



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

УТВЕРЖДЕН
постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «17» января 2018 года № 1

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка законности и эффективности использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, направленных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 3.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) на 2017 год.

Предмет контрольного мероприятия:

законодательные и нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы, регламентирующие использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия;

средства Дорожного фонда Республики Карелия, направленные на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения;

деятельность получателей средств Дорожного фонда Республики Карелия, проводящих государственную политику и осуществляющих функции в сфере дорожного хозяйства Республики Карелия, осуществляющих дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия;

государственные контракты, договоры, соглашения, разрешительные документы и экспертные заключения, конкурсная документация, проектная документация, иные документы и материалы по теме контрольного мероприятия;

планы закупок, планы-графики закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Республики Карелия;

финансовая, статистическая, бухгалтерская и иная отчетность, бюджетные сметы с расчетами и обоснованиями к ним, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские первичные учетные документы, платежные и иные документы, подтверждающие направление и использование бюджетных ассигнований

Дорожного фонда Республики Карелия в соответствии с целями контрольного мероприятия;

материалы, документы, информация, полученные по запросам.

Объекты контрольного мероприятия:

Государственный комитет Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи (Министерство по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия);

Казенное учреждение Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия».

Проверяемый период деятельности: 2016 год и 9 месяцев 2017 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 9 октября 2017 года по 17 января 2018 года.

Цель контрольного мероприятия:

Оценить законность и эффективность использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, направленных на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия:

Решение вопросов осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и обеспечения безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), предоставляемых на платной основе или без взимания платы, в соответствии с пунктом 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», относится к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций из федерального бюджета).

Отношения, возникающие в связи с использованием автомобильных дорог, в том числе на платной основе, и осуществлением дорожной деятельности в Российской Федерации, регулируются Федеральным законом 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» (далее – Федеральный закон № 257-ФЗ).

Действие Федерального закона № 257-ФЗ распространяется на все автомобильные дороги в Российской Федерации независимо от их форм собственности и значения.

Согласно статье 12 Федерального закона № 257-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относится:

осуществление регионального государственного надзора за обеспечением сохранности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения;

установление порядка осуществления регионального государственного надзора за обеспечением сохранности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения;

разработка основных направлений инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

принятие решений об использовании на платной основе автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, участков указанных автомобильных дорог и о прекращении такого использования;

принятие решений о создании и об использовании на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения, и о прекращении такого использования;

установление порядка создания и использования, в том числе на платной основе, парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения;

установление размера платы за пользование на платной основе парковками (парковочными местами), расположенными на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения;

определение методики расчета и максимального размера платы за проезд по платным автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения, платным участкам указанных автомобильных дорог, за пользование на платной основе парковками (парковочными местами), расположенными на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения;

утверждение перечня автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, перечня автомобильных дорог необщего пользования регионального или межмуниципального значения;

осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

определение размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения;

установление стоимости и перечня услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения;

использование автомобильных дорог при организации и проведении мероприятий по гражданской обороне, мобилизационной подготовке в соответствии с законодательством Российской Федерации, ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций на автомобильных дорогах в соответствии с законодательством Российской Федерации в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций;

информационное обеспечение пользователей автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения;

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;

осуществление иных полномочий, отнесенных Федеральным законом № 257-ФЗ, другими федеральными законами к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Государственный комитет Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи (далее – Комитет) в проверяемом периоде являлся органом исполнительной власти Республики Карелия, проводящим государственную политику и осуществляющим функции в сфере дорожного хозяйства, транспорта и связи.

Комитет осуществлял свою деятельность непосредственно и через подведомственные организации во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти и их территориальными органами, органами исполнительной власти Республики Карелия, органами местного самоуправления, общественными объединениями, организациями.

Положение о Комитете было утверждено постановлением Правительства Республики Карелия от 05.08.2013 № 242-П «Об утверждении Положения о Государственном комитете Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи» (далее – Положение).

Финансовое обеспечение деятельности Комитета осуществлялось за счет средств бюджета Республики Карелия.

Имущество, необходимое для осуществления деятельности Комитета, являлось собственностью Республики Карелия, и было закреплено за ним на праве оперативного управления.

В соответствии с Положением Комитет в том числе:

осуществляет подготовку перечня автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, перечня автомобильных дорог необщего пользования регионального или межмуниципального значения;

организует дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

разрабатывает и вносит предложения в Правительство Республики Карелия об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правил расчета размера ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели;

организует работу по оценке технического состояния автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения в целях классификации и отнесения автомобильных дорог к категории автомобильной дороги;

осуществляет функции главного администратора доходов бюджета, администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя и получателя средств бюджета Республики Карелия.

В соответствии с Указом Главы Республики Карелия от 25.09.2017 № 107 «О структуре органов исполнительной власти Республики Карелия» определена новая структура органов исполнительной власти Республики Карелия, в состав которой вошло Министерство по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия. Согласно постановлению Правительства Республики Карелия от 26.09.2017 № 326-П «Вопросы органов исполнительной власти Республики Карелия» Государственный комитет Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи преобразован в Министерство по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия. В соответствии с пунктом 5 указанного постановления Правительства Республики Карелия возникшие в результате преобразования органы исполнительной власти Республики Карелия являются правопреемниками преобразованных органов исполнительной власти Республики Карелия по обязательствам, в том числе возникшим в результате исполнения судебных актов.

Положение о Министерстве по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия утверждено постановлением Правительства Республики Карелия от 23.10.2017 № 370-П.

Казенное учреждение Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия» (далее - КУ РК «Управтодор РК») было создано на основании распоряжения Правительства Республики Карелия от 21.02.2005 № 24р-П как государственное учреждение Республики Карелия. Распоряжением Правительства Республики Карелия от 12.04.2011 № 166р-П изменен тип государственного учреждения на казенное учреждение. Функции и полномочия учредителя КУ РК «Управтодор РК» в проверяемом периоде осуществлял Государственный комитет Республики Карелия по транспорту, с 21.04.2016 - Государственный комитет Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи (согласно постановлению Правительства Республики Карелия от 21.04.2016 № 151-П), с 26.09.2017 - Министерство по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия (согласно постановлению Правительства Республики Карелия от 26.09.2017 № 326-П).

Устав КУ РК «Управтодор РК» утвержден приказами Комитета от 07.06.2017 № 76, от 18.09.2013 № 48, от 15.08.2016 № 97 и согласован с Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок.

КУ РК «Управтодор РК» является некоммерческой организацией, финансовое обеспечение деятельности осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия на основании бюджетной сметы.

КУ РК «Управтодор РК» создано для организации выполнения работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений на них Республики Карелия регионального или межмуниципального значения.

Цели деятельности КУ РК «Управтодор РК»:

обеспечение сохранности автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

информационное обеспечение пользователей автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения;

оценка технического состояния автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения в целях классификации и отнесения автомобильных дорог к категории автомобильной дороги;

разработка и реализация планов обеспечения транспортной безопасности объектов транспортной инфраструктуры – автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения.

Для достижения целей КУ РК «Управдор РК» в том числе осуществляет следующие виды деятельности:

выполнение функций заказчика по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

выполнение функций заказчика по выполнению работ по инженерным изысканиям и подготовке проектной документации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

выполнение функций заказчика по подготовке проектной документации на ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

подготовка проектной документации на ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

выполнение функций заказчика по проведению технической инвентаризации автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

осуществление оценки технического состояния автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Соблюдение законодательных и нормативных правовых актов, распорядительных и иных документов, регламентирующих использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия.

1.1. В соответствии с пунктом 1 статьи 179⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Согласно пункту 4 статьи 179⁴ Бюджетного кодекса Дорожный фонд субъекта Российской Федерации создается законом субъекта Российской Федерации (за исключением закона субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации).

Дорожный фонд Республики Карелия (далее – Дорожный фонд) создан Законом Республики Карелия от 17.10.2011 № 1530-ЗРК «О Дорожном фонде Республики Карелия» (далее – Закон о Дорожном фонде).

Согласно Закону о Дорожном фонде объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утверждается законом Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и на плановый период.

В соответствии со статьей 4 Закона о Дорожном фонде порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда устанавливается Правительством Республики Карелия.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 21.12.2011 № 362-П утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда (далее – Порядок).

Согласно пункту 4 Порядка использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда осуществляется соответствующими получателями средств бюджета Республики Карелия в текущем финансовом году в соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, порядком составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Республики Карелия, утвержденными Министерством финансов Республики Карелия.

В соответствии с пунктом 5 Порядка (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде) бюджетные ассигнования Дорожного фонда используются в очередном финансовом году в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы в Республике Карелия на 2014-2020 годы», в том числе на:

обеспечение выполнения функций казенного учреждения по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, включая осуществление обязательных платежей в соответствии с федеральным законодательством;

закупку работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия;

закупку работ по ремонту, капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия;

проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения с твердым покрытием.

В силу требований пункта 6 Порядка перечень объектов ремонта, за исключением капитального ремонта, автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения с указанием суммы расходов по каждому объекту, перечень расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных сооружений на них на очередной финансовый год утверждается органом исполнительной власти Республики Карелия, уполномоченным в сфере дорожной деятельности, в пределах объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели в законе о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно пункту 8 Порядка перечень объектов капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения с указанием суммы расходов по каждому объекту на очередной финансовый год утверждается Правительством Республики Карелия в пределах объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные

цели в законе о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и плановый период.

В проверяемом периоде были утверждены:

Перечень расходов на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них на 2016 год от 26.12.2016 (утвержден Председателем Комитета);

Перечень расходов на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них на 2017 год от 28.07.2017 (утвержден исполняющим обязанности Председателя Комитета);

Перечень объектов ремонта на 2016 год от 20.12.2016 (утвержден Председателем Комитета);

Перечень объектов ремонта на 2017 год от 03.10.2017 (утвержден исполняющим обязанности Председателя Комитета);

Перечень объектов капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия на 2016 год (распоряжение Правительства Республики Карелия от 14.03.2016 № 187р-П);

Перечень объектов капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия на 2017 год (распоряжение Правительства Республики Карелия от 31.01.2017 № 45р-П).

В целях эффективного использования средств бюджета Республики Карелия, выделяемых на финансирование мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы в Республике Карелия на 2014-2020 годы» (подпрограмма 1 «Развитие дорожного хозяйства Республики Карелия» (в 2016-2020 годах)), в проверяемом периоде приказами Комитета от 17.04.2015 № 62 и от 05.12.2016 № 148 утверждены Порядки формирования перечней объектов ремонта, расходов на содержание, плана выполнения проектно-изыскательских работ в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия и объемов бюджетного финансирования расходов бюджета Республики Карелия по дорожному хозяйству» (далее – Порядок формирования перечней объектов).

В соответствии с Порядком формирования перечней объектов проекты указанных перечней на очередной финансовый год вносятся в Комитет КУ РК «Управдор РК» и утверждаются Комитетом, функции заказчика по объектам и мероприятиям перечней, за исключением мероприятий в отношении объектов местного значения, выполняет КУ РК «Управдор РК».

Виды работ, подлежащие выполнению за счет включенных в перечни объектов ремонта и плана выполнения проектно-изыскательских работ, определяются в соответствии с Классификацией работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402.

Согласно пункту 1 Порядок формирования перечней объектов устанавливает процедуру формирования перечней и объемов бюджетного финансирования. Фактически указанным порядком установлена процедура принятия решений по утверждению перечней объектов. Не определен четкий, прозрачный алгоритм

действий КУ РК «Управтодор РК» по формированию перечней объектов, не установлены соответствующие критерии отбора объектов для включения в перечень.

В целях организации работы по разработке проектно-сметной документации по объектам дорожного хозяйства Республики Карелия КУ РК «Управтодор РК» формируются проекты Планов выполнения проектно-изыскательских работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Республики Карелия и искусственных сооружений на них. При формировании вышеуказанных проектов планов КУ РК «Управтодор РК» руководствуется поручениями Главы Республики Карелия, Правительства Республики Карелия, а также предложениями органов местного самоуправления Республики Карелия, специалистов КУ РК «Управтодор РК» и поступающими в адрес органов исполнительной власти обращениями граждан, согласованными с Комитетом (проверке представлена пояснительная записка от 07.12.2017, подписанная начальником проектно-технического отдела КУ РК «Управтодор РК»).

Документа, регламентирующего порядок формирования плана выполнения проектно-изыскательских работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Республики Карелия и искусственных сооружений на них КУ РК «Управтодор РК», проверке не представлено.

Таким образом, в Порядке формирования перечней объектов, а также при формировании Планов выполнения проектно-изыскательских работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Республики Карелия и искусственных сооружений на них, Контрольно-счетная палата усматривает признаки коррупциогенных факторов в виде отсутствия или неполноты административных процедур – отсутствие порядка совершения государственными органами или организациями (их должностными лицами) определенных действий, либо одного из элементов такого порядка.

Сведения о соответствии утвержденных в 2016 и 2017 годах Перечней объектов капитального ремонта, ремонта и расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на указанные цели в законе о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и плановый период (далее – Закон о бюджете), приведены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Направление расходов	Бюджетные ассигнования, утвержденные Законом о бюджете на 2016 год (в ред. от 07.12.2016)	Лимиты бюджетных обязательств на 31.12.2016	Объем расходов, утвержденных Перечнями
Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов	1 514 661,4	35 034,4	35 034,4

благоустройства			
Ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства		283 204,5	533 204,5*
Содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства, функционирование системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения		1 207 586,8	1 207 586,8
Итого расходов	1 514 661,4	1 525 825,7	1 775 825,7

*перечнем предусмотрены в том числе расходы за счет средств федерального бюджета в размере 250 000,0 тыс. рублей.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Направление расходов	Бюджетные ассигнования, утвержденные Законом о бюджете на 2017 год (в ред. от 26.06.2017)	Лимиты бюджетных обязательств на 01.10.2017	Объем расходов, утвержденных Перечнями
Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства	1 931 245,4	67 400,4	67 400,4
Ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства		423 693,8	423 693,8
Содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства, функционирование системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения		1 428 479,2	1 440 151,2
Итого расходов	1 931 245,4	1 919 573,4	1 931 245,4

Перечни объектов капитального ремонта, ремонта и расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения на 2016 год утверждены в объемах, превышающих бюджетные ассигнования, утвержденные на указанные цели Законом о бюджете на 2016 год, что не соответствует положениям пунктов 6 и 8 Порядка.

Перечни объектов капитального ремонта, ремонта и расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения на 2017 год утверждены в пределах объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели Законом о бюджете Республики Карелия на 2017 год, что соответствует требованиям пунктов 6 и 8 Порядка. В тоже время имеет место расхождение между доведенными лимитами бюджетных обязательств и объемами расходов, утвержденных перечнями, что создает риски принятия бюджетных обязательств в объемах сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств.

1.2. Проверка отдельных вопросов деятельности получателей средств Дорожного фонда, проводящих государственную политику и осуществляющих

функции в сфере дорожного хозяйства Республики Карелия, осуществляющих дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, показала следующее.

В соответствии с Положением об осуществлении органами исполнительной власти Республики Карелия функций и полномочий учредителя казенного учреждения Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 30.12.2010 № 326-П, орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, в установленном порядке в том числе:

формирует и утверждает государственное задание для казенного учреждения в соответствии с предусмотренными его уставом основными видами деятельности;

определяет перечень казенных учреждений, которым устанавливается государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам;

определяет порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности казенного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества Республики Карелия в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

устанавливает порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

осуществляет контроль за деятельностью казенного учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Государственные задания КУ РК «Управтодор РК» Комитетом на 2016 и 2017 годы не устанавливались.

Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности казенного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества Республики Карелия в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации, Комитетом не разработан и в ходе проведения контрольного мероприятия проверке не представлен.

Отчет о результатах деятельности и об использовании имущества КУ РК «Управтодор РК» за 2016 год проверке не представлен и учреждением не составлялся, что является нарушением требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2010 № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества».

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Комитета и казенных учреждений, находящихся в ведении Комитета, действовавший в 2016 году, утвержден приказом Комитета от 15.12.2015 № 186 (далее – Порядок № 186). Указанным порядком утверждены формы: бюджетной сметы, расходов по аппарату управления, объемов бюджетного финансирования расходов бюджета Республики Карелия по дорожному хозяйству, изменений показателей бюджетной сметы. Формы проекта бюджетной сметы, расчетов плановых сметных

показателей, используемых при формировании сметы, Порядком № 186 не утверждены.

Согласно разделу III Порядка № 186, к сметам прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей в соответствии с приложением № 2 к Порядку № 186 («расходы по аппарату управления»), которое представляет собой детализацию расходов по аппарату управления по направлениям. В указанном приложении не представлены обоснования (расчеты) сметных показателей, что не соответствует требованиям пункта 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Порядок № 112н).

Разделом V Порядка № 186 предусмотрено формирование проектов смет на очередной финансовый год и плановый период по форме, предусмотренной приложением № 2 к Порядку № 186, в результате при формировании проекта сметы не предполагается учет расходов на содержание, ремонт, капитальный ремонт, строительство автомобильных дорог, налог на имущество по автомобильным дорогам, а также проект сметы формируется не по утвержденной форме бюджетной сметы.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Комитета и казенных учреждений, находящихся в ведении Комитета, действовавший в 2017 году утвержден приказом Комитета от 27.12.2016 № 171 (далее – Порядок № 171). Порядком № 171 утверждены формы: бюджетной сметы, расходов по аппарату управления, объемов бюджетного финансирования расходов бюджета Республики Карелия по дорожному хозяйству, изменений показателей бюджетной сметы, проекта бюджетной сметы, расчета сметных показателей в разрезе кодов КОСГУ.

Порядками № 186, № 171 предусмотрено составление бюджетной сметы в разрезе кодов классификации расходов бюджета Республики Карелия с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления. При этом в утвержденных формах бюджетной сметы предусмотрено формирование сметных показателей с детализацией до кода вида расходов.

Контрольно-счетная палата отмечает, что формы бюджетной сметы, изменений показателей бюджетной сметы утверждены Порядком № 171 в соответствии с Порядком № 112н (в редакции от 30.09.2016), распространяющим свое действие на федеральные казенные учреждения с момента составления бюджетных смет на 2017 год, на казенные учреждения субъектов Российской Федерации – с момента составления бюджетных смет на 2018 год.

Бюджетная смета КУ РК «Управтодор РК» на 2016 год составлена 11.01.2016, утверждена Председателем Комитета 11.01.2016. Сметные назначения по расходам на содержание, ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог общего пользования, обеспечение функционирования системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 2016 год, доведенным до КУ РК «Управтодор РК». Бюджетная смета составлена по форме, утвержденной Порядком № 186, с детализацией до кода видов расходов бюджетной классификации Российской Федерации. К бюджетной смете прилагаются расходы

учреждения по аппарату управления на 2016 год, расчеты сметных показателей по расходам на содержание аппарата управления.

Бюджетная смета КУ РК «Управтодор РК» на 2017 год составлена 29.12.2016, утверждена Председателем Комитета 30.12.2016. Сметные назначения по расходам на содержание, ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог общего пользования, обеспечение функционирования системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 2017 год, доведенным до КУ РК «Управтодор РК». Бюджетная смета составлена по форме, утвержденной Порядком № 171, с детализацией до кода видов расходов бюджетной классификации Российской Федерации. К бюджетной смете прилагаются расходы учреждения по аппарату управления на 2017 год, обоснования (расчеты) сметных назначений на расходы по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Для достижения целей деятельности КУ РК «Управтодор РК», согласно его уставу, осуществляет в том числе следующие виды деятельности:

предоставление государственной услуги по расчету платы за вред, причиняемый транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов при движении по автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения;

выдача специальных разрешений на перевозку тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения;

оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия.

В ходе проверки установлено, что в соответствии с приказом Комитета от 20.07.2015 № 120 КУ РК «Управтодор РК» оказывает государственную услугу по выдаче специальных разрешений на движение по автомобильным дорогам Республики Карелия транспортных средств, осуществляющих перевозку тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов. Размер государственной пошлины за выдачу разрешения на перевозку автомобильным транспортом опасных, тяжеловесных, крупногабаритных грузов установлен подпунктом 111 пункта 1 статьи 333.33 Налогового кодекса Российской Федерации. Постановлением Правительства Республики Карелия от 27.04.2010 № 84-П установлены показатели размера вреда в стоимостном выражении, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, при движении таких транспортных средств по автомобильным дорогам регионального значения Республики Карелия. Администрирование доходов от вышеуказанной государственной пошлины и поступлений сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам, осуществляется по подгруппам доходов бюджета 108 «Государственная пошлина» и 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» соответственно.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что услуга по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего

пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия осуществляется КУ РК «Управтодор РК» на платной основе.

Согласно пункту 3.1 статьи 161 Бюджетного кодекса порядок определения (размер) платы за услуги, оказываемые казенным учреждением, определяется государственным органом, в ведении которого находится учреждение, если иное не предусмотрено федеральными законами, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, законами субъекта Российской Федерации, нормативными правовыми актами высших исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации. Стоимость услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия утверждена постановлением Правительства Республики Карелия от 17.08.2012 № 253-П.

Однако в соответствии с пунктом 3 статьи 161 Бюджетного кодекса казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. В то же время уставом КУ РК «Управтодор РК» не предусмотрено указанное право. Таким образом, КУ РК «Управтодор РК» предоставляя платные услуги, нарушает Бюджетный кодекс.

