**Отчет**

**о контрольном мероприятии по вопросу обоснованности и целевого расходования бюджетных ассигнований, выделенных на строительство и реконструкцию автомобильных дорог на территории Приморского края в рамках подпрограммы №2 «Развитие дорожной отрасли в Приморском крае на 2013-2017 годы» за период 2013 – 9месяцев 2015 года**

**Основание проверки:** Закон Приморского края от 04.08. 2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края»; распоряжение исполняющей обязанности председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 17.09.2015 № 26«О проведении контрольного мероприятия по вопросу обоснованности и целевого расходования бюджетных ассигнований, выделенных на строительство и реконструкцию автомобильных дорог на территории Приморского края в рамках подпрограммы №2 «Развитие дорожной отрасли в Приморском крае на 2013-2017 годы» программы Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края на 2013 -2021 годы» за период 2013 – 9 месяцев 2015 года».

**Состав исполнителей:** аудитор Контрольно-счетной палаты Приморского края Дмитренко Любовь Михайловна, главный инспектор аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края Шитц Вероника Анатольевна

**Предмет контрольного мероприятия:** обоснованность и целевое расходование бюджетных ассигнований, выделенных на строительство и реконструкцию автомобильных дорог на территории Приморского края.

**Проверяемый орган, организация:** департамент дорожного хозяйства Приморского края (на момент подписания акта контрольного мероприятия - департамент транспорта и дорожного хозяйства Приморского края).

**Проверяемый период деятельности:** 2013 год – 9 месяцев 2015 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 21 сентября по 24 ноября 2015 года.

**Объем проверенного финансирования** составил на сумму 8 042 883,54 тыс. рублей (федеральный бюджет - 4 939 930,14 тыс. рублей; краевой бюджет -3 102 953,4 тыс. рублей).

 **1. Краткая характеристика** **государственной программы Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края на 2013 - 2021 годы».**

Согласно положений государственной программы Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края на 2013 - 2021 годы» утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 №394 - па (далее – Программа), с учетом приоритетных направлений развития дорожной отрасли, для обеспечения условий повышения конкурентоспособности экономики и качества жизни населения Приморского края определены ключевые цели:

увеличение пропускной способности опорной транспортной сети;

повышение конкурентоспособности транспортной системы и реализацию транзитного потенциала;

инфраструктурное обеспечение комплексного освоения и развития северных территорий;

формирование и распространение новых транспортных технологий.

Для достижения поставленных целей предусмотрено решение следующих задач:

развитие современной и эффективной транспортной инфраструктуры;

увеличение протяженности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения соответствующих нормативным требованиям; формирование современной системы автодорог в рамках международных транспортных коридоров «Приморье-1» и «Приморье -2»;

формирование единой дорожной сети круглогодичной доступности для населения;

поддержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на уровне, соответствующем категории дороги, путем выполнения нормативных мероприятий по содержанию и ремонту дорог.

Исполнение вышеперечисленных задач департаментом осуществляется в рамках подпрограммы №2 «Развитие дорожной отрасли в Приморском крае на 2013 -2017 годы» (далее – подпрограмма №2).

Реализация подпрограммы №2 обеспечивается ответственным исполнителем – департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края.

Департамент обеспечивает разработку, внесение изменений, согласование и утверждение подпрограммы №2 в установленном порядке и несет ответственность за достижение её показателей.

Механизм реализации подпрограммы №2 направлен на эффективное планирование хода исполнения основных мероприятий, координацию действий участников ее реализации, обеспечение контроля исполнения программных мероприятий, проведение мониторинга состояния работ по выполнению подпрограммы, выработку решений при возникновении отклонения хода работ от плана мероприятий подпрограммы.

  Срок реализации подпрограммы №2 определен на период 2013-2017 годы.

Подпрограмма №2 включает в себя реализацию следующих мероприятий:

содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края;

ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края;

капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края;

строительство и реконструкция автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края;

приведение в нормативное состояние мостовых сооружений на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края;

развитие г. Владивостока как центра международного сотрудничества в АТР:

предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края;

управление развитием дорожной отрасли.

 **2.Анализ параметров финансового обеспечения подпрограммы №2 в первоначальной и действующей редакциях**

Объектом контрольного мероприятия выбрано направление:

*реализация мероприятий по строительству и реконструкции автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края.*

Необходимо отметить, что реализация данного мероприятия осуществляется с неоднократным внесением корректировок, в результате, с начала действия Программы, в подпрограмму №2 внесено 17 изменений, как в объемы финансирования, в сроки ввода в эксплуатацию объектов, так и в перечень самих объектов.

Проведенный анализ параметров финансового обеспечения подпрограммы №2 в первоначальной и действующей редакциях свидетельствует о следующем.

Всего на реализацию мероприятий по реконструкции и строительству автомобильных дорог предусматривалось выделение средств в размере 200 769 217,0 тыс. рублей[[1]](#footnote-1) в текущих ценах каждого года,в том числе: средства краевого бюджета –19 487 376,0 тыс. рублей (9,7 % от общего объема), средства федерального бюджета -41 315 194,0 тыс. рублей (20,6 % от общего объема), за счет иных внебюджетных источников 139 966 647, тыс. рублей или 69,7 % от общего объема.

Впоследствии потребность в финансовых ресурсах на реализацию подпрограммы №2 снизилась в 1,5 раза и общий объем финансирования за период 2013-2017 годы составил 137 022 190,67 тыс. рублей[[2]](#footnote-2), в том числе:

за счет средств федерального бюджета – 9 187 911,55 тыс. рублей или 6,7 % от общего финансирования подпрограммы №2 и объем снизился по сравнению с первоначальной редакцией в 4,5 раза[[3]](#footnote-3);

за счет средств краевого бюджета - 6 086 919,18 тыс. рублей или 4,4 % от общего объема и снизился на 31,2 %;

за счет иных внебюджетных источников - 121 747 359,27 тыс. рублей или 88,9 % от общего объема и снизился на 13,0 %.

Необходимо отметить, что в 2013 году наибольшую долю в общем объеме финансирования составляли средства федерального бюджета - 66,3%, в 2014 году - 49,0 %.

Начиная с 2015 года основным источником финансирования мероприятий подпрограммы №2 (в редакции от 02.09.2015) являются средства за счет иных внебюджетных источников. Так, в 2015 году их доля должна составить - 91,1 %: в 2016 году - 90,6%, в 2017 году - 96,9 %. Однако, по состоянию на 01.10.2015 на реализацию мероприятий подпрограммы №2 средства за счет иных внебюджетных источников департаментом не привлекались.

Планирование в подпрограмме №2 объемов финансирования за счет иных внебюджетных источников не в разрезе объектов, а общей суммой 121 747 359,27 тыс. рублей или 88,9 %, свидетельствует о некорректном планировании ресурсного обеспечения подпрограммы №2, в результате чего искусственно завышается её стоимость[[4]](#footnote-4).

Сравнительный анализ показателей подпрограммы №2 в первоначальной и в редакции 02.09.2015 представлен в таблице №1 и диаграммах.

 Таблица №1

 тыс. рублей

|  | Объем финансирования  | Увеличение+ снижение - % |
| --- | --- | --- |
| В редакции программы от 01.12.2012 | В редакции программы от 03.09.2015 |
| **2013 год**, в том числе: | **2 745 368,0** | **3 518 399,97** | **+44%** |
| за счет средств федерального бюджета | 1 299 624,0 (47,3 %) | 2 334 460,9 (66,3 %) | +79,6% (в 1,8 раза) |
| за счет средств краевого бюджета  | 1 445 744,0 (52,7 %) | 1 183 939,1 (33,7%) | +3,3 % |
|  **2014 год,** в том числе: | **27 018 464,0** | **2 975 090,5** | -89,0% (в 9 раз) |
| за счет средств федерального бюджета | 5 778 610,0 (21,4%) | 1 456 239,85 (49%) | *-74,8 % (в 4 раза)* |
| за счет средств краевого бюджета  | 3 020 567,0 (11,2 %) | 1 518 850,68 (51%) | -49,7% (в 2 раза) |
|  за счет иных внебюджетных источников | 18 219 287,0 (67,4%) | - | -100,0 |
|  **2015 год,** в том числе: | **48 700 830,0** | **35 708 846,8** | **-26,7%** |
| за счет средств федерального бюджета | 11 483 800,0 (23,6 %) |  2 083 969,7 (5,8 %) | -81,8 % (в 5,5 раза) |
| за счет средств краевого бюджета  | 4 704 279,0 (9,7 %) | 1 112 126,1 (3,1 %) | -76,3 % (в 4 раза) |
|  за счет иных внебюджетных источников | 32 512 751,0 (66,7 %) | 32 512 751,0 (91,1 %) | - |
|  **2016 год,** в том числе: | **55 077 264,0** | **42 129 155,2** | **-23,5 %** |
| за счет средств федерального бюджета | 11 189 630,0 (20,3%) | 2 672 554,5 (6,3 %) | -76,1 % (в 4 раза) |
| за счет средств краевого бюджета  | 5 701 123,0 (10,3 %) | 1 270 089,7 (3,1 %) | -77,7 % (в 4,5 раза) |
|  за счет иных внебюджетных источников | 38 186 511,0 (69,4 %) | 38 186 511,0 (90,6 %) | - |
|  **2017 год**, в том числе: | **67 527 291,0** | **52 690 698,2** | -**22%** |
| за счет средств федерального бюджета | 11 563 530,0 (17,1 %) | 640 686,6 (1,2 %) | -94,5 (в 18 раз) |
| за счет средств краевого бюджета | 4 915 663,0 (7,3 %) | 1 001 913,6 (1,9 %) | -79,6 % (в *4,9 раза)* |
|  за счет иных внебюджетных источников | *51 048 098,0 (75,6 %)* | 51 048 098,0 (96,9 %) | - |
| **Итого** | **200 769 217,0** | **137 022 190,67** | **-31,7 (в 1,5 раза)** |
| за счет средств федерального бюджета | ***41 315 194,0 (20,6 %)*** | ***9 187 911,55 (6,7 %)*** | ***-77,8 % (в 4,5 раза)*** |
| за счет средств краевого бюджета | ***19 487 376,0 (9,7 %)*** | ***6 086 919,18 (4,4 %)*** | ***31,2 %*** |
|  за счет иных внебюджетных источников | ***139 966 647,0 (69,7 %)*** | ***121 747 359,27 (88,9 %)*** | ***13,0%*** |

Как указывалось выше, изменения вносились не только в объемы финансирования, но и в перечень объектов.

Так, в редакции подпрограммы №2 от 02.09.2015 исключено финансирование за период 2013-2017 годы по 10 объектам, в то время как в первоначальной редакции объемы на эти объекты были запланированы на общую сумму 5 386 373,0 тыс. рублей, в том числе:

реконструкция автомобильной дороги Федосьевка-Верхний перевал – на участке р. Бикин Верхний перевал) (ПК 100-ПК 244) в Приморском крае[[5]](#footnote-5);

реконструкция участков автомобильной дороги от п. Восток до месторождения «Скрытое»[[6]](#footnote-6);

реконструкция автомобильной дороги Хороль - Реттиховка - Арсеньев в Приморском крае[[7]](#footnote-7);

реконструкция автомобильной дороги Подъезд к бухте Лазурная от дороги Хабаровск - Владивосток в Приморском крае[[8]](#footnote-8);

реконструкция автомобильной дороги Терней - Малая Кема на участке км 40-км 50 в Приморском крае[[9]](#footnote-9);

реконструкция автомобильной дороги Штыково – Ивановка - Реттиховка в Приморском крае[[10]](#footnote-10);

строительство крытого надземного пешеходного моста на автомобильной дороге - Подъезд к аэропорту г. Владивостока[[11]](#footnote-11).

В то же время, в подпрограмму №2 в редакции от 02.09.2015 включены объекты, не запланированные в первоначальной редакции.

Так, дополнительно включены объекты на общую сумму 1 014 536,41 тыс. рублей, в том числе:

строительство автомобильной дороги Владивосток – Находка – порт Восточный на участке км 43 + 474 –км 146 +197 в Приморском крае с объемом финансирования на 2014 - 2015 годы в сумме 90 690,123 тыс. рублей;

реконструкция автомобильной дороги Рудная Пристань - Терней на участке км 40 – км 46 в Приморском крае с объемом финансирования на 2016 -2017 годы в сумме 200 934,04 тыс. рублей;

строительство автомобильной дороги Зима Южная - Раздольное - Хасан на участке Зима Южная - Новый Де - Фриз в Приморском крае с объемом финансирования в 2015 году за счет средств краевого бюджета в сумме 19 864,39 тыс. рублей, за период 2016-2017 годы объем финансирования запланирован за счет средств федерального бюджета в сумме 703 047,86 тыс. рублей, или всего на сумму 722 912,25 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в результате образовавшихся остатков средств федерального бюджета, не освоенных в 2012 году, возникло несоответствие в объемах финансирования, предусмотренных подпрограммой №2 и законом о краевом бюджете на 2013 год.

Так, по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Уссурийск - Пограничный - Госграница на участке км 51 - км 72 в Приморском крае» объем финансирования больше подпрограммных назначений на 1 943,0 тыс. рублей. Неосвоенные остатки средств федерального бюджета за 2012 год составляют 700 000,75 тыс. рублей, финансирование в 2013 году составило - 1 245 693,90 тыс. рублей, в результате, с учетом остатка, освоение федеральных средств в 2013 году составило 1 943 751,65 тыс. рублей. Остаток по состоянию на 31.12.2013 составил 1 943,00 тыс. рублей и освоен в 2014 году в полном объеме.

По объекту «Реконструкция автомобильной дороги Раздольное - Хасан на участке Нарвинский перевал км 74 - км 79 в Приморском крае» объем финансирования больше программных назначений на 349 020,95 тыс. рублей. Неосвоенные остатки федеральных средств 2013 года - 685 800,00 тыс. рублей, освоено в 2013 году 390 709,25 тыс. рублей. Остаток федеральных средств с 2014 года составил 295 090,75 тыс. рублей. Финансирование 2013 года – 53 930,20 тыс. рублей. Остаток федеральных средств на 31.12.2013 – 349 020,95 тыс. рублей и освоено в 2014 году – 298 250,34 тыс рублей. Переходящий остаток на 2015 год – 50 770,61 тыс. рублей.

Согласно Порядку принятия решений о разработке государственных программ Приморского края, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации государственных программ Приморского края, утвержденному постановлением Администрации Приморского края от 30.12.2014 № 566-па, внесение изменений в ранее утвержденные государственные программы, предполагающие увеличение либо снижение объемов ресурсного обеспечения их реализации за счет средств краевого бюджета в очередном финансовом году и (или) плановом периоде, утверждаются Администрацией Приморского края до 1 августа текущего финансового года (пункт 3.13). В нарушение указанного нормативного положения изменения в Программу (подпрограмма №2) не внесены.

**3.Фактическое исполнение объемов работ по реконструкции и строительству дорог, предусмотренных подпрограммой №2.**

Как отмечено выше, контрольное мероприятие осуществлялось по одному из направлений подпрограммы №2: строительство и реконструкция автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края.

Анализ исполнения объемов финансирования и выполненных работ по объектам представлен в таблице.

 Таблица №2

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Утверждено бюджетом 2013-2015 | Исполнено 2013-2015 | % Исполнения2013-2015 | выполнено работ 2013-2015 | % от утвержденных бюджетом  | % от кассового исполнения |
| 1.Строительство автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный на участке км 18 + 500 - км 40 + 800 в Приморском крае | 162 337,65 | 158 118,17 | 97,4 | 158 118,17 | 97,4 | 100 |
| 2.Реконструкция автомобильной дороги Уссурийск - Пограничный - Госграница на участке км 51 - км 72 в Приморском крае | 2 411 745,28 | 2 409 802,28 | 99,9 | 2 511 662,28 | 104,1 | 104,2 |
| 3.Реконструкция автомобильной дороги Раздольное - Хасан на участке Нарвинский перевал км 74 - км 79 в Приморском крае | 1 703 053,52 | 1 078 205,85 | 63,3 | 1 056 493,16 | 62,0 | 98 |
| 4.Проектно - изыскательские работы строек будущих лет | 121 388,66 | 50 979,49 | 42,0 | 31 949,94 | 26,3 | 62,7 |
| 5.Документация по планировке территорий | 10 000,00 | 9 872,84 | 98,7 | 9 872,84 | 98,7 |  100 |
| 6.Строительство автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный на участке км 0 - км 18 + 500 в Приморском крае | 4 656 392,71 | 4 132 811,81 | 88.8 | 4 485 435,56 | 96,3 | 108,5 |
| 7.Реконструкция автомобильной дороги Уссурийск - Пограничный - Госграница на участке км 13 - км 20 в Приморском крае | 647 173,80 | 464,99 | 0,1 | 464,99 | 0,1 | 100 |
| 8. Строительство автомобильной дороги от автомобильной дороги федерального значения Хабаровск - Владивосток до автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный в Приморском крае | 48 902,77 | 29 824,18 | 61,0 | 40 801,75 | 83,4 | 136,8 |
| 9.Реконструкция автомобильной дороги Владивосток - Артем на участке км 18 - км 43 в Приморском крае | 162 835,41 | 133 519,62 | 82,0 | 140 244,67 | 86,1 | 105 |
| 10.Реконструкция автомобильной дороги Киевка - Преображение на участке км 18 - км 20 в Приморском крае | 6 165,96 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,0 | 0 |
| 11. Строительство автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный на участке км 43 + 474 - км 146 + 197 в Приморском крае | 90 690,12 | 39 284,31 |  | 45 345,06 | 50,0 | 115,4 |
| 12. Строительство автомобильной дороги Зима Южная - Раздольное - Хасан на участке Зима Южная - Новый - Де-Фриз в Приморском крае | 19 864,39 | 0,00 | 0,0 | 19 864,39 | 100,0 |  0 |
| **Всего, в том числе:** | **10 040 550,27** | **8 042 883,54** | **80,10** | **8 500 252,81** | **84,7** | **105,7** |
| **2013год** | **3 869 363,92** | **3 428 749,64** | **88,61** | **3 511 445,70** | **90,7** | **102,4** |
| **2014год** | **2 975 090,53** | **2 811 213,56** | **94,49** | **2 841 644,47** | **95,5** | **101,1** |
| **9 месяцев 2015 года** | **3 196 095,82** | **1 802 920,34** | **56,41** | **2 147 162,64** | **67,2** | **119,1** |

В целом за 2013 год - 9 месяцев 2015 года мероприятия подпрограммы №2 по строительству и реконструкции автомобильных дорог исполнены на 83,9 % от программных назначений (9 589 586,2 тыс. рублей) и 80,1 % от бюджетных ассигнований, утвержденных законами о краевом бюджете.

