**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия по теме: «Проверка формирования и использования Дорожного фонда городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района за период 2015-2016 годов»**

**г. Кандалакша 20 ноября 2017 года**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

* статья 157 Бюджетного Кодекса РФ;
* Положение «О Контрольно-счетном органе муниципального образования Кандалакшский район», утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования Кандалакшский район от 26.10.2011 № 445;
* пункт 6.3 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район на 2017 год, утвержденного Председателем 29.12.2016 года;
* соглашение № 2 от 01.12.2016 года «О приеме-передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»;
* приказ Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район (далее – Контрольно-счетный орган, КСО) от 16.10.2017 № 01-10/21.

**Цель контрольного мероприятия:**

* проверка полноты формирования Дорожного фонда поселения в разрезе источников;
* оценка законности, результативности и полноты использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда по установленным направлениям расходов, в том числе

проверка объёмов выполненных работ и произведённых расчётов с подрядчиками по заключенным муниципальным контрактам и договорам, а также условий их выполнения;

* проверка целевого и эффективного использования средств дорожного фонда;
* выборочный аудит закупок по муниципальным контрактам и договорам на осуществление дорожной деятельности.

**Предметом контроля является:**

Формирование Дорожного фонда муниципального образования и использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда по установленным направлениям расходов в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

**Объекты контроля**:

* Администрация городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района (далее – Администрация городского поселения, Администрация поселения, Администрация г.п. Зеленоборский, Администрация);
* Муниципальное казенное учреждение «Отдел городского хозяйства» (далее – МКУ «ОГХ»).

**Составлено актов проверки**:

* Акт проверки Администрации г.п. Зеленоборский от 13.11.2017 (без разногласий);
* Акт проверки МКУ «ОГХ» от 07.11.2017 (без разногласий);

**Метод проверки –** документальный

**Способ проверки -** выборочный

**Проверяемый период**: 2015 – 2016 годы

**Объем бюджетных средств, охваченных контрольным мероприятием** (кассовые расходы): 2015 год – 6 953 314,17 рублей, 2016 год – 13 026 776,91 рублей.

1. **Общие положения**

В соответствии с [пунктом 6 статьи 3](consultantplus://offline/ref=15311518E50217D77975094E0F80CF1E746F7DAB81C5EC308AE4A27AB9EACBB7F90AA91277008FE5T8U1N) 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» (далее -Закон № 257-ФЗ, Федеральный закон об автомобильных дорогах) **дорожная деятельность** - **это деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог**.

[Частью 1 статьи 17](consultantplus://offline/ref=DB2D215A82F51B779F1AC1AFB7DA4974D9E00F4B1E314296DEC9ED5325E8BEB1306764C4s3X2N) Закона № 257-ФЗ предусмотрено, что **содержание автомобильных дорог осуществляется в соответствии с требованиями технических регламентов** в целях обеспечения сохранности автомобильных дорог, а также организации дорожного движения, в том числе посредством поддержания бесперебойного движения транспортных средств по автомобильным дорогам и безопасных условий такого движения.

Установление классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, в соответствии с [пунктом 19 статьи 11](consultantplus://offline/ref=D72A36AB2136BCCB154E2863C1CAE0C8AA045041F61E2EB4EECE8012EBB4F655BC922E2C828E7835g9X2H) Закона № 257-ФЗ, относится к полномочиям органов государственной власти Российской Федерации.

В рамках указанных полномочий приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402 утверждена [Классификация](consultantplus://offline/ref=D72A36AB2136BCCB154E2863C1CAE0C8AA075143F21F2EB4EECE8012EBB4F655BC922E2C828E7932g9X2H) работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог (далее – Классификация от 16.11.2012 № 402, Классификация).

[Частью 1 статьи 179.4](consultantplus://offline/ref=D72A36AB2136BCCB154E2863C1CAE0C8AA045345F2162EB4EECE8012EBB4F655BC922E2E818Ag7XDH) Бюджетного кодекса РФ установлено, что **дорожный фонд** - это часть средств бюджета, подлежащая использованию на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ, решением Совета депутатов от 30.10.2013 № 414 «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района» **создан  муниципальный дорожный фонд** (далее - муниципальный дорожный фонд г.п. Зеленоборский) и утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района (далее - Порядок формирования дорожного фонда), которым определены источники формирования, направления расходования и порядок использования средств дорожного фонда.

Согласно пункту 4.2 Порядка формирования дорожного фонда перечень получателей средств муниципального дорожного фонда, порядок их взаимодействия, формирования отчетности о расходовании средств муниципального дорожного фонда устанавливается г.п. Зеленоборский. **КСО обращает внимание, что муниципальными нормами не определен орган местного самоуправления уполномоченный устанавливать данный порядок** (администрация или Совет депутатов).

