##### 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 № 39/2020

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

16.06.2020г.

**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 Чиканского 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 Чиканского сельского поселения (далее – Администрация Чиканского 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 сельского 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](garantF1://86367.140105) Федерального закона № 131-ФЗ за Чиканским сельским поселением закреплен Законом Иркутской области от 3 ноября 2016 г. № 96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения».

Чиканское муниципальное образование (далее – Чиканское 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 Чиканского сельского поселения (далее – Устав), принят решением Думы Чиканского сельского поселения 19.12.2005 г. № 9 (с изменениями и дополнениями), зарегистрирован в Главном управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Сибирскому федеральному округу в Иркутской области и УО БАО от 23.12.2005 года, свидетельство о государственной регистрации номер  RU 38505310200500.

Уставом Чиканского 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.2 п.2 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 Чиканского сельского поселения возложены на Администрацию Чиканского СП.

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

Решением Думы Чиканского СП от 27.12.2013 № 50 создан муниципальный дорожный фонд и утвержден Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда Чиканского МО.

В соответствии с пп. 1.1 ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 257-ФЗ Порядок осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Чиканского сельского поселения утвержден решением Думы Чиканского сельского поселения от 20.02.2016 № 97.

В соответствии с п. 11 ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 257-ФЗ Постановлением администрации Чиканского СП от 24.08.2012 № 39 утверждено Положение расчета нормативов денежных затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Чиканского МО и Правил расчета размера ассигнований местного бюджета на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Решением Думы Чиканского СП от 26.12.2018 года № 67 «О бюджете Чиканского 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 654,8 тыс. рублей. С учетом вносимых в течение 2019 года изменений в бюджет Чиканского СП бюджетные ассигнования на дорожную деятельность были увеличены, и составили в сумме 1267,0 тыс. рублей.

Общий объем фактических расходов за 2019 год по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составил 924,5 тыс. рублей, или 73% от утвержденных бюджетных назначений.

Необходимо отметить, что бюджетом Чиканского СП расходы дорожного фонда на формирование и исполнение в рамках муниципальных программ в 2019 году не предусматривались.

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»).

Реестр муниципального имущества, находящегося в собственности Чиканского СП утвержден решением Думы Чиканского СП от 02.08.2011 № 122 (далее – Реестр).

Согласно представленной Выписке от 09.06.2020 № 4 в Реестре числятся 11 автомобильных дорог общего пользования местного значения, общей протяженностью 9581 м.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Адрес (местоположение) | Кадастровый номер | Протяженность (м.) | Сведения об отнесе­нии в муници­пальную собствен­ность |
| 1 | с. Чикан, ул. Центральная от р.Тутура на восток до д.№26 | 38:03:000000:350 | 1176 | Решение Думы от 07.03.2012 №139 |
| 2 | с. Чикан, ул. Терентьевская от р. Тутура на юг до д.№ 12 | 38:03:070201:486 | 415 | Решение Думы от 07.03.2012 №139 |
| 3 | с. Чикан, ул .Набережная от пересечения с началом ул. Центральная на восток вдоль р. Тутура до д.№15 | 38:03:070201:497 | 1073 | Решение Думы от 07.03.2012 №139 |
| 4 | с. Чикан, от въезда в село прямо по ул. Новая до пересечения с ул. Магистральная уд.№23 | 38:03:000000:315 | 592 | Решение Думы от 07.03.2012 №139 |
| 5 | с. Чикан, по ул. Магистральная от здания администрации на юго-восток до д.№25 | 38:03:070201:487 | 873 | Решение Думы от 07.03.2012 №139 |
| 6 | с. Чикан, от д.№4 по ул.Лесная на север до пересечения с ул. Центральная | 38:03:000000:351 | 1183 | Решение Думы от 07.03.2012 №139 |
| 7 | с. Чикан, конец ул.Школьная до пересечения с ул.Центральной у д.№37 | 38:03:070201:488 | 229 | Решение Думы от 07.03.2012 №139 |
| 8 | с. Чикан, с ул. Полевая уд.№10 на восток до водонапорной башни | 38:03:000000:353 | 264 | Решение Думы от 07.03.2012 №139 |
| 9 | с. Чикан, ул.Заречная | 38:03:000000:307 | 706 | Решение Думы от 07.03.2012 №139 |
| 10 | д. Якимовка, ул.Центральная от р.Тутура на западе села от д.№2 на восток до д.№58 | 38:03:000000:308 | 971 | Решение Думы от 07.03.2012 №139 |
| 11 | д. Келора, ул.Береговая по берегу р.Тутура на юго-восток от д. №1 до д.№15 | 38:03:000000:313 | 2099 | Решение Думы от 07.03.2012 №139 |

В графе «Сведения об отнесе­нии в муници­пальную собствен­ность» Реестра отражена ссылка на «Решение Думы от 07.03.2012 № 139», следует указать правоустанавливающий документ «Свидетельство о государственной регистрации права», его номер и дату.

