.12.2014 № 06-ос, от 24.12.2014 № 01-МК), расчетным способом, составила 19 803 953 руб.

13.3. При проверке действий Заказчика по определению поставщиков на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог регионального значения установлено следующее.

13.3.1. В действиях заказчика, не установившего объем (процент от стоимости выполненных работ) привлечения к исполнению контрактов субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства, присутствуют признаки нарушений части 6 статьи 30 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ в связи с тем, что государственный контракт № 05-ос (номер карточки контракта – 0124200000614005916_131607) от 17.12.2014) не содержит конкретного значения объема привлечения к исполнению контрактов субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства и кроме того, процент определен от стоимости работ, а не от цены контракта.

13.3.2. Согласно извещению о проведении аукциона, документации об аукционе, заключенному контракту № 05-ос (номер карточки контракта – 0124200000614005916_131607) от 17.12.2014) предметом государственного контракта является выполнение работ по содержанию сети региональных автомобильных дорог и сооружений на них в Каргопольском, Онежском, Плесецком районах Архангельской области, автомобильной дороги Архангельск (от дер. Рикасиха) – Онега (до дер. Кянда) км 21+914–км 96+971 с подъездами, автомобильной дороги Архангельск (от пос.Б.Наволоч)-Каргополь-Вытегра (до с. Прокшино) с подъездами. Согласно приложению № 1 «Техническое задание» к контракту № 05-с от 17.12.2014 предусмотрен перечень дорог с указанием протяженности по районам 1 671,044 км (524,164 км + 328,365 + 722,625+95,89), передаваемых подрядчику для выполнения комплекса работ по содержанию дорог, а также мосты в количестве 86 шт. (16+47+23) 1990,98 п.м. (439,1+1 052,88+448,51), передаваемых подрядчику для выполнения комплекса работ по содержанию мостов.

Объединение в один лот выполнения работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Архангельской области и мостовых сооружений, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения Архангельской области,

расположенных в 5 районах Архангельской области оказывает негативное воздействие на количество потенциальных участников торгов

Таким образом, указанные действия, в связи с тем, что в документации об аукционе установлены требования по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Архангельской области и мостовых сооружений, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения Архангельской области, расположенных в 5-ти районах Архангельской области, влекут за собой ограничение количества участников торгов, что не соответствует пункту 1 части 1 статьи 33 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ и нарушает пункт 1 части 1 статьи 64 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

13.3.3. В ходе проверки установлено, что в соответствии со статьей 22 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – ФЗ 44-ФЗ) начальная (максимальная) цена государственного контракта на выполнение работ по содержанию сети региональных автомобильных дорог и сооружений на них в Коношском, Няндомском, Устьянском районах Архангельской области определена и обоснована Заказчиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен.

Согласно пункту 6 статьи 22 ФЗ N 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Использование иных методов допускается в случаях, предусмотренных частями 7 - 11 настоящей статьи.

Таким образом, начальная цена государственного контракта от 17.12.2014 № 03-ос на выполнение работ по содержанию сети автомобильных региональных дорог в соответствии с ФЗ N 44-ФЗ определена методом сопоставимых цен.

В 2014 году на основании проведенных открытых аукционов в электронной форме были заключены контракты на содержание сети региональных дорог Архангельской области на 2015-2016 год. Опрос цен производился среди предприятий имеющих опыт в содержании автомобильных дорог общего пользования регионального значения Архангельской области. Результатом опроса цен являлась общая стоимость контракта на 2 года за выполнение объемов работ указанных в Техническом задании контрактов. Данная цена контрактов являлась и была выставлена на торги.

Согласно пояснений Учреждения требование статьи 22 ФЗ № 44-ФЗ не позволяют проводить аукционы по содержанию, где обоснованием НМЦК будут сметные расчеты. Единичные расценки по видам работ предоставлялись подрядными организациями, согласно положениям

государственных контрактов, исходя из цены контракта, видов и объемов работ, указанных в техническом задании. Данные единичные расценки необходимы для принятия ежемесячно выполненных работ по содержанию.

Подрядные организации при указании единичных расценок по видам работ руководствуются ресурсами, которыми располагают в том или ином районе (техника, технология, удаленность карьеров, дальность нахождения производственных баз и т.д.). Таким образом, в различных районах стоимость одного и того же вида работ может отличаться у одного и того же подрядчика. Учреждение своими силами не определяло единичные расценки заключаемых контрактов и не использовало при расчетах те или иные величины коэффициентов, дефляторы, либо другие коэффициенты для определения стоимости единичных расценок по годам. Более того, отмечено, что расчет единичных расценок был проведен организациями выигравшими аукцион по общей цене контракта, заявленной на аукцион.

В то же время, контрольно-счетная палата Архангельской области отмечает, что на федеральном уровне приказами Министерства транспорта РФ от 04.12.2013 № 374-454 утверждены отраслевые сметные нормативы, применяемые на территориях 81 субъекта Российской Федерации для содержания автодорог федерального значения и дорожных сооружений, являющихся технологической частью этих дорог.

В сметных нормативах, в частности, учтены выход машин на линию, подноска и подкатка материалов по фронту работ, перемещение рабочих и инструментов. Также во внимание принято производство работ в условиях движения транспорта (приказы вступают в силу с 1 января 2015 г.).

Разработка элементных сметных норм на содержание автомобильных дорог, наряду с нормами на строительство и ремонт дорог, является составной частью работы по развитию методико-нормативной базы дорожного хозяйства. Элементные сметные нормы и единичные расценки предназначены для определения потребности в трудовых и материально-технических ресурсах и расчета денежных затрат на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог

Сметные нормы затрат трудовых, материально-технических и финансовых ресурсов на единицу измерения работ лежат в основе планирования расходов будущих периодов, являясь базой для составления смет и расчета различного рода укрупненных расценок.

Таким образом, сметные нормы являются составляющей в структуре нормативов материальных и денежных затрат, применяемых при оценке расходов на содержание дорог. Использование элементных норм обеспечивает сопоставимость расчетов на всех уровнях планирования - от производственного до бюджетного.

Сметы, рассчитанные при помощи элементных сметных норм, являются общепринятым видом обоснования годовых программ по выполнению работ, договорных цен при заключении контрактов, расчетов за выполненные работы.

Кроме того, согласно пункту 20.1 статьи 22 ФЗ № 44-ФЗ высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации в дополнение к методическим рекомендациям, предусмотренным частью 20 настоящей статьи, могут быть установлены методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации, в том числе предусматривающие рекомендации по обоснованию и применению иных методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в соответствии с частью 12 настоящей статьи.

Так, согласно пункту 12 статьи 22 ФЗ № 44-ФЗ в случае невозможности применения для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), методов, указанных в части 1 настоящей статьи, заказчик вправе применить иные методы. В этом случае в обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), заказчик обязан включить обоснование невозможности применения указанных методов.

14. На основании распоряжений Правительства Архангельской области, распоряжений министерства имущественных отношений Архангельской области в 2014 году в муниципальную собственность переданы автомобильные дороги (участки) протяженностью 22,403 км балансовой стоимостью 181 526 377,80 руб., в том числе:

- Архангельск-Каргополь-Вытегра км 368,68, акт о приемке-передаче здания (сооружения) от 14.03.2014, передано 2 720 м;
- Архангельск-Каргополь-Вытегра км 288+430, акт о приемке-передаче здания (сооружения) от 13.11.2014, передано 1 700 м;
- Котлас-Сольвычегодск-Яренск км 104+619, акт о приемке-передаче здания (сооружения) от 05.12.2014, передано 4 255 м;
- Котлас-Сольвычегодск-Яренск км 111+400, акт о приемке-передаче здания (сооружения) от 05.12.2014, передано 3 700 м;
- Архангельск - Каргополь - Вытегра км 260+500-км, акт о приемке-передаче здания (сооружения) от 23.10.2014, передано 7 470 м;
- Архангельск - Каргополь - Вытегра км 268+767-км269+500 старое направление (Плесецкий район), акт о приемке-передаче здания (сооружения) от 23.10.2014, передано 733 м;
- Архангельск – Каргополь - Вытегра км280+550, акт о приемке-передаче здания (сооружения) от 23.10.2014, передано 1 740 м;
- Конево - Задняя Дубрава км 0 - км 1+075 (Плесецкий район), акт о приемке-передаче здания (сооружения) от 23.10.2014, передано 1 075 м.

Указанные автомобильные дороги исключены из перечня № 192-пп.

Содержание указанных выше автомобильных дорог в 2014 году предусмотрено в рамках заключенных государственных контрактов между Учреждением и подрядчиками:

от 30.11.2011 09-ос (ОАО «Котласское ДРСУ» на выполнение работ по содержанию сети региональных автомобильных дорог общего пользования и сооружений на них в Ленском районе Архангельской области);

от 02.12.2011 № 11-ос (ОАО «Плесецкое дорожное управление» на выполнение работ по содержанию сети региональных автомобильных дорог общего пользования и сооружений на них в Каргопольском районе Архангельской);

от 07.12.2011 № 20-ос (ОАО «Плесецкое дорожное управление» на выполнение работ по содержанию автомобильной дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволоок) – Каргополь – Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 0+000 – км 284+762 и сети региональных автомобильных дорог общего пользования и сооружений на них в Плесецком районе Архангельской области).

