**УТВЕРЖДАЮ**

 председатель контрольно - счетной

 палаты Волгоградской области

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Дьяченко

 11 апреля 2017 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и***

***отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год***

***главным администратором средств областного бюджета –***

***комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области***

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области, утвержденным постановлением коллегии контрольно-счётной палаты Волгоградской области от 29.12.2015 № 34/1, в целях подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2016 год, с 13.02.2017 по 10.03.2017 проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2016 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области (далее - Комитет).

По итогам проверки составлен 1 акт.

Комитет является органом исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченным в сфере транспорта, организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок в Волгоградской области и осуществления единой государственной политики развития сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения (далее именуются - автодороги), государственного управления автодорогами и сооружениями на них.

Штатная численность Комитета утверждена в количестве 75 единиц, в том числе 74 государственных гражданских служащих Волгоградской области, что соответствует предельной штатной численности госслужащих, утвержденной Законом Волгоградской области от 07.12.2015 № 206-ОД «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее - Закон об областном бюджете). На конец года вакантны 3 должности.

В 2016 году Комитет имел 3 подведомственных учреждения:

-государственное казенное учреждение Волгоградской области «Дирекция автомобильных дорог» (далее – ГКУ «Дирекция») штатной численностью 82 единицы;

-государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Волгоградавтодор» (далее – ГБУ «Волгоградавтодор») штатной численностью 1551,4 единицы;

-государственное бюджетное учреждение Волгоградской области «Дороги Волгоградской области». В III квартале 2016 года присоединено к ГБУ «Волгоградавтодор».

*Бюджетная отчётность.*

Сводная бюджетная отчетность Комитета представлена к проверке в составе, определенном ст. 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В нарушение требований Инструкции № 191н отчётность ГКУ «Дирекция» не содержит 3 формы (таблицы) (Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162), Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2)).

Проверкой сводной отчетности Комитета и отчётности ГКУ «Дирекция» (визуальный контроль) установлено, что в нарушение положений Инструкции № 191н:

1. В 8 случаях формы бюджетной отчётности не содержали надлежащей информации:

-в текстовой части Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена информация об отсутствии форм, не имеющих числового значений (п. 8);

-в графе 2 Сведений об основных направлениях деятельности (Таблица № 1) не указаны краткая характеристика целей деятельности (п. 153);

-в Сведениях о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица № 5) не отражена информация о результатах контрольных мероприятий Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, органов государственного финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов РФ (п. 157). Отражена информация об аудиторских проверках, осуществленных Комитетом;

-в Сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) не отражены результаты мероприятий по внешнему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений (п. 159). Отражена информация о результатах внутреннего финансового контроля;

-в Сведениях о результатах деятельности (ф. 0503162) не отражена информация о результатах деятельности при исполнении государственного задания, в том числе о результатах деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений в пределах предоставленных им субсидий из соответствующего бюджета на исполнение государственного задания (п. 161).

2. В трёх случаях в нарушение п. 167 Инструкции № 191н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) не отражена информация о просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 на общую сумму 54 456,0 тыс. руб.:

-53 039,5 тыс. руб. - задолженность Комитета перед ОАО «Метрогипротранс» по мировому соглашению, утверждённому постановлением арбитражного суда;

-905,6 тыс. руб. - задолженность ГКУ «Дирекция» за аренду нежилого помещения;

-510,9 тыс. руб. - задолженность ГКУ «Дирекция» за оказанные транспортные услуги.

Неотражение просроченной кредиторской задолженности привело к искажению соответствующих показателей отчетности, выраженных в денежном измерении, не менее чем на 10%, что является грубым нарушением требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нарушения устранены (включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством РФ порядке.

***Администрирование доходов***

Плановые назначения по доходам за 2016 год исполнены в сумме 2 079 166,4 тыс. руб., или на 89,4 процента. Объём невыполненных назначений составил 254 896,1 тыс. руб., в том числе:

-160 800,1 тыс. руб. по субсидиям из федерального бюджета на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в связи с нарушением подрядчиком сроков выполнения работ по реконструкции ш. Авиаторов (154 382,0 тыс. руб.) и в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур (6 418,1 тыс. руб.);

-13 438,4 тыс. руб. по межбюджетным трансфертам на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации в связи с невыполнением работ и экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур;

-80 630,6 тыс. руб. - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

***Исполнение расходов***

Большая часть расходов, утверждённых Комитету, запланирована и исполнена в рамках четырёх государственных программ Волгоградской области:

-Развитие транспортной системы Волгоградской области на 2014 - 2017 годы (далее – ГП «Развитие транспортной системы»;

-Повышение безопасности дорожного движения в Волгоградской области на 2014 - 2016 годы (далее – ГП «Повышение БДД»);

-Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Волгоградской области на период до 2020 года (далее – ГП «Энергосбережение»);

-Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года (далее – ГП «Устойчивое развитие сельских территорий»).

Вне рамок государственных программ осуществлены, в основном, расходы на содержание Комитета.

Законом об областном бюджете на 2016 год Комитету предусмотрены ассигнования в сумме 9 416 007,1 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения составили 11 222 911,9 тыс. руб., или на 1 806 904,8 тыс. руб. больше объёма ассигнований, в основном в связи с использованием межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, в том числе в связи с подтверждением неиспользованных остатков прошлых лет.

Анализ исполнения расходов по отношению к Закону об областном бюджете на 2016 год представлен в таблице.