**Указанный порядок и перечень получателей средств дорожного фонда не утверждены.**

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2.1. Порядка формирования дорожного фонда объем бюджетных ассигнованиймуниципального дорожного фонда утверждается решением Совета депутатов о бюджете на очередной финансовый год, в размере предусмотренном в решении о бюджете.

1. **Анализ планирования дорожной деятельности**

Статьей 34 Федерального закона № 257-ФЗ об автомобильных дорогах установлено:

* **формирование расходов** местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения **осуществляется в соответствии с правилами расчета** размера ассигнований местного бюджета на указанные цели **на основании нормативов финансовых затрат** **на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения** с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов.
* **нормативы финансовых затрат** на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения **и правила расчета размера ассигнований местного бюджета** на указанные цели **утверждаются органом местного самоуправления**.

**В нарушение пункта 11 статьи 13, пункта 3 статьи 34 Федерального закона № 257-ФЗ нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета** **администрацией поселения не утверждены.**

[В соответствии с частью 4 статьи 17](consultantplus://offline/ref=9585AEB28EFABF9EAD5A27F9B4D8618642AC62407274D88B330AF7B58D6A0243621C9Fd7WAM) Федерального закона № 257-ФЗ **в целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог** требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог **в порядке**, **установленном уполномоченным Правительством** Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, **проводится оценка технического состояния автомобильных дорог.** **Капитальный ремонт или ремонт автомобильных дорог осуществляется в случае несоответствия** транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов.

Согласно пункту 3 Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденного Приказом Минтранса РФ от 27.08.2009 № 150 (далее – Приказ от 27.08.2009 № 150) **оценка технического состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения** **проводится** **органом местного самоуправления** в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности **либо уполномоченной им организацией.**

**Фактически оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог городского поселения** **проводилась** МКУ «ОГХ»   **путем обследования состояния городских дорог и выявления участков**, **требующих ремонта**, что подтверждается актами проверки автомобильных дорог от 29.04.2015, от 05.05.2016.

Согласно представленных пояснений, **планирование расходов** местного бюджета на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения **осуществлялось из расчета стоимости сопоставимых работ предыдущего года.**

**В нарушение** части 2 статьи 17, части 2 статьи 18 **Федерального Закона № 257-ФЗ на муниципальном уровне** **Порядок содержания и ремонта автомобильных дорог не утвержден.**

1. **Состояние и учет автомобильных дорог г.п. Зеленоборский**

Согласно статьи 18 Закона № 257-ФЗ классификация автомобильных дорог и их отнесение к категориям автомобильных дорог (первой, второй, третьей, четвертой, пятой категориям) осуществляются в зависимости от транспортно-эксплуатационных характеристик и потребительских свойств автомобильных дорог в [порядке](consultantplus://offline/ref=816CCE804867CC7B14462D7E62890C1BC0E6CAF3FF990E32E3CB9E7E01255B5C247626A9788DECb461J), установленном Постановлением Правительства РФ от 28.09.2009 № 767 «О классификации автомобильных дорог в Российской Федерации».

Вышеуказанным постановлением определено, что в отношении автомобильной дороги местного значения классификация и отнесение автомобильной дороги к категории автомобильной дороги **осуществляется органом местного самоуправления** **по результатам оценки технического состояния автомобильной дороги, проводимой в** [**порядке**](consultantplus://offline/ref=589E91ED173E80E5B4B5338004876CC7862B9EA0A4E252B283330ED011A401AA7E451125C94AA4g53AJ)**, установленном Приказом Минтранса РФ от 27.08.2009 № 150** «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог».

Согласно пункту 7 Приказа от 27.08.2009 № 150 по результатам оценки технического состояния автомобильной дороги:

* устанавливается степень соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильной дороги требованиям технических регламентов;
* обосновывается возможность движения транспортного средства, осуществляющего перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам, на основании данных диагностики путем проведения специальных расчетов.

Поскольку, администрацией городского поселения оценка соответствия автомобильных дорог нормативным требованиям по транспортно-эксплуатационным показателям в соответствии требованиям Приказа от 27.08.2009 № 150 не проводилась, **категории автомобильным дорогам не присвоены**.

Согласно данным реестра муниципальной собственности в городском поселении числится:

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид** | **на 01.01.2015**  **(м)** | **на 01.01.2016 (м)** | **на 01.01.2017 (м)** |
| Автомобильная дорога (асфальтовая) | 10 495 | 10 495 | 10 784 |
| Автомобильная дорога (грунтовая) | 32 715 | 32 715 | 32 184 |
| **Итого** | **43 210** | **43 210** | **42 968** |

Протяженность автомобильных дорог на 01.01.2017 сократилась 242 м.

