##### 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 № 43/2020

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

30.06.2020г.

**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 Жигаловского 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 Жигаловского муниципального образования (далее – Администрация Жигаловского МО).

**Проверяемый период**: 2019 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 15.05.2020г. по 30.06.2020г.

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.

Жигаловское муниципальное образование (далее – Жигаловское МО) Законом Иркутской области от 02 декабря 2004 года № 68-ОЗ «О статусе и границах муниципальных образований Жигаловского района Иркутской области» наделено статусом городского поселения, входит в состав муниципального образования «Жигаловский район».

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного значения в поселении является Устав Жигаловского муниципального образования (далее – Устав), принят решением Думы Жигаловского городского поселения I созыва от 19.12.2005 г. № 05 (с изменениями и дополнениями).

Уставом Жигаловского муниципального образования к вопросам местного значения поселения отнесена дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, организация дорожного движения, 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 (п.5 ч.1 ст.5 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 Жигаловского МО возложены на Администрацию Жигаловского МО.

При проверке наличия нормативных правовых актов Жигаловского МО, в части использования дорожной деятельности установлено следующее.

Во исполнение требований [пункта 5 статьи 179.4](garantF1://12012604.17945) Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Думы Жигаловского муниципального образования от 26.09.2013 № 54 создан муниципальный дорожный фонд в Жигаловском муниципальном образовании и утверждено Положение о муниципальном дорожном фонде в Жигаловском муниципальном образовании.

В соответствии с пп. 1.1. ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 257-ФЗ Положение «Об осуществлении муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог на территории Жигаловского муниципального образования» утверждено решением Думы Жигаловского муниципального образования от 04.04.2012 № 195 (с изменениями и дополнениями, далее – Положение о муниципальном контроле).

Согласно пункта 4.2. Положения о муниципальном контроле плановые проверки проводятся не чаще чем один раз в три года. В проверяемом периоде плановые проверки должностными лицами Администрации Жигаловского МО не проводились.

Во исполнение требований п. 11 ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 257-ФЗ в Жигаловском муниципальном образовании утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения Жигаловского муниципального образования (Постановление администрации Жигаловского МО от 20.08.2012 № 28) и Правила расчета размера ассигнований бюджета Жигаловского муниципального образования на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения (Постановление администрации Жигаловского МО от 20.08.2012 № 29).

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 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»).

Положение о порядке ведения Реестра муниципального имущества Жигаловского муниципального образования утверждено постановлением администрации Жигаловского МО от 29.01.2014 № 08 (далее – Положение о порядке ведения Реестра).

*При анализе Положения о порядке ведения Реестра установлено, что в нарушение требований Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 в разделе «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в муниципальной собственности» сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества отсутствуют.*

*Стоит отметить, что данное нарушение устранено. Постановлением администрации Жигаловского МО от 18.05.2020 № 39 утвержден новый Порядок ведения Реестра муниципального имущества Жигаловского муниципального образования.*

Согласно данных раздела «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в муниципальной собственности» Реестра муниципального имущества Жигаловского МО приняты к учету 69 Сооружений дорожного транспорта (автомобильные дороги общего пользования местного значения) и 22 земельных участка.

В соответствии с пп.5 ч.1 ст. 13 Федерального закона № 257-ФЗ администрацией Жигаловского МО представлен Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения и присвоении им идентификационных номеров, постановлением администрации Жигаловского МО от 07.03.2012 № 11 (далее – Перечень).

*КСК района, проанализировав данные, отраженные в Перечне, предлагает их актуализировать (с момента утверждения Перечня информация не обновлялась), т.к. отсутствуют такие улицы, как Транспортная, Юбилейная, им. Г.Т Сазонова.*

Учет автомобильных дорог общего пользования местного значения, назначение: 7.4. Сооружения дорожного транспорта, в соответствии с 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» ведется Администрацией Жигаловского МО по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения».

Учет земельных участков (с видом разрешенного использования: под автомобильные дороги общего пользования) ведется по счету 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения».

Решением Думы Жигаловского муниципального образования от 26.12.2018 года № 23-18 «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на 2019 год первоначально утверждены бюджетные ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 3680,0 тыс. рублей. С учетом вносимых в течение 2019 года изменений в бюджет Жигаловского МО бюджетные ассигнования на дорожную деятельность были увеличены, и составили в сумме 4483,7 тыс. рублей.