*тыс. руб.*

| **Наименование** | **КБК** | **Утверждено ГП** | **Утверждено Законом об областном бюджете** | **Исполнено** | **Отклонение от бюджета** | **% исполнения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета - всего** |  |  | **9 416 007,1** | **10 341 004,3** | **924 997,2** | **109,8%** |
|  в том числе: |   |   |   |   |  |  |
| **Транспорт** | **04 08** |   | **1 622 127,4** | **1 488 692,1** | **-133 435,3** | **91,8%** |
| ***ГП «Энергосбережение»*** | ***06 0*** | ***424 499,8*** | ***424 499,8*** | ***424 499,8*** | ***0,0*** | ***100,0%*** |
| *Энергосбережение и повышение энергоэффективности в ТЭК, сельском хозяйстве и на транспорте*  | *06 2* | *424 499,8* | *424 499,8* | *424 499,8* | *0,0* | *100,0%* |
| ***ГП «Развитие транспортной системы»*** | ***23 0*** | ***721 729,3*** | ***1 136 729,3*** | ***993 158,3*** | ***-143 571,0*** | ***87,4%*** |
| *Господдержка общественного пассажирского транспорта*  | *23 1 01* | *562 354,3* | *971 865,3* | *890 948,6* | *-80 916,7* | *91,7%* |
| *Проектирование и строительство линии скоростного трамвая в г. Волгограде 3-я очередь "ст. Ельшанка - ст. Госуниверситет"* | *23 1 02* | *142 533,2* | *142 533,2* | *89 493,7* | *-53 039,5* | *62,8%* |
| *Осуществление воздушных перевозок пассажиров на территории Российской Федерации с территории Волгоградской области* | *23 1 04* | *16 841,8* | *22 330,8* | *12 716,0* | *-9 614,8* | *56,9%* |
| ***Непрограммные направления обеспечения деятельности государственных органов Волгоградской области*** | ***90 0*** |  | ***57 012,7*** | ***56 516,7*** | *-496,0* | *99,1%* |
| ***Непрограммные расходы государственных органов Волгоградской области*** | ***99 0*** |  | ***3 885,6*** | ***14 517,3*** | *10 631,7* | *373,6%* |
| **Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** | **0409** |   | **7 793 879,8** | **8 852 312,26** | **1 058 432,5** | **113,6%** |
| ***ГП «Развитие сельских территорий»*** | ***16 0*** | ***549290,3*** | ***549290,3*** | ***607914,8*** | ***58 624,5*** | ***110,7%*** |
| *Комплексное обустройство населенных пунктов, расположенных в сельской местности, объектами социальной и инженерной инфраструктуры* | *16 0 04* | *549290,3* | *549290,3* | *607914,8* | *58 624,5* | *110,7%* |
| ***ГП «Развитие транспортной системы»*** | ***23 2*** | ***6 786 773,9*** | ***7 219 136,0*** | ***8 241 785,3*** | ***1 022 649,3*** | ***114,2%*** |
| *Капитальный ремонт, ремонт автомобильных автодорог* | *23 2 01* | *377 214,0* | *363 343,2* | *435 667,0* | *72 323,8* | *119,9%* |
| *Содержание автодорог* | *23 2 02* | *1 618 038,1* | *2 291 459,6* | *2 285 096,9* | *-6 362,7* | *99,7%* |
| *Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения)* | *23 2 03* | *2 149 337,6* | *2 149 337,6* | *3 473 599,7* | *1 324 262,1* | *161,6%* |
| *Предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на дорожную деятельность* | *23 2 04* | *2 242 184,2* | *2 014 995,6* | *1 656 853,5* | *-358 142,1* | *82,2%* |
| *Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на дорожную деятельность* | *23 2 05* | *400 000,0* | *400 000,0* | *390 568,2* | *-9 431,8* | *97,6%* |
| ***ГП «Повышение БДД»*** | ***24 0*** | ***25 453,5*** | ***25 453,5*** | ***2 602,2*** | ***-22 851,3*** | ***10,2%*** |
| *Повышение безопасности дорожного движения*  | *24 0 01* | *25 453,5* | *25 453,5* | *2 602,2* | *-22 851,3* | *10,2%* |

Бюджетные назначения, утверждённые сводной бюджетной росписью, (11 222 911,9 тыс. руб.) не исполнены на 881 907,6 тыс. руб., или на 7,9 процента. В основном причинами неисполнения бюджетных назначений согласно пояснительной записке явилось:

-354 296,3 тыс. руб. - невыполнение исполнителями работ в установленные сроки;

-310 760,3 тыс. руб. - несвоевременное предоставление исполнителями документов для расчетов;

-101 697,0 тыс. руб. -отсутствие финансирования;

-82 776,5 тыс. руб. - отсутствие потребности в объёме заявленных работ;

-30 867,2 тыс. руб. - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

Выборочной проверкой расходов установлено следующее.

*Содержание Комитета*

Расчетный фонд оплаты труда Комитета составил 43 104,0 тыс. руб., ассигнования доведены и исполнены в размере 41 181,8 тыс. рублей. В 2016 году сотрудникам Комитета выплачены премии в размере 3 107,3 тыс. руб., в том числе:

-1 601,3 тыс. руб. за выполнение особо важных и сложных заданий;

-1 432,6 тыс. руб. – денежное поощрение по итогам службы за 2015 год;

-73,4 тыс. руб. – материальная помощь в связи со смертью.

*Оплата труда подведомственных учреждений*

В соответствии со ст. 5 Закона Волгоградской области от 06.03.2009 № 1862-ОД «Об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области» общие требования к положениям об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области утверждены постановлением Администрации Волгоградской области от 19.01.2016 № 4-п (далее –Постановление № 4-п).

