##### РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

###### ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

# Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

###### «Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402, рп. Жигалово, ул. Советская, 25 тел. 8(39551)3-10-73, ksk\_38\_14@mail.ru |

Заключение № 34/2020

 по результатам контрольного мероприятия «Формирование и использования средств дорожного фонда Усть-Илгинского муниципального образования за 2019 год».

03.06.2020г.

**Основание проведения контрольного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» на 2020 год.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно-правовые акты, подтверждающие использование муниципального дорожного фонда, бюджетные ассигнования дорожного фонда Усть-Илгинского сельского поселения.

**Цель контрольного мероприятия:**

**-** осуществить контроль правильности расходования и целевого использования бюджетных средств, выделенных на содержание муниципальных автомобильных дорог и инженерных сооружений на них;

- определить эффективность использования муниципальной собственности дорожного хозяйства, в том числе: наличие правоустанавливающих документов на автомобильные дороги;

- определить включение автомобильных дорог в состав реестра муниципальной собственности;

- определить соблюдение требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении муниципальных контрактов (договоров).

**Объект контрольного мероприятия:** администрация Усть-Илгинского сельского поселения (далее – Администрация Усть-Илгинского СП).

**Проверяемый период**: 2019 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 15.05.2020г. по 15.06.2020г.

**Объем проверенных финансовых средств – 566,1 тыс.рублей.**

Проверка проводилась в соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», утвержденным Решением Думы МО «Жигаловский район» от 17.03.2014 № 98, распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» от 27.04.2020 № 5-р.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено.

Статьей 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ (ред. от 01.03.2020г.) «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 257-ФЗ) определены полномочия органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

Согласно пункта 3 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ) к вопросам местного значения поселения относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

#  Законом Иркутской области от 3 ноября 2016 г. N 96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» определен Перечень сельских поселений Иркутской области за которыми закреплены вопросы местного значения, предусмотренные пунктом 4 части 1 статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

Усть-Илгинское сельское поселение (далее – Усть-Илгинское СП) наделено статусом сельского поселения, входит в состав муниципального образования «Жигаловский район».

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного значения в поселении является Устав Усть-Илгинского сельского поселения (далее – Устав), зарегистрированный в Управлении министерства юстиции Российской Федерации по Иркутской области (свидетельство от 23.12.2005 года серии RU № 385053092005001) (с изменениями и дополнениями).

Уставом Усть-Илгинского сельского поселения (пп.2 п.2 ст.6) к вопросам местного значения поселения отнесена дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенного пункта поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с частью 3 статьи 15 Федерального закона № 257-ФЗ осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения обеспечивается органами местного самоуправления.

Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения Усть-Илгинского сельского поселения возложены на Администрацию Усть-Илгинского СП.

При проверке наличия нормативных правовых актов Усть-Илгинского СП, в части использования дорожной деятельности установлено следующее.

Постановлением администрации Усть-Илгинского СП от 18.07.2012 года № 19-од (с изм. от 01.10.2012г.) утвержден Административный регламент осуществления муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах Усть-Илгинского сельского поселения (далее – Административный регламент), в соответствии с которым должны составляться акты.

Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район» (далее – КСК района) отмечает, что за проверяемый период 2019 года муниципальный контроль по обеспечению сохранности автомобильных дорог местного значения не проводился.

Следует отметить, что обследования автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Усть-Илгинского СП не проводилось, ежегодные планы проверок администрацией Усть-Илгинского СП не утверждены.

Решением Думы Усть-Илгинского СП от 26.12.2013 № 42 создан муниципальный дорожный фонд и утверждено Положение о муниципальном дорожном фонде Усть-Илгинского МО.

Решением Думы Усть-Илгинского МО от 19.12.2012 № 76 утвержден Порядок содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Вместе с тем, в нарушение п. 11 ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 257-ФЗ в Усть-Илгинском СП не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, что не позволило в ходе проводимого контрольного мероприятия оценить правильность расчета стоимости оплаченных работ по исполненным договорам подряда.