Полномочия администратора доходов бюджета Республики Карелия закреплены за КУ РК «Управтодор РК» с 1 января 2016 года в соответствии с приказом Комитета от 30.12.2015 № 197. Согласно пункту 4 указанного приказа КУ РК «Управтодор РК» осуществляло в 2016 году следующие полномочия администратора доходов бюджета:

начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет;

принятие решения о зачете (уточнении) платежей в бюджет Республики Карелия и представление уведомления в Управление Федерального казначейства по Республике Карелия;

формирование и представление Комитету сведений и бюджетной отчетности; осуществление иных полномочий, установленных Бюджетным кодексом и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

В соответствии с приказом Комитета от 07.06.2016 № 70 КУ РК «Управтодор РК» осуществляло также взыскание задолженности по платежам в бюджет Республики Карелия, в том числе по поступлениям сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджет Российской Федерации.

Администрирование доходов бюджета Республики Карелия осуществлялось КУ РК «Управтодор РК» в 2016 году по 8 кодам бюджетной классификации.

Приказом Комитета от 29.12.2016 № 175 закреплены полномочия администратора доходов бюджета Республики Карелия за КУ РК «Управтодор РК» на 2017 год. В соответствии с указанным приказом, администрирование доходов КУ РК «Управтодор РК» осуществлялось в 2017 году по 6 кодам бюджетной классификации доходов. Согласно приказу Комитета от 12.05.2017

№ 70 КУ РК «Управтодор РК» также является администратором доходов по КБК 826 1 13 015 20 02 1000 130 «плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации».

Таким образом, в отсутствии у КУ РК «Управтодор РК» права осуществлять приносящую доходы деятельность Комитет закрепил за КУ РК «Управтодор РК» бюджетные полномочия по администрированию доходов от приносящей доход деятельности.

2. Анализ и оценка сети автомобильных дорог Карелии, их техническое состояние.

Согласно данным, размещенным на официальном сайте Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Карелия (далее – Карелиястат), на конец 2016 года протяженность автомобильных дорог общего пользования в Республике Карелия составляла 10 844 километра. Из них:

протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия – 6 526 километров, что составляет 60,2 процента от общей протяженности автомобильных дорог общего пользования (по данным формы № 1-ДГ «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования и сооружениях на них федерального, регионального или межмуниципального значения»);

общая протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения – 2 995,1 километра, или 27,6 процента от общей протяженности автомобильных дорог (по данным Карелиястат);

протяженность федеральных автомобильных дорог, проходящих по территории Республики Карелия, - 1 322,9 километра, или 12,2 процента от общей протяженности автомобильных дорог в регионе (показатель получен расчетным путем).

В рамках полномочий, установленных Федеральным законом № 257-ФЗ, постановлением Правительства Республики Карелия от 25.08.2010 № 175-П утверждены критерии отнесения автомобильных дорог общего пользования к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия.

Согласно утвержденным критериям автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия являются автомобильные дороги:

а) соединяющие городские округа, административные центры муниципальных районов с городом Петрозаводском (за исключением автомобильных дорог общего пользования федерального значения);

б) соединяющие городские округа, административные центры муниципальных районов между собой, а также с пунктами пропуска на государственной границе с Финляндской Республикой, границами сопредельных субъектов Российской Федерации (за исключением автомобильных дорог общего пользования федерального значения);

в) являющиеся подъездами от автомобильных дорог общего пользования федерального значения или автомобильных дорог, указанных в подпунктах «а» и

«б», к крупнейшим транспортным узлам, имеющим региональное значение (морским и речным портам, аэропортам и железнодорожным узлам), а также подъездами к объектам социально-культурного, экономического и исторического значения и иным объектам, имеющим региональное значение;

г) соединяющие населенные пункты с автомобильными дорогами общего пользования федерального значения или автомобильными дорогами, указанными в подпунктах «а» и «б».

В соответствии со статьей 12 Федерального закона № 257-ФЗ распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 471р-П утвержден Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия. По состоянию на 1 января 2016 года, 1 января 2017 года и 1 октября 2017 года указанный перечень включал в себя соответственно 366, 374 и 377 объектов автомобильных дорог. Контрольно-счетная палата отмечает, что Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия не содержит данных об их протяженности.

Приказом Росстата от 23.09.2013 № 379 «Об утверждении статистического инструментария для организации Федеральным дорожным агентством федерального статистического наблюдения за автомобильными дорогами общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения» (с изменениями) утверждены годовые формы федерального статистического наблюдения с указаниями по их заполнению, сбор и обработка данных по которым осуществляются в системе Росавтодора, в том числе:

форма № 1-ДГ «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования и сооружениях на них федерального, регионального или межмуниципального значения» (далее – форма № 1-ДГ);

форма № 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» (далее – форма № 2-ДГ).

Согласно данным формы № 1-ДГ по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 сеть автомобильных дорог регионального значения Республики Карелия имела протяженность 6 499 и 6 526 километров соответственно. Протяженность автомобильных дорог регионального значения к показателям на 1 января 2016 года увеличилась на 27 километров.

Анализ показателей Перечня автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, утвержденного распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 471р-П, данных, содержащихся в формах федерального статистического наблюдения, выписки № 2306 из реестра государственного имущества Республики Карелия от 28.09.2017, предоставленной Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, и данных бюджетного учета по балансовому счету 101.13 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения. Сооружения» в КУ РК «Управдор РК» показал наличие несоответствий содержащихся в них сведений

в части протяженности автомобильных дорог и количества объектов автомобильных дорог.

Данные выборочного анализа показателей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в 2016 – 2017 годах представлены в таблицах 3 и 4.

Таблица 3
(километр)

По данным формы № 1-ДГ на 01.01.2016	Получено в 2016 году	Передано в 2016 году	Итого на 01.01.2017	По данным формы № 1-ДГ, пояснительной записки (ф. 0503160) к бюджетной отчетности на 01.01.2017	Отклонение
6 499	40,663	0	6 539,663	6 526	-13,663

Таблица 4
(километр)

По данным формы № 1-ДГ на 01.01.2017	Получено за 9 месяцев 2017 года	Передано за 9 месяцев 2017 года	Итого на 01.10.2017 (гр.1 + гр.2 – гр.3)	По данным пояснительной записки (ф. 0503160) к бюджетной отчетности на 01.10.2017	Отклонение (гр.5 – гр.4)	По данным реестра государственного имущества Республики Карелия	Отклонение (гр.7 – гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8
6 526	0,196	53,38	6 472,816	6 488,196	15,38	6 480,47	7,654

Сведения о количестве объектов автомобильных дорог представлены в таблице 5.

Таблица 5

	на 01.01.2017	на 01.10.2017
Утверждено распоряжением Правительства РК от 01.11.2010 № 471р-П	374	377
По данным учета КУ РК «Управтодор РК»	395	394
Отклонения	+ 21	+ 17
По данным выписки № 2306 от 28.09.2017		398
Отклонения от распоряжения Правительства РК от 01.11.2010 № 471р-П		+ 21
Отклонения от учетных данных КУ РК «Управтодор РК»		+ 4

Указанные факты свидетельствуют об отсутствии в Республике Карелия единых корректных данных о протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и их количестве, а также о не своевременном внесении изменений в Перечень автомобильных дорог в связи с вводом в эксплуатацию, передачей автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

В соответствии с Правилами классификации автомобильных дорог в Российской Федерации и их отнесения к категориям автомобильных дорог, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 28.09.2009 № 767, для автомобильных дорог в зависимости от их транспортно-эксплуатационных характеристик и потребительских свойств устанавливаются категории с I по V.

Из общей протяженности автомобильных дорог регионального значения на 01.01.2017 (6 526 км) протяженность автомобильных дорог с твердым покрытием и отнесенных к одной из категорий составила 5 222 км (80 процентов), остальные дороги – грунтовые. Доля грунтовых дорог в регионе по состоянию на 01.01.2016 составляла 20,1 процента. Согласно Отчету Счетной палаты Российской Федерации о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов субъектов Российской Федерации» (далее – Отчет Счетной палаты России) на 01.01.2016 доля грунтовых дорог в общей протяженности региональных автомобильных дорог составляла в целом по Российской Федерации 8,1 процента, по Северо-Западному федеральному округу – 6 процентов. Всего протяженность грунтовых дорог в Северо-Западном федеральном округе на 01.01.2016 составляла 3 961,7 км, в том числе в Республике Карелия – 1 304 км (32,9 процента).

Структура сети автомобильных дорог регионального значения по типам покрытия (по данным формы № 1-ДГ) представлена в таблице 6.

Таблица 6
(километр)

Наименование показателя	На 01.01.2016	На 01.01.2017	Доля (%)	Отклонение
С твердым покрытием, в том числе:	5 195	5 222	80	27
с усовершенствованным покрытием (асфальтобетонные, из щебня и гравия, обработанных вяжущими материалами)	2 163	2 188	34	25
с покрытием переходного типа (из щебня и гравия (шлака), не обработанных вяжущими материалами, каменные мостовые)	3 032	3 034	46	2
Грунтовые	1 304	1 304	20	0
Всего	6 499	6 526	100	27

Данные о техническом состоянии автомобильных дорог регионального значения представлены в таблице 7.

Таблица 7

Категория автомобильной дороги	На 01.01.2016		На 01.01.2017	
	Километры	Доля в общей протяженности	Километры	Доля в общей протяженности
II	16	0,25	16	0,25
III	142	2,18	147	2,25
IV	1676	25,79	1 693	25,94
V	3361	51,72	3 366	51,58
Некатегорийные	1304	20,06	1 304	19,98
Итого:	6499	100,00	6 526	100,00

Данные приведены из форм № 2-ДГ и Пояснительной записки (форма 0503160) к годовому отчету Комитета на 01.01.2017.

На автомобильных дорогах регионального значения Республики Карелия расположено 520 мостовых сооружений общей протяженностью – 14 632,1 погонных метра, в том числе:

капитальных – 308 мостов, путепроводов и эстакад протяженностью 10 852,35 погонных метра;

некапитальных (деревянных) – 212 мостов протяженностью 3 779,75 погонных метра.

Контрольно-счетная палата отмечает, что на официальном сайте Правительства Республики Карелия размещена иная информация о протяженности автомобильных дорог регионального значения Республики Карелия, их структуре и техническом состоянии.

КАРЕЛИЯ ОФИЦИАЛЬНАЯ
Официальный интернет-портал
Республики Карелия

О портале | Новое на портале
Поиск | Карта портала

О Карелии | Символика | Правовые акты | Программы | Газета "Карелия" | Справочники

Главная / Исполнительная власть / Госкомитет РК по транспорту /

Версия для печати

Сеть автомобильных дорог Карелии

- Автомобильные дороги общего пользования Республики Карелия (карта)

Протяженность автомобильных дорог регионального значения Республики Карелия составляет 6 755 км. Из них:

- с асфальтобетонным покрытием - 1723 км;
- с покрытием из щебня и гравия, обработанных вяжущими веществами - 662 км;
- с щебеночно-гравийным покрытием - 3207 км;
- грунтовые - 1163 км.

По техническим категориям автодороги представлены следующим образом:

- II категория - 30 км;
- III категория - 271 км;
- IV категория - 1744 км;
- V категория - 3547 км;
- некатегорийные - 1163 км.

Количество мостов на автомобильных дорогах регионального значения составляет 554 шт., их общая протяженность - 15032 пм, в том числе:

- капитальные (железобетонные, сталежелезобетонные, металлические, каменные) - 295 шт./10383 пм;
- некапитальные (деревянные, металлодеревянные) - 259 шт./4649 пм.

УЧАСТНИК TOP 100 Rambler's

Никто не забыт, ничто не забыто!

Создано 16 сентября 2010. Отредактировано 10 сентября 2013.
© Администрация Главы Республики Карелия, 1998-2016
При использовании материалов гиперссылка на портал обязательна.

Эксплуатационное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения не в полной мере отвечает нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям автомобильных дорог. Доля региональных или межмуниципальных дорог общего пользования, не отвечающих нормативным требованиям, по состоянию на 01.01.2017 составляла 4 588 километров, или 70,3 процента от общей протяженности автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, по состоянию на 01.01.2016 – 71 процент (4 614 км).

Согласно данным Отчета Счетной палаты России по состоянию на 01.01.2016 в среднем 61,9 процента автомобильных дорог регионального значения в России не соответствовали нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию, в Северо-Западном федеральном округе – 71,9 процента.

По информации Комитета (письмо от 11.10.2017 № 6815/11.4-07/ГКДХТиСи) в аварийном и предаварийном состоянии находятся 60 мостовых сооружений, в ряде случаев по ним ограничено движение грузовых автотранспортных средств либо организованы объезды.

По мнению Комитета, основной причиной ненормативного состояния автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения является финансовая ограниченность возможностей Дорожного фонда. За счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда не удастся обеспечивать финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог регионального значения в требуемых объемах.

3. Анализ достижения показателей, установленных государственной программой Республики Карелия «Развитие транспортной системы», в сфере дорожного хозяйства.

Государственная программа Республики Карелия «Развитие транспортной системы» утверждена постановлением Правительства Республики Карелия от 20.06.2014 № 197-П (далее – Госпрограмма).

Ответственным исполнителем Госпрограммы является Комитет, соисполнители государственной программы отсутствуют. Участниками Госпрограммы являются Министерство образования Республики Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения, Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия.

План реализации Госпрограммы на очередной 2016 финансовый год и плановый период 2017 и 2018 годов утвержден Председателем Комитета 27.07.2016.

План реализации Госпрограммы на очередной 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден Председателем Комитета 15.02.2017.

В рамках реализации основного мероприятия 1.1.1.1.0. «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и местного значения» (далее – основное мероприятие 1.1.1.1.0.) подпрограммы 1 «Развитие дорожного хозяйства» (в 2016-2020 годах)» (далее – Подпрограмма 1) предусмотрено семь мероприятий.

Бюджетные ассигнования на закупку работ по содержанию, ремонту, капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения предусмотрены по мероприятиям 1.1.1.1.1. «Содержание и ремонт дорог регионального или межмуниципального значения» и 1.1.1.1.5. «Выполнение неотложных работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и (или) улично-дорожной сети».

Бюджетные ассигнования на реализацию Госпрограммы (в редакции от 17.07.2017) в 2016 и 2017 годах предусмотрены по 826 коду главного распорядителя бюджетных средств – Комитета, разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в том числе:

по мероприятию 1.1.1.1.1. «Содержание и ремонт дорог регионального или межмуниципального значения»:

целевая статья 11 1 01 72610 «Содержание и ремонт дорог регионального или межмуниципального значения», вид расходов 240 «Иные закупки товаров,

работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 2016 год - в сумме 1 446 210,0 тыс. рублей, на 2017 год – 1 958 284,4 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета на развитие и увеличение пропускной способности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и местного значения на 2017 год в сумме 160 039,0 тыс. рублей (Законом о бюджете на 2017 год (в ред. от 26.06.2017) предусмотрены по целевой статье 11 1 01 53902 «Реализация мероприятий по обеспечению дорожной деятельности», виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»);

по мероприятию 1.1.1.1.5. «Выполнение неотложных работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и (или) улично-дорожной сети» по целевой статье 11 1 01 54200 Реализация мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации», виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 2016 год - в сумме 250 000,0 тыс. рублей.

В нарушение требований пункта 2 статьи 2 Закона Республики Карелия от 23.06.2016 № 2029-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2016 год», пункта 27 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 416-П, объемы финансового обеспечения Госпрограммы на 2016 год не приведены в соответствие с Законом Республики Карелия от 24.12.2015 № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» (в редакции от 23.06.2016).

В нарушение требований пункта 5 распоряжения Правительства Республики Карелия от 23.01.2017 № 27р-П «О мерах по реализации Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Комитетом не обеспечено внесение изменений в Госпрограмму в части приведения объемов финансового обеспечения Госпрограммы в соответствие с Законом о бюджете на 2017 год и бюджетным прогнозом Республики Карелия на долгосрочный период до 2030 года в срок до 1 апреля 2017 года.

Реализация мероприятия 1.1.1.1.1. «Содержание и ремонт дорог регионального или межмуниципального значения» направлена на достижение показателей результата Подпрограммы 1, значения которых определены на следующем уровне (в редакции Госпрограммы от 17.07.2017):

протяженность отремонтированных автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в 2016 году – 40 километров, в 2017 году – 49 километров;

количество водопропускных труб, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения, находящихся в неудовлетворительном состоянии, в 2016 году – 799 единиц, в 2017 году – 788 единиц;

количество мостовых сооружений, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения,

находящихся в неудовлетворительном состоянии, в 2016 году – 32 единицы, 2017 году – 25 единиц.

Реализация мероприятия 1.1.1.1.5. «Выполнение неотложных работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и (или) улично-дорожной сети» направлена на достижение показателя результата Подпрограммы 1 (в редакции Госпрограммы от 17.07.2017) - «Ликвидация дефектов дорожного покрытия в рамках осуществления работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и (или) улично-дорожной сети всего», числовое значение которого определено только на 2016 год на уровне 697,7 тыс. кв. м. Финансовое обеспечение реализации данного мероприятия также предусмотрено только на 2016 год.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и об оценке эффективности государственной программы за 2016 год мероприятия 1.1.1.1.1 и 1.1.1.1.5 выполнены, фактические значения указанных выше показателей результатов Подпрограммы 1 достигнуты.

В соответствии с отчетом о ходе реализации и об оценке эффективности Госпрограммы за 2016 год в ходе реализации Госпрограммы осуществлялись все мероприятия, которые были запланированы на 2016 год. Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) и о степени выполнения мероприятий Госпрограммы, которые были достигнуты в 2016 году, с обоснованием отклонений, а также информация по исполнению плана реализации Госпрограммы за 9 месяцев 2017 года приведены в приложениях 2 и 3 к настоящему отчету.

4. Оценка и анализ финансового обеспечения проведения капитального ремонта, ремонта и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, его достаточность.

Общий объем расходов Дорожного фонда в 2016 году, с учетом средств федерального бюджета, составил 3 459 557,9 тыс. рублей, в том числе на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог направлено 1 811 601,0 тыс. рублей, или 52,4 процента от общего объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда, из них:

на содержание автомобильных дорог – 1 243 574,3 тыс. рублей;

ремонт автомобильных дорог – 533 204,5 тыс. рублей;

капитальный ремонт – 34 822,2 тыс. рублей.

Сведения о плановой потребности в бюджетных средствах на мероприятия по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на 2016 год, анализ финансового обеспечения указанных мероприятий в 2016 году приведены в таблицах.

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия на 2016 год к проекту бюджета Республики Карелия на 2016 год

Направление расходов	Количественный показатель		Стоимость единицы, тыс. рублей	Сумма, тыс. рублей
	Единица измерения	Значение		
Закупка работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или	км	6516	189,1	1 232 500

межмуниципального значения				
Закупка работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	км	58,6	Не указана	199 310
	пог. м	316,63		
	шт.	6		
Закупка работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	км	6,35	Не указана	14 400
	шт.	1		
Итого				1 446 210

Анализ финансового обеспечения проведения ремонта, капитального ремонта и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения в 2016 году*

тыс. рублей

Направление расходов	Сумма согласно распределению бюджетных ассигнований к проекту бюджета на 2016 год	Показатели бюджетной росписи расходов на 2016 год по состоянию на 01.01.2016	Показатели бюджетной росписи расходов на 2016 год по состоянию на 31.12.2016	Отклонение (гр.3- гр.2)	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
Закупка работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	1 232 500,0	1 232 500,0	1 207 586,8	0,00	- 24 913,2
Закупка работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	199 310,0	199 310,0	283 204,5	0,00	+ 83 894,5
Закупка работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	14 400,0	14 400,00	35 034,4	0,00	+ 20 634,4
Итого	1 446 210,0	1 446 210,0	1 525 825,7	0,00	+ 79 615,7

*без учета средств федерального бюджета

Бюджетные ассигнования на закупку работ по содержанию, ремонту, капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения доведены до Комитета на 2016 год в размере 100 процентов от плановой потребности. По итогам 2016 года объем бюджетных ассигнований на указанные цели увеличился в целом на 5,5 процента, в том числе на:

содержание автомобильных дорог – уменьшился на 2,0 процента;
ремонт автомобильных дорог – увеличился на 42,1 процента;
капитальный ремонт автомобильных дорог – увеличился в 2,4 раза.

В наибольшей степени увеличение бюджетных ассигнований на ремонт автомобильных дорог осуществлялось за счет экономии по расходам на содержание автомобильных дорог, уплату налога на имущество, обеспечение выполнения функций КУ РК «Управтодор РК».