В соответствии с п. 6 Постановления № 4-п положение об оплате труда учреждений, утверждаемое нормативным правовым актом учредителя, должно содержать, в том числе общее описание формирования фонда оплаты труда учреждений.

Согласно п. 1.3 Положения об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области, подведомственных Комитету, утверждённого приказом Комитета от 19.04.2016 № 98-п (далее – Приказ № 98-п), оплата труда работников учреждения осуществляется в пределах фонда оплаты труда, сформированного на календарный год в соответствии с порядком формирования фонда оплаты труда учреждения, утвержденным приказом Комитета. Приказы, утверждающие порядки формирования фонда оплаты труда учреждений, подведомственных Комитету, изданы 10.02.2017 (№ 32-п, № 33-п).

Таким образом, в нарушение п. 1.3. Приказа № 98-п в 2016 году отсутствовали порядки формирования фонда оплаты труда учреждений, утвержденные приказом Комитета.

Также в нарушение п. 11.1. Постановления № 4-п и п. 6.1 Приказа № 98-п, согласно которым работникам (в том числе руководителю учреждения, его заместителю и главному бухгалтеру учреждения) может представляться материальная помощь в порядке и на условиях, определенных правовым актом Комитета, локальным актом учреждения и (или) коллективным договором, правовой акт Комитета, определяющий порядок и условия предоставления работникам материальной помощи, отсутствует.

*Субсидии государственным бюджетным учреждениям*

В 2016 году ГБУ «Волгоградавтодор» и ГБУ «Дороги Волгоградской области» предоставлены субсидии в размере 1 403 375,0 тыс. рублей.

 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** | **КБК ЦС** | **Гос. задание** | **Иные цели** |
| *ГБУ «Волгоградавтодор»*  |
| Капитальный ремонт, ремонт автодорог | 2320154200 | 184 752,1 |   |
| 2320160670 | 58 569,1 |   |
| Содержание автодорог | 2320260640 | 548 753,2 |   |
| 232026064К |   | 67 399,5 |
| 2320260870 |   | 528 678,2 |
| *ИТОГО:* | *792 074,4* | *596 077,7* |
| *ГБУ «Дороги Волгоградской области»*  |
| Содержание автодорог | 2320260640 | 14 090,3 |   |
| 2320260660 |   | 767,8 |
| 232026066К |   | 364,8 |
| *ИТОГО:* | *14 090,3* | *1 132,6* |

Субсидии на иные цели предоставлены ГБУ «Волгоградавтодор» на погашение кредиторской задолженности по субсидии на государственное задание на 2015 год в размере 67 399,5 тыс. руб. и на погашение задолженности по решениям судов (исполнительным документам), решениям налоговых органов и т.п. (далее –субсидии на судебные решения) – 528 678,2 тыс. рублей.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма, в том числе:** | **Судебные издержки, пени (проценты), штрафы** |
| Заемные средства | 135 481,7 | 11 481,7 |
| Подрядчики (поставщики) | 239 636,8 | 16 662,4 |
| Налоги, взносы | 153 559,7 | 20 026,1 |
| ***ИТОГО:*** | ***528 678,2*** | ***48 170,2*** |

За счет субсидий на судебные решения погашена кредиторская задолженность, образовавшаяся в 2012-2015 годах. Также за счёт названных субсидий оплачены присужденные (вынесенные) штрафные санкции и судебные издержки в сумме 48 170,2 тыс. руб., что является неэффективным использованием средств областного бюджета. Эти расходы стали следствием нарушения ст. 309 ГК РФ, согласно которой обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, ст. 3 НК РФ, согласно которой каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы, п. 1 ст.18 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», согласно которого плательщики страховых взносов обязаны своевременно и в полном объеме уплачивать страховые взносы.

*Государственное задание ГБУ «Волгоградавтодор»*

Государственным заданием ГБУ «Волгоградавтодор» (в ред. от 20.10.2016) предусмотрено выполнение следующих работ:

-работа по содержанию автодорог – 5 612,97 км (*справка: 56% от общей протяжённости на 01.01.2016 - 9989,2 км*);

-работа по содержанию искусственных дорожных сооружений в составе автодорог – 195,26 п.м.;

-работа по ремонту автодорог – 36,048 км.

Согласно отчету об исполнении государственного задания показатели объема работ достигнуты в полном объеме. Учреждению предоставлена субсидия на финансовое обеспечение государственного задания в 2016 году в сумме 792 074,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2017 числилась кредиторская задолженность Комитета перед учреждением по указанной субсидии в сумме 41 968,0 тыс. рублей.

Положениями ст. 33 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 – Закон № 257-ФЗ) установлено, что формирование расходов бюджета субъекта РФ на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автодорог осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований бюджета субъекта РФ на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автодорог с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автодорог в соответствие с требованиями технических регламентов. Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автодорог и правила расчета размера ассигнований бюджета субъекта РФ на указанные цели утверждаются высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ.

Постановлением Администрации Волгоградской области от 25.04.2011 № 178-п установлены нормативы денежных затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автодорог Волгоградской области (далее – нормативы денежных затрат) и утверждены Правила расчета денежных затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автодорог Волгоградской области при определении размера ассигнований из областного бюджета, предусматриваемых на эти цели (далее – Постановление № 178-п). Норматив денежных затрат на содержание автодорог для дорог V технической категории установлен в размере (в ценах 2007 года) 493 тыс. рублей/км.

