##### РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

###### ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

# Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

###### «Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402, п. Жигалово, ул. Советская, 25 тел. 3-10-73, ksk\_38\_14@mail.ru |

Заключение № 38/20

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

10.06.2020г.

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», план работы Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» на 2020 год.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства местного бюджета использованные из дорожного фонда Лукиновского муниципального образования за 2019 год.

**Цель контрольного мероприятия:** контроль за целевым и эффективным использованием средств дорожного фонда Лукиновского муниципального образования.

**Проверяемый период:** 2019 год.

**Объект контрольного мероприятия:** Лукиновское муниципальное образование.

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

**Объем проверенных финансовых средств - 340,6 тыс. руб.**

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

Лукиновское муниципальное образование (далее – Лукиновское 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 Лукиновского муниципального образования (далее – Устав), зарегистрированный в Управлении министерства юстиции Российской Федерации по Иркутской области, принят решением Думы Лукиновского СП от 19.12.2005г №5 (в редакции от 21.06.2018г № 23).

Уставом Лукиновского 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.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1. Общие сведения**

Распорядителем бюджетных средств по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» является администрация Лукиновского сельского поселения (далее – администрация Лукиновского СП).

Главой администрация Лукиновского СП (с правом первой подписи) за проверяемый период является Дикопольцев Евгений Юрьевич.

В ходе данного контрольного мероприятия проведена сплошная проверка по поступлению и расходованию денежных средств дорожного фонда Лукиновского СП. Изучены и проанализированы нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы дорожной деятельности Лукиновского СП, проверены распорядительные, бухгалтерские и финансовые документы, относящиеся к предмету проверки.

**2. Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих осуществление дорожной деятельности и устанавливающих расходные и бюджетные обязательства**

 Нормативно-правовыми актами, регламентирующими полномочия органов местного самоуправления сельского поселения в области автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в проверяемый период являлись:

- Федеральный закон от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ);

- Федеральный закон 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);

- Закон Иркутской области от 3 ноября 2016 г. № 96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» (далее – Закон № 96-ОЗ);

- решение Думы Лукиновского СП от 29.11.2013г № 42 «Об утверждении Положения о муниципальном дорожном фонде в Лукиновском муниципальном образовании».

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 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.

#  Законом Иркутской области от 3 ноября 2016 г. № 96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» определен Перечень сельских поселений Иркутской области (в том числе Лукиновское СП), за которыми закреплены вопросы местного значения, предусмотренные пунктом 4 части 1 статьи 14 Федерального закона № 131-ФЗ.

В соответствии со статьей 38 Устава Лукиновского муниципального образования полномочия Лукиновского сельского поселения исполняет Администрация поселения.

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 Лукиновского СП (далее - Реестр) на 01.01.2020г. в разделе 1 Реестра числятся 7 автомобильных дорог общего пользования, общей протяженностью 5240 м. по следующим улицам:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование населенного пункта, улицы в границах поселения муниципального образования | Кадастровый номер | Площадь (протяженность) | Состав дорожного покрытия |
| С. Лукиново |  |
| Ул.Центральная  | 38:03:000000:397 | 1672 м | грунт |
| Ул.Набережная  | 38:03:010401:243 | 322 м | грунт |
| Ул.Полевая | 38:03:000000:396 | 974 м | грунт |
| Ул.Заречная | 38:03:010103:1666 | 217 м | грунт |
| Переулок Почтовый  | 38:03:010401:242 | 322 м | грунт |
| Д.Байдоново |  |
| Ул.Центральная  | 38:03:010201 | 1020 м | грунт |
| Д.Бачай |  |
| Ул.Молодежная | 38:03:010301:54 | 713 м | грунт |
| Итого: | 5240 м |  |

Администрацией Лукиновского сельского поселения к бухгалтерскому учету по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» приняты 7 автомобильных дорог с общей протяженностью 5240 м.

Решением Думы Лукиновского сельского поселения от 28.02.2012 № 88 утвержден Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Лукиновского сельского поселения (далее – Перечень), в который включены 7 автомобильных дорог, общей протяженностью 5514 м.

*В ходе контрольного мероприятия установлено расхождение данных Перечня с Реестром по автомобильной дороге по улице Набережная, в Перечне её протяженность составляет 596 м., в Реестре – 322 м. Следует привести в соответствие с правоустанавливающими документами.*

 Балансовая стоимость по объектам недвижимости в реестре отражена в сумме 60007 рублей.

 *В нарушение статьи 13.1 Федерального закона от 08.11.2007 № 257- ФЗ не утвержден Порядок содержания и организации осуществления муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Лукиновского сельского поселения.* План проведения проверок не утвержден, на официальном сайте Администрации в сети Интернет не размещен.

 В ходе контрольного мероприятия установлено, что план проверок осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности 7 автомобильных дорог отсутствовал (к проверке не представлен), проверки не проводились.

