|  |  |
| --- | --- |
|  | **Приложение № 18**к СВМФК 001 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»  |
| **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ** **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА****«КРАСНОЧИКОЙСКИЙ РАЙОН»** |
| ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ КРАЙС. КРАСНЫЙ ЧИКОЙ, ул. ПАРТИЗАНСКАЯ, 27 | Тел 2-23-60Revkomissiya2006@mail.ru | ИНН 7509004201КПП 750901001ОГРН 1067538004786 |

«09» января 2024 г.

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

Наименование (тема) контрольного мероприятия: Проверка законности расходования средств дорожного фонда муниципального района «Красночикойский район» в администрации муниципального района «Красночикойский район».

Проверенный период: 2022 год

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 4 разд. 3 Плана работы ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район» на 2023 год.

Реквизиты распоряжения на проведение контрольного мероприятия: от 15.09.2023 г. № 21-КМ.

Перечень проверенных органов или организаций: администрация муниципального района «Красночикойский район».

Перечень органов или организаций, в которых была проведена встречная проверка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_[[1]](#footnote-1)

Должностные лица ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район», принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия: Председатель Калгин Сергей Викторович

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 18.09.2023 г. по 20.10.2023 г.[[2]](#footnote-2)

Реквизиты акта (актов), составленного (-ых) по результатам контрольного мероприятия: от 20.10.2023 г. № 21-23/КМ.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее[[3]](#footnote-3):

1. Муниципальный дорожный фонд создан решением решение Совета муниципального района «Красночикойский район» от 08.10.2013 г. № 15 «О муниципальном дорожном фонде муниципального района «Красночикойский район»» (с изменениями).

2. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

3. В нарушение ст. 13 Федерального закона от 08.11.2008 г. № 257-ФЗ не разработаны основные направления инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения.

4. В нарушение ст. 13 и ст. 22 Федерального закона от 08.11.2008 г. № 257-ФЗ не установлены стоимость и перечень услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения.

5. В нарушение ст. 13 и п. 13 ст. 31 Федерального закона от 08.11.2008 г. № 257-ФЗ органами местного самоуправления муниципального района «Красночикойский район» не определен размер вреда причиняемого тяжеловесными транспортными средствами в случае движения указанных транспортных средств по автомобильным дорогам местного значения.

6. В нарушение ст. 13, ст. 14 и ст. 34 Федерального закона от 08.11.2008 г. № 257-ФЗ не установлены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения.

7. Проверка средств дорожного фонда при осуществлении закупок товаров, работ и услуг проводилась на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг по адресу [http://zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru/)(далее – официальный сайт). Установлено следующее:

В нарушение ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (с изменениями) на период с 01.07.2022 г. по 31.12.2022 г. не назначен контрактный управляющий в администрации муниципального района.

8. В нарушение ст. 131 и ст. 164 ГК РФ, ст. 28 Федерального закона от 13.07.2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», ст. 6 Федерального закона от 08.11.2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» право собственности и другие вещные права на автомобильные дороги, находящиеся в собственности муниципального района «Красночикойский район» и земельные участки, находящиеся под ними не зарегистрированы в едином государственном реестре недвижимости.

9. В нарушение ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 и п. 8 СГС «Основные средства» автомобильные дороги, находящиеся в собственности муниципального района «Красночикойский район» отражены в бюджетном учете в составе имущества казны муниципального района «Красночикойский район» без указания балансовой (остаточной) стоимости объекта.

10. В нарушение ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 СГС «Основные средства» автомобильные дороги, находящиеся в собственности муниципального района «Красночикойский район» учтены в составе имущества казны муниципального района «Красночикойский район» и не переданы субъекту учета на праве оперативного управления в целях выполнения им муниципальных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг.

11. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», СГС «Непроизведенные активы», п. 71, п. 79, п. 142 Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н в бюджетном учете администрации муниципального района не учтены земельные участки, находящиеся под автомобильными дорогами.

12. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ инвентаризация автомобильных дорог находящихся в собственности муниципального района «Красночикойский район» в проверяемом периоде не проводилась.

13. В соответствии со ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями), ст. 8 Устава муниципального района «Красночикойский район» заключены соглашения на 2022 год с органами местного самоуправления сельских поселений муниципального района «Красночикойский район» о передаче осуществления части полномочий муниципального района «Красночикойский район» по решению вопросов местного значения, в том числе:

– дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечения безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

14. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора», п. 24 и п. 383 Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н при проверке установлено, что в бюджетном учете администрации муниципального района не указывается балансовая (кадастровая) стоимость переданного в безвозмездное пользование имущества администрациям сельских поселений по договорам безвозмездного пользования и не отражены операции по передаче имущества муниципального района в безвозмездное пользование администрациям сельских поселений.

15. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора», п. 384 Инструкции от 01.12.2010 г. № 157н аналитический учет по забалансовому счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), без подразделения в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения.

16. В ходе контрольного мероприятия установлено, что администрацией муниципального района в проверяемом периоде не осуществлялся контроль за целевым использованием предоставленных финансовых средств (межбюджетных трансфертов) и материальных средств района: нет плана и актов проверок за 2022 г.

17. В нарушение ст. 306.4. Бюджетного кодекса РФ нецелевое использование средств межбюджетных трансфертов передаваемых бюджетам сельских поселений из бюджета муниципального района «Красночикойский район» на осуществление полномочия по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями муниципального района «Красночикойский район» на 2022 год составило в сумме 13659,22 руб.

18. В нарушение ст. 23.1. Бюджетного кодекса РФ, приказа Минфина РФ от 06.06.2019 г. № 85н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", приказа Минфина РФ от 29.11. 2017 г. № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" неверно применяются КОСГУ для отражения расходов бюджета сельского поселения по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Сумма нарушения за 2022 г. составила 3965899,45 руб. или 29,93 % от объема межбюджетных трансфертов.

19. Оплата за выполненные работы поставщикам и подрядчикам администрациями сельских поселений производится с нарушением сроков оплаты, указанных в договорах, в связи с не своевременным финансированием бюджетов сельских поселений из бюджета муниципального района «Красночикойский район».

Выводы по результатам контрольного мероприятия4:

Предложения по результатам контрольного мероприятия5:

1. Устранить нарушения, указанные в акте контрольного мероприятия от 20.10.2023 г. № 21-23/КМ.

2. Установить стоимость и перечень услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения.

3. Установить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения.

4. Право собственности и другие вещные права на автомобильные дороги, находящиеся в собственности муниципального района «Красночикойский район» и земельные участки, находящиеся под ними зарегистрировать в едином государственном реестре недвижимости.

5. В бюджетном учете администрации муниципального района учесть земельные участки, находящиеся под автомобильными дорогами.

6. Провести инвентаризацию автомобильных дорог находящихся в собственности муниципального района «Красночикойский район».

7. Разработать и утвердить план проверок целевого использования предоставленных межбюджетных трансфертов.

8. Производить своевременное перечисление средств межбюджетных трансфертов в бюджеты сельских поселений.

9. В связи с допущенными нарушениями законодательства привлечь к дисциплинарной ответственности в соответствии с Трудовым кодексом РФ лиц, виновных в допущенных нарушениях.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах необходимо сообщить в ревизионную комиссию муниципального района «Красночикойский район» в письменной форме в течение 30 календарных дней со дня получения представления с предоставлением подтверждающих документов.

Представление Ревизионной комиссии муниципального района от 01.11.2023 г. № 18. Срок исполнения представления по 01.12.2023 г. Срок исполнения представления продлен по 29.12.2023 г. на основании ходатайства администрации муниципального района от 27.11.2023 г. № 3628.

29.12.2023 г. поступила информация об устранении нарушений от администрации муниципального района. В том числе:

1. Разработан и утвержден план мероприятий по межеванию автомобильных дорог местного значения на 5 лет.

2. Установлена балансовая (остаточная) стоимость автомобильных дорог, находящихся в собственности муниципального района «Красночикойский район» отраженных в бюджетном учете в составе имущества казны муниципального района «Красночикойский район».

3.Утвержден план проверок целевого использования межбюджетных трансфертов на 2024 год.

4. Утвержден план инвентаризации автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них

5. Разрабатываются следующие документы:

- основные направления инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения;

- по установлению нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения;

- по установлению стоимости и перечня услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

- по установлению размер вреда причиняемого тяжеловесными транспортными средствами в случае движения указанных транспортных средств по автомобильным дорогам местного значения.

«09» января 2024 года

Подписи:

Председатель ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*Руководитель контрольного мероприятия подпись Ф.И.О.*

Настоящий отчет утвержден председателем ревизионной комиссии муниципального района «Красночикойский район» «09» января 2024 года.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись

1. включаются в отчет в случае проведения встречных проверок [↑](#footnote-ref-1)
2. с даты начала контрольного мероприятия, указанной в программе проведения контрольного мероприятия, до даты составления (подписания) должностными лицами ревизионной комиссии акта по результатам контрольного мероприятия [↑](#footnote-ref-2)
3. содержание отчета определено в пункте 7.13 настоящего стандарта

4 формулируются при необходимости краткого изложения в заключительной части отчета основных итогов контрольного мероприятия

5 формулируются в случаях, установленных в пункте 7.13 настоящего стандарта [↑](#footnote-ref-3)