В соответствии со ст. 17, 18 Закона № 257-ФЗ порядок содержания и ремонта автомобильных дорог устанавливается нормативными правовыми актами РФ, нормативными правовыми актами субъектов РФ и муниципальными правовыми актами. Порядок ремонта и содержания автодорог Волгоградской области утверждён постановлением Главы Администрации Волгоградской области от 30.04.2010 № 666 (далее – Порядок № 666).

В соответствии с п. 6 Порядка № 666 в случае, если предусмотренный на содержание автомобильных дорог размер средств областного бюджета на очередной финансовый год и последующие периоды ниже потребности, определенной в соответствии с нормативами денежных затрат на ремонт и содержание автомобильных дорог, Управление автомобильных дорог Администрации Волгоградской области (предшественник Комитета) определяет виды работ, обязательные к выполнению при содержании автомобильных дорог, и периодичность выполнения определенных работ в соответствии с предусмотренным на указанные цели размером средств областного бюджета на очередной финансовый год.

В 2016 году на содержание автомобильных дорог предусмотрено 2 291 459,6 тыс. руб. средств областного бюджета (основное мероприятие «Содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения», приложение № 12 к Закону об областном бюджете на 2016 год), что ниже потребности, определенной в соответствии с нормативами денежных затрат (8 239 456,2 тыс. руб.), в 3,6 раза.

В нарушение п. 6 Порядка № 666 Комитетом не определены виды работ, обязательные к выполнению при содержании автомобильных дорог, и периодичность выполнения определенных работ в соответствии с предусмотренным на указанные цели размером средств областного бюджета на 2016 год.

Государственным заданием ГБУ «Волгоградавтодор» на 2016 год установлен показатель, характеризующий содержание работы по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог - «Выполнение работ в соответствии с классификацией работ по ремонту (содержанию) автомобильных дорог», и объём выполняемой работы. Форма контроля за выполнением государственного задания - проверка отчёта о выполнении государственного задания, периодичность – годовая. Комитет для контроля за исполнением государственного задания (за качеством и объемом выполняемых работ) привлекает ГКУ «Дирекция».

Согласно пояснениям и представленным документам ГКУ «Дирекция» ежемесячно направляло ГБУ «Волгоградавтодор» планы работ по содержанию сети автодорог в пределах субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания. ГБУ «Волгоградавтодор» ежемесячно отчитывалось о выполнении плана путём представления справки о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3) и акты о приёмке выполненных работ (ф. КС-2). Описанная форма организации выполнения госзадания и контроля за его исполнением нормативно не закреплена.

Таким образом, в 2016 году в условиях недостаточности финансового обеспечения Комитет сформировал и выдал ГБУ «Волгоградавтодор» государственное задание (в части работ по содержанию автодорог), не выполнив установленные процедуры правового регулирования по определению видов работ, обязательных к выполнению, и периодичности их выполнения. Фактические форма и периодичность контроля за выполнением госзадания (по актам о приёмке выполненных работ, ежемесячная) нормативно не закреплена и не соответствуют форме и периодичности, установленной в госзадании (по отчёту, годовая).

Совокупность указанных обстоятельств увеличивает широту дискреционных полномочий (отсутствие или неопределенность сроков, условий или оснований принятия решения) организаторов и исполнителей работ сверх приемлемых пределов, создаёт отчётную иллюзию выполнения работ в полном объёме, повышает коррупционные риски и отрицательно влияет на эффективность использования бюджетных средств.

*Содержание автомобильных дорог*

В 2016 году работы по содержанию автодорог выполнялись ГБУ «Волгоградавтодор» в рамках государственного задания и коммерческими организациями по государственным контрактам. Выборочным исследованием контрактов на выполнение работ по содержанию автодорог установлено, что в отдельных случаях субподрядчиком выступало ГБУ «Волгоградавтодор».

Так, по контракту № 347987 от 22.12.2015, заключенному Комитетом с ООО «АльянсСтройКом» на выполнение работ по содержанию автодорог в 8 муниципальных районах Волгоградской области в 2016 году на общую сумму 196 635,1 тыс. руб., субподрядчиком по работам с 01.01.2016 по 31.03.2016 в 5 районах и с 15.05.2016 по 31.12.2016 в одном районе являлось ГБУ «Волгоградавтодор». Стоимость выполненных работ составила 15 817,7 тыс. рублей.

В соответствии с пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения НДС не признается выполнение работ бюджетными учреждениями в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

При выполнении работ, выполненных ГБУ «Волгоградавтодор» в качестве субподрядчика коммерческой организации, в рамках государственного задания стоимость этих работ составила бы 13 404,8 тыс. руб. (15 817,7 - 2 412,9 НДС).

Комитет мотивирует невозможность выдачи государственного задания на рассматриваемый объём работ отсутствием у ГБУ «Волгоградавтодор» необходимого количества дорожно-эксплуатационной техники. Однако сам факт выполнения работ свидетельствует о наличии такой возможности.

То есть, Комитет, имея возможность выдать государственное задание ГБУ «Волгоградавтодор» на выполнение работ по содержанию автодорог (в части), заключил контракт с коммерческой организацией. В результате Комитетом неэффективно использованы средства областного бюджета в размере 2 412,9 тыс. руб., чем не соблюдён принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ и означающий, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

*Штрафные санкции к подрядчикам*

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) бюджетные назначения по расходам не исполнены на сумму 354 296,3 тыс. руб. в связи с невыполнением исполнителями работ в установленные сроки. Контрактами (договорами), заключенными с исполнителями, предусмотрены неустойки (штрафы, пени) в случае просрочки исполнения обязательств.