Согласно актам приемки выполненных работ по содержанию автомобильной дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволоок) – Каргополь – Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 0+000 – км 284+762 и сети региональных автомобильных дорог общего пользования и сооружений на них в Плесецком районе Архангельской области за октябрь, ноябрь, декабрь 2014 года общая стоимость работ составила:

- по автомобильной дороге «Архангельск-Каргополь-Вытегра (9,943 км. (7,470+0,733+1,740)» за октябрь на сумму 5 242 руб. (с НДС - 6 185 руб.), за **ноябрь на сумму 76 007 руб. (с НДС 89 688 руб.)**, за **декабрь на сумму 76 007 руб. (с НДС 89 688 руб.)**. Указанный участок автомобильной дороги передан безвозмездно по распоряжению правительства Архангельской области от 30.09.2014 № 330-рп в собственность муниципального образования «Коневское» Плесецкого муниципального района, акт приема-передачи от 23.10.2014. На основании пункта 5 распоряжения Правительства Архангельской области 30.09.2014 № 330-рп, распоряжение является основанием для возникновения права собственности на передаваемое имущество, право собственности муниципального образования «Коневское» Плесецкого муниципального района возникает со дня утверждения акта приема-передачи имущества (или с 23.10.2014). Счет-фактуры за выполненные работы, включающие затраты по автомобильной дороге «Архангельск-Каргополь-Вытегра (9,943 км. (7,470+0,733+1,740) в сумме **179 376 руб.** (ноябрь и декабрь), по государственному контракту от 07.12.2011 № 20-ос согласно данным бухгалтерского учета оплачены;

- по автомобильной дороге «Конево-Задняя Дубрава км 0 - км 1+075» за октябрь на сумму 1 237 руб. (с НДС - 1 460 руб.), за **ноябрь на сумму 8 742 руб. (с НДС 10 316 руб.)**, за **декабрь на сумму 8 742 руб. (с НДС, с налогом на недра 10 414 руб.)**. Указанный участок автомобильной дороги передан безвозмездно по распоряжению правительства Архангельской

области от 30.09.2014 № 330-рп в собственность муниципального образования «Конеvское» Плесецкого муниципального района, акт приема-передачи от 23.10.2014. На основании пункта 5 распоряжения Правительства Архангельской области 30.09.2014 № 330-рп указанное распоряжение является основанием для возникновения права собственности на передаваемое имущество, право собственности муниципального образования «Конеvское» Плесецкого муниципального района возникает со дня утверждения акта приема-передачи имущества (или с 23.10.2014). Счет-фактуры за выполненные работы, включающие затраты по автомобильной дороге «Конево-Задняя Дубрава км 0 - км 1+075» в сумме 20 730 руб., по государственному контракту от 07.12.2011 № 20-ос согласно данным бухгалтерского учета оплачены.

Учреждение не вправе было осуществлять оплату на выполненные работы по содержанию муниципальных автомобильных дорог общего пользования (переданных в муниципальную собственность) в сумме 200 106 руб. (89 688 руб.+89 688 руб.+10 316 руб.+10 414 руб.).

Учреждением при принятии денежных обязательств и оплате подрядчикам за выполненные работы (услуги) по содержанию автомобильных дорог, не относящихся к региональным автомобильным дорогам, нарушен Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (статья 6), ОЗ от 12.11.2002 N 125-17-ОЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Архангельской области", областной закон от 24.10.2011 N 350-25-ОЗ "О дорожном фонде Архангельской области", нарушена статья 210 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Оплата за выполненные работы в сумме 200 106 руб. проведена в пределах сметных назначений по кодам бюджетной классификации расходов и КОСГУ 104 0409 1947321 244 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Согласно приказу Минфина России от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования.

Таким образом, расходы областного бюджета в сумме 200 106 руб. на основании статьи 306.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации

являются нецелевым использованием бюджетных средств. В ходе контрольного мероприятия средства в указанной сумме платежным поручением от 18.01.2016 г. № 151 возвращены в возмещение ущерба по акту КСП АО на счет главного администратора доходов областного бюджета (министерства транспорта АО).

15. Акты о приемке выполненных работ (форма КС-2):

по содержанию автомобильной дороги «Подъезд к д. Копачево от автомобильной дороги М-8 «Холмогоры» с переправой через р. Северная Двина с обслуживанием паромной переправы в Холмогорском районе Архангельской области на сумму 3 461 770 руб. (государственный контракт 06-ПХ от 19.05.2015 с ИП Сидоров А.Б.);

по содержанию автомобильной дороги «Подъезд к реке Северная Двина от автомобильной дороги Усть-Вага- Ядриха» с переправой через реку Северная Двина с обслуживанием паромной переправы в Красноборском районе Архангельской области на сумму 2 884 680 руб. (государственный контракт № 05-ПК от 13.05.2015 с ИП Сидоров А.Б.);

по содержанию автомобильной дороги «Подъезд к д. Ныкола от автомобильной дороги М-8 «Холмогоры» с переправой через реку Северная Двина с обслуживанием паромной переправы в Холмогорском районе Архангельской области на сумму 3 502 380 руб. (государственный контракт № 07-ПХ от 19.05.2015 с ИП Федулов А.С.) составлены не в соответствии с требованиями (не указаны виды, объемы и стоимость фактически выполненных работ), установленными Указаниями по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденных постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100, общая сумма нарушений 9 848 830 руб.

16. По данным бухгалтерского учета Учреждения количество объектов, незавершенных строительством, а также объектов, в отношении которых не закончена реконструкция, по состоянию на 01.01.2014 года составляло 37, в том числе два объекта, строительство которых осуществлялось в период с 1993 по 2000 годы.

16.1. За период с 01.01.2014 по 30.09.2015 Учреждением осуществлены вложения на общую сумму 1 457 286,5 тыс.руб. руб., в том числе в результате строительства новых объектов на сумму 785 207,6 тыс.руб., реконструкции имеющихся объектов на сумму 469 910,3 тыс.руб., а также по результатам капитального ремонта объектов на сумму 202 168,5 тыс.руб.

Выше отмечено, в результате ремонта и капитального ремонта объектов основных средств за 2014 год и 9 месяцев 2015 года затраты в общей сумме **202 168 524,25 руб.** отражены и увеличили первоначальную стоимость объектов основных средств (автомобильных дорог регионального значения).

В соответствии с пунктом 27 Инструкции № 157н капитальный ремонт основных средств не относится к капитальным вложениям в объекты основных средств, так как не изменяет технологическое или служебное назначение, не влечет изменения параметров объекта основных средств, не увеличивает нагрузки и не устанавливает новые качества объекта, при этом, соответственно, не увеличивает первоначальную стоимость объекта в бюджетном учете (письмо Минфина России от 01.09.2014 № 02-02-07/43705).

16.2. В 2015 году на финансовый результат текущего года Учреждением отнесены затраты в общей сумме 32 115, 941 тыс.руб., ранее произведенные в объекты капитального строительства государственной собственности, в результате которых не были созданы объекты строительства (объекты незавершенного строительства) и не предполагается их дальнейшее возведение, в том числе:

- строительство автомобильной дороги Белореченск-Красное участок ПК 741+22 – ПК 911+82.4 на сумму 16 310,591 тыс.руб.;

- строительство автомобильной дороги Коноша-Вельск-Шангалы участок км 56 – км 68 на сумму 12 486, 798 тыс.руб.;

- строительство автомобильной дороги Кимжа – Совполье на участке Кимжа-Забор на сумму 3 318,552 тыс.руб.

В целях оптимизации расходов областного и местных бюджетов и организации работы по вовлечению в инвестиционный процесс объектов незавершенного строительства, находящихся в государственной собственности Архангельской области и муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области постановлением Правительства Архангельской области от 22.02.2011 № 39-пп (далее – постановление № 39-пп или Реестр) утверждено положение о реестре объектов незавершенного строительства, находящихся в государственной собственности Архангельской области и муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области.

В соответствии с пунктом 2 постановления № 39-пп и в целях активизации процесса вовлечения в инвестиционный процесс объектов незавершенного строительства, расположенных на территории Архангельской области, постановлением Правительства Архангельской области от 26.04.2011 № 123-пп утвержден порядок принятия решений о целесообразности использования объектов незавершенного строительства, находящихся в государственной собственности Архангельской области или муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области (далее – порядок 123-пп).

Согласно представленной информации в раздел II Реестра «Объекты незавершенного строительства, не являющиеся предметом действующих договоров строительного подряда и не вовлеченные в хозяйственный оборот» включены три вышеуказанных объекта с указанной степенью готовности от 20 до 29 процентов.

Поскольку информация об объектах незавершенных строительством внесена в Реестр, то согласно пункту 5 Порядка № 123-пп решение о целесообразности использования объектов незавершенного строительства должно осуществляться в соответствии с требованиями Порядка № 123-пп.

Согласно пунктам 2, 8 Порядка № 123-пп рассмотрение вопроса и принятие решения о целесообразности использования объекта незавершенного строительства осуществляется рабочей группой на основании определенного комплекта документов, представляемых организацией, на балансе которой находится объект незавершенного строительства.

Таким образом, осуществляя списание с баланса объектов незавершенных строительством на общую сумму **32 115 941,00 руб.**, которые внесены в Реестр, основываясь только на согласовании Агентства по транспорту и связи Архангельской области, Учреждение допустило нарушение требований Порядка № 123-пп.

16.3. Действия ГКУ Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» (Заказчик от имени Архангельской области) при заключении договора от 31.12.2014 б/н уступки права требования по государственному контракту № 01/2005 от 09 июня 2005 года и подписании акта приема-передачи объекта незавершенного строительства автомобильной дороги Нарьян-Мар-Усинск на участке км 97 – км 103+639 с мостом через реку Шапкина не соответствуют требованиям ст. 8 Закона от 20.06.2014 № 138-9-ОЗ «Об утверждении договора между органами государственной власти Архангельской области и Ненецкого автономного округа о взаимодействии при осуществлении полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации», произведены с нарушением предусмотренной указанным законом процедуры передачи имущества из государственной собственности Архангельской области в государственную собственность Ненецкого автономного округа.

16.4. По состоянию на 01.10.2015 по данным учета Учреждения учтены затраты в капитальные вложения (затраты с 1997г по 2004г) на общую сумму 1 146 469,815 тыс.руб., в том числе по объектам, строительство (реконструкция) которых не является предметом действующих государственных контрактов:

- Объект «Автомобильная дорога Лешуконское – Пинега участок Магистраль № 1-гр с Лешуконского района» на сумму 33 483, 243 тыс.руб.;

- Объект «Мост через реку Мудьюга на автомобильной дороге Обозерская- Глазаниха – Онега» на сумму 19 289,438 тыс.руб.;

- Объект «Автомобильная дорога в обход г. Новодвинска 100 658,833 тыс.руб.;

- Объект «Автомобильная дорога в обход г. Няндомы» на сумму 32 881,200 тыс.руб.

- Объект «Автомобильная дорога Северодвинск – Онега на участке Тамица-Кянда (мостовой переход через реки Кянда, Маложма)» на сумму 27 392,754 тыс.руб.

