УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты ЯМР

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.С. Исадичева

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 г.

**ОТЧЕТ №01-14/2 от «28» февраля 2022 г.**

о результатах проверки

законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств на ремонт дороги «д. Мостец - п. Красный Бор» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»

**1. Основание для проведения проверки:** статьи266.1, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, Положение о Контрольно-счетной палате Ярославского муниципального района Ярославской области, утвержденное Решением Муниципального Совета ЯМР № 88 от 04.10.2021 г., п. 3.11 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЯМР на 2021 год, программа проведения проверки, утвержденная приказом Контрольно-счётной палаты ЯМР №23 от 29.11.2021 г.

**2. Цель проверки:** определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности использования средств бюджета Ярославского муниципального района Ярославской области, выделенных МКУ "МФЦР" ЯМР на ремонт дороги д. Мостец - п. Красный Бор.

**3. Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение "Многофункциональный центр развития" Ярославского муниципального района (далее – Учреждение, Заказчик).

**4. Сроки проведения проверки:** 01.12.2021 – 22.12.2021 г.г.

**5. Проверяемый период:** 2020 г.

**6. Метод и способ проведения проверки:** по вопросам программы проверки выборочным способом. Проверка проведена по представленным финансовым, бухгалтерским, отчетным и иным документам, относящимся к вопросам программы проверки:

- законность, эффективность, в том числе целевой характер, использования средств бюджета Ярославского муниципального района, на ремонт дороги д. Мостец - п. Красный Бор,

- соблюдение Учреждением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках выполнения работ по ремонту дороги д. Мостец - п. Красный Бор,

- проверка исполнения муниципального контракта № 148/20д от 06.04.2020 г. на выполнение работ по ремонту автодороги «д. Мостец- п. Красный Бор» (далее - Контракт),

- состояние бюджетного учета и отчетности (в части проверяемых средств).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **I. Итоги проверки:** | | | | |
| Акт проверки | | №24 от 22.12.2021 г. | Подписан с разногласиями исх. № 34 от 14.01.2022 г. | |
| Заключение на разногласия | | №1/24 от 10.02.2022 г. |  | |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | | | | |
| - муниципальное учреждение | | | 1 ед. | |
| **III. Объем проверенных средств (тыс.руб.):** | | | | |
| - бюджет Ярославского муниципального района | | | 15 480,1 | |
| **IV. Результаты проверки**: | | | **Количество нарушений, ед.** | **Сумма нарушения, тыс.руб.** |
| 1. | Работы по ремонту дороги д. Мостец - п.Красный Бор осуществлялись для достижения уставной цели Учреждения - оказание содействия в деятельности органов местного самоуправления Ярославского муниципального района по решению вопросов местного значения Ярославского муниципального района. Правообладателем земельного участка и автомобильной дороги является Ярославский муниципальный район Ярославской области. | | - | |
| 2. | В нарушение п. 48.2.4.3, 48.2.4.4 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н, работы по капитальному ремонту автомобильной дороги оплачены по элементу вида расходов "244 Прочая закупка товаров, работ и услуг".  **(п. 1.2.6 Классификатора нарушений)** | | 1 | 13 374,7 |
| 3. | Соблюдение порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (в части проверяемых средств). | | Нарушений **не установлено** | |
| 4. | Средства бюджета Ярославского муниципального района на оплату работ по ремонту дороги израсходованы в соответствии с целями, определенными решением о бюджете, бюджетной росписью, бюджетной сметой, соглашением о предоставлении субсидии. | | Нецелевого использования средств бюджета Ярославского муниципального района **не установлено**. | |
| 5. | В нарушение ч. 22 ст. 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 - Закон о контрактной системе) обоснование НМЦК произведено без учета Порядка №841/пр, утвержденного Приказом Минстроя России от 23 декабря 2019 г.  **(п. 4.22 Классификатора нарушений)** | | 1 | - |
| 6. | В нарушение ч. 11 ст. 34 Закона о контрактной системе пункт 1.1 Контракта не соответствует пункту 1.1 Типовых условий, утвержденных Приказом Минтранса России от 05.02.2019 г. N37, в результате в предмете контракта не указан вид работ «капитальный ремонт автомобильных дорог»  **(п. 4.28 Классификатора нарушений)** | | 1 | - |
| 7. | В нарушение ч. 11 ст. 34 Закона о контрактной системе, п. 2.11 Типовых условий в пункте 6.2 Контракта не установлены гарантии качества на слои основания дорожной одежды (из песка и щебня).  **(п. 4.28 Классификатора нарушений)** | | 1 | - |
| 8. | При внесении изменений в Контракт в нарушение требований ч.1 ст. 432 Гражданского кодекса РФ между сторонами не достигнуто соглашение по существенному условию контракта - его предмету, который также должен выражаться в объеме подлежащих выполнению работ. В дополнительном соглашении №1 от 05.08.2020г. к Контракту внесены изменения цены контракта, при этом не указано, какие работы подлежат исполнению в увеличенном объеме; не зафиксирована замена на строительный материал с улучшенными характеристиками. | | 2 | 61,8 |
| 9. | Проверка способа определения подрядчика. | | Нарушений **не установлено** | |
| 10. | В нарушение п. 10 ч. 2 ст. 103 Закона о контрактной системе, пп. «к» п. 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 г. N 1084, в реестр контрактов не включена информация о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом.  **(п. 4.53 Классификатора нарушений)** | | 1 | - |
| 11. | Проверка соблюдения Заказчиком срока оплаты выполненных работ. | | Нарушений не установлено | |
| 12. | В нарушение ч. 7.1 ст. 94 Закона о контрактной системе Заказчик принял ненадлежащую банковскую гарантию в обеспечение исполнения гарантийных обязательств (сокращен срок действия банковской гарантии). | | 1 | - |

**V. Сведения о принятых мерах по реализации материалов проверки:**

Контрольно-счетной палатой ЯМР даны рекомендации принять меры по предупреждению выявленных нарушений.

Инспектор Контрольно-счетной

палаты ЯМР Н.В. Курамбаева