**Информация**

**о результатах проверки формирования и использования Дорожного фонда сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района за период 2015-2016 годов**

**г. Кандалакша 29 декабря 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 6.1 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район на 2017 год, утвержденного Председателем 29.12.2016 года;
* соглашение № 3 от 26.12.2016 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 15.11.2017 № 01-10/23.

**Цель контрольного мероприятия:**

* оценка законности, результативности и полноты использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда по установленным направлениям расходов, в том числе анализ 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.

**Объект контроля**:

* Администрация муниципального образования сельское поселение Алакуртти(далее – Администрация, Учреждение).
* Муниципальное бюджетное учреждение «Центр жилищно-коммунального хозяйства и рекреационной деятельности» (далее - МБУ «ЦЖКХ и РД»);
* Муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр Алакуртти»(далее - МБУ МЦ Алакуртти, МКУ МЦ Алакуртти, Учреждение) – на правах право приемника.

**Составлено актов проверки**:

* Акт проверки Администрации с.п. Алакуртти от 22.12.2017;
* Акт проверки МКУ «МЦ Алакуртти» от 22.12.2017 (на правах право приемника МБУ «ЦЖКХ и РД»).

**Метод проверки –** документальный

**Способ проверки -** выборочный

**Проверяемый период**: 2015 – 2016 годы

**Объем бюджетных средств, охваченных контрольным мероприятием** (кассовые расходы): 2015 год – 1 009 124,75 рублей, 2016 год – 784 253,88 рублей.

1. **Общие положения**

В соответствии с пунктом 6 статьи 3 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**.

Согласно пункту 12 статьи 3 Закона № 257-ФЗ **содержание автомобильной дороги** - комплекс работ по поддержанию надлежащего технического состояния автомобильной дороги, оценке ее технического состояния, а также по организации и обеспечению безопасности дорожного движения.

Подпунктом 6 части 1 статьи 13 Закона № 257-ФЗ осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения отнесено к полномочиям органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

В соответствии **с частью 3 статьи 14 Федерального закона** **от 06.10.2003 № 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Законом Мурманской области **от 14.11.2014 № 1784-01-ЗМО** **за сельскими поселениями** закреплены вопросы местного значения, из числа предусмотренных частью 1 статьи 14 Закона № 131-ФЗ для городских поселений,в том числе **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, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон действует по 31 декабря 2016 года).

Частью 1 статьи 17 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 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 работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог (далее – Классификация от 16.11.2012 № 402, Классификация).

Частью 1 статьи 179.4 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.

К дорожным фондам относятся Федеральный дорожный фонд, дорожные фонды субъектов Российской Федерации и **муниципальные дорожные фонды**.

В соответствии статьей с статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ, решением Совета депутатов с.п. Алакуртти от 31.10.2013 № 235 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района» **создан  муниципальный дорожный фонд** (далее - муниципальный дорожный фонд с.п. Алакуртти, муниципальный дорожный фонд, дорожный фонд) и утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда (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 администрацией муниципального образования сельское поселение Алакуртти.

**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. **Формирование дорожного фонда**

**2.1.** **Источники формирования Дорожного фонда поселения в 2015 году**

 Согласно **статьи 2 Порядка** формирования дорожного фонда с.п. Алакуртти **источниками формирования дорожного фонда в 2015 году являются**:

Таблица № 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Источник | Бюджетные ассигнования | Норматив отчисления | Исполнено  |
| первоначальный (в ред. решения Совета от 23.12.2014 № 64) | уточненный (в ред. решения Совета от 28.12.2015 № 184) |
|  | Неиспользованный остаток на 01.01.2015 г. | 98,8 | 98,8 | 100,0% | 98,8 |
| 1. | Доходы от уплаты **акцизов** на нефтепродукты | 708,8 | 728,8 | 100,0% | 622,8 |
| 2. | **Налоговые и неналоговые доходы** поселения (за исключением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, от возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами) | 169,8 | 201,5 | не более 1,0% | 287,5 |
| 3. | **Субсидии из областного бюджета** на проектирование, строительство, реконструкцию, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог (за исключением дорог федерального значения)  | - | - | 100,0% | - |
| 4. | Межбюджетные трансферты **из Дорожного фонда Мурманской области** | - | - | 100,0% | - |
| 5. | **Прочие безвозмездные поступления** в бюджет поселения (от физических и юридических лиц, в т.ч. добровольных пожертвований, на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения) | - | - | 100,0% | - |
|  | **Итого на дорожный фонд\*** | **977,4** | **1 029,1** | **х** | **1 009,1** |

\*расчет произведен по данным отчета об исполнении бюджета с.п. Алакуртти за 2015 г.