16.5.

16.5.1. По состоянию на 01.10.2015 на балансе Учреждения учтены затраты на капитальные вложения в общей сумме **52 579,6 тыс.руб.**, связанные с проектно-исследовательскими работами (далее – ПИР) для строительства и реконструкции автомобильных дорог.

Указанные затраты произведены Учреждением в период с 2003 г. по 2013 г., однако результаты инженерных изысканий и проектная документация не были востребованы в 2014, 2015 годах и не планируются к использованию 2016 году.

Ссылаясь на позицию Учреждения, отраженную к разногласиям к акту проверки, в части того, что любая техническая документация устаревает и Учреждение не имеет право использовать документацию для дальнейшей работы, следует вывод о неэффективном расходовании в сумме 52 579,6 тыс.руб. (списание затрат в связи с нецелесообразностью) и нарушением Учреждением, как участником бюджетного процесса, статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В своде правил СП 47.13330.2012 отсутствует какие-либо временные ограничения для использования материалов изысканий прошлых лет, в своде правил СП 11-105-97 определено, что «возможность использования материалов изысканий прошлых лет в связи с давностью их получения (если от окончания изысканий до начала проектирования прошло более 2 - 3 лет) следует устанавливать с учетом происшедших изменений рельефа, гидрогеологических условий, техногенных воздействий и др. Выявление этих изменений следует осуществлять по результатам рекогносцировочного обследования исследуемой территории, которое выполняется до разработки программы инженерно-геологических изысканий на объекте строительства».

Таким образом, только по результатам рекогносцировочного обследования можно определить возможность и целесообразность дальнейшего использования результатов инженерно-геологических изысканий. В СП 11-104-97 так же отсутствуют какие-либо временные ограничения для использования результатов инженерно-геодезических изысканий прошлых лет.

Часть указанных средств (затраты на проектно-изыскательские работы) в сумме 1 611,761 тыс.руб. комиссией по списанию незавершенного строительства (протокол от 23.10.2015) предлагается списать в виду нецелесообразности дальнейшего использования.

В нарушение принципов, определенных ст. 34, ст. 162 БК РФ средства областного бюджета в общей сумме 1 611 761,00 руб. израсходованы на оплату проектно-изыскательских работ безрезультативно, неэффективно.

16.5.2. Также в 2014 и 2015 г.г. Учреждение несло расходы, связанные с ПИРами, но не востребованные в 2016 году, общая сумма затрат составила 32 254,933 тыс.руб. (2014 год 19 849,2 тыс.руб., 2015 год 12 405,699 тыс.руб.).

17. При заключении государственного контракта от 04.09.2007 № 046/07 на выполнение проектно-изыскательских работ между ОГУ «Дорожное агентство Архангельской области «Архангельскавтодор» (Заказчик) и ОАО «Проектный институт «Севдорпроект» (Подрядчик, ПИ «Севдорстрой») (далее – Контракт № 046/07) и дополнительных Соглашений к нему от 27.01.2010 № 2, от 21.10.2010 № 5, от 13.01.2012 № 6) на основании которых изменяется срок выполнения работ по Контракту № 046/07 Учреждением нарушены требования части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», поскольку заключение Учреждением дополнительных соглашений, на основании которых изменяется срок выполнения работ, привело к изменению условий контракта, указанных в части 3 статьи 29 указанного Федерального закона. (Контракт заключается на условиях, указанных в поданной участником конкурса, с которым заключается контракт, заявке на участие в конкурсе и в конкурсной документации).

На основании первичных документов Учреждения расходы по Контракту 046/07 составили 23 513,288 тыс.руб., в дальнейшем Контракт № 046/07 был расторгнут по соглашению сторон.

Таким образом, в ходе проверки установлено, что Учреждением был принят и оплачен проект на сумму 23 513,288 тыс.руб., который не содержит проектных решений, удовлетворяющих требованиям технических условий, выданных ООО «Газпром Трансгаз Ухта» еще в апреле 2009 года, который не прошел государственную экспертизу и не может быть использован при строительстве автомобильной дороги.

Кроме того, Учреждение не воспользовалось своим правом, предусмотренным пунктом 5.4. Контракта № 046/07, и не приняло действенных мер по понуждению Подрядчика к доведению проектной документации до состояния, достаточного для дальнейшей реализации мероприятия по строительству автомобильной дороги Котлас-Коряжма, км 0 - км 41. (примечание: согласно пункту 5.4. Контракта № 046/07 при обнаружении недостатков в технической документации или в проектно-изыскательских работах Подрядчик по требованию Заказчика обязан безвозмездно переделать техническую документацию и, соответственно, произвести необходимые дополнительные проектно-изыскательские работы, а также возместить Заказчику причиненные убытки).

Таким образом, в нарушение принципов, определенных ст. 34, ст.162 БК РФ, средства областного бюджета в общей сумме 23 513 288,00 руб., направленные Учреждением на оплату проектно-изыскательских работ,

выполненных в рамках государственного контракта от 04.09.2007 № 046/07, противоречат принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств.

В 2014 году Учреждением по результатам открытого конкурса заключен государственный контракт от 30.09.2014 № 87/08 с ОАО «Проектный институт «Севдорпроект» (Подрядчик) на разработку новой проектной документации на строительство автомобильной дороги Котлас–Коряжма, км 0 – км 41 (I пусковой комплекс) (далее – Контракт № 87/08). Цена контракта составила 4 647 400,00 руб.

Следует отметить, что географическое расположение автомобильной дороги (I пусковой комплекс) соответствует географическому расположению автомобильной дороги, запроектированной ранее в рамках Контракта № 046/07.

Согласно календарному плану выполнения проектно-изыскательских работ сбор исходных данных, производство изысканий, разработку проектной документации и ее государственную экспертизу следует осуществить в период с даты заключения контракта по 31.01.2015 года. Подрядчиком получено положительное заключение повторной государственной экспертизы, которое утверждено заместителем министра – начальником управления архитектуры и градостроительства министерства промышленности и строительства Архангельской области 03.09.2015 года.

Выполненные работы на сумму 4 647 400 руб. по Контракту № 87/08 приняты Учреждением и оплачены.

Просрочка исполнения обязательств по Контракту № 87/08 со стороны Подрядчика составила 219 календарных дней.

В соответствии с пунктом 5.4 Контракта № 87/08 рассчитанный размер неустойки составил 2 519 006,99 руб. Претензия с предложением добровольной, в течение 7 календарных дней, уплаты неустойки направлена Учреждением в адрес Подрядчика 23.09.2015. Письмом от 24.09.2015 № 3036/03 Заказчик уведомил Подрядчика о предоставленной ему отсрочке уплаты неустойки в размере 2 519 066,99 руб. до окончания текущего финансового года (2015 г.).

18. При исполнении государственного контракта от 30.07.2014 № 55/08 (далее – Контракт № 55/08), заключенного между Учреждением (Заказчик) и ООО «Строительная компания «Эдис» (Подрядчик) на выполнение разработки проектной документации капитального ремонта автомобильной дороги Савинский–Ярнема–Онега, км 33+421, км 33+941, км 35+934, км 36+406 искусственные сооружения через ручьи в Плесецком районе Архангельской области Подрядчиком допущено нарушение сроков разработки проектной документации. Учреждением в адрес Подрядчика выставлена неустойка в размере 795,77637 тыс.руб., которая в, последствии, при расчетах с Подрядчиком была учтена.

Подрядчиком также не исполнены обязательства по Контракту № 55/08 в части проведения государственной экспертизы проектной документации, просрочка исполнения данного обязательства по состоянию на 01.12.2015 года составила 348 календарных дней.

Заказчик не воспользовался правом расторгнуть контракт по основаниям, изложенным в пункте 9.2. и подпункте 9.2.1. Контракта № 55/08, а также по правовым основаниям, изложенным в статье 715 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ).

Качество выполненной Подрядчиком работы должно соответствовать условиям договора подряда, а при отсутствии или неполноте условий договора - требованиям, обычно предъявляемым к работам соответствующего рода, а также быть пригодным для установленного договором использования, а если такое использование договором не предусмотрено, для обычного использования результата работы такого рода (пункт 1 статьи 721 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Проведение государственной экспертизы проектной документации объектов капитального строительства и результатов инженерных изысканий является обязательным в силу части 1 статьи 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации.

Отсутствие заключения государственной экспертизы свидетельствует о ненадлежащем качестве работ.

Использование Учреждением в дальнейшем проектной документации, подлежащей обязательной государственной экспертизе, по назначению невозможно, результат работ не достигнут.

19. При исполнении государственного контракта от 07.02.2014 № 1/08 на выполнение производства изысканий и разработку проектной документации капитального ремонта автомобильной дороги Никольск-Шалимово-Чуркино, км 6 +577, км 7+490, км 10+666, км 11+804, км 12+869, км 13+327, км 14+791, км 15+718, км 16+742, км 18+569, км 20+800, км 22+901, км 24+944 (замена водопропускных труб) в Вилегодском районе Архангельской области, заключенным между Учреждением и ООО «ТрансПроект-Инжиниринг» (Подрядчик) (далее – Контракт № 1/08). Подрядчиком допущено нарушение сроков разработки проектной документации. Учреждением в адрес Подрядчика выставлена неустойка в размере 948,0 тыс.руб., которая в, последствии, при расчетах с Подрядчиком была учтена.

Соглашением от 24.12.2014 Контракт № 1/08 расторгнут. На дату расторжения Контракта № 1/08 проектная документация, разработанная Подрядчиком, не прошла государственную экспертизу.

На выполнение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий «Капитальный ремонт автомобильной дороги Никольск-Шалимово-Чуркино, км 6 +577, км 7+490, км 10+666, км 11+804, км 12+869, км 13+327, км 14+791, км 15+718, км 16+742, км 18+569,

км 20+800, км 22+901, км 24+944 (замена водопропускных труб) в Вилегодском районе Архангельской области между Учреждением и ГАУ АО «Управление государственной экспертизы» (Исполнитель) заключен государственный контракт от 03.11.2015 № 0176-15 на сумму 602 889,13 руб.