В [**статье 210**](consultantplus://offline/ref=6C7C63F4D544D2628AA98E720227AC1A64D776059CA328349D46CD4AC7A95D6353CFC7039E853D08mEWFG) **Гражданского кодекса РФ** установлено, что **собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества, если иное не предусмотрено** законом или **договором.**

В проверяемом периоде основным получателем средств муниципального дорожного фонда г.п. Зеленоборский являлось МКУ «Отдел городского хозяйства».

Уставом МКУ «ОГХ» установлены полномочия по ведению дорожной деятельности:

* пункт 2.21 - дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах муниципального образования, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности в соответствии с законодательством РФ;
* пункт 2.22 - обеспечение мероприятий по безопасности дорожного движения в части полномочий органов местного самоуправления.

На основании [пункта 1 статьи 296](consultantplus://offline/ref=6910A1E462F8C9BD14AD6662BBE530B1323CC97A21EB7B4B6E4D388A70B047202FA25BBA4F0CWCG) Гражданского кодекса РФ **учреждение** и казенное предприятие, **за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества** и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

**Казенное учреждение не вправе** **отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества** (п. 4 ст. 298 Гражданского кодекса РФ).

В соответствии с пунктом 3.3 Устава МКУ «Отдел городского хозяйства» **Учреждение владеет и пользуется закрепленным за ним имуществом в соответствии с его назначением, уставными целями своей деятельности** и решениями Учредителя в рамках, установленных законодательством.

В нарушение вышеуказанных норм автомобильные дороги **местного значения не закреплены на праве оперативного управления за** МКУ «Отдел городского хозяйства».

**Соответственно у Учреждения отсутствуют правовые основания по распоряжению данным имуществом и осуществлению расходов по его содержанию.**

В ходе проверки, представлен договор от 29.08.2017 № 64 о закреплении на праве оперативного управления только двух участков автомобильных дорог:

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование имущества | Характеристика | Кадастровый номер | Адрес |
| 1 | автомобильная дорога с. Княжая Губа – ДК «Восток» | протяженность 7 519 м. | 51:19:0000000:386 | Мурманская обл., Кандалакшский район, п.г.п. Зеленоборский |
| 2 | автомобильная дорога ул. Озерная, пер. Озерный | протяженность 1 289 м. | 51:19:0000000:359 | Мурманская обл., Кандалакшский район, п.г.п. Зеленоборский |

**В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ на момент проверки указанный договор не зарегистрирован.**

1. **Использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда**

Согласно пункту 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден **решением о местном бюджете**:

* на 2015 год в объеме **8 856,4 тыс. рублей** (статья 15 решения Совета депутатов г.п. Зеленоборский от 19.12.2014 № 49 «О бюджете городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района на 2015 год», в редакции решения Совета депутатов г.п. Зеленоборский от 18.12.2015 № 154);
* на 2016 год в объеме **16 538,1 тыс. рублей** (статья 15 решения Совета депутатов г.п. Зеленоборский от 18.12.2015 № 156, в редакции решения Совета депутатов г.п. Зеленоборский от 26.12.2016 № 262).

Главным распорядителем средств муниципального дорожного фонда является администрация муниципального образования городского поселения Зеленоборский (пункт 4.1 Порядка формирования дорожного фонда).

В соответствии с пунктом 3.1 Порядка формирования дорожного фонда исполнение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда предусмотрено в рамках реализации мероприятий муниципальной программы (далее МП) № 4 «Развитие транспортной системы на территории городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района», по следующим подпрограммам:

* *«Повышение безопасности дорожного движения*» *(Цст. 0410000);*
* *«Развитие автомобильных дорог в г.п. Зеленоборский Кандалакшского района» (Цст.0430000).*

Расходы дорожного фонда по направлениям отражаются в местном бюджете в соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации (утвержден приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н) по **коду бюджетной классификации - подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».**

**5.1. Освоение средств дорожного фонда в 2015 году**

**Анализ освоения средств дорожного фонда в разрезе получателей**

Таблица № 5 (в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Получатель-исполнитель | Дорожный фонд (исполнение по доходам) | Исполнено по расходам  (по данным ф.0503127) | | | Уд.вес % |
| Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| Администрация г.п. Зеленоборский | 8 856,4 | 35,0 | 0,0 | 0% | 0,4% |
| МКУ «Отдел городского хозяйства» | 8 821,4 | 6 953 ,3 | 78,8% | 99,6% |
| **Итого** | **8 856,4** | **8 856,4** | **6 953 ,3** | **78,8%** | **100%** |

В 2015 году единственным исполнителем программных мероприятий является МКУ «Отдел городского хозяйства».

