

Информация о выявленных нарушениях в ходе контрольного мероприятия и принятых мерах

Государственной счетной палатой Республики Марий Эл в соответствии с пунктом 2.1.4 плана деятельности на 2019 год, обращением прокуратуры Республики Марий Эл от 22.10.2018 № 07-290-2018, проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Марий Эл, направленных на реализацию основного мероприятия «Модернизация и развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Республике Марий Эл» подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы «Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения на период до 2022 года» за 2017 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

*в Министерстве транспорта и дорожного хозяйства Республики
Марий Эл*

Наличие несогласованности документов стратегического планирования, являющихся основанием для планирования дорожной деятельности, в том числе мероприятий по модернизации автомобильных дорог, а именно:

- Схема территориального планирования Республики Марий Эл не соответствует государственной программе Республики Марий Эл по развитию дорожной деятельности, в нее не включены 2 объекта строительства и реконструкции автомобильных дорог: реконструкция автомобильной дороги Одобеляк - Куженер - Параньга на участке км 0 + 000 - км 6 + 632 (на участке км 3 + 772 - км 4 + 879); строительство автомобильной дороги Сидельниково - Иванбеляк Звениговского района, 2-ой пусковой комплекс, что не соответствует требованиям пункта 5 статьи 9 Градостроительного кодекса Российской Федерации, статьи 38 Федерального закона от 28 июня 2014 г № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»;

- объем бюджетных ассигнований на мероприятия по модернизации автомобильных дорог, утвержденный Законом о республиканском бюджете¹ на 2017 год и предусмотренный Государственной программой Республики Марий Эл по развитию дорожной деятельности, в 5,5 раза меньше планового объема, рассчитанного на основании нормативных затрат, и в 12,6 раза меньше фактической потребности, рассчитанной по результатам комплексного обследования автодорог.

*в Государственном казенном учреждении Республики Марий Эл
«Марийскавтодор»*

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 4 240,1 тыс. рублей:

¹ Закон Республики Марий Эл от 20 декабря 2016 г. № 50-З (ред. от 26.12.2017) «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГКУ «Марийскавтодор» в 2017 году произведены расходы за счет средств республиканского бюджета Республики Марий Эл в общей сумме 4 240,1 тыс. рублей, не подлежащие осуществлению в силу норм пункта 3.2 ГСН 81-05-2001 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений», а именно осуществлена оплата подрядным организациям: ГУП РМЭ «Мостремстрой» по 1 контракту в сумме 1 111,7 тыс. рублей, АО «Марий Эл Дорстрой» по 3 контрактам в сумме 3 128,4 тыс. рублей за включенные в акты формы № КС-2 затраты на временные здания и сооружения при отсутствии подтверждающих документов на их возведение.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 36 676,1 тыс. рублей:

В нарушение пункта 5 части 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ГКУ Марийскавтодор» в декабре 2017 года для оплаты расходов за счет средств республиканского бюджета Республики Марий Эл приняты к бухгалтерскому учету документы по 13 государственным контрактам на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, которыми оформлены не имевшие места в ноябре, декабре 2017 года факты хозяйственной жизни, на общую сумму 36 676,1 тыс. рублей.

3. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок на сумму 20 395,9 тыс. рублей:

В нарушение статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ ГКУ «Марийскавтодор», минуя конкурентные процедуры, с одним подрядчиком заключено 4 государственных контракта на общую сумму 365,7 тыс. рублей, предметом которых являлось приобретение одних и тех же услуг (выполнение работ по ликвидации дефектов покрытия проезжей части автомобильной дороги Йошкар-Ола – Санчурск на участке км 19+000 – км 34+500), в течение одного календарного периода времени.