Отмечено, что Учреждение не воспользовалось правовыми основаниями, изложенными в статье 715 ГК РФ.

Согласно пункту 2 ст. 715 ГК РФ «Если во время выполнения работы станет очевидным, что она не будет выполнена надлежащим образом, заказчик вправе назначить подрядчику разумный срок для устранения недостатков и при неисполнении подрядчиком в назначенный срок этого требования отказаться от договора подряда либо поручить исправление работ другому лицу за счет подрядчика, а также потребовать возмещения убытков».

20. Так же отмечено: в пунктах 2.2. государственных контрактов от 20.07.2015 № 1/15-рек, от 15.07.2015 № 2/15-стр, от 07.09.2015 № 3/15-стр не указано, что Подрядчик разрабатывает своими силами и за свой счет проект производства работ, технологические карты, регламентирующие технологию отдельных работ, а также необходимые ему какие-либо рабочие чертежи, сверх разработанных и переданных Заказчиком проектной и рабочей документации.

Дословное изложение пунктов 2.2. указанных контрактов следующее: «Подрядчик в соответствии с переданной Заказчиком проектной документацией должен разработать проект производства работ, включающий в необходимых случаях технологические карты, регламентирующие технологию отдельных видов работ с целью обеспечения их надлежащего качества, а также в случае производственной необходимости разработать за свой счет рабочие чертежи, требующиеся для строительства объекта и его отдельных конструктивных элементов».

Согласно пункту 3.1.3. «ГОСТ Р 21.1101-2013. Национальный стандарт Российской Федерации. Система проектной документации для строительства. Основные требования к проектной и рабочей документации» (далее – ГОСТ Р 21.1101 - 2013) полный комплект рабочей документации – это совокупность основных комплектов рабочих чертежей, необходимых для строительства здания или сооружения, дополненных прилагаемыми и ссылочными документами.

Основной комплект рабочих чертежей - графический документ, содержащий необходимую и достаточную информацию в виде чертежей и схем, предназначенный для производства строительных и монтажных работ определенного вида (марки) (пункт 3.1.2. ГОСТ Р 21.1101-2013).

В состав рабочей документации, передаваемой заказчику, включают:

- рабочие чертежи, объединенные в основные комплекты рабочих чертежей по маркам;

- прилагаемые документы, разработанные в дополнение к рабочим чертежам основного комплекта (пункт 4.2.1. ГОСТ Р 21.1101-2013).

Согласно пункту 4.2. «ГОСТ 21.701-2013. Межгосударственный стандарт. Система проектной документации для строительства. Правила выполнения рабочей документации автомобильных дорог» (далее – ГОСТ 21.701-2013) в состав рабочей документации автомобильных дорог включают: рабочие чертежи, предназначенные для производства строительных и монтажных работ (основной комплект рабочих чертежей марки АД); эскизные чертежи общих видов нетиповых изделий и устройств (при необходимости); спецификацию оборудования, изделий и материалов, выполняемую по ГОСТ 21.110; локальные сметы (при необходимости).

Таким образом, при заключении государственных контрактов на выполнение работ по строительству объектов Учреждением допущены нарушения положений пункта 2 статьи 743 Гражданского Кодекса РФ, согласно которым договором строительного подряда должны быть определены состав и содержание технической документации, а также должно быть предусмотрено, какая из сторон и в какой срок должна предоставить соответствующую документацию.

21. На выполнение работ по разработке проектной документации на строительство автомобильной дороги Подъезд к пос. Орлецы от автомобильной дороги Копачево–Ичково–Ступино между Учреждением и ООО «Проектный институт транспортной инфраструктуры «ИНТИ» (Подрядчик) заключен государственный контракт от 30.07.2012 № 373/08 на сумму 3 000 000 руб. (далее - Контракт № 373/08).

Выполненные работы предъявлены Подрядчиком к оплате в декабре 2012 года и оплачены Учреждением в полном объеме.

Согласно пунктам 4.11, 4.12 Контракта № 373/08 все недостатки, выявленные в проектно-изыскательских работах устраняются за счет Подрядчика в течение установленного гарантийного срока, который составляет пять лет с момента введения объекта в эксплуатацию. Поэтому в рамках Контракта № 373/08 Подрядчик был обязан за свой счет провести корректировку проектной документации в части устройства съездов до границы полосы отвода и устройства дорожной одежды на них, а также корректировку проекта из-за изменения транспортной схемы доставки материалов на строительную площадку, в части восстановления территории обелиска погибшим в годы Великой Отечественной войны в п. Орлецы, по которой проходили маршруты доставки материалов на строительную площадку.

В то же время, из-за изменения транспортной схемы доставки материалов на строительную площадку, в части восстановления территории обелиска погибшим в годы Великой Отечественной войны в п. Орлецы, по которой проходили маршруты доставки материалов на строительную площадку между Учреждением и ООО «Проектный институт транспортной

инфраструктуры «ИНТИ» (Подрядчиком) заключен государственный контракт от 17.11.2014 № 101/08 на сумму 86 835 руб.

Кроме того, между ООО «Проектный институт транспортной инфраструктуры «ИНТИ» (Подрядчиком) и Учреждением на выполнение работ по корректировке проектной документации объекта «Строительство автомобильной дороги Подъезд к пос. Орлецы от автомобильной дороги Копачево–Ичково–Ступино» в части устройства съездов до границы полосы отвода и устройства дорожной одежды на них заключен государственный контракт от 15.10.2014 № 100/08 на сумму 95 209,0 руб.

Работы Учреждением были приняты и оплачены в полном объеме.

Таким образом, заключение Учреждением государственных контрактов 15.10.2014 № 100/08 и от 17.11.2014 № 101/08 и оплата предъявленных Подрядчиком работ в общей сумме 182 044,00 руб. произведены в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, означающего, 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).

22. На закупку работ по строительству и реконструкции автомобильных дорог проведено 10 процедур, в том числе в рамках Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ (ред. от 02.07.2013) «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – ФЗ № 94-ФЗ) – 8 процедур (электронные аукционы); в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее –ФЗ № 44-ФЗ– 2 процедуры (открытый конкурс).

Общая сумма закупок работ по строительству и реконструкции автомобильных дорог за 2014 - 2015 год (по начальной максимальной цене) - 3 168 864,4 тыс.руб.

По итогам закупочных процедур заключено 8 государственных контрактов на сумму 2 712 772,666 тыс.руб., в том числе 1 контракт на сумму 261 287,848 тыс.руб.(ОАО «Котласское ДРСУ») расторгнут.

Основными подрядчиками по строительству и реконструкции автомобильных дорог в 2014 - 2015 году (в том числе по переходящим с 2012-2013 годов объектам) являются: ООО «Севзапдорстрой» (61,1%); ООО «Севдорстройсервис» (3,4%); ООО «Плесецкое ДРСУ» (8,4%); ООО «Автомобильные дороги» (13,2%); ООО «Котласское ДРСУ» (13,9%).

На закупку работ по капитальному ремонту автомобильных дорог проведено 78 процедур, в том числе в рамках ФЗ № 94-ФЗ – 56 процедур (51-открытый конкурс; 5- электронный аукцион), в рамках ФЗ № 44-ФЗ – 22

процедуры (1 – открытый конкурс; 15 – электронный аукцион; 6 – конкурс с ограниченным участием).

На закупку работ по ремонту (в том числе работы по устранению деформаций и повреждений дорожного покрытия) автомобильных дорог проведено 37 процедур, в том числе в рамках ФЗ № 94-ФЗ – 30 процедур (электронный аукцион), в рамках ФЗ № 44-ФЗ – 7 процедур (6 – электронный аукцион; 1 – конкурс с ограниченным участием).

Проведен выборочный анализ соблюдения законодательства при организации и размещении заказов на выполнение работ по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог общего регионального значения, заказчиком по которым является ГКУ АО «Дорожное агентство» «Архангельскавтодор» и реализация которых предусмотрена на 2014 – 2015 годы. Анализ проведен на основании, размещенных на официальном сайте «Портал закупок» www.zakupki.gov.ru.

22.1 Извещение № 124200000615002655 о проведении открытого конкурса на выполнение работ по строительству автомобильной дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволоки)-Каргополь-Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111 - км 122 размещено на официальном сайте www.zakupki.gov.ru уполномоченным органом – Контрактным агентством Архангельской области 21.05.2015 года

Установлено, что при подведении итогов открытого конкурса на выполнение работ по строительству автомобильной дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволоки)-Каргополь-Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111 - км 122 (извещение № 124200000615002655) были внесены изменения в извещение о проведении открытого конкурса в нестоимостные критерии оценки заявок (часть 22 раздела II «Информационная карта конкурса»), что не противоречит пункту 4 статьи 49 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, но повлияло на результат открытого конкурса.

Победителем открытого конкурса – ООО «Севзапдорстрой» заявлено наличие опыта исполнения контрактов в качестве генерального подрядчика по аналогичным предмету конкурса работам без применения неустоек (штрафов, пеней) за последние 3 года в количестве 8 объектов, что оценено высшим количеством баллов – 85. Вместе с тем, согласно официальной информации, размещенной в интернете на сайте ООО «Севзапдорстрой», такого количества объектов - аналогов у данной организации за последние 3 года нет.

22.2. В нарушение положений п.п. 1б ч.1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Учреждением допущена замена предусмотренных Контрактом материалов (ЛСР, в которых перечислены исходные материалы, являются приложением к Контракту) на иные, не предусмотренные Контрактом материалы, а также сведения о внесении изменений не размещены на сайте проведения государственных закупок.

Так, Учреждением внесены изменения (коррективы) в проектную документацию ремонтируемого объекта «Автомобильная дорога Исакогорка-Новодвинск-Холмогоры на участке км 57+733 – км 58+878 в Холмогорском районе Архангельской области» в части изменения проектных решений по конструктивным элементам (замена материалов) в рамках заключенного государственного контракта от 30.07.2014 № 15кр/2014 между Учреждением и ООО «Дорожная строительная компания» на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги Исакогорка-Новодвинск-Холмогоры на участке км 57+733 – км 58+878 в Холмогорском районе Архангельской области.