Как видно из таблицы по трем источникам предусмотренным **Порядком** формирования дорожного фонда (п.3,4,5 таблицы) бюджетные ассигнования в бюджете на 2015 год не запланированы. Таким образом, согласно установленного расчета, поступления учитываемые при формировании дорожного фонда первоначально составляют **977,4** тыс. рублей и в уточненной редакции **1 029,1** тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден **решением о местном бюджете** на 2015 год в объеме **1 390,0 тыс. рублей** (статья 8 решения Совета депутатов с.п. Алакуртти от 23.12.2014 № 64 «О бюджете сельского поселения Алакуртти Кандалакшского района на 2015 год»), что **превышает сумму запланированных поступлений на 412,6 тыс. рублей.**

**В ходе исполнения бюджета изменения в статью 8 Решения о бюджете не вносились**. **В тоже время,** **уточненные бюджетные назначения** в приложениях к решению о бюджете № 6 и № 7 **по подразделу 0409 утверждены в сумме 1 409,4** тыс. рублей**.**

**Таким образом, в нарушение пункта 2.2.2 Порядка формирования дорожного фонда, объем дорожного фонда сформирован с превышением** установленного норматива налоговых и неналоговых доходов (не более 1% прогнозируемых поступлений на очередной финансовый год и плановый период, за исключением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты), **на 412,6 тыс. рублей - первоначально и на 380,3 тыс. рублей - в уточненной редакции.**

 **2.2. Источники формирования Дорожного фонда в 2016 году**:

Таблица № 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Источник | 2015г. | Объем поступлений |
| Первоначально (в ред. от 28.12.2015 № 179) | утверждено (в ред. от 28.12.2016 № 322) | норматив отчисления | исполнено |
|  | Неиспользованный остаток | 98,8 | х | 400,3 | 100,0% | 400,3 |
| 1. | Доходы от уплаты **акцизов** на нефтепродукты | 622,8 | 641,1 | 641,1 | 100,0% | 810,4 |
| 2. | **Налоговые и неналоговые доходы** поселения (за исключением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, от возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами) | 231,6 | - | - | не более 1,0% |  |
| 3. | **Субсидии из областного бюджета** на проектирование, строительство, реконструкцию, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог (за исключением дорог федерального значения)  | - | - | - | 100,0% |  |
| 4. | Межбюджетные трансферты **из Дорожного фонда Мурманской области** | - | - | - | 100,0% |  |
| 5. | **Прочие безвозмездные поступления** в бюджет поселения (от физических и юридических лиц, в т.ч. добровольных пожертвований, на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения) | - | - | - | 100,0% |  |
|  | **Итого на дорожный фонд** | **953,2** | **641,1** | **1 041,4** | **х** | **1 210,7** |
|  | Неиспользованный остаток на конец |  | **х** | **х** | **х** | **426,4** |

**Дорожный фонд муниципального образования на 2016 год** утвержден статьей 8решения о бюджете от 28.12.2015 № 179 в объеме 641,1 тыс. рублей (в размере 100% от прогнозируемых поступлений дохода от уплаты акцизов на нефтепродукты).

В ходе исполнения бюджета объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда подлежал корректировке на сумму неиспользованного остатка дорожного фонда по состоянию на 01.01.2016 года (400,3 тыс. руб.), что предусмотрено пунктом 2.3 Порядка формирования дорожного фонда с.п. Алакуртти, и **составил 1 041,4 тыс. рублей** (в ред. решения Совета от 29.02.2016 № 210).

КСО обращает внимание, что **неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на начало года не скорректирован на разницу между фактически поступившими и планируемыми доходами при формировании дорожного фонда на «-» 20,0 тыс. рублей.**

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 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.**

**Оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог сельского поселения к проверке не представлена.**

**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 с.п. Алакуртти**

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, 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, установленном Приказом Минтранса РФ от 27.08.2009 № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог».

Во исполнение пункта 5 части статьи 13 Закона № 257-ФЗ постановлением администрации от 24.06.2015 № 68 утвержден Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах сельского поселения Алакуртти (далее - Перечень дорог), который содержит наименование автомобильной дороги, ведомственную принадлежность, место расположения, категорию, протяженность, тип дорожного покрытия, ширину проезжей части, интенсивность движения.

