**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 «Игнатьевское сельское поселение» за 2018 год».**

а. Кошехабль 19.07.2019 года

На основании пункта 9 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 июня 2019 года № 150-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 «Игнатьевское 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 «Игнатьевское сельское поселение».

 Цель контрольного мероприятия: установить законность и эффективность использования бюджетных средств дорожного фонда администрации муниципального образования «Игнатьевское 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 01 июля 2019 года по 19 июля 2019 года.

Проверяемый период: с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

Объем проверенных средств составляет 9 808,9 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 «Игнатьевское сельское поселение» от 25.05.2018г. №30, создан Дорожный фонд администрации МО «Игнатьевское сельское поселение». Утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда администрации МО «Игнатьевское сельское поселение» (далее – Порядок).

Решение СНД от 25.12.2013 года №57 «О создании дорожного фонда и об утверждении Положения и дорожном фонде муниципального образования «Игнатьевское сельское поселение» считать утратившим силу.

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 №47 от 08.11.2016г.)

Согласно Перечню, по состоянию на 01.01.2019 года на территории муниципального поселения имеется 18 автомобильных дорог общего пользования местного значения. Всем автомобильным дорогам присвоены идентификационные номера.

Общая протяженность автомобильных дорог составляет 14,1 км. Все автомобильные дороги разбиты на три группы, в том числе с твердым покрытием – 6,35 км, с гравийным покрытием – 2,67 км, с грунтовым покрытием – 5,08 км, что в сумме составляет 14,1 км.

17 автомобильных дорог приняты в казну администрации МО «Игнатьевское сельское поселение». Одна дорога стоит на балансе МО «Игнатьевское сельское поселение». Общая балансовая стоимость объектов недвижимости составляет 8494,6 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 18 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 «Игнатьевское 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.**

Статьей 6 Решения №16 Совета народных депутатов МО «Игнатьевское сельское поселение», «О бюджете муниципального образования «Игнатьевское сельское поселение» на 2018г и на плановый период 2019-2020гг.» от 29.12.2017г. утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Игнатьевское сельское поселение» на 2018г. в сумме 484,3 тыс. руб.

Решением №23 от 28.02.2018г. Совета народных депутатов МО «Игнатьевское сельское поселение» «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Игнатьевское сельское поселение» №16 от 29.12.2017 года, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Игнатьевское сельское поселение» на 2018г. в сумме 855,5 тыс. руб.

Решением №48 от 29.12.2018г. Совета народных депутатов МО «Игнатьевское сельское поселение» «О внесении изменений и дополнений в Решение совета народных депутатов муниципального образования «Игнатьевское сельское поселение» №16 от 29.12.2017 года, утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Игнатьевское сельское поселение» на 2018г. в сумме 9 919,7 тыс. руб.

Решением №68 от 05.07.2019г. Совета народных депутатов МО «Игнатьевское сельское поселение» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Игнатьевское сельское поселение» за 2018 год» утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации МО «Игнатьевское сельское поселение» на 2018г. в сумме 9 808,9 тыс. руб.

При утвержденном плане расходов по дорожному фонду 9 919,7 тыс. рублей, расходы составили 9 808,9 тыс. рублей.

 Процент исполнения составляет 98,9%.

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 «Игнатьевское сельское поселение» от 25.05.2018г. №30, утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда администрации МО «Игнатьевское сельское поселение», который устанавливает правила формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.

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

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

— строительство и реконструкция 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 «Игнатьевское 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 «Игнатьевское 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;

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

— установку дорожных знаков и нанесением разметки дорожного полотна;

— содержание искусственных сооружений (мостов), расположенных на территории муниципального образования «Игнатьевское сельское поселение»;

— поддержание в чистоте и порядке линий электроосвещения (включая автономные системы освещения) дорог, мостов и других сооружений; обслуживание систем контроля и управления линиями электроосвещения; замена вышедших из строя ламп и светильников, проводов, кабелей, автоматический выключателей, трансформаторов и других элементов электроосвещения, техническое обслуживание трансформаторов, плата за расход электроэнергии на освещении в муниципальном образовании «Игнатьевское сельское поселение;

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

Источниками формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Игнатьевское 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  | 233 127,50 |
| 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 | 2 245,17 |
| 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 | 340 078,42 |
| 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 | -52 233,79 |
| **Всего** | **523 217,30** |
|  | Остатки средств дорожного фонда на 01.01.2018г. | 371 267,00 |

В ходе проверки установлено, что утвержденные бюджетные назначения дорожного фонда по доходам составили 484,2 тыс. руб. Фактически поступило доходов за 2018 год на сумму523,2 тыс. рублей (без учета остатков прошлых лет).

 Процент исполнения составил 108%.

Следует отметить, что согласно Распоряжению Кабинета Министров Республики Адыгея №302-р от 26.10.2018 года «О выделении средств», из республиканского бюджета Республики Адыгея были направлены денежные средства в бюджет муниципального образования «Игнатьевское сельское поселение» в сумме 9 064 180,00 рублей, для проведения аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в хуторе Игнатьевский.

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

В 2018 году администрацией МО «Игнатьевское сельское поселение» в рамках дорожного фонда заключено 11 договоров, на общую сумму 9 808,9 тыс.руб. из них:

- с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями - 9 договоров;

- с физическими лицами (договора гражданско-правового характера) - 2 договоров.

По договорам гражданско-правового характера за 2018 год произведены отчисления в МиФНС, ФСС, ФФОМС, ПФР на общую сумму - 99 055,97 руб.

Следует отметить, что сумма в размере 9 808,9 тыс. рублей, была расходована по двух КБК:

- 04096610100000244 (реализация мероприятий за счет средств, выделенных из резервного фонда Кабинета Министров Республики Адыгея) – 9 064 180,00 руб.

- 04096630006000244 (прочие непрограммные расходы на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них) – 744 758,17 руб.

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

В ходе проверки выявлено:

*ИП Дружбин Е.Н. – в представленных первичных документах, на общую сумму 20,5 тыс.рублей, не указаны улицы конкретно, где будут производиться работы. Отсутствуют дефектные ведомости, акты обследования.*

В результате полного анализа расходной части, а также проверки отчетностей по дорожному фонду администрации МО «Игнатьевское 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 –9 808,9 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 18 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 «Игнатьевское 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;

- 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.

**Ведущий специалист управления**

**муниципального финансового контроля**

**администрации муниципального**

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