##  *УТВЕРЖДАЮ:*

 Председатель Счётной

палаты города Нефтеюганска

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А. Гичкина

«29» декабря 2017 года

## отчёт

## о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Нефтеюганска, выделенных на содержание, ремонт и строительство автомобильных дорог в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы»**

 **1**. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 8 Положения о Счётной палате города Нефтеюганска, пункт 20 плана работы Счётной палаты города Нефтеюганска на 2017 год.

**2.  Предмет контрольного мероприятия:** законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города Нефтеюганска, выделенных на содержание, ремонт и строительство автомобильных дорог в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы».

 **3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:** департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – Департамент, ДЖКХ), Нефтеюганское городское муниципальное казённое учреждение коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» (далее по тексту – Учреждение, НГ МКУ КХ «СЕЗ»).

 **4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с 25 октября по 29 декабря 2017 года, в том числе на объекте с 01 ноября по 29 ноября 2017 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:** проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города Нефтеюганска, выделенных на содержание, ремонт и строительство автомобильных дорог в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы».

**6. Проверяемый период деятельности:** 10 месяцев 2017 года, иные периоды при необходимости.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

Постановлением администрации города Нефтеюганска от 29.10.2013
№ 1214-п утверждена муниципальная программа города Нефтеюганска «Развитие транспортной системы в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» (далее по тексту – Программа).

Целью подпрограммы «Автомобильные дороги» Программы (далее по тексту – Подпрограмма) являлось увеличение протяжённости и плотности сети автомобильных дорог.

В соответствии с Положением о ДЖКХ, утверждённым решением Думы города Нефтеюганска от 29.05.2013 № 587-V (далее по тексту – Положение о ДЖКХ), Департамент осуществляет функции главного распорядителя, обеспечивает содержание и строительство автомобильных дорог общего пользования в границах города Нефтеюганска.

Департамент являлся муниципальным заказчиком Подпрограммы.

Согласно Уставу НГ МКУ КХ «СЕЗ», утверждённому распоряжением администрации города Нефтеюганска от 20.01.2012 № 14-р (далее по тексту – Устав), Учреждение создано в целях реализации политики муниципального образования город Нефтеюганск в сфере содержания имущества, находящегося в муниципальной собственности, обеспечения хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления города Нефтеюганска и муниципальных учреждений города Нефтеюганска, осуществления функций заказчика по обеспечению выполнения муниципального заказа по реконструкции, текущему и капитальному ремонтам и содержанию объектов муниципальной собственности, осуществления функций муниципального заказчика по обеспечению выполнения муниципального заказа в сфере благоустройства в границах городского округа, по вопросам обеспечения выполнения муниципального заказа и финансово-хозяйственной деятельности находится в ведомственном подчинении ДЖКХ, осуществляет подготовку заявок, конкурсной документации, подготовку и заключение муниципальных контрактов на выполнение муниципального заказа по оказанию услуг по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования, обеспечивает в соответствии с законодательством организацию бухгалтерского учёта, а также целевого использования и сохранности денежных средств и материальных ценностей.

Учреждение являлось исполнителем Программы.

 **7.1.** Решением Думы города от 21.12.2016 № 58-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» первоначально утверждены средства на реализацию мероприятий Подпрограммы главному распорядителю бюджетных средств ДЖКХ в размере 172 226 500 рублей.

В ходе исполнения бюджета произведено уточнение в сторону увеличения на 87 459 037 рублей.

В соответствии с нормами статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ) департамент финансов администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – Департамент финансов) направил в ДЖКХ справки об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов, лимитов бюджетных обязательств (далее по тексту - справки) в сторону уменьшения за счёт средств бюджета автономного округа на сумму 9 269 200 рублей. В результате Департамент утвердил 20 октября 2017 года бюджетную роспись расходов в сумме 250 416 337 рублей.

**7.2.** Департамент финансов после утверждения сводной бюджетной росписи довёл до ДЖКХ уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств 23 декабря 2017 года.

Статьёй 219.1 БК РФ предусмотрено, что показатели бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств доводятся до подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года, за исключением случаев, предусмотренных статьями 190 и 191
БК РФ.

