|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**: Проверка законности, эффективности, и результативности использования средств, предоставленных из Дорожного фонда Забайкальского края бюджету муниципального района «Улётовский район», а также средств Дорожного фонда муниципального района «Улётовский район» (совместная с Контрольно-счётной палатой муниципального района «Улётовский район»).

**Проверяемый период:** 2016 год – 10 месяцев 2017 года.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Закон Забайкальского края от 02 ноября 2011 года № 579-ЗЗК «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края», обращение Управления ФСБ России по Забайкальскому краю от 12.10.2017 № 130/2-7806, План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края (далее – КСП) на 2017 год, План работы Контрольно-счётной палаты муниципального района «Улётовский район» на 2017 год.

**Реквизиты поручения на проведение контрольного мероприятия:** поручение КСП Забайкальского края от 20 ноября 2017 года № 75, поручение КСП муниципального района «Улётовский район» от 13 ноября 2017 года № 14, приказ КСП Забайкальского края от 29 ноября 2017 года № 64 ОД.

**Перечень проверенных органов**: Администрация муниципального района «Улётовский район»

**Должностные лица Контрольно-счетной палаты Забайкальского края, принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия:** аудитор КСП Забайкальского края Замешаев С.М.,главный инспектор КСП Забайкальского края Изюмова О.А.

**Должностные лица Контрольно-счетной палаты муниципального района «Улётовский район», принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия:** председатель КСП Фотина И.Г., инспектор КСП Шведина С.К.

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** с 20 ноября 2017 года по 8 декабря 2017 года.

**Реквизиты акта, составленного по результатам контрольного мероприятия:** акт от 08.12.2017 № 54-17/КФ-А-КСП.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. Общая протяженность автомобильных дорог местного значения муниципального района, обслуживание которых осуществляет администрация района, «Улётовский район» составляет 303,773 км. (в том числе: 199 автомобильных дорог в границах сельских поселений общей протяжённостью 222,230 км). При этом, в утверждённом перечне автомобильных дорог выявлено возможное отклонение протяжённости «Западного подъезда к с. Шехолан» от фактического значения на 1,4 км.
2. Дорожный фонд муниципального района «Улётовский район» создан решением Совета муниципального района «Улётовский район» от 24.09.2013 № 80, одновременно утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Муниципального Дорожного фонда муниципального района «Улётовский район».

Постановлениями Администрации муниципального района «Улётовский район» утверждены: Порядок содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района «Улётовский район» Забайкальского края, Порядок осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района «Улётовский район» Забайкальского края, норматив финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района «Улётовский район» Забайкальского края.

При проведении анализа действующей нормативной правовой базы муниципального района «Улётовский район» в области дорожной деятельности установлены отдельные недостатки нормативных правовых актов, которые привели к нарушению положений федерального законодательства (в том числе Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»), в части:

- отсутствия нормативных правовых актов, утверждающих нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения муниципального района «Улётовский район», правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, что приводит к невозможности качественного осуществления планирования дорожной деятельности в муниципальном районе;

- отсутствие муниципальной программы в сфере дорожного хозяйства, что не способствует эффективному планированию использования бюджетных средств муниципального Дорожного фонда и затрудняет оценку эффективности ведения в районе дорожной деятельности.

Кроме того, имеются отдельные замечания к содержанию нормативных правовых актов (подробная информация изложена в акте проверки).

3) В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2016 год, исполнение доходной части муниципального Дорожного фонда составило 19 436,97 тыс. рублей, или 104,0% от утверждённых назначений (утвержденные назначения 18 684,5 тыс. рублей).

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» произведены в сумме 11 119,06 тыс.рублей, при плане 20 610,98 тыс.рублей, исполнение составило 53,9%.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований на 01.01.2016 составил 1 926,54 тыс. рублей, на 01.01.2017 - 10 244,45 тыс. рублей.

Исполнение доходной части муниципального Дорожного фонда за 9 месяцев 2017 года составило 11 479,5 тыс. рублей или 78,4% от утверждённых назначений (утвержденные назначения 14 643,6 тыс. рублей),

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» произведены в сумме 4 828,4 тыс. рублей, при плане 24 946,9 тыс. рублей, исполнение составило 19,4%.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований на 01.10.2017 составил 16 895,5 тыс. рублей.

