## Отчет

### о результатах контрольного мероприятия

**(совместно со Счетной палатой Алтайского края)**

### «Проверка эффективности использования дорожно-эксплуатационной техники и оборудования, приобретенных за счет средств краевого бюджета и переданных муниципальным образованиям

### Алтайского края»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** Соглашение о сотрудничестве между Счетной палатой Алтайского края и Контрольно-счетным органом муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 29.12.2021, пункт 1.3.4.7 плана работы Счетной палаты Алтайского края на 2022 год, решение о проведении совместного контрольного мероприятия Счетной палатой Алтайского края и Контрольно-счетным органом муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 07.09.2022 года, пункт 2.7 раздела 2 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 27.12.2021 года № 96 (в редакции от 22.08.2022года №2, от 07.09.2022 №7), распоряжением председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края от 09.09.2022 года № 8 (с изменениями от 27.10.2022 года № 20).

**2. Предмет контрольного мероприятия:** Деятельность органов местного самоуправления Алтайского края, связанная с использованием дорожно-эксплуатационной техники и оборудования, приобретенных за счет средств краевого бюджета и переданных муниципальному образованию Змеиногорский район Алтайского края.

.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

Администрация Змеиногорского района Алтайского края,

Администрация города Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края,

Индивидуальный предприниматель Приходько Евгений Анатольевич.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия** - с 10.09.2022года по 14.11.2022 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Цель 1. Установить потребность муниципального образования Змеиногорский район в полученной дорожно-эксплуатационной технике и оборудовании.

Вопросы:

5.1.1. Установить формат выполнения дорожных работ для нужд муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края до момента получения дорожно-эксплуатационной техники и оборудования.

5.1.2. Проанализировать обоснование потребности муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края в технике на момент ее получения, оценить состояние имевшейся техники.

5.2. Цель 2. Проверить сохранность муниципальным образованием город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края полученной техники и эффективность ее использования.

Вопросы:

5.2.1. Проверить сохранность муниципальным образованием город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края полученной техники.

5.2.2. Проверить эффективность использования техники.

5.3. Цель 3. Проанализировать влияние факта получения техники на объемы расходов за счет средств местного бюджета, связанных с выполнением дорожных работ для нужд муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края.

Вопросы:

5.3.1. Установить объем и виды расходов за счет средств местного бюджета, связанных с оплатой дорожных работ для муниципальных нужд, выполненных полученной техникой, с эксплуатацией и содержанием полученной техники.

5.4. Цель 4. Установить наличие либо отсутствие «кадрового» вопроса, связанного с работой полученной техники.

Вопросы:

5.4.1. Установить укомплектованность кадрами собственника для работы с полученной техникой.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2021 год, истекший период 2022 года.

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

7.1.1. До момента получения дорожно-эксплуатационной техники и оборудования работы по снегоочистке и по профилированию дорог в муниципальных образованиях Змеиногоского района Алтайского края выполнялись силами **индивидуальных предпринимателей, частных лиц, государственного унитарного предприятия дорожного хозяйства Алтайского края «Юго-Западное дорожно-строительное управление», крестьянско-фермерских хозяйств, сельскохозяйственного производственного кооператива «Ордена Ленина колхоз им. И.Я. Шумакова», ООО «Восход» на основании заключенных договоров и муниципальных контрактов в** соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**.** Оплата за оказанные услуги осуществлялась в полном объеме.

В соответствии с постановлением Администрации Змеиногорского района от 24.12.2021 №652 «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края» на территории Змеиногорского района числится 689,9 км. автомобильных дорог местного значения. В том числе на территории города Змеиногорска числится 121 км. дорог.

**7.1.2.** В Змеиногорском районе и городе Змеиногорске существовала потребность в технике, поскольку предприятия и учреждения муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края дорожной техникой не располагали. МУП «Водоканал города Змеиногорска» и МУП «ЖКХ Змеиногорского района осуществляют услуги по тепло-водо снабжению. Согласно выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 27.10.2022года **МУП «Водоканал города Змеиногорска»** 29.05.2021г. **признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.** Полномочия по обслуживанию дорог на МУПы не возлагались. Заказчиками дорожных работ на территории Змеиногорского района являлись городское поселение и сельские поселения Змеиногорского района в соответствии с возложенными на них полномочиями. Работы выполнялись **силами частных организаций на договорной основе.**

Полученная техника по функциональным характеристикам для выполнения дорожных работ для муниципальных нужд оптимальна. Также существует потребность для города Змеиногорск в более тяжелой технике (фронтальный погрузчик) из-за рельефа местности (возвышенности, низменности) и количеством выпадения осадков в зимний период. В целях расчистки улиц поселков Змеиногорского района Администрацией Змеиногорского района рассчитана потребность в дополнительной коммунальной технике и уборочных машинах, необходимых для содержания общественных территорий: 2 единицы автогрейдера ГС-14.02 и 8 единиц машин коммунальных МК.03 на базе трактора «Беларус-82.1» (оснащенных поворотным отвалом, щеткой, шнекоротором).