Внесение изменений в соответствии с пунктом 19.1. государственного контракта от 30.07.2014г. № 15кр/2014 на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги Исакогорка - Новодвинск - Холмогоры, участок км 0+000 - км 9+300 в Приморском районе Архангельской области, согласование с главным инженером проекта не должно противоречить ст.95 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.09.2015).

23. Контрольно-счетной палатой Архангельской области проведены контрольные действия на объектах капитального строительства, капитального ремонта, ремонта автомобильных дорог общего регионального значения, с целью определения соответствия выполненных работ закупочной документации и условиям заключенных государственных контрактов.

Проведена проверка на объектах:

– капитальный ремонт автомобильной дороги Исакогорка-Новодвинск-Холмогоры на участке км 57+733 – км 58+878 в Холмогорском районе Архангельской.

Заказчик – Учреждение

Подрядчик - ООО «Дорожно- строительная компания»

– строительство автомобильной дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволоки) – Каргополь – Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111 – км 122);

– ремонт автомобильной дороги Архангельск – аэропорт Архангельск (Талаги), км 0+000 – км 8+900 в Приморском районе Архангельской области).

Установлены следующие нарушения:

23.1. Капитальный ремонт автомобильной дороги Исакогорка-Новодвинск-Холмогоры на участке км 57+733 – км 58+878 в Холмогорском районе Архангельской (2014 год).

23.1.1. При визуальном осмотре объекта установлено, что вся поверхность откосов и водоотводных канав покрыта растительностью, на

участке имеются выбоины, колейность, что свидетельствует о неудовлетворительном содержании автомобильной дороги.

Постановление Совета Министров - Правительства РФ от 23 октября 1993 г. № 1090 «О правилах дорожного движения» утверждены Правила дорожного движения Российской Федерации и Основные положения по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанности должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения (далее – Положение).

Согласно пункту 13 Положения должностные и иные лица, ответственные за состояние дорог, обязаны содержать дороги, железнодорожные переезды и другие дорожные сооружения в безопасном для движения состоянии в соответствии с требованиями стандартов, норм и правил; информировать участников дорожного движения о вводимых ограничениях и об изменениях в организации дорожного движения с помощью соответствующих технических средств, информационных щитов и средств массовой информации; принимать меры к своевременному устранению помех для движения, запрещению или ограничению движения на отдельных участках дорог, когда пользование ими угрожает безопасности движения

Обязательства по содержанию указанной дороги возложено на ООО «Автомобильные дороги» (государственный контракт № 02-ос от 22.12.2014). В соответствии с пунктом 4.2.1 государственного контракта от 22.12.2014 № 02-ос ООО «Автомобильные дороги» обязано выполнить комплекс работ по содержанию закрепленных за ним региональных дорог и сооружений на них в соответствии с требованиями СТО 001-29 «Требования к качеству содержания автомобильных дорог Архангельской области». Учреждение в соответствии с пунктом 4.1.2 государственного контракта от 22.12.2014 № 02-ос обязано осуществлять оценку качества выполненных работ по содержанию автомобильных дорог и сооружений на них и приемку работ в соответствии с СТО 001-29 «Требования к качеству содержания автомобильных дорог Архангельской области».

Покрытие проезжей части не должно иметь просадок, выбоин, иных повреждений, затрудняющих движение транспортных средств с разрешённой Правилами дорожного движения скоростью. Предельные размеры отдельных просадок и выбоин не должны превышать по длине 15 см, ширине 60 см и глубине 5 см. Опасные для движения участки автомобильных дорог, улиц и дорог городов и других населенных пунктов должны быть оборудованы ограждениями (п. п. 3.1.1, 3.1.2, 4.4.1 «ГОСТ Р 50597-93 Автомобильные дороги и улицы. Требования к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения»).

В соответствии с п.10.2 государственного контракта от 30.07.2014 № 15кр/2014 гарантийный срок устранения Подрядчиком дефектов на объекте составляет по щебеночно-гравийному покрытию 3 года с момента подписания сторонами акта приемки Объекта. На момент проведения

проверки со дня сдачи объекта в эксплуатацию прошел 1 (один) год, следовательно, оставшийся срок гарантийной эксплуатации составляет 2 (два) года. В соответствии с п.10.3 государственного контракта от 30.07.2014 № 15кр/2014, если в период гарантийной эксплуатации Объекта обнаружатся дефекты, то Подрядчик обязан их устранить за свой счет и в согласованные в установленном порядке сроки.

В нарушение положений пункта 10.2 Контракта от 30.07.2014 № 15кр/2014 на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги Исакогорка- Новодвинск-Холмогоры на участке км 57+733 - км 58+878 в Холмогорском районе Архангельской области, а также положений пункта 3.1.1 ГОСТ Р 50597-93. «Автомобильные дороги и улицы. Требования к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения», Учреждение не привлекло подрядную организацию к устранению имеющихся дефектов щебеночно-гравийного покрытия в рамках гарантийных обязательств Подрядчика.

23.1.2. При проведении капитального ремонта автомобильной дороги использован мелкий песок, что не соответствует проекту, согласно которому должен быть использован песок средней крупности. Несущая способность мелкого песка ниже, чем у песка средней крупности. То есть, чем крупнее фракция песка (средний диаметр его зерен), тем больший объем нагрузок он способен выдержать.

Таким образом, наилучшими несущими способностями будут обладать крупнозернистый пески, которые быстро пропуская сквозь себя влагу, не теряют своих механических свойств, в отличие от мелкозернистого и пылеватого песков, слипающихся при увлажнении и обретающих относительную пластичность, от качества песка, используемого в дорожном строительстве, напрямую будет зависеть и долговечность самого дорожного полотна.

Учреждением допущено нарушение утвержденного проектного решения (применен песок мелкой крупности вместо песка средней крупности), что снизило несущую способность песчаного основания автодороги.

В соответствии с п.1 ст. 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, а та же со сметой, определяющей цену работ.

Статьей 748 ГК РФ определено, что заказчик вправе осуществлять контроль и надзор за ходом и качеством выполняемых работ, соблюдением сроков их выполнения (графика), качеством предоставленных подрядчиком материалов, а также правильностью использования подрядчиком материалов заказчика, не вмешиваясь при этом в оперативно-хозяйственную деятельность подрядчика.

Заказчик, обнаруживший при осуществлении контроля и надзора за выполнением работ отступления от условий договора строительного подряда, которые могут ухудшить качество работ, или иные их недостатки, обязан немедленно заявить об этом подрядчику.

Таким образом, Заказчиком (Учреждением) не обеспечен надлежащий надзор и контроль за действиями Подрядчика, предусмотренный ст. 748 ГК РФ.

23.1.3. В ходе контрольного мероприятия в целях подтверждения расходов по капитальному ремонту объекта у Учреждения, как Заказчика и выполняющего функции по осуществлению контроля и надзора за ходом и качеством выполняемых работ, качеством предоставленных подрядчиком материалов были запрошены документы, подтверждающие приобретение Подрядчиком песка для устройства основания дороги.

Учреждением нарушены положения п. 5.4, 5.5 государственного контракта от 30.07.2014 № 15кр/2014 на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги Исакогорка-Новодвинск-Холмогоры на участке км 57+733 - км 58+878 в Холмогорском районе Архангельской области, заключенного с ООО "ДОРОЖНО СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" (Подрядчик), так же со стороны Учреждения допущено нарушение Подрядчиком пунктов 1.2; 6.2., указанного Контракта в части применения материалов, не соответствующих утвержденной проектной документации и техническим требованиям, не обеспечен надлежащий надзор и контроль за действиями Подрядчика, предусмотренный ст. 748 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В приложении Т раздела 1 Проектной документации «Пояснительная записка» представлено письмо Учреждения от 21.01.2014 № 121/03, согласно которому «при разработке проектной документации на капитальный ремонт автомобильной дороги Исакогорка-Новодвинск-Холмогоры на участке км 57+744 – км 58+813 в Холмогорском районе Архангельской области в качестве дренирующего грунта для подсыпки земляного полотна принят материал (песок средней крупности) песчаной косы р. Курополка с расстоянием транспортировки 6 км». Учреждением не представлено пояснение того, по какой причине Подрядная организация продолжила использовать грунт из месторождения песка «Песчаная коса р. Курополка» при том, что в результате испытаний, песок еще до начала проведения работ был определен как мелкий.

23.1.4. В целях подтверждения расходов по капитальному ремонту объекта у Учреждения, как заказчика, и выполняющего функции по осуществлению контроля и надзора за ходом и качеством выполняемых работ, качеством предоставленных подрядчиком материалов были запрошены документы, подтверждающие факт перевозки песчано-гравийной смеси, полученной от разборки покрытия существовавшего участка, на базу ООО «Автодороги».

Учреждение не предоставило письменного подтверждения факта перевозки ПГС на базу ООО «Автодороги». Более того, в ответе Учреждения от 01.12.2015 № 38-12/15 было указано, что данные документы у Подрядчика не запрашиваются и представлены быть не могут.

Доказательства в выполнении работ, вывозке материала, приемки, нахождения последнего на базе ООО «Автодороги» документально не подтверждено.

В соответствии с п. 1 ст. 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, и со сметой, определяющей цену работ.

При отсутствии иных указаний в договоре строительного подряда предполагается, что подрядчик обязан выполнить все работы, указанные в технической документации и в смете.

Пунктом 1 ст. 748 ГК РФ установлено, что Заказчик, в том числе, вправе осуществлять контроль и надзор за ходом выполнения работ.

Пунктом 2 указанной статьи установлено, что Заказчик, обнаруживший при осуществлении контроля и надзора за выполнением работ отступления от условий договора строительного подряда, которые могут ухудшить качество работ, или иные их недостатки, обязан немедленно заявить об этом подрядчику.

В ходе проверки было установлено, что Заказчик (Учреждение) не имеет документального подтверждения перевозки подрядчиком песчано-гравийной смеси с участка рекультивации именно на базу ООО «Автодороги» (в ходе проверки и на момент рассмотрения разногласий документы не представлены), что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны Заказчика (Учреждения) за точным соответствием содержания работ, предусмотренных Проектом и фактически выполняемыми работами.

23.1.5. Учреждением приняты и оплачены затраты в сумме 457 743,41 руб., а именно затраты Подрядчика на устройство площадки и подъездной дороги, которые неправомерно отнесены к непредвиденным затратам.