Согласно данным бухгалтерского учета в 2016 году неустойка (штрафы, пени) образовалась по 10 контрактам, за счет которой уменьшены платежи подрядчикам в рамках исполнения контрактов на общую сумму 21 734,3 тыс. рублей. При этом выборочной проверкой исполнения контрактов установлено, что неустойки (штрафы, пени) были начислены не по всем контрактам.

Так, Комитетом заключён государственный контракт № 292449 от 07.10.2015 на выполнение работ: строительство автомобильной дороги «Подъезд от автомобильной дороги «Жирновск - Рудня - Вязовка - Михайловка - Кумылженская - Вешенская (Ростовская область)» (в границах территории Волгоградской области) к х. Малый Орешкин в городском округе город Михайловка Волгоградской области и строительство автомобильной дороги «Подъезд от автомобильной дороги «Михайловка (км 15) - Серафимович - Суровикино (км 77+300)» - Большой - Пронин - до границы Ростовской области» к х. Варламов в Серафимовичском муниципальном районе Волгоградской области (далее – подъезд к х. Малый Орешкин и подъезд к х. Варламов). Генеральный подрядчик - ПАО «Волгомост». Цена контракта 43 889,5 тыс. руб., в том числе подъезд к х. Малый Орешкин - 29 972,5 тыс. руб. и подъезд к х. Варламов - 13 917,0 тыс. рублей. Срок окончания выполнения работ установлен 30.11.2015. Фактически работы завершены 28.08.2016, т.е. просрочка исполнения ПАО «Волгомост» обязательств составила 272 дня.

Распоряжением Комитета от 11.03.2015 № 103-р утверждено Положение о приемке результатов исполнения государственного контракта (далее – Положение о приемке), согласно которому приемку выполненных работ должна осуществлять приемочная комиссия. По итогам проведенной экспертизы выполненных работ в части их соответствия условиям государственного контракта приемочной комиссией должен быть оформлен акт о приемке (об отказе в приемке) результатов исполнения государственного контракта. В акте указывается решение приемочной комиссии, которое должно содержать информацию об исполнении государственного контракта или неисполнении контракта, в том числе и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контрактов или его неисполнением. Акт о приемке по рассматриваемому контракту к проверке не представлен.

В нарушение ч. 6 ст. 34 Федерального закона 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) Комитетом не направлено подрядчику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В соответствии с п. 9 ст. 34 Закона № 44-ФЗ сторона освобождается от уплаты неустойки (штрафа, пени), если докажет, что неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного контрактом, произошло вследствие непреодолимой силы или по вине другой стороны.

Комитетом представлен протокол совещания у заместителя председателя Комитета Яковлева А.В. от 27.06.2016 № 89-16, повесткой которого указано рассмотрение вопроса применения штрафных санкций к ПАО «Волгомост» за невыполнение сроков контрактных обязательств. Согласно протоколу в 2015 году ПАО «Волгомост» не выполнены строительно-монтажные работы по переустройству инженерных коммуникаций, принадлежащих ПАО «МРСК Юга» на объекте «Подъезд к х. Варламов», в связи с тем, что проектные решения собственником не согласованы, и у ПАО «Волгомост» отсутствовала возможность заключить договор с ПАО «МРСК Юга» о переустройстве вышеуказанных линий. Трехсторонний договор на создание условий по снятию ограничений на использование земельных участков (выполнение работ Заявителем) заключен «ПАО МРСК Юга» с Комитетом и ПАО «Волгомост» 29.07.2016.

Указанный протокол совещания содержит противоречивую информацию (датирован месяцем ранее (27.06.2016), чем указанная в нём дата заключения трехстороннего договора (29.07.2016)), не содержит оценки непреодолимости силы или вины Комитета, вследствие чего произошло ненадлежащее исполнение контракта. Также в протоколе отсутствует информация о причинах просрочки исполнения обязательств по более дорогостоящему объекту «Подъезд к х. Малый Орешкин» (29 972,5 тыс. руб.).

Согласно п. 8 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2016 № 7 «О применении судами некоторых положений гражданского кодекса Российской Федерации об ответственности за нарушение обязательств» не могут быть признаны непреодолимой силой обстоятельства, наступление которых зависело от воли или действий стороны обязательства, например, отсутствие у должника необходимых денежных средств, нарушение обязательств его контрагентами, неправомерные действия его представителей. То есть обстоятельства, указанные в протоколе совещания, не являются непреодолимой силой.

Комитет освободил ПАО «Волгомост» от уплаты неустойки (штрафа, пени) за ненадлежащее исполнение контракта в отсутствие законных оснований.

Размер штрафных санкций за просрочку исполнения ПАО «Волгомост» обязательств по рассматриваемому контракту, рассчитанных в соответствии с Правилами определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утверждёнными постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063, составляет 29 092,4 тыс. рублей.

Таким образом, в связи с неприменением Комитетом мер ответственности по контракту недопоступление средств в бюджет составило 29 092,4 тыс. рублей.

В связи с изложенным необходимо отметить, что в Комитете отсутствует нормативно закреплённый порядок принятия решения об освобождении поставщика (подрядчика, исполнителя) от уплаты неустойки (штрафа, пени), включающий рассмотрение вопроса наличия (отсутствия) обстоятельств непреодолимой силы или вины заказчика. Отсутствие такого порядка увеличивает коррупционные риски при осуществлении контроля за исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контрактам.

***Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей***

Информация об объемах дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на начало и на конец 2016 года представлена в таблице.