Кассовые расходы составляют 8 042 883,54 тыс. рублей, в том числе: за счет средств краевого бюджета 3 102 953,40 тыс. рублей, исполнено на 81,3 %, не освоено средств в сумме 711 962,46 тыс. рублей; за счет средств федерального бюджета –4 939 930,14 тыс. рублей, исполнение на 79,4 %, не освоено средств -1 285 704,27 тыс. рублей.

Фактически выполнено работ по объектам на общую сумму 8 500 285,81 тыс. рублей или 84,7 % от утвержденных ассигнований (краевой бюджет - 3 203 983,52 тыс. рублей; федеральный бюджет – 5 296 269,29 тыс. рублей).

В том числе по объектам:

***1.Строительство автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный на участке км  18+500 – км 40+800 в Приморском крае***

Подпрограммой №2 на 2013-2017 годы предусмотрено финансирование строительства данного объекта за счет средств краевого бюджета в объеме 1 945 611,0 тыс. рублей, из них на 2013 - 2015 годы в сумме 162 337,65 тыс. рублей. Срок ввода в эксплуатацию данного объекта, согласно условиям подпрограммы №2, планируется на 2017 год.

Законами Приморского края о краевом бюджете на 2013-2015 годы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 162 337,65 тыс. рублей, что и предусмотрено программными назначениями. Кроме того, проектом краевого бюджета на 2016 год предусмотрено расходов на данный объект в размере 842 579,7 тыс. рублей, что также соответствует подпрограмме №2.

Кассовые расходы за счет средств краевого бюджета по объекту в 2013- 9 месяцев 2015 года составили 158 118,17 тыс. рублей или исполнены на 97,4 %, не освоено средств в сумме 4 219,52 тыс. рублей.

За проверяемый период выполнено проектных и инженерно – изыскательских работ на общую сумму 158 118,17 тыс. рублей или 97,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований (100 % от кассового исполнения).

Так, в 2013 году,в целях проведения инженерных изысканий и корректировки проектной документации с разработкой рабочей документации по автомобильной дороге департаментом заключен государственный контракт с ОАО «ГипродорНИИ» от 12.02.2013 №34/13 на сумму 157 865,0 тыс. рублей, со сроком окончания работ - 20.09.2013. Согласно пункту 1.3. государственного контракта, срок выполнения работ и сдача проектной продукции заказчику (департаменту), продлению не подлежит. Согласно п. 9.1 в части расчетов контракт действует до полного исполнения обязательств сторонами.

В соответствии с календарным планом работ должны быть выполнены в срок: инженерные изыскания - 30.04.2013; проектная документация - 20.07.2013; получены результаты государственной экспертизы - 20.09.2013; межевание и постановка на кадастровый учет - 20.09.2013; рабочая документация - 20.09.2013.

В 2013 году подрядчиком выполнено работ на сумму 154 455,4 тыс. рублей или 97,7 % от суммы контракта. Фактически, проектная документация была передана на государственную экспертизу только 19.03.2014, а положительное заключение получено 01.08.2014.

В нарушение требований статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 1.3 государственного контракта с ОАО «ГипродорНИИ» от 12.02.2013 №34/13 подрядчиком не соблюдены сроки выполнения работ (с момента заключения настоящего контракта - по 20.09.2013). Директором департамента принято решение о не начислении штрафных санкций в связи с отсутствием вины подрядчика в нарушение сроков[[12]](#footnote-12).

В 2014 году выполнены работы по вышеуказанному контракту на сумму 3 105,96 тыс. рублей, за 9 месяцев 2015 года - 556,77 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2015 дебиторской и кредиторской задолженности по данному объекту не числится.

Согласно данным бюджетного учета объем капитальных вложений по объекту (счет 106.11) по состоянию на 01.01.2013 составил 120 916,38 тыс. рублей; на 01.01.2014, с учетом выполненных работ - 275 371,82 тыс. рублей; на 01.01.2015 – 278 477,77 тыс. рублей, на 01.10.2015 стоимость объекта сложилась в сумме 279 034,54 тыс. рублей или всего 14,3 % от программных назначений, в том числе:

- 120 283,472 тыс. рублей – стоимость ПИР автомобильной дороги в двухполосном исполнении (финансирование осуществлялось по программе «Дороги края» (2007 – 2013 годы);

- 886,069 тыс. рублей – стоимость документации по планировке территории (финансирование производилось по объекту «документация по планировке территории»);

- 157 865,00 тыс. рублей - стоимость ПИР автомобильной дороги в четырехполосном исполнении (финансирование по подпрограмме).

Положительные заключения государственной экспертизы получены в августе 2014 года, однако разрешение на строительство на вышеуказанный объект до настоящего времени не получено и сроки начала строительства не определены.

Планируемый срок ввода в эксплуатацию данного объекта - 2017 год.

***2. Реконструкция автомобильной дороги Уссурийск - Пограничный - Госграница на участке км 51 - км 72 в Приморском крае***

Реконструкция данного участка автомобильной дороги начата департаментом в ноябре 2009 года на основании разрешения на строительство от 16.11.2009 № 25000000-20 со сроком действия до 16.09.2013, которое в дальнейшем продлено до 31.12.2013.

Согласно условиям последней редакции подпрограммы №2 (02.09.2015) срок ввода в эксплуатацию данного объекта не изменен и предусмотрен на 2014 год.

Проектом предусмотрена реконструкция участка автомобильной дороги протяженностью 21,5 км, строительство одного путепровода длиной 18,5 пог. м, четырех мостов длиной 290,425 пог. м. В рамках проекта выделены три пусковых комплекса.

Объект введен в эксплуатацию 10.02.2014 (разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 10.02.2014 № RU25000000-1).

Подпрограммой №2 на 2013-2014 годы[[13]](#footnote-13) предусмотрено финансирование на реконструкцию автомобильной дорогив размере 2 411 745,28 тыс. рублей, в том числе: за счет средств краевого бюджета –464 107,63 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета –1 947 637,65 тыс. рублей.

Законами Приморского края о краевом бюджете на 2013-2014 годы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 2 411 745,28 тыс. рублей, что на 1 943,0 тыс. рублей больше программных назначений (в связи с неосвоенным остатком средств федерального бюджета в 2012 году).

Кассовые расходы по объекту за 2013 - 2014 годы составили 2 409 802,28 тыс. рублей или освоено на 99,9 % (краевой бюджет – 450 281,50 тыс. рублей или 100 %; федеральный бюджет -1 945 694,65 тыс. рублей или 99,9 %).

За 2013 - 2014 годы выполнено работ по объекту на общую сумму 2 511 662,28 тыс. рублей, в том числе:

*2013 год* –2 495 893,15 тыс. рублей (краевой бюджет – 450 281,50 тыс. рублей или 100 % от программных назначений; федеральный бюджет –2 045 611,65 тыс. рублей, из них 101 860,00 тыс. рублей в счет погашения дебиторской задолженности образовавшейся по состоянию на 01.01.2013 или 99,9 %), в том числе:

в соответствии с государственным контрактом от 09.12.2009 № 581/09 выполнены строительно - монтажные работы (далее - СМР) подрядчиком – ЗАО «Дальневосточная промышленно-строительная компания» в сумме 2 393 460,55 тыс. рублей;

по государственному контракту №59/13 от 12.03.2013 с ОАО «ГипродорНИИ» выполнены работы по осуществлению авторского надзора в сумме 600,0 тыс. рублей;

*2014 год* -15 769,13 тыс. рублей или 100 % от программных назначений (краевой бюджет -13 826,13 тыс. рублей; федеральный бюджет – 1 943,0 тыс. рублей), в том числе:

 оплата по исполнительному листу подрядчику ЗАО «Дальневосточная промышленно-строительная компания» за выполненные СМР - 13 826,13 тыс. рублей;

оплата компенсации ущерба водным биоресурсам - 1 943,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что проектной документацией на данный объект предусмотрены компенсационные выплаты в размере 1 267,275 тыс. рублей на возмещение ущерба, наносимого при реконструкции объекта водным биоресурсам.

На момент организации проведения конкурсных процедур (август 2014 года) данные расходы проиндексированы и составили 1 943,00 тыс. рублей.

Так, компенсация ущерба водным биоресурсам и среде их обитания при производстве работ по объекту произведена ООО «Дальневосточный рыборазводный комплекс» по счету № 018 от 25.09.2014 на сумму 1 943,0 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета) или больше чем предусмотрено проектной документацией на 675,73 тыс. рублей). Согласно акту сдачи приемки выполненных работ по государственному контракту №216/14 от 16.09.2014, заключенному с ООО «Дальневосточный рыборазводный комплекс» выполнены компенсационные мероприятия по выращиванию, разведению и выпуску в бассейн реки Поперечка молоди сазана в количестве 72933 штуки и бассейн реки Липовцы в количестве 73000 штук с рыбоводных мощностей ООО «Дальневосточный рыборазводный комплекс».

В связи с тем, что с 2009 года работы по объекту осуществлялась в рамках краевой целевой программы «Дороги края (2007 - 2017 годы)», а затем с 2013 года в рамках государственной программы Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края на 2013 - 2017 годы»,объем капитальных вложений по объекту по состоянию на 01.01.2013 составлял 964 375,96 тыс. рублей, на 01.01.2014 года - 3 460 269,11 тыс. рублей; по состоянию на 01.10.2015 стоимость объекта составляет в сумме 3 460 269,11 тыс. рублей или больше на 1 050 466,81 тыс. рублей (в 1,4 раза), чем предусмотрено подпрограммой №2 .

Объект поставлен на учет 17.03.2014 года с балансовой стоимостью 3 460 269,11 тыс. рублей и приказом департамента от 17.03.2014 № 26-ОД принят к бюджетному учету, как объект основных средств.

**3. *Реконструкция автомобильной дороги Раздольное – Хасан на участке Нарвинский перевал км 74 – км 79 в Приморском крае.***

Подпрограммой №2 на 2013-2017 годы предусмотрено финансирование на данный объект в размере 1 354 032,53 тыс. рублей, в том числе: за счет средств краевого бюджета – 563 531,76 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета – 790 500,77 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что срок ввода в эксплуатацию объекта планировался на декабрь 2013 года (начало строительства - 2012 год), в редакции подпрограммы №2 от 02.09.2015 срок перенесен на 2017 год, однако объемы финансирования на реконструкцию на 2016 - 2017 годы не предусмотрены, то есть объект на 2016-2017 годы не обеспечен финансированием. В то же время, проектом краевого бюджета на 2016 год на данный объект предусмотрено финансирование в размере 200,0 тыс. рублей.

Законами Приморского края о краевом бюджете на 2013-2015 годы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 1 703 053,52 тыс. рублей. Необходимо отметить, что в законе о краевом бюджете на 2013 год запланировано средств федерального бюджета на 349 020,95 тыс. рублей больше, чем предусмотрено подпрограммой №2 (в связи с остатком средств федерального бюджета, не использованного в 2013 году, потребность в котором подтверждена на те же цели в 2014 году в размере 349 020,95 тыс. рублей).

Кассовые расходы по объекту в 2013 год – 9 месяцев 2015 года составили 1 078 205,85 тыс. рублей или исполнено на 63,3 %, не освоено средств 624 847,67 тыс. рублей (краевой бюджет –389 246,26 тыс. рублей (69,1 %), федеральный бюджет –688 959,59 тыс. рублей (60,5 %).

Необходимо отметить на низкое исполнение бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2015 года - 48 % или не освоено 223 282,26 тыс. рублей, в том числе: средства краевого бюджета исполнены на 54,5 %, не освоено средств в сумме 172 511,65 тыс. рублей, не освоены средства федерального бюджета в размере 50 770,61 тыс. рублей.

За 2013 - 9 месяцев 2015 года выполнено работ по объекту в общей сумме 1 056 493,16 тыс. рублей или 62 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе по годам:

2013 год – 589 098,39 тыс. рублей или 64,8 % от программных назначений, в том числе: краевой бюджет –147 718,89 тыс. рублей или 87,1 %; федеральный бюджет – 441 379,50 тыс. рублей или 59,7 %,;

2014 год – 302 120,38 тыс. рублей или 83 % от программных назначений, в том числе: краевой бюджет – 13 354,25 тыс. рублей или 88,4% от программных назначений, не исполнено 1 750,34 тыс. рублей, федеральный бюджет – 288 766,13 тыс. рублей или 82,7% от программных назначений, не исполнено 50 770,61 тыс. рублей (остаток средств федерального бюджета не использованный в 2014 году и подтвержден к использованию на те же цели в 2015 году);

9 месяцев 2015 года - выполнено работ на сумму 165 274,39 тыс. рублей или 62% от программных назначений, в том числе: за счет средств краевого бюджета в сумме 151 981,28 тыс. рублей или 40,1% от программных назначений, за счет федерального бюджета в сумме 13 293,11 тыс. рублей (работы выполнены в счет погашения дебиторской задолженности за счет средств федерального бюджета).

В связи с тем, что с 2009 года реализация мероприятия осуществлялась в рамках краевой целевой программы «Дороги края (2007-2017 годы)», а с 2013 года в рамках государственной программы Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края», по данным бюджетного учета объем капитальных вложений по объекту по состоянию на 01.01.2013 составил 515 557,80 тыс. рублей, на 01.01.2014 года - 1 104 656,20 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2015 стоимость объекта составляет в сумме 1 585 401,22 тыс. рублей или на 231 368,69 тыс. рублей больше объема финансирования (на 17,1%), чем предусмотренного подпрограммой №2.

В целях реализации проекта в период с 2012 по 2015 годы департаментом заключено 7 государственных контрактов на общую сумму 2 106 480,518 тыс. рублей, в том числе: 1 контракт на проектные работы на сумму 15 100,590 тыс. рублей; 2 контракта на подрядные работы на общую сумму 2 063 095,953 тыс. рублей; 2 контракта на проведение авторского надзора за строительством на общую сумму 2 673,171 тыс. рублей; 2 контракта на осуществление строительного контроля на общую сумму 25 610,804 тыс. рублей.

* 1. ***Проектно****-****изыскательские работы на объекте***

 *3.****1.1.*** Разработка проекта по объекту выполнена Хабаровским филиалом открытого акционерного общества дорожный проектно-изыскательский и научно-исследовательский институт «ГипродорНИИ» (далее - ОАО «ГипродорНИИ») в соответствии с государственным контрактом от 16.12.2008 № 375/08.

Проектно-сметная документация получила положительное заключение государственной экспертизы на проектную документацию и результаты инженерных изысканий № 1137-11/ГГЭ-7078/04 (№ в Реестре 00-1-4-3843-11), выданное ФАУ «Главгосэкспертиза России» 10.11.2011 и положительное заключение государственной экспертизы о проверке достоверности сметной стоимости объекта капитального строительства № 1251-11/ГГЭ-7078/10 (№ в Реестре 00-1-6-0779-11), выданное ФАУ «Главгосэкспертиза России» 09.12.2011.

Сметная стоимость объекта в базисном уровне цен 2001 г. составила 288 379,84 тыс. рублей, в текущем уровне цен IV квартала 2011 года с НДС – 1 902 186,05 тыс. рублей.

Первоначальным проектом предусмотрено:

- реконструкция участка автомобильной дороги протяженностью 5,539 км,

- строительство двух мостов: через ручей Перевальный длиной 53,78 пог. м, через ручей Бол. Михазлиса длиной 59,924 пог. м,

- строительство тоннеля длиной 575,00 пог. м,

- строительство 10 новых водопропускных труб: одна прямоугольная ж/б труба отв. 2,0х2,0 м длиной 28,17 пог. м, три прямоугольных бетонных трубы отв. 3,0х2,0 м общей длиной 112,27 пог. м, одна прямоугольная бетонная труба отв. 2х(3,0х2,0 м) длиной 37,90 пог. м, три круглых ж/б трубы диам. 1,5 м общей длиной 98,05 пог. м, две круглых ж/б трубы диам. 2х1,5 м общей длиной 54,30 пог. м.

Проектной документацией при реконструкции объекта также предусмотрено компенсировать ущерб ихтиофауне, животному миру, растительному миру, стоимость мероприятий по компенсации ущерба рассчитана в сумме 154 605,66 тыс. рублей в уровне цен IV квартала 2011 года.

Проектная документация утверждена приказом департамента от 12.12.2011 № 105-ОД.

***3.1.2***. Однако в ходе строительных работ по объекту уточнились характеристики грунтов, что потребовало корректировки принятых проектных решений.

 Корректировка проектной документации выполнялась ОАО «ГипродорНИИ» в соответствии с государственным контрактом от 31.01.2014 № 24/14.

