**АКТ № 8**

**проверка законности и результативности использования средств муниципального дорожного фонда администрацией муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение» за 2018 год.**

а.Кошехабль 24.06.2019 года

На основании пункта 8 Плана контрольных мероприятий управление муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Кошехабльский район» на 2019 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования «Кошехабльский район» от 23 ноября 2018 года № 227-р «Об утверждении Плана контрольных мероприятий управление муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Кошехабльский район» на 2019 год» и распоряжения администрации муниципального образования «Кошехабльский район» от 28 мая 2019 года № 109-р «О проведении управлением муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Кошехабльский район» плановой проверки», Кардановым А.А. – ведущим специалистом управления муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Кошехабльский район» (далее – УВМФК), проведено контрольное мероприятие – проверка законности и результативности использования средств муниципального дорожного фонда администрацией муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение» за 2018 год.

Предмет контрольного мероприятия: учредительные документы, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие дорожную деятельность автомобильных дорог общего пользования местного значения, первичные бухгалтерские документы, муниципальные контракты (дополнительные соглашения к муниципальным контрактам), операции по учету выполненных работ, конкурсная документация, проектно-сметная документация, акты приемки выполненных работ, справки стоимости выполненных работ, операции на поставку материальных ценностей, визуальный осмотр выполненных работ на объектах, иные документы, необходимые для проверки.

Наименование объекта контрольного мероприятия: администрация муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение».

 Цель контрольного мероприятия: установить законность и эффективность использования бюджетных средств дорожного фонда администрации муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение», направленных на содержание и обеспечение безопасности дорожного движения, в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельского поселения.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 03 июня 2019 года по 24 июня 2019 года.

Проверяемый период: с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

Объем проверенных средств составляет 2298,0 тыс. рублей.

 **Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих осуществление дорожной деятельности.**

Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее Федеральный закон № 257-ФЗ) регламентирует вопросы дорожной деятельности в Российской Федерации.

Согласно статье 179.4 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом от 08.11.2007 №257-ФЗ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ, Решением Совета народных депутатов администрации МО «Блечепсинское сельское поселение» от 02.12.2013г. №49, создан Дорожный фонд администрации МО «Блечепсинское сельское поселение». Утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда администрации МО «Блечепсинское сельское поселение» (далее – Порядок).

Решение СНД от 28.12.2016г года №141 «О внесении изменений и дополнений в Решение СНД муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение» от 02.12.2013г. №49 «О создании дорожного фонда и об утверждении «Положения о дорожном фонде муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение».

1. Статьей 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 257-ФЗ) определены полномочия органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

*В ходе контрольного мероприятия установлено, что в администрации муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение» отсутствуют утвержденный Перечень автомобильных дорог и Реестр муниципального имущества.*

К проверке представлена ведомость имущества казны на 31.12.2018г.

Согласно представленной ведомости, на территории муниципального поселения имеется 28 автомобильных дорог общего пользования местного значения, общей балансовой стоимостью 21038,1 тыс. руб.

*В нарушение п.5 ст.1 Федерального закона от 24.07.2007 №221-ФЗ «О государственном кадастре» и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», все 28 автомобильных дорог, не имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права.*

Согласно п.5 ст.14 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131- ФЗ) к вопросам местного значения поселений относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них. Единственным документом технического учета дорог и сооружений, определяющим фактическое состояние автомобильных дорог и дорожных сооружений на протяжении всего срока службы и необходимым для обеспечения безопасности дорожного движения является технический паспорт.

Паспортизация автомобильных дорог проводится в соответствии с Ведомственными строительными нормами «Типовая инструкция по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования», утвержденной Министерством автомобильных дорог РСФСР 5 февраля 1982 года (далее – ВСН 1-83).

Пунктом 1.1 ВСН 1-83 определено, что паспортизация автомобильных дорог производятся с целью получения данных о наличии дорог и дорожных сооружений, их протяженности и техническом состоянии для рационального планирования работ по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию дорог.

