

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Томской области
И.Ю. Жалонкина

«16» ноября 2023 г.

**Отчет
по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования межбюджетных трансфертов областного бюджета, направленных на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» в 2022 году (выборочно)»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 27 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2022 № 63.

Проверяемый период: 2022 год.

Перечень проверяемых объектов: Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее – Департамент транспорта), Администрация Первомайского района.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Государственной программой «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 26.09.2019 №340а (далее – Госпрограмма 340а, Государственная программа), в рамках решения Задачи 4 «Улучшение условий безопасного движения транспортных средств по автомобильным дорогам общего пользования местного значения в результате капитального ремонта и ремонта», подпрограммы 2 «Сохранение и развитие автомобильных дорог Томской области», запланированы расходы по Основному мероприятию 3 «Капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» в общей сумме 498 613,4 тыс. руб., в том числе:

- 474 869,9 тыс. руб. - за счет средств областного бюджета;

- 23 743,5 тыс. руб. - за счет средств местного бюджета.

Сводной бюджетной росписью областного бюджета в соответствии с п. 11 ч. 2 ст. 33 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области» ассигнования уменьшены на сумму 2 694,1 тыс. руб., общий объем субсидий местным бюджетам Томской области составил 402 160,8 тыс. руб.

Департаментом транспорта предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта муниципальному образованию «Первомайский район» на финансирование работ по капитальному ремонту и (или) ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2022 году в сумме 27 000,0 тыс. руб.

Соблюдение порядка предоставления межбюджетного трансферта из областного бюджета муниципальному образованию «Первомайский район» в 2022 году на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Порядок предоставления субсидии из областного бюджета местным бюджетам Томской области на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения установлен приложением 1 к подпрограмме 2 «Сохранение и развитие автомобильных дорог Томской области» Госпрограммы 340а (далее – Порядок предоставления субсидии, Порядок).

Пунктом 7 Порядка предусмотрено, что критерием отбора муниципальных образований для предоставления межбюджетного трансферта является наличие автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям.

находящихся в собственности муниципального образования. Однако, ни указанный Порядок, ни Государственная программа в целом, не раскрывают понятие «нормативные требования».

При этом, пунктом 11 Порядка предоставления субсидий к числу показателей результативности использования межбюджетного трансферта отнесен прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории муниципального образования, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям (продольная ровность и отсутствие повреждений проезжей части в отношении автомобильных дорог с асфальтобетонным покрытием).

Указанные показатели продольной ровности и отсутствие повреждений проезжей части являются лишь небольшой частью показателей, применяемых при оценке технического состояния дорог на основании требований приказа Министерства транспорта РФ от 07.08.2020 № 288 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – приказ Минтранса РФ № 288).

По мнению Контрольно-счетной палаты, в Госпрограмме 340а и Порядке предоставления субсидий целесообразно уточнить понятие «нормативные требования» в части указания на значения показателя продольной ровности и отсутствие повреждений проезжей части со ссылкой на приказ Минтранса РФ № 288.

В соответствии с пунктом 5 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам Томской области, утвержденных Постановлением Администрации Томской области от 25.12.2019 № 489а (далее – Правила 489а), с учетом требований пункта 4.1 статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашение о предоставлении субсидии местному бюджету из областного бюджета должно быть заключено в срок до 15 февраля очередного финансового года, в проверяемом периоде - до 15.02.2022. Соглашение фактически заключено 07.07.2022.

Таким образом, Департаментом транспорта нарушен срок заключения Соглашения от 07.07.2022 № 35/22-РД, что является нарушением требований части 4.1 статьи 139 БК РФ, пункта 5 Правил 489а и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного части 1 статьи 15.15.3 КоАП РФ «Нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов».

Использование Администрацией Первомайского района средств областного бюджета, направленных на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения

Реализация объекта «Ремонт автомобильных дорог на территории муниципального образования «Первомайский район» в части ремонта участка автомобильной дороги д. Вознесенка от дома № 27 до дома № 2+40 метров» предусмотрено Приложением 4 к Соглашению 35/22-РД (в ред. от 13.09.2022) с финансированием в сумме 2 897,257 тыс. руб., из которых:

- 2 752,394 тыс. руб. за счет средств субсидии из областного бюджета;
- 144,863 тыс. руб. за счет средств местного бюджета.