 В соответствии со статьей 15 Федерального закона № 257-ФЗ органы местного самоуправления обеспечивают осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения. Согласно пункту 2 статьи 17, пункту 2 статьи 18 Федерального закона № 257-ФЗ постановлением Администрации Лукиновского СП от 21.08.2012 № 20 утвержден Порядок содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения Лукиновского сельского поселения (далее – Порядок). В соответствии с п.4.3 Порядка оценка технического состояния автомобильных дорог проводится администрацией Лукиновского СП, либо уполномоченным органом не реже одного раза в год.

Постановлением Лукиновского СП от 24.08.2012 № 23 утверждены Правила определения размера вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения в Лукиновском сельском поселении.

 В соответствии с п.11 ст.13 Федерального закона 257-ФЗ утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели – Постановление Администрации Лукиновского СП от 22.08.2012 №29.

Согласно классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования, утвержденной приказом Минтранса РФ от 16.11.2012г №402 (с учетом изменений), перечень участков автомобильных дорог и дорожных сооружений, подлежащих капитальному ремонту, либо ремонту, определяют путем сопоставления фактических показателей их состояния, определенных по результатам обследований, изысканий с нормативными значениями.

В 2019 году работы на автомобильных дорогах местного значения, проведены без выявления дефектов, дефектные ведомости не составлены.

*В нарушение ст.14 Федерального закона № 257-ФЗ, п.3 Приказа Минтранспорта от 27.08.2009 №150 на территории поселения не проводится оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, их соответствие требованиям технических регламентов.* Отсутствует документальное подтверждение проведения осмотров и оценки фактического состояния автомобильных дорог.

Ежегодный контроль за состоянием всей сети автомобильных дорог местного значения в поселении отсутствует.

**3. Анализ объемов бюджетных ассигнований, объемов финансирования и расходования бюджетных средств на исполнение полномочий по осуществлению дорожной деятельности**

Финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения должно осуществляться в соответствии с требованиями ст. 34 Федерального закона № 257-ФЗ за счет средств местных бюджетов, иных предусмотренных законодательством Российской Федерации источников финансирования, а также средств юридических и физических лиц.

Дорожный фонд согласно п. 1 ст. 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетного кодекса) – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, указанным в [абзаце первом](#sub_17945) п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса, от:

**акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;**

доходов местных бюджетов от транспортного налога (если законом субъекта Российской Федерации установлены единые нормативы отчислений от транспортного налога в местные бюджеты);

иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

*Следует отметить, что решение Думы Лукиновского СП «О муниципальных дорожных фондах» от 29.11.2013 № 42 не соответствует пп.2 п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса (акцизы не указаны).*

Согласно п.4 Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда, утвержденного решением Думы Лукиновского СП от 29.10.2013 № 55, Администрация Лукиновского СП является главным распорядителем бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Лукиновского СП на 2019 год утвержден решением Думы Лукиновского СП от 27.12.2018 № 31 «О бюджете Лукиновского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в размере 196,4 тыс.рублей по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Формирование доходов дорожного фонда в 2019 году представлено в таблице:

в рублях

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет на 2019 год | Исполнено за 2019 год |
|  | Утверждено РД на 2019 год от 27.12.2018г №31 | Утверждено РД на 2019 год от 25.12.2019г №46 | Отчет ф.0503317 | % исполнения от плана |
| Поступление акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет | 196400 | 220245,08 | 219494,85 | 99,7 |
| Остатки средств на 01.01.2019 года |  | 583969,13 | 583696,13 | х |
| Итого | 196400 | 804214,21 | 803463,98 | 99,9 |

Расходование бюджетных средств осуществлялось в соответствии с решениями Дум Лукиновского сельского поселения о бюджете, сводной бюджетной росписью.

 В окончательной редакции решения о бюджете (ред. от 25.12.2019г.) объем дорожного фонда увеличен до 804,2 тыс. рублей, что больше на 607,8 тыс. рублей объема дорожного фонда, утвержденного в первоначальной редакции бюджета (196,4 тыс. рублей).

Следует отметить, что объем утвержденных бюджетных ассигнований на 2019 год с учетом неиспользованных остатков прошлого года составляет **804,2 тыс. рублей** (остаток 584 тыс. руб. + прогноз поступлений доходов от акцизов 220,2 тыс. руб.). Нарушений не установлено.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств дорожного фонда доведены до Администрации Лукиновского СП по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в полном объеме.

Объем средств, направленных на осуществление дорожной деятельности в Лукиновском СП за счет средств дорожного фонда в 2019 году характеризуется данными, приведенными в таблице:

в рублях

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено РД на 2019 год от 27.12.2018г №31 | Утверждено РД на 2019 год от 25.12.2019г №46 | Исполнено за 2019 год | Неисполненные назначения | % неисполнения |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) 0409 | 196400 | 804212,21 | 340626 | 463586,21 | 57,6 |

Причиной неисполнения плановых назначений является оплата фактических расходов согласно выполненным работам, а также накопление средств дорожного фонда для выполнения большего объема работ в следующем году.

Средства дорожного фонда были использованы на ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения: расчистку дорог от снега, исправление профиля оснований дорог, покрытие автомобильных дорог песчано-гравийными смесями на территории Лукиновского СП.