Сравнение плановых сумм расходов по объектам капитального ремонта на 2016 год и расходов, утвержденных в перечне объектов капитального ремонта на 2016 год

тыс. рублей

Наименование объекта	Сумма расходов в соответствии с распределением бюджетных ассигнований к проекту бюджета	Сумма расходов в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 14.03.2016 № 187р-П	Отклонение
Обустройство участка автомобильной дороги Подъезд к п. Чупа, км 12 - км 15 недостающим электроосвещением в п. Чупа	0,0	2 428,3	+ 2 428,3
Обустройство участка автомобильной дороги Петрозаводск-Суоярви, км 95 – км 97 недостающим электроосвещением в п. Вешкелицы	0,0	9 941,7	+ 9 941,7
Обустройство участка автомобильной дороги Суоярви-Юостозеро (через Поросозеро) – Медвежьегорск, км 84 – км 90 недостающим электроосвещением в п. Поросозеро	11 400,0	18 710,7	+ 7 310,7
Обустройство участка автомобильной дороги Соломенное-Ялгуба-Суйсарь, км 1 – км 7 недостающим электроосвещением в п. Заозерье	0,0	953,7	+ 953,7
Проектно-изыскательские работы	3 000,0	3 000,0	0,0
Итого	14 400,0	35 034,4	+ 20 634,4

Увеличение бюджетных ассигнований на капитальный ремонт автомобильных дорог было осуществлено на основании письма КУ РК «Управдор РК» от 18.01.2016 № ОС-04/15 о выделении дополнительных средств по объектам капитального ремонта, в том числе на погашение кредиторской задолженности в размере 2 148,97 тыс. рублей по объекту «Обустройство участка автомобильной дороги Петрозаводск-Суоярви, км 95 – км 97 недостающим электроосвещением в с. Вешкелицы». Увеличение произведено за счет экономии по расходам на ремонт и содержание автомобильных дорог.

Общий объем расходов Дорожного фонда в 2017 году с учетом средств федерального бюджета по состоянию на 01.10.2017 составил 1 487 156,9 тыс. рублей, в том числе на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог – 852 584,7 тыс. рублей, или 57,3 процента от общего объема расходов Дорожного фонда, из них:

- на содержание автомобильных дорог – 661 312,7 тыс. рублей;
- ремонт автомобильных дорог – 165 691,0 тыс. рублей;
- капитальный ремонт – 25 581,0 тыс. рублей.

Сведения о плановой потребности в бюджетных средствах на мероприятия по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на 2017 год, анализ финансового обеспечения указанных мероприятий за 9 месяцев 2017 года приведены в таблицах.

Направление расходов	Количественный показатель		Стоимость единицы, тыс. рублей	Сумма, тыс. рублей
	Единица измерения	Значение		
Закупка работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	км	6499	206,3	1 341 000
Закупка работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	км	52,25	4 937,8	258 000
	пог. м	583		
Закупка работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	км	13,1	4 004,2	52 454,9
Итого				1 651 454,9

Анализ финансового обеспечения проведения ремонта, капитального ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения в 2017 году*

Направление расходов	Сумма согласно распределению бюджетных ассигнований к проекту бюджета на 2017 год	Показатели бюджетной росписи расходов на 2017 год по состоянию на 01.01.2017	Показатели бюджетной росписи расходов на 2017 год по состоянию на 01.10.2017	тыс. рублей	
				Отклонение (гр.3- гр.2)	Отклонение (гр.4- гр.3)
1	2	3	4	5	6
Закупка работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	1 341 000,0	1 441 000,0	1 428 479,2	100 000,0	-12 520,8
Закупка работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	258 000,0	430 790,5	423 693,8	172 790,5	-7 096,7
Закупка работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	52 454,9	59 454,9	67 400,4	7 000,0	7 945,5
Итого	1 651 454,9	1 931 245,4	1 919 573,4	279 790,5	-11 672,0

*без учета средств федерального бюджета

На 2017 год бюджетные ассигнования на закупку работ по содержанию, ремонту, капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения доведены до Комитета в размере, превышающем плановые назначения на 16,9 процента, в том числе на:

содержание автомобильных дорог – на 7,5 процента;

ремонт автомобильных дорог – на 67 процентов;

капитальный ремонт автомобильных дорог – на 13,3 процента.

По состоянию на 01.10.2017 объем утвержденных бюджетных ассигнований уменьшился на 0,6 процента, в том числе на:

содержание автомобильных дорог – снизился на 0,9 процента;

ремонт автомобильных дорог – снизился на 1,6 процента;
капитальный ремонт автомобильных дорог – увеличился на 13,4 процента.

Сравнение плановых сумм расходов по объектам капитального ремонта на 2017 год и расходов, утвержденных в перечне объектов капитального ремонта на 2017 год

тыс. рублей

Наименование объекта	Сумма расходов в соответствии с распределением бюджетных ассигнований к проекту бюджета	Сумма расходов в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 31.01.2017 № 45р-П в редакции от 31.01.2017	Сумма расходов в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 31.01.2017 № 45р-П в редакции от 10.08.2017	Отклонение, (гр.3- гр.2)	Отклонение, (гр.4- гр.2)
1	2	3	4	5	6
Обустройство участка автомобильной дороги Кемь-Лонка через Калевала, км 0 – км 3 недостающим электроосвещением в г. Кемь	13 114,3	16 119,6	16 119,6	+3 005,3	+3 005,3
Обустройство участка автомобильной дороги Кемь -Рабочеостровск, км 0 – км 4 недостающим электроосвещением в г. Кемь	17 485,7	15 719,4	15 719,4	-1 766,3	-1 766,3
Обустройство участка автомобильной дороги Олонец -Питкяранта-Леппясилта, км 45 – км 47 недостающим электроосвещением в с. Видлица	7 246,6	6 850,1	6 850,1	-396,5	-396,5
Обустройство участка автомобильной дороги Петрозаводск – Суоярви, км 70 – км 75 недостающим электроосвещением в п. Эссойла	11 608,3	10 959,6	10 959,6	-648,7	-648,7
Устройство автобусной остановки на автомобильной дороге «Кола», 423 – Петрозаводск, в районе ДНТ «Девяточка»	0,0	3 162,8	3 162,8	+3 162,8	+3 162,8
Проектно-изыскательские работы	3 000,0	12 588,9	14 588,9	+9 588,9	+11 588,9
Итого	52 454,9	65 400,4	67 400,4	+12 945,5	+14 945,5

В наибольшей степени увеличение бюджетных ассигнований на капитальный ремонт автомобильных дорог за 9 месяцев 2017 года связано с увеличением плановых расходов на проектно-изыскательские работы. Увеличение доведенных на 01.01.2017 бюджетных ассигнований произведено за счет экономии по расходам на содержание и ремонт автомобильных дорог.

Контрольно-счетная палата отмечает, что отсутствие утвержденных нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правил расчета размера бюджетных ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели не позволяет оценить обоснованность и достаточность объемов финансового обеспечения выполнения указанных работ.

5. Оценка полноты и своевременности доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования на проведение капитального ремонта, ремонта и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия утверждены приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383 (далее соответственно – Порядок СБР, Порядок БР). Показатели сводной бюджетной росписи расходов и лимиты бюджетных обязательств на 2016 год по установленной Порядком СБР форме доведены Министерством финансов Республики Карелия до Комитета 25.12.2015, получены Комитетом 29.12.2015. Бюджетная роспись расходов и лимиты бюджетных обязательств Комитета на 2016 год утверждены Председателем Комитета 29.12.2015 в пределах доведенных показателей бюджетной росписи с соблюдением сроков, установленных пунктом 5 Порядка БР. Утвержденные показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств не детализированы по кодам мероприятий (кодам цели), что не соответствует требованиям Порядка БР.

Показатели сводной бюджетной росписи расходов и лимиты бюджетных обязательств на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по установленной Порядком СБР форме доведены Министерством финансов Республики Карелия до Комитета 22.12.2016, получены Комитетом 23.12.2016. Бюджетная роспись расходов и лимиты бюджетных обязательств Комитета на 2017 год утверждены Председателем Комитета 25.12.2016 в пределах доведенных показателей бюджетной росписи с соблюдением сроков, установленных пунктом 5 Порядка БР. Утвержденные показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств не детализированы по кодам мероприятий, что не соответствует требованиям Порядка БР.

Лимиты бюджетных обязательств на 2016 год (содержание, ремонт автомобильных дорог) доведены до Комитета согласно расходному расписанию от 30.12.2015 № 826/01/001; Комитетом до КУ РК «Управтодор РК» - расходным расписанием от 31.12.2015 № 826/00166/01. – до начала финансового года, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 219¹ Бюджетного кодекса.

Лимиты бюджетных обязательств на 2017 год (содержание, ремонт автомобильных дорог) доведены до Комитета согласно расходному расписанию от 28.12.2016 № 826/01/001; Комитетом до КУ РК «Управтодор РК» - расходным расписанием от 28.12.2016 № 826/00166/01 – до начала финансового года, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 219¹ Бюджетного кодекса.

Лимиты бюджетных обязательств на капитальный ремонт автомобильных дорог на 2016 год доведены до Комитета расходным расписанием от 25.03.2016 № 826/01/025, Комитетом до КУ РК «Управтодор РК» - расходным расписанием от 25.03.2016 № 826/00166/035.

На 2017 год лимиты бюджетных обязательств на капитальный ремонт автомобильных дорог доведены до Комитета расходными расписаниями от 26.01.2017 № 826/01/005, от 08.02.2017 № 826/01/013, от 17.08.2017 № 826 /01/150; Комитетом до КУ РК «Управтодор РК» - расходными расписаниями от 25.01.2017 № 826/00166/003, от 09.02.2017 № 826/01039/012, от 17.08.2017 № 826/01039/117 в сумме 5 945,5 тыс. рублей, 59 454,9 тыс. рублей, 2 000 тыс. рублей соответственно.

Лимиты бюджетных обязательств на капитальный ремонт доводятся, в соответствии с абзацем 2 пункта 10, пунктом 12 Порядка СБР, в случае принятия нормативных правовых актов Республики Карелия по установлению расходных обязательств. Согласно пункту 8 Порядка перечень объектов капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на очередной финансовый год утверждается Правительством Республики Карелия.

Перечень объектов капитального ремонта на 2016 год утвержден распоряжением Правительства Республики Карелия от 14.03.2016 № 187р-П. Согласно пункту 12 Порядка СБР, главный распорядитель в течение трех рабочих дней после принятия соответствующего нормативного правового акта Республики Карелия представляет в Министерство финансов Республики Карелия документы, подтверждающие наличие оснований для утверждения лимитов бюджетных обязательств, указанных в абзацах 2-5 пункта 10 Порядка СБР. Справка о внесении изменений в лимиты бюджетных обязательств была представлена Комитетом в Министерство финансов Республики Карелия 22.03.2016. При этом распоряжение от 14.03.2016 № 187р-П поступило в Комитет 17.03.2016. В соответствии с пунктами 13-14 Порядка СБР лимиты бюджетных обязательств на капитальный ремонт доведены до Комитета 25.03.2016.

Перечень объектов капитального ремонта на 2017 год утвержден распоряжением Правительства Республики Карелия от 31.01.2017 № 45р-П, изменения в перечень были внесены распоряжением Правительства Республики Карелия от 10.08.2017 № 454р-П. Справки о внесении изменений в лимиты бюджетных обязательств представлены Комитетом в Министерство финансов Республики Карелия 02.02.2017 и 11.08.2017 соответственно, что согласуется с положениями пункта 12 Порядка СБР.

В 2017 году были увеличены лимиты бюджетных обязательств на капитальный ремонт автомобильных дорог (проведение проектно-изыскательских работ) согласно справке от 20.01.2017 и приказу Комитета от 19.01.2017 № 8. Лимиты бюджетных обязательств на капитальный ремонт были доведены Министерством финансов Республики Карелия до Комитета и Комитетом до КУ РК «Управтодор РК» до принятия распоряжения Правительства Республики Карелия от 31.01.2017 № 45р-П, об утверждении перечней объектов капитального ремонта автомобильных дорог на 2017 год. В результате Министерством финансов Республики Карелия и Комитетом нарушены требования пункта 12 Порядка СБР.

Фактов несоответствия бюджетной росписи Комитета сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия в части расходов на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения по состоянию на 01.01.2016, 01.04.2016, 01.07.2016, 01.10.2016, 01.01.2017, 01.04.2017, 01.07.2017, 01.10.2017 в ходе проверки не выявлено.

В 2016 году оформлено 17 справок о внесении изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств Комитета в части расходов на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, в том числе:

в связи с внесением изменений в Закон о бюджете;

на основании распоряжения Правительства Республики Карелия, приказов Министерства финансов Республики Карелия и Комитета.

За 9 месяцев 2017 года в бюджетную роспись расходов и лимиты бюджетных обязательств Комитета было внесено 6 изменений в части расходов на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, в том числе на основании распоряжений Правительства Республики Карелия, приказов Министерства финансов Республики Карелия и Комитета.

6. Анализ нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

Согласно требованиям статьи 33 Федерального закона № 257-ФЗ, формирование расходов бюджета субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год (очередной финансовый год и на 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.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правила расчета размера ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели не утверждены высшим исполнительным органом государственной власти Республики Карелия.

Согласно подпункту 26 пункта 10 Положения Комитет разрабатывает и вносит предложения в Правительство Республики Карелия об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правил расчета размера ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели.

В ходе проверки представлена пояснительная записка заместителя начальника отдела организации дорожной деятельности Комитета от 23.10.2017 о том, что в 2013 году Министерством строительства Республики Карелия (исполняло функции в сфере дорожной деятельности) был подготовлен проект постановления Правительства Республики Карелия «О нормативах денежных затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения Республики Карелия и правилах их расчетов» (далее – Проект постановления). При подготовке Проекта постановления Министерством строительства Республики Карелия расчет размера нормативов был произведен с учетом необходимости выполнения полного комплекса работ по содержанию, ремонту и капитальному ремонту автодорог. Предлагаемые решения позволили бы обеспечить исполнение пункта 2 статьи 33 Федерального закона № 257-ФЗ. Министерство финансов Республики Карелия не согласовало Проект постановления и предложило определять размер норматива с учетом прогнозируемого поступления доходов, формирующих Дорожный фонд. Ответ Министерства финансов Республики Карелия на Проект постановления в ходе проверки не представлен. Также не представлены документы, подтверждающие соблюдение при подготовке и принятии актов Главы Республики Карелия и Правительства Республики Карелия требований пункта 75 Регламента Правительства Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 29.12.2010 № 318-П.

В проверяемом периоде Комитет не разрабатывал и не вносил предложения в Правительство Республики Карелия об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правил расчета размера ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели. Таким образом, Комитетом не выполнялись в полной мере функции, установленные Положением о Комитете.

При расчете необходимого объема бюджетных средств на финансирование капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог регионального значения за основу Комитетом в рабочем порядке применяются нормативы денежных затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог федерального значения и правила их определения, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 23.08.2007 № 539. Данные расчеты производятся с применением территориальных коэффициентов, учитывающих дифференциацию стоимости выполнения работ по содержанию, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог федерального значения по федеральным округам (Северо-Западный федеральный округ) с применением индексов-дефляторов.

Объем необходимых средств на финансирование капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог регионального значения по

нормативам денежных затрат, применяемым Комитетом, составил на 2017 год 23 391 821,0 тыс. рублей, Законом о бюджете Республики Карелия на 2017 год на указанные цели предусмотрено 1 931 254,4 тыс. рублей.

Формирование бюджетных ассигнований на финансирование капитального ремонта, ремонта и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения осуществляется в соответствии с Порядком и порядком составления проекта бюджета Республики Карелия и проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 06.04.2010 № 64-П, исходя из доведенных предельных объемов бюджетного финансирования.

Контрольно-счетной палатой проведен расчет (выборочно) фактической стоимости (по заключенным государственным контрактам) содержания в месяц 1 километра автомобильных дорог и дорожных сооружений на них по районам Республики Карелия.

Информация о фактической средней стоимости содержания в месяц 1 километра автомобильных дорог и дорожных сооружений на них по районам Республики Карелия, в разрезе государственных контрактов представлена в приложении 4 к настоящему отчету.

7. Целевое использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, направленных на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения (проверено выборочно).

7.1. В ходе проверки использования бюджетных ассигнований, направленных на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, установлено, что КУ РК «Управдор РК» были заключены государственные контракты с УФПС Республики Карелия – филиалом ФГУП «Почта России» от 20.01.2016 № 1-ТБ/16 на сумму 8 360 000,0 рублей и от 13.03.2017 № 469-11 на сумму 8 000 000,0 рублей на оказание услуг почтовой связи, в рамках мероприятий по развитию автоматизированной системы фото-, видеофиксации нарушений Правил дорожного движения Российской Федерации. В соответствии с указанными государственными контрактами УФПС Республики Карелия – филиалом ФГУП «Почта России» оказывались услуги по приему заказных писем, нанесению оттиска франкировальной машины, возврату почтовых отправлений в отношении письменной корреспонденции Управления ГИБДД МВД по Республике Карелия, а именно копий постановлений по делам об административных правонарушениях и материалов, полученных с использованием работающих в автоматическом режиме специальных технических средств.

Согласно условиям государственных контрактов от 20.01.2016 № 1-ТБ/16 и от 13.03.2017 № 469-11, заказчик сдает почтовые отправления по спискам внутренних почтовых отправлений (форма 103) и принимает возвращенные почтовые отправления по спискам возвращенных почтовых отправлений (форма 104-в).

Из пояснений, представленных КУ РК «Управдор РК» в письме от 15.12.2017 № 3970, следует, что финансирование вышеуказанных расходов

производилось КУ РК «Управтодор РК» на основании постановления Правительства Республики Карелия от 25.03.2014 № 77-П, согласно которому:

финансовое обеспечение почтовых расходов, связанных с отправлением лицу, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, копии постановления по делу об административном правонарушении и материалов, полученных с использованием работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, является расходным обязательством Республики Карелия;

финансовое обеспечение указанных расходных обязательств осуществляется в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на закупку работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Республики Карелия.

Контрольно-счетная палата отмечает, что постановлением Правительства Республики Карелия от 25.03.2014 № 77-П не установлено, что финансовое обеспечение почтовых расходов, связанных с отправлением лицу, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, копии постановления по делу об административном правонарушении и материалов, полученных с использованием работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, должно осуществляться за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

За счет средств Дорожного фонда, предусмотренных на закупку работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Республики Карелия, в проверяемом периоде были оплачены услуги почтовой связи на сумму 16 360 000 рублей.

По запросу Контрольно-счетной палаты КУ РК «Управтодор РК» были представлены документы, подтверждающие оказание услуг по государственным контрактам от 20.01.2016 № 1-ТБ/16 и от 13.03.2017 № 469-11 за сентябрь 2016 года и за август 2017 года. Согласно акту от 30.09.2016 № 026001y00021277 об оказании услуг по государственному контракту от 20.01.2016 № 1-ТБ/16, филиалом ФГУП «Почта России» в сентябре 2016 года оказаны услуги на сумму 1 277 140,21 рублей, в том числе прием заказных писем в количестве 18 698 штук, возврат регистрируемых почтовых отправлений в количестве 9 278 штук (49,6 процента). КУ РК «Управтодор РК» представлены списки внутренних почтовых отправлений за сентябрь 2016 года, согласно которым общее количество заказных писем составило 18 973 штуки.

Согласно акту от 31.08.2017 № 026001y00025056 об оказании услуг по государственному контракту от 13.03.2017 № 469-11, филиалом ФГУП «Почта России» в августе 2017 года оказаны услуги на сумму 1 565 349,77 рублей, в том числе прием заказных писем в количестве 23 591 штука, возврат регистрируемых почтовых отправлений в количестве 7 205 штук (30,5 процента). КУ РК «Управтодор РК» представлены списки внутренних почтовых отправлений за август 2017 года, согласно которым общее количество заказных писем составило 27 909 штук.

Таким образом, установлено, что данные, содержащиеся в списках внутренних почтовых отправлений, не соответствуют данным актов об оказании услуг по государственным контрактам от 20.01.2016 № 1-ТБ/16 и от 13.03.2017 № 469-11. Кроме того, КУ РК «Управтодор РК» не представлены документы,

подтверждающие оказание услуг по возврату регистрируемых почтовых отправлений. Указанные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны КУ РК «Управтодор РК» за расходованием средств Дорожного фонда, направляемых на оплату государственных контрактов с УФПС Республики Карелия – филиалом ФГУП «Почта России», что создает риски отражения в бухгалтерском учете не имевших места фактов хозяйственной жизни.

Установлено отсутствие контроля за содержанием отправляемой корреспонденции, что создает риски оплаты за счет средств бюджета Республики Карелия почтовых расходов, связанных с отправлением копий постановлений по делам об административных правонарушениях, совершенных на автомобильных дорогах, не являющихся дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия (федеральные дороги, дороги местного значения), что не соответствует установленным полномочиям Республики Карелия.

В соответствии с пунктом 1 статьи 179⁴ Бюджетного кодекса дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения, в том числе дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования.

Согласно статье 3 Федерального закона № 257-ФЗ к дорожной деятельности относится деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог. При этом под содержанием автомобильной дороги понимается комплекс работ по поддержанию надлежащего технического состояния автомобильной дороги, оценке ее технического состояния, а также по организации и обеспечению безопасности дорожного движения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ содержание автомобильных дорог осуществляется в соответствии с требованиями технических регламентов в целях обеспечения сохранности автомобильных дорог, а также организации дорожного движения, в том числе посредством поддержания бесперебойного движения транспортных средств по автомобильным дорогам и безопасных условий такого движения.

В силу требований пункта 3 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ классификация работ по содержанию автомобильных дорог устанавливается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере дорожного хозяйства.

Приказом Минтранса России от 16.11.2012 № 402 утверждена Классификация работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог (далее – Классификация).

В соответствии с пунктом 4 статьи 179⁴ Бюджетного кодекса порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации устанавливается нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации. Указанный порядок в регионе утвержден постановлением Правительства Республики Карелия от 21.12.2011 № 362-П.

В соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2014 № 02-03-11/43286 при принятии решения о возможности

осуществления расходов за счет регионального дорожного фонда необходимо руководствоваться положениями Классификации и нормативного правового акта высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, устанавливающего порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации.

Согласно подпункту 8 пункта 9 Классификации в состав прочих работ по содержанию автомобильных дорог входит, в том числе обеспечение работы и содержание видеосистем, включая их оснащение, обслуживание и модернизацию, а также содержание и (или) аренду, необходимых для их функционирования, каналов связи и оплату услуг связи для их функционирования.

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, в состав расходов на приобретение услуг связи (подстатья КОСГУ 221) входят расходы на услуги почтовой связи, в том числе пересылка почтовых отправлений.

Вместе с тем указанные услуги почтовой связи (пересылка почтовых отправлений) не являются услугами, обеспечивающими функционирование видеосистем и специальных технических средств, работающих в автоматическом режиме. Работоспособное состояние - это состояние объекта, при котором значения всех параметров, характеризующих способность выполнять заданные функции, соответствует требованиям нормативно-технической и/или конструкторской (проектной) документации.

Таким образом, почтовые услуги связи не входят в состав ни по одному виду работ по содержанию автомобильных дорог, утвержденный Классификацией. Порядок использования средств Дорожного фонда, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 21.12.2011 № 362-П, также не предусматривает использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда на оплату почтовых расходов.

Постановление Правительства Республики Карелия от 25.03.2014 № 77-П, установив новый вид расходов, осуществляемых за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда, нарушило установленный порядок использования указанных средств.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда в сумме 16 360 000 рублей использованы с нарушением Порядка использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

7.2. При проверке использования бюджетных ассигнований, направленных на ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, установлено следующее.

Согласно Классификации в перечень работ по ремонту автомобильных дорог включены такие виды работ, как устройство и ликвидация временных объездов и искусственных сооружений при ликвидации аварийных и чрезвычайных ситуаций; укрепление обочин, предпроектное обследование и испытание мостовых сооружений, укладка выравнивающего и одного дополнительного слоя, восстановление профиля гравийных дорог, а также проведение инженерных

изысканий, специальных обследований, разработка проектов или сметных расчетов стоимости работ, экспертиза проектов.

Проверке представлены акты осмотров искусственных сооружений, находящихся в аварийном состоянии (выборочно), по которым заключались государственные контракты на выполнение ремонтных работ.

Объект	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии	Государственные контракты, заключенные КУ РК «Управдор РК»	Состояние искусственного сооружения
Мост деревянный местонахождение: а/д Тунгозеро-Калевала км 16+300	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии от 01.06.2016	Государственный контракт на выполнение работ по объекту: «Ремонт мостов на автомобильной дороге «Тунгозеро-Калевала» км 16+800, км 18+300, км 37+200 от 25.08.2016 № 7-П/16	аварийное
Мост деревянный местонахождение: а/д Тунгозеро-Калевала км 18+300	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии от 01.06.2016		аварийное
Мост деревянный местонахождение: а/д Тунгозеро-Калевала км 37+200	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии от 01.06.2016		аварийное
Мост через р. Кереть местонахождение: км 14+250 а/д «Чупа-Плотина- Чкаловский»	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии от 01.06.2016	Государственный контракт на выполнение работ по объекту: «Ремонт опоры моста через р.Кереть на км 14+250 автомобильной дороги «Чупа-Плотина-Чкаловский» от 23.08.2017 № 13-п/17	аварийное
Мост местонахождение: а/д Гиттойла-Ладва 4 км.	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии от 26.08.2015	Государственный контракт на выполнение работ по объекту: «Ремонт участка «Автодороги по д.Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300» от 12.12.2016 № 13-П/16	аварийное
Мост через р. Перийаюки местонахождение: а/д Проккойла - Новые Пески - Соддер, км 13+700	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии от 19.09.2016	Государственный контракт на выполнение работ по объекту: «Ремонт участка автомобильной дороги Проккойла - Новые Пески - Соддер, в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Перийаюки на км 13+700» от 15.08.2017 № 3-п/17	аварийное
Деревянный мост через реку без названия местонахождение: а/д Кестеньга-Зашеек км 33+750	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии от 09.07.2014	Государственный контракт на выполнение работ по объекту: «Ремонт участка автомобильной дороги Кестеньга-Зашеек, в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через протоку на км 33+750» от 12.12.2016 № 10-П/16	аварийное
Деревянный однопролетный мост через р. Кокосалми местонахождение: а/д Лоухи-Суоперя км 81+850	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии от 04.12.2013	Государственный контракт на выполнение работ по объекту: «Ремонт участка автомобильной дороги «Лоухи-Суоперя», в части устройства временного моста через р.Кокосалма на км 81+850» от 12.12.2016 № 12-П/16	аварийное

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно пункту 2 акта осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии, от 26.08.2015 по объекту Мост (местонахождение - автодорога Гиттойла-Ладва 4 км.) для

обеспечения безопасного проезда автотранспорта предписано выполнить следующие мероприятия: первоочередные – капитальный ремонт. При этом государственный контракт от 12.12.2016 № 13-Р/16 заключен на выполнение работ по объекту: «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300».

КУ РК «Управдор РК» заключались государственные контракты на разработку проектной документации объектов ремонта автомобильных дорог, в том числе: в 2016 году – 7 контрактов, в 2017 году – 12 контрактов.

7.3. Контрольно-счетной палатой осуществлен 11 декабря 2017 года выезд на объекты ремонта и капитального ремонта автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, в том числе на объекты:

«Обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Олонец-Питкяранта-Леппясилта км 45-км 47 недостающим электроосвещением в с. Видлица»;

«Выполнение работ по объекту «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300»;

«Выполнение работ по объекту «Ремонт участка а/д Подъезд к п. Интерпоселок в части устройства временного искусственного сооружения взамен аварийного деревянного моста через р. Важозерка на км 10+350»;

«Выполнение работ по объекту капитального ремонта «Устройство автобусной остановки на автомобильной дороге «Кола», км 423 - Петрозаводск в районе ДНТ «Девяточка».

Цель выезда на объекты - визуальный осмотр объектов или сопоставление выполненных и принятых работ, отраженных в формах № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ». Выезд на объекты проводился совместно с экспертом дорожного хозяйства Отдела контроля качества работ КУ РК «Управдор РК».

По результатам осмотра, факт выполненных и принятых работ со стороны подрядных организаций и КУ РК «Управдор РК» в объемах доступных для визуального освидетельствования с учетом погодных условий подтвержден, в том числе:

1) по объекту «Обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Олонец-Питкяранта-Леппясилта км 45-км 47 недостающим электроосвещением в с. Видлица» - подтверждено наличие 44 металлических опор линий освещения и 47 светильников, что соответствует условиям государственного контракта от 28.04.2017 № 2- КР/17. Согласно акту приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Выполнение работ по обустройству участка автомобильной дороги Олонец-Питкяранта-Леппясилта км 45 - км 47 недостающим электроосвещением в с. Видлица» от 02.08.2017 (форма А-1) – работы выполнены в соответствии с проектно-сметной документацией и строительными нормами. Вышеуказанный акт подписан со стороны КУ РК «Управдор РК» (заказчик), ООО «Строительная компания Феникс» (подрядчик) и ООО «Ремстройкомплект» (эксплуатационная организация).

2) по объекту «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300»:

подтверждено наличие моста через р. Тукса на км 3+300;
освидетельствованы следующие работы:

установлены опоры свайные металлические (береговые и промежуточные).
Согласно представленному проекту сваи армируются и заполняются бетоном, в качестве подтверждения проверке представлены фотоматериалы;

заборные стенки, металлические пролетные строения, сопряжение моста с насыпью подходов, мостовое полотно (поперечины, колесоотбой, верхний и нижний настил проезжей части, перильные ограждения), барьерные ограждения.

Проектная документация утверждена распоряжением КУ РК «Управтодор РК» от 28.09.2016 № 18-П/16 (проектная документация разработана ООО «ПБ ПромДорМост»).

Согласно акту приемки законченных работ по ремонту объекта «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300» от 06.07.2017 (форма А-1) – работы выполнены в соответствии с проектно-сметной документацией и строительными нормами. Вышеуказанный акт подписан со стороны КУ РК «Управтодор РК» (заказчик), ООО «СК Мост» (подрядчик) и ООО «Служба заказчика» и ООО «Олонецавтодор» (эксплуатационные организации).

При визуальном осмотре объекта «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300» Контрольно-счетной палатой выявлены признаки отклонения объемов выполненных работ от утвержденной проектной документации. Так плиты верхнего ряда заборной стенки не доходят до четырех свай по каждой из сторон моста. Фото сопоставления рабочего проекта и фактического положения дел на объекте представлены в приложении 5 к настоящему отчету.

По информации КУ РК «Управтодор РК» от 22.12.2017 (проектно-технический отдел КУ РК «Управтодор РК») данные отклонения не влияют на надежность и безопасность моста.

3) по объекту «Ремонт участка а/д Подъезд к п. Интерпоселок в части устройства временного искусственного сооружения взамен аварийного деревянного моста через р. Важозерка на км 10+350»:

подтверждено наличие моста через р. Важозерка на км 10+350;

освидетельствованы следующие работы:

установлены опоры свайные металлические, заборные стенки, металлические пролетные строения, сопряжение моста с насыпью подходов, мостовое полотно (поперечины, колесоотбой, верхний и нижний дощатый настил проезжей части, перильные ограждения).

В период проведения контрольного мероприятия акт приемки законченных работ по ремонту объекта «Ремонт участка а/д Подъезд к п. Интерпоселок в части устройства временного искусственного сооружения взамен аварийного деревянного моста через р. Важозерка на км 10+350» не представлен (находится на оформлении). Контракт заключен 16.08.2017 со сроком окончания работ 30.11.2017. По состоянию на 11.12.2017 работы на объекте завершены, расчеты по контракту не произведены.

4) по объекту капитального ремонта «Устройство автобусной остановки на автомобильной дороге «Кола», км 423 - Петрозаводск в районе ДНТ «Девяточка»

подтверждено выполнение работ по устройству автопавильона и заездных карманов.

Согласно акту приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Устройство автобусной остановки на автомобильной дороге «Кола», км 423 - Петрозаводск в районе ДНТ «Девяточка» от 31.07.2017 (форма А-1) – работы выполнены в соответствии с проектно-сметной документацией и строительными нормами и правилами. Вышеуказанный акт подписан со стороны КУ РК «Управдор РК» (заказчик), ООО «ПСК Строитель» (подрядчик) и ООО «Петрозаводское ДРСУ» и ООО «Ремстройкомплект» (эксплуатационные организации).

8. Анализ исполнения государственных контрактов, договоров, соглашений, заключенных объектами контрольного мероприятия (проведен выборочно).

8.1. Анализ государственных контрактов и договоров, заключённых на выполнение комплекса работ по капитальному ремонту сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

В соответствии с пунктом 10 статьи 3 Федерального закона 257-ФЗ капитальный ремонт автомобильной дороги – это комплекс работ по замене и (или) восстановлению конструктивных элементов автомобильной дороги, дорожных сооружений и (или) их частей, выполнение которых осуществляется в пределах установленных допустимых значений и технических характеристик класса и категории автомобильной дороги и при выполнении которых затрагиваются конструктивные и иные характеристики надежности и безопасности автомобильной дороги и не изменяются границы полосы отвода автомобильной дороги.

Перечень объектов капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия на 2016 год утвержден распоряжением Правительства Республики Карелия от 14.03.2016 № 187р-П с указанием объема бюджетных ассигнований по каждому объекту. Общий объем бюджетных ассигнований утвержден в размере 35 034 400,0 рублей.

Перечень объектов капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия на 2017 год утвержден распоряжением Правительства Республики Карелия от 31.01.2017 № 45р-П с указанием объема бюджетных ассигнований по каждому объекту. Общий объем бюджетных ассигнований (в редакции распоряжения от 10.08.2017 № 454р-П) утвержден в размере 67 400 390,0 рублей.

Информация о заключенных КУ РК «Управдор РК» государственных контрактах на выполнение комплекса работ по капитальному ремонту сети автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия в проверяемом периоде представлена в приложениях 6 и 7 к настоящему отчету.

Информация об освоении средств бюджета Республики Карелия, направленных на проведение капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, в проверяемом периоде представлена в таблице:

(рублей)

Наименование мероприятия	Аналитический код мероприятий	Доведено лимитов бюджетных обязательств	Кассовый расход	% освоения лимитов бюджетных обязательств
2016 год				
по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.04	35 034 400,00	34 822 151,32	99,39
по состоянию на 01.10.2017				
по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.04	67 400 390,00	25 580 974,99	37,95

В ходе проверки установлено, что КУ РК «Управдор РК» 08.09.2015 заключены государственные контракты с ООО «Стройэнерго»:

№ 52-ОС на выполнение работ по обустройству участка автомобильной дороги Петрозаводск-Суоярви, км 95-км 97 недостающим электроосвещением в с. Вешкелицы на сумму 10 912 247,01 рублей, в том числе с объемом финансирования в 2016 году – 7 912 241,01 рублей;

№ 53-ОС на выполнение работ по обустройству участка автомобильной дороги Подъезд к п. Чупа, км 12-км 15 недостающим электроосвещением в п. Чупа на сумму 9 963 173,56 рублей, в том числе с объемом финансирования в 2016 году – 7 463 173,56 рублей.

В соответствии с дополнительными соглашениями к вышеуказанным государственным контрактам от 29.10.2015 сумма расходов на 2016 год составила 750 470,19 рублей по государственному контракту № 52-ОС и 731 149,59 рублей по государственному контракту 53-ОС.

В бюджетном учете КУ РК «Управдор РК» бюджетные обязательства на 2016 год по государственному контракту № 52-ОС приняты 28.03.2016 в сумме 9 941 686,12 рублей, по государственному контракту № 53-ОС – приняты 04.05.2016 в сумме 2 428 264,50 рублей. Таким образом, данные бюджетного учета не соответствуют условиям государственных контрактов № 52-ОС и № 53-ОС, что является нарушением пункта 318 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) и пункта 140 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н).

Указанные факты имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15⁷ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – Кодекс об административных правонарушениях).

8.2. Анализ государственных контрактов заключённых на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

Пунктом 11 статьи 3 Федерального закона № 257-ФЗ определено, что ремонт автомобильной дороги это комплекс работ по восстановлению транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильной дороги, при выполнении которых не затрагиваются конструктивные и иные характеристики надежности и безопасности автомобильной дороги.

В соответствии с пунктом 6 Порядка Перечень объектов ремонта на 2016 год (в окончательной редакции) утвержден Председателем Комитета 20.12.2016, на 2017 год – исполняющим обязанности Председателя Комитета (в редакции на момент проверки) - 03.10.2017.

Перечни объектов ремонта содержат информацию об искусственных сооружениях и автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения, а также объем бюджетных ассигнований на проектно-изыскательские работы.

Согласно Перечню объектов ремонта на 2016 год предусмотрено устройство и ремонт 13 мостов, выполнение комплекса работ по обследованию железобетонных мостов на автомобильной дороге «Петрозаводск – Суоярви» и ремонт 5 автомобильных дорог.

В 2017 году согласно Перечню объектов ремонта предусмотрено устройство 15 временных мостов взамен аварийных деревянных, ремонт 3 мостов и 6 участков автомобильных дорог.

Объемы бюджетного финансирования расходов бюджета Республики Карелия по дорожному хозяйству (дорожные фонды) на 2016 год утверждены Председателем Комитета 26.12.2016, в том числе:

на ремонт автодорог и искусственных сооружений – 533 204,51 тыс. рублей (в соответствии с законом о бюджете на 2016 год), из них:

за счет средств бюджета Республики Карелия – 283 204,51 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета – 250 000,0 тыс. рублей.

Из общего объема расходов на проектно-изыскательские работы утверждено – 13 342,03 тыс. рублей, в том числе на погашение кредиторской задолженности – 1 436,0 тыс. рублей.

Объемы бюджетного финансирования расходов бюджета Республики Карелия по дорожному хозяйству (дорожные фонды) на 2017 год утверждены исполняющим обязанности Председателя Комитета 21.07.2017, в том числе:

на ремонт автодорог и искусственных сооружений – 583 732,80 тыс. рублей (в соответствии с законом о бюджете на 2017 год), из них:

за счет средств бюджета Республики Карелия – 423 693,8 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета – 160 039,0 тыс. рублей.

Из общего объема расходов на проектно-изыскательские работы утверждено – 32 000,0 тыс. рублей.

Информация о заключенных и исполненных государственных контрактах на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения за 2016 год и 9 месяцев 2017 года представлена в приложениях 8 и 9 к настоящему отчету.

Сумма переходящих контрактов на 2016 год составляла 226 349,457 тыс. рублей, сумма контрактов, заключенных в 2016 году на 2016 год, – 306 855,041 тыс. рублей.

Сумма переходящих контрактов на 2017 год составляла 70 719,686 тыс. рублей, сумма контрактов, заключенных в 2017 году на 2017 год, – 332 765,687 тыс. рублей.

Информация о расходовании средств, выделенных на ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, за 2016 год и 9 месяцев 2017 года представлена в таблице:

				(рублей)
Наименование мероприятия	Аналитический код мероприятий	Доведено лимитов бюджетных обязательств	Кассовый расход	% освоения лимитов бюджетных обязательств
2016 год				
по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.03	283 204 512,00	283 204 498,00	100,00
по КБК 826 0409 11 1 01 54200 240	793	250 000 000,00	250 000 000,00	100,00
Всего расходов		533 204 512,00	533 204 498,00	100,00
по состоянию на 01.10.2017				
по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.03	423 693 795,00	165 690 953,43	39,11
по КБК 826 0409 11 1 01 53902 240	17-А37-000Т2	160 039 000,00	0,00	0,00
Всего расходов		583 732 795,00	165 690 953,43	28,38

В соответствии с дополнительным соглашением № 1 от 30.09.2015 к государственному контракту от 28.07.2014 № 02-р/14 на ремонт участка автомобильной дороги Суоярви - Койриноя, км 12 - км 63 приняты бюджетные обязательства на 2016 год в сумме 97 757 186,0 рублей. На 01.01.2016 по кредиту счета 502.11 отражена сумма бюджетных обязательств, принятых КУ РК «Управтодор РК» по указанному государственному контракту, - 50 000 000,0 рублей, что не соответствует требованиям пункта 318 Инструкции № 157н и пункта 140 Инструкции № 162н.

Дополнительное соглашение № 2 к государственному контракту от 28.07.2014 № 02-р/14, устанавливающее объем финансового обеспечения контракта в 2016 году в сумме 50 000 000 рублей, было заключено только 25.02.2016.

Установлены факты несвоевременного отражения на счете 502.11 сумм бюджетных обязательств, принятых КУ РК «Управтодор РК»:

Дата, номер государственного контракта, дополнительного соглашения	Дата отражения в учете по данным карточки счета 502.11	
Государственный контракт № 8/03-14 от 13.10.2014	дополнительное соглашение № 2 от 04.12.2015	19.07.2016
Государственный контракт № 10/09-14 от 15.10.2014	дополнительное соглашение № 2 от 04.12.2015	19.07.2016
Государственный контракт № 81-ПИР от 05.11.2015	дополнительное соглашение № 2 от 04.12.2015	23.05.2016
Государственный контракт № 82-ПИР от 05.11.2015	дополнительное соглашение № 2 от 04.12.2015	23.05.2016
Государственный контракт № 90-ОС от 23.11.2015	дополнительное соглашение № 1 от 04.12.2015	04.05.2016
Государственный контракт № 2-ПИР/16 от 14.04.2016		01.10.2016
Государственный контракт № 3-ПИР/16 от 14.04.2016		01.10.2016
Государственный контракт № 4-ПИР/16 от 14.04.2016		01.10.2016
Государственный контракт № 46-ОС от 25.08.2015	Расторгнут в одностороннем порядке - 02.03.2016	Не отражен

Установленные факты являются нарушением требований статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), которой определено, что данные, содержащиеся

в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Нарушение порядка бюджетного учета бюджетных обязательств имеет признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15⁷ Кодекса об административных правонарушениях.

Выборочной проверкой установлены случаи нарушения требований приказа Министерства финансов Республики Карелия от 19.12.2014 № 514 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Республики Карелия» в части несоблюдения срока подачи сведений о бюджетном обязательстве (код по ОКУД - 0531702) и заявки на внесение изменений в бюджетное обязательство в уполномоченный орган.

8.3. Анализ государственных контрактов и договоров заключённых на выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия.

В соответствии с пунктом 12 статьи 3 Федерального закона № 257-ФЗ содержание автомобильной дороги - комплекс работ по поддержанию надлежащего технического состояния автомобильной дороги, оценке ее технического состояния, а также по организации и обеспечению безопасности дорожного движения.

Перечень расходов на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на 2016 год утвержден Председателем Комитета 26.12.2016. Общий объем расходов, утвержденных указанным перечнем, составил 1 245 586 833,0 рублей, в том числе расходы:

за счет средств бюджета Республики Карелия – 1 207 586 833,0 рублей;

за счет средств федерального бюджета – 38 000 000,0 рублей.

Перечень расходов на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на 2017 год утвержден исполняющим обязанности Председателя Комитета 28.07.2017. Общий объем расходов, утвержденных указанным перечнем, составил 1 440 151 215,0 рублей (за счет средств бюджета Республики Карелия).

Информация о государственных контрактах заключенных на выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия за 2016 год и 9 месяцев 2017 года представлена в приложении 10 к настоящему отчету.