Общий объем фактических расходов за 2019 год по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составил 4087,7 тыс. рублей, или 91,2% от утвержденных бюджетных назначений, направлены на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.».

При анализе планирования закупок (ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ, ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ – утратила силу с 01.05.2019) Администрацией Жигаловского МО ([порядок](garantF1://72726254.1000) формирования, утверждения плана закупок и плана-графика, внесения изменений в план закупок и план-график) установлены нарушения:

1*. в нарушение требований подпункта д) пункта 22 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 контрактным управляющим не внесены изменения в план-график закупок № 2019013430001580010001 при расторжении муниципального контракта* *от 15.06.2019 № 0134300015819000008001 на выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия автомобильной дороги по ул. Каландаришвили в рп. Жигалово (Соглашение от 31.10.2019 № 01/2019) – в позиции плана-графика отражен объем закупок, утвержденный первоначальной редакцией бюджета на 2019 год (ИКЗ* [*193382400217838240100100010004211000*](https://zakupki.gov.ru/epz/purchaseplanfz44/purchasePlanStructuredCard/position-info.html?plan-number=201901343000158001&position-number=201901343000158001000012) *в сумме 3340,4 тыс. руб., версия 11 от 19.12.2019г.), следовало отразить сумму 3043,8 тыс. руб. (фактическая стоимость выполненных работ).*

*Расхождение показателей в позициях плана-графика по подразделу 0409 составило 296,6 тыс. руб.=3340,4 тыс. руб. – 3043,8 тыс. руб.*

*2. в нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ в версии 11 (последней) плана-графика закупок № 2019013430001580010001 на 2019 год контрактным управляющим утвержден объем особых закупок по КБК 91004090700129999244 в сумме 3380,4 тыс. рублей.*

В последней редакции бюджета на 2019 год (решение Думы о бюджете от 27.12.2019 № 17-19) утвержден объем бюджетных ассигнований на закупки по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 4483,7 тыс. рублей, в том числе 3043,8 тыс. руб. на оплату работ по муниципальному контракту от 15.06.2019 № 0134300015819000008001. Следовательно, в особых закупках плана-графика закупок № 2019013430001580010001 на 2019 год должна быть отражена сумма 1439,9 тыс. рублей=4483,7 тыс.руб. - 3043,8 тыс.руб.

*Расхождение показателей в особых закупках по подразделу 0409 составило 1940,5 тыс. руб.=3380,4 тыс. руб. – 1439,9 тыс. руб.*

Администрацией Жигаловского МО (Заказчик) в 2019 году на выполнение работ в области дорожного хозяйства в соответствии с частью 10 статьи 69 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) проведен 1 электронный аукцион: https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/plan-graph-card/general-position.html?revision-id=9368627&position-id=24394569, по результатам которого заключен муниципальный контракт от 15.06.2019 № 0134300015819000008001 на выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия автомобильной дороги по ул. Каландаришвили в рп. Жигалово (протокол от 03.06.2019 № 0134300015819000008), Подрядчик – ООО «МегаСтрой», цена составила 3 139 976 рублей, срок исполнения работ – до 30.09.2019.

За нарушение сроков исполнения условий контракта (работы выполнены 18.10.2019) Администрацией Жигаловского МО Подрядчику начислена и предъявлена неустойка в сумме 13187,89 рублей (средства поступили в местный бюджет платежным поручением от 22.11.2019 № 356).

По результатам приемки выполненных работ (несоответствие объемов выполненных работ на сумму 96170 рублей) между Заказчиком и Подрядчиком заключено Соглашение о расторжении муниципального контракта от 31.10.2019 № 01/2019, стоимость фактически выполненных работ составила 3 043 806 рублей, оплата осуществлена платежным поручением от 12.11.2019 № 33015 в сумме 3043806 руб.

Все остальные договоры в целях обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Администрацией Жигаловского МО и подведомственным учреждением – МКУ «Жигаловское» заключались с единственным поставщиком, в соответствии с частью 4 пункта 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ:

1. Договор поставки щебня от 07.05.2019 № 7/ДТ с Филиалом «Иркутский» АО «Дорожная служба Иркутской области», согласно которому осуществлены расходы на основании счета от 07.05.2019 № 4, счет-фактуры от 15.05.2019 № 62 платежным поручением от 05.05.2019 № 235873 на сумму 12387,87 рублей, платежным поручением от 21.05.2019 № 370454 на сумму 28905,03 рублей.