В нарушение Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Нефтеюганска и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Нефтеюганска (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Нефтеюганска) и лимитов бюджетных обязательств города Нефтеюганска, утверждённого приказом Департамента финансов от 21.12.2015 № 96 (далее по тексту – Порядок от 21.12.2015 № 96):

 1) Департамент предусмотрел в бюджетной росписи наименования показателей по целевым статьям не соответствующим наименованиям, предусмотренным Департаментом финансов в сводной бюджетной росписи;

 2) ДЖКХ 21 июля 2017 года получил от Департамента финансов справки на сумму 742 650 рублей и не внёс изменения в показатели своей бюджетной росписи. Департамент оформил документы для последующего доведения до получателя средств бюджета 02 августа 2017 года, внёс изменения в показатели бюджетной росписи 22 сентября 2017 года;

 3) ДЖКХ 18 сентября 2017 года получил от Департамента финансов справки на сумму 487 900 рублей, при этом внёс изменения в показатели бюджетной росписи 22 сентября 2017 года.

В нарушение статьи 219.1 БК РФ, пункта 25 Порядка от 21.12.2015 № 96 Департамент показатели бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств довёл до подведомственного учреждения сопроводительным письмом после начала финансового года, то есть в текущем финансовом году, а именно 09 января 2017 года.

Кроме того, при утверждении бюджетной росписи и доведении уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств на 2017 год ДЖКХ не предусмотрел средства НГ МКУ КХ «СЕЗ» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 172 226 500 рублей. Указанная сумма доведена справками от 24.01.2017 № 1, 6, 7.

Указанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьёй 15.15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**7.3.** В соответствии со статьёй 14 Федерального закона 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 по тексту – Федеральный закон № 257) планирование дорожной деятельности осуществляется уполномоченными органами местного самоуправления на основании документов территориального планирования, подготовка и утверждение которых осуществляются в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации, нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог и оценки транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, долгосрочных целевых программ.

На основании пункта 4 статьи 17 Федерального закона № 257 в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, проводится оценка технического состояния автомобильных дорог. Капитальный ремонт или ремонт автомобильных дорог осуществляется в случае несоответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов.

В соответствии с пунктом 4 Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утверждённого приказом Минтранса Российской Федерации от 27.08.2009 № 150, оценка технического состояния проводится не реже одного раза в год.

**7.4.** В 2017 году НГ МКУ КХ «СЕЗ» заключены контракты на сумму 220 738 603 рубля 92 копейки, в том числе:

- 5 контрактов на ремонт автомобильных дорог за счёт средств ОАО «Нефтяная компания «Роснефть» на сумму 43 902 277 рублей 30 копеек;

- 4 контракта на оказание услуг по содержанию дорог за счёт средств местного бюджета на сумму 176 836 326 рублей 62 копейки.

В связи с невозможностью исполнения обязательств в полном объёме по 6 контрактам между Учреждением и Нефтеюганским городским муниципальным унитарным предприятием «Универсал сервис» (далее по тексту – НГМУП «Универсал сервис») заключены соглашения о расторжении муниципальных контрактов, уменьшающих сумму контрактов на 4 998 030 рублей 56 копеек.

На основании счетов-фактур за 10 месяцев 2017 года НГ МКУ КХ «СЕЗ» произведена оплата по контрактам в размере 184 255 329 рублей 10 копеек.

**7.5.** НГ МКУ КХ «СЕЗ», являясь получателем бюджетных средств, в соответствии со статьёй 162 БК РФ обладало бюджетными полномочиями в принятии и (или) исполнении в пределах доведённых лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств.

В соответствии с пунктом 3 статьи 219 БК РФ 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.

ДЖКХ справками, доведены лимиты бюджетных обязательств за счёт средств местного бюджета НГ МКУ КХ «СЕЗ» по основному мероприятию «Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог общего пользования местного значения» на сумму 159 004 500 рублей. Согласно справке от 24.01.2017 № 2 на содержание дорог предусмотрено 148 129 400 рублей.

То есть, НГ МКУ КХ «СЕЗ» было обеспечено лимитами бюджетных обязательств на содержание дорог только 24.01.2017г. При этом 31.12.2016 г. Учреждением заключен муниципальный контракт № 0187300012816000668-0240522-01 на оказание услуг по содержанию автомобильных дорог (далее по тексту – Контракт на содержание дорог) на сумму 127 391 267 рублей 62 копейки.

Таким образом, в нарушение пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 БК РФ Учреждением приняты бюджетные обязательства в отсутствии доведённых Департаментом лимитов бюджетных обязательств.

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьёй 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**7.6.**Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казённого учреждения, утверждёнными приказом Минфина Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н, предусмотрены требования к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы (далее по тексту – смета) казённого учреждения.