Информация о расходовании средств, выделенных на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, за 2016 год и 9 месяцев 2017 года представлена в таблице:

(рублей)

Наименование мероприятия	Аналитический код мероприятий	Доведено лимитов бюджетных обязательств	Кассовый расход	% освоения лимитов бюджетных обязательств
2016 год				
по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.02	1 192 580 741,00	1 190 585 999,37	99,83
по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.79	15 006 092,00	14 988 341,70	99,88
итого		1 207 586 833,00	1 205 574 341,07	99,83
по состоянию на 01.10.2017				
по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.02	1 313 383 215,00	638 573 167,90	48,62

по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.79	115 096 000,00	22 739 563,96	19,76
итого		1 428 479 215,00	661 312 731,86	46,29

8.3.1. Информация об исполнении Государственного контракта № 21-э/15 от 11.09.2015.

По результатам проведения запроса предложений в соответствии с Протоколом подведения итогов № 0306200005115000048 от 02 сентября 2015 года между КУ РК «Управдор РК» (по тексту контракта – Заказчик) и ООО «Ремстройкомплект» (по тексту контракта – Подрядчик) заключен государственный контракт от 11.09.2015 № 21-э/15 на выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Беломорском районе, муниципальном образовании г. Костомукша, части сети Калевальского и Муезерского районов Республики Карелия (далее – контракт № 21-э/15).

Цена контракта № 21-э/15 с учетом изменений (11 дополнительных соглашений) на момент проведения контрольного мероприятия составляла 703 490 064,0 рублей со сроком выполнения работ с 11.09.2015 по 31.12.2020.

Условиями (пунктами) контракта № 21-э/15, в том числе определено следующее:

пункт 2.3. Подрядчик при исполнении контракта может привлечь третьих лиц (субподрядчиков), обладающих необходимым опытом, оборудованием и персоналом, а в случаях, предусмотренных законодательством, обладающих также свидетельством о допуске на выполняемые работы, выданным саморегулируемой организацией, сертификатом и/или другими документами, подтверждающими их право на выполнение данного вида работ или услуг. Подрядчик имеет право заключать с субподрядчиком договоры любого типа (договоры возмездного выполнения работ, договоры подряда на выполнение отдельных работ и др.), необходимые для выполнения всего комплекса работ по содержанию объекта, предусмотренных в контракте;

пункт 2.4. В случае привлечения к исполнению контракта субподрядчиков, Подрядчик обязан направить Заказчику письменное уведомление в течение 10 (десяти) дней с момента заключения договора(ов) с информацией о порученных субподрядчику услугах или работах с одновременным предоставлением сведений о субподрядчике, в том числе подтверждающих соответствие субподрядчика требованиям, указанным в пункте 2.3. контракта;

пункт 2.5. Подрядчик несет перед Заказчиком ответственность за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение привлеченным субподрядчиком работ и/или услуг, в том числе за нарушение качества и сроков выполняемых работ и/или услуг, за негативные последствия неисполнения и/или ненадлежащего исполнения обязательств субподрядчиком;

пункт 3.11. Оплата выполненных работ Подрядчику (окончательная приемка работ по контракту), производится Заказчиком, при наличии бюджетного финансирования, в течение 30 (тридцати) дней с момента (даты) согласования платежных документов;

пункт 5.1.10. Подрядчик обязан не допускать задолженности перед субподрядчиками, указанными в пункте 2.4 контракта, более 10 (десяти) рабочих дней с момента оплаты Заказчиком выполненных субподрядчиком работ, а также оплаты аванса.

В рамках контракта № 21-э/15, в том числе выполнялись работы по содержанию автомобильной дороги «Кочкома-Тикша-Ледозеро-Костомукша-Госграница». Акты о приемке выполненных работ по содержанию указанной автомобильной дороги отдельно не составлялись, выполненные и принятые работы включались в акты о приемке выполненных работ по муниципальному образованию г. Костомукша, часть сети Калевальского и Муезерского районов (нормативные работы по содержанию).

Со стороны КУ РК «Управтодор РК» акты выполненных работ подписывали главный инженер, начальник отдела контроля качества работ и эксперт дорожного хозяйства, со стороны ООО «Ремстройкомплект» - генеральный директор и начальник технического отдела. В актах выполненных работ, в том числе было отражено снижение цены выполненных работ по результатам оценки уровня содержания.

Информация о принятых в проверяемом периоде работах по муниципальному образованию г. Костомукша, часть сети Калевальского и Муезерского районов по контракту № 21-э/15 приведена в таблице:

2016 год (рубли)

№, дата акта	Период	Сумма	в т.ч. снижение цены
10 от 31.01.2016	01-31 января	4 756 414,00	81 839,00
11 от 29.02.2016	01-29 февраля	4 376 373,00	149 735,00
12 от 31.03.2016	01-31 марта	4 480 429,00	357 824,00
13 от 30.04.2016	01-30 апреля	3 562 241,00	114 885,00
15 от 26.05.2016	01-26 мая	5 664 113,00	79 320,00
17 от 30.06.2016	27 мая - 30 июня	8 793 559,00	107 464,00
19 от 31.07.2016	01-31 июля	9 336 099,00	8 813,00
21 от 20.08.2016	01-20 августа	4 330 144,00	87 882,00
23 от 21.09.2016	21августа-21сентября	6 250 207,00	0,00
24 от 30.09.2016	22сентября-30 сентября	2 463 548,00	14 724,00
26 от 31.10.2016	01-31 октября	5 655 503,00	72 944,00
27 от 30.11.2016	01-30 ноября	3 606 479,00	35 217,00
28 от 15.12.2016	01-31 декабря	4 811 259,00	0,00
Итого 2016 год		68 086 368,00	1 110 647,00

9 месяцев 2017 год (рубли)

№, дата акта	Период	Сумма	в т.ч. снижение цены
30 от 31.01.2017	01 -31 января	5 064 218,00	175 411,00
31 от 28.02.2017	01 - 28 февраля	4 684 015,00	48 533,00
32 от 31.03.2017	01 - 31 марта	5 221 133,00	18 496,00
33 от 30.04.2017	01-30 апреля	3 869 291,00	74 516,00
37 от 11.06.2017	01 мая- 11 июня	9 689 807,00	339 300,00
38 от 31.07.2017	12 июня- 21 июня	2 685 169,00	0,00
41 от 31.08.2017	22 июня- 6 июля	3 845 983,00	20 661,00
43 от 30.09.2017	7 июля- 24 июля	4 299 010,00	50 964,00
44 от 31.10.2017	25 июля- 12 августа	3 429 971,00	1 000 559,00
Итого на 01.10.2017		42 788 597,00	1 728 440,00

Информация о произведенной КУ РК «Управтодор РК» оплате за выполненные работы по контракту № 21-э/15 приведена в приложении 10 к настоящему отчету.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в процессе реализации контракта № 21-э/15 имели место случаи задержки оплаты выполненных и принятых работ со стороны КУ РК «Управтодор». Так (выборочно) установлено, что:

акт от 30.04.2017 № 33 оплачен 10.07.2017 и 24.07.2017;

акт от 15.05.2017 № 34 оплачен 24.07.2017;

акт от 31.05.2017 № 35 оплачен 24.07.2017;

акт от 10.06.2017 № 36 оплачен 01.09.2017;

акт от 11.06.2017 № 37 оплачен 07.08.2017;

акт от 21.06.2017 № 38 оплачен 05.09.2017.

По представленной КУ РК «Управтодор РК» информации в проверяемом периоде КУ РК «Управтодор РК» по контракту № 21-э/15 выдано 264 предписания за ненадлежащее выполнение подрядчиком своих обязательств по обеспечению соответствия дорог при их содержании, установленным техническим регламентам и другим нормативным документам, в том числе в 2016 году – 158, за 9 месяцев 2017 года – 106.

8.3.2. При заключении государственного контракта от 22.06.2016 № 534898 с ООО «Биллинговые решения» на сумму 9 450,0 рублей допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации. Предметом указанного государственного контракта является предоставление доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в том числе: телематические услуги связи (доступ к сети связи оператора, доступ к информационным системам информационно-телекоммуникационных сетей, прием и передача телематических электронных сообщений), услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации.

Согласно Оборотно-сальдовой ведомости по счету 502.11 за 2016 год, бюджетные и денежные обязательства по указанному государственному контракту приняты по коду бюджетной классификации 826 04 09 1110172 610 244. Аванс на оказание услуг связи по указанному государственному контракту в размере 100 процентов перечислен согласно платежному поручению от 24.06.2016 № 697416.

В соответствии с подпунктом 5(1).2 пункта 5(1) раздела III Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, расходы по использованию информационно-коммуникационных технологий подлежат отражению по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий».

8.4. Проверка соблюдения порядка принятия бюджетных обязательств.

Согласно статье 162 Бюджетного кодекса получатель бюджетных средств принимает и исполняет бюджетные обязательства в пределах доведённых лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований.

Пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса установлено, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведённых до него лимитов бюджетных обязательств путём заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

В соответствии с приказом Министерства финансов Республики Карелия от 13.01.2011 № 9 «Об утверждении перечня аналитических кодов, идентифицирующих операции со средствами бюджета Республики Карелия, имеющими целевое назначение при исполнении бюджета Республики Карелия, и правил их применения» установлены следующие аналитические коды мероприятий:

00.10.02 – содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства;

00.10.03 – ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства;

00.10.04 – капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства;

00.10.79 – функционирование системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения.

Сведения о доведении Комитетом лимитов бюджетных обязательств на ремонт, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения до КУ РК «Управдор РК» в 2016 году и за 9 месяцев 2017 года представлены в таблицах.

2016 год (тыс. рублей)

Реквизиты документа	Аналитический код мероприятий			
	00.10.02	00.10.03	00.10.79	00.10.04
Расходное расписание от 31.12.2015 № 826/00166/01.	1 209 500,0	199 310,0	23 000,0	
Расходное расписание от 20.02.2016 № 826/00166/020	-16 114,1	-4 520,3		
Расходное расписание от 25.03.2016 № 826/00166/035				35 034,4
Расходное расписание от 17.05.2016 № 826/00166/059		+42 261,7		
Расходное расписание от 17.05.2016 № 826/00166/060	-42 261,7			
Расходное расписание от 17.05.2016 № 826/00166/061	+200,0	+19 478,9		
Расходное расписание от 28.06.2016 № 826/00166/082			-9 000,0	
Расходное расписание от 29.06.2016 № 826/00166/081	+42 262,0	+23 000,0		
Расходное расписание от 01.08.2016 № 826/00166/103		-498,1		
Расходное расписание от 11.08.2016 № 826/00166/100	-14 731,4			
Расходное расписание от 12.08.2016 № 826/00166/110		-255,3		
Расходное расписание от 22.09.2016 № 826/00166/127		-17,5		
Расходное расписание от 29.09.2016 № 826/00166/134		-17,5		
Расходное расписание от 04.10.2016 № 826/00166/26.		+17,5		
Расходное расписание от 25.10.2016 № 826/00166/145			+242,0	
Расходное расписание от 25.10.2016 № 826/00166/146	-242,0			
Расходное расписание от 16.11.2016 № 826/00166/159			+1 000,0	
Расходное расписание от 16.11.2016 № 826/00166/160	-1 000,0			
Расходное расписание от 17.11.2016 № 826/00166/56.		-1 219,3		
Расходное расписание от 01.12.2016 № 826/00166/171	+5 500,0			
Расходное расписание от 08.12.2016 № 826/00166/75.	+9 232,0			
Расходное расписание от 19.12.2016 № 826/00166/183	+450,9			
Расходное расписание от 20.12.2016 № 826/00166/189		+5 664,4		
Расходное расписание от 26.12.2016 № 826/00166/184			-450,9	
Расходное расписание от 26.12.2016 № 826/00166/197			+215,0	
Расходное расписание от 26.12.2016 № 826/00166/198	-215,0			
Итого на 2016 год	1 192 580,7	283 204,5	15 006,1	35 034,4

9 месяцев 2017 года (тыс. рублей)

Реквизиты документа	Код цели			
	00.10.02	00.10.03	00.10.79	00.10.04
Расходное расписание от 28.12.2016 № 826/00166/01.	1 308 000,00	430 790,5	133 000,0	
Расходное расписание от 25.01.2017 № 826/00166/003				+5 945,5
Расходное расписание от 25.01.2017 № 826/00166/004		-5 945,5		
Расходное расписание от 31.01.2017 № 826/01039/010	+1 151,2			
Расходное расписание от 31.01.2017 № 826/01039/011		-1 151,2		
Расходное расписание от 09.02.2017 № 826/01039/012				+59 454,9
Расходное расписание от 19.07.2017 № 826/01039/099	+4 232,0			

Расходное расписание от 19.07.2017 № 826/01039/100			-6 232,0	
Расходное расписание от 17.08.2017 № 826/01039/115			-11 672,0	
Расходное расписание от 17.08.2017 № 826/01039/117				+2 000,0
Итого на 2017 год (по состоянию на 01.10.2017)	1 313 383,2	423 693,8	115 096,0	67 400,4

В соответствии с пунктом 5 статьи 161 Бюджетного кодекса заключение и оплата казенным учреждением государственных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

8.4.1. Сумма переходящих контрактов по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на 2016 год с учетом кредиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2016, составляла 225 443,985 тыс. рублей.

Кроме того, КУ РК «Управдор РК» заключило государственный контракт от 24.02.2016 № 1-р/16 на сумму 2 768 136,8 рублей на выполнение работ по объекту «Ремонт участка а/м дороги «Кола» 1051-Нильмозеро-Нильмогуба», в части устройства временного моста через протоку на км 20+720», с ООО «ПроектКомСтрой».

Лимиты бюджетных обязательств доведены до КУ РК «Управдор РК» расходным расписанием от 31.12.2015 № 826/00166/01 по коду бюджетной классификации 826 0409 11 1 01 72610 240, аналитический код 00.10.03 в объеме 199 310,0 тыс. рублей.

Расходным расписанием от 20.02.2016 № 826/00166/020 лимиты бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации 826 0409 11 1 01 72610 240, аналитический код 00.10.03 уменьшены на 4 520,3 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса КУ РК «Управдор РК» приняты бюджетные обязательства сверх доведённых в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 33 422,422 тыс. рублей.

Выявленный факт содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15¹⁰ Кодекса об административных правонарушениях.

В соответствии со статьей 72 Бюджетного кодекса, постановлением Правительства Республики Карелия от 01.07.2014 № 208-П «Об утверждении Правил принятия решений о заключении государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд Республики Карелия на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств», на основании распоряжений Правительства Республики Карелия КУ РК «Управдор РК» в 2016 году заключались государственные контракты на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

В течение 9 месяцев 2017 года КУ РК «Управдор РК» заключались государственные контракты на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

8.4.2. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены случаи заключения государственных контрактов, договоров, дополнительных соглашений к ним по капитальному ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения с нарушением порядка принятия бюджетных обязательств в 2016 году, в том числе:

Реквизиты государственного контракта, соглашения	Контрагент	Предмет контракта	Неиспользованный остаток лимитов бюджетных обязательств, рублей	Сумма на 2016 год, рублей
Дополнительное соглашение от 16.12.2016 к государственному контракту от 14.09.2015 № 25-э/15	ООО «Ремстройкомплект»	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Прионежском районе, части сети Кондопожского и Пряжинского районов Республики Карелия	4 994 323,33	5 733 366,0
Дополнительное от 01.03.2016 соглашение к договору от 04.10.2013 № 1681К/13	филиал ОАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго»	Осуществление технологического присоединения к электрическим сетям	0,0	385,0
Дополнительное соглашение от 01.03.2016 к договору от 04.10.2013 № 1686К/13	филиал ОАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго»	Осуществление технологического присоединения к электрическим сетям	0,0	385,0
Дополнительное соглашение от 01.03.2016 к договору от 04.10.2013 № 1687К/13	филиал ОАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго»	Осуществление технологического присоединения к электрическим сетям	0,0	385,0
Дополнительное соглашение от 09.02.2016 к договору от 12.09.2013 №1558С/13	филиал ОАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго»	Осуществление технологического присоединения к электрическим сетям	0,0	23 625,07
Дополнительное соглашение от 10.02.2016 к договору от 20.12.2013 №2330С/13	филиал ОАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго»	Осуществление технологического присоединения к электрическим сетям	0,0	17 010,05
Итого				5 775 156,12

Также, в соответствии с дополнительным соглашением № 2 от 26.12.2016 к государственному контракту от 10.05.2016 № 2-ОИО/16 с ООО «ВЕНТА-ХХI» на выполнение комплекса кадастровых работ по автомобильной дороге общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия «Ихала-Райвио-госграница» в Лахденпохском районе Республики Карелия, приняты бюджетные обязательства на плановый период 2017 года в сумме 204 999,99 рублей. Так как на дату заключения (26.12.2016) дополнительного соглашения лимиты бюджетных обязательств на 2017 год не были доведены, указанное дополнительное соглашение заключено в отсутствие

доведенных лимитов бюджетных обязательств на плановый период, что является нарушением порядка принятия бюджетных обязательств.

Выявленные факты содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15¹⁰ Кодекса об административных правонарушениях.

8.5. Претензионная работа КУ РК «Управтодор РК».

В ходе исполнения контрактов КУ РК «Управтодор РК» на регулярной основе проводится работа по осуществлению контроля выполнения работ, в том числе осуществляются выездные проверки на места проведения работ в качестве наблюдателя с правом получения любой информации и ознакомления с документами, связанными с выполнением работ по контрактам, и участие в приемки работ.

По представленной КУ РК «Управтодор РК» информации в проверяемом периоде КУ РК «Управтодор РК» подрядным организациям выдано 1166 предписаний за ненадлежащее выполнение подрядчиками своих обязательств по заключенным контрактам по обеспечению соответствия дорог при их содержании, установленным техническим регламентам и другим нормативным документам, в том числе в 2016 году – 626, за 9 месяцев 2017 года – 540.

Ненадлежащее выполнение подрядчиками своих обязательств по заключенным контрактам в проверяемом периоде выразилось главным образом в следующем:

в летний период - провалы проезжей части, размывы проезжей части, разрушение асфальтобетонного покрытия (ликвидация аварийной ямочности);

в зимний период - колейность, нарушение сроков по ликвидации зимней скользкости и снегоочистки.

Контрольно-счетная палата отмечает, что наибольшая часть предписаний направлена в адрес ООО «Ремстройкомплект» (95 процентов от общего количества выданных предписаний) при этом в проверяемом периоде КУ РК «Управтодор РК» не инициировало расторжение государственных контрактов с ООО «Ремстройкомплект» и признания его недобросовестным подрядчиком.

В период проведения контрольного мероприятия в адрес ООО «Ремстройкомплект» со стороны КУ РК «Управтодор РК» направлено десять уведомлений об одностороннем отказе от исполнения десяти государственных контрактов (№ 3758, 3759, 3760, 3761, 3762, 3763, 3764, 3765, 3766, 3777 от 01.12.2017), в том числе:

Номер контракта	Дата контракта	Предмет контракта
9-э/16	11.05.16	Выполнение работ по содержанию сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в период с 01 июня 2016 года по 31 декабря 2016 года в Пудожском районе
13-э/16	31.05.16	Выполнение работ по содержанию сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в период с 01 июня 2016 года по 31 декабря 2020 года в Медвежьегорском районе, части сети автомобильных дорог в Кондопожском и Сеgezском районах
14-э/16	27.05.16	Выполнение работ по содержанию сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в период с 01 июня 2016 года по 31 декабря 2020 года в Сеgezском и Муезерском районах, части сети автомобильных дорог в Беломорском районе
21-э/15	11.09.15	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Беломорском районе, муниципального образования г. Костомукша, части сети Калевальского и Муезерского районов РК
22-э/15	11.09.15	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Калевальском районе, части сети Лоухского района РК

23-э/15	18.09.15	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Лахденпохском, Сортавальском районах РК
24-э/15	18.09.15	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Олонецком, Питкяранском районе, части сети Пряжинского и Суоярвского районов РК
25-э/15	14.09.15	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Прионежском районе, части сети Кондопожского и Пряжинского районов РК
26-э/15	16.09.15	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Пряжинском, Кондопожском районе, части сети Прионежского, Олонецкого районов РК
27-э/15	18.09.15	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Суоярвском районе, части сети Кондопожского, Медвежьегорского, Муезерского и Питкярантского районов РК

9. Анализ и оценка достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, иной отчетности и организации ведения бухгалтерского учета (выборочно).

Учетная политика КУ РК «Управдор РК» (далее – Учетная политика) на 2016 год утверждена приказом от 11.01.2016 № 1-П, на 2017 год – приказом от 09.01.2017 № 1-П. Согласно пункту 1.1 Учетной политики бухгалтерский (бюджетный) учет осуществляется отделом финансирования и бухгалтерского учета, возглавляемым главным бухгалтером. Деятельность отдела финансирования и бухгалтерского учета регламентируется Положением об отделе финансирования и бухгалтерского учета и должностными инструкциями сотрудников отдела.

В рамках Учетной политики утверждены: рабочий план счетов (приложение № 1), график документооборота (приложение № 2), порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля (приложение № 3), методика формирования резервов предстоящих расходов (приложение № 4), порядок принятия бюджетных (денежных) обязательств (приложение № 5). Также Учетной политикой определен порядок отражения в бюджетном учете и отчетности событий после отчетной даты (пункты 2.14, 6.2 Учетной политики), особенности учета отдельных видов имущества и обязательств (раздел 3 Учетной политики), порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств (раздел 4 Учетной политики). Формы первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов, Учетной политикой не утверждены, что не соответствует требованиям пункта 6 Инструкции № 157н.