**В нарушение пункта 7 статьи 8 Закона № 257-ФЗ вышеуказанный Перечень не содержит идентификационные номера дорог,** которые присваиваются в порядке, установленном приказом Министерства Транспорта Российской Федерации от 07.02.2007 № 16 (пункт 8 статьи 8 Закона № 257-ФЗ).

 Согласно Перечня дорог все автомобильные дороги общего пользования местного значения в границах сельского поселения Алакуртти относятся к классу обычная автомобильная дорога (не скоростная автомобильная дорога) IV категории.

Протяженность дорог местного значения, находящихся в собственности поселения составила 5,373 км.

Технические паспорта на автомобильные дороги не оформлены.

Статьей 210  **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 с.п. Алакуртти являлось МБУ «ЦЖКХиРД».

Согласно пункта 3.1 Устава имущество учреждения является муниципальной собственностью и принадлежит ему на праве оперативного управления.

Муниципальное имущество муниципального образования сельское поселение Алакуртти закрепляется **на праве оперативного управления** за муниципальными учреждениями в соответствии со статьей 296 Гражданского кодекса РФ.

На основании пункта 1 статьи 296 Гражданского кодекса РФ учреждение, за которым имущество закреплено на праве оперативного управления, владеет, пользуется этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжается этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

 Постановлением администрации от 29.06.2011 № 45 «О закреплении движимого и недвижимого муниципального имущества на праве оперативного управления» за Учреждением на праве оперативного управления закреплены следующие объекты дорожной сети, что подтверждается реестром муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2015 года:

Таблица № 4

|  |  |
| --- | --- |
| Постановление администрации от 29.06.2011 № 45 | Реестр муниципальной собственности с.п. Алакуртти на 01.01.2015 года |
| наименование объекта | инвентарный номер | наименование объекта | инвентарный номер | местонахождение объекта | индивидуальные характеристики |
| Автоподъезд | 11110002 | Автоподъезд | 11110002 | от трассы к с. Алакуртти | покрытие щебеночно-гравийное, дл.3000 м, шир.10 м Категория дороги-4 |
| Асфальтовое покрытие | 11110003 | Асфальтовое покрытие | 11110003 | с. Алакуртти от Н.Набережной до пер.Лесной | протяженность 1100 м, общ.пл.-5500 кв. м. |

 **В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ МБУ «ЦЖКХиРД» не проведена государственная регистрация права оперативного управления.**

**В нарушение статьи 210, 296** **Гражданского кодекса РФ и пункта 4.2 Устава** автомобильные дороги **местного значения** (по пер. Лесной и по ул. Советская) **не закреплены на праве оперативного управления за** Учреждением.

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

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

Главным распорядителем средств муниципального дорожного фонда является администрация муниципального образования сельского поселения Алакуртти (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) № 5 «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района» на 2014-2016 годы (утверждено постановлением от 15.11.2013 № 124), по следующим подпрограммам:

* *«Развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования сельское Алакуртти Кандалакшского района» (Цст. 0510000);*
* *«Повышение безопасности дорожного движения и снижения дорожно-транспортного травматизма в муниципальном образовании сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района» (Цст. 0520000).*

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 исполнения средств дорожного фонда в разрезе программных мероприятий**

Таблица № 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Программное мероприятие по паспорту МП | Утверждено паспортом программы | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено по данным ф.0503117 |
| КБК | сумма |
| Подпрограмма «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования сельское Алакуртти Кандалакшского района» |
| **Основное мероприятие 1:**Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, **оказание услуг по уборке снега, оплата административного штрафа**. | 827,3 | 001 0409 0510005 611 | 827,3 | 445,1 |
| Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения и снижения дорожно-транспортного травматизма в муниципальном образовании сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района» |
| **Основное мероприятие 1.1.5** Разработка схемы дорожных знаков приобретение и установка новых дорожных знаков, замена знаков, не соответствующих ГОСТуПриобретение и установка уличных камер видеонаблюдения  | 582,1 | 001 0409 0520005 611 | 582,1 | 564,0 |
| **Основное мероприятие 1.2.4** Содержание автомобильных дорог и сооружений на них в границах муниципального образования с.п. Алакуртти  |
| **Итого:** | **1 409,4** | **1 009,1** |

 Кассовое исполнение средств дорожного фонда за 2015 год составило 71,6% или в сумме 1 009,1 тыс. рублей. **Средства перечислены в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания бюджетным учреждениям** (В/Р 611).

В 2015 году единственным исполнителем программных мероприятий является МБУ «ЦЖКХиРД».