Целями и задачами корректировки проектной документации по объекту являлись: корректировка проектной документации в соответствии с проектными решениями, уточненными в процессе строительства, и рабочей документацией, разработка проектной документации на дополнительные объемы работ с выделением этапов строительства, прохождение и обеспечение получения положительного заключения государственной экспертизы проектной документации.

В соответствии с частью 13 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации состав и требования к содержанию разделов проектной документации применительно к различным видам объектов капитального строительства, в том числе к линейным объектам, состав и требования к содержанию разделов проектной документации применительно к отдельным этапам строительства, а также состав и требования к содержанию разделов проектной документации, представляемой на экспертизу проектной документации и в органы государственного строительного надзора, установлены постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 № 87 «О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию».

Согласно пункту 8 указанного положения проектная документация в отношении отдельного этапа строительства разрабатывается в объеме, необходимом для осуществления этого этапа строительства. Указанная документация должна отвечать требованиям к составу и содержанию разделов проектной документации, установленным Положением для объектов капитального строительства.

Возможность подготовки проектной документации в отношении отдельных этапов строительства должна быть обоснована расчетами, подтверждающими технологическую возможность реализации принятых проектных решений при осуществлении строительства по этапам.

В силу пункта 7 Положения разработка в полном объеме разделов «Проект организации строительства» и «Смета на строительство» является обязательным для объектов капитального строительства, финансируемых полностью или частично за счет средств соответствующих бюджетов.

Учитывая изложенное, в случае строительства объекта по этапам определение сметной стоимости каждого этапа строительства обязательно.

Несмотря на это, в откорректированной проектно-сметной документации отсутствует деление на этапы технико-экономических показателей запроектированного объекта.

Пунктом 1.4. государственного контракта срок сдачи проектной документации департаменту с положительным заключением государственной экспертизы установлен 11.05.2014. При этом календарным планом работ (приложение № 2 к государственному контракту) окончание работ определено 13.05.2014. Условиями контракта определено, что срок выполнения работ продлению не подлежит.

Дополнительным соглашением от 26.11.2014 № 291/14 внесены уточнения в календарный план работ к государственному контракту путем деления стоимости работ по корректировке проектной документации на работы по корректировке проектной документации, инженерно-гидрологические работы и геофизические работы. Срок окончания работ в целом по контракту остался прежним – 13.05.2014.

 В соответствии с государственным контрактом подрядчик обязан разработать и сдать заказчику проектную документацию, согласовать проектную документацию с органами государственного надзора, обратиться с заявлением о проведении государственной экспертизы, заключить и исполнить договор о проведении государственной экспертизы, оплатить и получить положительное заключение государственной экспертизы.

Однако, как следует из заключения государственной экспертизы, заявление о проведении экспертизы подавал департамент (от 16.12.2014 № 16-10331) и контракт на проведение экспертизы заключал также департамент (на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий от 25.02.2015 № 0140Д-15/ГГЭ-7078/04/ГС на сумму 1 821,396 тыс. рублей, на проверку достоверности определения сметной стоимости от 25.02.2015 № 0141Д-15/ГГЭ-7078/10/ГС на сумму 23,60 тыс. рублей).

Откорректированная проектно-сметная документация получила положительное заключение государственной экспертизы на проектную документацию и результаты инженерных изысканий
№ 687-15/ГГЭ-7078/04 (№ в Реестре 00-1-4-1902-15), выданное ФАУ «Главгосэкспертиза России» 08.05.2015, и положительное заключение государственной экспертизы о проверке достоверности сметной стоимости объекта капитального строительства № 696-15/ГГЭ-7078/10 (№ в Реестре 00-1-6-0603-15), выданное ФАУ «Главгосэкспертиза России» 08.05.2015.

Срок исполнения подрядчиком обязательств по государственному контракту просрочен фактически на год. Тем не менее, принимая во внимание письмо ОАО «ГипродорНИИ» от 02.07.2014 № 10-07/1257 и служебную записку начальника отдела пред проектных, проектных работ и экспертизы проектов от 21.07.2014 № 16вн/611, директором департамента принято решение о не начислении штрафных санкций по государственному контракту в связи с отсутствием вины подрядной организации в нарушении сроков по корректировке проектной документации.

Как следует из письма ОАО «ГипродорНИИ» от 02.07.2014 № 10-07/1257 контракт заключен на заведомо невыполнимых условиях: срок выполнения работ по контракту составляет 90 дней, а официальный срок проведения экологической экспертизы составляет до 120 дней и главгосэкспертиза проектной документации 60 дней после прохождения экологической экспертизы.

Необходимо следует отметить, что в соответствии с календарным графиком, являющимся приложением № 2 к государственному контракту, срок выполнения работ по корректировке проектной документации установлен 14 марта 2014 года, а фактически работы завершены в декабре 2014 года (заявление о проведении экспертизы от 16.12.2014 № 16-10331).

Цена работ по государственному контракту определена по результатам конкурса и составила 15 100,590 тыс.рублей. Общая стоимость принятых и оплаченных работ за счет средств краевого бюджета составила 13 350,249 тыс. рублей или 88,4 % от суммы контракта.

Государственный контракт расторгнут по обоюдному согласию сторон соглашением от 18.09.2015 № 190/15.

При корректировке проектной документации внесены следующие изменения:

- изменена конструкция промежуточной опоры моста через ручей Перевальный – вместо двухстоечной принята трехстоечная;

- откорректированы типы обделок тоннеля и их расположение по трассе в соответствии с уточненными инженерно-геологическими условиями строительства, учтены фактические размеры тоннельных обделок на построенном участке;

 - изменена конструкция дорожной одежды на аналогичную ранее реконструируемым участкам автомобильной дороги Раздольное - Хасан;

 - предусмотрены работы по переустройству трех кабелей ФСБ России, попадающих в зону строительства дороги, согласно письму ФСБ России от 25.07.2012 № 78/8/1/647;

 - изменена точка подключения ЛЭП к электрическим сетям ОАО «ДРСК» в соответствии с вновь полученными ТУ от 23.07.2013 № 122-10-789.

 В результате внесенных изменений сметная стоимость объекта увеличилась на 150 838,06 тыс. рублей в уровне цен 1 квартала 2015 года (в базисном уровне цен 2001 года 23 624, 21 тыс. рублей).

 Таблица № 3

 тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сметная стоимость дополнительных работ |
| в базисном уровне цен 2001 г. | в текущем уровне цен I квартала 2015 года |
| СМР | 11 553,09 | 90 520,73 |
| Оборудование | 5 372,00 | 23 327,36 |
| Прочие затраты | 6 699,12 | 36 989,97 |
| ВСЕГО | 23 624,21 | 150 838,06 |
| *в том числе* |  |  |
| ПИР | 5 845,95 | 26 123,87 |
| НДС |  | 23 009,20 |
| возвратные суммы | 55,08 | 431,53 |

Откорректированная проектная документация утверждена приказом департамента от 03.08.2015 № 85-ОД.

 ***3.1.3. Разработка рабочей документации***

 В целях разработки рабочей документации по объекту департаментом заключен государственный контракт от 29.02.2012 № 79/12 (с закрытым акционерным обществом «Тихоокеанская мостостроительная компания» (далее - ЗАО «ТМК»). Фактическим исполнителем работ по разработке рабочей документации является ОАО «ГипродорНИИ» и ООО проектно-изыскательский институт «Бамтоннельпроект».

 Стоимость работ по разработке рабочей документации по государственному контракту составила 42 623,910 тыс. рублей, которые выполнены и оплачены в полном объеме.

***3.1.4 Проведение авторского надзора***

 В целях авторского надзора при производстве работ по объекту департаментом заключено 2 государственных контракта.

Государственный контракт от 06.08.2012 № 303/12 заключен на основании пункта 24 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005
№ 94-ФЗ без проведения торгов между департаментом и ОАО «ГипродорНИИ» на проведение авторского надзора за реконструкцией автомобильной дороги.

Условиями контракта не предусмотрено право подрядчика привлекать к выполнению работ по контракту третьих лиц (субподрядчиков), однако, как следует из представленных отчетов, авторский надзор за строительством тоннеля осуществляли специалисты ООО проектно-изыскательский институт «Бамтоннельпроект». Необходимо отметить, что в Федеральном законе от 21.07.2005 № 94-ФЗ отсутствует регулирование условий привлечения исполнителем третьих лиц для оказания услуг по государственному контракту, что с учетом отсылки, содержащейся в статье 2 и части 2 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ, позволяет применять к отношениям сторон общие положения гражданского законодательства об исполнении обязательств третьим лицом, о договоре возмездного оказания услуг.

Статьей 780 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что если иное не предусмотрено договором возмездного оказания услуг, исполнитель обязан оказать услуги лично.

Таким образом, по договору возмездного оказания услуг исполнитель в любом случае обязан оказать услуги лично, если иное не предусмотрено в договоре.

Учитывая, что условиями государственного контракта от 06.08.2012 № 303/12 не предусмотрено право исполнителя привлекать в качестве исполнителей третьих лиц, исполнение обязанностей по государственному контракту ООО «Проектно-изыскательский институт «Бамтоннельпроект» является неправомерным.

Срок оказания услуг – с момента подписания государственного контракта и по 31.12.2013.

 Общая стоимость авторского надзора по контракту составляет 2 500,931 тыс. рублей, которая рассчитана и утверждена в соответствии с протоколом согласования договорной цены и предварительной сметой, являющимися приложениями к контракту.

Разделом 3 государственного контракта определены следующие обязанности исполнителя:

проверять в процессе строительства соответствие выполняемых работ проектным решениям, предусмотренным рабочей документацией и утвержденной сметной стоимости работ, соответствие выполняемых работ проекту, качество производства строительно-монтажных работ и работ по монтажу технологического и других видов оборудования;

осуществлять авторский надзор за производством строительных изделий, конструкций, деталей, приборов и оборудования в случаях, когда строительные изделия, конструкции, детали и др. изготавливаются на объектах;

вести журнал авторского надзора, в котором фиксировать выявленные при строительстве отступления от проектной документации и нарушения требований строительных норм и правил, технических условий по производству строительно-монтажных работ, давать указания и рекомендации по их устранению, а также устанавливать сроки устранения отступлений и нарушений;

следить за своевременным и качественным исполнением указаний, внесенных в журнал авторского надзора;

участвовать в рассмотрении рабочей документации и выдавать рекомендации по производству работ;

 участвовать в освидетельствовании скрываемых возведением последующих конструкций работ, от качества которых зависят прочность, устойчивость, надежность и долговечность возводимых зданий и сооружений;

 принимать участие в работе по приемке законченного строительством объекта в эксплуатацию.

Результаты работ по авторскому надзору оформляются путем составления отчета, который включает пояснительную записку с фотографиями основных видов работ подрядчика, анализ качества, мероприятия по контролю качества выполняемых строительно-монтажных работ, проводимых в процессе строительства объекта, анализ результатов освидетельствований и обследований сооружений, конструкций и конструктивных элементов.

Техническим заданием, являющимся приложением № 2 к контракту, определено, что отчет по результатам авторского надзора представляется ежемесячно. Необходимо отметить, что техническое задание - приложение № 2 к контракту представителями сторон не подписано и не может считаться согласованным сторонами.

Рекомендуемые положения по организации и ведению авторского надзора на объектах строительства установлены Сводом правил по проектированию и строительству «Авторский надзор за строительством зданий и сооружений» - СП 11-110-99.

Пунктом 4.1 СП 11-110-99 установлено, что авторский надзор осуществляется на основании договора (распорядительного документа) и приводится, как правило, в течение всего периода строительства и ввода в эксплуатацию объекта, а в случае необходимости и начального периода его эксплуатации.

 Стоимость принятых и оплаченных департаментом за счет средств краевого бюджета работ по проведению авторского надзора за реконструкцией участка автомобильной дороги составила 2 500,931 тыс. рублей, в том числе по годам:

2012 год – 701,406 тыс. рублей,

2013 год – 1 799,525 тыс. рублей.

Согласно смете на проведение авторского надзора на 2013 год стоимость работ установлена в сумме 1 799,525 тыс. рублей, которая рассчитана исходя из пяти выездов на объект реконструкции четырех представителей ОАО «ГипродорНИИ».

Пунктом 4.4 СП 11-110-99 установлено, что назначение руководителей и специалистов, ответственных за проведение авторского надзора производится приказом организации - ОАО «ГипродорНИИ». Однако соответствующие приказы к проверке не представлены, перечень лиц, участвующих в проведении авторского надзора не определен.

Письмом Минрегиона РФ от 07.04.2010 № 13136-ИП/08 «Об определении размера средств на проведение авторского надзора проектных организаций за строительством объектов на территории Российской Федерации» даны разъяснения, что расчеты за проведение авторского надзора осуществляются согласно смете затрат на осуществление авторского надзора, составленной по форме № 3п (на основании фактических трудозатрат непосредственных исполнителей с учетом командировочных расходов, накладных расходов и сложившегося уровня рентабельности проектной организации, осуществляющей авторский надзор за строительством). При этом размер затрат на проведение авторского надзора не должен превышать лимита, предусмотренного в сводном сметном расчете стоимости строительства. В указанном размере затрат не учитывается стоимость проезда на стройку и обратно работников проектных организаций, осуществляющих авторский надзор. Затраты по оплате проезда работников проектных организаций, осуществляющих авторский надзор, предусматриваются дополнительно в составе договорной цены на проведение авторского надзора за строительством по согласованию с заказчиком.

 При выборочной проверке стоимости работ по сметам затрат выявлено неправомерная оплата за авторский надзор в общей сумме 612,608 тыс. рублей, а именно:

 а) за январь 2013 года смета затрат к проверке не представлена, в результате чего департаментом необоснованно оплачено ОАО «ГипродорНИИ» в сумме 359,905 тыс. рублей.

б) стоимость фактических затрат за проведение авторского надзора в октябре 2013 года завышена на 302,090 тыс. рублей, в результате излишне оплачено фактических затрат на сумму 252,703 тыс. рублей (см. расчет Приложение №1).

 По условиям государственного контракта (п.3.1.10.) исполнитель обязан участвовать в освидетельствовании скрываемых возведением последующих конструкций работ, от качества которых зависят прочность, устойчивость, надежность и долговечность возводимых зданий и сооружений. К проверке исполнительная документация представлена не в полном объеме. В представленных актах освидетельствования скрытых работ в приемке работ представитель проектной организации ОАО «ГипродорНИИ» не участвовал.

Государственный контракт от 18.09.2015 № 191/15 заключен на основании пункта 19 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013
№ 44-ФЗ между департаментом и ООО Проектно-изыскательский институт «Бамтоннельпроект» на проведение авторского надзора за строительством объекта «Реконструкция автомобильной дороги Раздольное – Хасан на участке Нарвинский перевал км 74 – км 79 в Приморском крае».

По условиям контракта контроль за выполнением исполнителем обязательств по контракту от имени и в интересах заказчика осуществляет КГКУ «Примуправтодор».

Срок выполнения работ – с момента заключения государственного контракта по декабрь 2015 года.

Цена контракта составляет 172,420 тыс. рублей (краевой бюджет), которая утверждена в соответствии с протоколом согласования договорной цены, являющегося приложением к контракту.

Согласно п.4.92 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 (далее - Методика) *«средства на проведение авторского надзора проектных организаций за строительством рекомендуется определять расчетом в текущем уровне цен, но не более 0,2 % от полной сметной стоимости, учтенной в главах 1-9 сводного сметного расчета».*

Расчет цены контракта по осуществлению авторского надзора не представлен. В качестве расчета к контракту приложена таблица, в которой одной цифрой указана стоимость прямых затрат и отдельной строкой выделен НДС. Таким образом, оценить соблюдение Методики и правильность расчета не предоставляется возможным.

 ***3.1.5.Строительный контроль.***

Для осуществления строительного контроля при проведении работ по строительству объекта департаментом заключено 2 государственных контракта: по одному в 2013 и 2015 году.

Согласно государственному контракту от 14.01.2013 № 0120200000112000118-0077471-03 № 07/13 исполнитель ООО «Мостовое бюро» принял на себя обязательства по осуществлению строительного контроля при проведении работ по строительству объекта «Реконструкция автомобильной дороги Раздольное – Хасан на участке Нарвинский перевал км 74 – км 79 в Приморском крае. Автодорожный тоннель».

Срок выполнения работ по контракту – с момента заключения государственного контракта - по 31 декабря 2013 года.

Стоимость работ по контракту установлена в сумме 23 910,804 тыс. рублей.

Государственный контракт заключен по результатам открытого аукциона в электронной форме с единственным участником аукциона по начальной максимальной цене, указанной в документации об открытом аукционе в электронной форме. При этом начальная максимальная цена контракта определена в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства», п. 46 сводного сметного расчета, сроком окончания работ по основному государственному контракту на выполнение подрядных строительно-монтажных работ с учетом индексов изменения сметной стоимости.

В течение срока действия государственного контракта департаментом принято и оплачено работ на сумму 23 910,804 тыс. рублей или в полном объеме от суммы контракта.