*В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что автомобильные дороги общего пользования местного значения, назначение: 7.4. Сооружения дорожного транспорта, общей протяженностью 9581 м., в нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» Администрацией Чиканского сельского поселения к бухгалтерскому учету по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» не приняты:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Адрес (местонахождение) | Протяженность (м.) | Кадастровый номер | Правоустанавливающий документ |
| 1 | с. Чикан, ул. Новая | 592 | 38:03:000000:383 | Свидетельство о государственной регистрации права от 11.12.2015 № 38-38/019-38/019/003/2015-1752/1 |
| 2 | с Чикан, ул Школьная | 229 | 38:03:070201:512 | Свидетельство о государственной регистрации права от 11.12.2015 № 38-38/019-38/019/003/2015-1755/1 |
| 3 | с Чикан, ул Терентьевская | 415 | 38:03:000000:511 | Свидетельство о государственной регистрации права от 11.12.2015 № 38-38/019-38/019/003/2015-1758/1 |
| 4 | с Чикан, ул Центральная | 1176 | 38:03:000000:381 | Свидетельство о государственной регистрации права от 11.12.2015 № 38-38/019-38/019/003/2015-1756/1 |
| 5 | д Якимовка, ул Центральная | 971 | 38:03:010104:1258 | Свидетельство о государственной регистрации права от 11.12.2015 № 38-38/019-38/019/003/2015-1757/1 |
| 6 | с Чикан, ул Магистральная | 873 | 38:03:070201:514 | Свидетельство о государственной регистрации права от 11.12.2015 № 38-38/019-38/019/003/2015-1754/1 |
| 7 | д Келора, ул Береговая | 2099 | 38:03:000000:384 | Свидетельство о государственной регистрации права от 11.12.2015 № 38-38/019-38/019/003/2015-1751/1 |
| 8 | с Чикан, ул Полевая | 264 | 38:03:070201:513 | Свидетельство о государственной регистрации права от 11.12.2015 № 38-38/019-38/019/003/2015-1759/1 |
| 9 | с Чикан, ул Набережная | 1073 | 38:03:070201:515 | Свидетельство о государственной регистрации права от 11.12.2015 № 38-38/019-38/019/003/2015-1753/1 |
| 10 | с Чикан, ул Заречная | 706 | 38:03:000000:382 | Свидетельство о государственной регистрации права от 11.12.2015 № 38-38/019-38/019/003/2015-1750/1 |
| 11 | с Чикан, ул Лесная | 1183 | 38:03:000000:380 | Свидетельство о государственной регистрации права от 11.12.2015 № 38-38/019-38/019/003/2015-1749/1 |

При анализе оборотно-сальдовой ведомости установлено, что в нарушение Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»по счету 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения» к бухгалтерскому учету приняты 11 «дорог», указана их протяженность в метрах. На основании предоставленных Свидетельств о государственной регистрации права к бухгалтерскому учету по счету 103.11 следовало принять «земельные участки» (разрешенное использование: для эксплуатации автомобильных дорог общего пользования местного значения), с указанием их площади в квадратных метрах.

*В соответствии с пп.5 ч.1 ст. 13 Федерального закона № 257-ФЗ администрацией Чиканского СП представлен Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, расположенных в границах населенных пунктов МО «Чиканское сельское поселение», утвержденный решением Думы Чиканского сельского поселения от 07.03.2012 № 139 (далее – Перечень), с наличием двух Приложений № 1 (в одном – указаны 11 автодорог, во втором – 17 автодорог, «расширенный» вариант с наличием переулков).*

*КСК района предлагает Перечень привести в соответствие с правоустанавливающими документами, Реестром муниципального имущества, т.к. наличие двух Приложений № 1 к Перечню не допустимо.*

При анализе планирования закупок (ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ) Администрацией Чиканского СП ([порядок](garantF1://72726254.1000) формирования, утверждения планов-графиков, внесения изменений в план-график) нарушений не установлено, в плане-закупок №201901343000102001 (версия 5 от 26.12.2019г.) отражен объем закупок, утвержденный последней редакцией бюджета на 2019 год (КБК 91004092000020110244 в сумме 1267,0 тыс. руб.).