Согласно пункту 2.13 Учетной политики, в связи с большим объемом информации ведутся только в электронном виде журналы операций по прочим операциям, журнал операций по санкционированию (в Учетной политике на 2017 год – журналы операций по прочим операциям). В соответствии с пунктом 11 Инструкции № 157н, при наличии технической возможности регистры бухгалтерского учета формируются в виде электронного документа, содержащего электронную подпись. В нарушение указанного пункта учетные регистры, сформированные в электронном виде, не содержат электронной подписи.

Контрольно-счетная палата отмечает, что журналы операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов на бумажном носителе в сброшюрованном виде представлены проверке только за июль-сентябрь 2017 года. Указанные регистры за январь 2016 -июнь 2017 года на момент проверки не сформированы, что является нарушением пункта 2.13 Учетной политики и пункта 11 Инструкции № 157н.

Приказом от 09.01.2017 № 1-П в подраздел 3.3 «Основные средства» раздела 3 «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Учетной политики добавлен пункт 3.3.10: «Учет автомобильных дорог осуществляется отделом финансирования и бухгалтерского учета в общей сумме. Аналитический суммовый и количественный учет автомобильных дорог осуществляется отделом имущественных отношений. Изменение балансовой стоимости и амортизации отражается в учете отделом финансирования и бухгалтерского учета на основании информации, предоставляемой отделом имущественных отношений».

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие факты недостоверности бюджетной отчетности КУ РК «Управдор РК» за 2016 год:

1) в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2017 отражена стоимость безвозмездно полученных автомобильных дорог до государственной регистрации права оперативного управления, отражено увеличение балансовой стоимости автомобильных дорог за счет проведения капитального ремонта и ремонта. Таким образом, завышена первоначальная стоимость основных средств, недвижимого имущества по строкам 010, 011 соответственно граф 6 и 8 на 420 093 033,06 рублей. Аналогичным образом отражено завышение стоимости основных средств и сооружений в Сведениях о движении нефинансовых активов (форма 0503168) по строкам 010, 013 графы 11 соответственно;

2) в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2017 в графе 11 не указана просроченная дебиторская задолженность по договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, заключенным с филиалом ОАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго», от 03.10.2013 № 1731П/13, от 10.10.2013 № 1780П/13, от 17.10.2013 № 1729П/13 и № 1730П/13 в общей сумме 660,0 рублей; по государственному контракту от 20.01.2016 № 1-ТБ/16 с ФГУП «Почта России» в сумме 1 038 210,09 рублей; по государственному контракту от 10.05.2016 № 2-ОИО/16 с ООО «Вента-XXI» в сумме 56 000,0 рублей;

3) в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2017 на счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (строка 103 графы 5) не отражены суммы банковских гарантий по государственным контрактам, находящимся в стадии исполнения на 01.01.2017, заключенным в целях проведения мероприятий по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, в общей сумме 689 511 209,18 рублей.

Искажение указанных форм бюджетной отчетности повлекло представление недостоверной сводной бюджетной отчетности за 2016 год главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом.

Установленные факты содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 15.15⁶ Кодекса об административных правонарушениях.

10. Соблюдение порядка учета, владения, пользования и распоряжения автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия (проверено выборочно).

За период с 01.01.2016 по 30.09.2017 КУ РК «Управдор РК» были безвозмездно получены следующие объекты имущества (автомобильные дороги):

Документ-основание	Наименование и местонахождение объекта	Передающая организация	Реквизиты акта о передаче	Стоимость, тыс. рублей		Зарегистрированные права (на 01.10.2017)
				первоначальная	амортизация	
Распоряжение* от 31.12.2015 № 727-р	Автомобильная дорога, Кондопожский район, д. Суна-д. Чупа 10:03:0000000:10588	Администрация Янишпольского сельского поселения	Акт № 1 от 01.03.2016	1 272,5	1 138,9	Собственность Республики Карелия с 26.01.2016
Распоряжение от 08.02.2016 № 56-р	Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска. Лахденпохский район км 155+403-км 159+935; 10:12:0000000:4954	ФКУ Управление автомобильной магистрали Санкт-Петербург-Мурманск Федерального дорожного агентства	Акт № 1 от 09.02.2016	16 158,1	10 449,8	Собственность Республики Карелия с 17.04.2017
	Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска. Лахденпохский район км 167+224-км 172+165; 10:12:0000000:4950		Акт № 2 от 09.02.2016	18 535,5	11 987,4	Собственность Республики Карелия с 17.04.2017
Распоряжение от 25.05.2016 № 326-р	Автомобильная дорога Р-21 «Кола» Санкт-Петербург-Петрозаводск-Мурманск-Печенга-граница с Королевством Норвегия км 398+203-км 400+575 Пряжинский район	ФКУ Управление автомобильной магистрали Санкт-Петербург-Мурманск Федерального дорожного агентства	Акт № 42 от 25.05.2016	99 856,5	33 280,4	Собственность Республики Карелия с 18.04.2017
	Автомобильная дорога Р-21 «Кола» Санкт-Петербург-Петрозаводск-Мурманск-Печенга-граница с Королевством Норвегия км 403+384-км 405+373		Акт № 43 от 25.05.2016	76 503,7	25 497,3	Собственность Республики Карелия с 18.04.2017

	Пряжинский район					
	Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска, Лахденпохский район, км 165+727-км 167+224		Акт № 44 от 25.05.2016	5 963,0	3 904,1	Собственность Республики Карелия с 17.04.2017
	Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска, Лахденпохский район, км 162+691-км 165+727		Акт № 45 от 25.05.2016	9 183,4	6 012,6	Собственность Республики Карелия с 17.04.2017
	Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска, Лахденпохский район, км 159+935-км 162+691		Акт № 46 от 25.05.2016	9 281,4	6 076,8	Собственность Республики Карелия с 17.04.2017
Распоряжение от 23.08.2016 № 490-р	Автомобильная дорога, г. Петрозаводск, жилой район Центр, ул. Гоголя, строение 1	Администрация Петрозаводского городского округа	Акт № 14 от 07.09.2016	2 479,1	2 479,1	Оперативное управление с 05.09.2016
	Автомобильная дорога, г. Петрозаводск, жилой район, Лососинское шоссе, строение 1		Акт № 17 от 21.09.2016	78,8	72,9	Оперативное управление с 05.09.2016
Распоряжение от 30.12.2016 № 766-р	Автомобильная дорога, соединяющая местечко Падас с автомобильной дорогой регионального значения Соломенное-Ялгуба-Суйсарь, Прионежский район	Прионежский муниципальный район		б/с**	б/с	Оперативное управление с 06.07.2017
Распоряжение от 01.02.2017 № 34-р	Подъезд к аэропорту «Петрозаводск», Прионежский район			б/с	б/с	Оперативное управление с 04.08.2017
Итого				239 312,0	100 899,3	

*здесь и далее в таблице – распоряжение Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок

**б/с – без указания стоимости

В проверяемом периоде КУ РК «Управтодор РК» также была осуществлена передача автомобильной дороги «Подъезд к МАПП Вяртсиля» ФКУ «Управление автомобильной магистрали «Санкт-Петербург-Мурманск» Федерального дорожного агентства» по акту от 01.04.2017 № 1 согласно распоряжению Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок от 05.05.2017 № 192-р.

Контрольно-счетная палата отмечает, что распоряжения Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок от 31.12.2015 № 727-р, от 08.02.2016 № 56-р, от 25.05.2016 № 326-р, в части государственной регистрации права оперативного управления на безвозмездно полученное имущество, КУ РК «Управтодор РК» не выполнены.

По объектам недвижимого имущества с зарегистрированным правом оперативного управления КУ РК «Управтодор РК» представлены следующие подтверждающие документы:

по объекту «автомобильная дорога улица Гоголя» - выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, удостоверяющая проведенную государственную регистрацию прав, право оперативного управления от 05.09.2016 № 10-10/001-10/001/025/2016-1110/1;

по объекту «автомобильная дорога шоссе Лососинское» - выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, удостоверяющая проведенную государственную регистрацию прав, право оперативного управления от 05.09.2016 № 10-10/001-10/001/025/2016-1112/1;

по объекту «автомобильная дорога, соединяющая местечко Падас с автомобильной дорогой регионального значения Соломенное-Ялгуба-Суйсарь» - выписка из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости, право оперативного управления от 06.07.2017 № 10:20:0000000:10371-10/001/2017-3;

по объекту «подъезд к аэропорту «Петрозаводск» - справочная информация по объектам недвижимости с официального сайта Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, право оперативного управления от 04.08.2017 № 10:20:0015519:545-10/001/2017-2.

Согласно данным журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2016 год и за 9 месяцев 2017 года следующие автомобильные дороги приняты к бюджетному учету на балансовый счет 101.13 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения. Сооружения» до государственной регистрации права оперативного управления:

Наименование автомобильной дороги	Стоимость, рублей		Дата государственной регистрации права оперативного управления	Дата принятия к бюджетному учету на счет 101.13
	первоначальная	остаточная		
Автомобильная дорога «Суна-Чупа»	1 272 485,00	133 581,0	Не зарегистрировано	01.03.2016
Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска. Лахденпохский район км 155+403-км 159+935;	16 158 053,72	5 708 225,81	Не зарегистрировано	09.02.2016

Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска, Лахденпохский район км 167+224-км 172+165	18 535 519,16	6 548 123,28	Не зарегистрировано	16.03.2016
Автомобильная дорога Р-21 «Кола» Санкт-Петербург-Петрозаводск-Мурманск-Печенга-граница с Королевством Норвегия км 398+203-км 400+575 Пряжинский район	99 856 538,10	66 576 179,32	Не зарегистрировано	09.06.2016
Автомобильная дорога Р-21 «Кола» Санкт-Петербург-Петрозаводск-Мурманск-Печенга-граница с Королевством Норвегия км 403+384-км 405+373 Пряжинский район	76 503 670,41	51 006 395,49	Не зарегистрировано	09.06.2016
Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска, Лахденпохский район, км 165+727-км 167+224	5 962 984,32	2 058 865,51	Не зарегистрировано	09.06.2016
Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска, Лахденпохский район, км 162+691-км 165+727	9 183 443,28	3 170 807,36	Не зарегистрировано	09.06.2016
Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска, Лахденпохский район, км 159+935-км 162+691	9 281 402,72	3 204 630,09	Не зарегистрировано	09.06.2016
Итого	236 754 096,71	138 406 807,86	х	х

В соответствии с пунктом 38 Инструкции № 157н в качестве основных средств к учету принимаются материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг).

Пунктом 36 Инструкции № 157н определено, что принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку. Согласно письму Министерства финансов Российской Федерации от 06.08.2015 № 03-05-04-04/45434, операции с объектом недвижимого имущества, полученного учреждением в пользование (на содержание), в течение времени оформления государственной регистрации прав на него учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

В результате нарушения требований пунктов 36 и 38 Инструкции № 157н первоначальная стоимость сооружений по состоянию на 01.01.2017 завышена на 236 754 096,71 рублей. Указанное нарушение оказало влияние на достоверность

показателей бюджетной отчетности за 2016 год, в том числе Баланса (форма 0503130), Сведений о движении нефинансовых активов (форма 0503168).

В ходе проверки также установлено, что в связи с отсутствием указания в документах о передаче (закреплении) автомобильных дорог стоимости автомобильных дорог, не приняты к бухгалтерскому учету следующие объекты:

«Подъезд к п. Шуя», распоряжение Государственного комитета по управлению государственным имуществом и организации закупок от 14.03.2016 № 139-р, зарегистрировано право оперативного управления от 06.07.2017 № 10:20:0000000:9724-10/001/2017-1;

«Ладва-Ревсельга-граница Ленинградской области», распоряжение Министерства природных ресурсов Республики Карелия от 15.10.2008 № 1067-р, права не зарегистрированы;

«Подъезд к г. Петрозаводск (м. Зимник)», распоряжение Государственного комитета по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд от 06.09.2013 № 462-р, права не зарегистрированы;

«Подъезд к аэропорту «Петрозаводск», зарегистрировано право оперативного управления от 04.08.2017 № 10:20:0015519:545-10/001-10/001/2017-2;

«Подъезд к м. Падас», зарегистрировано право оперативного управления от 06.07.2017 № 10:20:0000000:10371-10/001/2017-3.

В результате не отражения в учете 5 вышеуказанных автомобильных дорог данные бюджетного учета КУ РК «Управдор РК» не соответствуют Перечню автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, утвержденному распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 471р-П.

В ходе контрольного мероприятия выявлены факты изменения стоимости автомобильных дорог за счет проведения капитального ремонта и ремонта на основании приказов КУ РК «Управдор РК»:

рублей

Реквизиты приказа	Объект	Основание	Сумма увеличения балансовой стоимости объекта	Сумма уменьшения балансовой стоимости объекта
82/1-П от 31.05.2016	Автомобильная дорога Петрозаводск-Суоярви	Акт приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Обустройство участка автомобильной дороги Петрозаводск-Суоярви, км 95-км 97 недостающим электроосвещением в с. Вешкелицы» от 30.05.2016	11 863 946,51	-
	Автомобильная дорога Соломенное-Ялгуба-Суйсарь	Акт приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Обустройство участка автомобильной дороги Соломенное-Ялгуба-Суйсарь, км 1 – км 7 недостающим электроосвещением в с. Заозерье» от 30.05.2016	13 525 443,70	-
	Автомобильная дорога Подъезд к п. Чула в Лоухском районе	Акт приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Обустройство участка автомобильной дороги Подъезд к п. Чула, км 12-км 15 недостающим электроосвещением в п. Чула» от 31.05.2016	11 309 214,90	-
98/1-П от	Автомобильная	Акт приемки законченных работ по	49 373 460,00	2 980 238,46

30.06.2016	дорога Сумпосад-Воренжа	ремонту в части устройства временного моста через р. Сума на км 21+100 от 15.06.2016		
	Автомобильная дорога «Подъезд к п. Сергиево»	Акт приемки законченных работ по ремонту в части устройства временного моста взамен аварийного моста через р. Выг на км 48+950 от 10.06.2016	36 021 000,00	1 000 098,65
109/1-П от 29.07.2016	Автомобильная дорога Суоярви-Юстозеро-(через Поросозеро)-Медвежьегорск в Кондопожском районе	Акт приемки законченных работ по ремонту в части устройства временного моста через р. Кондоя на км 131+690 от 29.07.2016	9 616 151,46	209 039,05
157-П от 31.10.2016	Автомобильная дорога Суоярви-Юстозеро-(через Поросозеро)-Медвежьегорск в Суоярвском районе	Акт приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Обустройство участка автомобильной дороги Суоярви-Юстозеро-(через Поросозеро)-Медвежьегорск, км 84-км 90 недостающим электроосвещением в п. Поросозеро» от 04.10.2016	24 137 515,61	-
	Автомобильная дорога Тунгозеро-Калевала, км 0-26 в Лоухском районе	Акт приемки законченных работ по ремонту объекта «Ремонт мостов на автомобильной дороге «Тунгозеро-Калевала», км 16+800, км 18+300, км 37+200» от 26.10.2016	7 811 845,00	127 145,55
	Автомобильная дорога Тунгозеро-Калевала, км 26-72 в Калевальском районе	Акт приемки законченных работ по ремонту объекта «Ремонт мостов на автомобильной дороге «Тунгозеро-Калевала», км 16+800, км 18+300, км 37+200» от 26.10.2016	2 173 178,00	363 899,33
	Автомобильная дорога Войница-Вокнаволоок-Костомукша	Акт приемки законченных работ по ремонту в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Толлойоки на км 56+000» от 31.10.2016	30 255 645,21	8 068 043,00
95/1-П от 31.07.2017	Автомобильная дорога «Автодорога по д. Тукса»	Акт приемки законченных работ по ремонту в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300 от 06.07.2017	18 350 507,88	3 288 459,61
	Автомобильная дорога «Кестеньга-Зашеек»	Акт приемки законченных работ по ремонту в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через протоку на км 33+750 от 12.07.2017	25 958 699,54	0,00
	Автомобильная дорога «Надвоицы-Полга-Валдай-Вожмозеро»	Акт приемки законченных работ по ремонту в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через ручей Мугерин на км 22+260 от 18.07.2017	5 689 594,41	513 399,67
	Автомобильная дорога «Кола», км 423 - Петрозаводск	Акт приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Устройство автобусной остановки на автомобильной дороге «Кола», км 423-Петрозаводск, в районе ДНТ «Девяточка» от 31.07.2017	3 663 963,79	-
147-П от 31.08.2017	Автомобильная дорога «Олонец-Питкяранта-Леппясилта»	Акт приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Выполнение работ по обустройству участка автомобильной дороги Олонец-Питкяранта-Леппясилта, км 45-км 47	7 299 901,38	-

		недостающим электроосвещением в с. Видлица» от 02.08.2017		
х	Итого		х	257 050 067,39
				16 550 323,32

В соответствии с пунктом 27 Инструкции № 157н, результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета. Согласно письму Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2014 № 02-02-07/43705 капитальный ремонт не относится к капитальным вложениям в объекты основных средств, поскольку не изменяет их технологическое или служебное назначение, не влечет изменения параметров объектов, не увеличивает нагрузки и не устанавливает новые качества объектов, при этом, соответственно, не увеличивает их первоначальную стоимость в бюджетном учете.

Таким образом, первоначальная стоимость автомобильных дорог, с учетом уменьшения балансовой стоимости объектов, в проверяемом периоде завышена на 240 499 744,07 рублей, в том числе за 2016 год – на 183 338 936,35 рублей, за 9 месяцев 2017 года – на 57 160 807,72 рублей. Завышение первоначальной стоимости автомобильных дорог привело к завышению налоговой базы по налогу на имущество и, как следствие, дополнительным необоснованным расходам Дорожного фонда. Также указанное нарушение оказало влияние на достоверность показателей бюджетной отчетности за 2016 год, в том числе Баланса (форма 0503130), Сведений о движении нефинансовых активов (форма 0503168).

Согласно выписке № 2306 из реестра государственного имущества Республики Карелия от 28.09.2017, предоставленной Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, автомобильные дороги, по которым проводились ремонтные работы в проверяемом периоде, закреплены за КУ РК «Управдор РК» на праве оперативного управления.

Пунктом 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации определено, что право оперативного управления на недвижимые вещи подлежит государственной регистрации в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Статьей 2 Федерального закона от 03.07.2016 № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в статью 14 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», согласно которым проведенная государственная регистрация возникновения и перехода прав на недвижимое имущество удостоверяется выпиской из Единого государственного реестра прав. Таким образом, начиная с 15 июля 2016 года свидетельство о государственной регистрации права собственности не выдается.

Проверке представлены (выборочно) свидетельства о государственной регистрации права, выписки из Единого государственного реестра недвижимости, а также справочная информация по объектам недвижимости, полученная с официального сайта Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Карелия.

Из 28 автомобильных дорог общего пользования регионального значения, по которым в проверяемом периоде заключены государственные контракты на проведение ремонтных работ, зарегистрировано право оперативного управления за КУ РК «Управтодор РК» по 10 дорогам, по 18 дорогам зарегистрировано право собственности за Республикой Карелия.

До 1 января 2017 года отсутствие регистрации права собственности на автомобильные дороги является нарушением статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

С 1 января 2017 года государственная регистрация недвижимости осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости». Отсутствие регистрации права собственности на автомобильные дороги является нарушением статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

Количество автомобильных дорог, учитываемых как отдельные инвентарные объекты в бюджетном учете КУ РК «Управтодор РК», на 01.10.2017 составило 394 объекта. В соответствии с пояснительной запиской к бюджетной отчетности КУ РК «Управтодор РК» на 01.10.2017, протяженность автомобильных дорог составляет 6 488,2 км.

По данным выписки № 2306 из реестра государственного имущества Республики Карелия на 28.09.2017, предоставленной Государственным комитетом по управлению государственным имуществом и организации закупок, количество автомобильных дорог, переданных в оперативное управление КУ РК «Управтодор РК», составляет 398 объектов общей протяженностью 6 480,47 км.

Указанные расхождения в количестве объектов связаны с неотражением в учете КУ РК «Управтодор РК» 5 автомобильных дорог, а также с разделением автомобильной дороги «Кемь-Лонка через Калевала» в учете КУ РК «Управтодор РК» на 2 отдельных объекта («Кемь-Лонка через Калевала», км 0-102», «Кемь-Лонка через Калевала, км 102-269»).

Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, утвержденный распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 471р-П, по состоянию на 1 октября 2017 года включал в себя 377 объектов автомобильных дорог.

Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Республики Карелия, согласно выписке № 2306 из реестра государственного имущества Республики Карелия на 28.09.2017, приведен в приложении 11 к настоящему отчету.

11. Анализ и оценка дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда Республики Карелия, направленным на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

11.1. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, числящейся на учете в КУ РК «Управтодор РК», по итогам 2016 года.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда, направленным на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, составляла 1 156 258,4 рублей, из них на капитальный ремонт - 1 210,0 рублей, на ремонт и содержание – 1 155 048,4 рублей.