Техническому учету и паспортизации подлежат все автомобильные дороги общего пользования. Учет и паспортизацию проводят по каждой автомобильной дороге в отдельности (п. 1.2 ВСН 1-83).

*В ходе контрольного мероприятия установлено, что паспортизация автомобильных дорог в соответствии с Ведомственными строительными нормами «Типовая инструкция по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования», утвержденной Министерством автомобильных дорог РСФСР 5 февраля 1982 года (далее – ВСН 1-83), не проводилась.*

Статья 17 Федерального закона № 257-ФЗ предусматривает, что содержание автомобильных дорог осуществляется в соответствии с требованиями технических регламентов в целях обеспечения сохранности автомобильных дорог, а также организации дорожного движения, в том числе посредством поддержания бесперебойного движения транспортных средств по автомобильным дорогам и безопасных условий такого движения.

Обязанность по обеспечению соответствия состояния дорог при их содержании установленным техническим регламентам и другим нормативным документам возлагается на лица, осуществляющие содержание автомобильных дорог.

2. *В нарушение положений статьи 10 Федерального закона № 257-ФЗ к проверке не представлена выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог, являющегося федеральным информационным ресурсом и содержащим сведения об автомобильных дорогах, независимо от их форм собственности и значения, содержащая сведения об автомобильных дорогах, находящихся в муниципальной собственности и подтверждающая соответствие данных об автомобильных дорогах, приведенных в Перечне автомобильных дорог данным Единого государственного реестра автомобильных дорог.*

Согласно части 2 пункта 7 статьи 10 Федерального закона № 257-ФЗ сведения об автомобильных дорогах предоставляются органам местного самоуправления.

3. *Контрольным мероприятием выявлено, что в администрации МО «Блечепсинское сельское поселение» не утверждены планы контрольных мероприятий по содержанию автомобильных дорог.*

Согласно ст.14 Федерального закона №257-ФЗ, планирование дорожной деятельности осуществляется уполномоченными органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления на основании документации по организации дорожного движения, документов территориального планирования, подготовка и утверждение которых осуществляются в соответствии с [Градостроительным кодексом](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12138258/entry/300) Российской Федерации, нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог и оценки транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, долгосрочных целевых программ.

4. Согласно пункту 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ, подпункту 2.1 пункта 2 Правил, в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог, должна проводиться оценка технического состояния автомобильных дорог. Оценка технического состояния автомобильных дорог проводится в порядке, утвержденном приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 года № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – Порядок №150).

*В нарушение пункта 4 Порядка №150 оценка технического состояния автомобильных дорог в проверяемом периоде не проводилась.*

*В нарушение пункта 5 Порядка №150 в проверяемом периоде не проводилась первичная диагностика, повторная диагностика, приемочная диагностика, специализированная диагностика автомобильных дорог.*

**2. Анализ объемов бюджетных ассигнований, объемов финансирования и их расходования.**

Пунктом 4 статьи 5 Решения Совета народных депутатов МО «Блечепсинское сельское поселение», «О бюджете муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение» на 2018г и на плановый период 2019-2020гг.» №14 от 28.12.2017г. утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Блечепсинское сельское поселение» на 2018г. в сумме 2967,1 тыс. руб.

Решением Совета народных депутатов МО «Блечепсинское сельское поселение» №20 от 28.02.2018г. «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение» №14 от 28.12.2017 года, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Блечепсинское сельское поселение» на 2018г. в сумме 4360,4 тыс. руб.

Решением Совета народных депутатов МО «Блечепсинское сельское поселение» №22/1 от 10.04.2018г. «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение» №14 от 28.12.2017 года, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Блечепсинское сельское поселение» на 2018г. в сумме 4020,4 тыс. руб.

Решением Совета народных депутатов МО «Блечепсинское сельское поселение» №32 от 01.08.2018г. «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение» №14 от 28.12.2017 года, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Блечепсинское сельское поселение» на 2018г. в сумме 3945,4 тыс. руб.