*тыс. руб.*

| Наименование показателя | на 01.01.16 | на 01.01.17 | Отклонение  |
| --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | в % |
| ***Дебиторская задолженность, в т.ч.*** | **510 534,3** | **749 548,9** | **239 014,6** | **46,8%** |
| Расчеты по доходам | 1 293,2 |  | -1 293,2 |  |
| Расчеты по выданным авансам | 509 190,8 | 655 570,8 | 146 380,0 | 28,7% |
| Расчеты с подотчетными лицами |  | 22,0 | 22,0 |  |
| Расчеты по ущербу и иным доходам |  | 93 896,9 | 93 896,9 |  |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 50,3 | 59,2 | 8,9 | 17,7% |
| ***Кредиторская задолженность, в т.ч.*** | ***2 855 441,3*** | ***347 180,8*** | ***-2 508 260,5*** | **-87,8%** |
| Расчеты по принятым обязательствам | 803 254,3 | 346 766,2 | -456 488,1 | -56,8% |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 1 609,7 | 106,0 | -1 503,7 | -93,4% |
| Расчеты по доходам | 2 050 530,2 | 308,6 | -2 050 221,6 | -100,0% |
| Расчеты с подотчетными лицами | 47,1 |  | -47,1 | -100,0% |

*Состояние дебиторской задолженности:*

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 составила 749 548,9 тыс. руб., что на 239 014,6 тыс. руб., или на 46,8% больше соответствующего показателя на начало 2016 года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по выданным авансам – 655 570,8 тыс. руб., которая за 2016 год увеличилась на 28,7% за счет увеличения количества и сумм заключенных контрактов.

Согласно отчётности нереальная к взысканию дебиторская задолженность на 01.01.2017 отсутствует.

Дебиторской задолженностью по ущербу и иным доходам в сумме 93 896,9 тыс. руб. является задолженность ООО «Глобальное проектирование» по расторгнутым в 2016 году в судебном порядке двум контрактам на разработку проектной документации, заключённым в 2012 году (задолженность – 6 408,2 тыс. руб., неустойка – 87 488,7 тыс. руб.). Решением Арбитражного суда Ставропольского края от 21.03.2016 ООО «Глобальное проектирование» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыта процедура конкурсного производства. По состоянию на 31.12.2014 активы должника составляли основные средства стоимостью 390 тыс. рублей.

Учитывая изложенное, взыскание указанной дебиторской задолженности малореалистично.

*Состояние кредиторской задолженности:*

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составила 347 180,8 тыс. руб., что на 2 508 260,5 тыс. руб., или на 87,8% меньше соответствующего показателя на начало 2016 года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по принятым обязательствам – 346 766,2 тыс. руб. (99,9%), в том числе:

-48 819,6 тыс. руб. по прочим работам, услугам;

-137 743,2 тыс. руб. по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям;

-14 629,7 тыс. руб. по безвозмездным перечислениям организациям;

-115 605,8 тыс. руб. по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

-19 293,9 тыс. руб. по прочим расходам и др.

***Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов***

*ГП «Развитие транспортной системы»*

На 2016 год установлено 15 целевых показателей. Информация о достижении значений целевых показателей приведена в таблице.

| **Наименование целевого показателя** | **Ед. изм.** | **План** | **Факт** |
| --- | --- | --- | --- |
| Пассажирооборот автомобильного транспорта общего пользования | млн. место-км | 463 | 546 |
| Пассажирооборот внутреннего водного транспорта общего пользования | 1,3 | 1,24 |
| Пассажирооборот пригородного железнодорожного транспорта общего пользования | млн. вагоно-км | 4,1 | 4,2 |
| Доля граждан, пользующихся социальными проездными билетами, от общего числа граждан, имеющих право на их приобретение  | % | 12,5 | 12,01 |
| Количество выполненных субсидируемых авиарейсов |  | 154 | 216 |
| Протяженность сети автодорог регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории Волгоградской области | км | 25695,37 | 25683,99 |
| Прирост протяженности сети автодорог регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории Волгоградской области в результате строительства новых автомобильных дорог | км | 15,19 | 3,809 |
| Прирост протяженности автодорог регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории Волгоградской области, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате реконструкции автомобильных дорог | км | 0,737 | 0,737 |
| Увеличение протяженности автодорог регионального или межмуниципального значения с твердым покрытием | км | 48,174 | 48,174 |
| Доля протяженности автодорог регионального или межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения  | % | 37,5 | 37,5 |
| Увеличение количества сельских населенных пунктов, обеспеченных постоянной круглогодичной связью с сетью автомобильных дорог общего пользования по дорогам с твердым покрытием | ед. | 2 | 2 |
| Грузооборот автомобильного транспорта | млн. тонн-км | 1680,0 | \* |
| Увеличение протяженности построенных и реконструированных автомобильных дорог общего пользования местного значения | км | 2,402 | 2,402 |
| Объем неотложных работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и (или) улично-дорожной сети в целях ликвидации дефектов дорожного покрытия | тыс. кв. м. | 510,172 | 516,676 |
| Площадь приведенных в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения | 1500,62 | 1429,35 |

***\**** -оценить достижение показателя не представляется возможным в связи отсутствием данных по причине изменения Федеральной службы государственной статистики методики расчета.

