

**Информация о результатах проведения контрольного мероприятия
«Выборочная проверка законности и эффективности использования
средств бюджета, выделенных в 2019 году на реализацию мероприятия
«Проведение работ, направленных на улучшение состояния улично-
дорожной сети города Рязани» муниципальной программы «Дорожное
хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани» на 2016 -
2022 годы»**

Основание проведения контрольного мероприятия: п. 1.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2020 год, утвержденного распоряжением от 09.12.2019 № 47, распоряжения Контрольно-счетной палаты города Рязани от 14.07.2020 № 21 (в редакции распоряжения от 12.08.2020 № 22) «О проведении выборочной проверки законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных в 2019 году на реализацию мероприятия «Проведение работ, направленных на улучшение состояния улично-дорожной сети города Рязани» муниципальной программы «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани» на 2016 - 2022 годы».

Предмет проверки: средства бюджета, выделенные в 2019 году на реализацию основного мероприятия «Проведение работ, направленных на улучшение состояния улично-дорожной сети города Рязани» муниципальной программы «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани» на 2016 - 2022 годы.

Проверяемая организация: управление благоустройства города администрации города Рязани (далее - УБГ, управление)

Проверяемый период: 2019 год.

Проверка проведена в соответствии с действующим законодательством, на основании данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, первичных документов, договоров и расчетов.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Рязани установлено следующее.

В 2019 году в рамках основного мероприятия «Проведение работ, направленных на улучшение состояния улично-дорожной сети города Рязани» была предусмотрена реализация 4 мероприятий:

- капитальный ремонт, ремонт, содержание, строительство и реконструкция сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе проектно-изыскательские работы;
- организация капитального ремонта, ремонта и содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных

дорожных сооружений в их составе (предоставление субсидии бюджетному учреждению);

- приведение в нормативное состояние подходов и подъездов к общеобразовательным учреждениям города Рязани с целью обеспечения безопасности дорожного движения;

- проведение мероприятий по безопасности движения (нанесение дорожной разметки износостойкими материалами, установка новых дорожных знаков, замена устаревших дорожных знаков, а также устройство других элементов повышения безопасности дорожного движения) в рамках содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения.

По итогам 2019 года исполнение основного мероприятия «Проведение работ, направленных на улучшение состояния улично-дорожной сети города Рязани» составило 702 155,6 тыс. рублей (97,7% годового плана), в том числе:

- 571 088,3 тыс. рублей (97,5% от плановых значений) - средства областного бюджета;

- 131 067,3 тыс. рублей (98,5% от плана) - средства бюджета города Рязани.

В 2019 году в рамках исполнения основного мероприятия УБГ:

- осуществлена оплата выполненных работ (оказанных услуг) на общую сумму 640 081,3 тыс. рублей, из них: по контрактам, заключенным в 2019 году - 432 108,7 тыс. рублей; по контрактам, заключенным до 2019 года с исполнением (частичным исполнением) в 2019 году - 207 272,6 тыс. рублей;

- предоставлена субсидия муниципальному бюджетному учреждению «Дирекция благоустройства города» (далее - МБУ «ДБГ») на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год в размере 62 074,3 тыс. рублей (муниципальная работа «Организация капитального ремонта, ремонта и содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе»).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение действующего законодательства Российской Федерации на территории муниципального образования - городской округ город Рязань не сформированы (и соответственно не зарегистрированы) земельные участки в границах полосы отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения.

2. В нарушение требований действующего законодательства Российской Федерации администрацией города Рязани не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

3. Согласно пункту 11 статьи 5 Федерального закона № 257-ФЗ автомобильными дорогами общего пользования местного значения городского округа являются автомобильные дороги общего пользования в

границах городского округа, за исключением автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения, частных автомобильных дорог. Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа может утверждаться органом местного самоуправления городского округа.

Постановлением администрации города Рязани от 29.11.2016 № 5187 утвержден уточненный перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории муниципального образования - городской округ город Рязань (далее - Уточненный перечень автомобильных дорог).

По состоянию на 01.01.2019 в указанный перечень было включено 664 автомобильные дороги общего пользования, по состоянию на 31.12.2019 - 665 дорог. В соответствии с Уточненным перечнем автомобильных дорог общая протяженность и площадь автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа город Рязань составляла:

- на 01.01.2019 (в редакции постановления администрации города Рязани от 25.09.2018 № 3773) - протяженность 498 282 м, площадь 4 695 568,3 кв. м;

- на 31.12.2019 (в редакции постановления администрации города Рязани от 18.06.2019 № 2110) - протяженность 498 592 м, площадь 4 698 048,3 кв. м.