7.2.1. В соответствии с распоряжениями Управления имущественных отношений Алтайского края от 22.12.2020г. №1732, от 28.12.2020г. №1766 в собственность муниципального образования Змеиногорский район переданы:

-автогрейдер ГС-14.02 балансовая стоимость 7 050 000,00 рублей, ПСМ RUCB 518420 идентификационный номер 200143, дата изготовления 27.08.2020г.

-машина коммунальная МК.03 (оснащенная поворотным отвалом, щеткой, шнекоротором) балансовая стоимость 2 782 020,00 рублей, ПСМ RUCB 523688 идентификационный номер 429, дата изготовления 18.11.2020г.

В собственность муниципальному образованию город Змеиногорск Алтайского края 25 января 2021 года переданы безвозмездно Автогрейдер ГС-14.02 и машина коммунальная МК.03 (оснащенная поворотным отвалом, щеткой, шнекоротором) по Акту приема -передачи имущества №б/н от 25.01.2021г., согласно Решению Змеиногорского районного Совета депутатов от 20.01.2021г. №1, Решению Змеиногорского городского Совета депутатов Змеиногорского района Алтайского края от 25.01.2021г. №1. Акт подписан комиссиями по приемке-передаче муниципального имущества и утвержден руководителями учреждений. Техника была получена без договора на гарантийное обслуживание.

На основании распоряжения Администрации Змеиногорского района Алтайского края от 02.02.2021г. №35-р было проведено списание с бухгалтерского учета муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края и передано в собственность муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края муниципальное имущество:

1) по Акту о приеме передаче объектов нефинансовых активов от 02.02.2021г. №00000001 (ф.0504101) передан автогрейдер ГС-14.02 балансовая стоимость 7 050 000,00 рублей, ПСМ RUCB 518420 идентификационный номер 200143, дата изготовления 27.08.2020г.

2) по Акту о приеме передаче объектов нефинансовых активов от 02.02.2021г. №00000002 (ф.0504101) передана машина коммунальная МК.03 (оснащенная поворотным отвалом, щеткой, шнекоротором) балансовая стоимость 2 782 020,00 рублей, ПСМ RUCB 523688 идентификационный номер 429, дата изготовления 18.11.2020г.

Отправитель: Управление по сельскому хозяйству, землепользованию, природопользованию и управлению муниципальным имуществом Администрации Змеиногорского района Алтайского края.

Получатель: Администрация города Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края.

В соответствии с распоряжением Администрации города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края от 09.02.2021г. №20 «О включении в реестр казенного имущества города Змеиногорск дорожной техники» постановка на бухгалтерский учет в Администрации города Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края отражена 09.02.2021 года приходным ордером от 09.02.2021г. №А-000003 на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) в казну муниципального образования город Змеиногорск.

На основании инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031) от 21.09.2022года (дата формирования карточки (по требованию) Администрации города, автогрейдер ГС-14.02 принят 09.02.2021 года к учету по его первоначальной стоимости 7 050 000,00 рублей с присвоением инвентарного номера 1085200036 (сч.1.108.52.310), машина коммунальная МК.03, оснащенная поворотным отвалом, щеткой, шнекоротором принята 09.02.2021 года к учету по первоначальной стоимости 2 782 020,00 рублей с присвоением инвентарного номера 1085200037(сч.1.108.52.310).

Государственной инспекцией гостехнадзора Змеиногорского района 04.02.2021 года были выданы Свидетельства о регистрации машин:

- на машину коммунальную СЕ№790389, владелец Администрация города Змеиногорска, регистрационный номер 22 МК 4981.

- на автогрейдер СЕ №790388, владелец Администрация города Змеиногорска, регистрационный номер 22 МК 4980.

Внесены записи в паспорт самоходных машин и других видов техники (ПСМ) о новом собственнике – владельце Администрации города Змеиногорска:

-на автогрейдер ГС-14.02 -25.01.2021г.,

-на машину коммунальную МК.03 -25.01.2021г.

