**АКТ № 6**

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

а.Кошехабль 28.05.2019 года

На основании пункта 6 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 30 апреля 2019 года № 88-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 «Майское 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 «Майское сельское поселение».

Цель контрольного мероприятия: установить законность и эффективность использования бюджетных средств дорожного фонда администрации муниципального образования «Майское 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 06 мая 2019 года по 28 мая 2019 года.

Проверяемый период: с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

Объем проверенных средств составляет 581,4 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 «Майское сельское поселение» от 17.02.2014г. №66, создан Дорожный фонд администрации МО «Майское сельское поселение». Утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда администрации МО «Майское сельское поселение» (далее – Порядок).

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.

К проверке представлен утвержденный Перечень автомобильных дорог (постановление №44 от 19.10.2017г.) и утвержденный Реестр муниципальной собственности АМО «Майское сельское поселение» от 01.01.2019 года.

Согласно Перечню, на территории муниципального поселения имеется 18 автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Согласно представленному Реестру муниципальной собственности от 01.01.2019 года, в собственности муниципального поселения 14 автомобильных дорог в разделе «Муниципальная казна».

В ходе проверки установлено, что в собственности администрации МО «Майское сельское поселение» находится 13 автомобильных дорог местного значения, с общей балансовой стоимостью 24416,4 тыс. руб.

Все автомобильные дороги стоят на балансе администрации МО «Майское сельское поселение», на счете - 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения».

*Данные, представленные в Перечне автомобильных дорог и Реестре муниципальной собственности, не соответствуют действительности.*

*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 13 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](consultantplus://offline/ref=AA7D07C533DA29C091E3F43CA80D775FA08A867C5EA99AFC32BA99C67AB2CD2434CE2F4A2A07D3AFh6J3L) 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. *В ходе контрольного мероприятия установлено, что в администрации МО «Майское 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 «Майское сельское поселение», «О бюджете муниципального образования «Майское сельское поселение» на 2018г и на плановый период 2019-2020гг.» от 29.12.2017г. утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Майское сельское поселение» на 2018г. в сумме 693,7 тыс. руб.

Решением Совета народных депутатов МО «Майское сельское поселение» «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Майское сельское поселение» №17 от 27.02.2018 года, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Майское сельское поселение» на 2018г. в сумме 759,5 тыс. руб.

Решением Совета народных депутатов МО «Майское сельское поселение» «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Майское сельское поселение» №52 от 29.12.2018 года, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Майское сельское поселение» на 2018г. в сумме 717,4 тыс. руб.

Решением Совета народных депутатов МО «Майское сельское поселение» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Майское сельское поселение» за 2018 год», №58 от 29.04.2019 года, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Майское сельское поселение» в сумме 581,4 тыс. руб.

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

При утвержденном плане расходов по дорожному фонду 717,4 тыс. рублей, расходы составили 581,4 тыс. рублей.

Процент исполнения составляет 81%.

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 «Майское сельское поселение» от 17.02.2014г. №66, утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда администрации МО «Майское сельское поселение», который устанавливает правила формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.

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

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

- ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании «Майское сельское поселение»;

- освещение автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании «Майское сельское поселение»;

- водоотведение автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании «Майское сельское поселение»;

- установку дорожных знаков и нанесение разметки дорожного полотна;

- содержание 5 мостов, расположенных на территории муниципального образования «Майское сельское поселение».

Источниками формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Майское 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 | 333 982,56 |
| 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 | 3 216,47 |
| 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 | 487 202,31 |
| 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 | -74 831,05 |
| **Всего** | | **749 570,29** |

В ходе проверки установлено, что утвержденные бюджетные назначения дорожного фонда по доходам составили 693,7 тыс. руб. Фактически поступило доходов за 2018 год на сумму 749,5 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 «Майское сельское поселение» в рамках дорожного фонда заключено 33 договоров, на общую сумму 528,9 тыс. руб. из них:

- с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями - 13 договоров;

- с физическими лицами (договора гражданско-правового характера) - 20 договоров.

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

*В ходе контрольного мероприятия установлено, что все договора, заключенные с физическими лицами на общую сумму 272,6 тыс. рублей, носят формальный характер.*

*- Вороков М.Х. – 70,1 тыс. руб.- отсутствуют акты обследования.*

*- Дровалев В.В. – 104,5 тыс. руб.- не указаны объемы выполненных работ и отсутствуют акты обследования.*

*- Батырбиев С.А. – 30,0 тыс. руб.- не указаны объемы выполненных работ и отсутствуют акты обследования.*

*- Булгаков В.В. – 34,0 тыс. руб.- не указаны объемы выполненных работ и отсутствуют акты обследования.*

*- Шепелев А.П. – 34,0 тыс. руб.- не указаны объемы выполненных работ и отсутствуют акты обследования.*

*В нарушение п.6 ст.226 НК РФ «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами» установлено, что по договорам гражданско-правого характера за администрацией МО «Майское сельское поселение» числится кредиторская задолженность по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме – 32 887,44 рублей.*

По ст. 5.27. КоАПневыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого [деяния](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296536/cd3e8b59f3f95471173b3cce472934e8871e64b3/#dst228), либо установление заработной платы в размере менее [размера](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_289887/2b1d170ec71fc4248eb54dfc0c53522dcbb3776c/#dst1443), предусмотренного трудовым законодательством, влечет:

- предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей;

- на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей;

- на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

*Также проверкой выявлено, что кредиторская задолженность по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме – 32 887,44 рублей не отражена в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф.0503169) за 2018 год, что является искажением бухгалтерской отчетности.*

По ст. 15.11 КоАП грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

В результате полного анализа расходной части, а также проверки отчетностей по дорожному фонду администрации МО «Майское 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 - 581,3 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 13 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 «Майское 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 п.6 ст.226 НК РФ «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами», не уплачена кредиторская задолженность по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме – 32 887,44 рублей.

**-** искажение бухгалтерской отчетности за 2018 год (в годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503169) не отражена кредиторская задолженность в сумме - 32 887,44 руб.)

По ст. 15.11 КоАП грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

**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.

2. Получить выписку из Единого государственного реестра автомобильных дорог.

3. Разрабатывать планы контрольных мероприятий по содержанию автомобильных дорог.

4. Принять меры по погашению кредиторской задолженности в сумме – 32 887,44 руб.

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 11 листах с приложениями на 49 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 «Майское сельское поселение» А.Г.Дацко

Главный специалист – финансист

администрации муниципального образования

«Майское сельское поселение» С.Х.Калашаова