В ходе проверки сведений о протяженности и площади автомобильных дорог, указанных в Уточненном перечне автомобильных дорог, выявлена арифметическая ошибка, искажающая данные об общей площади дорог с усовершенствованным покрытием на 11 140 кв. м. в сторону завышения (по строке «ИТОГО» по состоянию на 01.01.2019 и на 31.12.2019 общая площадь дорог с усовершенствованным покрытием завышена на 11 140 кв. м).

4. В нарушение требований Федерального закона № 257-ФЗ сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения городского округа город Рязань не внесены в установленном порядке в Единый государственный реестр автомобильных дорог (далее - ЕГРАД).

5. Нарушения установленного порядка технического учета и паспортизации автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа город Рязань.

6. Нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета:

✓ *Учетная политика УБГ утверждена приказом начальника управления благоустройства города и дорожного хозяйства администрации города Рязани от 24.04.2012 № б/н «Об учетной политике». В нарушение установленного порядка ведения бухгалтерского учета УБГ не вносились изменения в учетную политику с даты ее утверждения. Необходимо*

отметить, что приказом и.о. начальника управления от 31.12.2019 № 20 утверждена и введена в действие с 01.01.2020 новая учетная политика УБГ для целей бухгалтерского учета.

✓ До 18.04.2019 автомобильные дороги общего пользования местного значения городского округа город Рязань были закреплены за УБГ на праве оперативного управления. Согласно данным бухгалтерского учета автомобильные дороги общего пользования местного значения городского округа город Рязань до 29.04.2019 учитывались УБГ на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» (701 объект, общей балансовой стоимостью 4 300 852,3 тыс. рублей). В нарушение требований статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации УБГ не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на автомобильные дороги общего пользования местного значения городского округа город Рязань (в период нахождения дорог в оперативном управлении). В нарушение пункта 36 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), УБГ до государственной регистрации права оперативного управления приняло к учету на счет 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» автомобильные дороги общего пользования местного значения городского округа город Рязань (701 объект, общей балансовой стоимостью 4 300 852,3 тыс. рублей).

✓ В нарушение требований Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, УБГ не соблюдены установленные правила ведения бухгалтерского (бюджетного) учета (принятие к учету объектов недвижимого имущества до государственной регистрации права муниципальной собственности (693 объекта) и права оперативного управления (701 объект), что привело к искажению данных бухгалтерской (бюджетной) отчетности - Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) по состоянию на 1 января 2020 года.

✓ Несоответствие данных, отраженных в Реестре муниципального имущества города Рязани и бюджетном учете УБГ, а именно согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» балансовая стоимость объекта «Дорога Серезин переулочек» на 31.12.2019 составляла 10 956,2 тыс. рублей, что не соответствует данным Реестра муниципального имущества города Рязани, в соответствии с которыми балансовая стоимость

указанного объекта на 31.12.2019 составляла 3 625,0 тыс. рублей (в мае 2020 года стоимость дороги Серезин переулок скорректирована).

✓ В ходе реализации мероприятия «Капитальный ремонт, ремонт, содержание, строительство и реконструкция сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе проектно-изыскательские работы» в 2019 году выполнены работы, в том числе по капитальному ремонту участка автомобильной дороги по Васильевскому проезду в г. Рязани и капитальному ремонту участка автомобильной дороги по улице Кальной (от улицы Быстрецкой до д. 44 по улице Кальной) в г. Рязани.

По состоянию на 31.12.2019 указанные участки автомобильных дорог отсутствовали на балансе УГБ в составе имущества муниципальной казны (не были приняты к бухгалтерскому (бюджетному) учету), а также отсутствовали в Реестре муниципального имущества города Рязани.

✓ В нарушение установленного порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета УБГ не принят к учету асфальтобетонный гранулят, полученный в 2019 году в ходе фрезерования покрытия участков автомобильных дорог общего пользования местного значения города Рязани. Контрольно-счетной палате города Рязани предоставлены документы, в соответствии с которыми в 2019 году асфальтобетонный гранулят, полученный в ходе фрезерования покрытия автомобильных дорог, по накладным передавался подрядчиками МБУ «ДБГ». Количественный учет полученного гранулята осуществлялся МБУ «ДБГ» на забалансовом счете 35 (без ведения суммового учета). Всего за 2019 год принято к учету 12 146,0 т гранулята, списано - 12 243,43 т. Гранулят использовался, в том числе для исправления профиля автомобильных дорог.