Решением Совета народных депутатов МО «Блечепсинское сельское поселение» №32/1 от 30.08.2018г. «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение» №14 от 28.12.2017 года, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Блечепсинское сельское поселение» на 2018г. в сумме 3600,4 тыс. руб.

Решением Совета народных депутатов МО «Блечепсинское сельское поселение» №37/1 от 26.10.2018г. «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение» №14 от 28.12.2017 года, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Блечепсинское сельское поселение» на 2018г. в сумме 2940,9 тыс. руб.

Решением Совета народных депутатов МО «Блечепсинское сельское поселение» №53 от 28.12.2018г. «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение» №14 от 28.12.2017 года, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Блечепсинское сельское поселение» на 2018г. в сумме 3125,4 тыс. руб.

Главным распорядителем средств дорожного фонда в проверяемом периоде является администрация МО «Блечепсинское сельское поселение».

При утвержденном плане расходов по дорожному фонду 3125,4 тыс. рублей, расходы составили 2298,0 тыс. рублей.

 Процент исполнения составляет 73%.

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом от 08.11.2007 №257-ФЗ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ, Решением Совета народных депутатов администрации МО «Блечепсинское сельское поселение» от 28.12.2016г. №141, утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда администрации МО «Блечепсинское сельское поселение», который устанавливает правила формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда администрации МО «Блечепсинское сельское поселение» используются на:

— проектирование, строительство и реконструкцию, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании «Блечепсинское сельское поселение»;

— ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании «Блечепсинское сельское поселение»;

— освещение автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании «Блечепсинское сельское поселение»;

— водоотведение автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании «Блечепсинское сельское поселение»;

— установку дорожных знаков и нанесением разметки дорожного полотна;

— содержание трех мостов, расположенных на территории муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение»;

— поддержание в чистоте и порядке линий электроосвещения (включая автономные системы освещения) дорог, мостов и других дорожных сооружений;

— обслуживание систем контроля т управления линиями электроосвещения;

— замену вышедших из строя ламп и светильников, проводов, кабелей, автоматических выключателей, трансформаторов и других элементов электроосвещения, техническое обслуживание трансформаторов, плата за расход электроэнергии на освещение.

Источниками формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Блечепсинское сельское поселение» являются:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации РФ** | **Наименование доходов** | **Сумма**  |
| 100 103 02230 01 0000 110 | Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты  | 1 428 424,95 |
| 100 103 02240 01 0000 110 | Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 13 756,68 |
| 100 103 02250 01 0000 110 | Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 2 083 737,64 |
| 100 103 02260 01 0000 110 | Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | -320 048,23 |
| **Всего** | **3 205 871,04** |

Анализ доходов и расходов дорожного фонда за 2018 год представлена в таблице 1:

 (таблица 1)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Доходы (тыс.руб.) | Расходы(тыс.руб.) | Остаток(тыс.руб.) |
| План | 2967,1 | 3125,4 | -158,3 |
| Факт | 3205,8 | 2298,0 | 907,8 |
| Процент исполнения | 108% | 73% |  |

При проведении анализа формы ф.0503140 Баланс исполнения бюджета за 2018 год установлено, что остаток средств дорожного фонда составило – 674,8 тыс. руб.

*В нарушение статьи 38 БК РФ выявлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму – 233,0 тыс. руб.*

*Расшифровка нецелевого использования бюджетных средств:*

*1. 183,9 тыс. руб. - (ст.211) – заработная плата.*

*2. 49,1 тыс. руб. – (ст.213) – начисления на заработную плату.*

В ходе проверки установлено, что утвержденные бюджетные назначения дорожного фонда по доходам составили 2967,1 тыс. руб. Фактически поступило доходов за 2018 год на сумму 3205,8 тыс. рублей (без учета остатков прошлых лет).

 Процент исполнения составил 108%.

**3. Проверка соблюдения законодательства при заключении договоров на осуществление дорожной деятельности.**

В 2018 году администрацией МО «Блечепсинское сельское поселение» в рамках дорожного фонда заключено 43 договоров, на общую сумму 2 298,0 тыс. руб. из них:

- с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями - 33 договоров;

- с физическими лицами (договора гражданско-правового характера) - 10 договоров.