 Таблица №4

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Период | КС-3 | Выполнено работ,  | Оплачено работ,  |
| 1 | Январь | КС-3 от 31.01.2013 № 1 | 1 992,567 | 1 992,567 |
| 2 | Февраль | КС-3 от 28.02.2013 № 2 | 1 992,567 | 1 992,567 |
| 3 | Март | КС-3 от 29.03.2013 № 3 | 1 992,567 | 1 992,567 |
| 4 | Апрель | КС-3 от 30.04.2013 № 4 | 1 992,567 | 1 992,567 |
| 5 | Май | КС-3 от 31.05.2013 № 5 | 1 992,567 | 1 992,567 |
| 6 | Июнь | КС-3 от 28.06.2013 № 6 | 1 992,567 | 1 992,567 |
| 7 | Июль | КС-3 от 31.07.2013 № 7 | 1 992,567 | 1 992,567 |
| 8 | Август | КС-3 от 30.08.2013 № 8 | 1 992,567 | 1 992,567 |
| 9 | Сентябрь | КС-3 от 30.09.2013 № 9 | 1 992,567 | 1 992,567 |
| 10 | Октябрь | КС-3 от 31.10.2013 № 10 | 1 992,567 | 1 992,567 |
| 11 | Ноябрь | КС-3 от 29.11.2013 № 11 | 1 992,567 | 1 992,567 |
| 12 | Декабрь | КС-3 от 31.12.2013 № 12 | 1 992,567 | 1 992,567 |
|  | ВСЕГО |  | 23 910,804 | 23 910,804 |

 В соответствии с пунктом 2 «Положения о порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 № 468 (далее – Положение) *«предметом строительного контроля является проверка выполнения работ при строительстве объектов капитального строительства на соответствие требованиям проектной и подготовленной на ее основе рабочей документации, результатам инженерных изысканий, требованиям градостроительного плана земельного участка, требованиям технических регламентов в целях обеспечения безопасности зданий и сооружений».*

 В соответствии с пунктом 15 Положения *«размер затрат заказчика на осуществление строительного контроля при строительстве объектов капитального строительства, финансируемых полностью или частично с привлечением средств федерального бюджета, определяется исходя из общей стоимости строительства, за исключением расходов на приобретение земельных участков, в базисном уровне цен по состоянию на 1 января 2000 г. (без НДС) путем расчета с применением нормативов расходов заказчика, определенных в приложении к настоящему Положению».*

 Фактическая стоимость работ, выполненных в 2013 году, составила 548 580,446 тыс. рублей (итог глав 1-10). Принимая во внимание установленный в сводном сметном расчете (п. 46) норматив затрат в размере 1,36%, стоимость работ по осуществлению строительного контроля должна составить 7 460,694 тыс. рублей.

 Таким образом, департаментом оплачено невыполненных работ по проведению строительного контроля на сумму (23 910,804 – 7 460,694)16 450,110 тыс. рублей*.*

 В разделе 2 государственного контракта определены обязанности исполнителя. В соответствии с пунктом 2.1. исполнитель обязан ежемесячно составлять и предоставлять заказчику отчет с приложением определенного контрактом перечня документов. Кроме того, пунктом контракта 2.1.5. на исполнителя возлагается обязанность визирования расшифровок выполненных работ, составленных подрядчиком. В 2013 году акты выполненных работ по форме КС-2 (расшифровки выполненных работ) представителями ООО «Мостовое бюро» не подписывались.

 В 2015 году департаментом заключен государственный контракт от 28.09.2015 № 2015.363421 (205/15) с ООО «Мостовое бюро» на оказание услуг по осуществлению строительного контроля по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Раздольное – Хасан на участке Нарвинский перевал км 74 – км 79 в Приморском крае».

Государственным контрактом предусмотрено оказание услуг по осуществлению контроля и надзора за качеством строительства в соответствии с проектной документацией, требованиями градостроительного кодекса, требованиями технических регламентов, техническим заданием государственного заказчика. Срок оказания услуг – с момента заключения контракта по 31.12.2015 (включительно).

Цена работ по контракту составляет 1 700,000 тыс. рублей (краевой бюджет).

 ***3.1.6 .Выполнение строительно-монтажных работ***

Реконструкция объекта начата в 2012 году в соответствии с разрешением на строительство от 24.02.2012 № RU 25517000-01 со сроком действия до 24.10.2014. Разрешение продлялось дважды: до 24.10.2015 и затем до 30.06.2016.

В целях выполнения работ на объекте департаментом заключено 2 государственных контракта: от 29.02.2012 № 79/12 и от 03.04.2015 № 71/15.

Государственный контракт от 29.02.2012 № 79/12 на выполнение подрядных работ (строительно-монтажные работы и разработка рабочей документации) заключен департаментом на основании результатов открытого конкурса с ЗАО «ТМК».

По результатам открытого конкурса стоимость работ снижена на
2 процента и составила 1 691 365,00 тыс. рублей, в том числе строительно-монтажные работы – 1 648 741,090 тыс. рублей, разработка рабочей документации – 42 623,910 тыс. рублей.

В соответствии с проектом организации строительства общая продолжительность выполнения работ составляет 32 месяца, государственным контрактом в соответствии с конкурсным предложением подрядчика установлены сроки выполнения работ с момента заключения контракта по декабрь 2013 года, т.е. 22 месяца. Однако работы по объекту продолжаются по настоящее время.

Согласно государственному контракту подрядчик обязуется собственными и привлеченными силами выполнять подрядные работы (строительно-монтажные работы и разработка рабочей документации) по объекту. Работы должны производиться в соответствии с календарным графиком производства работ. Календарным графиком производства работ утверждено распределение финансирования и объемов работ по годам строительства:

2012 год – 1 554 368,505 тыс. рублей;

2013 год – 136 996,495 тыс. рублей.

В течение 2012 - 2014 годов к государственному контракту заключено десять дополнительных соглашений, которыми в основном в пункт 2.5 государственного контракта вносились изменения о стоимости работ, подлежащей выполнению в 2012, 2013, 2014 годах, а также новыми приложениями к контракту, такими как календарный график и протокол согласования (ведомость) договорной цены на соответствующий год.

 В ходе рассмотрения актов приемки выполненных работ по контракту выявлен ряд нарушений, в результате чего стоимость работ завышена на общую сумму 36 128,46 тыс. рублей (см. расчет Приложение №2) по следующим причинам:

 а) в соответствии с пунктом 4.33 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденной и введенной в действие постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1, при расчетах между заказчиком и подрядчиком за фактически выполненные объемы работ часть резерва средств на непредвиденные работы и затраты, предусмотренного в сводном сметном расчете, с учетом размера, согласованного заказчиком и подрядчиком для включения в состав твердой договорной цены на строительную продукцию подрядчику не передается, а остается в распоряжении заказчика. В этом случае объемы фактически выполняемых работ фиксируются в обосновывающих расчеты документах, в том числе и тех работ, которые дополнительно могут возникать при изменении заказчиком в ходе строительства ранее принятых проектных решений.

 Однако, при расчетах за выполненные работы стоимость непредвиденных затрат включена в расчет в размере 1,5 % от стоимости работ без расшифровки выполненных объемов работ и обосновывающих расчетов;

б)при расчете за выполненные работы в 2012 году, в период с августа по декабрь 2013 года и в 2014 году завышен норматив надбавок за вахтовый метод работ;

в) пунктом 7.14 государственного контракта предусмотрено, что *«расчеты заказчика с подрядчиком по затратам по страхованию производятся на основании подтверждающих документов. Данные о страховщике, условия страхования, в том числе размер страховой суммы, застрахованные риски, определяются сторонами в дополнительном соглашении».*

Однако, в июле 2012 года заказчиком приняты к оплате затраты по страхованию. Документы, подтверждающие понесенные расходы на страхование строительно-монтажных рисков, к проверке не представлены;

г)прирасчете за выполненные работы завышен индекс перевода из базисных цен в уровень цен 4 квартала 2011 года прочих затрат и изыскательских работ (геодезическая разбивочная основа). Установленные сводным сметным расчетом индексы увеличены на 3 % непредвиденных затрат;

д)пунктом 2в) технической части раздела 1 Сборника сметных норм нормативных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время (ГСН 81-05-02-2007) дано понятие снегоборьбы (*«работы по ликвидации снежных заносов, вызванных стихийными явлениями (метель, буран, пурга»)*, а также установлен порядок расчета заказчика с подрядной организацией – при подтверждении справками гидрометеорологической службы;

В апреле 2013 года на основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 26.04.2013 б/№ на сумму 1 439,273 тыс. рублей (в уровне цен IV квартала 2012 года с НДС) и в июле 2014 года на основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 22.07.2014 б/№ на сумму 1 581,453 тыс. рублей (в уровне цен IV квартала 2012 года с НДС) департаментом приняты и оплачены работы по снегоборьбе без подтверждения справками гидрометеорологический службы.

Кроме того, в январе 2013 года акт о приемке выполненных работ формы КС-2 от 30.01.2013 б/№ на сумму 2 958,555 тыс. рублей, определяющий стоимость работ по уборке снега составлен в ценах IV квартала 2012 года, и полученная стоимость работ повторно умножена на индекс-дефлятор прогнозных цен на 2012 год.

е)в октябре, декабре 2013 года, августе и ноябре 2014 года при расчете лимитированных затрат завышен норматив дополнительных затрат при производстве работ в зимнее время на обстановку и обустройство дороги (дорожные знаки, металлическое барьерное ограждение, разметка), так, вместо предусмотренного сводным сметным расчетом норматива в размере 1,9% при расчете за выполненные работы принят норматив в размере 5,5%;

ж) в июне 2014 года на основании справки о стоимости принятых работ формы КС-3 от 11.06.2014 б/№ необоснованно оплачены затраты без расшифровки принятых работ (без формы №КС-2);

з) в ноябре 2012 года на основании акта о приемке выполненных работ формы№ КС-2 от 27.11.2012 № 1 на сумму 217,225 тыс. рублей (в базисном уровне цен 2001года) департаментом приняты и оплачены расходы по вывозу отходов на полигон ТБО без обосновывающих документов. Так, проверке не представлен расчет, договор и акт оказанных услуг;

 и)в сентябре 2013 года стоимость оборудования переведена в цены IV квартала 2011 года индексом на строительно-монтажные работы. Однако письмом Минрегиона Российской Федерации от 07.11.2011 № 30394-ИП/08 на строительно-монтажные работы рекомендован индекс -5,48, на оборудование - 3,27;

 к) департаментом не принято мер по возврату стоимости материалов, полученных от разборки конструкций и сооружений (предусмотрено сметной документацией).

Так, в соответствии с пунктом 4.100.1 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004), утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1, материалы и детали, получаемые от разборки конструкций, сноса и переноса зданий и сооружений находятся в распоряжении заказчика.

# В августе 2013 года на основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 27.08.2013 б/№ на сумму 69,234 тыс. рублей (в базисном уровне цен 2001) по локальному сметному расчету № 9.3-2.3-11 «Разборка существующего моста, мост через ручей Перевальный» департаментом приняты и оплачены работы по демонтажу стального перильного ограждения в объеме 0,3135 т[[14]](#footnote-14)*.*

# В декабре 2013 года на основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 20.12.2013 б/№ на сумму 58,720 тыс. рублей (в базисном уровне цен 2001 года.) по локальному сметному расчету № 9.4-08-11 «Устройство временного моста с разборкой, мост через ручей Бол. Михазлиса» департаментом приняты и оплачены работы по демонтажу колесоотбойного бруса. При выполнении данного вида работ сметой предусмотрен возврат стоимости дров разделанных в объеме 3,072 м3(ТСЦ-102-0245) и возврат стоимости металлоконструкций в объеме 0,90725 тн (м/к анкера и крепление бруса) (перевозка дров и металла взята на выполнение)[[15]](#footnote-15).

Учитывая, что средства от реализации возвратных материалов относятся к прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации, в доход краевого бюджета не допоступили неналоговые доходы в сумме 8,028 тыс. рублей.

Государственный контракт от 03.04.2015 № 71/15 на выполнение подрядных работ заключен департаментом с Открытым акционерным обществом «Приморское автодорожное ремонтное предприятие» (далее - ОАО «Примавтодор»).

Цена контракта рассчитана в соответствии со сводным сметным расчетом по объекту, составленным базисно-индексным методом в базисном уровне цен 2001 года в соответствии с требованиями МДС 81-35.2004, и с учетом коэффициентов перевода в цены соответствующих лет и составила 371 730,953 тыс. рублей.

В результате пересчета сметной стоимости (см. расчет Приложение № 3) установлено, что цена государственного контракта завышена на сумму 30 617,468 тыс. рублейпо следующим причинам:

а) в нарушение требований МДС 81-35.2004 в стоимости работ не выделена стоимость оборудования, вследствие чего лимитированные затраты (затраты на временные здания и сооружения, дополнительные затраты при производстве работ в зимнее время), а также амортизационные затраты на вахтовый поселок, вахтовый метод и вахтовая надбавка рассчитаны от общей стоимости работ, включая оборудование. Кроме того, стоимость оборудования из уровня цен 2001 года переведена в уровень цен 4 квартала 2011 года индексом на строительно-монтажные работы в размере 5,48, в то время как к стоимости оборудования применяется индекс- 3,27;

б) завышен норматив затрат на временные здания и сооружения при расчете стоимости работ по мосту через ручей Перевальный (в сводном сметном расчете -3,28 %, а в при расчете договорной цены -8,08 %);

в) завышен норматив затрат при расчете дополнительных затрат при производстве работ в зимнее время (в сводном сметном расчете при расчете удорожания по дороге применяется расчетный коэффициент -3,3726 %, а в ведомости договорной цены применяется коэффициент- 5,7888 %);

г) допущена арифметическая ошибка при расчете дополнительных затрат при производстве работ в зимнее время по мостам. Расчетная стоимость зимнего удорожания составила 30,092 тыс. рублей, однако в ведомости договорной цены стоимость затрат равна 3 106,671 тыс. рублей.

 Согласно государственному контракту подрядчик обязуется выполнить подрядные работы по объекту. Работы должны производиться в соответствии с проектной документацией и утвержденной к производству работ рабочей документацией, техническим заданием и календарным графиком производства работ.

Срок выполнения работ по объекту определен пунктом 1.2. контракта: с момента подписания государственного контракта по 15 декабря 2015 года.

Календарным графиком производства работ утверждено распределение финансирования и объемов работ по кварталам 2015 года:

II квартал – 185 865,476 тыс. рублей (выполнено работ на сумму 77 253,409 тыс. рублей или 41,6 %),

III квартал – 130 105,834 тыс. рублей (выполнено работ на сумму 72 882,878 тыс. рублей или 56,0 %) (при плане 9 месяцев 315 971,310 тыс. рублей выполнено 150 136,287 тыс. рублей или 47,5 %),

IV квартал – 55 759,643 тыс. рублей.

К государственному контракту заключено два дополнительных соглашения от 19.08.2015 № 158/15 и от 14.09.2015 № 188/15.

 В ходе рассмотрения актов приемки выполненных работ по контракту выявлен ряд нарушений, в результате чего произошло завышение стоимости на общую сумму 8 731,859 тыс. рублей (см. расчет Приложение №4) по следующим причинам:

 а) В соответствии с пунктом 4.33 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденной и введенной в действие постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1, при расчетах между заказчиком и подрядчиком за фактически выполненные объемы работ часть резерва средств на непредвиденные работы и затраты, предусмотренного в сводном сметном расчете, с учетом размера, согласованного заказчиком и подрядчиком для включения в состав твердой договорной цены на строительную продукцию подрядчику не передается, а остается в распоряжении заказчика. В этом случае объемы фактически выполняемых работ фиксируются в обосновывающих расчеты документах, в том числе и тех работ, которые дополнительно могут возникать при изменении заказчиком в ходе строительства ранее принятых проектных решений.

 Однако, фактически при расчетах за выполненные работы стоимость непредвиденных затрат включена в расчет без расшифровки выполненных объемов работ.

б**)** В апреле и мае 2015 года при пересчете стоимости работ в цены соответствующих лет строительства применен завышенный индекс-дефлятор.

Так, вместо предусмотренного протоколом согласования (ведомостью) договорной цены индекса равного 1,06918439, применен индекс равный 1,2607727.

Дебиторская задолженность по данному объекту по состоянию на 01.10.2015 года числится в общей сумме 423 745,95 тыс. рублей, из них с 01.01.2014 за ЗАО «ТМК» в размере 357 251,91 тыс. рублей или 84 % от общего объема задолженности.

 Необходимо отметить, что в отношении ЗАО «ТМК» введена процедура банкротства и общество признано несостоятельным (банкротом), в связи, с чем департамент обратился в Арбитражный суд с заявлением о включении в реестр требований кредиторов должника требований в общей сумме 357 251,91 тыс. рублей, в том числе:

определением Арбитражного суда Приморского края от 29.06.2015 № А51-31981/2014 требования департамента признаны обоснованными о взыскании неотработанного аванса по государственному контракту от 29.02.2012 №79/12 в размере 260 251,91 тыс. рублей и включены в третью очередь реестра требований кредиторов ЗАО «ТМК». Кроме того, 24.09.2015 Арбитражным судом Приморского края рассмотрено дело № А51-16891/2015 по иску департамента к ЗАО «ТМК» о взыскании неотработанного аванса в сумме 97 000,0 тыс. рублей, в результате требование департамента удовлетворены в полном объеме.

***4.Строительство автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный на участке км 0 - км 18+500 в Приморском крае.
II и III пусковые комплексы.***

Подпрограммой №2 на 2013-2017 годы предусмотрено финансирование по данному объекту в общем объеме 6 767 492,71 тыс. рублей, в том числе: за счет средств краевого бюджета – 2 362 216,81 тыс. рублей (35 %), за счет средств федерального бюджета – 4 405 275,9 тыс. рублей (65%), из них за 2013 -2015 годы на сумму 4 656 392,71 тыс. рублей (краевой бюджет -2 151 116,81 тыс. рублей, федеральный бюджет -2 505 275,9 тыс. рублей).

Срок ввода в эксплуатацию объекта планируется, согласно условиям подпрограммы №2, на 2016 год.