Администрация города Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края передала технику в аренду Индивидуальному предпринимателю Приходько Евгению Анатольевичу ИНН 220600617347 на основании Договоров аренды:

-от 23.12.2021г. №3 на аренду машины коммунальной МК.03,

-от 23.12.2021г. №4 на аренду автогрейдера ГС-14.02, в целях содержания и использования техники для нужд муниципального образования город Змеиногорск Алтайского края на платной основе. Сведения о различных стадиях банкротства Индивидуального предпринимателя Приходько Евгения Анатольевича в [Едином федеральном реестре сведений о банкротстве отсутствуют.](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwjCqpvp9JP6AhUhx4sKHdwuDhcQFnoECAoQAQ&url=https%3A%2F%2Fold.bankrot.fedresurs.ru%2F&usg=AOvVaw0psTH8qSJ1xxdC3utI0BX1)

Период с февраля 2021 года до 23.12.2021 года не изучался, с не предоставлена информация о дальнейшей судьбе дорожной техники в контрольно-счетный орган.

Инвентаризация техники проведена 21.10.2022г. на основании распоряжения от 20.10.2022 № 103-р. По итогам инвентаризации оформлена инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов от 21.10.2022 № 1 (ф.0504087), акт о результатах инвентаризации от 21.10.2022 №1 (ф.0504835). Инвентаризация проведена сплошным методом, с использованием данных бухгалтерского учета. При проведении инвентаризации недостач не выявлено, автогрейдер ГС-14.02 требует ремонта (замена грейдерных ножей, замена колёс).

Согласно пункта 3.2.5 договоров на аренду техники от 23.12.2021г. №3, №4 арендатор - Индивидуальный предприниматель Приходько Евгений Анатольевич, производит за свой счет текущий ремонт, техническое обслуживание, а так же расходы, возникающие в связи с эксплуатацией, включая приобретение горюче-смазочных материалов.

На момент подписания Акта ремонт автогрейдера ГС-14.02 проведен, техника находится в исправном состоянии. Сохранность техники обеспечена.

**7.2.2.** Из семи сельских поселений и одного городского поселения Змеиногорского района, техника используется только в городском поселении на основании договоров аренды.

На основании документов об оказании механизированных услуг по расчистке снега на территории города Змеиногорск, имеющихся у заказчика и договоров аренды, установлена задействованность техники для нужд муниципального образования

б) Количество дней использования автогрейдера ГС-14.02 для нужд муниципального образования город Змеиногорск Алтайского края за период с 23.12.2021г. по 08.04.2022г. составляет: 64 дня.

Общий пробег (количество моточасов) 997,50 установлено из показаний приборов учета техники (Акт о снятии фактических показаний спидометров от 21.10.2022г.).

-в том числе для нужд муниципального образования не установлено.

в) Количество дней использования машины коммунальной МК.03 для нужд муниципального образования город Змеиногорск Алтайского края за период с 23.12.2021г. по 27.01.2022г. составляет: 16 дней.

Общий пробег (количество моточасов) 15380 установлено из показаний приборов учета техники (Акт о снятии фактических показаний спидометров от 21.10.2022г.).

-в том числе для нужд муниципального образования: не установлено.

Общий пробег (количество моточасов), в том числе для нужд муниципального образования, а также правильность применения норм списания горюче-смазочных материалов установить не представляется возможным. Путевые листы не велись Индивидуальным предпринимателем Приходько Евгением Анатольевичем.

Процентное отношение количества дней использования техники к общему количеству дней владения составляет:

-21,12% -на автогрейдер ГС-14.02,

-5,28%-на машину коммунальную МК.03, на низкую загрузку техники в проверяемом периоде повлияли погодные условия (зима 2021-2022гг. была малоснежной), отсутствие денежных средств в бюджете города Змеиногорска, недостаточное финансирование на содержание дорог и благоустройство города.

Пробег (моточасы) техники для выполнения работ для нужд муниципального образования город Змеиногорск Алтайского края к общему пробегу (моточасам) в процентном отношении определить не представляется возможным, т.к. нет путевых листов.