**Анализ исполнения дорожного фонда в разрезе программных мероприятий** Таблица № 6 (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Программное мероприятие по паспорту МП | Уточненные бюджетные назначения | | Исполнено по данным ф.0503117 | в т.ч. получатели-исполнители | |
| Наименование показателя по бюджету  (КБК расходов) | Сумма | МКУ "ОГХ" (вед. 007) | Администрация (вед.005) |
| **Подпрограмма «**Повышение безопасности дорожного движения» (КБК 005 0409 0410000 000 000) | | **35 000,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Основное мероприятие 1: Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов и повышению безопасности дорожных условий путем внедрения технических средств регулирования дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования | Доставка  знаков  (КБК 005 0409 0412900244 222) | 5 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Приобретение дорожных знаков, крепежа  (КБК 005 0409 0412900244 340) | 30 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Подпрограмма «Развитие автомобильных дорог в городском поселении Зеленоборский Кандалакшского района» на 2015 г.**  (КБК 007 0409 0430000 000 000) | | **8 821 441,45** | **6 953 314,17** | **6 953 314,17** | **0,00** |
| Основное мероприятие 1.1 «Выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и организация административно-производственной работы» | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (КБК 00704090432900 244 225) | 6 206 298,61 | 5 227 507,69 | 5 227 507,69 | 0,00 |
| Основное мероприятие 1.2. «Выполнение работ по ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог» | Софинансирование к субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) (КБК 007 0409 0432805 243 225) | 1 982 543,06 | 1 093 206,70 | 1 093 206,7 | 0,00 |
| Субсидия на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) (КБК 007 0409 0437093 243 225) | 632 599,78 | 632 599,78 | 632 599,78 | 0,00 |
| ***Всего дорожный фонд*** | | **8 856 441,45** | **6 953 314,17** | **6 953 314,17** | **0,0** |

Как видно из таблицы, в проверяемом периоде все расходы исполнены по ***подпрограмме*** *«Развитие автомобильных дорог в городском поселении Зеленоборский Кандалакшского района на 2015 год».*

Кассовое исполнение средств дорожного фонда за 2015 год составило 78,5%.

В ходе проверки использования средств дорожного фонда г.п. Зеленоборский проведено контрольное мероприятие в МКУ «Отдел городского хозяйства» (акт проверки от 07.11.2017).

Выводы по результатам данной проверки представлены ниже по тексту.

**5.2. Освоение средств дорожного фонда в 2016 году**

**Анализ освоения средств дорожного фонда в разрезе получателей**

Таблица № 7 (в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Получатель-исполнитель | Дорожный фонд (исполнение по доходам) | Исполнено по расходам  (по данным ф.0503127) | | | Уд.вес в утвержденных % |
| Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| Администрация г.п. Зеленоборский | 15 620,7 | 380,0 | 301,0 | 97,7% | 2,3% |
| МКУ «Отдел городского хозяйства» | 16 158,1 | 12 725,8 | 78,8% | 97,7% |
| **Итого** | **15 620,7** | **16 538,1** | **13 026,8** | **77,5%** | **100%** |

Основным исполнителем программных мероприятий также является МКУ «Отдел городского хозяйства», на которое приходится 97,7% всех средств дорожного фонда.

**Анализ исполнения дорожного фонда в разрезе программных мероприятий**

Таблица № 8 (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Программное мероприятие по паспорту МП | Уточненные бюджетные назначения | | Исполнено по данным ф.0503117 | в т.ч. получатели-исполнители | |
| Наименование показателя по бюджету  (КБК расходов) | Сумма | МКУ «ОГХ» (вед. 005) | Администрация (вед. 005) |
| **Подпрограмма** «Повышение безопасности дорожного движения» (КБК 005 0409 0410000 000 000) | | **7 149 666,98** | **7 149 666,98** | **7 149 666,98** | **0,00** |
| Основное мероприятие 1.1  «Выполнение работ по содержанию и обслуживанию автомобильных дорог общего пользования местного значения и организация административно-производственной работы» | Обеспечение безопасности дорожного движения (КБК 005 0409 0410129 000 244) | 6 578 662,83 | 6 578 662,83 | 6 578 662,83 | 0,00 |
| Основное мероприятие 1.2. «Обеспечение безопасных условий для движения пешеходов и повышения безопасных дорожных условий путем внедрения технических средств регулирования дорожного движения» | Обеспечение безопасности дорожного движения (КБК 005 0409 0410129 000 244) | 571 004,15 | 571 004,15 | 571 004,15 | 0,00 |
| **Подпрограмма** «Развитие автомобильных дорог в городском поселении Зеленоборский Кандалакшского района»  (КБК 007 0409 0430000 000 000) | | **9 388 482,90** | **5 877 109,93** | **5 576 109,93** | **301 000,00** |
| Основное мероприятие 1.1.1 «Выполнение работ по ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, улично-дорожной сети, в том числе ремонт дворовых территорий многоквартирных домов»» | Субсидия на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) (КБК 007 0409 043010930 243) | 5 668 660,22 | 4 733 322,75 | 4 733 322,75 | 0,00 |
| Софинансирование к субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) (КБК 007 0409 04301S0930 243) | 525 924,75 | 525 924,75 | 525 924,75 | 0,00 |
| Основное мероприятие 1.1.2 «Выполнение работ по ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, улично-дорожной сети, в том числе ремонт дворовых территорий многоквартирных домов» | Иные направления расходов муниципальной программы (КБК 007 0409 0430128050 243) | 1 859 489,66 | 58 900,15 | 58 900,15 | 0,00 |
| Основное мероприятие 1.1.3; 1.1.4 ; 1.1.8 «Приобретение остановочных павильонов», «Изготовление и экспертиза ПСД по устройству тротуара по ул. Озерная от дома №31/8 до дома №13» | Иные направления расходов муниципальной программы (КБК 007 0409 430229000 244) | 954 408,27 | 257 962,28 | 257 962,28 | 0,00 |
| Основное мероприятие 1.1.5 «Оформление прав собственности на автомобильные дороги местного значения и земельные участки под ними» | Иные направления расходов муниципальной программы (КБК 007 0409 430229000 244) | 230 000,00 | 151 000,00 | 0,00 | 151 000,00 |
| 1.1.6 «Мероприятия, направленные на улучшение технических характеристик автомобильных дорог местного значения» | Иные направления расходов муниципальной программы (КБК 007 0409 0430128050 243) | 150 000,00 | 150 000,00 | 0,00 | 150 000,00 |
|  | ***Всего дорожный фонд*** | **16 538 149,88** | **13 026 776,91** | **12 725 776,91** | **301 000,00** |