* + 1. **Освоение средств дорожного фонда** МБУ «ЦЖКХ и РД» **в 2015 году**

**Направления расходования муниципального дорожного фонда с.п. Алакуртти в 2015 году соответствуют муниципальным нормам**, в части документально подтвержденных расходов, **за исключением** **оплаты штрафа по делу об административном правонарушении, в сумме 150 000,0 рублей** (п/п от 13.11.2015 № 269389, основание – постановление 51 АЮ № 000065 МО МВД России «Кандалакшский» от 03.03.2015).

**Использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на оплату административного штрафа**, наложенного в соответствии с статьей 12.34 КоАП РФ на юридическое лицо **не соответствуют цели создания дорожных фондов** (пункт 3.1 Порядка формирования дорожного фонда с.п. Алакуртти) ([письмо](http://base.garant.ru/71023046/) Минфина России от 29.08.2014 № 02-03-11/43286).

**В связи с отсутствием первичных документов расходы на осуществление дорожной деятельности в 2015 году на сумму 421 311,46 рублей в ходе проверки не подтверждены (564 047,52 руб. – 142 736,06 руб.).**

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

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

Таблица № 7 (в рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Программное мероприятие по паспорту МП | Утверждено паспортом программы | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено по данным ф.0503127 |
| КБК | сумма |
| ***Подпрограмма*** «Развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования сельское Алакуртти Кандалакшского района» |
| **Основное мероприятие 1:**Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, **оказание услуг по уборки снега, оплата административного штрафа**. | 600,3 | 001 0409 0510005 611 | 600,3 | 572,1 |
| ***Подпрограмма*** «Повышение безопасности дорожного движения и снижения дорожно-транспортного травматизма в муниципальном образовании сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района» |
| **Основное мероприятие 1.1.5** Разработка схемы дорожных знаков приобретение и установка новых дорожных знаков, замена знаков, не соответствующих ГОСТуПриобретение и установка уличных камер видеонаблюдения  | 21,0 | 001 0409 0520005 611 | 250,0 | 21,0 |
| **Основное мероприятие 1.2.4** Содержание автомобильных дорог и сооружений на них в границах муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района  | 420,0 | 191,1 | 191,1 |
| **Итого:** | **1 041,4** | **784,2** |

Кассовое исполнение средств дорожного фонда за 2015 год составило 75,3% или в сумме 784,2 тыс. рублей. **Средства перечислены в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания бюджетным учреждениям** (В/Р 611).

В связи с отсутствием соглашений о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий и отчетов об исполнении МЗ, не представляется возможным определись конкретную долю исполнителя программных мероприятий (МБУ «МЦ Алакуртти» и МБУ «ЦЖКХ и РД»).

В соответствии с пунктом 7 статьи 3 Закона № 44-ФЗ **бюджетные учреждения относятся к заказчикам, которые обязаны осуществлять закупки в соответствии с требованиями** **Закона** **№ 44-ФЗ, если такие закупки производятся за счет субсидий, предоставленных из бюджетов** бюджетной системы Российской Федерации.

**Планом графиком на 2016 год закупки на осуществление дорожной деятельности МБУ «Центр ЖКХ и РД» и МКУ «МЦ Алакуртти» не запланированы.**

 Согласно представленных пояснений р**асходование средств на закупку товаров, работ и услуг МБУ «МЦ Алакуртти» в 2016 году не осуществлялось.**

**5.2.1.** **Освоение средств дорожного фонда** МБУ «ЦЖКХ и РД» **в 2016 году**

 **Согласно представленных документов, расходы МБУ «Центр ЖКХ и РД» в 2016 году на осуществление дорожной деятельности составили 552 374,07 рублей,** что составляет 70,4% всех расходов дорожного фонда. При этом **платежными документами расходы подтверждены только в сумме 380 110,0 рублей.**

 **В связи с отсутствием первичных документов расходы на осуществление дорожной деятельности в 2016 году не подтверждены на сумму 231 879,81 рублей** (784 253,88 руб. – 552 374,07руб.).

**ВЫВОДЫ**

 Расходы на осуществление дорожной деятельности за счет муниципального дорожного фонда с.п. Алакуртти запланированы и исполнены в рамках МП № 5 «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района».

Основным получателем средств муниципального дорожного фонда с.п. Алакуртти в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания бюджетным учреждениям являлось МБУ «ЦЖКХ и РД».

Расходование средств осуществлялось путем заключения договоров на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения в соответствии с действующим законодательством, за исключением отдельных случаев.