Законами Приморского края о краевом бюджете на 2013 - 2015 годы утверждены бюджетные ассигнования в общем объеме - 4 656 392,71 тыс. рублей (краевой бюджет - 2 151 116,81 тыс. рублей, федеральный бюджет – 2 505 275,9 тыс. рублей), что соответствует подпрограммным назначениям.

За 2013 – 9 месяцев 2015 годы выполнено работ по объекту в общей сумме 4 485 435,56 тыс. рублей, в том числе по годам:

*2013 год* - за счет средств краевого бюджета - 238 205,43 тыс. рублей (67,9 % от программных назначений), из них:

 ООО «Трансстроймеханизация» на сумму 233 686,67 тыс. рублей - строительно-монтажные работы (далее - СМР);

компенсация выкупной стоимости недвижимого имущества юридическим и физическим лицам на сумму 2 838,39 тыс. рублей;

 прочие работы (кадастровые работы, оценка имущества) на сумму 1 680,37 тыс. рублей.

 *2014 год* – 2 382 687,97 тыс. рублей, в том числе:

-ООО «Трансстроймеханизация» выполненные СМР на сумму 2 324 560,0 тыс. рублей;

-компенсация выкупной стоимости недвижимого имущества юридическим и физическим лицам на сумму 49 775,58 тыс. рублей;

-по государственному контракту №103/14 от 30.04.2014 с ОАО «ГипродорНИИ» за выполнение авторского надзора в сумме 1 495,87 тыс. рублей.

- по государственному контракту №182/14 от 14.07.2014 с ООО «ДВСК Гарант» на проведение строительного контроля выполнено работ на сумму 6 619,44 тыс. рублей.

- прочие работы (оценка имущества, кадастровые работы) -237,08 тыс. рублей.

9 месяцев 2015 года - 1 864 542,16 тыс. рублей (федеральный бюджет -1 400 000,0 тыс. рублей; краевой бюджет -464 542,16 тыс. рублей), в том числе:

-ООО «Трансстроймеханизация» выполнены СМР –1 842 168,44 тыс. рублей, из них: 442 168,44 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета; 1 400 000,0 тыс. рублей – за счет средств федерального бюджета;

- произведена компенсация выкупной стоимости недвижимого имущества юридическим и физическим лицам - на сумму 962,14 тыс. рублей;

- по государственному контракту №320/14 от 25.12.2014 с ОАО «ГипродорНИИ» за фактические работы по выполнению авторского надзора в сумме 1 749,98 тыс. рублей;

- по государственному контракту №182/14 от 14.07.2014 с ООО «ДВСК Гарант» за выполненные услуги проведение строительного контроля в сумме 19 661,6 тыс. рублей.

-по государственному контракту №182/14 от 14.07.2014 с ООО «ДВСК Гарант» за выполненные услуги проведение строительного контроля в сумме 19 661,6 тыс. рублей.

*4.1 Выполнение СМР*

 По результатам открытого конкурса, департаментом заключен государственный контракт №274/13 от 18.11.2013 с ООО «Трансстроймеханизация» (далее – подрядчик) на выполнение СМР по объекту**«**Строительство автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный на участке км 0 - км 18+500 в Приморском крае. II и III пусковые комплексы». Цена государственного контракта составляет 7 157 134, 948 тыс. рублей и определена на весь срок выполнения работ, является твердой и не может меняться в ходе его исполнения. Срок окончания работ - март 2016 года (28 месяцев) и обязательства по контракту считаются выполненными в полном объеме с момента подписания между сторонами акта приема – передачи законченного строительством объекта.

Необходимо отметить, что между Федеральным дорожным агентством и Администрацией Приморского края заключено Соглашение от 30.09.2015 о предоставлении в 2015-2016 годах субсидий из федерального бюджета бюджету Приморского края в рамках реализации федеральной целевой программы «Экономическое и социальное развитие Дальнего востока и Байкальского региона на период до 2018 года», в том числе в части увеличения финансирования по вышеуказанному объекту. В результате, цена государственного контракта на строительство данного объекта превышает объем финансирования, предусмотренный подпрограммой №2 на весь период строительства (*6 767 492,71* тыс. рублей) на 389 642,24 тыс. рублей или на 5,4 %.

Изменения в Программу (подпрограмма №2), в части увеличения объема финансирования на данный объект не внесены.

Календарным графиком производства работ утверждено распределение финансирования и объемов работ по годам строительства:

 Таблица №5

 Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Объем финансирования по контракту (допсоглашения) | Объем работ по календарному графику  | Утверждено бюджетной росписью |
| 2013 год | 323 350,0 |  323 350,0 | 350 941,37 |
| 2014 год | 2 324 560,0 |  2 324 560,0 | 2 384 995,32 |
| 9 месяцев 2015 года |  1 842 168,4 (март 2015) |  4 200 000,0 | 1 920 456,02 |
| 2016 год |  | 309 224,9 | 211 100, 0 проект 2016 год - только средства краевого бюджета  |
|  | **4 490 078,4** | **7 157 134,9** | **4 656 392,71** |

В течение 2013 – 9 месяцев 2015 годов к государственному контракту заключено 5 дополнительных соглашений, которыми, в основном в пункт 2.5 контракта, вносились изменения о стоимости работ, подлежащей выполнению в 2013- 2015 годах, а также новыми приложениями к контракту, такими как календарный график и протокол согласования (ведомость) договорной цены на соответствующий год.

Пунктом 7.3. контракта установлено, что департамент в 2013 году оплачивает подрядчику аванс под выполненные работы в размере 30 % от годового лимита бюджетных обязательств, что составляет 97 005,0 тыс. рублей. Последующее ежегодное авансирование выполняемых работ производится в размере 30 % от соответствующих лимитов бюджетных обязательств после подтверждения выполнения предусмотренных государственным контрактом работ в объеме произведенного авансового платежа. Фактически, в 2013 году департаментом оплачен подрядчику аванс в размере 97 005,0 тыс. рублей, как и предусмотрено контрактом, который погашен на 72,3 % (70 106,0 тыс. рублей), в результате по состоянию на 01.01.2014 сложилась дебиторская задолженность в размере 26 899,0 тыс. рублей (погашена в 2014 году).

*4.2 Проведение авторского надзора на объекте*

 Необходимо отметить, что рекомендуемые положения по организации и ведению авторского надзора на объектах строительства установлены Сводом правил по проектированию и строительству «Авторский надзор за строительством зданий и сооружений» СП 11-110-99.

Пунктом 4.1 СП 11-110-99 установлено, что авторский надзор осуществляется на основании договора (распорядительного документа) и приводится, как правило, в течение всего периода строительства и ввода в эксплуатацию объекта, а в случае необходимости и начального периода его эксплуатации.

Однако, в 2013 году авторский надзор за строительством объекта **«**Строительство автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный на участке км 0 - км 18+500 в Приморском крае. II и III пусковые комплексы» (строительство начато 18.11.2013 ) в течении 1,5 месяца не осуществлялся;

*На 2014 год* для выполнения авторского надзора заключен государственный контракт №103/14 от 30.04.2014 с ОАО «ГипродорНИИ» на сумму 1 495,87 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3.1 контракта цена составляет 2 219,97 тыс. рублей, является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (срок выполнения работ - 31.12.2014). Дополнительным соглашением №10/15 от 28.01.2015 государственный контракт №103/14 от 30.04.2014 с ОАО «ГипродорНИИ» расторгнут по соглашению сторон и в результате цена контракта снизилась на 724,1 тыс. рублей или на 32,6 % и составила 1 495,87 тыс. рублей (на сумму фактического исполнения).

Основанием для расторжения государственного контракта послужило обоюдное согласие сторон, что согласуется с требованиями части 8 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Далее, департаментом вновь заключается государственный контракт на выполнение авторского надзора от 25.12.2014 №320/14 с тем же подрядчиком - ОАО «ГипродорНИИ». Согласно пункту 3.1. цена государственного контракта составляет 4 500,0 тыс. рублей, в том числе по годам: на 2015 год - 3 000,0 тыс. рублей; на 2016 год -1 500,0 тыс. рублей, является твердой и определяется на весь срок исполнения строительства - до 31.03.2016.

За 9 месяцев 2015 года фактически выполнены работы на сумму 1 749,98 тыс. рублей.

*4.3.Осуществление строительного контроля*

В целях осуществления строительного контроля департаментом заключен государственный контракт от 14.07.2014 №182/14 с ООО «ДВСК Гарант».

В соответствии с пунктом 2.1 контракта цена составляет 59 393,84 тыс. рублей, является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта - 31.06.2016. Условиями государственного контракта, пунктом 2.8. предусмотрено финансирование по годам - 2014 год - 19 998,62 тыс. рублей; 2015 год – 36 565,75 тыс. рублей; 2016 год – 2 829,47 тыс. рублей. Следует отметить, что при приемке оказанных услуг, стоимость услуг по строительному контролю определяется в зависимости от стоимости строительно-монтажных работ, выполненных за отчетный период[[16]](#footnote-16). Фактически, в 2014 году, согласно выполненных работ, департаментом оплачено услуг по строительному контролю в сумме 6 619,44 тыс. рублей; 9 месяцев 2015 года в сумме 19 661,6 тыс. рублей.

 Необходимо отметить, что срок окончания строительно-монтажных работ определен государственным контрактом с ООО «Трансстроймеханизация» на март 2016 года, однако срок исполнения контракта на проведение строительного контроля указан на 3 месяца позже - 31.06.2016.

Согласно пояснению начальника отдела Рыжкова Р.Ю. сроки выполнения строительно-монтажных работ по государственному контракту будут продлены до 31.06.2015, так как для выполнения определенных видов работ необходимо установление положительных температур. Так, одной из финальных технологических операций перед вводом объекта в эксплуатацию является устройство цементобетонного покрытия, выполняемого при положительных температурах наружного воздуха и несущего основания. В связи с этим по данному объекту существует необходимость продлить государственный контракт на выполнение СМР до конца первой половины 2016 года.

*4.4.* Таким образом, фактически выполненные работы за 9 месяцев 2015 года по объекту составили на сумму 1 864 542,16 тыс. рублей, кассовые расходы за аналогичный период сложились в сумме 1 511 918,41 тыс. рублей, в результате чего, по состоянию на 01.10.2015 по бюджетному учету департамента образовалась кредиторская задолженность в сумме 352 623,76 тыс. рублей (из них - ООО «Трансстроймеханизация» за СМР в сумме 347 389,48 тыс. рублей или 98,5 % от общего объема задолженности).

Согласно данным бюджетного учета (счет 106.11) объем капитальных вложений по объекту по состоянию на 01.01.2013 составлял - 23 679,88 тыс. рублей; на 01.01.2014 - 26 322,88 тыс. рублей: на 01.01.2015 - 2 620 893,40 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2015 стоимость объекта сформирована на сумму *4 485 435,568* тыс. рублей, что составляет 96,3 % от объема финансирования, предусмотренного подпрограммой №2 на 2013 - 2015 годы (4 656 392,71 тыс. рублей).

Срок ввода в эксплуатацию определен на 2016 год.

**5. *Реконструкция автомобильной дороги Уссурийск - Пограничный - Госграница на участке км 13 - км 20 в Приморском крае***

В первоначальной редакции подпрограммы №2 начало реконструкции автомобильной дороги Уссурийск - Пограничный - Госграница на участке км 13 - км 20 планировалось с 2014 года с объемом финансирования в размере 236 920,0 тыс. рублей, однако в редакции от 02.09.2015 срок начала перенесен на 2015 год, а срок ввода в эксплуатацию на 2017 год.

Подпрограммой №2 на 2015-2017 годы предусмотрено финансирование в объеме 1 110 394,15 тыс. рублей, в том числе: за счет средств краевого бюджета –204 114,70 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета – 906 279,45 тыс. рублей. Однако на 2017 год объем финансирования на объект, несмотря на срок ввода в эксплуатацию в этом же году, в подпрограмме №2 не запланирован.

Кроме того, проектом краевого бюджета на 2016 год финансирование на объект также не предусмотрено.

На момент проведения контрольного мероприятия изменения в Программу (подпрограмму №2) в части корректировки финансирования по данному объекту не внесены.

Кассовые расходы по объекту за 9 месяцев 2015 года составили за счет средств краевого бюджета 464,99 тыс. рублей или 3,3 % от его объема, не освоено - 646 708,81 тыс. рублей (633 199,1 тыс. рублей - федеральный бюджет; 13 509,71 тыс. рублей - краевой бюджет), в результате чего, средства, как краевого, так и федерального бюджета, предусмотренные на данный объект, не будут освоены в полном объеме до конца 2015 года.

За 9 месяцев 2015 года выполнено работ по данному объекту в сумме 464,99 тыс. рублей, что соответствует кассовому исполнению, в том числе:

 произведен пересчет сметной стоимости ООО «Прим Проект» в сумме 99,99 тыс. рублей (акт № 12 от 17.08.2015);

 согласно государственному контракту № 154/15 от 17.08.2015 заключенному с КГАУ «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» произведена проверка сметной стоимости на сумму 364,99 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2015 по бюджетному учету дебиторской или кредиторской задолженности по данному объекту не числится.

Согласно данным бухгалтерского учета объем капитальных вложений по объекту по состоянию на 01.10.2015 составил 27 919,24 тыс. рублей (на начало года - 27 454,25 тыс. рублей, в том числе отнесены затраты ОАО «ГипродорНИИ» на разработку рабочего проекта по государственному контракту от 09.04.2009 № 119/09 на сумму 27 197,42 тыс. рублей; ООО «Газэнергомонтаж» на пересчет сметной документации по государственному контракту от 12.03.2013 № 63/13 в сумме 256,83 тыс. рублей.

По данному объекту получены:

 положительное заключение отдела государственной экспертизы проектов департамента градостроительства Приморского края от 29.12.2010 № 105/10 (регистрационный № 25-1-5-0276-10);

положительное заключение проверки достоверности определения сметной стоимости КГАУ «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» от 17.08.2015 № 25-1-2-029-15.

На момент проведения контрольного мероприятия объект находится на торгах, в связи, с чем сроки начала строительства не определены (срок ввода в эксплуатацию по подпрограмме №2 - 2017 год).

**6.** ***Строительство автомобильной дороги от автомобильной дороги федерального значения Хабаровск - Владивосток до автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный в Приморском крае***

Подпрограммой №2 на 2013 - 2017 годы предусмотрено финансирование за счет средств краевого бюджета по объекту в объеме 75 172,77 тыс. рублей, из них за 2014 -2015 годы о на сумму 48 902,77 тыс. рублей.

Законом Приморского края от 25.12.2014 №518-КЗ «О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» средства на данный объект утверждены в сумме 75 172,77 тыс. рублей, что соответствует программным назначениям. Однако необходимо отметить, что проектом краевого бюджета на 2016 год финансирование на данный объект не запланировано.

Кассовые расходы за счет средств краевого бюджета по объекту в 2014-2015 годах составили 29 824,18 тыс. рублей, из них по годам:

2014 год – 15 593,53 тыс. рублей или исполнено на 72,3 %, не освоено средств в сумме 5 967,02 тыс. рублей;

9 месяцев 2015 года – 14 230,65 тыс. рублей или освоено годовых ассигнований на 52 % , не освоено в размере 13 111,57 тыс. рублей.

Финансирование по объекту, согласно подпрограмме №2 предусмотрено на 2014-2016 годы, в то же время в 2013 году за счет средств, выделенных на мероприятие подпрограммы №2 «проектно - изыскательские работы строек будущих лет» департаментом оплачено ОАО «ГипродорНИИ» за проведение инженерных изысканий и разработку проектной и рабочей документации по объекту «Строительство автомобильной дороги от автомобильной дороги федерального значения Хабаровск - Владивосток до автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный в Приморском крае» в общей сумме 15 444,77 тыс. рублей, в том числе согласно государственных контрактов:

№115/13 от 30.04.2013 - в сумме *10 241,07* тыс. рублей;

№268/13 от 12.11.2013 - в сумме *2 657,6* тыс. рублей;

№267/13 от 12.11.2013 - в сумме *2 546,1* тыс. рублей.

 Фактически, согласно акту приемки от 20.12.2013 № 304, выполнено работ на сумму 6 000,0 тыс. рублей, в результате по состоянию на 31.12.2013 по бюджетному учету департамента по объекту «проектно - изыскательские работы строек будущих лет» по строительству автомобильной дороги от автомобильной дороги федерального значения Хабаровск - Владивосток до автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный за ОАО «ГипродорНИИ» числится дебиторская задолженность в сумме 9 444,77 тыс. рублей (15 444,77 – 6 000,0 = 9 444,77).

В связи с вступлением в силу постановления Администрации Приморского края от 07.12.2012 №394-па «Об утверждении государственной программы Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края» на 2013-2017 годы» строительство автомобильной дороги от автомобильной дороги федерального значения Хабаровск-Владивосток до автомобильной дороги Владивосток-Находка-порт Восточный в Приморском крае выделено в отдельный объект (в соответствии с краевой целевой программой «Дороги края 2007-2017 годы» объект был учтен в перечне строек будущих лет).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 погашена в сумме 4 241,07 тыс. рублей, по состоянию на 30.09.2015 погашена в полном объеме в сумме 5 203,70 тыс. рублей.

За 2014 – 9 месяцев 2015 года выполнено работ по объекту в сумме 40 801,74 тыс. рублей, в том числе по годам:

2014 год - в сумме 19 834,6 тыс. рублей,

9 месяцев 2015 года –20 967,15 тыс. рублей.

По данному объекту на проведение инженерных изысканий и разработку проектной и рабочей документации, а также проведение работ по межеванию и постановки на кадастровый учет и проведение государственной экспертизы департаментом заключено с ОАО «ГипродорНИИ» 3 государственных контракта, с разбивкой на 3 этапа, на общую сумму 100 447,7 тыс. рублей (от 30.04.2013 - 48 410,7 тыс. рублей; от 12.11.2013 -25 461,0 тыс. рублей; от 12.11.2013 – 26 576,0 тыс. рублей), со сроками начала работ - 2013 год, окончания работ – до конца 2014 года.