Проверкой установлено неэффективное использование бюджетных средств:

1. В результате ненадлежащего контроля со стороны Администрации Первомайского района (Заказчик) и ФГБОУ ВО ТГАСУ, осуществляющего функции строительного контроля, при устройстве верхнего слоя покрытия, выполненного ООО «Созвездие» с изменением технологии ремонта, не согласованной с Заказчиком, при отсутствии должного сцепления конструктивных слоев, повлекшего расходы в сумме 2 099,197 тыс. руб., не отвечающие принципу эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ).

2. В рамках муниципального контракта № 139 выполненные подрядчиком ремонтные работы не отвечают требованиям пункта 11.3.7 ГОСТ Р 58818-2020, пункта 8.1.1 ГОСТ Р 59120-2021, а именно, фактически выполненные работы по устройству верхнего слоя асфальтобетонного покрытия по объекту «Ремонт участка автомобильной дороги д. Вознесенка от дома № 27 до дома № 2+40 метров» не соответствуют минимальной толщине асфальтобетона для верхнего слоя покрытия, равной 3 см. Так, минимальная толщина

асфальтобетона для верхнего слоя покрытия при проектных показателях 5 см на одном из участков дороги составила 2,398 см. Размер неэффективных расходов бюджетных средств рассчитать в рамках настоящего контрольного мероприятия не представляется возможным ввиду отсутствия данных по площади покрытия участка с недопустимым значением толщины слоя.

3. Согласно выводам экспертного исследования в рамках выполненных ремонтных работ по муниципальному контракту № 139 по объекту «Ремонт участка асфальтобетонной дороги по адресу: Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Полевая от ул. Новая до пер. Первомайский» фактическая толщина верхнего слоя асфальтобетонного покрытия по пробе № 3 составила 3,08 см при проектной толщине 5 см, отклонение составило 1,92 см (38,4%), и относится к недопустимому значению отклонения при определении толщины по единичным измерениям отклонения в меньшую сторону (до 20%, пункт 8.1.1 ГОСТ Р 59120-2021), что повлекло неэффективное использование бюджетных средств, размер которых рассчитать в рамках настоящего контрольного мероприятия не представляется возможным ввиду отсутствия данных по площади покрытия участка с недопустимым значением толщины слоя.

По результатам проверки установлено нецелевое использование бюджетных средств в общей сумме 467,995 тыс. руб., в том числе 444,595 тыс. руб. – средства областного бюджета в результате следующего:

1. Условиями Соглашения 35/22-РД о предоставлении в 2022 году МО «Первомайский район» иных межбюджетных трансфертов на капитальный и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения предусмотрен ремонт участка автомобильной дороги в д. Вознесенка протяженностью 0,554 км, общей площадью 2770 кв.м.

Дополнительным соглашением от 13.09.2022 № 1 к Соглашению 35/22-РД (Приложение 4) по объекту «Ремонт участка автомобильной дороги д. Вознесенка от дома № 27 до дома № 2+40 метров» внесены изменения, увеличивающие протяженность ремонтируемого участка (на 0,13 км), его площадь (на 690 кв. м) и сметную стоимость (на 600 тыс. руб.).

Общая протяженность участка дороги, подлежащего ремонту, согласно утвержденной сметной документации на объект, составляла 972 мп. Контракт № 139 заключен на ремонт 554 мп (57%). Анализом контракта № 155 и исполнительной документации установлено, что протяженность ремонтируемого участка дороги предусмотрена меньше, чем включена в Соглашение 35/22-РД, 128,3 мп вместо 130 мп. Кроме того, на основании Технического решения от 20.07.2022 № 1 Заказчиком в контракт № 155 включен ремонт участка дороги протяженностью 40 мп, не предусмотренного дефектной ведомостью к утвержденной сметной документации. Таким образом, при наличии потребности в ремонте 972 мп в 2022 году условиями контрактов № 139 и № 155 предусмотрен ремонт 66% дороги протяженностью 642,3 мп (554+128,3-40), при включении дополнительного участка дороги протяженностью 40 мп, площадью 200 кв.м, не предусмотренного условиями Соглашения и не отвечающего требованиям пункта 10 Порядка предоставления субсидии.