* + 1. **Освоение средств дорожного фонда МКУ «ОГХ» в 2016 году**

С 2016 года МКУ «ОГХ» является получателем средств местного бюджета и находится в ведомственном подчинении главного распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС) Администрации городского поселения Зеленоборский, соответственно расходы Учреждения учитываются по ведомству 005.

Согласно пункту 2.5. Порядка составления, утверждения бюджетных смет (утверждено постановлением от 18.08.2014 № 201) бюджетная смета подписывается руководителем и главным бухгалтером казенного учреждения и представляется на утверждение ГРБС в течение 10 рабочих дней со дня утверждения ЛБО на текущий финансовый год.

В нарушение вышеуказанных норм **бюджетная смета на 2016 год утверждена руководителем учреждения, а не ГРБС Администрацией. Дата утверждения отсутствует**.

Согласно пункту 2 статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ утверждение бюджетной росписи и внесение изменений в нее осуществляются главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств.

**Показатели бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств доводятся до подведомственных** распорядителей и (или) **получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года**.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения Зеленоборский, утвержден постановлением администрации от 26.03.2012 № 69 и от 28.12.2016 № 488 (далее - Порядок **составления и ведения сводной бюджетной росписи**.

В нарушение пункта 2 статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктов 5.7 и 5.8 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи **показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательст**в ГРБС Администрацией поселения **не доведены до подведомственного учреждения МКУ «ОГХ».**

**Вышеуказанные факты содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.11 КоАП РФ.**

Принятие бюджетных обязательств МКУ «ОГХ» осуществлялось на основании кассового плана выплат, доведенного в соответствии с Порядком составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского поселения Зеленоборский (утверждено постановлением от 24.06.2014 № 157).

* + 1. **Освоение средств дорожного фонда Администрацией городского поселения Зеленоборский в 2016 году**

Таблица № 9 (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнитель / получатель - Администрация городского поселения Зеленоборский (ведомство 005) | | | | | | |
| Подрядчик | №, дата муниципального контракта/договора | Предмет контракта/договора | Утверждено | Цена контракта/ договора | Исполнено 2016 год | Экономия |
| **Цст.0430128050 В/р 243** | | | | | | |
| ООО «МурманЕвроСтрой» | № 1/2016 от 11.01.2016 | осуществление поставки 3 (трёх) павильонов остановок общественного транспорта | 150 000,00 | 75 000,00 | 75 000,00 | 0,00 |
| ООО «МурманЕвроСтрой» | № 3/2016 от 15.01.2016 | осуществление поставки 3 (трёх) павильонов остановок общественного транспорта | 75 000,00 | 75 000,00 | 0,00 |
| **Итого** | | | **150 000,00** | **150 000,00** | **150 000,00** | **0,00** |
| **Цст.0430229000 В/р 244** | | | | | | |
| ООО «ГЕО» | № 0349300000316000004 от 19.05.2016 | работы по внесению изменений в техническую документацию путем разделения объекта на два объекта | 230 000,00 | 96 000,00 | 96 000,00 | 0,00 |
| ООО «ГЕО» | № 0349300000316000016 от 22.07.2016 | выполнение кадастровых работ в отношении земельного участка для обслуживания автоподъезда н.п. Пояконда, протяженностью 3 200 м., расположенного по адресу: Мурманская область, Кандалакшский район | 55 000,00 | 55 000,00 | 41 960,00 |
|  |  |  | **230 000,00** | **151 000,00** | **151 000,00** | **41 960,00** |
| **Итого:** | | | **380 000,00** | **301 000,00** | **301 000,00** | **41 960,00** |

