

1.1.6 Информация о результатах проверки использования бюджетных средств, освоенных в 2021 – 2023 годах ГКУ Рязанской области «Дирекция дорог Рязанской области» в рамках реализации государственной программы Рязанской области «Дорожное хозяйство и транспорт» (национальный проект «Безопасные качественные дороги»)



Контрольно-счетная палата Рязанской области завершила контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2021 – 2023 годах на реализацию регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства (Рязанская область)», направленного на достижение результатов реализации федерального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» в рамках реализации подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы Рязанской области «Дорожное хозяйство и транспорт» (национальный проект «Безопасные качественные дороги»)), проведенное в соответствии с п. 1.1.6 плана работы на 2023 год, в министерстве транспорта и автомобильных дорог Рязанской области (далее – Министерство), ГКУ Рязанской области «Дирекция дорог Рязанской области» (далее – Учреждение).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В 2021 – 2022 годах мероприятия, реализуемые в рамках Регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства (Рязанская область)» профинансированы в размере 162 194,2 тыс. руб. и 235 373,2 тыс. руб. соответственно, что составляет 100 % от предусмотренных бюджетных ассигнований.

В 2023 году на финансирование регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства (Рязанская область)» предусмотрено бюджетных средств в размере 124 052,3 тыс. руб. По состоянию на 01.04.2023 мероприятия профинансированы в размере 22 805,0 тыс. руб. или 18,4 % от предусмотренных бюджетных ассигнований.

2. Главным распорядителем средств, предоставляемых на реализацию регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства (Рязанская область)», являлось Министерство, исполнителем мероприятий – Учреждение.

Нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств, выделенных в 2021 – 2023 годах на реализацию мероприятий «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства (Рязанская область)», не выявлено.

Установленные показатели и результаты реализации регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства (Рязанская область)» на 2021 – 2022 годы достигнуты.

3. При проверке организации внутреннего финансового аудита в Министерстве отмечены следующие нарушения (3 эпизода):

проведенные в 2021 – 2022 годах аудиторские мероприятия на предмет соблюдения порядка составления и утверждения бюджетной отчетности за 11 месяцев не соответствуют требованиям п. 5 Федерального стандарта № 120н, поскольку аудиторские мероприятия в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности, не осуществлялись;

в нарушение п. 8 Федерального стандарта № 160н план внутреннего финансового аудита на 2023 год, не предусматривает проведение аудиторского мероприятия на предмет подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности.

4. Реализация мероприятия, выполняемого в рамках регионального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства (Рязанская область)» осуществлялась Учреждением путем осуществления закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

В проверяемом периоде (2021 – 2023) Учреждением было заключено 22 государственных контракта, направленных на внедрение интеллектуальных транспортных систем, из которых 17 государственных контрактов оплачены и исполнены в полном объеме.

5. Анализ всех выполненных государственных контрактов и выборочный аудит в сфере закупок выявил 31 эпизод нарушений из которых 11 эпизодов содержат признаки административных правонарушений.

При проверке государственных контрактов отмечено:

5.1. Осуществление Учреждением незаконных расходов в размере 1 211,0 тыс. руб. при оплате непоставленного по государственному контракту оборудования. Приемка поставленного товара, не соответствующего требованиям контракта, содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое определена в ч. 10 ст. 7.32 КоАП.

5.2. Несоблюдение Учреждением сроков осуществления расчетов за выполненные работы, оказанные услуги. Нарушение срока и порядка оплаты товара содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП.

5.3. Установлены факты:

– несоблюдения сроков выполнения работ (оказания услуг), сроков предоставления документов, подтверждающих обеспечение гарантийных обязательств;

– не предоставления требуемой по контракту документации, а также несоответствие документации установленным контрактом формам;

– наличия противоречий между положениями в двух государственных контрактах.

5.5. Выявлены нарушения, связанные с оформлением документации для проведения электронного аукциона, которые содержат признаки административного правонарушения:

– несоблюдение порядка обоснования НМЦК (ч. 2 ст. 7.29.3 КоАП).