Анализом исполнения доходной части Дорожного фонда МР «Улетовский район» установлены следующие замечания:

Установлены расхождения суммы остатка неиспользованных бюджетных ассигнований Дорожного фонда МР «Улётовский район» по состоянию на 01.01.2017, указанного в отчётных данных, с фактическими данными на 58,8 тыс. рублей, что обусловлено перечислением средств Дорожного фонда администрации сельского поселения «Горекацанское», в соответствии с заключенным Соглашением о передаче части полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, установленных законодательством Российской Федерации (данный факт не учтен специалистами администрации при определении суммы неиспользованных остатков средств Дорожного фонда по состоянию на 01.01.2017).

В нарушение ч.5 ст. 179.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2.3 Порядка, бюджетные ассигнования Дорожного фонда муниципального района в 2016 году не скорректированы на разницу между фактически поступившими и планируемыми при его формировании объемами доходов бюджета муниципального района на сумму 752,5 тыс. рублей.

В соответствии с пояснениями, представленными Комитетом по финансам Администрации района, изменения в решение о бюджете не были внесены в связи с невозможностью подготовки соответствующих изменений (недостаток времени) по причине поступления доходов от акцизов на нефтепродукты 29-30 декабря 2016 года в общей сумме 1 222,2 тыс. рублей, в том числе:

- 29.12.2016 в сумме 1 019,6 тыс. рублей;

- 30.12.2016 в сумме 202,6 тыс. рублей.

4) По состоянию на 01.01.2017 остаток неиспользованных бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда составил 10 244,45 тыс. рублей.

При этом фактически остаток денежных средств на едином счете бюджета МР «Улётовский район» составил 2 078,91 тыс. рублей, то есть средства муниципального Дорожного фонда отвлечены в течении 2016 года в общем объеме 8 165,54 тыс. рублей на расходы, не связанные с дорожной деятельностью.

Причиной сложившейся ситуации является тот факт, что в течении 2016 года средства Дорожного фонда муниципального района «Улётовский район» отвлекались на цели, не связанные с обеспечением дорожной деятельности. Средства дорожного фонда были использованы (отвлечены) на такие расходы, как: выплата заработной платы, приобретение котельно-печного топлива, ГСМ, обслуживание муниципального долга, прочие расходы.

По состоянию на 01.01.2017 выплаты за счет средств Дорожного фонда составили 8 165,54 тыс. рублей, в том числе:

- заработная плата – 5 026,65 тыс.рублей;

- расходы на обслуживание муниципального долга – 715,14 тыс. рублей;

- котельно-печное топливо и ГСМ – 2104,75 тыс. рублей;

- прочие расходы – 319,0 тыс. рублей.

В результате отсутствия раздельного учёта по средствам дорожного фонда, определить бюджетополучателей, которым заработная плата выплачивалась только за счет средств фонда не представляется возможным.

Подтверждённая проверкой (первичными документами в разрезе учреждений: заявками на кассовый расход, подписанными, в соответствии с должностными обязанностями, специалистами Комитета по финансам администрации муниципального района «Улётовский район», платежными поручениями, расшифровками) сумма отвлеченных средств дорожного фонда (и не восстановленных на 01.01.2017) на расходы, не связанные с дорожной деятельностью, составила 3 138,98 тыс. рублей, в том числе:

- на обслуживание муниципального долга – 715,14 тыс. рублей;

- котельно-печное топливо и ГСМ – 2 104,8 тыс. рублей;

- прочие расходы – 319,04 тыс. рублей.

В 2017 году практика отвлечения средств Дорожного фонда на расходы, не связанные с обеспечением дорожной деятельности, продолжилась.

По состоянию на 01.10.2017 остаток неиспользованных бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда составил 16 895,5 тыс. рублей, на 01.11.2017 – 9 708,3 тыс. рублей, при этом фактически остаток средств на едином счете бюджета МР «Улётовский район» составил, соответственно, 7 653,3 тыс. рублей и 2 800,98 тыс. рублей.

По состоянию на 01.11.2017 выплаты за счет средств Дорожного фонда составили 7 618,6 тыс. рублей, в том числе:

- заработная плата – 6 050,44 тыс. рублей;

- расходы на обслуживание муниципального долга – 654,9 тыс. рублей;

- котельно-печное топливо - 913,26 тыс. рублей.

В результате отсутствия раздельного учёта по средствам дорожного фонда, определить бюджетополучателей, которым заработная плата выплачивалась только за счет средств фонда не представляется возможным.

Подтверждённая проверкой (первичными документами в разрезе учреждений: заявками на кассовый расход, подписанными, в соответствии с должностными обязанностями, специалистами Комитета по финансам администрации муниципального района «Улётовский район», платежными поручениями) сумма отвлеченных средств дорожного фонда (и не восстановленных на 01.11.2017) на расходы, не связанные с дорожной деятельностью, составила 1 568,2 тыс. рублей, в том числе:

- на обслуживание муниципального долга – 654,9 тыс. рублей;

- котельно-печное топливо – 913,3 тыс. рублей.

