##### 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 № 36/2020

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

08.06.2020г.

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

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно-правовые акты, подтверждающие использование средств муниципального дорожного фонда, бюджетные ассигнования дорожного фонда Тимошинского муниципального образования.

**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 Тимошинского сельского поселения (далее – Администрация Тимошинского СП).

**Проверяемый период**: 2019 год.

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

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.

Подпунктом 6 части 1 статьи 13 Федерального закона № 257-ФЗ установлено, что осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения отнесено к полномочиям органов местного самоуправления.

Согласно пункта 5 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 городского 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.

Вопрос местного значения, предусмотренный пунктом 5 части 1 статьи 14 Федерального закона № 131-ФЗ за Тимошинским сельским поселением закреплен Законом Иркутской области от 3 ноября 2016 г. № 96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения».

Тимошинское муниципальное образование (далее – Тимошинское МО) 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 Тимошинского сельского поселения (далее – Устав), принят решением Думы Тимошинского сельского поселения 19.12.2005 г. № 6 (с изменениями и дополнениями).

Уставом Тимошинского сельского поселения 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 (пп.5 п.1 ст.6 Устава).

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 Тимошинского сельского поселения возложены на Администрацию Тимошинского СП.

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

Решением Думы Тимошинского СП от 26.12.2013 № 44 создан муниципальный дорожный фонд и утверждено Положение о муниципальном дорожном фонде Тимошинского СП.

*Вместе с тем, в нарушение п. 11 ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 257-ФЗ в Тимошинском 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.*

Порядок осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Тимошинского сельского поселения утвержден решением Думы Тимошинского сельского поселения от 29.01.2016 № 106.

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

Решением Думы Тимошинского СП от 25.12.2018г. № 42 «О бюджете Тимошинского 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 392,8 тыс. рублей. С учетом вносимых в течение 2019 года изменений в бюджет Тимошинского СП бюджетные ассигнования на дорожную деятельность были увеличены, и составили в сумме 991,3 тыс. рублей, в том числе бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Тимошинского сельского поселения на период 2017-2027г.г. и с перспективой до 2032г.» (КЦСР 7100090040) в сумме 151,0 тыс. рублей.

Общий объем фактических расходов за 2019 год по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составил 374,9 тыс. рублей, или 37,8% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе расходы по муниципальной программе «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Тимошинского сельского поселения на период 2017-2027г.г. и с перспективой до 2032г.» составили 120,35 тыс. рублей, или 79,7% от утвержденных бюджетных назначений.

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, находящемуся в собственности администрации Тимошинского СП (далее - Реестр) на 01.01.2020г. в разделе 1 Реестра числятся 11 автомобильных дорог общего пользования, общей протяженностью 5980 м. по следующим улицам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Адрес (местоположение) | Кадастровый номер | Площадь (протяженность) |
| Д. Бутырина, ул. Береговая  | 38:03:000000:377 | 994 м |
| Д. Бутырина, пер. Школьный  | 38:03010103:1662 | 174 м |
| Д. Бутырина, пер. Солнечный | 38:03:020302:72 | 298 м |
| Д. Бутырина, ул. Кузничная | 38:03:020302:73 | 298 м |
| С. Тимошино, ул. Подгорная,  | 38:03:020402:259 | 202 м |
| С. Тимошино, ул. Весёлая  | 38:03:020402:263 | 496 м |
| С. Тимошино, ул. Луговая | 38:03:020402:260 | 140 м |
| С. Тимошино, ул. Центральная | 38:03:020402:262 | 1148 м |
| С. Тимошино, ул. Садовая | 38:03:020402:261 | 302 м |
| Д. Захарова, ул. Набережная | 38:03:000000:376  | 432 м |
| **С. Тимошино, ул. Питерская** | **38:03:000000:399**  | **1496 м** |
| Итого: | 5980 м |

Администрацией Тимошинского сельского поселения к бухгалтерскому учету по счету 010112000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» приняты 10 автомобильных дорог с общей протяженностью 4484 м.

*В ходе контрольного мероприятия установлено, что автомобильная дорога «с. Тимошино, ул. Питерская» с кадастровым номером 38:03:000000:399 протяженностью 1496 м. (Свидетельство о государственной регистрации права 38-38/019-38/019/004/2016-799/1 от 21.03.2016г.) не принята к бухгалтерскому учету.*

Решением Думы Тимошинского сельского поселения от 04.03.2016 № 108 утвержден Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Тимошинского сельского поселения (далее – Перечень), в котором числятся 11 автомобильных дорог, общей протяженностью 5615 м.