– нарушение правил описания объекта закупки (ч. 4.2 ст. 7.30 КоАП).

5.6. Несоблюдение законодательства при заключении дополнительного соглашения, связанного с изменением количества товара, объема работы. Установленное изменение

условий государственного контракта содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое определена в ч. 4 ст. 7.32 КоАП.

5.7. Также в ходе контрольного мероприятия осуществлен выборочный аудит в сфере закупок, осуществленных в 2021 и 2022 годах, в результате которых заключены три государственных контракта.

По итогам проведенного аудита в сфере закупок установлено, что закупки осуществлены в рамках исполнения мероприятия, предусмотренного подпрограммой. Государственные контракты заключены в соответствии с Планом-графиком закупок. Оплата выполненных работ по двум закупкам произведена в полном объеме, в установленные сроки, что говорит о своевременности расходов. По одной закупке, в связи с нарушением срока оплаты за выполненные работы, сделан вывод о несвоевременности расходов на закупку.

Заданные результаты осуществления закупок достигнуты, в связи с чем можно говорить об обоснованности, целесообразности, эффективности, результативности и законности расходов.

5.8. Кроме того, в рамках проведенного аудита в сфере закупок отмечено нарушение требований, установленных ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 22 и п. 127 Инструкции № 157н, п. 16 Инструкции № 191н, в части принятия к учету произведенной модернизации аппаратно-программных комплексов ИТС и приобретенного оборудования по трем государственным контрактам, что привело к искажению данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, влечет административную ответственность, предусмотренную ч. 2 и ч. 3 ст. 15.15.6 КоАП.

6. Проведенный в ходе контрольного мероприятия анализ организации претензионной работы в Учреждении по рассматриваемым государственным контрактам показал, что оплата неустойки за нарушение обязательств по контрактам осуществлена только на сумму 38,0 тыс. руб. из общей суммы неустойки в размере 1 344,1 тыс. руб.

Учитывая факт неоплаты неустойки ни в установленные в претензиях сроки ни в период проведения контрольного мероприятия и тот факт, что прошло более 5 – 7 месяцев с момента окончания срока для оплаты неустойки в добровольном порядке, Учреждением до настоящего времени не приняты меры по сумме неустоек (штрафов, пеней), начисленных в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактами.

7. Вышеизложенные факты о том, что в 70 % случаях от числа исполненных контрактов выявлены нарушения, при этом в каждом третьем контракте отмечены административные правонарушения, а также установлены иные факты, изложенные в акте контрольного мероприятия по каждому эпизоду нарушения, свидетельствуют о том, что основными причинами сложившейся ситуации явились:

- недостаточная организация деятельности контрактной службы Учреждения, отсутствие четкой координации взаимодействия между структурными подразделениями, входящими в ее состав;

- сложившаяся практика назначения ответственных лиц за исполнением условий контракта без использования преимущества осуществления комиссионной приемки;

- непрофессионализм и недобросовестное отношение сотрудников Учреждения к своим должностным обязанностям;

- неудовлетворительная практика реагирования Учреждения по своевременному принятию мер по начисленным, но неуплаченным суммам неустоек (штрафов, пеней), в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, установленных контрактом, в порядке предусмотренным законодательством;

– отсутствие надлежащего контроля со стороны руководства за полнотой и качеством исполнения сотрудниками Учреждения своих полномочий.

По результатам рассмотрения отчета внесено представление директору ГКУ Рязанской области «Дирекция дорог Рязанской области».

Министру транспорта и автомобильных дорог Рязанской области направлено информационное письмо.

По фактам незаконного использования бюджетных средств направлено обращение в прокуратуру Рязанской области.

Направлено обращение в антикоррупционный комитет Рязанской области по фактам нарушения ГКУ Рязанской области «Дирекция дорог Рязанской области» законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, имеющие признаки административных правонарушений.

О результатах контрольного мероприятия направлена информация в Рязанскую областную Думу и Губернатору Рязанской области.