2. Договор поставки битумной эмульсии от 07.05.2019 № 8/ДТ с Филиалом «Иркутский» АО «Дорожная служба Иркутской области», согласно которому осуществлены расходы на основании счета от 07.05.2019 № 5, счет-фактуры от 15.05.2019 № 60, платежным поручением от 13.05.2019 № 251311 на сумму 22726,78 рублей, платежным поручением от 21.05.2019 № 370456 на сумму 53030,81 рублей.

3. Договор поставки битумной эмульсии от 07.05.2019 № 9/ДТ с Филиалом «Иркутский» АО «Дорожная служба Иркутской области», согласно которому осуществлены расходы на основании счета от 07.05.2019 № 6, счет-фактуры от 24.05.2019 № 61, платежным поручением от 08.05.2019 № 235874 на сумму 22727,77 рублей, платежным поручением от 03.06.2019 № 570242 на сумму 53029,82 рублей.

4. Договор автотранспортных услуг по доставке щебня от 13.05.2019 № б/н с ИП «Оганесян Анна Августиновна», согласно которому осуществлены расходы на основании Акта о приеме работ, выполненных по договору транспортных услуг от 20.05.2019 № б/н, платежным поручением от 21.05.2019 № 370638 на сумму 44000 рублей.

5. Договор поставки асфальтобетонной смеси от 16.09.2019 № 75-Ж/19 с Филиалом «Качугский» АО «Дорожная служба Иркутской области», согласно которому осуществлены расходы на основании счет-фактуры от 23.09.2019 № 378, платежным поручением от 25.11.2019 № 233500 на сумму 89968,70 рублей.

6. Муниципальный контракт от 09.10.2019 № 53 на выполнение работ по ремонту асфальтового покрытия автомобильной дороги по ул. Советская с ООО «МегаСтрой», согласно которому осуществлены расходы на основании Акта о приемке выполненных работ от 18.10.2019 № 1, платежным поручением от 14.11.2019 № 79074 на сумму 298682,87 рублей.

7. Договор поставки асфальтобетона мелкозернистого плотного от 15.10.2019 № 83-Ж/19 с Филиалом «Качугский» АО «Дорожная служба Иркутской области», согласно которому расходы осуществлены на основании накладной от 23.10.2019 № 258, счет-фактуры от 23.10.2019 № 377, платежным поручением от 25.11.2019 № 232515 в сумме 55243,94 рублей.

8. Договор от 15.10.2019 № 54 на приобретение песка отсева дробления (фр. 0-10мм.) и его транспортировки на расстояние 40 км. с ООО «МегаСтрой», согласно которому оплачены расходы на основании Акта выполненных работ от 18.10.2019 № 1, платежным поручением от 14.11.2019 № 79075 в сумме 292870,51 рублей.

9. Договор поставки шестнадцати бочек металлических (200 л.) от 22.04.2019 для транспортировки битумной эмульсии с ООО «Авангард-Дизель», согласно которому осуществлены расходы на основании счета от 13.05.2019 № 22, счет-фактуры от 17.05.2019 № 18 платежным поручением от 15.05.2019 № 290439 на сумму 10000 рублей.

10. Договор поставки битумной эмульсии от 16.07.2019 № 16/ДТ с Филиалом «Иркутский» АО «Дорожная служба Иркутской области», согласно которому осуществлены расходы на основании счета от 17.07.2019 № 11, платежным поручением от 17.07.2019 № 250977 на сумму 17045,69 рублей, платежным поручением от 09.08.2019 № 557765 на сумму 39773,26 рублей.

Объем утвержденных на 01.05.2020 года средств дорожного фонда составляет в сумме 5397269,78 рублей, с учетом остатка средств на 01.01.2020 года в сумме 381507,09 рублей.

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

Выводы:

1. В нарушение пп.5 ч.1 ст. 13 Федерального закона № 257-ФЗ Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения не актуализируется, отсутствуют такие улицы, как Транспортная, Юбилейная, им. Г.Т Сазонова.

2. В нарушение требований подпункта д) пункта 22 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 не внесены изменения в план-график закупок № 2019013430001580010001 при расторжении муниципального контракта от 15.06.2019 № 0134300015819000008001.

3. С нарушением пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ внесены изменения в план-график закупок № 2019013430001580010001 на 2019 год.

**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