5) Проверкой соблюдения действующего законодательства в сфере закупок установлено, что в нарушение ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», информация об исполнении муниципального контракта размещена в ЕИС с нарушением установленного срока на 3 рабочих дня.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

6) При проведении анализа расходов на оплату муниципальных контрактов, проверяющими сделан вывод, что администрацией муниципального района «Улётовский район» допущено наличие кредиторской задолженности на 01.01.2017, при наличии финансовой возможности к её погашению в отчетном 2016 году.

7) В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.6 ст.1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», не произведена государственная регистрация прав на автомобильные дороги местного значения.

8) В нарушение норм п.5 ч.1, ч.3, ч.4 ст.14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ч.8 ст.6 Федерального закона 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», ст.210 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.2 ст.12 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», пп.4 п.9 разд. IV Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной Приказом Минтранса России от 16.11.2012 №402, п.1.1 Ведомственных строительных норм ВСН 1-83 «Типовая инструкция по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования», п.п.4.2.1, 4.2.2, 9.1 «ГОСТ 33388-2015. Межгосударственный стандарт. Дороги автомобильные общего пользования. Требования к проведению диагностики и паспортизации», введенного в действие приказом Росстандарта от 31.08.2016 №1004-ст., администрацией МР «Улётовский район» не проведена паспортизация всех автомобильных дорог местного значения, что влечет ненадлежащее выполнение администрацией МР обязанностей по содержанию автомобильных дорог местного значения.

9) В нарушение требований приказа Минтранса РФ от 20.05.2009 №80 «О Едином государственном реестре автомобильных дорог» информационные карты автомобильных дорог МР «Улётовский район» не представлены в Федеральное дорожное агентство.

Информационные карты автомобильных дорог в администрации муниципального района отсутствуют, на проверку не представлены.

10) Диагностика и оценка технического состояния дорог в установленном законом порядке не проводилась.

11) В ходе настоящей проверки проведено обследование 6 объектов ремонта автомобильных дорог местного значения.

При обследовании объекта «Ремонт дороги «Западный подъезд к с. Шехолан» идентификационный номер 76 246 815 ОП МП-22», установлено, что фактические данные по результатам проведённого обследования (визуального осмотра и замеров строительной рулеткой) объекта имеют расхождения с данными, указанными в акте о приёмке выполненных работ: не соответствует диаметр уложенных стальных водопропускных труб и общая длина фактически уложенных труб меньше, чем принято по акту о приёмке выполненных работ, на 2,6 м.

При обследовании объекта «Ремонт моста через р. Горекацанчик с. Горека» (работы выполнены по муниципальному контракту № 0191300016516000048-0245559-01 от 19.09.2016, акт о приёмке выполненных работ № 1 от 18.10.2016), отмечено ненадлежащее качество выполненных работ: грунт на въезде на мост с обеих сторон моста осыпается, на момент осмотра моста подъездной путь к деревянному настилу уже не имеет плавного перехода. Так как подъезды к мосту с обеих сторон продолжают разрушаться, по истечении времени движение по мосту станет небезопасным, а также приведёт к разрушению самой конструкции моста.

Комиссией рекомендовано администрации муниципального района «Улётовский район» организовать работу по устранению подрядчиком обнаруженных дефектов, в соответствии с условиями заключённого муниципального контракта.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

1. Направить отчет по результатам контрольного мероприятия в Совет муниципального района «Улётовский район» для рассмотрения.

2. Направить материалы контрольного мероприятия в Управление ФСБ России по Забайкальскому краю.

3. Контрольно-счетной палате муниципального района «Улётовский район»:

- вынести представление об устранении выявленных нарушений и недостатков Администрации муниципального района «Улётовский район»;

- направить информационное письмо в Министерство финансов Забайкальского края, с приложением материалов, связанных с нарушением положений Федерального Закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»,

- направить в Контрольно-счётную палату Забайкальского края:

информацию о принятых администрацией муниципального района «Улётовский район» мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков;

результаты рассмотрения Министерством финансов Забайкальского края материалов, связанных с нарушением положений Федерального Закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

22.12.2017

**Аудитор КСП Забайкальского края Замешаев С.М.**

**Председатель КСП муниципального**

**района «Улётовский район» Фотина И.Г.**

Настоящий отчет утвержден на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края 25 декабря 2017 года