План мероприятий по осуществлению ремонта автомобильных дорог в Администрации поселения отсутствует.

Фактически, мероприятия по осуществлению ремонта автомобильных дорог осуществлялись на основании Перечня автомобильных дорог.

**4. Проверка соблюдения законодательства при заключении муниципальных контрактов и договоров на осуществление дорожной деятельности**

Администрацией Лукиновского 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).

План-график Лукиновского СП на 2019 год размещен Администрацией Лукиновского СП 26.12.2019 года в сумме 1214980,55 рублей, с соблюдением сроков, в том числе по разделу 0409 «Дорожное хозяйство» в размере 804,2 тыс.рублей.

Информация по заключенным договорам представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № договора, дата | Цена заключенного договора (руб) |  Сумма экономии(руб.) | Фактически исполнено(руб.) | КФСР | КВР | КОСГУ |
| Договор подряда от 23.01.2019 № 1 | 90634 | 0 | 90634 | 0409 | 244 | 225 |
| Договор подряда от 18.09.2019 № 1 | 249992 | 0 | 249992 | 0409 | 244 | 225 |
| Итого | 340626,0 | 0 | 340626,0 |  |  |  |

Расходы направлены на очистку дорог от снега в с.Лукиново, д.Бачай, с.Байдоново протяженностью 5,5 км по договору подряда № 1 от 23 января 2019 года с Новопашиным Н.П. Оплата произведена за период проведения работ с января по декабрь 2019 года в общей сумме 90634 рубля.

Необходимо отметить, что денежные средства выданы в подотчет главе Лукиновского сельского поселения Дикопольцеву Е.Ю.:

-РКО от 25.01.2019 № 6в сумме 21752,16 рублей;

- РКО от 07.03.2019 № 23 в сумме 21752,16 рублей;

- РКО от16.04.2019 № 34 в сумме 10876,08 рублей;

- РКО от 08.11.2019 № 104 в сумме 14501,44 рубля;

- РКО от 18.12.2019 № 112 в сумме 34818,36 рублей, в том числе по корректировке дорожного полотна в сумме 21752,16 рублей, после чего денежные средства выданы Новопашину Н.П. по расчетно-платежным ведомостям;

- на ремонт дорожного покрытия по договору подряда № 1 от 18 сентября 2019 года с ИП Пешковым Н.П. произведены ремонтные работы по улице Центральной.

Работы выполнялись в период с 18.09.19 года по 18.10.19 года. Стоимость услуг, согласно ГЭСН 27-04-003-01, по устройству оснований и покрытий из песчано-гравийных смесей толщиной до 12 см. за 642 метра автомобильной дороги (ширина полосы 6м), услугам автогрейдера, услугам погрузчика, затраты труда рабочих, накладные расходы, сметная прибыль в общей сумме составляют 249992 рубля.

В предмете договора не нашло отражения количество метров дороги подлежащей ремонту, не указан населенный пункт, в котором произведен ремонт автомобильной дороги.

Кроме этого, локальный ресурсный сметный расчет (далее – ЛРСР) не подписан лицом, составившим расчет, акт выполненных работ не подписан лицом, оказавшим услуги по ремонту автомобильной дороги.

*КСК района отмечает, что при составлении ЛРСР приняты для обоснования работ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТНЫЕ СМЕТНЫЕ НОРМЫ* (*ГЭСНр68-9-2) раздела 68 «Благоустройство», по которому в соответствии с Приказом Минфина России от 8 июня 2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» расходы должны осуществляться по подразделу 0503 «Благоустройство», а не по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».*

Акты приемки законченных работ к договорам прилагаются, договора исполнены в объеме фактических расходов, согласно выполненных работ.

 В ходе контрольного мероприятия провести выборочное обследование принятых работ в рамках исполненных договоров не представляется возможным по причине временного фактора.

Средства дорожного фонда в поселении расходуются в рамках непрограммных направлений деятельности, хотя муниципальная программа «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Лукиновского сельского поселения на 2017-2019гг» была принята Постановлением главы Лукиновского СП от 04.04.2017 № 8, но не реализована в течение 3-х лет.

**Выводы:**

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

1. В нарушение статьи 13.1 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ не утвержден Порядок содержания и организации осуществления муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Лукиновского сельского поселения.

2. Установлено расхождение данных Перечня автомобильных дорог Лукиновского СП с данными Реестра муниципального имущества по автомобильной дороге по улице Набережная.

3. В нарушение ст.14 Федерального закона № 257-ФЗ, п.3 Приказа Минтранспорта от 27.08.2009 № 150 на территории поселения не проводится оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, их соответствие требованиям технических регламентов. Отсутствует документальное подтверждение проведения осмотров и оценки фактического состояния автомобильных дорог. Ежегодный контроль за состоянием всей сети автомобильных дорог местного значения в поселении отсутствует.

4. В Положении о муниципальном дорожном фонде в нарушение п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ не указаны акцизы.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район» рекомендует учесть вышеуказанные нарушения и замечания.

**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