Устройство и демонтаж площадки для смешивания ЩГПС, представленной, как дополнительные работы, не предусмотренные проектом, согласно приложению 2 ГСН 81-05-01-2001 и п.7 Приложения 7 МДС 81-35.2004 входит в состав временных зданий и сооружений, так как данную площадку можно отнести к площадке для складирования материалов. Кроме того п. 1.5 раздела 1 ГСН 81-05-01-2001 определяет, что в главу 8 «Временные здания и сооружения» сводного сметного расчета дополнительно включаются средства на строительство временных подъездных дорог, в том числе землевозных, за пределами строительной площадки».

Работы по устройству и демонтажу площадки невозможно отнести к непредвиденным, так как работы по перемешиванию ЩГПС для ее последующей укладки в качестве дорожной одежды, предусматриваются в

проекте (смесь и щебень доставляются с разных карьеров, смешивание происходит непосредственно на площадке строительства).

Кроме того, смета или ведомость на временные здания и сооружения в проектной документации не представлена, следовательно, установленного перечня временных зданий и сооружений нет.

Согласно п.3.4 государственного контракта 30.07.2014 № 15кр/2014, при расчетах за выполненные работы по Контракту, резерв средств на непредвиденные работы и затраты выплачивается Подрядчику только в том случае, если подрядчик сможет подтвердить выполнение таких работ и несение таких затрат. Неиспользованный резерв средств на непредвиденные работы и затраты остается в распоряжении Заказчика, при этом стороны заключают дополнительное соглашение о снижении цены Контракта без изменения объема работ, качества работ.

Оплата работ в счет непредвиденных работ и затрат на сумму **457 743,41 руб.** нарушает условия (п.3.4.) государственного контракта от 30.07.2014 г. № 15кр/2014 (заключенного между ГКУ Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» и ООО «ДОРОЖНО СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ») и противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств установленному статьей 34 БК РФ, согласно положениям которой 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).

23.1.6. Работы по объекту автомобильной дороги Исакогорка-Новодвинск-Холмогоры на участке км 57+733 – км 58+878 в Холмогорском районе Архангельской определены как капитальный ремонт.

В тоже время, как установлено проверкой, изменен путь прохождения трассы, увеличена протяженность, добавлены дополнительные виражи и изменена полоса отвода, что свидетельствует о том, что работы, проведенные на данном участке дороги, не являются капитальным ремонтом.

Полоса отвода изменена, следовательно, все работы относятся к реконструкции участка автодороги,

Согласно пункту 9 статьи 3 ФЗ № 257-ФЗ реконструкция автомобильной дороги - комплекс работ, при выполнении которых осуществляется изменение параметров автомобильной дороги, ее участков, ведущее к изменению класса и (или) категории автомобильной дороги либо влекущее за собой изменение границы полосы отвода автомобильной дороги.

В приказе Минтранса России от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог» в перечне работ, выполняемых в процессе капитального ремонта, отсутствуют работы по выносу участка дороги.

- по трелевке древесины в количестве 17 406 хлыстов; разделке древесины мягких пород в количестве 17 406 деревьев; корчевке и перемещению 17 406 пней.

Всего Подрядчиком предъявлены работы по вырубке 21807 деревьев мягких пород с корня, диаметр стволов – до 24 см, что соответствует данным Ведомости рубки леса, входящей в состав проектной документации в объеме составляет 4361 м³.

Согласно Пояснительной записке к Разделу 2 «Проект полосы отвода» проектной документации вывозу на свалку подлежат выкорчеванные пни и порубочные остатки. Применение древесины в количестве 21 807 хлыстов проектной документацией не оговорено. Государственным контрактом от 15.07.2015 № 2/15-стр, заключенным между Учреждением и ООО «Севзапдорстрой», возврат древесины Учреждению или зачет ее стоимости не предусмотрены. В исполнительной документации информация об использовании 4 361 м³ древесины в хлысте отсутствует.

Таким образом, в проекте учтено использование выкорчеванных пней, порубочных остатков, но не учтено использование круглых лесоматериалов (хлыстов), представляющих собой материальные ресурсы.

В соответствии с пунктом 4.12. МДС 81-35.2004 за итогом сметы должны быть указаны возвратные суммы, которые не исключаются из итога локального сметного расчета (сметы) и из объема выполненных работ, а показываются отдельной строкой под названием "В том числе возвратные суммы", при этом расчет выхода древесины, должен подтверждаться лесотаксационными данными. В соответствии с пунктом 4.100.1 МДС 81-35.2004 в возвратных суммах учитываются материалы, полученные в порядке попутной добычи, при этом ресурсы находятся в распоряжении заказчика. Стоимость материалов, получаемых в порядке попутной добычи (камень, щебень, песок, лес и др.), при наличии возможности их реализации рекомендуется учитывать по сложившимся в регионе ценам.

Довод Учреждения, приведенный в разногласиях о том, что действующим законодательством не предусмотрена возможность использования или реализации древесины, полученной при расчистке полосы отвода автомобильной дороги на землях промышленности и транспорта, не соответствует нормам законодательства.

В соответствии с п.1 ст. 702 ГК РФ по договору подряда одна сторона (Подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (Заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его. Пунктом 1 ст. 703 установлено, что договор подряда заключается на изготовление или переработку (обработку) вещи либо на выполнение другой работы с передачей ее результата заказчику. Результатом выполнения работ по расчистке полосы отвода автомобильной дороги явилась, в том числе, и полученная древесина.

На основании вышеизложенного, право на полученную в ходе выполнения работ по расчистке полосы древесину (результат работ)

В Градостроительном Кодексе РФ содержится официальное определение капитального ремонта линейных сооружений и реконструкции линейных сооружений (линии связи или электропередачи, дорог, трубопроводов и др.):

- реконструкция линейных объектов - изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов (мощности, грузоподъемности и других) или при котором требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов;

- **капитальный ремонт линейных объектов** - изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое не влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов

Таким образом, Учреждением при планировании работ на участке дороги Исакогорка – Новодвинск – Холмогоры нарушены положения статьи 3 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", а также положения раздела II. «Классификация работ по капитальному ремонту автомобильных дорог» Приказа Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012 г. N 402 "Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог" в части классификации планируемых к выполнению и выполненных работ по капитальному ремонту, при том, что планируемые и выполненные виды работ в сумме 15 719 762,30 руб. относятся к работам по реконструкции существующего участка автодороги «Автомобильная дорога Исакогорка-Новодвинск-Холмогоры на участке км 57+744 – км 58+813 в Холмогорском районе Архангельской области».

23.2. Строительство автомобильной дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволок) – Каргополь – Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111 – км 122 в Архангельской области (2015 год).

Заказчик – Учреждение.

Подрядчик - ООО «Севзапдорстрой».

23.2.1. Согласно актам о приемке выполненных работ от 24.07.2015 № 1 от 25.08.2015 № 2 Подрядчик предъявил, а Учреждение приняло работы:

- по валке 4 401 штук деревьев мягких пород с корня, диаметр стволов: до 24 см; трелевке древесины в количестве 4 401 хлыстов; разделке древесины мягких пород, полученной от валки леса, диаметр стволов – до 24 см в количестве 4401 деревьев; корчевке и перемещению 4 401 пней;

сохранялось за Заказчиком – Учреждением, а полученная древесина являлась имуществом Учреждения.

Условиями государственного контракта от 15.07.2015 № 2/15-стр, заключенному с ООО «Севзапдорстрой» на строительство автомобильной дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволоок)-Каргополь-Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111 - км 122 на выполнение работ по строительству, возмездная передача полученной в ходе работ древесины подрядчику или учет ее стоимости в стоимости подрядных работ не предусматривалась.

Фактически древесина, полученная в ходе выполнения работ, была оставлена в распоряжении Подрядчика безвозмездно.

Пунктом 5.1. Устава Учреждения установлено, что имущество Учреждения находится у него на праве оперативного управления и учреждение распоряжается этим имуществом с согласия собственника имущества.

В соответствии с п. 5.3. Устава Учреждения имущество учреждения является государственной собственностью Архангельской области. Полномочия собственника имущества учреждения от имени Архангельской области в части распоряжения им осуществляет министерство имущественных отношений Архангельской области.

Пунктом 3.3. Устава Учреждения установлено, что Учреждение обязано:

- использовать имущество учреждения эффективно и строго по целевому назначению;

- обеспечивать сохранность имущества учреждения.

В соответствии с п. 4 ст. 298 ГК РФ казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества. Казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность в соответствии со своими учредительными документами. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

Таким образом, распорядившись полученной древесиной (государственным имуществом Архангельской области) путем ее безвозмездной передачи Подрядчику без согласования с собственником, Учреждение нарушило требования п. 4 ст. 298 ГК РФ и Устава Учреждения.

На момент проведения натурного осмотра объекта вырубленная древесина была вывезена с объекта, установить фактическую качественную (товарную) характеристику древесины не представляется возможным. Учреждением указанная информация не представлена.

Принимая во внимание то, что сведения о фактической качественной (товарной) характеристике древесины установить невозможно, контрольно-счетная палата Архангельской области произвела перерасчет стоимости вырубленной при строительстве автомобильной дороги Архангельск (от

пос. Брин - Наволок) – Каргополь – Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111 – км 112», древесины по цене дров. Согласно расчету КСП АО (в расчете принята сметная стоимость материалов по сборнику «АрхСтройЦена» за 2 квартал 2015 года, с учетом перевозки материалов на расстояние до 30 км, стоимость дров разделанных длиной 1,5 ÷ 2,0 м учтена по цене 428,27 руб.) стоимость древесины по цене дров составила 1 804 251,14 рублей.

Распорядившись полученной древесиной (государственным имуществом Архангельской области) путем ее безвозмездной передачи Подрядчику без согласования с собственником, Учреждение нарушило требования п. 4 ст. 298 ГК РФ и Устава Учреждения. В результате указанных действий Учреждения Архангельской областью недополучено в областной бюджет 1 804 251,14 руб. (возвратная стоимость древесины).