Необходимо отметить, что в соответствии с законом Приморского края на 2014 год в краевом бюджете утверждены бюджетные ассигнования по данному объекту в сумме 21 560,55 тыс. рублей, на 2013 год финансирование на данный объект не предусматривалось. Таким образом, департаментом в нарушение части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации принято расходных обязательств путем заключения вышеуказанных государственных контрактов (100 447,7 тыс. рублей), сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 78 887,14 тыс. рублей.

**I этап**

Согласно государственному контракту №115/13 от 30.04.2013 с ОАО «ГипродорНИИ» на проведение инженерных изысканий и разработку проектной и рабочей документации стоимость работ составляет 48 410,7 тыс. рублей, является окончательной и изменению не подлежит. Согласно пункту 1.3 срок окончания работ - январь 2014 года (согласно пункту 9.1 контракт действует в части расчетов до полного исполнения обязательств сторонами.)

Календарный план работ представлен в таблице.

 Таблица №6

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование работ, этапов, выходных документов | Срок выполнения | Стоимость с НДС |
| Начало число, месяц, год | Окончание число, месяц, год |
| 1 | Инженерные изыскания | 30.04.2013 | 15.07.2013 | 9876,500 |
| 2 | Проектная документация | 30.04.2013 | 10.09.2013 | 15958,100 |
| 3 | Государственная экспертиза | 10.09.2013 | 10.11.2013 | 1532,800 |
| 4 | Рабочая документация | 10.09.2013 | 10.11.2013 | 20663,700 |
| 5 | Межевание и постановка на кадастровый учет | 30.04.2013 | 10.11.2013 | 379,600 |
|  | **Всего:** |  |  | **48410,700** |

Фактически, согласно актам приема передачи:

в 2014 году выполнено работ на сумму 19 834,60 тыс. рублей (41 % от контракта, в том числе: акт № 5 от 28.02.2014 на сумму 3 876,5 тыс. рублей – инженерные изыскания; акт № 108 от 30.09.2014 на сумму 15 958,10 тыс. рублей – проектная документация). Контракт исполнен не в полном объеме, в результате в установленный срок не проведена государственная экспертиза - 1532,8 тыс. рублей; не сдана рабочая документация - 20 663,7 тыс. рублей; не проведено межевание участка - 379,6 тыс. рублей.

9 месяцев 2015 года выполненные работы, согласно акту № 46 от 09.09.2015, составили на сумму 1 532,80 тыс. рублей *(*оплачено 20.10.2015*)* за проведение государственной экспертизы.

Таким образом, на момент проверки по 1 этапу выполнено работ на общую сумму 27 367,4 тыс. рублей или 56,5 % от суммы контракта, не выполнено работ на сумму 21 043,3 тыс. рублей, из них по прежнему не сдана рабочая документация - 20 663,7 тыс. рублей; не проведено межевание участка - 379,6 тыс. рублей.

В результате вышеизложенного, в нарушение требований статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий государственного контракта № 115/13 от 30.04.2013 с ОАО «ГипродорНИИ», подрядчиком не соблюдены сроки выполнения работ. Департаментом направлены требования о начислении штрафных санкций в размере 6 440,0 тыс. рублей, которые на момент проведения контрольного мероприятия подрядчиком в доход краевого бюджета не перечислены.

В результате, по I этапу получены положительные заключения по проектной документации и результатам инженерных изысканий КГАУ «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» № 25-1-4-027-15 от 27.03.2015 и проверки достоверности определения сметной стоимости КГАУ «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» № 25-1-2-008-15 от 27.03.2015.

**II этап**

 Согласно государственному контракту № 267/13 от 12.11.2013 с ОАО «ГипродорНИИ» на проведение инженерных изысканий и разработку проектной и рабочей документации стоимость работ составляет 25 461,0 тыс. рублей, является окончательной и изменению не подлежит. Согласно пункту 10.1 срок окончания работ по 31.12.2014, в части расчетов - до полного исполнения обязательств сторонами.

 Календарный план работ представлен в таблице.

 Таблица №7

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование этапов работ | Срок выполнения | Стоимость с НДС |
| Начало число, месяц, год | Окончание число, месяц, год |
| 1 | Инженерные изыскания | 13.11.2013 | 12.12.2013 | 4 769,336 |
| 2 | Выполнение проектных работ | 13.11.2013 | 11.01.2014 | 8 263,623 |
| 3 | Государственная экспертиза проектной документации | 12.01.2014 | 12.03.2014 | 1 144,671 |
| 4 | Разработка рабочей документации | 12.01.2014 | 12.03.2014 | 10 948,625 |
| 5 | Уточнение границ земельных участков, оформление документов | 13.11.2013 | 09.08.2014 | 334,745 |
|  | **Всего:** |  |  | **25 461,000** |

 Фактически, согласно актам приема передачи выполнено работ:

 в 2014 году в сумме 4 769,34 тыс. рублей (акт № 154 от 27.11.2014 - инженерные изыскания)

9 месяцев 2015 года в сумме 8 263,62 тыс. рублей (акт № 1 от 28.01.2015 - выполнение проектных работ).

Таким образом, на момент проведения контрольного мероприятия, по II этапу контракт исполнен на 51,1 %, не выполнено работ на сумму 12 428,04 тыс. рублей, в том числе: не проведена государственная экспертиза проектной документации (1 144,671 тыс. рублей); не разработана рабочая документация (10 948,625 тыс. рублей); не проведены работы по уточнению границ земельных участков и по оформлению документов (334,745 тыс. рублей).

Таким образом, в нарушение требований статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий государственного контракта № 267/13 от12.11.2013 с ОАО «ГипродорНИИ», подрядчиком не соблюдены сроки выполнения работ. Департаментом направлены требования о начислении штрафных санкций в размере 3 362,6 тыс. рублей, на момент проведения контрольного мероприятия подрядчиком в доход краевого бюджета перечислено в сумме 1 159,6 тыс. рублей, недопоступило в размере 2 203,0 тыс. рублей.

В результате, по II этапу выполнены инженерные изыскания, однако проектная документация на момент проведения контрольного мероприятия находится на государственной экспертизе.

**III этап**

 Согласно государственному контракту № 268/13 от 12.11.2013 с ОАО «ГипродорНИИ» на проведение инженерных изысканий и разработку проектной и рабочей документации стоимость работ составляет 26 576,0 тыс. рублей, является окончательной и изменению не подлежит. Согласно пункту 10.1 срок окончания работ по 31.12.2014, в части расчетов - до полного исполнения обязательств сторонами.

Календарный план работ представлен в таблице.

 Таблица №8

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование этапов работ | Срок выполнения | Стоимость с НДС |
| Начало число, месяц, год | Окончание число, месяц, год |
| 1 | Инженерные изыскания | 13.11.2013 | 12.12.2013 | 6401,386 |
| 2 | Выполнение проектных работ | 13.11.2013 | 11.01.2014 | 7884,752 |
| 3 | Государственная экспертиза проектной документации | 12.01.2014 | 12.03.2014 | 1232,121 |
| 4 | Разработка рабочей документации | 12.01.2014 | 12.03.2014 | 10454,859 |
| 5 | Уточнение границ земельных участков, оформление документов | 13.11.2013 | 09.08.2014 | 602,882 |
|  | **Всего:** |  |  | **26 576,000** |

Фактически, согласно актам приема передачи выполнено работ:

 в 2014 году в сумме в сумме 6 401,39 тыс. рублей (акт № 205 от 22.12.2014 – инженерные изыскания).

Таким образом, на момент проведения контрольного мероприятия, по III этапу контракт исполнен на 24,1 %, не выполнено работ на сумму 20 174,61 тыс. рублей, в том числе: не проведена государственная экспертиза проектной документации (1 232,121 тыс. рублей); не разработана рабочая документация (10 454,859 тыс. рублей); не проведены работы по уточнению границ земельных участков и по оформлению документов (602,882 тыс. рублей).

В нарушение требований статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий государственного контракта № 268/13 от 12.11.2013 с ОАО «ГипродорНИИ», подрядчиком не соблюдены сроки выполнения работ. Департаментом направлены требования о начислении штрафных санкций в размере 4 020,3 тыс. рублей, на момент проведения контрольного мероприятия подрядчиком в доход краевого бюджета перечислено в сумме 1 224,2 тыс. рублей, недопоступило в размере 2 796,1 тыс. рублей.

В результате по III этапу выполнены инженерные изыскания, проектная документация разработана, но находится в стадии согласования и передачи на государственную экспертизу.

По состоянию на 01.01.2014 объем капитальных вложений (счет 106.11) на данный объект составил 9 799,75 тыс. рублей, в том числе: 6 000,0 тыс. рублей выполненные работы по проведению инженерных изысканий ОАО «ГипрдорНИИ», а также оплата ООО «Оферта диалог» (разработка документации по планировке территории) в сумме 3 799,76 тыс. рублей.

Согласно данным бюджетного учета объем капитальных вложений по объекту по состоянию на 01.01.2015 составил 40 805,08 тыс. рублей (отнесено затрат: инженерные изыскания в общей сумме 21 047,22 тыс. рублей, в том числе: 15 047,22 тыс. рублей и 6 000,0 тыс. рублей; компенсация разработки документации по планировке территории - 3 799,76 тыс. рублей; проектная документация -15 958,1 тыс. рублей).

Стоимость проектно-изыскательских работ составляет 50 601,50 тыс. рублей.

В связи с тем, что на данный объект в подпрограмме №2 запланированы средства только на проведение инженерных изысканий, разработку проектной и рабочей документации, а финансирование на подрядные работы отсутствует, срок начала строительства автомобильной дороги на момент проведения контрольного мероприятия не определен.

***7. Реконструкция автомобильной дороги Владивосток – Артем на участке 18 –км 43 в Приморском крае***

Подпрограммой №2 на 2013-2017 годы предусмотрено финансирование за счет средств краевого бюджета на объект «Реконструкция автомобильной дороги Владивосток – Артем на участке 18 – км 43 в Приморском крае» в общем объеме 162 835,41 тыс. рублей (2014-2015).

Несмотря на то, что подпрограммой №2 установлен срок ввода в эксплуатацию данного объекта на 2017 год, финансирование на период 2016 -2017 годы не запланировано, то есть объект на 2016-2017 годы не обеспечен финансированием. Кроме того, проектом краевого бюджета на 2016 год финансирование на данный объект не предусмотрено.

Законами Приморского края о краевом бюджете на 2014 - 2015 годы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 162 835,41 тыс. рублей, что соответствует программным назначениям.

Кассовые расходы по объекту в 2014 – 9 месяцев 2015 года составили
 в сумме 133 519,62 тыс. рублей или исполнено на 82,0 % , не освоено средств на сумму 29 315,79 тыс. рублей.

За 2014 год - 9 месяцев 2015 года выполнено работ по объекту в сумме 140 244,67 тыс. рублей или 86,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

 Так, согласно государственному контракту № 280/13 от 25.11.2013 с ОАО «ГипродорНИИ» на разработку рабочей документации по объекту, стоимость работ составляет 141 832,0 тыс. рублей, является окончательной и изменению не подлежит. Согласно пункту 10.1 срок окончания работ по 22.08.2014, в части расчетов - до полного исполнения обязательств.

На момент проведения контрольного мероприятия, вышеуказанный контракт исполнен на 98,9 %, в результате в установленный срок не выполнены работы на сумму 1 587,33 тыс. рублей по межеванию земельных участков и постановке на кадастровый учет. Таким образом, в нарушение требований статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий государственного контракта № 280/13 от 25.11.2013 с ОАО «ГипродорНИИ», подрядчиком не соблюдены сроки выполнения работ. Департаментом направлены требования о начислении штрафных санкций в размере 568,4 тыс. рублей, которые на момент проведения контрольного мероприятия перечислены доход краевого бюджета в полном объеме (568,4 тыс. рублей).

 Разработанная проектная документация по объекту получила положительное заключение государственной экспертизы от 20.09.2012 (регистрационный № 25-1-5-0192-12).

Необходимо отметить, что на данный объект за 2014 - 2015 годы финансирование осуществлялось только на проектно – изыскательские работы, инженерные изыскания и разработку рабочей документации, однако на осуществление реконструкции, в том числе на проведение строительно-монтажных до конца реализации подпрограммы №2 финансирование не предусмотрено, объект не обеспечен финансированием, в связи, с чем сроки начала реконструкции объекта не определены.

***8. Реконструкция автомобильной дороги Киевка - Преображение на участке км 18 – км 20 в Приморском крае***

 На момент подготовки материалов на проведение конкурса на проведение инженерных изысканий и разработку проектной и рабочей документации в Программе (в редакции от 07.12.2012 - подпрограмма № 2 п. 3.4.18) по вышеназванному объекту предусматривалось финансирование на строительно - монтажные работы на 2014 – 2015 годы в общей сумме 564 840,0 тыс. рублей, в том числе: 2014 год – 274 860,0 тыс. рублей; 2015 год – 289 980,0 тыс. рублей.

 Однако изменениями, внесенными в подпрограмму №2 (в редакции от 02.09.2015), объем финансирования уменьшен на 558 674,04 тыс. рублей (с 564 840,0 тыс. рублей до 6 165,96 тыс. рублей).

Так, подпрограммой №2 на 2013 - 2017 годы предусмотрено финансирование за счет средств краевого бюджета на выполнение подрядных работ в объеме 6 165,96 тыс. рублей, из них по годам:

2014 год – 2 552,37 тыс. рублей;

2015 год – 3 613,59 тыс. рублей.

Кроме того, в первоначальной редакции подпрограммы №2 и в редакции от 02.09.2015 начало реконструкции автомобильной дороги планировалось на 2014 год, срок ввода в эксплуатацию на 2015 год.

Законами Приморского края о краевом бюджете на 2013 - 2015 годы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 6 165,96 тыс. рублей, что соответствует программным назначениям. Согласно проекту краевого бюджета на 2016 год финансирование по данному объекту не предусмотрено.

Вследствие непринятия департаментом своевременных мер утвержденные бюджетные ассигнования на 2014 год и 9 месяцев 2015 года в размере 6 165,96 тыс. рублей неосвоены.

Необходимо отметить, что в 2013 году за счет средств, выделенных на мероприятие подпрограммы №2 «проектно - изыскательские работы строек будущих лет» заключен государственный контракт №126/13 от 14.05.2013 с ОАО «Приморгражданпроект» на проведение инженерных изысканий и разработку проектной и рабочей документациипо объекту ***«***Реконструкция автомобильной дороги Киевка – Преображение на участке км 18 – км 20 в Приморском крае».

 Общая стоимость работ по контракту составляет 8 260,0 тыс. рублей и является неизменной, из них на 2013 год - 4 951,48 тыс. на 2014 год – 3 308,52 тыс. рублей. Срок окончания работ – январь 2014 года, в том числе: инженерные изыскания – август 2013 года; проектная и рабочая документация - январь 2014 года; государственная экспертиза - январь 2014 года; межевание и постановка на кадастровый учет - декабрь 2013 года

 Фактически, в 2013 году департаментом оплачено работ по объекту «проектно - изыскательские работы строек будущих лет» ОАО «Приморгражданпроект» на сумму 1 692,53 тыс. рублей, однако фактически выполнены инженерно - изыскательские работы на сумму 962,81 тыс. рублей (акт № 223 от 13.12.2013) или всего 20,5 % от суммы контракта, в результате по данному объекту по состоянию на 31.12.2013 числилась дебиторская задолженность в сумме 729,72 тыс. рублей (1 692,53 - 962,81 =729,72).

 Реализация мероприятия осуществлялась в рамках краевой целевой программы «Дороги края (2007-2017 годы)», а с 2013 года в рамках государственной программы Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края», в связи, с чем по состоянию на 01.01.2014 года дебиторская задолженность в сумме 729,72 тыс. рублей числилась по объекту реконструкции по направлению «Проектно-изыскательские работы строек будущих лет».

 В результате нарушения сроков исполнения государственного контракта департаментом начислено штрафных санкций к ОАО «Приморгражданпроект» в сумме 946,36 тыс. рублей (с 29.11.2013 по 08.05.2013), фактически оплачено 151,69 тыс. рублей, в результате в доход краевого бюджета недопоступило денежных средств в виде штрафных санкций в сумме 794,67 тыс. рублей.

 Департаментом получено положительное заключение государственной экспертизы только по инженерной части, однако по сметной части получено отрицательное заключение. После устранения замечаний проектная документация будет передана на повторную экспертизу.

 Согласно данным бухгалтерского учета объем капитальных вложений по объекту по состоянию на 01.10.2015 составил 2 323,2 тыс. рублей (962,81 выполненные работы ОАО «Приморгражданпроект» + 1 360,39 документации по планировке территории = 2 323,2).

Необходимо отметить, что на данный объект за 2014 - 2015 годы финансирование осуществлялось только на проектно – изыскательские работы, инженерные изыскания и разработку рабочей документации, однако на осуществление реконструкции, в том числе на проведение строительно-монтажных работ автомобильной дороги Киевка - Преображение на участке км 18 – км 20 в Приморском крае до конца реализации подпрограммы №2 финансирование не запланировано, проектом краевого бюджета на 2016 год также не предусмотрено, объект не обеспечен финансированием, в связи, с чем сроки начала реконструкции объекта не определены.