Проведена проверка заключения муниципальных контрактов и договоров на выполнение работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог и уличного освещения на территории муниципального образования «Блечепсинское сельское поселение» за 2018 год.

В ходе проверки выявлено:

*ИП Тарасов М.Ю. – в представленных первичных документах, на общую сумму 1 222 628,62 рублей, не указаны улицы конкретно, где будут производиться работы. Отсутствуют дефектные ведомости, акты обследования.*

*В ходе контрольного мероприятия установлено, что во всех договорах, заключенных с физическими лицами на общую сумму 114 280,00 рублей, отсутствуют места проведения работ и не определены расчеты стоимости работ:*

 *- Савельев В.А. – 57,1 тыс. руб.*

 *- Шоров Р.М. – 45,9 тыс. руб.*

 *- Куфанов К.Н. – 11,1 тыс. руб.*

В результате полного анализа расходной части, а также проверки отчетностей по дорожному фонду администрации МО «Блечепсинское сельское поселение» за 2018 год, были составлены таблицы (приложение № 1 к акту).

По представленным отчетам и первичным документам для анализа расходной части, сумма расходов дорожного фонда составила - 2 298,0 тыс. руб.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

- нарушение пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 24.07.2007 №221-ФЗ «О государственном кадастре» и статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» все 28 автомобильных дорог, не имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права;

- нарушение пункта 5 статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Отсутствуют технические паспорта на все автомобильные дороги;

- нарушение положений статьи 10 Федерального закона № 257-ФЗ, не представлена к проверке выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог, являющегося федеральным информационным ресурсом и содержащим сведения об автомобильных дорогах, независимо от их форм собственности и значения, содержащая сведения об автомобильных дорогах, находящихся в муниципальной собственности и подтверждающая соответствие данных об автомобильных дорогах, приведенных в Перечне автомобильных дорог данным Единого государственного реестра автомобильных дорог;

- нарушение статьи 14 Федерального закона №257-ФЗ, в администрации МО «Блечепсинское сельское поселение», не утверждены планы контрольных мероприятий по содержанию автомобильных дорог;

- согласно пункту 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ, подпункту 2.1 пункта 2 Правил, в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог, должна проводиться оценка технического состояния автомобильных дорог. Оценка технического состояния автомобильных дорог проводится в порядке, утвержденном приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 года № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – Порядок №150).

В нарушение пункта 4 Порядка №150 оценка технического состояния автомобильных дорог в проверяемом периоде не проводилась.

В нарушение пункта 5 Порядка №150 в проверяемом периоде не проводилась первичная диагностика, повторная диагностика, приемочная диагностика, специализированная диагностика автомобильных дорог;

- нарушение статьи 38 БК РФ, нецелевое использование бюджетных средств на сумму – 233,0 тыс. руб.

 **Предложения**

1. Разработать план мероприятий по:

- оформлению кадастровых паспортов автомобильных дорог;

- получению свидетельств о государственной регистрации права на автомобильные дороги;

- технической паспортизации автомобильных дорог;

- проведению оценки технического состояния автомобильных дорог.

- созданию Перечня автомобильных дорог;

- разработке Реестра муниципального имущества.

2. Получить выписку из Единого государственного реестра автомобильных дорог.

3. Разрабатывать планы контрольных мероприятий по содержанию автомобильных дорог.

Объект контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение на акт проверки (ревизии) в течение пяти рабочих дней со дня получения акта.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, на 12 листах с приложениями на 171 листах.

Ведущий специалист управления

муниципального финансового контроля

администрации муниципального

образования «Кошехабльский район» А.А. Карданов

С актом ознакомлен и один экземпляр акта получил:

Глава администрации муниципального

образования «Блечепсинское сельское поселение» Б.М.Шиков

Главный специалист – финансист

администрации муниципального образования

«Блечепсинское сельское поселение» Л.К.Коблева