Согласно Порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы ДЖКХ, подведомственных казённых учреждений, утверждённому приказом Департамента от 29.12.2015 № 326 (далее по тексту – Порядок № 326) подведомственные учреждения предоставляют в ДЖКХ сметы на проверку и утверждение с сопроводительным письмом в сроки не позднее 5-ти рабочих дней со дня получения документов (справок об изменении показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств) внесённых изменений в решение Думы города о бюджете.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что НГ МКУ КХ «СЕЗ» получило от ДЖКХ:

- 24.01.2017 г. справки на сумму 159 004 500 рублей. При этом указанную сумму Учреждение включило в смету 05.04.2017 г. и предоставило в ДЖКХ на проверку и утверждение 06.04.2017г. сопроводительным письмом № 604/1-03;

 - 03.08.2017 г. справки на сумму 742 650 рублей. При этом указанную сумму Учреждение включило в смету 18.08.2017 г. и предоставило в ДЖКХ на проверку и утверждение 21.08.2017 г. сопроводительным письмом №1333/1-03.

По результатам рассмотрения справки Счётной палаты от 08.12.2017 года Учреждением направлены пояснения (письмо от 15.12.2017 № 1856/01), что на запрос Счётной палаты были предоставлены документы не в полном объёме. В качестве подтверждающих документов приложили заверенные должным образом сопроводительные письма и изменения показателей бюджетной сметы за 24.01.2017 г. и 03.08.2017 г.

**7.7.** Между НГ МКУ КХ «СЕЗ» и НГМУП «Универсал сервис» заключены муниципальные контракты на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог на общую сумму 43 902 277 рублей 30 копеек. При этом, во все контракты на ремонт автомобильных дорог необоснованно включили непредвиденные затраты в размере 2% на общую сумму 864 228 рублей 25 копеек. Необоснованно оплачены непредвиденные затраты в общей сумме 637 417 рублей 87 копеек.

**7.8.** Постановлением администрации города Нефтеюганска от 29.07.2016
 № 764-п «О внесении изменений в постановление администрации города Нефтеюганска от 29.10.2013 № 1214-п «Об утверждении муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие транспортной системы в городе Нефтеюганске на 2014-2020 годы» увеличили финансовые затраты на реализацию основного мероприятия 2.1 «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» Подпрограммы на сумму 21 166 500 рублей на ремонт автомобильных дорог.

В приложении 6 «Ведомственная структура расходов бюджета города Нефтеюганск на 2016 год» к решению Думы города от 10.08.2016 № 1308-V «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 23.12.2015
№ 1168-V «О бюджете города Нефтеюганска на 2016 год» по основному мероприятию «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» целевой статье 1820120780 «Ремонт автомобильных дорог» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» увеличили бюджетные ассигнования за счёт средств бюджета города Нефтеюганска на сумму 21 166 500 рублей.

Между НГ МКУ КХ «СЕЗ» и НГМУП «Универсал сервис» заключен муниципальный контракт от 24.10.2016 № 0187300012816000430-0240522-02 на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения города Нефтеюганска (далее по тексту – Контракт на ремонт дорог) на сумму 21 060 667 рублей 50 копеек.

Согласно акту о приёмке выполненных работ (формы КС-2) от 31.10.2016 № 1, справке о стоимости выполненных работ и затрат (формы КС-3) от 31.10.2016 № 1, платёжному поручению от 21.11.2016 № 52679 в 2016 году Учреждением приняты и оплачены работы на сумму 2 815 990 рублей 94 копейки. По состоянию на 01.01.2017 г. остаток неиспользованных средств по Контракту на ремонт дорог составил 18 244 676 рублей 56 копеек.

В приложении 12 «Ведомственная структура расходов бюджета города Нефтеюганск на 2017 год» к решению Думы города от 29.03.2017 № 122-VI «О внесении изменений в решение Думы города Нефтеюганска от 21.12.2016 № 58-VI «О бюджете города Нефтеюганска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по основному мероприятию «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» добавили целевую статью 1820120780 «Ремонт автомобильных дорог» вид расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и увеличили бюджетные ассигнования на сумму 66 733 287 рублей, в том числе на исполнение Контракта на ремонт дорог – 18 244 670 рублей.

ДЖКХ довёл лимиты бюджетных обязательств на ремонт автомобильных дорог НГ МКУ КХ «СЕЗ» справками на сумму 18 244 670 рублей.

05.04.2017 г. указанные изменения внесены в бюджетную смету Учреждения и утверждены ДЖКХ.

Согласно актам КС-2 от 30.04.2017 № 2, 30.05.2017 № 3, справкам КС-3 от 30.04.2017 № 2, 30.05.2017 № 3, платёжным поручениям от 05.06.2017 № 13696, 03.07.2017 № 16160 в 2017 году НГ МКУ КХ «СЕЗ» приняты и оплачены работы по Контракту на ремонт дорог на сумму 18 244 676 рублей 56 копеек.