В 2016 году за счет средств дорожного фонда администрацией городского поселения

заключено 4 муниципальных контракта (договоров) на сумму 301,0 тыс. рублей:

Таблица № 12 (в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнитель | Виды работ | Срок выполнения работ | Цена контракта | АВР | Исполне-ние | Платежный документ |
| ООО «МурманЕвроСтрой» МК от 11.01.2016 № 1/2016 | поставка 3(трёх) павильонов остановок общественного транспорта | до 31.03.2016 | 75 000,0 | накл. 03.03.2016 № 3 | 75 000,0 | № 499302 от **28.04.2016** |
| ООО «МурманЕвроСтрой» МК от 15.01.2016 № 3/2016 | поставка 3(трёх) павильонов остановок общественного транспорта | до 29.04.2016 | 75 000,0 | накл. 03.03.2016 № 4 | 75 000,0 | № 200891 от 18.03.2016 |
| ООО «ГЕО» МК от 19.05.2016 № 0349300000316000004 | внесение изменений в техническую документацию и постановка объектов на государственный учет автоподъезд н.п. Пояконда | не позднее 15.06.2016 | 96 000,00 | АВР от 03.06.2016 № 0349300000316000004/1 | 96 000,00 | № 846763 от 17.06.2016 |
| ООО «ГЕО» МК от 22.07.2016 № 0349300000316000016 | кадастровых работ в отношении земельного участка для обслуживания автоподъезда к н.п. Пояконда, протяженность 3 200 м | 30.09.2016 | 55 000,00 | АВР от **02.11.2016** № 0349300000316000016/1 | 55 000,00 | № 324305 от **20.12.2016** |
| **Итого:** | | | **301 000,0** | **х** | **301 000,0** | **х** |

1. **Анализ направления расходов муниципального дорожного фонда**

**В ходе проверки установлено, что закупки на осуществление дорожной деятельности исполнителями программных мероприятий осуществлялись в соответствии с** [**Классификацией**](consultantplus://offline/ref=D72A36AB2136BCCB154E2863C1CAE0C8AA075143F21F2EB4EECE8012EBB4F655BC922E2C828E7932g9X2H) от 16.11.2012 № 402.

Таблица № 15 (в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Направления расходов по классификатору | 2015 | уд.вес (%) | 2016 | уд.вес (%) |
| Работы по капитальному ремонту автомобильных дорог (п.п. 2,3,4 раздел II Классификации) | 1 427 822,30 | 20,5% | 5 468 147,65 | 42,0% |
| Работы по ремонту автомобильных дорог  (п.5 раздел III Классификации) | 297 984,18 | 4,3% | 408 962,28 | 3,1% |
| Работы по содержанию автомобильных дорог  (п.6 раздела IV Классификации) | 5 227 508,69 | 75,2% | 6 578 662,83 | 50,5% |
| Работы по установке элементов обустройства  (п.10 раздела IV Классификации) | 0,00 | 0,0% | 571 004,15 | 4,4% |
| **ИТОГО:** | **6 953 315,17** | **100%** | **13 026 776,91** | **100%** |

Классификация расходов дорожного фонда в разрезе муниципальных контрактов представлена в Приложениях № 1 и № 2 к акту.

Анализ распределения средств муниципального дорожного фонда по направлениям дорожной деятельности (в разрезе муниципальных контрактов) показал, что основную долю в общем объеме расходов дорожного фонда составили расходы:

* на содержание автомобильных дорог местного значения:
* в 2015 году - 75,2% или в сумме 5 227 508 69 рублей;
* в 2016 году – 51,7% или в сумме 6 578 662,83 рублей.
* на капитальный ремонт автомобильных дорог:
* в 2015 году – 20,5% или в сумме 1 427 822,30 рублей;
* в 2016 году – 42,0% или в сумме 5 468 147,65 рублей.

Направления расходов муниципального дорожного фонда определены согласно пунктам 3.2 и 3.3 Порядка формирования и использования ассигнований дорожного фонда.

**Свод расходов на ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог в рамках заключенных муниципальных контрактов**:

Таблица № 16

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Протяжённость**  (кв. метров) | **Стоимость ремонта**  **по КС-2**  (рублей)\* | **Стоимость 1кв.м отремонтированной дороги**  (рублей) |
| 2015 год | 1 507,0 | 1 725 806,48 | 1 145,19 |
| 2016 год | 7 320,0 | 5 318 147,65 | 726,52 |

\*в расчетах не учитывались расходы на поставку остановок, разработку и оценку смет и геометрических параметров

Как видно из таблицы, в 2016 году стоимость ремонта 1 кв. метра сократилась на 63,44% или на 418,67 рублей, в основном за счет капитального ремонта автомобильной дороги по ул. Молодежная (1190 м. кв.)