В нарушение пункта 2 статьи 34, подпункта б пункта 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ ГКУ «Марийскавтодор» допущено изменение существенных условий при исполнении государственного контракта, заключенного с АО «Марий Эл Дорстрой», на выполнение работ по объекту «Ремонт автомобильной дороги Кокшайск – Красногорский на участке км 5+000 – км 8+000», а именно по дополнительному соглашению включены и оплачены дополнительные виды работ, не предусмотренные сметной документацией и государственным контрактом, на сумму 19 990,6 тыс. рублей, или 50,24 % от стоимости контракта, в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 19 830,7 тыс. рублей, республиканского бюджета Республики Марий Эл – 159,9 тыс. рублей, в то же время на данную сумму исключены и уменьшены объемы работ, в результате объект являлся не завершенным и для его завершения за счет средств республиканского бюджета

Республики Марий Эл был заключен государственный контракт с АО «Марий Эл Дорстрой» на выполнение дополнительных работ на сумму 6 395,6 тыс. рублей, стоимость работ по объекту увеличилась с 39 788,3 тыс. рублей до 46 183,9 тыс. рублей, или на 16,1 процент.

В нарушение частей 5, 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 8.4.1 государственного контракта, заключенного с ООО «ПСБ», на выполнение проектно-сметной документации, в 2017 году ГКУ «Марийскавтодор» не применены меры ответственности в виде штрафа в сумме 39,6 тыс. рублей к ООО «ПСБ» за ненадлежащее исполнение контракта, что повлекло изменение существенных условий при исполнении контракта на выполнение работ по объекту «Ремонт автомобильной дороги Кокшайск – Красногорский на участке км 5+000 – км 8+000» (50,24 процента).

4. Неэффективное использование средств на сумму 230 577,8 тыс. рублей:

Фактические расходы на ремонт автомобильных дорог республиканского значения в 2017 году превысили нормативный уровень затрат на 230 577,8 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным использованием средств и свидетельствует о низком качестве планирования в отрасли.

Кроме того, установлены нефинансовые нарушения:

1. В нарушение статей 161, 702, пункта 1 статьи 703, пункта 1 статьи 720 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 1 Федерального закона № 44-ФЗ в 2017 году отношения подряда на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог между ГКУ «Марийскавтодор» и АО «Марий Эл Дорстрой» на общую сумму 36 676,1 тыс. рублей возникли до заключения 13 государственных контрактов (27 октября, 8 ноября, 8 декабря 2017 года), а именно в соответствии с путевыми листами и товарно-транспортными накладными АО «Марий Эл Дорстрой» работы на объектах государственной собственности Республики Марий Эл (автодорогах) проводились с августа по 19 октября 2017 года при отсутствии оснований на их выполнение.

2. В нарушение Требований к порядку ведения исполнительной документации, являющихся неотъемлемой частью контрактов, исполнительная документация, представленная АО «Марий Эл Дорстрой» в адрес ГКУ «Марийскавтодор» для подтверждения выполнения работ в рамках 13 государственных контрактов на общую сумму 36 676,1 тыс. рублей в декабре 2017 года, является недостоверной.

В ходе проверки ГКУ «Марийскавтодор» в адрес поставщика услуг направлена претензия за ненадлежащее исполнение контракта по разработке проектно-сметной документации. Штраф в сумме 39,6 тыс. рублей перечислен в республиканский бюджет.

Исходя из вышеизложенного, и на основании статьи 22 Закона Республики Марий Эл «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл», в целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

- внесено 2 Представления: в Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл (от 21.05.2019 № 01-28/358) и ГКУ «Марийскавтодор» (от 21.05.2019 № 01-28/359);

- материал проверки для принятия мер в пределах установленных полномочий направлен: в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Марий Эл - по нарушениям законодательства о защите конкуренции и контрактной системе (от 21.05.2019 № 01-28/357); в прокуратуру Республики Марий Эл - по всем фактам неправомерного использования бюджетных средств, в том числе по признакам административного правонарушения по статье 15.11 Кодекса об административных правонарушениях - грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, бухгалтерской (финансовой) отчетности (от 21.05.2019 № 01-28/356).

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Глава Республики Марий Эл (20.05.2019 № 01-28/351), Государственное Собрание Республики Марий Эл (20.05.2019 № 01-28/352) и Правительство Республики Марий Эл (20.05.2019 № 01-28/353).