Сметной документацией к Контракту на ремонт дорог предусмотрели выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения города Нефтеюганска. При этом, отсутствовали конкретные наименования дорог, участков дорог. Дефектным актом установлен лишь общий объём работ. Контрактом на ремонт дорог не предусмотрено, что объёмы работ указывает заказчик. Отсюда следует, что подрядчик самостоятельно устанавливал места ремонта. Составление документации Учреждением, при отсутствии установленной потребности в ремонте конкретных автомобильных дорог, участков дорог, ставит под сомнение необходимость выполнения данного ремонта.

В локальной смете содержатся работы по устранению колейности, деформаций и повреждений асфальтобетонного покрытия, восстановлению газонов, установке дорожных знаков, уборке песка вдоль бортового камня. При этом следует отметить, что в соответствии с Классификацией работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утверждённой приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402 (далее по тексту – Классификация работ), к содержанию автомобильных дорог относятся работы по:

- устранению деформаций и повреждений покрытий;

- восстановлению газонов,

- установке дорожных знаков,

- уборке песка вдоль бортового камня**.**

То есть, в контракте на ремонт автомобильных дорог фактически содержатся работы, которые относятся к содержанию автомобильных дорог, на сумму 15 357 440 рублей.

Согласно исполнительной документации работы по Контракту на ремонт дорог выполнялись в октябре 2016 года, в апреле и мае 2017 года.

Восстановление газонов производилось вдоль дороги в Новый аэропорт площадью 11 000 кв.м. При этом, работы по ремонту асфальтобетонного покрытия на данной дороге не производились.

Также согласно исполнительной документации и писем ДЖКХ в рамках ремонта автомобильных дорог установлены дорожные знаки: «Парковки», «Инвалиды», «Зона действия» и т.д. в микрорайонах города, а не на автомобильных дорогах. Таким образом, в рамках данного контракта они не могли выполняться.

В соответствии с Программой, решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой целью предоставления денежных средств являлся ремонт автомобильных дорог, фактически средства в размере 15 357 440 рублей израсходованы на работы по содержанию дорог, что привело к нецелевому использованию средств (статья 306.4 БК РФ).

Согласно статье 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нецелевое использование бюджетных средств влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц.

Кроме того, в сводном сметном расчёте к Контракту на ремонт дорог необоснованно предусмотрен резерв средств на непредвиденные работы и затраты в размере 2 % на сумму 415 034 рубля. Следует отметить, что согласно пункту 4.96 МДС 81-35.2004, данные затраты могут включаться в расчёт только при капитальном ремонте, реконструкции.

Согласно акту КС-2 от 30.05.2017 № 4 за счёт непредвиденных затрат произведены работы по ремонту асфальтобетонного покрытия дорог на сумму 412 957 рублей 88 копеек (сверх работ, предусмотренных контрактом).

Следует отметить, что по содержанию и текущему ремонту автомобильных дорог общего пользования муниципального образования города Нефтеюганска и средств регулирования дорожного движения на территории города Нефтеюганска заключен Контракт на содержание дорог на сумму 127 391 267 рублей 62 копейки, со сроком выполнения работ с 01.01.2017 года по 15.09.2017 года.

Согласно Контракту на содержание дорог выполнялись работы по устранению деформаций и повреждений асфальтобетонного покрытия площадью 2 587,47 кв.м и колейности площадью 450,47 кв.м, установке дорожных знаков, уборке песка, восстановлению газонов и т.д.

Так как, в Контракте на содержание дорог предусмотрен весь необходимый объём работ по содержанию дорог, отсутствовала необходимость производить данные виды работ в рамках Контракта по ремонту дорог.

**7.9.** Проанализировав сметную, исполнительную документацию необходимо отметить, что в 2017 году отремонтировано 3,777 км дорог на сумму 43 323 120 рублей 62 копейки. Стоимость ремонта 1 км дороги фактически составила 11 470 246 рублей 39 копеек (43 323 120,62 / 3,777). Следовательно, при использовании средств по Контракту от 26.10.2016 на ремонт по целевому назначению можно было отремонтировать больше на 1,8 км дорог (21 060 667,50 / 11 470 246,39).