Таким образом, в нарушение пунктов 1.2, 4.3.9.1 Соглашения 35/22-РД, подпункта Д пункта 14 Порядка предоставления субсидии, пунктов 1.1, 5.3.1 Контракта № 155 Администрацией Первомайского района в контракт № 155 включен ремонт участка дороги общей площадью 200 кв. м и протяженностью 40 мп от «дома № 2+40 метров» в направлении автомобильной дороги Первомайское – Белый Яр, не предусмотренный проектно-сметной документацией по объекту «Ремонт участка автомобильной дороги д. Вознесенка от дома № 27 до дома № 2+40 метров», работы приняты и оплачены в полном объеме, что в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств в общей сумме **194,376 тыс. руб., в том числе 184,657 тыс. руб. – средства областного бюджета.**

2. Из анализа протоколов испытания вырубок асфальтобетона и асфальтобетонной смеси, являющихся приложениями к отчетам строительного контроля ФГБОУ ВО ТГАСУ, средние значения плотности верхних слоев асфальтобетона отличаются от проектных данных. В актах КС-2 вес асфальтобетона учтен по проектным данным, что привело к завышению в

актах КС-2 стоимости работ и объема материала (увеличение веса асфальтобетона и затрат на перевозку).

В рамках проведения контрольного мероприятия произведены расчеты по объему асфальтобетона, используемому при устройстве верхних слоев асфальтобетона и затрат на его перевозку. В контрольных расчетах плотность принята по показателям объемной плотности асфальтобетонной смеси (асфальтобетона), указанной в протоколах испытаний ФГБОУ ВО ТГАСУ.

Применение недостоверного показателя плотности повлекло завышение объемов асфальтобетона и стоимости его перевозки и оплате в общей сумме 273,619 тыс. руб., из них по контракту № 61 в сумме 52,089 тыс. руб., по контракту № 139 в сумме 221,53 тыс. руб., что в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств в общей сумме **273,619 тыс. руб., в том числе 259,938 тыс. руб. – средства областного бюджета.**

3. В ходе контрольного мероприятия выявлены признаки нарушения пунктов 3.4, 4.3 Соглашения о предоставлении **иных** межбюджетных трансфертов в части обеспечения целевого использования средств иного межбюджетного трансферта, выразившегося в фактах, свидетельствующих о принятии и оплате администрацией Первомайского сельского поселения невыполненных работ на сумму 20,701 тыс. руб. В контрольно-счетный орган Первомайского района направлено информационное письмо от 07.11.2023 № 03-600/1 для принятия соответствующих мер реагирования.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.

Кроме того, в нарушение пункта 4.3.3 Соглашения 35/22-РД установлено предоставление искажённых данных Отчета о достижении значений показателей результативности, выразившееся в следующем:

- показатель прироста протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения с асфальтобетонным покрытием составил 2,262 км, что меньше на 0,249 км показателя, установленного по Соглашению 35/22-РД (2,511 км), невыполнение планового показателя составило 9,9%;

- показатель протяженности отремонтированных тротуаров (пешеходных дорожек) в результате ремонта составил 0,9418 км, что меньше на 0,8% от планового показателя (0,9495 км), что указывает на невыполнение значений показателей результативности и условий настоящего Соглашения со стороны Администрации Первомайского района.

Дополнительные сведения:

Акт проверки направлен в Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области и Администрацию Первомайского района. Представленные Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области, Администрацией Первомайского района пояснения приобщены к Акту проверки.

В Департамент финансов Томской области направлено уведомление (исх. 03-561/1 от 27.10.2023) о применении мер бюджетного принуждения по статье 306.4 БК РФ к Администрации Первомайского района за нецелевое использование бюджетных средств.

На основании статьи 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» начальнику Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области, Главе муниципального образования «Первомайский район» направлены Представления для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Томской области, муниципальному образованию Томской области, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и недопущению аналогичных нарушений впредь.