***9. Строительство автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный на участке км 43 +474 - км 146 + 197 в Приморском крае***

Подпрограммой №2 на 2013-2017 годы предусмотрено финансирование средств краевого бюджета на проведение проектно - изыскательских работ по объекту в объеме 90 690,12 тыс. рублей (2014 -2015).

Законами Приморского края о краевом бюджете на 2014-2015 годы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 90 690,12 тыс. рублей, что соответствует программным назначениям.

Следует отметить, что проектом краевого бюджета на 2016 год финансирование по данному объекту не предусмотрено.

Кассовые расходы по объекту за период 2014 год – 9 месяцев 2015 года составили 39 284,31 тыс. рублей или освоены только на 43,3 % , не освоено средств в размере 51 405,81 тыс. рублей, из них по годам:

2014 год – утвержденные бюджетные ассигнования в сумме 45 345,06 тыс. рублей не освоены;

9 месяцев 2015 года - 39 284,31 тыс. рублей или бюджетные ассигнования исполнены на 86,3 %, не освоено средств в сумме 6 060,75 тыс. рублей.

За 2014 год - 9 месяцев 2015 года выполнено работ по объекту в сумме 45 345,06 тыс. рублей, в том числе:

в 2014 году работы не выполнялись и не оплачивались;

 за 9 месяцев 2015 года по государственному контракту № 126/14 от 26.05.2014 заключенному с институтом ЗАО «Гипростроймост - Санкт - Петербург» на проведение проектных работ, фактически выполнено на сумму 45 345,06 тыс. рублей - акт № 1 от 26.12.2014), оплачено департаментом в сумме 39 284,31 тыс. рублей, в результате по состоянию на 01.10.2015 по данному объекту числится кредиторская задолженность в сумме 6 060,75 тыс. рублей.

 Согласно данным бюджетного учета объем капитальных вложений по объекту по состоянию на 01.10.2015 составил 45 345,06 тыс. рублей (выполненные изыскательские работы в 2015 году) или 50 % от программных назначений.

На момент проведения контрольного мероприятия документация по планировке территории участка дороги находится на согласовании в органах исполнительной власти для подготовки распоряжения Администрации Приморского края об утверждении документации по планировке территории.

Аналогично, как и по другим объектам строительства и реконструкции, автомобильных дорог, финансирование по объекту предусмотрено на 2014 -2015 годы только на проектно – изыскательские работы, инженерные изыскания и разработку рабочей документации, однако на осуществление строительства, в том числе на проведение строительно-монтажных работ автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный на участке км 43 +474 - км 146 + 197 в Приморском крае до конца реализации подпрограммы №2 объект не обеспечен финансированием, в связи, с чем сроки начала строительства объекта не определены.

***10*.** ***Строительство автомобильной дороги Зима Южная - Раздольное - Хасан на участке Зима Южная - Новый - Де-Фриз в Приморском крае***

Подпрограммой №2 на 2013-2017 годы предусмотрено финансирование по объекту на выполнение строительно - монтажных работ, разработку документации по планировке территории и проектно-изыскательских работ в объеме 722 912,25 тыс. рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета – 19 864,39 тыс. рублей (проектные работы), за счет средств федерального бюджета – 703 047,86 тыс. рублей, из них по годам:

2015 год – 19 864,39 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета;

2016 год – 265 000,0 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета;

2017 год – 438 047,86 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета.

Срок ввода объекта в эксплуатацию запланирован на 2017 год.

Законом Приморского края о краевом бюджете на 2015 год утверждены бюджетные ассигнования за счет средств краевого бюджета в объеме 19 864,39 тыс. рублей, что соответствует программным назначениям. Проектом краевого бюджета на 2016 год на данный объект предусмотрено средств в размере 265 000,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2015 года бюджетные ассигнования в сумме 19 864,39 тыс. рублей не освоены, однако данная сумма по состоянию на 01.10.2015 отражена по счету 302.00, как фактически выполненные работы по проектной и рабочей документации по государственному контракту №20/15 от 12.02.2015 , заключенному с ООО «ПримПроект» (акт № 14 от 21.09.2015 – 19 505,13 тыс. рублей; акт № 15 от 21.09.2015 – 359,26 тыс. рублей), в результате по объекту на 01.10.2015 числится кредиторская задолженность в сумме 19 864,39 тыс. рублей.

Департаментом с ООО «ПримПроект» заключен государственный контракт № 2015.27400 от 12.02.2015 на проведение инженерных изысканий и разработку проектной и рабочей документации по объекту «Строительство автомобильной дороги Зима Южная - Раздольное - Хасан на участке Зима Южная - Новый - Де-Фриз в Приморском крае» на сумму 19 864,388 тыс. рублей.

Пунктом 1.3 контракта установлено, что подрядчик (ООО ПримПроект») обязуется выполнить работы и передать их результат государственному заказчику в порядке и сроки, оговорённые настоящим контрактом, срок выполнения работ – с момента заключения настоящего контракта по 16.03.2015. Согласно календарному плану работ до указанного срока должны быть выполнены инженерные изыскания; разработана документация по планировке территории, проектная и рабочая документация; проведена государственная экспертиза; межевание и постановка на кадастровый учет.

Однако, с учетом установленного статьей 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации положения, в соответствии с которым срок проведения государственной экспертизы определяется сложностью объекта капитального строительства, но не должен превышать 60 дней, в срок до 16.03.2015 года, то есть в течение одного месяца, фактическое выполнение подрядчиком работ в срок, установленный государственным контрактом, является невозможным

Фактически государственный контракт № 2015.27400 от 12.02.2015 на проведение инженерных изысканий и разработку проектной и рабочей документации по объекту «Строительство автомобильной дороги Зима Южная - Раздольное - Хасан на участке Зима Южная - Новый - Де-Фриз в Приморском крае» в установленный срок -16.03.2015 не исполнен (фактическое исполнение 21.09.2015).

В нарушение требований статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 1.3 государственного контракта подрядчиком не соблюдены сроки выполнения работ (с момента заключения настоящего контракта по 16.03.2015). Департаментом в нарушение части 6 статьи 34, статьи 101 Федерального закона № 44-ФЗ не осуществляется контроль в сфере закупок и не применяются меры ответственности за ненадлежащее выполнение обязательств по контракту, указанным в разделе 6 вышеуказанного контракта.

Письмом департамента от 13.05.2015 № 16-3860 в адрес ООО «ПримПроект» направлены требования о начислении штрафных санкций в размере 2 261, 56 тыс. рублей. Согласно пояснениям начальника отдела перспективного развития и территориального планирования, автомобильных дорог департамента, изложенным в служебной записке от 10.09.2015 № 16вн/918, нарушение сроков исполнения контракта произошло, в том числе, и в связи с отсутствием постановления Администрации Приморского края о бюджетных инвестициях в объект капитального строительства собственности по объекту «Строительство автомобильной дороги Зима Южная - Раздольное - Хасан на участке Зима Южная - Новый - Де-Фриз в Приморском крае». На основании вышеизложенного, департаментом принято решение о не начислении штрафных санкций с 17.03.2015 до 26.05.2015.

На момент проведения конрольного мероприятия отделом правового обеспечения департамента готовится письмо с требованиями о начислении штрафных санкций в сумме 2 261,56 тыс. рублей ООО «ПримПроект» в период с 17.05.2015 и по настоящее время.

 По данному объекту департаментом получено положительное заключение КГАУ «Государственная экспертиза по проектной документации и результатов инженерных изысканий» № 25-1-4-0074-15 от 26.08.2015 и по проверке достоверности определения сметной стоимости КГАУ «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» № 25-1-1-031-15 от 26.08.2015.

 Срок начала строительства, в связи с отсутствием разрешения, не определен.

 ***11. Реконструкция автомобильной дороги Рудная Пристань - Терней на участке км 40 - км 46 в Приморском крае***

Подпрограммой №2 на 2013-2017 годы предусмотрено финансирование на проведение работ по объекту в объеме 337 882,96 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, из них по годам:

2016 год –200 934,04 тыс. рублей;

2017 год –141 964,18 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что проектом краевого бюджета на 2016 год финансирование по данному объекту не предусмотрено.

Срок ввода в эксплуатацию, согласно условий подпрограммы №2 - 2017 год.

**12.** Кроме того, в рамках реализации подпрограммы №2 предусмотрены средства краевого бюджета по направлениям:

 ***«Проектно-изыскательские работы строек будущих лет»*** предусмотрено подпрограммой №2 финансирование в общем объеме 121 388,66 тыс. рублей (2013-2015).

Законами Приморского края о краевом бюджете на 2013 - 2015 годы утверждены бюджетные ассигнования за счет средств краевого бюджета в объеме 121 388,66 тыс. рублей, что соответствует программным назначениям.

Кассовые расходы за 2013 - 9 месяцев 2015 года составили в сумме 50 979,49 тыс. рублей, исполнены на 42 %, не освоено средств в сумме 70 409,17 тыс. рублей, в том числе: за 2013 -2014 годы средства освоены в полном объеме: 45 000,0 тыс. рублей и 1 972,9 тыс. рублей соответственно, за 9 месяцев 2015 года средства освоены на 5,4 % (план -74 415,76 тыс. рублей, факт - 4 006,59 тыс. рублей.

Фактически выполнено работ на сумму 31 949,94 тыс. рублей или всего 26,3 % от программных назначений, в том числе 2013 год - на сумму 23 920,45 тыс. рублей (53,2 %); в 2014 году - 4 022,9 тыс. рублей; за 9 месяцев 2015 года -4 006,59 тыс. рублей или 5,4 % от программных назначений.

Проектом краевого бюджета на 2016 год средства по направлению «проектно-изыскательские работы строек будущих лет» не предусмотрены.

***«Документация по планировке территорий»*** предусмотрено подпрограммой №2 и утверждено бюджетных ассигнований только на 2013 год в сумме 10 000,0 тыс. рублей. Кассовые расходы за 2013 год составили в сумме 9 872,84 тыс. рублей или на 98,7%, не освоено средств в сумме 127,16 тыс. рублей. Фактически выполнено работ на сумму 9 872,84 тыс. рублей, что соответствует кассовому исполнению.

 **Выводы.**

**1**. В рамках контрольного мероприятия проведена проверка подпрограммы №2 государственной программы Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края на 2013 - 2021 годы», в том числе средств, выделенных на реализацию строительства и реконструкции, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края.

Всего на реализацию мероприятий по реконструкции и строительству автомобильных дорог предусматривалось выделение средств на 17 объектов в размере 200 769 217,0 тыс. рублей, однако потребность в финансовых ресурсах подпрограммы №2 по состоянию на 01.10.2015 снизилась в 1,5 раза и общий объем финансирования за период 2013-2017 годы составил 137 022 190,67 тыс. рублей (на 11 объектов), в том числе: за счет средств федерального бюджета – 9 187 911,55 тыс. рублей (6,7 % от общего финансирования подпрограммы №2); за счет средств краевого бюджета - 6 086 919,18 тыс. рублей (4,4 %); за счет иных внебюджетных источников - 121 747 359,27 тыс. рублей (88,9 %). Фактически, на реализацию мероприятий подпрограммы №2 средства за счет иных внебюджетных источников в 2015 году департаментом не привлекались.

Планирование в подпрограмме №2 объемов финансирования за счет иных внебюджетных источников не в разрезе объектов, а общей суммой 121 747 359,27 тыс. рублей или 88,9 %, свидетельствует о некорректном планировании ресурсного обеспечения подпрограммы №2, в результате чего искусственно завышается её стоимость[[17]](#footnote-17) .

**2.** В нарушение Порядка принятия решений о разработке государственных программ Приморского края, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации государственных программ Приморского края, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 30.12.2014 № 566-па, не по всем объектам вносились изменения (увеличение либо снижение) в объемы ресурсного обеспечения.

**3**. По состоянию на 01.10.2015 с подпрограммы №2 исключено финансирование на период 2013-2017 годы по 10 объектам на общую сумму 5 386 373,0 тыс. рублей, в то же время, в редакции от 02.09.2015 дополнительно включены 3 объекта на общую сумму 1 014 536,41 тыс. рублей.

**4.** В целом за 2013 год - 9 месяцев 2015 года мероприятия подпрограммы №2 по строительству и реконструкции автомобильных дорог исполнены на 83,9 % от программных назначений и 80,1 % от бюджетных ассигнований, утвержденных законами о краевом бюджете. Фактически выполнено работ по объектам на общую сумму 8 500 285,81 тыс. рублей или 84,7 % (краевой бюджет - 3 203 983,52 тыс. рублей; федеральный бюджет – 5 296 302,29 тыс. рублей).

**5**.По состоянию на 01.10.2015 из 11 объектов на строительство и реконструкцию автомобильных дорог, предусмотренных подпрограммой №2, один объект введен в эксплуатацию (начало строительства с 2009 года); на 2-х объектах ведутся строительно-монтажные работы (срок ввода в эксплуатацию планируется на 2016-2017 годы); по 2-м объектам получены положительные заключения государственной экспертизы, но сроки начала строительства и реконструкции не определены, по остальным 6 – ти объектам финансирование осуществлялось только на проектно – изыскательские работы и разработку рабочей документации, однако объем финансирования на осуществление строительно-монтажных работ до конца реализации подпрограммы №2 (2017 год) не запланирован и, кроме того, проектом краевого бюджета на 2016 год не предусмотрен, то есть объекты не обеспечены финансированием, в связи с чем, сроки начала реконструкции и строительства объектов не определены.

Необходимо отметить, что в связи с неиспользованием разработанной проектно-сметной документации по реконструкции и строительству автомобильных дорог длительное время, в дальнейшем, потребуются дополнительные расходы краевого бюджета на доработку и корректировку устаревшей документации.

Проведенный анализ по объектам свидетельствует о следующем:

*5.1.Строительство автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный на участке км  18+500 – км 40+800 в Приморском крае*

На 2013-2015 годы утверждено бюджетных ассигнований в объеме 162 337,65 тыс. рублей, что предусмотрено программными назначениями. Кассовые расходы по объекту в 2013 год – 9 месяцев 2015 года составили
158 118,13 тыс. рублей (97,4 %), не освоено 4 219,52 тыс. рублей.

За 2013 - 9 месяцев 2015 года фактически выполнено проектных и инженерно – изыскательских работ в общей сумме 158 118,17 тыс. рублей или 97,4% от программных назначений. Положительные заключения государственной экспертизы получены в августе 2014 года, однако разрешение на строительство на вышеуказанный объект до настоящего времени не получено и сроки начала строительства не определены. Планируемый срок ввода в эксплуатацию данного объекта - 2017 год.

*5.2. Реконструкция автомобильной дороги Уссурийск - Пограничный - Госграница на участке км 51 - км 72 в Приморском крае*

На 2013-2014 годы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 2 411 745,30 тыс. рублей, исполнено на 2 409 802,3 тыс. рублей или 99,9 %. За 2013 - 2014 годы выполнено работ (с учетом остатка) в сумме 2 511 662,3 тыс. рублей. Реконструкция данного участка автомобильной дороги начата департаментом в ноябре 2009 года в рамках краевой целевой программы «Дороги края (2007 -2017 годы)», в связи, с чем по состоянию на 01.10.2015 стоимость объекта сложилась в сумме 3 460 269,11 тыс. рублей или больше на 1 050 466,81 тыс. рублей (в 1,4 раза), чем предусмотрено подпрограммой №2.

Реконструкция завершена, объект принят к бюджетному учету, как объект основных средств.

*5.3. Реконструкция автомобильной дороги Раздольное – Хасан на участке Нарвинский перевал км 74 – км 79 в Приморском крае.*

Реконструкция объекта начата в 2012 году в соответствии с разрешением на строительство со сроком действия до 24.10.2014, которое продлялось дважды: до 24.10.2015 и до 30.06.2016. На момент проведения контрольного мероприятия на данном объекте ведутся строительно - монтажные работы.

Срок ввода в эксплуатацию объекта планировался на декабрь 2013 года (начало строительства -2012 год), в редакции от 02.09.2015 срок перенесен на 2017 год, однако объемы финансирования на реконструкцию на 2016 - 2017 годы на данный объект подпрограммой №2 не предусмотрены, то есть объект на 2016-2017 годы не обеспечен финансированием. В то же время проектом краевого бюджета на 2016 год предусмотрено финансирование в размере 200,0 тыс. рублей.

На 2013-2015 годы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 1 703 053,52 тыс. рублей, исполнено - 1 078 205,85 тыс. рублей или на 63,3%, не освоено средств на общую сумму 624 847,67 тыс. рублей. По данному объекту наблюдается низкое освоение выделенных средств (в 2013 году –61,6 %; в 2014 году -85,6 %; 9 месяцев 2015 года – 48 %).

За 2013 год – 9 месяцев 2015 года выполнено работ по объекту в сумме 1 056 493,16 тыс. рублей. В связи с тем, что с 2009 года реализация мероприятия осуществлялась в рамках краевой целевой программы «Дороги края (2007-2017 годы)», по состоянию на 01.10.2015 стоимость объекта составляет в сумме 1 585 401,22 тыс. рублей или на 231 368,69 тыс. рублей больше (на 17,1%), чем предусмотренного подпрограммой №2.

*5.4.Строительство автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный на участке км 0 - км 18+500 в Приморском крае.
II и III пусковые комплексы.*

На 2013 - 2015 годы утверждено бюджетных ассигнований в общем объеме - 4 656 392,7 тыс. рублей, исполнено - 4 132 811,8 тыс. рублей или на 88,8 %, не освоено 523 580,9 тыс. рублей. Фактически выполнено работ -4 485 435,6 тыс. рублей или 66,3% % от программных назначений (срок ввода в эксплуатацию - 2016 год, с объемом финансирования - 2 111 100,0 тыс. рублей).