**7.10.** Акты выполненных работ по ремонту автомобильных дорог принимались отделом капитального и текущего ремонта НГ МКУ КХ «СЕЗ». При этом, согласно пункту 3 положения об отделе, задачей отдела являлась организация контроля капитального и текущего ремонта объектов жилищно-коммунального и бытового назначения, благоустройства. Также, в соответствии с пунктом 2.3 должностной инструкции начальника отдела и пункта 2.2 должностной инструкции инженера отдела, в их обязанности входит контроль за ходом выполнения планов капитального и текущего ремонта объектов жилья и благоустройства города.

В то же время пунктом 2.1 должностной инструкции инженера 1 категории отдела содержания и обслуживания объектов предусмотрено, что он обязан осуществлять содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования на территории города Нефтеюганска.

Работы по ремонту автомобильных дорог отделом капитального и текущего ремонта НГ МКУ КХ «СЕЗ» принимались неправомерно

 **8. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

 8.1. Возражения или замечания отсутствуют.

**9. Выводы:**

 9.1. В нарушение Порядка от 21.12.2015 № 96 ДЖКХ:

- предусмотрел в бюджетной росписи наименования показателей по целевым статьям 1820200000 «Основное мероприятие "Строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения"», 1820299990 «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счёт средств бюджета автономного округа». При этом Департаментом финансов предусмотрены в сводной бюджетной росписи наименования показателей по целевой статье 1820200000 «Основное мероприятие "Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог общего пользования местного значения"», 1820299990 «Реализация мероприятий»;

 - в течение трёх рабочих дней не внёс изменения в показатели своей бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств при получении 21 июля и 18 сентября 2017 года от Департамента финансов справок об изменении показателей сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств. Согласно предоставленным документам справки об изменении бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств для последующего доведения их до получателя средств бюджета города оформил только 02 августа 2017 года, внёс изменения в показатели своей бюджетной росписи 22 сентября 2017 года.

9.2. В нарушение статьи 219.1 БК РФ, пункта 25 Порядка от 21.12.2015
№ 96 Департамент показатели бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств довёл до подведомственного учреждения сопроводительным письмом после начала финансового года, то есть в текущем финансовом году, а именно 09 января 2017 года.

Кроме того, при утверждении бюджетной росписи и доведении уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств на 2017 год ДЖКХ не предусмотрел средства НГ МКУ КХ «СЕЗ» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 172 226 500 рублей.

Указанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена статьёй 15.15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

9.3. В нарушение Федерального закона № 257 «Об автомобильных дорогах и
о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Департаментом не проводилась оценка технического состояния автомобильных дорог.

9.4. В соответствии с Программой, решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой целью предоставления денежных средств являлся ремонт автомобильных дорог, фактически средства в размере 15 357 440 рублей израсходованы на работы по содержанию дорог, что привело к нецелевому использованию средств (статья 306.4 БК РФ).

9.5. В нарушение статьи 162 БК РФ Учреждение, как получатель бюджетных средств, не обеспечило целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

9.6. В нарушение пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 БК РФ Учреждением приняты бюджетные обязательства путём заключения Контракта на содержание дорог на сумму 127 391 267 рублей 62 копейки при отсутствии доведённых Департаментом лимитов бюджетных обязательств.

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьёй 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

9.7. В нарушение пункта 4.96 МДС 81-35.2004 в расчёт необоснованно включили резерв средств на непредвиденные работы и затраты в размере 2 % и оплатили на сумму 1 050 375 рублей 75 копеек.

9.8. Работы по ремонту автомобильных дорог отделом капитального и текущего ремонта НГ МКУ КХ «СЕЗ» принимались неправомерно.

 **10. Предложения (рекомендации):**

 **ДЖКХ:**

 10.1. В соответствии с Порядком от 21.12.2015 № 96 своевременно составлять и вносить изменения в бюджетную роспись.

10.2. В соответствии со статьёй 219.1 БК РФ, с пунктом 25 Порядка от 21.12.2015 № 96 показатели бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств доводить до подведомственного учреждения до начала очередного финансового года.

 10.3. В соответствии с пунктом 4 Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утверждённого приказом Минтранса Российской Федерации от 27.08.2009 № 150, проводить оценку технического состояния автомобильных дорог не реже одного раза в год.

**НГ МКУ КХ «СЕЗ»:**

10.4. В соответствии со статьёй 162 БК РФ обеспечивать целевой характер использования бюджетных ассигнований.

10.5. Принимать бюджетные обязательства в пределах доведённых Департаментом лимитов бюджетных обязательств.

10.6. При проведении ремонта дорог не включать в расчёт резерв средств на непредвиденные работы и затраты.

10.7. Работы по ремонту автомобильных дорог принимать в соответствии с положением об отделе и должностными инструкциями.

Инспектор

инспекторского отдела № 1 Н.В. Пешина