23.2.2. По данному объекту были разработаны два проекта, получившие положительное заключение государственной экспертизы. Общая сумма затрат на разработку проектной документации на строительство объекта «Автомобильная дорога Архангельск (от п. Брин-Наволок) – Каргополь – Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111 – км 122» составила 8 116 647,64 руб. (в том числе расходы по Контракту № 049/07 на проведение работ по разработке проектной документации в сумме 3 500 910,00 руб.)

Поскольку проектная документация, разработанная в рамках государственного контракта от 24.09.2007 № 049/07 на выполнение проектно-исследовательских работ, заключенного между ОГУ «Дорожное агентство Архангельской области «Архангельскавтодор» и ОАО «Проектный институт «Севдорпроект», в первоначальном варианте не была применена при строительстве дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволок) – Каргополь – Вытегра (до с. Прокшино) на участке км 111 – км 122, то Учреждением нарушена статья 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части не достижения результативности использования предусмотренных бюджетных ассигнований в сумме 3 800 731,64 руб. (с НДС), израсходованных на разработку и государственную экспертизу проектной документации в 2007 г., поскольку целью использования указанных средств являлось изготовление проекта с последующим его использованием при строительстве.

Более того отмечено, что Учреждением, как получателем бюджетных средств и министерством транспорта Архангельской области (агентством по транспорту и связи АО), как главным распорядителем бюджетных средств, в указанном случае не соблюдены принципы бюджетного законодательства РФ, определяющие эффективность и результативность при расходовании бюджетных средств – произведена оплата проектных работ, не нашедших в дальнейшем практического применения. При этом участниками реализации, в данном случае поручений Председателя Правительства РФ, при распределении средств на капитальные вложения, начиная с 2008 по 2014 годы, не принимается во внимание приоритетность строительства

(реконструкции) объекта (проектная документация на строительство которого имеет положительное заключение госэкспертизы), в результате чего, не достигается конечный результат использования бюджетных средств.

23.2.3. Техническим советом при заместителе директора Учреждения 29.07.2015 было принято решение об изменении рецепта ЩПГС (щебеночно-гравийно-песчаная смесь) С4 по ГОСТ 25607-2009 «Смеси щебеночно-гравийные для покрытий и оснований автомобильных дорог и аэродромов. Технические условия» (протокол от 29.07.2015). Рецепт изменен на основании проведенного центральной дорожно-строительной лабораторией ООО «Севзапдорстрой» испытания песчано-гравийной смеси, приготовленной в соответствии с проектным решением и не удовлетворяющей требованиям ГОСТ 25607-2009 «Смеси щебеночно-гравийные для покрытий оснований автомобильных дорог и аэродромов. Технические условия» (письмо ООО «Севзапдорстрой» от 27.07.2015 № 923 в адрес Учреждения), при этом работы Подрядчиком на момент согласования проводились, хотя, согласно п.1 ст.716 ч. 2 Гражданского кодекса Российской Федерации, Подрядчик при обнаружении несоответствия состава смеси из карьера составу смеси, представленному в проекте, должен был приостановить работы до согласования изменений.

Из общего журнала работ в июле 2015 года до согласования решения об изменении состава ЩПГС С-4 и, соответственно, корректировки сметной стоимости работ, нижний слой основания автодороги на различных ее участках общей протяженностью 3,25 км был уже выполнен. Соответственно, работы, выполненные до внесения изменений в проектно-сметную документацию, должны быть оплачены по изначальной стоимости.

Таким образом, оплата работ в счет непредвиденных работ и затрат на сумму 183 052,00 руб. нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств установленный ст. 34 БК РФ, 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).

23.2.4. При проверке выполнения качества работ установлено, что показатели водонасыщения асфальтобетона щебеночно-мастичной смеси, определенные в результате проведения экспертизы превышают предельно допустимое согласно ГОСТ 31015-2002 значение, равное 3,5%.

Водонасыщение материала – способность материалов впитывать и удерживать в себе воду, а также параметр, характеризующий пористость и плотность материала.

Исходя из того, что параметр водонасыщения верхнего слоя образцов, превышает предельно допустимый, можно сделать вывод о том, что плотность верхнего слоя асфальтобетона снижена, то есть в процессе

строительства нарушена технология выполнения работ: или (и) смесь на момент укладки недостаточно разогрета, и (или) количество проходок катка меньше необходимого.

При этом, стоимость работ по укладке верхнего слоя дорожной одежды из ЩМА составляет 43 946 723 руб., или 9,69% от стоимости Контракта.

Осмотр объекта проводился до сдачи объекта строительства в эксплуатацию. Верхний слой дорожной одежды, непосредственно воспринимающий нагрузку от транспорта, до сдачи объекта в эксплуатацию утратил свои свойства, в результате недостаточной плотности и увеличенного водонасыщения. В соответствии с п.10.3 государственного контракта Подрядчик обязан устранить выявленные дефекты за свой счет и в согласованные в установленном порядке сроки.

В связи с тем, что Учреждение не согласно с представленными результатами испытаний отобранных кернов, контрольно-счетная палата Архангельской области считает возможным произвести повторную экспертизу с отбором кернов на всей протяженности трассы при положительной температуре, в присутствии её представителей, за счет Учреждения.

Подрядчик должен устранить дефекты, возникшие и выявленные в результате гарантийного срока (4 года на верхнее покрытие).

Согласно п.1.8 ВСН 19-89 «Правила приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог» (утв. Минавтодором РСФСР от 14.07.1989 N НА-18/266) в случае несоответствия выполненных работ утвержденным проектным решениям и требованиям нормативных документов указанные работы должны быть переделаны выполнявшей их организацией. ВСН 19-89 входит в перечень руководящих нормативных документов, необходимых при выполнении дорожно-строительных работ, являющийся приложением № 2 к государственному контракту.

23.3. Ремонт автомобильной дороги Архангельск – аэропорт Архангельск (Талаги), км 0+000 – км 8+900 в Приморском районе Архангельской области (2015 год).

Ремонт автомобильной дороги выполнен в рамках государственного контракта от 24.08.2015 № 1р/2015, заключенного государственным казенным учреждением Архангельской области «Дорожное агентство «Архангельскавтодор» и ООО «Севзапдорстрой».

Заказчик – Учреждение.

Подрядчик - ООО «Севзапдорстрой».

Отмечено, что проектная документация на ремонт автодороги состоит из сводного сметного расчета (далее – ССР), локальных ресурсных сметных расчетов (далее – ЛРСР) на общую сумму 130004,56 тыс. руб., ведомости объемов работ и дефектной ведомости, в то время как «ремонт, как правило, выполняют в соответствии с проектно-сметной документацией. Допускается взамен проекта разработка сметной документации с описанием технических

решений» (пункт 4.3.1. Методических рекомендаций по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования, введенных в действие письмом Росавтодора от 17.03.2004 № ОС-28/1270-ис. Методические рекомендации включены под номером 20 в раздел «Строительство и ремонт дорожных одежд» Перечня руководящих нормативных документов, необходимых при выполнении дорожно-строительных работ (приложение № 2 к Контракту).

Отсутствие проектной документация и описания технических решений на ремонт автомобильной дороги затрудняет сначала выполнение ремонтных работ, затем - проверку обоснованности видов выполненных работ и их объемов.

23.3.1. При оформлении дефектной ведомости допущены следующие нарушения:

- в дефектной ведомости отсутствуют конкретные адреса выполнения ряда работ, что не соответствует образцу оформления дефектной ведомости (таблица № 4.11 пункта 4.8.8. ОДН 218.0.006-2002 «Правила диагностики и оценки технического состояния дорог» (далее - Правила ОДН 218.0.006-2002), введенных в действие с 15.10.2002 распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 03.10.2002 № ИС-840-р). (Правила ОДН 218.0.006-2002 распространяются на федеральные автомобильные дороги и рекомендуются для применения на всех дорогах общего пользования Российской Федерации. Однако при отсутствии иных нормативных документов, определяющих правильность заполнения дефектной ведомости, КСП Архангельской области считает возможным применить данную норму);

- не подтверждена материалами осмотра и диагностики потребность выполнения выравнивающего слоя из асфальтобетона в количестве 1258 т и подсыпки двух обочин дороги на участке длиной 8480 м и шириной 2,5 м щебеночно-гравийно-песчаной смесью С4 толщиной 0,05 метра;

- не приведена формула подсчета объема работ по подсыпке обочин ЦГПС;

- Учреждением не обосновано применение смеси С-4 для укрепления обочин, в то время как согласно примечанию таблицы № 3 ГОСТ 25607-2009 для укрепления обочин автомобильных дорог допускается использование не только смеси С-4 с размером зерен 0-80 мм, но и С-5, С-10 и С-11(размеры зерен 0-40 мм, 0-40 мм и 0-20 мм, соответственно), имеющих, в соответствии с данными сборника «Архстройцена» за I квартал 2015 года более низкую сметную стоимость.

23.3.2. В локальный ресурсный сметный расчет (далее - ЛРСР) № 1 «Подготовка территории» на сумму 4 534 714,0 руб. включены срезка существующего асфальтобетонного покрытия и перевозка асфальтогранулята (асфальтобетонного лома) на свалку (расстояние до 10 км), при этом Учреждением не учтены требования пункта 1.27.26. сметных норм «ГЭСН 81-02-ОП-2001 Государственные элементные сметные нормы на

строительные и специальные строительные работы. Общие положения. Исчисление объемов работ», утвержденных приказом Минстроя России от 30.01.2014 № 31/пр, которыми предусмотрен возврат асфальтобетонного лома при снятии асфальтобетонного покрытия и оформление соответствующего акта.

Следовательно, Учреждением при составлении сметной документации на этапе определения начальной максимальной цены Контракта не предусмотрено рациональное использование асфальтобетонного лома объемом до 4 066,09 м³.

В ходе проверки Учреждение представило доказательные документы от 08.10.2015 г. (акт обмера объема асфальтогранулята; товарную накладную, которой асфальтогранулят (АГ) закреплен за материально-ответственным лицом; бухгалтерскую справку об учете на балансе Учреждения АГ в объеме 4066,090 куб. м (без цены); и оборотно-сальдовую ведомость по счету 105.34 за 2015 год).