Решением Думы Усть-Илгинского СП от 27.12.2018г. № 29 «О бюджете Усть-Илгинского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на 2019 год первоначально утверждены бюджетные ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 261,9 тыс. рублей. С учетом вносимых в течение 2019 года изменений в бюджет Усть-Илгинского МО бюджетные ассигнования на дорожную деятельность были увеличены, и составили в сумме 857,1 тыс. рублей с учетом остатка средств на 01.01.2019года в объеме 563426,74 рубля. Общий объем фактических расходов за 2019 год по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составил 566,1 тыс. рублей, или 66% от утвержденных бюджетных назначений. Причиной неисполнения плановых назначений является оплата фактических расходов согласно выполненным работам, а также накопление средств дорожного фонда для выполнения большего объема работ в 2020 году.

Необходимо отметить, что бюджетом Усть-Илгинского СП не предусмотрены расходы дорожного фонда на формирование и исполнение в рамках муниципальных программ в 2019 году.

В соответствии с частью 5 статьи 51 Федерального закона № 131-ФЗ органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти (Приказ Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»).

Согласно представленному Реестру муниципального имущества Усть-Илгинского СП (далее - Реестр) на 01.01.2020г. в разделе 1.5 раздела 1 Реестра числятся 10 автомобильных дорог общего пользования, общей протяженностью 5677 м. по следующим улицам:

- с.Усть-Илга - Ветеранов, Ерохина, Еланская, Рабочая, Мира, Молодежная, Ленская, Набережная;

- с.Грузновка – Лесная, Береговая.

Аналогично, в Перечне автомобильных дорог в составе улиц Усть-Илгинского сельского поселения утвержденного Постановлением администрации Усть-Илгинского СП от 26.02.2016г. № 86 числятся 10 грунтовых дорог, общей протяженностью 5677 м. Расхождений не выявлено.

Бухгалтерский учет автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью поселения, ведется на счете 010112000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения». К учету приняты 10 автомобильных дорог с общей протяженностью 5677м.

В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44 - ФЗ), закупки, для нужд Усть-Илгинского СП осуществляются в отсутствие контрактного управляющего.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 21.11.2013г. № 1043 (ред. от 25.01.2017г.) «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее - Постановление Правительства РФ от 21.11.2013г. № 1043), план закупок:

1. Утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до соответствующего государственного заказчика (муниципального заказчика) объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

2. В течение 3 дней со дня его утверждения подлежит размещению в единой информационной системе в сфере закупок, а до ввода ее в эксплуатацию - на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru).

Согласно Постановлению Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554 (ред. от 25.01.2017г.) «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (далее - Постановление Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554), план-график закупок:

1. Утверждается в течение 10 рабочих дней со дня доведения до соответствующего государственного заказчика (муниципального заказчика) объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

2. В течение 3 дней со дня их утверждения подлежит размещению в единой информационной системе в сфере закупок.

Решение Думы Усть-Илгинского СП № 29 «О бюджете Усть-Илгинского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» принято 27.12.2018 года. План закупок и План-график закупок для нужд администрации Усть-Илгинского СП на 2019 год утвержден и размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок 21.01.2019 года.

КСК района отмечает, что нарушены требования как Постановления Правительства РФ от 21.11.2013г. № 1043, так и Постановления Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554, а именно в части сроков утверждения и размещения плана закупок и плана-графика закупок Усть-Илгинского СП – последнее изменение плана закупок и плана-графика закупок от 5 ноября 2019 года (версия 10) и составляет в сумме 1 121 921,37 рублей. Решением Думы «О внесении изменений в бюджет Усть-Илгинского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 25.12.2019 №54 бюджет Усть-Илгинского СП увеличен, и объем закупок в плане закупок и плане-графике закупок должен составлять в сумме 1 184 938,83 рубля, в том числе по дорожному фонду (раздел 0409) в сумме 857 086,85 рублей.

Следовательно, в план закупок и план график на 2019год не внесена сумма 63017,46 рублей.

Администрацией Усть-Илгинского СП в 2019 году на выполнение работ в области дорожного хозяйства заключен 1 муниципальный контракт на общую сумму 500,0 тыс. рублей по результатам проведения электронного аукциона.