**Свод расходов по содержанию автомобильных дорог в рамках заключенных муниципальных контрактов:**

Таблица № 17

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Площадь**  (кв. метров) | **Стоимость работ по**  **КС-2**  (рублей)\* | **Стоимость 1кв.м**  **содержания дороги**  (рублей) |
| 2015 год | 282 948,0 | 5 499 874,91 | 19,44 |
| 2016 год | 282 449,0 | 5 600 000,0 | 19,82 |

\*в стоимость входят сопутствующие работы (по содержанию тротуаров, пожарных гидрантов, пирсам, водоемам, дренажной системы)

В 2016 году стоимость услуг по содержанию автомобильных дорог увеличилась на 2,0% или на 0,38 рублей за 1 кв. метр дороги.

**В целях единообразия требований к закупаемым работам (услугам), КСО рекомендует определить сроки гарантийных обязательств по выполненным видам работ** с учетом действующих норм Приказа Министерства транспорта РФ от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении [Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог](http://docs.cntd.ru/document/902397028)» и Распоряжения Минтранса РФ от 07.05.2003 № ИС-414-р «О введении в действие гарантийных паспортов на законченные строительством, реконструкцией, капитальным ремонтом и ремонтом автомобильные дороги и искусственные сооружения на них».

**Выводы**

Расходы на осуществление дорожной деятельности за счет муниципального дорожного фонда г.п. Зеленоборский запланированы и исполнены в рамках МП «Развитие транспортной системы на территории г.п. Зеленоборский Кандалакшского района».

Основная доля расходов дорожного фонда приходится:

* на содержание автомобильных дорог местного значения:
* в 2015 году - 75,2% или в сумме 5 227 508 69 рублей;
* в 2016 году – 51,7% или в сумме 6 578 662,83 рублей.
* на капитальный ремонт автомобильных дорог:
* в 2015 году – 20,5% или в сумме 1 427 822,30 рублей;
* в 2016 году – 42,0% или в сумме 5 468 147,65 рублей.

В целом, принятие бюджетных обязательств осуществлялось путем заключения муниципальных контрактов в соответствии с действующим законодательством.

Направления расходования муниципального дорожного фонда г.п. Зеленоборский соответствуют муниципальным нормам.

Перечень дорог г.п. Зеленоборский, подлежащих ремонту в плановом периоде формировался исходя из анализа состояния этих дорог и выявления участков, требующих ремонта в предшествующем периоде.

Работы по ремонту и содержанию дорог в проверяемом периоде выполнялись на дорогах, включенных в перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Целевое расходование средств дорожного фонда подтверждается соответствующими первичными документами. Наименование и объемы выполненных работ соответствуют утвержденным в технических заданиях, сметах.

Автомобильные дороги местного значения не закреплены на праве оперативного управления за МКУ «Отдел городского хозяйства», соответственно у Учреждения отсутствуют правовые основания по распоряжению данным имуществом и осуществлению расходов по его содержанию.

Следовательно, расходы Учреждения на капитальный ремонт, ремонт и содержание данного имущества, в сумме **19 679 091,08** рублей признаются необоснованными.

**По результатам проверки выявлены следующие замечания и нарушения:**

* ***со стороны администрации городского поселения Зеленоборский:***

1. Гражданского кодекса РФ, в части:

* не закрепления на праве оперативного управления имущества используемого для осуществления уставной деятельности МКУ «ОГХ» (с[татья 210](consultantplus://offline/ref=6C7C63F4D544D2628AA98E720227AC1A64D776059CA328349D46CD4AC7A95D6353CFC7039E853D08mEWFG), [пункт 1 статьи 296](consultantplus://offline/ref=6910A1E462F8C9BD14AD6662BBE530B1323CC97A21EB7B4B6E4D388A70B047202FA25BBA4F0CWCG), пункт 4 статьи 298).

1. 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»:

* администрацией поселения не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета (пункт 11 статьи 13, пункт 3 статьи 34);
* муниципальными правовыми актами не установлен порядок содержания и ремонта автомобильных дорог [(часть 2 статьи 17, часть 2 статьи 18)](consultantplus://offline/ref=9585AEB28EFABF9EAD5A27F9B4D8618642AC62407274D88B330AF7B58D6A0243621C9F7997B15F8Dd2WCM).

1. Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

* оплата за выполненные работы субъектам малого предпринимательства производилась с нарушением установленных сроков ([пункт 8 статьи 30](consultantplus://offline/ref=F9C027FAE21948CC87CE225FB761BEACB3D8456CDB8BA8C42D125ACE88E446428B5235EE1463F9F6cFk9H));
* при отсутствии правовых оснований, в отдельных случаях, закупка работ (услуг) осуществлялась без проведения конкурсных процедур, путем дробления цены договора (статья 8);

1. Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденного Приказом Минтранса РФ от 27.08.2009 № 150:

* оценка соответствия автомобильных дорог нормативным требованиям по транспортно-эксплуатационным показателям не проводится, категории автомобильным дорогам не присвоены.

1. Порядка формирования дорожного фонда, утвержденного решением Совета депутатов от 30.10.2013 № 414 «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского поселения Зеленоборский Кандалакшского района»:

* перечень получателей средств муниципального дорожного фонда, порядок их взаимодействия, администрацией не утвержден (пункт 4.2);

1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ г.п. Зеленоборский, утвержденного постановлением администрации от 21.05.2014 № 142 (в ред. от 22.09.2014 № 235):

* показатели (индикаторы) результативности выполнения мероприятий *Подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения»* в паспорте программы не установлены (пункт 4);
* оценка эффективности программы по итогам ее исполнения за отчетный финансовый год не проводилась (пункт 5.5).

1. Порядка составления, утверждения бюджетных смет администрации г.п. Зеленоборский и казенных учреждений, финансируемых за счет средств городского поселения Зеленоборский, утвержденного постановлением от 18.08.2014 № 201:

* бюджетная смета на 2016 год утверждена руководителем учреждения, а не ГРБС Администрацией.

1. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения Зеленоборский, утвержденного постановлением администрации от 26.03.2012 № 69 и от 28.12.2016 № 488:

* показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств ГРБС Администрацией поселения не доведены до подведомственного учреждения МКУ «ОГХ» (пункты 5.7 и 5.8).

1. Объем дорожного фонда на 2015 год завышен на **293,6** тыс. рублей.

* ***со стороны МКУ «ОГХ»:***

1. Гражданского кодекса РФ и Устава Учреждения, в части:

* использования имущества не закрепленного на праве оперативного управления и осуществления расходов на его содержание.Следовательно, расходы Учреждения на капитальный ремонт, ремонт и содержание данного имущества, в сумме19 679 091,08 рублей,признаются необоснованными (с[татья 210](consultantplus://offline/ref=6C7C63F4D544D2628AA98E720227AC1A64D776059CA328349D46CD4AC7A95D6353CFC7039E853D08mEWFG), [пункт 1 статьи 296](consultantplus://offline/ref=6910A1E462F8C9BD14AD6662BBE530B1323CC97A21EB7B4B6E4D388A70B047202FA25BBA4F0CWCG), пункт 4 статьи 298 и пункта 3.3 Устава Учреждения);
* договор оперативного управления не зарегистрирован в едином государственном реестре (статья 131).

1. Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

* информация о расторжении контракта размещена заказчиком в ЕИС с нарушением установленных сроков (пункт 26 статьи 95);
* оплата за выполненные работы субъектам малого предпринимательства производилась с нарушением установленных сроков ([пункт 8 статьи 30](consultantplus://offline/ref=F9C027FAE21948CC87CE225FB761BEACB3D8456CDB8BA8C42D125ACE88E446428B5235EE1463F9F6cFk9H));
* в условиях контрактов заключенных с субъектами малого предпринимательства установлено дополнительное условие, в части оплаты по мере поступления денежных средств из бюджета Мурманской области и бюджета поселенияг.п. Зеленоборский ([пункт 8 статьи 30](consultantplus://offline/ref=F9C027FAE21948CC87CE225FB761BEACB3D8456CDB8BA8C42D125ACE88E446428B5235EE1463F9F6cFk9H));
* при отсутствии правовых оснований, в отдельных случаях, закупка работ (услуг) осуществлялась без проведения конкурсных процедур, путем дробления цены договора (статья 8);

1. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

* к бухгалтерскому учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни (АВР за декабрь приняты и оплачены ранее срока окончания работ) (пункта 1 статьи 6).

В результате документально не подтвержденные расходы средств местного бюджета составили **40 087,5 рублей**.

1. Порядка составления, утверждения бюджетных смет администрации г.п. Зеленоборский и казенных учреждений, финансируемых за счет средств городского поселения Зеленоборский, утвержденного постановлением от 18.08.2014 № 201:

* бюджетная смета на 2016 год утверждена руководителем учреждения, а не ГРБС Администрацией. Дата утверждения отсутствует.

Всего по результатам проверки сумма финансовых нарушений составила **20 012 778,58 рублей.**

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений в адрес главы администрации вынесено представление от 20.11.2017 № 8.

Для рассмотрения вопроса о привлечении должностных лиц к административной ответственности материалы проверки направлены в прокуратуру г. Кандалакша.

Председатель Н.А. Милевская