Дебиторская задолженность в сумме 1 210,0 рублей – это задолженность по договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, заключенным с филиалом ОАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» от 03.10.2013 № 1731П/13, от 10.10.2013 № 1780П/13, от 17.10.2013 № 1729П/13 и № 1730П/13 и договору об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям ОАО «РЖД», заключенному с «Желдорэнерго» - филиалом ООО «Энергопромсбыт» от 07.11.2013 № 730-08-13/ТП. Сроки исполнения обязательств по договорам № 1731П/13, № 1729П/13, № 1730П/13, в соответствии с дополнительными соглашениями от 06.02.2015, продлены до 01.10.2016. Срок исполнения обязательств по договору № 1780П/13, в соответствии с дополнительным соглашением от 19.10.2015, до 31.12.2016. Срок исполнения обязательств по договору № 730-08-13/ТП в тексте договора не указан. Дебиторская задолженность по вышеуказанным договорам отнесена к долгосрочной.

Дебиторская задолженность по бюджетным ассигнованиям на ремонт и содержание автомобильных дорог включает в себя задолженность по услугам почтовой связи (1 038 210,09 рублей), услугам по энергоснабжению в целях организации уличного освещения (60 838,31 рублей), кадастровым работам по автомобильной дороге «Ихала-Райвио-госграница» (56 000,0 рублей).

Срок действия государственного контракта с ФГУП «Почта России» от 20.01.2016 № 1-ТБ/16 – до 31.12.2016, в связи с этим, сложившаяся дебиторская задолженность по указанному контракту является просроченной. Сумма дебиторской задолженности в полном объеме была возвращена на лицевой счет КУ РК «Управдор РК» только в сентябре 2017 года. Таким образом, допущено неэффективное расходование бюджетных средств (средств Дорожного фонда) в сумме 1 038 210,09 рублей.

По государственным контрактам на энергоснабжение с АО «ТНС энерго Карелия» от 24.03.2016 № 12597 и от 20.04.2016 № 10365 были перечислены авансовые платежи 29.12.2016 в сумме 50 000,0 рублей и 14 562,06 рублей соответственно. В результате по состоянию на 01.01.2017 сформирована дебиторская задолженность по указанным контрактам в сумме 49 718,77 рублей (99 процентов от суммы перечисленного в декабре 2016 года аванса) и 11 119,54 рублей (76 процентов от суммы перечисленного аванса за декабрь 2016 года) соответственно. По государственному контракту от 24.03.2016 № 12597 дебиторская задолженность составила 89 процентов от общей суммы контракта. В мае 2017 года задолженность по государственному контракту № 12597 была возвращена в полном объеме, по государственному контракту № 10365 – возвращена в сумме 6 428,24 рублей. Согласно пункту 2 приказа Министерства финансов Республики Карелия от 06.12.2012 № 476 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета Республики Карелия в текущем финансовом году», главные распорядители и получатели

средств бюджета Республики Карелия принимают меры по взысканию дебиторской задолженности и не допускают необоснованного авансирования предстоящих поставок товаров, работ, услуг. Таким образом, допущено неэффективное расходование бюджетных средств (средств Дорожного фонда) в сумме 56 147,01 рублей.

Дебиторская задолженность по государственному контракту от 10.05.2016 № 2-ОИО/16 с ООО «Вента-XXI» на выполнение комплекса кадастровых работ по автомобильной дороге «Ихала-Райвио-госграница» в сумме 56 000 рублей является просроченной, в связи с истечением срока выполнения работ по контракту (до 15.11.2016). Претензионная работа по взысканию дебиторской задолженности в проверяемом периоде не велась.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составляла 430 059,63 рублей (зadolженность по услугам энергоснабжения в целях организации уличного освещения) и была погашена 19.01.2017 в соответствии с платежными поручениями № 27507, 27508 и 27509.

11.2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, числящейся на учете в КУ РК «Управдор РК», по итогам 9 месяцев 2017 года.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.10.2017 дебиторская задолженность по бюджетным ассигнованиям на капитальный ремонт составила 1 045,0 рублей и включает в себя задолженность по договорам технологического присоединения № 1731П/13, № 1729П/13, № 1730П/13, № 730-08-13/ТП. Сроки исполнения обязательств по договорам № 1731П/13, № 1729П/13, № 1730П/13 в соответствии с дополнительными соглашениями к ним от 03.05.2017 продлены до 31.12.2017. Задолженность отнесена к категории долгосрочной.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2017 по бюджетным ассигнованиям на ремонт и содержание автомобильных дорог составила 19 358 829,94 рублей, из них:

1 074 060,0 рублей – задолженность по услугам почтовой связи;

448 169,44 рублей – задолженность по услугам энергоснабжения;

17 780 600,50 рублей – задолженность по работам по содержанию автомобильных дорог, в том числе просроченная задолженность ООО «Ремстройкомплект» – 17 694 605,10 рублей (в связи с невыполнением работ за 2 квартал 2017 года в установленные сроки);

56 000,0 рублей – задолженность по кадастровым работам по автомобильной дороге «Ихала-Райвио-госграница» (учтена в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) как просроченная).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2017 по работам по содержанию автомобильных дорог составила 28 371 078,11 рублей, в том числе просроченная – 17 069 853,50 рублей (зadolженность перед ООО «Ремстройкомплект» по причине позднего предоставления актов выполненных работ и отсутствия на отчетную дату предельных объемов финансирования для оплаты денежных обязательств).

Кредиторская задолженность по бюджетным ассигнованиям на капитальный ремонт автомобильных дорог на 01.10.2017 составила 1 040 000,0 рублей, в т. ч. 500 000,0 рублей по государственному контракту на разработку проектной документации по объекту «Устройство автобусной остановки на км

1+200 автодороги по д. Ужесельга» с ООО «Геотег» от 05.05.2017 № 16-ПИР/17 и 540 000,0 рублей по государственному контракту на выполнение инженерных изысканий и подготовку проектной документации по объекту «Капитальный ремонт мостового перехода через р. Янис на км 1+640 автомобильной дороги Вярсиля-Корписелькя» с ООО «СК Мост» от 08.06.2017 № 18-ПИР/17.

12. Оценка организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлены статьей 160²⁻¹ Бюджетного кодекса.

Порядок осуществления Комитетом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден приказом Комитета от 30.12.2015 № 201 (далее – Порядок контроля и аудита). Приказом Комитета от 07.06.2017 № 78 внесены изменения в Порядок контроля и аудита в части уточнения формы плана внутреннего финансового аудита (изменено наименование графы 2 на «проверяемая внутренняя бюджетная процедура») и формы отчета о результатах аудиторской проверки (изменено наименование отчета, добавлены графы «условия и причины нарушений», «значимые бюджетные риски», «предложения, рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков»).

Изменения внесены по итогам проверки Контрольно-счетной палаты (акт проверки от 24.03.2017) в целях приведения указанных форм в соответствие требованиям Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П (далее – Порядок № 73-П).

Приказом Комитета от 20.12.2016 № 166 определен перечень лиц, ответственных за осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Приказом от 07.06.2017 № 177 утвержден новый перечень должностных лиц, согласно которому внутренний финансовый контроль осуществляют: главный специалист отдела планирования и управления финансами, ведущий специалист отдела планирования и управления финансами, заместитель начальника отдела транспорта; внутренний финансовый аудит осуществляют: начальник общего отдела, главный специалист общего отдела, главный специалист отдела координации деятельности подведомственных организаций, реализации программ и связи. Таким образом, обеспечена функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктом 30 Порядка № 73-П. Изменения в должностные регламенты должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, не внесены.

Карта внутреннего финансового контроля на 2017 год утверждена приказом Комитета от 29.12.2016 № 177. Приказом Комитета от 07.06.2017 № 79 внесены изменения в карту внутреннего финансового контроля в части осуществления контрольных действий, связанных с обоснованием бюджетных ассигнований и ведением реестра расходных обязательств. Изменения произведены в связи с внесением изменений в приказ Министерства финансов Республики Карелия от 25.07.2016 № 269 «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Республики Карелия на очередной финансовый год и на плановый период и Методики планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Республики Карелия».

В утвержденной карте внутреннего финансового контроля на 2017 год отражены не все бюджетные процедуры, предусмотренные пунктом 2.3 Порядка контроля и аудита. В частности, в карте внутреннего финансового контроля не отражены контрольные действия в отношении утверждения и ведения бюджетной росписи Комитета, процедуры ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, осуществления Комитетом полномочий администратора доходов. Неосуществление Комитетом полномочий по внутреннему финансовому контролю операций по администрированию доходов бюджета является нарушением требований пункта 2 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса.

В карте внутреннего финансового контроля на 2017 год не указана периодичность контрольных действий, что не соответствует требованиям пункта 2.7 Порядка контроля и аудита.

Порядком контроля и аудита не определены критерии отбора операций для их включения в карты внутреннего финансового контроля.

Журнал внутреннего финансового контроля за 2017 год (далее – Журнал) ведется по форме, утвержденной Порядком контроля и аудита, формируется ежеквартально. Журналы составлены отдельно за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2017 года, сброшюрованы, скреплены печатью, листы Журналов пронумерованы. В графе Журнала «Характеристики контрольного действия» не указаны методы (самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности, подведомственности) и способы (сплошной, выборочный) контроля, предусмотренные картой внутреннего финансового контроля на 2017 год.

По итогам контрольных действий за 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года составлены отчеты о результатах внутреннего финансового контроля по форме, утвержденной Порядком контроля и аудита, и в установленные пунктом 2.15 указанного порядка сроки. К отчетам прилагаются пояснительные записки по установленной форме. В пояснительных записках не отражены сведения о количестве должностных лиц, осуществлявших внутренний финансовый контроль, принятых мерах по повышению их квалификации (требования пункта 2.15 Порядка контроля и аудита). Отчет о результатах внутреннего финансового контроля за 1 квартал 2017 года в нарушение пункта 2.15 Порядка контроля и аудита не составлялся.

В течение 9 месяцев 2017 года полномочия по внутреннему финансовому аудиту в Комитете не осуществлялись. План внутреннего финансового аудита утвержден приказом Комитета от 20.12.2016 № 166. Планом предусмотрено проведение аудиторской проверки в отношении КУ РК «Управтодор РК» в

октябре 2017 года. На момент проведения контрольного мероприятия аудиторская проверка в КУ РК «Управтодор РК» не проведена. Изменения в план внутреннего финансового аудита в соответствии с приказом Комитета от 07.06.2017 № 78 не внесены (наименование внутренней бюджетной процедуры, в отношении которой планируется проверка, в плане не указано).

Внутренний финансовый контроль в КУ РК «Управтодор РК» осуществляется на основании Порядка контроля и аудита. Согласно пункту 1.1 Порядка контроля и аудита указанный порядок определяет процедуру осуществления Комитетом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях Комитета и подведомственных получателей бюджетных средств. В соответствии с пунктом 2.1 Порядка контроля и аудита внутренний финансовый контроль осуществляется Председателем Комитета, заместителем Председателя Комитета и должностными лицами структурных подразделений Комитета. Формулировка данного пункта требует уточнения, так как согласно указанному пункту должностные лица структурных подразделений подведомственных получателей бюджетных средств не осуществляют внутренний финансовый контроль.

Приказом КУ РК «Управтодор РК» от 28.03.2017 № 22-П определен перечень должностных лиц, ответственных за осуществление внутреннего финансового контроля. Приказом КУ РК «Управтодор РК» от 28.03.2017 № 24-П внесены соответствующие изменения в должностные инструкции главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера, ведущего бухгалтера, бухгалтера: добавлены полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля, ведению журнала внутреннего финансового контроля, авторизации действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур. Также должностными инструкциями главного бухгалтера и заместителя главного бухгалтера предусмотрены полномочия по актуализации карт внутреннего финансового контроля и составлению отчетов о результатах внутреннего финансового контроля.

Пунктом 2.6 Порядка контроля и аудита определено, что формирование карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого структурного подразделения. В нарушение пункта 2.8 Порядка контроля и аудита карта внутреннего финансового контроля на 2017 год утверждена приказом КУ РК «Управтодор РК» от 28.03.2017 № 23-П (после начала очередного финансового года).

В утвержденной карте внутреннего финансового контроля на 2017 год отражены следующие процедуры: составление и представление в Комитет документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований; составление и ведение бюджетных смет; исполнение бюджетной сметы. В нарушение требований пункта 2 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса, пункта 3 Порядка № 73-П КУ РК «Управтодор РК» как администратором доходов бюджета Республики Карелия в 2016 году и за 9 месяцев 2017 года не осуществлялись полномочия по внутреннему финансовому контролю, направленному на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Республики Карелия по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля составлен за 3 квартал 2017 года. В нарушение пункта 2.13 Порядка контроля и аудита журналы учета результатов внутреннего финансового контроля за 1 и 2 квартал 2017 года не составлялись.

Согласно пункту 2.15 Порядка контроля и аудита отчет о результатах внутреннего финансового контроля составляется ежеквартально в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. В нарушение указанного пункта отчет о результатах внутреннего финансового контроля за 1 квартал 2017 года в КУ РК «Управтодор РК» не составлялся, отчет за 2 квартал 2017 года составлен 04.09.2017, отчет за 3 квартал составлен 11.10.2017. К отчетам приложены пояснительные записки с указанием количества контрольных действий по видам операций. В пояснительных записках не отражены сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, принимаемых мерах по повышению их квалификации (несоответствие требованиям пункта 2.15 Порядка контроля и аудита).

В нарушение требований пункта 2 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса внутренний финансовый аудит операций по администрированию доходов в КУ РК «Управтодор РК» в 2016 году и за 9 месяцев 2017 года не осуществлялся.

Внутренний финансовый контроль в КУ РК «Управтодор РК» осуществляется также в соответствии с порядком, утвержденным приложением № 3 к Учетной политике (далее – Порядок внутреннего контроля). Согласно указанному порядку: ежемесячно проверяется соблюдение лимита остатка наличных денежных средств в кассе; ежеквартально производится ревизия кассы, проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций, проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности; ежегодно производится инвентаризация нефинансовых активов (на 1 декабря), финансовых активов (на 1 января), проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками, проверка правильности расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами и другими организациями. По результатам указанных контрольных действий акты проверок, отчеты, иные документы о проведении внутреннего финансового контроля не составлялись.

В систему субъектов внутреннего финансового контроля (пункт 4.1 Порядка внутреннего контроля) входят: начальник учреждения и его заместители, комиссия по внутреннему контролю, руководители и работники учреждения на всех уровнях, сторонние организации. Контрольно-счетная палата полагает целесообразным исключить сторонние организации из системы субъектов внутреннего финансового контроля (пункты 1.3, 4.1 Порядка внутреннего контроля) в связи с возможностью осуществления ими исключительно внешнего контроля. Также целесообразно исключить из пункта 1.6 Порядка внутреннего контроля принцип независимости субъекта контроля от объекта, так как согласно графику проведения внутренних проверок, исполнителем мероприятий по внутреннему финансовому контролю является главный бухгалтер.

Контрольно-счетная палата отмечает, что бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленные статьей 160²⁻¹ Бюджетного кодекса, в соответствии с Порядком № 73-П Комитетом и КУ РК «Управтодор РК» осуществляются не в полной мере.

13. Соблюдение порядка осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд Республики Карелия (проверено выборочно).

В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) КУ РК «Управтодор РК» является заказчиком.

Проверке представлены следующие приказы КУ РК «Управтодор РК»:

от 09.01.2014 № 6-П «О создании контрактной службы» (с изменениями);

от 27.11.2017 № 210-р (об утверждении постоянного состава единой комиссии);

от 09.06.2017 № 54/1-П «О внесении изменений в приказ «О создании контрактной службы» от 09 января 2014 № 6-П»;

положение о порядке работы Единой комиссии (конкурсной, аукционной, котировочной) по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, утвержденное начальником КУ РК «Управтодор РК» 03.09.2009.

Положение о работе единой комиссии, утвержденное в связи с вступлением в силу Федерального закона № 44-ФЗ не представлено.

Анализ информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт), показал следующее.

В нарушение положений части 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ КУ РК «Управтодор РК»:

план-график на 2016 год утвержден 29.12.2015, до получения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств (доведено расходным расписанием от 31.12.2015 № 826/00166/01);

план-график на 2017 год утвержден 23.01.2017, с нарушением установленных сроков (объем прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств доведен расходным расписанием от 28.12.2016 № 826/00166/01).

Совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ, на 2016 год составил 1 176 092,13671 тыс. рублей, на 2017 год – 754 744,841 тыс. рублей.

Согласно статье 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика.

В силу части 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежат:

начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ;

способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

В качестве обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд КУ РК «Управтодор РК» представлены служебные записки о внесении закупок в план-график на 2016 год.

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

В нарушение требований пункта 4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555, в 2016 году обоснование закупок осуществлялось КУ РК «Управтодор РК» не по установленной Правительством Российской Федерации форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок.

В проверяемом периоде при осуществлении закупок работ по ремонту автомобильных дорог начальная (максимальная) цена контрактов КУ РК «Управтодор РК» определялась и обосновывалась посредством применения проектно-сметного метода.

В соответствии с частями 1, 2 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Частью 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями главы 3 Федерального закона № 44-ФЗ. При этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

В 2016 году закупка работ по ремонту автомобильных дорог осуществлялись путем проведения аукциона в электронной форме, открытого конкурса и запрос предложений в соответствии с пунктом 6 части 2 статьи 83 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 2 статьи 48 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик во всех случаях осуществляет закупку путем проведения открытого конкурса, за исключением случаев, предусмотренных статьями 56, 57, 59, 72, 83, 84 и 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно части 2 статьи 59 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан проводить электронный аукцион в случае, если осуществляются закупки товаров, работ, услуг, включенных в перечень, установленный Правительством Российской Федерации. Перечень товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион) (далее - Перечень) утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 21 марта 2016 года № 471-р (до 21.03.2016 – распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.10.2013 № 2019-р).

13.05.2016 вступило в силу распоряжение Правительства Российской Федерации № 890-р, согласно которому заказчики обязаны проводить электронный аукцион вне зависимости от начальной (максимальной) цены контракта в случае закупки работ, включенных в код по Общероссийскому

классификатору продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) (далее - ОКПД2) 41.2, 42, 43 (кроме кода 43.13). Исключение составляют работы по строительству, реконструкции, капитальному ремонту особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства, а также искусственных дорожных сооружений, включенных в состав автомобильных дорог федерального, регионального или межмуниципального, местного значения.

Следовательно, заказчики обязаны проводить электронный аукцион вне зависимости от начальной (максимальной) цены контракта в случае закупки работ, включенных в код ОКПД2 41.2, 42, 43 (кроме кода 43.13).

Работы по ремонту автомобильных дорог входят, в том числе в код 42, группировку 42.11.20 ОКПД 2. Таким образом, при закупке работ по ремонту автомобильных дорог заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме.

По результатам проведения открытых конкурсов заключены следующие государственные контракты на общую сумму 66 745 586,49 рублей:

1) с ООО «М-Проект» на выполнение работ по обследованию железобетонных мостов на автомобильной дороге «Петрозаводск-Суоярви» от 23.11.2016 № 9-Р/16 на сумму 995 000,0 рублей;

2) с ООО «ПроектКомСтрой» на выполнение работ по объекту «Ремонт участка автомобильной дороги Кестеньга-Зашеек, в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через протоку на км 33+750» от 12.12.2016 № 10-Р/16 на сумму 25 236 220,71 рублей;

3) с ООО «СК Мост»:

на выполнение работ по объекту «Ремонт участка автомобильной дороги «Надвоицы-Полга Валдай-Вожмозеро», в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через ручей Мугерин на км 22+260» от 13.12.2016 № 11-Р/16 на сумму 5 759 076,78 рублей;

на выполнение работ по объекту «Ремонт участка автомобильной дороги «Лоухи-Суоперия», в части устройства временного моста через р. Кокосалма на км 81+850» от 12.12.2016 № 12-Р/16 на сумму 16 389 916,0 рублей;

на выполнение работ по объекту «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300» от 12.12.2016 № 13-Р/16 на сумму 18 365 373,0 рублей.

В рамках сформированных Заказчиком объектов закупок предполагается осуществление работ по ремонту участков автомобильных дорог в части устройства временного моста, включенных в код 42 ОКПД, осуществление рассматриваемых закупок путем проведения открытого конкурса не соответствует требованиям Федерального закона № 44-ФЗ.

Таким образом, действия КУ РК «Управдор РК», выразившиеся в непропорциональном выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения открытого конкурса, нарушают положения части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ.

В 2016 году из 7 проведенных аукционов в электронной форме 5 (71,4 процента) признано несостоявшимися. Закупки осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 71 Федерального закона № 44-ФЗ. Из них три государственных контракта (от

15.07.2016 №№ 3-Р/16, 4-Р/16, 5-Р/16) заключены с ЗАО «ВАД». Снижение начальной (максимальной) цены контракта не происходило.

В 2017 году закупка работ по ремонту автомобильных дорог осуществлялись путем проведения аукциона в электронной форме. Из 20 проведенных аукционов в электронной форме 9 (45,0 процентов) признано несостоявшимися, закупки осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 71 Федерального закона № 44-ФЗ. Из них три государственных контракта (от 21.08.2017 № 11-р/17, от 29.08.2017 № 19-р/17, от 29.08.2017 № 17-р/17) заключены с ООО «ПСК Строитель».

Закупка работ по разработке проектной документации осуществлялась путём проведения открытых конкурсов.

Разница между суммой начальных максимальных цен контрактов и суммой заключенных контрактов в результате применения конкурентных способов определения поставщика составила в 2016 году - 2 347 201,79 рублей, в 2017 году – 28 439 691,75 рублей.