При изучении конкурсной документации на размещение муниципальных заказов на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Усть-Илгинского МО, размещенной в сети «Интернет» на официальном сайте zakupki.gov.ru в 2019 году установлено:

- извещение № 0134300008619000001 на проведение электронного аукциона, на право заключения муниципального контракта на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог **-** **ул.Молодежная, ул.Ветеранов, ул.Рабочая, ул.Ленская** с начальной максимальной ценой контракта 500,0 тыс. рублей. Муниципальный контракт № 01343000086190000010001 от 20.08.2019г. заключен с АО Дорожная служба Иркутской области» «Подрядчик». Цена муниципального контракта составляет 500,0 тыс. рублей, исполнение муниципального контракта не позднее 19.09.2019 года.

Гарантийный срок на выполненные работы в контракте установлен продолжительностью 36 месяцев с момента подписания акта приема-сдачи выполненных работ (КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3);

КСК района отмечает, что администрацией Усть-Илгинского СП в проверяемом периоде были также заключены договора и муниципальные контракты без проведения торгов и закупочных процедур на мероприятия по ремонту и содержанию муниципальных автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, в том числе, предусмотренных Положением о муниципальном дорожном фонде МО «Усть-Илгинского сельского поселения», утвержденным Решением Думы Усть-Илгинского СП от 26.12.2013г. № 42.

Расходы по заключенным договорам и муниципальным контрактам были направлены на:

- очистку дорог общего пользования местного значения от снега в населенных пунктах Усть-Илгинского сельского поселения в сумме 23039,17 рублей (договор подряда № 1 с Гранкиным А.И. от 28.01.2019г.).

На приобретение дорожных знаков направлено средств дорожного фонда в сумме 32225,86 рублей (договор поставки № СЦ-138 от 14 августа 2019года, заключенный с АО «Дорожная служба Иркутской области»).

Необходимо отметить, что оценить объем выполненных работ не представляется возможным, так как в договоре подряда отсутствует детализация объема работ по улицам с указанием километража расчистки дорожного покрытия каждой улицы. В акте выполненных работ также отсутствует детализация выполненных работ по улицам. Работы выполнены в зимний период - январь 2019года:

- очистку дорог общего пользования от снега, корректировка дорожного полотна в весенний период населенных пунктов Усть-Илгинского сельского поселения в сумме 10876,08 рублей (договор подряда № 2 с Гранкиным А.И. от 01.02.2019г.).

В пункте 1.2. перечень и виды работ отсутствует детализация улиц населенных пунктов где производились вышеуказанные виды работ.

Работы оплачены на основании Акта приемки выполненных работ от 28.02.2019,перечислены платежным поручением № 123 от 21.03.2019 года во вклад Гранкину Александру Иннокентьевичу в сумме 10876,08 рублей.

Объем утвержденных на 01.05.2020 года средств дорожного фонда составляет в сумме 589393,97 рублей, с учетом остатка средств на 01.01.2020 года в сумме 289945,46рублей. Расхождений не выявлено.

Основные выводы:

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки, а именно:

1. В нарушение требований п. 11 ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 257-ФЗ администрацией Усть-Илгинского СП не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

2. Нарушены требования части 2 ст.38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44 - ФЗ) - нет приказа о назначении контрактного управляющего.

3. Нарушены требования, как Постановления Правительства РФ от 21.11.2013г. № 1043, так и Постановления Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554, а именно в части сроков утверждения и размещения плана закупок и плана-графика закупок Усть-Илгинского СП.

Рекомендации:

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район» рекомендует:

1. Разработать и утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

2. Утверждать ежегодный план проверок проведения плановых проверок и доводить до сведения заинтересованных лиц посредством его размещения на официальном сайте органа местного самоуправления согласно п. 5 ст. 9 Федеральному закону от 26.12.2008г. № 294-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» и Административному регламенту осуществления муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах Усть-Илгинского СП.

3. Назначить контрактного управляющего.

О принятых мерах **проинформировать** Контрольно-счетную комиссию МО «Жигаловский район» **в срок до 10 июля 2020 года.**

Председатель А.М. Рудых

Аудитор Н.Н. Михина