7. В нарушение требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 №424, УБГ не соблюден установленный срок направления в УЗРиИО (орган, уполномоченный на ведение Реестра муниципального имущества города Рязани) сведений об объектах учета и записей об изменении сведений о них в отношении 6 объектов муниципального имущества.

8. Нарушения и недостатки, допущенные при реализации мероприятия «Капитальный ремонт, ремонт, содержание, строительство и реконструкция сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе проектно-изыскательские работы»:

✓ Порядок организации и проведения работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения города Рязани утвержден постановлением администрации города Рязани от 21.11.2012 № 6055 (далее - Порядок № 6055).

Необходимо отметить, что в указанный порядок не вносились изменения с даты его утверждения, в том числе в связи с изменением

законодательства РФ. В частности, порядок ссылается на нормативные правовые акты, которые утратили силу, в том числе: Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (утратил силу с 01.01.2014); приказ Минтранса РФ от 12.11.2007 № 160 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них» (утратил силу с 15.06.2013).

✓ В нарушение требований Федерального закона № 257-ФЗ, Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденного приказом Минтранса РФ от 27.08.2009 № 150, Порядка организации и проведения работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения города Рязани, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 21.11.2012 № 6055, в 2019 году не проводилась оценка технического состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории муниципального образования - городской округ город Рязань. В 2018 году оценка технического состояния проведена только в отношении 368 автомобильных дорог общего пользования местного значения.

9. Фактический осмотр выполненных работ по ремонту (капитальному ремонту) участков автомобильных дорог:

✓ Контрольно-счетной палатой города Рязани в присутствии работников МБУ «ДБГ» проведен выборочный осмотр 12 участков автомобильных дорог, на которых в 2019 году были выполнены работы по ремонту (капитальному ремонту). В ходе осмотра на 10 участках автомобильных дорог выявлены дефекты и недостатки (дефекты асфальтобетонного покрытия, несоответствие исполнительной документации, формальный подход к составлению и подписанию исполнительной документации и др.).

✓ В 2019 году в рамках исполнения муниципальных контрактов по ремонту (капитальному ремонту) участков автомобильных дорог улично-дорожной сети города Рязани подрядчиками выполнены работы, в том числе по устройству бортовых камней (БР 100.30.15 и БР 100.20.8). В соответствии с локальными сметами и актами о приемке выполненных работ (форма КС-2) для расчета стоимости указанных работ применена расценка - «Установка бортовых камней бетонных: при других видах покрытий» (Е27-02-010-02). Указанная расценка предусматривает, в том числе установку бортовых камней с подтеской, заливкой швов и их расшивкой.

В примененной расценке учтен расход материалов, в том числе «Раствор готовый кладочный цементный марки 100» в объеме 0,06 м³ на 100 м бортового камня.

На всех участках автомобильных дорог, на которых в 2019 году выполнялись работы по устройству бортового камня, швы между бортовыми камнями не заполнены цементным раствором.

✓ Контрольно-счетной палатой города Рязани в присутствии инженера 1 категории отдела контроля за ремонтом и строительством дорог МБУ «ДБГ» 27.08.2020 и 28.08.2020 проведены выборочные обмеры фактически выполненных работ по ремонту 3 участков автомобильных дорог. По результатам выборочного обмера не выявлено завышения объемов выполненных работ.

10. Нарушения установленного порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ «ДБГ» на 2019 год:

✓ В нарушение пункта 3.28 Положения № 3995 и пункта 2.1.2 соглашения № 10 от 29.12.2018 УБГ нарушены установленные сроки перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «ДБГ» в феврале-декабре 2019 года.

По результатам контрольного мероприятия подготовлены и направлены:

- отчет по итогам выборочной проверки законности и эффективности использования средств бюджета, выделенных в 2019 году на реализацию мероприятия «Проведение работ, направленных на улучшение состояния улично-дорожной сети города Рязани» муниципальной программы «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани» на 2016 - 2022 годы № 09 от 04.12.2020 г. в адрес Главы муниципального образования, председателя Рязанской городской Думы и главы администрации города Рязани.