Для нужд Муниципального образования город Змеиногорск Змеиногорского района Алтайского края осуществлялись следующие виды выполненных работ:

1. автогрейдер ГС-14.02 использовался для оказания услуг по очистке от снега дорог города и тротуаров города, подъездов к социально-значимым объектам, к городскому кладбищу, к площадке временного накопления ТБО.
2. машина коммунальная МК.03 использовалась для оказания услуг по очистке дорог города и тротуаров города от снега, обработка противогололедными средствами перекрестков, дорог.

Количество случаев и дней использования техники для выполнения работ, не связанных с муниципальными нуждами (на платной или безвозмездной основе) не установлено.

Объем полученных доходов Администрацией города Змеиногорск от сдачи в аренду техники Индивидуальному предпринимателю Приходько Евгению Анатольевичу по Договорам аренды составил 91 411,60 рублей вместо 96 618,80 рублей:

-5 364,60 рублей по договору от 23.12.2021г. №3 (вместо 96маш./час\*110,23 руб.=10582,08 рублей) на аренду машины коммунальной МК.03 (не перечислено средств за аренду в сумме 5 217,48 рублей),

-86 047,00 рублей по договору от 23.12.2021г. №4 на аренду автогрейдера ГС-14.02 (308маш./час\*279,34руб.=86036,72 рублей, излишне перечислено арендатором 10,28 рублей).

Всего недополучено средств за аренду техники 5207,20 рублей. По результатам проверки начислены пени за несвоевременное выполнение обязательств по уплате арендных платежей по аренде автогрейдера ГС-14.02 на 15.07.2022г в размере 3063,61 рублей. Меры по взысканию пени за несвоевременное выполнение обязательств по уплате арендных платежей не применялись. Счета формировались и предоставлялись арендатору не в срок оговоренный в договорах аренды.

Передача в аренду техники проведена на основании электронного аукциона на право заключения договоров аренды. Согласно отчету об проведенной оценке №8 от 09.03.2021г. ежемесячная арендная плата составляет для машины коммунальной МК.03 -26 823,00 рублей или 110,23 рубля за маш./час работы техники, для автогрейдера ГС-14.02-67 974,00 рублей или 279,34 рубля за маш./час работы техники.

**7.3.1.** Оплата дорожных работ (услуг) за счет местного бюджета для нужд города Змеиногорска, согласно представленных к проверке договоров об оказании механизированных услуг по расчистке снега на территории города Змеиногорска составила:

в 2020 году- 2 048,00 тыс. рублей,

в 2021 году- 958,00 тыс. рублей,

в проверяемом периоде 2022 года- 1 254,17 тыс. рублей.

Дорожной техникой выполнено работ на сумму 802 832,72 рублей (или 64% от общего объема расходов по оплате договоров) в 2022 году. Имеется задолженность за выполненные работы по очистке дорог в зимний период 2021 года перед Индивидуальным предпринимателем Приходько Евгением Анатольевичем на общую сумму 323 750,00 рублей (в т.ч. 96 250,00 рублей выполнено арендованной техникой) по Акту выполненных работ №164 от 31.12.2021г. без заключения договора. В Администрацию города Змеиногорск предъявлен исполнительный лист по делу №А03-8724/2022 от 20.09.2022г. серия ФС №040871551 от 27.10.2022г.

За 9 месяцев 2022 года исполнение бюджета по дорожному фонду составило 2 856 808,91 рублей, из них 706 581,72 рублей на оплату услуг выполненных дорожной техникой, что составляет 24,7% от общего расхода.

Индивидуальным предпринимателем Приходько Евгением Анатольевичем производилась текущая замена запасных частей, все работы производились собственными силами. В процессе эксплуатации техники претензии к поставщику не предъявлялись.

Стоимость часа работ по снегоочистке дорог в городе Змеиногорске до и после получения техники: Автогрейдера ГС-14.02 изменилась в сторону увеличения с 1861,14 рублей до 2323,31 рублей (на 24,83%), машины коммунальной МК.03 изменилась в сторону увеличения с 1518,16 рублей до 1957,81 рублей (на 29%), расчет произведен от средней стоимости 1 часа/работ, без учета индексации роста цен на горюче-смазочные материалы и повышения заработной платы.

**7.4.1.** Штатные единицы для эксплуатации полученной техники в Администрации города Змеиногорск не предусмотрены. Муниципальных учреждений обслуживающих дорог в городе Змеиногорск нет.

В ходе проверки объекта контрольного мероприятия Индивидуального предпринимателя Приходько Евгения Анатольевича установлено, что для выполнения работ по благоустройству территории города Змеиногорска на основании муниципальных контрактов, договоров, а также фактически выполняемых работ на бездоговорной основе привлекались к выполнению работ по эксплуатации техники два тракториста-машиниста.

