**Утверждаю:**

**Начальник управления**

**муниципального финансового**

**контроля администрации**

**муниципального образования**

**«Кошехабльский район»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Хупов Р.Б.**

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г.

**ОТЧЕТ**

**по проведенному контрольному мероприятию**

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

а. Кошехабль 18.11.2019 года

На основании пункта 13 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 октября 2019года № 229-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 «Дмитриевское 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 «Дмитриевское сельское поселение».

Цель контрольного мероприятия: установить законность и эффективность использования бюджетных средств дорожного фонда администрации муниципального образования «Дмитриевское 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 28 октября 2019 года по 18 ноября 2019 года.

Проверяемый период: с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

Объем проверенных средств составляет 3230,3 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 «Дмитриевскоесельское поселение» от 10.12.2013г. №54, создан Дорожный фонд администрации МО «Дмитриевское сельское поселение». Утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда администрации МО «Дмитриевскоесельское поселение» (далее – Порядок).

Решение СНД от 21.11.2014г. года №84 «О внесении изменений и дополнений в Положение Решения СНД муниципального образования «Дмитриевское сельское поселение» от 10.12.2013г. №49 «О создании дорожного фонда и об утверждении «Положения о дорожном фонде муниципального образования «Дмитриевское сельское поселение».

Решение СНД от 06.04.2018г. года №29 «О внесении изменений и дополнений в Решение СНД муниципального образования «Дмитриевское сельское поселение» от 10.12.2013г. №49 «О создании дорожного фонда и об утверждении «Положения о дорожном фонде муниципального образования «Дмитриевское 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.

К проверке представлен утвержденный Перечень автомобильных дорог (постановление № 19-Б от 13.11.2017г.)

Согласно Перечню, по состоянию на 01.01.2019 года на территории муниципального поселения имеется 61 автомобильных дорог общего пользования местного значения. Всем автомобильным дорогам присвоены идентификационные номера.

Все автомобильные дороги приняты в казну администрации МО «Дмитриевское сельское поселение». Общая балансовая стоимость объектов недвижимости составляет 23115,2 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 61 автомобильных дорог, не имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права.*

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 мероприятиемвыявлено, что в администрации МО «Дмитриевское 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 6 статьи 5 Решения Совета народных депутатов МО «Дмитриевскоесельское поселение», «О бюджете муниципального образования «Дмитриевское сельское поселение» на 2018г и на плановый период 2019-2020гг.» №13 от 18.12.2017г. утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Дмитриевское сельское поселение» на 2018г. в сумме 1342,7 тыс. руб.

Решением Совета народных депутатов МО «Дмитриевское сельское поселение» №34 от 10.07.2018г. «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Дмитриевское сельское поселение» №13 от 18.12.2017 года, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Дмитриевское сельское поселение» на 2018г. в сумме 2901,7 тыс. руб.

Решением Совета народных депутатов МО «Дмитриевское сельское поселение» №42 от 11.10.2018г. «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Дмитриевское сельское поселение» №13 от 18.12.2017 года, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Дмитриевское сельское поселение» на 2018г. в сумме 3230,3 тыс. руб.

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

При утвержденном плане расходов по дорожному фонду 3230,4 тыс. рублей, расходы составили 3230,3 тыс. рублей.

Процент исполнения составляет 99.9%.

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 «Дмитриевское сельское поселение» от 10.12.2013г. №54, утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда администрации МО «Дмитриевское сельское поселение», который устанавливает правила формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.

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

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

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

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

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

— установку дорожных знаков и нанесением разметки дорожного полотна;

— содержание двух мостов, расположенных на территории муниципального образования «Дмитриевское сельское поселение»;

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

— обеспечение капитальным ремонтом и ремонтом дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориях многоквартирных домов.

Источниками формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Дмитриевское 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 | 646 398,90 |
| 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 | 6 225,25 |
| 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 | 942 944,68 |
| 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 | - 144 830,01 |
| **Всего** | | **1 450 738,82** |

В ходе проверки установлено, что утвержденные бюджетные назначения дорожного фонда по доходам составили 1342,7 тыс. руб. Фактически поступило доходов за 2018 год на сумму1342,6 тыс. рублей (без учета остатков прошлых лет).

Процент исполнения составил 99%.

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

В 2018 году администрацией МО «Дмитриевское сельское поселение» в рамках дорожного фонда заключено 43 договоров, на общую сумму 3 128,8 тыс.руб. из них:

- с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями - 36 договоров;

- с физическими лицами (договора гражданско-правового характера) - 7 договоров.

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

В ходе проверки выявлено:

*ИП Тарасов М.Ю. – в представленных первичных документах, на общую сумму 648 570рублей, не указаны улицы конкретно, где будут производиться работы. Отсутствуют дефектные ведомости, акты обследования.*

Также, в ходе контрольного мероприятия установлено, чтоза 2018 год по подразделу классификации расходов 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) (КБК 000 0409 0000000000 000), были выданы средства подотчетным лицам, на общую сумму 101 500 рублей. Выдача денежных средств подотчет производилась путем перечисления на зарплатную карту материально ответственных лиц.

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

В результате полного анализа расходной части, а также проверки отчетностей по дорожному фонду администрации МО «Дмитриевское 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 –3 230,3 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 61 автомобильных дорог, не имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права;

- 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 «Дмитриевское 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;

**Предложения**

1. Разработать план мероприятий по:

- оформлению кадастровых паспортов автомобильных дорог;

- получению свидетельств о государственной регистрации права на автомобильные дороги;

- проведению оценки технического состояния автомобильных дорог.

2. Получить выписку из Единого государственного реестра автомобильных дорог.

3. Разрабатывать планы контрольных мероприятий по содержанию автомобильных дорог.

**Ведущий специалист управления**

**муниципального финансового контроля**

**администрации муниципального**

**образования «Кошехабльский район» А.А. Карданов**