Согласно годовому докладу о ходе реализации программы, ожидаемый результат не достигнут по 6 из 15 показателей:

*-Пассажирооборот внутреннего водного транспорта общего пользования -* по причине поломки парома;

*-Доля граждан, пользующихся социальными проездными билетами, от общего числа граждан, имеющих право на их приобретение, -* по причине повышения с 01.06.2016 цены реализации проездных билетов, а также уменьшения суммы компенсации;

*-Протяженность сети автодорог регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории Волгоградской области и Прирост протяженности автодорог регионального или межмуниципального, а также местного значения на территории Волгоградской области в результате строительства новых автомобильных дорог -* не введено в эксплуатацию 2 объекта протяженностью 11,383 км (Вторая пятилетка и Нижнезубриловский). Строительство выполнено в 2016 году, идет процедура подготовки документации на ввод в эксплуатацию;

-*Площадь приведенных в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения -* по причине неисполнения подрядчиками муниципальных контрактов;

*ГП «Повышение БДД»*

На 2016 год установлено 5 целевых показателей.

| **№ п/п** | **Наименование целевого показателя** | **План** | **Факт** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Сокращение числа лиц, погибших в ДТП, чел. | 392 | 345 |
| 2 | Сокращение числа детей, погибших в ДТП, чел. | 20 | 12 |
| 3 | Снижение социального риска (количество лиц, погибших в ДТП, на 100 тыс. населения) | 15,36 | 13,6 |
| 4 | Снижение транспортного риска (количество лиц, погибших в ДТП, на 10 тыс. транспортных средств) | 4,34 | 2,74 |
| 5 | Снижение доли ДТП, произошедших на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального значения Волгоградской области, от общего количества дорожно-транспортных происшествий, % | 20,5 | 22,1 |

Ожидаемый результат не достигнут по одному показателю.

*ГП «Энергосбережение»*

Ответственным исполнителем программы является комитет топливно-энергетического комплекса Волгоградской области. Комитет определен исполнителем одного мероприятия программы «Приобретение новых автобусов, работающих на газомоторном топливе, по лизингу».

Ожидаемый результат не достигнут по одному показателю *«Снижение энергоемкости и повышение энергетической эффективности городского транспорта на электротяге»* в связи с падением пассажиропотока на городском электротранспорте (по МУП «Метроэлектротранс» 2015 год – 87,4 млн. пассажиров, 2016 год – 79,1 млн. пассажиров).

| **№ п/п** | **Наименование целевого показателя** | **План** | **Факт** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Снижение энергоемкости перевозок общественного транспорта с регулируемыми тарифами *(кг у.т./тыс. пассажиро-километров)* | 23,2 | 11,0 |
| 2 | Снижение энергоемкости и повышение энергетической эффективности городского транспорта на электротяге *(кВт.ч/тыс. пассажиро-километров)* | 215,22 | 224,35 |

*ГП «Развитие сельских территорий…»*

Ответственным исполнителем программы является комитет сельского хозяйства Волгоградской области. Комитет определен исполнителем одного мероприятия программы «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции».

Ожидаемый результат по целевому показателю «*Ввод в эксплуатацию автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции*», непосредственно характеризующему выполнение указанного мероприятия, перевыполнен (план – 21,855 км, факт – 38,142 км) в связи с тем, что в 2016 году введены в эксплуатацию объекты 2015 года.

***Состояние внутреннего финансового контроля и***

 ***внутреннего финансового аудита***

Согласно представленной информации в рамках внутреннего финансового контроля контрольными мероприятиями в виде самоконтроля и контроля по уровню подчиненности охвачены все подразделения Комитета. Нарушений при проведении внутреннего контроля в 2016 году не выявлено.

В рамках внутреннего финансового аудита за 2016 год проведено 9 контрольных мероприятий:

-4 мероприятия - оценка осуществления внутреннего финансового контроля подразделениями Комитета;

-5 мероприятий - проверка финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений.

Кроме того, сектор внутреннего финансового аудита Комитета принимал участие во внеплановой проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия «Волгоградское областное предприятие «Вокзал-Авто».

В ходе проверок выявлены следующие основные нарушения:

-нарушение положения об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области, подведомственных Комитету;

-неправомерное начисление заработной платы в подведомственном учреждении;

-нарушение п. 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части обеспечения учреждениями открытости и доступности на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru;

-неначисление предусмотренных контрактами неустоек за нарушение подрядчиками сроков выполнения работ.

По итогам проверок издано 2 приказа о дисциплинарном взыскании в отношении руководителей ГБУ «Волгоградавтодор» и ГБУ «Дороги Волгоградской области».

При этом, исходя из положений пунктов 1 и 4 ст. 160.2-1 БК РФ, государственные учреждения и предприятия не являются объектами внутреннего финансового контроля и аудита.

***Выводы:***

1. Проверкой отчётности установлены следующие нарушения:

-бюджетная отчетность ГКУ «Дирекция» не содержит 3 формы (таблицы);

-в 8 случаях формы бюджетной отчётности не содержат надлежащей информации;

-в 3 случаях не отражена информация о просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 на общую сумму 54 456,0 тыс. рублей. В ходе проверки нарушения устранены, представлены исправленные формы отчётности.

1. В нарушение п. 1.3. Положения об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области, подведомственных Комитету, утверждённого приказом Комитета от 19.04.2016 № 98-п, в 2016 году отсутствовали порядки формирования фонда оплаты труда учреждения, утвержденные приказом Комитетом. Соответствующие приказы изданы 10.02.2017.

В нарушение п. 11.1. Общих требований к положениям об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области, утвержденных постановлением Администрации Волгоградской области от 19.01.2016 № 4-п, отсутствует правовой акт Комитета, определяющий порядок и условия предоставления работникам материальной помощи.