При проверке квалификации работников, установлено наличие только удостоверений трактористов-машинистов со сроком действия до 18.11.2030г. и 16.07.2031г. соответственно, и разрешёнными категориями «А», «В», «С», «Е» и «F». В соответствии с Постановление Правительства РФ от 12.07.1999 №796 (ред. от 21.05.2022) «Об утверждении Правил допуска к управлению самоходными машинами и выдачи удостоверений тракториста-машиниста (тракториста)» и Приказом Минсельхозпрода России от 29.11.1999 №807 (ред. от 03.04.2013) «Об утверждении Инструкции о порядке применения Правил допуска к управлению самоходными машинами и выдачи удостоверений тракториста - машиниста (тракториста)» данное удостоверение даёт лишь право на управление техникой, а основанием для допуска к выполнению работ на технике, предусмотренных квалификацией трактористов специального профиля, трактористов-машинистов и машинистов самоходных машин, являются документы об образовании, подтверждающие получение соответствующей профессии и дающие право на выполнение отдельных видов специальных работ. Наличие документов об образовании, подтверждающих прохождение обучения по программе подготовки квалифицированных рабочих отсутствует.

К проверке представлен один документ об образовании от 1987г. с присвоением квалификации тракторист-машинист 2 класса.

**8. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия по результатам совместного контрольного мероприятия:** не поступали.

**9. Заключение:**

9.1. Полученная техника по своим функциональным характеристикам оптимальна для выполнения работ по очистке дорог и тротуаров от снега в зимний период, очистка от пыли и грязи в весенний период, профилирования дорог в летний период. Из семи сельских поселений и одного городского поселения Змеиногорского района, техника используется только в городском поселении.

В целях расчистки улиц поселков Змеиногорского района Администрацией Змеиногорского района Алтайского края рассчитана потребность в дополнительной коммунальной технике и уборочных машинах, необходимых для содержания общественных территорий: 2 единицы автогрейдера ГС-14.02 и 8 единиц машин коммунальных МК.03 на базе трактора «Беларус-82.1» (оснащенных поворотным отвалом, щеткой, шнекоротором). Существует потребность для города Змеиногорска в более тяжелой технике (фронтальный погрузчик), из-за рельефа местности (возвышенности, низменности) и количеством выпадения осадков в зимний период.

9.2. По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения муниципальными образованиями:

- требований части 1 статьи 16, части 2 и пункта 1) части 13 статьи 34, пункта 2 части 1 и части 7 статьи 94, части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- требований части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- требований, установленных разделом 3 "Применение и формирование регистров бухгалтерского учета" Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (приложение N 5), утвержденных приказом Минфина России 30.03.2015 №52н;

- требований порядка ведения реестров муниципального имущества органами местного самоуправления, установленным Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 N424;

- требований [статьи 330](consultantplus://offline/ref=FC692EC7D2DEF990D5C2924CD5525E83C319D19591BECB83393065C041697B144CFC0C562BBD2CE7D935F109B992889A560C3500C94FCE1Et401K), статьи [332](consultantplus://offline/ref=FC692EC7D2DEF990D5C2924CD5525E83C319D19591BECB83393065C041697B144CFC0C562BBD2CE4D535F109B992889A560C3500C94FCE1Et401K) Гражданского кодекса Российской Федерации, условий Договора аренды о применении мер ответственности;

9.3. По результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования дорожно-эксплуатационной техники и оборудования, приобретенных за счет средств краевого бюджета и переданных муниципальным образованиям Алтайского края» направлен отчет о результатах для информации в Змеиногорский районный Совет депутатов, Главе района.

9.4. По результатам контрольного мероприятия в адрес Глав Змеиногорского района Алтайского края и города Змеиногорска Змеиногорского района Алтайского края направлены акты контрольного мероприятия и представления.

**10. Предложения (рекомендации):**

10.1 При ведении финансово-хозяйственной деятельности учреждения не допускать нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации.

10.2. Организовать надлежащий контроль за полнотой и своевременностью поступления платежей по Договорам аренды. Вести претензионно - исковую работу.

10.3. Организовать надлежащий контроль за своевременностью ведения реестра муниципального имущества.

10.4. Исключить факты нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель проверки,  Председатель Контрольно-счетного органа муниципального образования Змеиногорский район Алтайского края | (подпись) | Л.А. Головчанская |