Администрацией Чиканского 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).

В целях обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Администрацией Чиканского сельского поселения заключены:

1. Договор подряда, заключенного с физическим лицом Аксаментовым А.А. от 09.01.2019 № 1 по оказанию услуг по расчистке от снега дорог общего пользования местного значения Чиканского СП протяженностью 9581 м. (далее – Договор от 09.01.2019 №1), согласно которому осуществлены расходы:

1.1. оплата услуг - на основании Акта о приемке работ, выполненных по договору подряда от 01.04.2019 № 1 платежным поручением от 25.06.2019 № 342 в сумме 6997,97 рублей,

1.2. НДФЛ - платежным поручением от 25.06.2019 № 344 в сумме 1046,0 рублей,

1.3. страховые взносы - платежным поручением от 25.06.2019 № 343 в сумме 2427,53 рублей (ОПС), платежным поручением от 25.06.2019 № 345 в сумме 562,74 рублей (ФФОМС).

*КСК района отмечает, что Договор от 09.01.2019 №1 заключен с нарушением ст. 17, ч.11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ, Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, утвержденных* [*постановлением*](#sub_0) *Правительства РФ от 5 июня 2015 № 552 (раньше установленного срока на 9 календарных дней), поскольку план закупок № 2019013430001020001 (версия 0) размещен на официальном сайте Портала госзакупок только 17.01.2019 г.*

2. Договор на выполнение ремонтных работ от 20.09.2019 № 1 с ООО «РомСтрой» по ремонту дорожного покрытия по улице Центральной, д. Якимовка согласно которому осуществлены расходы на основании счета от 01.10.2019 № 27, ф.КС-2, ф.КС-3 от 01.10.2019, платежным поручением от 11.10.2019 № 576 на сумму 299989,0 рублей.

3. Договор на выполнение ремонтных работ от 23.09.2019 № 2 с ООО «РомСтрой» по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения по улице Лесная, с. Чикан, согласно которому осуществлены расходы на основании счета от 03.10.2019 № 28, ф.КС-2, ф.КС-3 от 03.10.2019, платежным поручением от 11.10.2019 № 575 на сумму 299932,0 рублей.

4. Договор на выполнение ремонтных работ от 25.09.2019 № 3 с ООО «РомСтрой» по грейдированию автомобильных дорог общего пользования местного значения в с. Чикан, согласно которому осуществлены расходы на основании счета от 05.10.2019 № 29, ф.КС-2, ф.КС-3 от 05.10.2019, платежным поручением от 17.10.2019 № 583 на сумму 299952,0 рублей.

5. Договор от 01.12.2019 № 106-Ж-19 с филиалом «Качугский» АО «Дорожная служба Иркутской области» по оказанию услуг дорожной техники (автогрейдера), согласно которому осуществлены расходы на основании счет-фактуры от 23.12.2019 № 467, счета от 23.12.2019 № 134, платежным поручением от 27.12.2019 № 813 на сумму 13632,62 рублей.

Объем утвержденных на 01.05.2020 года средств дорожного фонда составляет в сумме 1 089 869,04 рублей, с учетом остатка средств на 01.01.2020 года в сумме 341 247,74 рублей.

При анализе ф.0503387 в Свод-Смарт расхождений не выявлено.

Выводы:

1. В нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»Администрацией Чиканского сельского поселения не приняты к бухгалтерскому учету по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения»автомобильные дороги общего пользования местного значения (общей протяженностью 9581 м.).

2. В нарушение Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» по счету 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения» к бухгалтерскому учету приняты «дороги», следовало принять «земельные участки».

3. В графе «Сведения об отнесе­нии в муници­пальную собствен­ность» Реестра муниципальной собственности Чиканского МО следует указать правоустанавливающий документ «Свидетельство о государственной регистрации права», его номер и дату.

4. Приложение к Перечню автомобильных дорог общего пользования местного значения, расположенных в границах населенных пунктов МО «Чиканское сельское поселение» следует привести в соответствие с правоустанавливающими документами.

5. С нарушением ст. 17, ч.11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ, Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, утвержденных [постановлением](#sub_0) Правительства РФ от 5 июня 2015 № 552 заключен Договор от 09.01.2019 №1.

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

Председатель А.М. Рудых

Аудитор Н.Н. Михина