**АКТ № 13**

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

а.Кошехабль 18.10.2019 года

На основании пункта 12 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 24 сентября 2019 года № 212-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 «Егерухайское 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 «Егерухайское сельское поселение».

 Цель контрольного мероприятия: установить законность и эффективность использования бюджетных средств дорожного фонда администрации муниципального образования «Егерухайское 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 30 сентября 2019 года по 18 октября 2019 года.

Проверяемый период: с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

Объем проверенных средств составляет 1 135,3 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 «Егерухайское сельское поселение» от 20.04.2018г. №27, создан Дорожный фонд администрации МО «Егерухайское сельское поселение». Утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда администрации МО «Егерухайское 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.

*В ходе контрольного мероприятия установлено, что в администрации муниципального образования «Егерухайское сельское поселение» отсутствует утвержденный Перечень автомобильных дорог*.

К проверке представлен утвержденный Реестр муниципальной собственности АМО «Егерухайское сельское поселение».

Согласно Реестру, по состоянию на 01.01.2019 года на территории муниципального поселения имеется 23 автомобильных дорог общего пользования местного значения. Всем дорогам присвоены идентификационные номера.

Общая протяженность автомобильных дорог составляет 24,18 км.

Все автомобильные дороги приняты в казну администрации МО «Егерухайское сельское поселение». Общая балансовая стоимость объектов недвижимости составляет 11759,3 тыс. рублей.

*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 23 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. *В ходе контрольного мероприятия установлено, что в администрации МО «Егерухайское 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 1 статьи 5 Решения Совета народных депутатов МО «Егерухайское сельское поселение», «О бюджете муниципального образования «Егерухайское сельское поселение» на 2018г и на плановый период 2019-2020гг.» №20 от 22.12.2017г. утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Егерухайское сельское поселение» на 2018г. в сумме 817,3 тыс. руб.

Решением Совета народных депутатов МО «Егерухайское сельское поселение» «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Егерухайское сельское поселение» №20 от 26.01.2018 года, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Егерухайское сельское поселение» на 2018г. в сумме 825,6 тыс. руб.

Решением Совета народных депутатов МО «Егерухайское сельское поселение» «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Егерухайское сельское поселение» №44 от 20.12.2018 года, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Егерухайское сельское поселение» на 2018г. в сумме 1 143,6 тыс. руб.

Решением Совета народных депутатов МО «Егерухайское сельское поселение» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Егерухайское сельское поселение» за 2018г.» №55 от 28.03.2019 года, объем расходов бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Егерухайское сельское поселение» за 2018г. составил в сумме 1 135,3 тыс. руб.

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

При утвержденном плане расходов по дорожному фонду 1 143,6 тыс. рублей, расходы составили 1 135,3 тыс. рублей.

 Процент исполнения составляет 99,2%.

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 «Егерухайское сельское поселение» от 20.04.2018г. №27, утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда администрации МО «Егерухайское сельское поселение», который устанавливает правила формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.

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

— изыскательские, проектные, сметные, экспертные, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и внедренческие работы в сфере дорожного хозяйства;

— строительство и реконструкция автомобильных дорог;

— капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог;

— деятельность по содержанию автомобильных дорог;

— инвентаризация, паспортизация, диагностика, обследование автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, проведение кадастровых работ, регистрация прав в отношении земельных участков, занимаемых автомобильными дорогами, дорожными сооружениями и другими объектами недвижимости, используемыми в дорожной деятельности, аренда, выкуп земельных участков, объектов недвижимости, используемых в дорожной деятельности, возмещение их стоимости;

— оплата налогов и прочих обязательных платежей в части дорожного хозяйства;

— приобретение дорожно-эксплуатационной техники и другого имущества, необходимого для строительства, капитального ремонта, ремонта, содержания автомобильных дорог и искусственных сооружений на них;

— капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, расположенных на территории муниципального образования «Егерухайское сельское поселение» Кошехабльского района, Республики Адыгея;

— оформление прав собственности на автомобильные дороги и земельные участки под ними;

— погашение задолженности по бюджетным кредитам, полученным муниципальным образованием «Егерухайское сельское поселение» Кошехабльского района, Республики Адыгея на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог, а также осуществление расходов по обслуживанию долговых обязательств, связанных с использованием указанных кредитов;

— проведение иных мероприятий, направленных на финансовое обеспечение дорожной деятельности.

Источниками формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Егерухайское 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  | 393 462,53 |
| 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 | 3 789,33 |
| 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 | 573 969,71 |
| 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 | - 88 157,95 |
| **Всего** | **883 063,62** |

В ходе проверки установлено, что утвержденные бюджетные назначения дорожного фонда по доходам составили 817,2 тыс. руб. Фактически поступило доходов за 2018 год на сумму 883,0 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 «Егерухайское сельское поселение» в рамках дорожного фонда заключено 40 договоров, на общую сумму 793,8 тыс. рублей, их них:

- с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями - 32 договоров;

- с физическими лицами (договора гражданско-правового характера) - 8 договоров.

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

При проверке установлено, что администрацией заключены договора, на общую сумму – 752,8 тыс. рублей, которые носят формальный характер. В представленных договорах отсутствуют акты обследования, дефектные ведомости. Не указаны адреса проведения работ и объемы выполненных работ.

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

Также, в ходе контрольного мероприятия установлено, что по КБК – 04096630007000-244-340 были выданы средства подотчетным лицам, на общую сумму 341,5 тыс. рублей. Выдача денежных средств подотчет производилась путем перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Следует отметить, что в администрации МО «Егерухайское сельское поселение» не утвержден перечень лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств подотчет на хозяйственные нужды.

*В нарушение пункта 6.3 Учетной политики превышена предельная сумма выдачи денежных средств под отчет (за исключением на командировки), установленная в размере 20 000,00 рублей:*

*- 30 000,00 руб. - перечислено заявкой на кассовый расход от 29.01.2018г. №16 Бричеву Р.Н.;*

*- 37 500,00 руб. - перечислено заявкой на кассовый расход от 07.12.2018г. № 264 Бричеву Р.Н.;*

*- 30 000,00 руб. - перечислено заявкой на кассовый расход от 13.12.2018г. №279 Бричеву Р.Н.;*

Проверкой соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами случаев списания на расходы учреждения авансов, выданных на приобретение материальных ценностей без оправдательных документов, не установлено.

По представленным отчетам и первичным документам для анализа расходной части, сумма расходов дорожного фонда составила - 1135,3 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 23 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 «Егерухайское 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 пункта 6.3 Учетной политики. Превышена предельная сумма выдачи денежных средств под отчет (за исключением на командировки), установленная в размере 20 000,00 рублей, на общую сумму – 97 500 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.

2. Получить выписку из Единого государственного реестра автомобильных дорог.

3. Сделать и утвердить Перечень автомобильных дорог.

4. 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 11 листах с приложениями на 35 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 «Егерухайское сельское поселение» Р.К.Брафтов

Главный специалист - финансист

администрации муниципального образования

«Егерухайское сельское поселение» Ж.Ш.Куева