Цена государственного контракта, заключенного на строительно - монтажные работы с ООО «Трансстроймеханизация» (7 157 134, 948 тыс. рублей) превышает объем финансирования, предусмотренный подпрограммой №2 на весь период строительства (*6 767 492,71* тыс. рублей) на 389 642,24 тыс. рублей или на 5,4 %. Изменения в подпрограмму №2, в части увеличения объема финансирования, не внесены. На момент проведения контрольного мероприятия на данном объекте ведутся строительно - монтажные работы.

*5.5*. *Реконструкция автомобильной дороги Уссурийск - Пограничный - Госграница на участке км 13 - км 20 в Приморском крае*

В первоначальной редакции подпрограммы №2 начало реконструкции объекта планировалось на 2014 год, однако в редакции от 02.09.2015 срок начала перенесен на 2015 год, а срок ввода в эксплуатацию на 2017 год, но объем финансирования по объекту не предусмотрен. Кроме того, проектом краевого бюджета на 2016 год расходы на объект не запланированы.

Законом Приморского края на 2015 год средства на данный объект утверждены в объеме 13 974,70 тыс. рублей, исполнено на 464,99 тыс. рублей или всего 3,3 % от объема средств краевого бюджета или 0,1 % от общего объема, не освоено - 646 708,81 тыс. рублей (633 199,1 тыс. рублей - федеральный бюджет; 13 509,71 тыс. рублей - краевой бюджет), в результате средства, как краевого, так и федерального бюджета, предусмотренные на объект, не будут освоены в полном объеме до конца 2015 года.

По объекту получены положительные заключения государственной экспертизы проекта и проверки достоверности определения сметной стоимости. На момент проведения контрольного мероприятия осуществляются конкурсные процедуры, в связи, с чем сроки начала строительства не определены (срок ввода в эксплуатацию по подпрограмме №2 - 2017 год).

*5.6. Строительство автомобильной дороги от автомобильной дороги федерального значения Хабаровск - Владивосток до автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный в Приморском крае*

На 2014-2015 годы утверждено бюджетных ассигнований на объект в сумме 48 902,77 тыс. рублей, освоено - 29 824,18 тыс. рублей или на 61 %, не освоено средств в сумме 19 078,59 тыс. рублей (2014 год -72,3 %, 9 месяцев 2015 года – 52 %). За 2014 год – 9 месяцев 2015 года выполнено работ по объекту в сумме 40 801,74 тыс. рублей или 83,4 % от утвержденных ассигнований.

По данному объекту на проведение инженерных изысканий и разработку проектной и рабочей документации, департаментом заключено с ОАО «ГипродорНИИ» 3 государственных контракта, на общую сумму 100 447,7 тыс. рублей, со сроками начала работ - 2013 год, окончания работ до конца 2014 года, однако в соответствии с законами Приморского края на 2013 -2014 годы в краевом бюджете утверждены бюджетные ассигнования по данному объекту в сумме 21 560,55 тыс. рублей, в результате, департаментом, в нарушение части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, принято расходных обязательства путем заключения вышеуказанных государственных контрактов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 78 887,14 тыс. рублей.

В связи с тем, что на данный объект в подпрограмме №2 запланированы средства только на проведение инженерных изысканий, разработку проектной и рабочей документации, а финансирование на подрядные работы отсутствует, и кроме того, проектом краевого бюджета на 2016 год финансирование не предусмотрено, срок начала строительства автомобильной дороги на момент проведения контрольного мероприятия не определен.

*5.7. Реконструкция автомобильной дороги Владивосток – Артем на участке 18 –км 43 в Приморском крае*

Несмотря на то, что подпрограммой №2 установлен срок ввода в эксплуатацию данного объекта на 2017 год, финансирование на период 2016 -2017 годы не запланировано, то есть объект на 2016-2017 годы не обеспечен финансированием. Кроме того, проектом краевого бюджета на 2016 год финансирование на объект также не предусмотрено.

На 2014 - 2016 годы утверждено бюджетных ассигнований в объеме 162 835,41 тыс. рублей, исполнено -133 519,62 тыс. рублей или на 82 %, не освоено средств в сумме 29 315,79 тыс. рублей. За 2014 год - 9 месяцев 2015 года выполнено работ по объекту в сумме 140 244,67 тыс. рублей или 86,1 % от общего объема финансирования по подпрограмме №2.

 На данный объект за 2014 - 2015 годы финансирование осуществлялось только на проектно – изыскательские работы, инженерные изыскания и разработку рабочей документации, однако объем финансирования на осуществление реконструкции, в том числе на проведение строительно-монтажных работ до конца реализации подпрограммы №2 не запланирован и проектом краевого бюджета на 2016 год не предусмотрен, то есть объект не обеспечен финансированием, в связи, с чем сроки начала реконструкции объекта не определены.

*5.8. Реконструкция автомобильной дороги Киевка - Преображение на участке км 18 – км 20 в Приморском крае*

 В первоначальной редакции подпрограммы №2 по вышеназванному объекту предусматривалось финансирование на строительно - монтажные работы на 2014 – 2015 годы в общей сумме 564 840,0 тыс. рублей, однако по состоянию на 01.10.2015 объем финансирования уменьшен на 558 674,04 тыс. рублей (с 564 840,0 тыс. рублей до 6 165,96 тыс. рублей).

Законами Приморского края о краевом бюджете на 2013 - 2015 годы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 6 165,96 тыс. рублей, проектом краевого бюджета на 2016 год финансирование не предусмотрено. Вследствие непринятия департаментом своевременных мер утвержденные бюджетные ассигнования на 2014 год и 9 месяцев 2015 года по объекту в размере 6 165,96 тыс. рублей неосвоены.

На данный объект за 2014 - 2015 годы финансирование предусмотрено на проектно – изыскательские работы, инженерные изыскания и разработку рабочей документации, однако на осуществление реконструкции, в том числе на проведение строительно-монтажных работ автомобильной дороги до конца реализации подпрограммы №2 финансирование не запланировано, объект не обеспечен финансированием, в связи, с чем сроки начала реконструкции объекта не определены.

В первоначальной редакции подпрограммы №2 и в редакции от 02.09.2015 начало реконструкции автомобильной дороги планировалось на 2014 год, срок ввода в эксплуатацию на 2015 год, однако объем финансирования предусмотренный подпрограммой №2 в размере 6 165,96 тыс. рублей, свидетельствует о том, что сроки реконструкции объекта, указанные в подпрограмме №2 нереальны.

*5.9. Строительство автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный на участке км 43 +474 - км 146 + 197 в Приморском крае*

На 2014-2015 годы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 90 690,12 тыс. рублей, исполнены на 39 284,31 тыс. рублей или на 43,3 % , не освоено средств в размере 51 405,81 тыс. рублей.

За 2014 год - 9 месяцев 2015 года выполнено работ по объекту в сумме 45 345,06 тыс. рублей или 50 % от общего объема финансирования, предусмотренного по подпрограмме №2 (90 690,12 тыс. рублей).

Аналогично, как и по другим объектам строительства и реконструкции, автомобильных дорог, финансирование по объекту предусмотрено на 2014 -2015 годы только на проектно – изыскательские работы, инженерные изыскания и разработку рабочей документации, однако объем финансирования на осуществление строительства, в том числе на проведение строительно-монтажных работ автомобильной дороги до конца реализации подпрограммы №2 не запланирован и проектом краевого бюджета на 2016 год не предусмотрен, то есть объект не обеспечен финансированием, в связи, с чем сроки начала строительства объекта не определены.

*5.10*. *Строительство автомобильной дороги Зима Южная - Раздольное - Хасан на участке Зима Южная - Новый - Де-Фриз в Приморском крае*

На 2015 год утверждены бюджетные ассигнования за счет средств краевого бюджета в объеме 19 864,39 тыс. рублей, которые за 9 месяцев 2015 года не освоены, однако фактически выполнены работы по проектной и рабочей документации, в результате по объекту на 01.10.2015 числится кредиторская задолженность в сумме 19 864,39 тыс. рублей. Проектом краевого бюджета на 2016 год предусмотрено финансирование на объект в размере 265 000,0 тыс. рублей. Департаментом по данному объекту в августе 2015 получены положительные заключения государственной экспертизы, однако сроки начала строительства не определены.

*5.11. Реконструкция автомобильной дороги Рудная Пристань - Терней на участке км 40 - км 46 в Приморском крае*

Подпрограммой №2 на 2016-2017 годы предусмотрено финансирование на проведение работ по объекту в объеме 337 882,96 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, однако проектом краевого бюджета на 2016 год объем финансирования на объект не предусмотрен. На момент проведения контрольного мероприятия, реконструкция объекта не начата. Срок ввода в эксплуатацию, согласно условий подпрограммы №2 планируется на 2017 год.

*5.12*. В рамках подпрограммы №2 предусмотрено финансирование за счет средств краевого бюджета по направлению *«проектно-изыскательские работы строек будущих лет»* в общем объеме 121 388,66 тыс. рублей. Кассовые расходы за 2013 - 9 месяцев 2015 года составили в сумме 50 979,49 тыс. рублей или на 42 %, не освоено средств в сумме 70 409,17 тыс. рублей. Фактически выполнено работ на сумму 31 949,94 тыс. рублей или всего 26,3 % от программных назначений. Необходимо отметить, что проектом краевого бюджета на 2016 год средства по направлению «проектно-изыскательские работы строек будущих лет» не предусмотрены.

**6.** Департаментом как государственным заказчиком программных мероприятий и главным распорядителем бюджетных средств бюджетные полномочия по обеспечению результативности и эффективности использования средств краевого бюджета, предусмотренных на исполнение подпрограммных мероприятий, осуществлялись не на должном уровне, что выражается в следующем.

***6.1.*** По 6 –ти объектам подпрограммы №2 наблюдается низкое освоение выделенных бюджетных средств (*Раздольное – Хасан на участке Нарвинский перевал в 2013 году -61,6 %; в 2014 году -85,6 %; 9 месяцев 2015 года - 48 %; Хабаровск - Владивосток до автомобильной дороги Владивосток - Находка - порт Восточный за 2014 год -72,3 %; 9 месяцев 2015 года - 52 %; Киевка - Преображение на участке км 18 – км в 2014 году - средства не освоены; Владивосток - Находка - порт Восточный на участке км 43 +474 - км 146 + 197 – в 2014 году средства не освоены; Зима Южная - Раздольное - Хасан на участке Зима Южная - Новый - Де-Фриз за 9 месяцев 2015 года средства не освоены; проектно-изыскательские работы строек будущих лет за 9 месяцев 20915 года -5,4 %).* Причиной низкого освоения бюджетных средств является недостаточное обоснование объемов ресурсного обеспечения выполнения показателей подпрограммы №2, нереалистичности сроков её реализации и отсутствии должного контроля со стороны департамента за выполнением мероприятий по строительству и реконструкции автомобильных дорог.

***6.2.*** В нарушение требований статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий государственных контрактов подрядчиками не соблюдены сроки выполнения работ. Так, по 6 – ти государственным контрактам, департаментом направлены требования подрядчикам о начислении штрафных санкций в размере 17 599,22 тыс. рублей, оплачено на сумму 3 103, 89 тыс. рублей, в результате в доход краевого бюджета недопоступило денежных средств в виде штрафных санкций на общую сумму 14 495,33 тыс. рублей;

***6.3*** Принятие департаментом расходных обязательств путем заключения государственных контрактов сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств. Так, на проведение инженерных изысканий и разработку проектной и рабочей документации, заключено с ОАО «ГипродорНИИ» 3 государственных контракта, на общую сумму 100 447,7 тыс. рублей, однако в соответствии с законами Приморского края на 2013 - 2014 годы утверждено бюджетных ассигнований в сумме 21 560,55 тыс. рублей, в результате, в нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, принято расходных обязательства путем заключения вышеуказанных государственных контрактов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на сумму 78 887,14 тыс. рублей.

***6.4***.Отсутствие контроля со стороны департамента за включаемыми подрядными организациями в акты выполненных работ расценками и объемами работ, в результате чего общий объем нарушений по объекту *«Реконструкция автомобильной дороги Раздольное – Хасан на участке Нарвинский перевал км 74 – км 79 в Приморском крае»* составил в сумме 92 548,533 тыс. рублей, в том числе:

- неправомерные выплаты по осуществлению авторского надзора (ОАО «ГипродорНИИ») - 612,608 тыс. рублей (краевой бюджет);

- излишне оплачено за услуги строительного контроля - 16 450,11 тыс. рублей (ООО «Мостовое бюро», краевой бюджет);

- недопоступило неналоговых доходов от реализации возвратных материалов - 8,028 тыс. рублей (краевой бюджет);

- завышена цена контракта с ОАО «Примавтодор» - 30 617,468 тыс. рублей;

- завышена стоимость принятых и оплаченных работ - 36 128,46 тыс. рублей (20 412,49 тыс. рублей - федеральный бюджет; 15 715,97 тыс. рублей - краевой бюджет, подрядчик ЗАО «ТМК»);

- завышена стоимость принятых и оплаченных работ за счет средств краевого бюджета (подрядчик ОАО «Примаводор») - 8 731,859 тыс. рублей.

**Предложения**

Департаменту, как ответственному исполнителю подпрограммы №2:

1. обеспечить своевременное внесение изменений в объемы ресурсного обеспечения Программы, в том числе подпрограммы №2; эффективно планировать ход исполнения основных мероприятий и проводить мониторинг состояния работ по каждому объекту подпрограммы №2;

2. принять меры по недопущению нарушений бюджетного законодательства и законодательства об осуществлении закупок для государственных нужд, как при заключении, так и при исполнении государственных контрактов;

3. во исполнение части 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за нарушение сроков строительства и реконструкции предъявлять к подрядчикам требования об уплате неустойки;

4. усилить контроль за включаемыми подрядными организациями в акты выполненных работ расценками и объемами работ, а также за правильностью расчетов и обоснований цен контрактов и, кроме того, принять меры к возмещению стоимости необоснованно перечисленных подрядным организациям средств в размере 61 931,07 тыс. рублей (фактически невыполненные работы по авторскому надзору и строительному контролю -17 062,72 тыс. рублей; завышение стоимости предъявленных и оплаченных работ - 44 860,32 тыс. рублей: недопоступило в доход стоимости возвратных материалов - 8,028 тыс. рублей).

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден на коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края (протокол №  24 от 02.12.2015).

Аудитор

Контрольно - счетной палаты Л.М. Дмитренко

1. В редакции подпрограммы от 07.12.2012 [↑](#footnote-ref-1)
2. В редакции подпрограммы от 02.09.2015 [↑](#footnote-ref-2)
3. В редакции от 07.12.2012 средства федерального бюджета предусматривались в размере 41 315 194,0 тыс. рублей или 20,6 % от общего объема. [↑](#footnote-ref-3)
4. Справочно: всего по подпрограмме №2 на весь период (2013-2017 годы) запланированы средства в размере 137 022 190,67 тыс. рублей, без внебюджетных источников -15 274 830,73 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-4)
5. В редакции от 07.12.2012 предусмотрено финансирование с 2015 по 2017 годы в общей сумме 723 662,0 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-5)
6. В редакции от 07.12.2012 предусмотрено финансирование с 2014 по 2015 годы в общей сумме 575 000,0 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-6)
7. В редакции от 07.12.2012 предусмотрено финансирование с 2015 по 2017 годы в общей сумме 500 260,0 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-7)
8. В редакции от 07.12.2012 предусмотрено финансирование с 2014 по 2017 годы в общей сумме 2 779 170,0 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-8)
9. В редакции от 07.12.2012 предусмотрено финансирование с 2014 по 2017 годы в общей сумме 463 931,0 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-9)
10. В редакции от 07.12.2012 предусмотрено финансирование с 2014 по 2017 годы в общей сумме 291 160,0 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-10)
11. В редакции от 07.12.2012 предусмотрено финансирование с 2014 по 2017 годы в общей сумме 53 190,0 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-11)
12. В соответствии с частью 9 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 N 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в случае просрочки исполнения заказчиком обязательства, предусмотренного контрактом, другая сторона вправе потребовать уплату неустойки (штрафа, пеней). [↑](#footnote-ref-12)
13. На 2015 -2017 годы подпрограммой финансирование на данный объект не предусмотрено. [↑](#footnote-ref-13)
14. # *0,3135 тн\*5085 руб./тн. (509-9912 - Возврат металлолома - Ценник ГЭСН ред. 2009 [3 квартал 2013 г.] Приморский РЦЦС) × 1,18 НДС=1 881,09 рублей*

 [↑](#footnote-ref-14)
15. *0,90725 тн\*4746 руб./тн (509-9912 - Возврат металлолома - Ценник ГЭСН ред. 2009 [4 квартал 2013 г.] Приморский РЦЦС) × 1,18 НДС=5 080,85 рублей*

*3,072 м3\*347 руб/м3 (102-0245 – Дрова разделанные - Ценник ГЭСН ред. 2009 [4 квартал 2013 г.] Приморский РЦЦС) × 1,18 НДС=1 065,98 рублей* [↑](#footnote-ref-15)
16. Стоимость услуг по строительному контролю определяется по формуле: Sс = Sсмр\*Ксрв\*Ксн, где:

Sск -стоимость работ по строительному контролю;

Sсмр стоимость строительно –монтажных работ;

Ксрв – средневзвешенный норматив расходов заказчика на осуществление строительного контроля (1,19%);

Ксн – коэффициент снижения цены государственного контракта по результатам торгов. [↑](#footnote-ref-16)
17. Справочно: всего по подпрограмме №2 на весь период (2013-2017 годы) запланированы средства в размере 137 022 190,67 тыс. рублей, без внебюджетных источников -15 274 830,73 тыс. рублей). [↑](#footnote-ref-17)