24.3.3. По результатам проведенных лабораторных испытаний двух вырубок (в виде кернов) асфальтобетонного покрытия на объекте «Ремонт автодороги Архангельск - Аэропорт Архангельск (Талаги), км 0+000 – км 8+900 в Приморском районе Архангельской области наличие выравнивающего слоя на общую сумму 8 650 079,0 руб., предусмотренного условиями контракта, не подтверждено. Учреждением указанные работы приняты и оплачены в полном объеме. Вместе с тем, в процессе исполнения контракта была изменена технология выполнения работ в части укладки асфальтобетонного покрытия. Согласно заключению от 14.12.2015г. ООО НПЦ «Оникс», производившему лабораторные испытания вырубленных образцов, «при технологии укладки двух слоев асфальтобетонного покрытия по методу «горячее по горячему» происходит взаимное частичное втапливание зерен минерального заполнителя между двумя слоями, что приводит к образованию единого монолитного слоя». Следовательно, окончательный вывод об отсутствии выравнивающего слоя на основании двух отобранных образцов асфальтобетонного покрытия сделать не представляется возможным.

Также согласно заключению ООО НПЦ «Оникс» «качество укладываемых одновременно слоев асфальтобетонного покрытия по вышеуказанной технологии необходимо контролировать непосредственно в процессе производства работ». Отсутствие достоверной исполнительной документации, соответствующей выполненным по измененной технологии работам, свидетельствует о низком качестве контроля выполняемых работ со стороны Учреждения.

В соответствии с п. 1 ст. 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, и со сметой, определяющей цену работ.

Пунктом 1 ст. 715 ГК РФ установлено, что заказчик вправе во всякое время проверять ход и качество работы, выполняемой подрядчиком.

В нарушение правил, установленных пунктами 1 статей 715, 743 ГК РФ, Заказчиком приняты работы, произведенные по технологии, не предусмотренной проектной документацией.

23.3.4. При определении затрат на подсыпку толщиной до 0,05 м обочин автомобильной дороги (согласно технологической карте обочины досыпают до проектных отметок смесью ЩГПС С4, планируют автогрейдером и уплотняют катком, при этом ровность обочины должна обеспечивать сток воды), Учреждением применена расценка для нового строительства ГЭСН 27-08-001-11 «Укрепление обочин щебнем толщиной 10 см».

Прямая расценка ГЭСНс 01-01-006 «Ремонт укрепления обочин» содержится в сборнике № 1 государственных элементных сметных норм на работы по содержанию автомобильных дорог общего пользования и мостовых сооружениях на них (ГЭСНс81-06-01-2001).

Сборник ГЭСНс 81-06-01-2001 не включен в Федеральный реестр сметных нормативов и соответственно не легитимен для определения затрат на объектах строительства, реконструкции и капитального ремонта, однако применение ГЭСНс 81-06-01-2001 для ремонта автомобильных дорог общего пользования не противоречит ни одному существующему нормативному документу. Сборник содержит расценки на содержание, а в рамках содержания выполняются и ремонтные работы.

В результате стоимость работы, расцененной по нормативу ГЭСН 27-08-001-11 выше стоимости работы, расцененной по нормативу ГЭСНс 01, на сумму 3 817 826,00 руб.

В нарушение принципа положений, определенных статьей 34 БК РФ Учреждением неэффективно израсходованы бюджетные средства в размере **3 817 826,00 руб.** В целях эффективности расходования бюджетных средств Учреждение для определения стоимости работ по досыпке обочин ЩГПС С-4 могло применить расценку стоимости по нормативу ГЭСНс 01 вместо расценки по нормативу ГЭСН 27-08-001-11.

23.3.5. Без проведения испытания, только на основании визуального осмотра щебеночно-гравийная-песчаная смесь общей стоимостью 4 967 257,20 руб., уложенная «в дело», определена как ЩГПС марки С-4.

Не предъявлены к проверке:

- документы, свидетельствующие о качестве ЩГПС (паспорт на ЩГПС), оформление которых предусмотрено пунктом 4.9 ГОСТ 25607-2009;
- данные испытания проб, отобранных непосредственно на объекте в соответствии с требованиями пункта 4.7. ГОСТ 25607-2009 и пункта 5.10. ГОСТ 8267-93.

В соответствии с п. 1 ст. 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, и со сметой, определяющей цену работ.

Пунктом 1 ст. 715 ГК РФ установлено, что Заказчик вправе во всякое время проверять ход и качество работы, выполняемой подрядчиком.

Учреждением не предъявлено документальное подтверждение примененного Подрядчиком материала на сумму 4 967 257,20 руб., что свидетельствует о низком качестве контроля качества выполняемых работ на данном объекте со стороны Учреждения.

При производстве работ Заказчик обязан проверять соответствие используемых материалов на предмет их соответствия проекту. При входном контроле материалов Подрядчик представляет паспорта на каждый материал. Проверке не представлены паспорта, в подтверждение того, что применена именно смесь С-4. Также отсутствует обоснование того, почему именно эту смесь необходимо было применить, а не более дешевую.

Таким образом, в нарушение пунктов 1 ст. 743, ст. 715 ГК РФ Заказчиком осуществлен ненадлежащий контроль качества применяемых Подрядчиком материалов.

24. В ходе проверки исполнения государственных контрактов на выполнение работ по капитальному строительству, капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог общего регионального значения отмечено следующее.

24.1. Приложениями к указанным государственным контрактам являются: графики производства работ; перечни руководящих нормативных документов, необходимых при выполнении дорожно-строительных работ; сводные сметные расчеты. К контрактам на выполнение работ по капитальному ремонту и ремонту автодорог также приложены перечни показателей товаров (материалов и изделий), применяемых при выполнении работ на объекте.

Графики производства работ, являющиеся неотъемлемой частью государственных контрактов, носят формальный характер (начальная и конечная дата исполнения контракта), не содержат перечней работ, которые заполняются в технологической последовательности и не содержат сроков поэтапного выполнения работ.

24.2. Учреждением при определении сметной стоимости объектов строительства, капитального ремонта, ремонта применяет «Отраслевой территориальный сборник средних сметных цен на материалы, изделия и конструкции для Дорожного хозяйства Архангельской области и Ненецкого автономного округа ООО «АрхРЦЦС» от 2008 года», разработанный на договорной основе ООО «Архангельский региональный центр по ценообразованию в строительстве» (

Данный Отраслевой территориальный сборник средних сметных цен согласован филиалом ФГУ «Федеральный центр по ценообразованию в

строительстве и промышленности строительных материалов» (филиал ФГУ ФЦС по Пензенской области).

24.3. При определении начальной (максимальной) цены государственных контрактов на выполнение проектных работ, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), планируемых к закупкам, Учреждением применяется метод сопоставимых рыночных цен.

В соответствии с положениями части 6 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

9. Предложения (рекомендации):

9.1. 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 статьями 270.2 Бюджетного кодекса РФ на основании части 2 статьи 268.1 Бюджетного кодекса РФ, в целях обеспечения принятия мер по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, устранению нарушений условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, государственных (муниципальных) контрактов:

направить в адрес директора ГКУ АО «Дорожное агентство» «Архангельскавтодор» Яковлева М.В. представление с предложением принять меры по устранению выявленных контрольно-счетной палатой Архангельской области нарушений и недостатков, в том числе устранению причин и условий выявленных нарушений бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетное законодательство, а также привлечению к ответственности лиц, по вине которых были допущены установленные нарушения, принятию мер по возмещению стоимости возвратных материалов, полученных при строительстве автодороги (дровяной древесины при расчистке полосы отвода);

направить в адрес министерства транспорта Архангельской области, как главному распорядителю средств дорожного фонда, информацию о результатах контрольного мероприятия, с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношений; предложить министерству привести положения Устава Учреждения в части приведения полномочий по распоряжению (распределению) средствами областного бюджета в соответствии с требованиями статьи 6 Бюджетного кодекса РФ, разработать и представить на утверждение Правительству Архангельской области:

- перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения с учетом утвержденных постановлением Правительства Архангельской области от 22.12.2014 № 556-пп критериев отнесения автомобильных дорог общего пользования к автомобильным дорогам общего пользования регионального значения Архангельской области;

- предложения по определению срока завершения мероприятий по передаче в федеральную или муниципальную собственность автомобильных дорог, не попадающих в перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения с учетом утвержденных критериев;

направить в адрес министерства имущественных отношений Архангельской области, как уполномоченному органу исполнительной власти, осуществляющему функции в сфере управления и распоряжения имуществом Архангельской области, информацию о результатах контрольного мероприятия,

9.2. Предложить Правительству Архангельской области:

- в целях повышения эффективности использования средств дорожного фонда Архангельской области разработать комплекс мер по совершенствованию системы ценообразования в дорожной сфере (при определении начальной (максимальной) цены работ по содержанию автомобильных дорог регионального значения перейти от метода сопоставимых рыночных цен к проектно-сметному методу (п. 9 ст. 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"). Обеспечить контроль формирования стоимости природных материальных ресурсов, добываемых в регионе (песчано-гравийные смеси и проч.), методом анализа данных статистической, налоговой отчетности (учитывая, что в настоящее время на указанные материальные ресурсы устанавливаются средние цены на основании данных от поставщиков ресурсов, без проведения анализа реальной стоимости этих ресурсов);

- обеспечить соблюдение и реализацию плана мероприятий по переходу к финансированию автомобильных дорог регионального значения по установленным на их содержание и ремонт нормативам денежных затрат, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 28.07.2009 № 37-пп, в частности:

утвердить периодичность проведения видов работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них;

утвердить межремонтные сроки капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог и искусственных сооружений на них с учетом их увеличения за счет внедрения современных технологий и материалов;

провести корректировку нормативов денежных затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог регионального значения с учетом внедрения технических регламентов в сфере дорожного хозяйства;

-разработать и утвердить нормативный правовой акт, регулирующий расходование бюджетных средств, направляемых на капитальные вложения, капитальный ремонт (ремонт) объектов государственной (муниципальной) собственности, в части порядка вовлечения в хозяйственный оборот древесины полученной при создании линейных объектов расположенных на землях, не относящихся к землям лесного фонда.

Аудитор, руководитель
контрольного мероприятия



Л.Н. Качанова