1. За счёт субсидий на иные цели, предоставленных ГБУ «Волгоградавтодор», оплачены присужденные (вынесенные) штрафные санкции и судебные издержки в сумме 48 170,2 тыс. руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств. Эти расходы стали следствием нарушения положений гражданского и налогового законодательства РФ.
2. ГБУ «Волгоградавтодор» предоставлена субсидия на финансовое обеспечение государственного задания в 2016 году в сумме 792 074,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2017 числилась кредиторская задолженность Комитета перед учреждением по указанной субсидии в сумме 41 968,0 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении государственного задания показатели объема работ достигнуты в полном объеме (работы по содержанию автодорог – 5 612,97 км, по содержанию искусственных дорожных сооружений в составе автодорог – 195,26 п.м., по ремонту автодорог – 36,048 км).

Объём финансового обеспечения работы по содержанию автодорог в 3,6 раза меньше объёма ассигнований, рассчитанных на основании установленных нормативов финансовых затрат в соответствии со ст. 33 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».

В нарушение п. 6 Порядка ремонта и содержания автодорог Волгоградской области, утверждённого постановлением Главы Администрации Волгоградской области от 30.04.2010 № 666, в условиях, когда размер средств областного бюджета на содержание автодорог ниже потребности, определенной в соответствии с нормативами денежных затрат, Комитетом не определены виды работ, обязательные к выполнению при содержании автомобильных дорог, и периодичность выполнения определенных работ в соответствии с предусмотренным на указанные цели размером средств областного бюджета на 2016 год. Фактические форма и периодичность контроля за выполнением госзадания нормативно не закреплена и не соответствуют форме и периодичности, установленным в госзадании.

Совокупность указанных обстоятельств увеличивает широту дискреционных полномочий (отсутствие или неопределенность сроков, условий или оснований принятия решения) организаторов и исполнителей работ сверх приемлемых пределов, создаёт отчётную иллюзию выполнения работ в полном объёме, повышает коррупционные риски и отрицательно влияет на эффективность использования бюджетных средств.

1. В отдельных случаях ГБУ «Волгоградавтодор» выступало субподрядчиком у коммерческой организации по контракту на выполнение работ по содержанию автодорог. Комитет, имея возможность выдать государственное задание ГБУ «Волгоградавтодор» на выполнение работ по содержанию автодорог (в части), заключил контракт с коммерческой организацией, в результате чего средства областного бюджета в размере 2 412,9 тыс. руб. использованы неэффективно.
2. Выборочной проверкой исполнения контрактов, заключённых Комитетом, установлено, что просрочка исполнения ПАО «Волгомост» обязательств по контракту № 292449 от 07.10.2015 на выполнение работ по строительству двух автодорог стоимостью 43 889,5 тыс. руб. составила 272 дня. В нарушение ч. 6 и ч. 9 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») Комитет не направил подрядчику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) и освободил его от уплаты в отсутствие обстоятельств непреодолимой силы или вины заказчика. В связи с неприменением Комитетом мер ответственности по контракту недопоступление средств в бюджет составило 29 092,4 тыс. рублей.

В Комитете отсутствует нормативно закреплённый порядок принятия решения об освобождении поставщика (подрядчика, исполнителя) от уплаты неустойки (штрафа, пени), включающий рассмотрение вопроса наличия (отсутствия) обстоятельств непреодолимой силы или вины заказчика. Отсутствие такого порядка увеличивает коррупционные риски при осуществлении контроля за исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контрактам.

***Предложения***:

Комитету транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области:

1. В соответствии с п. 11.1. Общих требований к положениям об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области, утвержденных постановлением Администрации Волгоградской области от 19.01.2016 № 4-п, издать правовой акт, определяющий порядок и условия предоставления работникам подведомственных государственных учреждений материальной помощи.

2. В соответствии с п. 6 Порядка ремонта и содержания автодорог Волгоградской области, утверждённого постановлением Главы Администрации Волгоградской области от 30.04.2010 № 666, определить виды работ, обязательные к выполнению при содержании автомобильных дорог, и периодичность выполнения определенных работ в соответствии с предусмотренным на указанные цели размером средств областного бюджета на 2017 год.

3. Осуществить надлежащее правовое закрепление формы и периодичности контроля за выполнением государственным бюджетным учреждением Волгоградской области «Волгоградавтодор» государственного задания, позволяющих обеспечить взаимосвязь между принятыми объёмами работ и требуемыми в соответствии с регламентирующими документами.

4. В целях экономии бюджетных средств исключить практику привлечения государственного бюджетного учреждения Волгоградской области «Волгоградавтодор» в качестве субподрядчика у коммерческих организаций при наличии возможности выдачи ему государственного задания на выполнение соответствующих работ.

5. В целях уменьшения коррупционных рисков, исключения случаев незаконного освобождения поставщика (подрядчика, исполнителя) от уплаты неустойки (штрафа, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного контрактом:

* 1. Назначить ответственных должностных лиц и установить порядок принятия решения об освобождении поставщика (подрядчика, исполнителя) от уплаты неустойки (штрафа, пени), включающий рассмотрение вопроса наличия (отсутствия) обстоятельств непреодолимой силы или вины заказчика.
	2. Осуществить ревизию выполнения условий, исполненных в 2015- 2016 годах контрактов, в части просрочки исполнения обязательств, а также на предмет законности освобождения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) от уплаты неустойки (штрафа, пени). В случае необходимости организовать проведение надлежащей претензионной работы в соответствии с действующим законодательством.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***