*Установлено расхождение данных Перечня с Реестром по автомобильной дороге по улице Питерская, в Перечне её протяженность составляет 1131 м., в Реестре – 1496 м. Следует привести в соответствие с правоустанавливающими документами.*

При анализе планирования закупок (ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ) Администрацией Тимошинского СП (порядок формирования, утверждения планов-графиков, внесения изменений в план-график) нарушений не установлено, в плане-закупок №201901343000081001 (версия 13 от 30.12.2019г.) отражен объем закупок, утвержденный последней редакцией бюджета на 2019 год (КБК 91004097100090040244 в сумме 151, 0 тыс. руб., по КБК 91004092000020110244 в сумме 840,3 тыс. руб.).

Администрацией Тимошинского СП в 2019 году на выполнение работ в области дорожного хозяйства конкурсные процедуры не проводились, заключались договоры в соответствии с частью 4 пункта 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Расходы по заключенным договорам были направлены на:

- очистку дорог общего пользования местного значения Тимошинского СП от снега в селе Тимошино, д. Бутырина в общей сумме 59818,44 рублей (договор подряда № 1 с физлицом Шипицыным Э.П. от 25.01.2019г., Акт сдачи-приемки выполненных работ от 25.01.2019г., Акт сдачи-приемки выполненных работ от 25.01.2019г., расходный кассовый ордер (далее – РКО) от 12.02.2019 № 2 на сумму 21752,16 руб., Акт сдачи-приемки выполненных работ от 06.12.2019г., Акт сдачи-приемки выполненных работ от 11.12.2019г., РКО от 17.12.2019 № 52 на сумму 25377,52 руб., Акт сдачи-приемки выполненных работ от 18.12.2019г., РКО от 26.12.2019 № 56 на сумму 12688,76 руб.);

- ремонт дорог по улицам Береговая, Кузничная в д. Бутырина в сумме 94980,0 рублей (договор подряда от 20.07.2019 № 1 с ИП Пешков Николай Петрович, форма КС-2 от 31.07.2019, форма КС-3 от 31.07.2019, платежное поручение от 05.08.2019 № 384 на сумму 94980,0 руб.);

- ремонт дорог по улицам Питерская и Центральная в с. Тимошино в сумме 99767,0 рублей (договор подряда от 01.08.2019 № 2, форма КС-2 от 21.08.2019, форма КС-3 от 21.08.2019, платежное поручение от 28.08.2019 № 440 на сумму 99767,0 руб.);

- услуги автогрейдера в с. Тимошино в сумме 20854,41 рублей (договор от 19.08.2019 № 68-Ж/19 с Качугским филиалом АО «Дорожная служба Иркутской области», счет от 23.08.2019 № 71, УПД от 23.08.2019 № 275, платежное поручение от 26.09.2019 № 493 на сумму 20854,41 руб.);

- ремонт автодороги по ул. Подгорная, поворот от ул. Центральная в с. Тимошино в сумме 99496,0 рублей (договор подряда от 30.08.2019 № 3 с ИП Пешков Николай Петрович, ф.КС-2, ф.КС-3 от 10.09.2019, платежное поручение от 26.09.2019 № 494 на сумму 99496,0 руб.).

Объем утвержденных на 01.05.2020 года средств дорожного фонда составляет в сумме 1064020,25 рублей, с учетом остатка средств на 01.01.2020 года в сумме 614847,47 рублей.

При анализе ф.0503387 в Свод-Смарт 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 Тимошинского 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. Установлено расхождение данных Перечня автомобильных дорог Тимошинского СП с данными Реестра муниципального имущества по автомобильной дороге по улице Питерская.

3. Автомобильная дорога «с. Тимошино, ул. Питерская» с кадастровым номером 38:03:000000:399 (Свидетельство о государственной регистрации права 38-38/019-38/019/004/2016-799/1 от 21.03.2016г.) не принята к бухгалтерскому учету.

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. Привести в соответствие с правоустанавливающими документами данные Реестра и Перечня.

3. Принять к бухгалтерскому учету Автомобильную дорогу «с. Тимошино, ул. Питерская».

**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