При проведении аукционов на ремонт участков автомобильной дороги Муезерский - Гимолы - Поросозеро, км 92 – Лендеры в части устройства временного искусственного сооружения взамен аварийного деревянного моста через р. Кончело на км 25+070 (извещение о проведении электронного аукциона от 13.07.2017 № 0306200005117000083) и автомобильной дороги Паданы-Совдозеро (через Сельги, Гумарино), в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Гумарина на км 41+170 (извещение о проведении электронного аукциона от 12.07.2017 № 0306200005117000078), предложены цены контрактов на двадцать пять и более процентов ниже начальной (максимальной) цены контракта.

В соответствии со статьей 37 Федерального закона № 44-ФЗ КУ РК «Управдор РК» применены антидемпинговые меры в части подтверждения добросовестности участника.

В ходе выборочной проверки установлено, что в 2017 году КУ РК «Управдор РК» проводились два аукциона в электронной форме на обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Олонец-Питкяранта-Ляппясилта км 45 – км 47 недостающим электроосвещением в с. Видлица и обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Петрозаводск-Суоярви, км 70-км 75 недостающим электроосвещением в п. Эссойла (извещение о проведении электронного аукциона от 23.03.2017 № 0306200005117000041 и извещение о проведении электронного аукциона от 23.03.2017 № 0306200005117000042 соответственно).

На участие в первом аукционе было подано 5 заявок, во втором – 3. В ходе рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе № 0306200005117000041 допущено два участника, в электронном аукционе № 0306200005117000042 – также допущено два участника (протоколы рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе от 14.04.2017).

В соответствии с протоколами подведения итогов электронного аукциона от 17.04.2017 № 0306200005117000041 и № 0306200005117000042 на участие в аукционе были допущены следующие участники:

общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания Феникс» (ИНН 7804489391);

общество с ограниченной ответственностью «Стройэнерго» (ИНН 7840357376).

Величина снижения начальной (максимальной) цены контракта составляла от 0,5 процента начальной (максимальной) цены контракта.

В результате рассмотрения вторых частей заявок победителем признано общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания Феникс» (ИНН 7804489391).

Согласно Сведениям из Единого государственного реестра юридических лиц (дата обращения – 21.12.2017) учредителем юридического лица общества с ограниченной ответственностью «Строительная компания Феникс» является Общество с ограниченной ответственностью «Стройэнерго» (ИНН 7840357376), доля в уставном капитале которого равна 100 процентам.

Таким образом, допущенные участники аукционов объективно не заинтересованы в состязательности - одна организация является единственным учредителем другой, что содержит признаки нарушения антимонопольного законодательства – подача заявок на участие в электронном аукционе аффилированными (взаимозависимыми) юридическими лицами, снижение начальной цены контракта по 0,5 процента каждым участником аукциона, следовательно, поддержание начальной максимальной цены (признаки нарушения пункта 2 части 1 статьи 11 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»).

Данный факт указывает о взаимосвязи указанных лиц и о согласованности их действий при участии в аукционах. Результатом чего стало заключение контрактов с ценой, отличной от начальной (максимальной) всего на 0,5 процента.

Контрольно-счетная палата усматривает признаки картельного сговора ООО «Строительная компания Феникс» и ООО «Стройэнерго» при участии в аукционах на обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Олонец-Питкяранта-Ляппясилта км 45–км 47 недостающим электроосвещением в с. Видлица и обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Петрозаводск-Суоярви, км 70-км 75 недостающим электроосвещением в п. Эссойла.

14. Результаты контрольных мероприятий других государственных органов финансового контроля, включая информацию по результатам их рассмотрения.

В ходе проверки установлено, что контрольные мероприятия других государственных органов финансового контроля по теме настоящего контрольного мероприятия в проверяемом периоде в Комитете не проводились.

В отношении КУ РК «Управдор РК» в проверяемом периоде Государственным контрольным комитетом Республики Карелия были проведены следующие контрольные мероприятия:

внеплановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд КУ РК «Управдор РК» (акт от

12.07.2016 № 7В), срок проверки с 29 июня по 12 июля 2016 года. По результатам выявлены нарушения сроков заключения государственных контрактов;

плановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд КУ РК «Управтодор РК» (акт от 20.05.2016 № 3п), срок проверки с 20 апреля по 19 мая 2016 года, период проверки с 1 июля 2015 по 20 апреля 2016, по отдельным направлениям проверки – 2015 год. По результатам выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в том числе указывающие на наличие событий административных правонарушений;

внеплановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд КУ РК «Управтодор РК» (акт от 12.02.2016 № 1В), срок проверки с 3 по 19 февраля 2016 года, период проверки - декабрь 2015 года. По результатам выявлены нарушения сроков размещения в Единой информационной системе в сфере закупок извещений о закупке у единственного поставщика, указывающие на наличие события административного правонарушения;

плановая выездная проверка (акт от 07 июня 2016 № 12-02.1/12-16), срок проверки с 11 по 31 мая 2016 года, период проверки 2015 года и текущий период 2016 года. По результатам выявлены нарушения принципа эффективности расходования бюджетных средств, случаи расходования бюджетных средств без проведения конкурсных процедур до заключения государственного контракта;

внеплановая выездная проверка соблюдения КУ РК «Управтодор РК» законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при планировании отдельных закупок в 2017 году, при исполнении государственных контрактов, заключенных на долгосрочные периоды, на содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в 2016 году (акт от 13.09.2017 № 12-04.1/16-17), период проверки с 15 августа по 1 сентября 2017 года. По результатам выявлены нарушения принципа эффективности расходования бюджетных средств, неправомерное расходование бюджетных средств;

внеплановая выездная проверка отдельных вопросов соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регламентирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности за 2015-2016 годы (акт от 13.02.2017 № 12-04.1/06-17), срок проверки с 25 января по 1 февраля 2017 года. По результатам выявлены нарушения принципа эффективности расходования бюджетных средств.

Выводы:

1. Общий объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, направленных на финансирование работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, составил в 2016 году – 1 811 601,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 852 584,7 тыс. рублей.

2. Расходы по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в общем объеме расходов Дорожного фонда составили:

в 2016 году – 52,4 процента, из них:

на содержание автомобильных дорог – 35,9 процента;

ремонт автомобильных дорог – 15,4 процента;

капитальный ремонт – 1 процент;

за 9 месяцев 2017 года – 57,3 процента, из них:

на содержание автомобильных дорог – 44,5 процента;

ремонт автомобильных дорог – 11,1 процента;

капитальный ремонт – 1,7 процента.

3. Согласно данным формы № 1-ДГ протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия по состоянию на 1 января 2017 года составляла 6 526 километров, или 60,2 процента от общей протяженности автомобильных дорог общего пользования в регионе.

4. Доля грунтовых дорог в Республике Карелия в общей протяженности автомобильных дорог регионального значения на 1 января 2017 года составляла 20 процентов, на 1 января 2016 года - 20,1 процента.

По состоянию на 1 января 2016 года доля грунтовых дорог в общей протяженности региональных автомобильных дорог составляла в целом по Российской Федерации - 8,1 процента, по Северо-Западному федеральному округу – 6 процентов.

Всего протяженность грунтовых дорог в Северо-Западном федеральном округе на 01.01.2016 составляла 3 961,7 км, в том числе в Республике Карелия – 1 304 км (32,9 процента).

5. По состоянию на 1 января 2017 года протяженность региональных или межмуниципальных дорог общего пользования, не отвечающих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию, составляла 4 588 километров, или 70,3 процента от общей протяженности автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, по состоянию на 1 января 2016 года – 71 процент (4 614 км).

На 1 января 2016 года в среднем 61,9 процента автомобильных дорог регионального значения в России не соответствовали нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию, в Северо-Западном федеральном округе – 71,9 процента.

6. В Республике Карелия отсутствуют единые корректные данные о протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, их количестве, структуре и техническом состоянии.

Работа по внесению изменений в Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, утвержденный распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 471р-П, в связи с вводом в эксплуатацию, передачей автомобильных дорог проводится не своевременно.

7. При формировании перечней объектов ремонта, расходов на содержание, плана выполнения проектно-изыскательских работ в отношении автомобильных

дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, плана выполнения проектно-изыскательских работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог усматриваются признаки коррупциогенных факторов в виде отсутствия или неполноты административных процедур – отсутствие порядка совершения государственными органами или организациями (их должностными лицами) определенных действий, либо одного из элементов такого порядка.

8. В нарушение положений Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 21.12.2011 № 362-П, Перечни объектов капитального ремонта, ремонта и расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения на 2016 год утверждены в объемах, превышающих бюджетные ассигнования, утвержденные на указанные цели в законе о бюджете Республики Карелия.

9. В нарушение требований постановления Правительства Республики Карелия от 30.12.2010 № 326-П Комитетом не определен порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности казенного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества Республики Карелия в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Отчет о результатах деятельности и об использовании имущества КУ РК «Управтодор РК» за 2016 год отсутствует.

10. Приказы Комитета от 15.12.2015 № 186, от 27.12.2016 № 171, определяющие порядки составления, утверждения и ведения бюджетных смет, не в полной мере соответствуют требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н.

11. В нарушение пункта 3 статьи 161 Бюджетного кодекса КУ РК «Управтодор РК» оказывает платные услуги в отсутствие предусмотренного уставом КУ РК «Управтодор РК» права на осуществление приносящей доход деятельности.

Комитет закрепил за КУ РК «Управтодор РК» бюджетные полномочия по администрированию доходов от приносящей доход деятельности в отсутствие у КУ РК «Управтодор РК» права осуществлять приносящую доход деятельность.

12. В нарушение требований пункта 2 статьи 2 Закона Республики Карелия от 23.06.2016 № 2029-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2016 год», пункта 27 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 416-П, объемы финансового обеспечения Государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы» на 2016 год не приведены в соответствие с Законом Республики Карелия от 24.12.2015 № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» (в редакции от 23.06.2016).

В нарушение требований пункта 5 распоряжения Правительства Республики Карелия от 23.01.2017 № 27р-П «О мерах по реализации Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2017 год и на плановый период

2018 и 2019 годов» Комитетом не обеспечено внесение изменений в Государственную программу Республики Карелия «Развитие транспортной системы» в части приведения объемов финансового обеспечения Госпрограммы в соответствие с Законом о бюджете на 2017 год и бюджетным прогнозом Республики Карелия на долгосрочный период до 2030 года в срок до 1 апреля 2017 года.

13. Установленные плановые значения показателей результата реализации подпрограммы 1 «Развитие дорожного хозяйства» Государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы» за 2016 год выполнены.

14. Нарушались Порядки составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия, утвержденные приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383:

показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств утверждены Комитетом на 2016 и 2017 годы без детализации по кодам мероприятий (кодам цели);

справка о внесении изменений в лимиты бюджетных обязательств в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 14.03.2016 № 187р-П представлена Комитетом в Министерство финансов Республики Карелия с нарушением установленного срока;

в 2017 году лимиты бюджетных обязательств на капитальный ремонт автомобильных дорог (проведение проектно-изыскательских работ) были увеличены до принятия распоряжения Правительства Республики Карелия от 31.01.2017 № 45р-П.

15. В нарушение требований статьи 33 Федерального закона № 257-ФЗ нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правила расчета размера ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели не утверждены высшим исполнительным органом государственной власти Республики Карелия.

Отсутствие утвержденных нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правил расчета размера бюджетных ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели не позволяет оценить обоснованность и достаточность объемов финансового обеспечения выполнения указанных работ.

16. Комитет не разрабатывал и не вносил предложения в Правительство Республики Карелия об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правил расчета размера ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели.

Комитетом не выполнялись в полной мере функции, установленные Положением о Комитете.

17. Отсутствует контроль со стороны КУ РК «Управдор РК» за расходованием средств Дорожного фонда, направляемых на оплату почтовых расходов по государственным контрактам с УФПС Республики Карелия –

филиалом ФГУП «Почта России», что создает риски отражения в бухгалтерском учете не имевших места фактов хозяйственной жизни.

Отсутствует контроль за содержанием отправляемой корреспонденции, что создает риски оплаты за счет средств бюджета Республики Карелия почтовых расходов, связанных с отправлением копий постановлений по делам об административных правонарушениях, совершенных на автомобильных дорогах, не являющихся дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия (федеральные дороги, дороги местного значения), что не соответствует установленным полномочиям Республики Карелия.

18. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда в сумме 16, 36 млн рублей, направленные на оплату почтовых расходов, связанных с отправлением лицу, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, копии постановления по делу об административном правонарушении и материалов, полученных с использованием работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, использованы с нарушением Порядка использования средств Дорожного фонда, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 21.12.2011 № 362-П.

19. Выявлены признаки отклонения объемов выполненных работ от утвержденной проектной документации по объекту «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300».

20. Выявлены отдельные нарушения КУ РК «Управдор РК»: требований приказа Министерства финансов Республики Карелия от 19.12.2014 № 514 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Республики Карелия» в части несоблюдения срока подачи сведений о бюджетном обязательстве и заявки на внесение изменений в бюджетное обязательство в уполномоченный орган;

указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, в части неверного применения кода вида расходов по расходам на оплату государственного контракта на предоставление доступа к информационно - телекоммуникационной сети «Интернет»;

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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в части принятия к бюджетному учету автомобильных дорог, отражения операций по проведению капитального ремонта, ремонта автомобильных дорог, не утверждения отдельных форм первичных учетных документов, отсутствия электронных подписей в учетных регистрах, сформированных в электронном виде, журнала операций № 7 на бумажном носителе.

21. Установлены факты нарушения КУ РК «Управдор РК» порядка бюджетного учета бюджетных обязательств:

данные бюджетного учета КУ РК «Управтодор РК» не соответствуют условиям заключенных государственных контрактов от 08.09.2015 № 52-ОС и № 53-ОС, от 28.07.2014 № 02-р/14;

несвоевременно отражены на счете 502.11 суммы принятых бюджетных обязательств,

что имеет признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15⁷ Кодекса об административных правонарушениях.

22. Установлено ненадлежащее исполнение КУ РК «Управтодор РК» обязательств по государственному контракту № 21-3/15 от 11.09.2015 в части соблюдения сроков оплаты выполненных и принятых работ.

23. 95 процентов от общего количества выданных в проверяемом периоде предписаний за ненадлежащее выполнение подрядчиками своих обязательств по заключенным контрактам по обеспечению соответствия дорог при их содержании, установленным техническим регламентам и другим нормативным документам, направлено в адрес ООО «Ремстройкомплект».

КУ РК «Управтодор РК» в проверяемом периоде не инициировало расторжение государственных контрактов с ООО «Ремстройкомплект» и признания его недобросовестным подрядчиком.

24. Выявлены нарушения требований бюджетного законодательства при принятии бюджетных обязательств. В нарушение требований пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса при отсутствии доведенных в установленном порядке бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств КУ РК «Управтодор РК» заключены договоры (приняты бюджетные обязательства) на общую сумму 34 408,3 тыс. рублей.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15¹⁰ Кодекса об административных правонарушениях.

25. Установлены факты недостоверности бюджетной отчетности КУ РК «Управтодор РК» за 2016 год:

в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) и Сведениях о движении нефинансовых активов (форма 0503168) отражена завышенная первоначальная стоимость основных средств, недвижимого имущества на 420 093, 0 тыс. рублей;

в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) не указана просроченная дебиторская задолженность на сумму 1 094,9 тыс. рублей;

в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503130) не отражены суммы банковских гарантий по государственным контрактам, находящимся в стадии исполнения, в общей сумме 689 511, 2 тыс. рублей.

Искажение данных форм бюджетной отчетности повлекло представление недостоверной сводной бюджетной отчетности за 2016 год главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом.

Установленные факты содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15⁶ Кодекса об административных правонарушениях.

26. КУ РК «Управтодор РК» не выполнены распоряжения Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок от 31.12.2015 № 727-р, от 08.02.2016 № 56-р, от 25.05.2016 № 326-р, в части государственной регистрации права оперативного управления на безвозмездно полученное имущество.

27. В нарушение положений Федеральных законов от 21.07.1997 № 122-ФЗ, от 13.07.2015 № 218-ФЗ государственная регистрация права оперативного управления по 18 автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения (на которых проводился ремонт) КУ РК «Управтодор РК» не осуществлена.

28. Завышение на 477 253,8 тыс. рублей первоначальной стоимости автомобильных дорог привело к увеличению налоговой базы для расчета налога на имущество и, как следствие, к дополнительным необоснованным расходам Дорожного фонда.

29. Учетные данные КУ РК «Управтодор РК» на 1 октября 2017 года о количестве и протяженности автомобильных дорог не соответствуют данным, содержащимся в Реестре государственного имущества Республики Карелия, в Перечне автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, утвержденном распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 471р-П.

30. Не соблюден КУ РК «Управтодор РК» принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса, при использовании средств Дорожного фонда на сумму 1 094,4 тыс. рублей в части результативности их использования.

31. КУ РК «Управтодор РК» не проводилась претензионная работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

32. Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленные статьей 160²⁻¹ Бюджетного кодекса, в соответствии с Порядком, установленным постановлением Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П, Комитетом и КУ РК «Управтодор РК» исполняются не в полной мере.

Нормативные правовые акты, регулирующие вопросы осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, требуют доработки.

33. Установлены отдельные нарушения КУ РК «Управтодор РК» законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

планы - графики на 2016 год, на 2017 год утверждены с нарушением положений части 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ;

обоснование закупок товаров, работ и услуг в 2016 году осуществлялось не по установленной форме (пункт 4 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555);

неправомерный выбор способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупок в 2016 году.

34. Усматриваются признаки картельного сговора ООО «Строительная компания Феникс» и ООО «Стройэнерго» при участии в аукционах на обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Олонец-Питкяранта-Ляпясилта км 45 – км 47 недостающим электроосвещением в с. Видлица и обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Петрозаводск-Суоярви, км 70-км 75 недостающим электроосвещением в п. Эссойла.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Акт по результатам контрольного мероприятия в Комитете от 22.12.2017 подписан с пояснениями со стороны объекта контроля.

Акт по результатам контрольного мероприятия в КУ РК «Управтодор РК» от 26.12.2017 подписан с возражениями со стороны объекта контроля. Часть представленных возражений учтена при подготовке настоящего отчета, часть возражений носит пояснительный характер и не опровергает факты, изложенные в акте. Представлены копии приказов от 28.12.2017 № ОРГЗ-365, от 29.12.2017 № 240-П о принятых мерах по устранению отдельных выявленных нарушений.

Предложения (рекомендации):

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, направленных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» в адрес:

Главы Республики Карелия;

Законодательного Собрания Республики Карелия;

Прокуратуры Республики Карелия;

Министерства финансов Республики Карелия;

Министерства по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия;

Казенного учреждения Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия».

2. Направить представления об устранении нарушений и недостатков в адрес:

Министерства по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия;

Казенного учреждения Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия».

3. Предложить Правительству Республики Карелия:

утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правила расчета размера бюджетных ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели в соответствии с требованиями статьи 33 Федерального закона № 257-ФЗ;

внести изменения в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 21.12.2011 № 362-П, в части уточнения порядка утверждения перечней, установленных пунктами 6 и 8 вышеуказанного порядка;

устранить нарушение порядка использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда в части финансового обеспечения почтовых расходов, связанных с отправлением лицу, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, копии постановления по делу об административном правонарушении и материалов, полученных с использованием работающих в автоматическом режиме специальных технических средств;

рассмотреть вопрос об отнесении денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения к источникам формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия.

4. Информацию по усматриваемым признакам картельного сговора участниками аукционов направить в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Карелия.

5. Предложить Государственному комитету Республики Карелия по строительному, жилищному и дорожному надзору провести проверку соответствия выполненных и принятых работ по объекту «Ремонт участка «Автомосты по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300» требованиям технических регламентов, проектной документации, иных нормативных актов.

6. Информацию о выявленных нарушениях в учете, пользовании и распоряжении автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия направить в адрес Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия.

7. Предложить Казенному учреждению Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия» представить в ФНС России уточненную декларацию расчета налога на имущество за 2016 год.

Приложение:

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Карелия, исполнительно-распорядительных органов выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 2 листах.

2. Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы в Республике Карелия на 2014–2020 годы» в 2016 году в части использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, направленных на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на 1 листе;

3. Сведения о степени выполнения мероприятий государственной программы «Развитие транспортной системы в Республике Карелия на 2014–2020 годы» в 2016 году в части использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, направленных на капитальный ремонт, ремонт и

содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения за 2016 год и 9 месяцев 2017 года на 1 листе;

4. Информация о фактической средней стоимости содержания в месяц 1 километра автомобильных дорог и дорожных сооружений на них по районам Республики Карелия по отдельным государственным контрактам на 1 листе;

5. Фотоматериалы выезда на объекты на 2 листах;

6. Реестр государственных контрактов на выполнение комплекса работ по капитальному ремонту сети автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия 2016 года на 1 листе;

7. Реестр государственных контрактов на выполнение комплекса работ по капитальному ремонту сети автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия за 9 месяцев 2017 года на 1 листе;

8. Реестр государственных контрактов на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия за 2016 год на 3 листах;

9. Реестр государственных контрактов на выполнение комплекса работ по ремонту автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия за 9 месяцев 2017 года на 2 листах;

10. Реестр государственных контрактов на выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия на 7 листах;

11. Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия согласно выписке № 2306 из реестра государственного имущества Республики Карелия от 28.09.2017 на 4 листах.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

И.А. Натуральнова