По результатам проверки расходования средств дорожного фонда КСО отмечает следующее:

* со стороны Учреждения **не осуществлялось планирование объёма работ** (выявление участков, подлежащих ремонту, расчет объема работ, определение необходимого вида работ).
* приемка результатов выполненных подрядной организацией работ по содержанию автомобильных дорог осуществлялось в соответствии с условиями заключенного договора на их выполнение, что регламентировано Правилами организации и проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог федерального значения, утвержденными постановлением Правительства РФ от 14.11.2009 № 928 (при отсутствии данного нормативного акта на муниципальном уровне), **в тоже время без проведения оценки уровня содержания автомобильных дорог, что также требуют нормы данного постановления.**

Направления расходования муниципального дорожного фонда с.п. Алакуртти, **в части документально подтвержденных расходов,**  соответствуют муниципальным нормам, **за исключением** **расходов на** **оплату штрафа по делу об административном правонарушении.**

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

**Автомобильные дороги** местного значения(по пер. Лесной и по ул. Советская) **не закреплены на праве оперативного управления за МБУ «ЦЖКХ и РД»,** **соответственно у Учреждения отсутствовали правовые основания по распоряжению данным имуществом и осуществлению расходов по его содержанию.**

Целевое расходование средств дорожного фонда **подтверждается в рамках представленных к проверке первичных документов.**

**В ходе проверки не подтверждены расходы МБУ «ЦЖКХ и РД» на осуществление дорожной деятельности в 2015-2016 годах на сумму 653 191,27 рублей, что составляет 36,4% от общей суммы дорожного фонда, в связи с отсутствием первичных документов,** в том числе:

* за 2015 год на сумму 421 311,46 рублей или 41,8%;
* за 2016 год на сумму 231 879,81 рублей или 26,5%.

А также, **не подтверждены платежными документами расходы дорожного фонда** за 2016 год **на сумму 172 264,07 рублей**.

**При наличии расходов МБУ «МЦ Алакуртти» на закупки товаров, работ и услуг** в рамках субсидии на выполнение муниципального задания **в 2016 году в сумме 224 715,64 рублей**, согласно данным годовой бухгалтерской отчетности учреждения **ф. 0503737** «Отчет об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности» и муниципального задания (часть 2 пункты 1,2), утвержденного Приказом учреждения от 26.09.2016 № 6, **расходование бюджетных ассигнований Учреждения на указанные цели не подтверждено,** **в связи с отсутствием первичных документов**

**Всего по результатам контрольного мероприятия общая сумма выявленных нарушений составила 1 050 170,98 рублей** (документально не подтвержденные расходы), в т.ч.:

* за 2015 год на сумму 421 311,46 рублей;
* за 2016 год на сумму 628 859,52 рублей.

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

* **со стороны администрации сельского поселения Алакуртти:**
1. В нарушение статьи 210, 296 Гражданского кодекса РФ и пункта 4.2 Устава МБУ «Центр ЖКХ и РД» автомобильные дороги местного значения (по пер. Лесной и по ул. Советская) не закреплены на праве оперативного управления за Учреждением.

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

1. В нарушение пункта 7 статьи 8 Закона № 257-ФЗ Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах сельского поселения Алакуртти, утвержденный постановлением администрации от 24.06.2015 № 68 не содержит идентификационные номера дорог, которые присваиваются в порядке, установленном приказом Министерства Транспорта Российской Федерации от 07.02.2007 № 16.
2. 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.
3. 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.
4. В нарушение Методических рекомендаций по определению критериев изменения типа государственных учреждений субъектов Российской Федерации и муниципальных учреждений с учетом сферы их деятельности, утвержденных Распоряжением Правительства РФ от 07.09.2010 № 1505-р, полномочия ОМС закреплены за муниципальным бюджетным учреждением «ЦЖКХиРД».
5. В нарушение Порядка формирования дорожного фонда, утвержденного решением Совета депутатов с.п. Алакуртти от 31.10.2013 № 235 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района»:
* порядок и перечень получателей средств дорожного фонда не утверждены (пункт 4.2);
* объем дорожного фонда на 2015 год сформирован с превышением установленного норматива налоговых и неналоговых доходов (не более 1% прогнозируемых поступлений на очередной финансовый год и плановый период, за исключением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты), на 412,6 тыс. рублей - первоначально и на 380,3 тыс. рублей - в уточненной редакции (пункт 2.2.2);
* неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на начало 2016 года, не скорректирован на разницу между фактически поступившими и планируемыми доходами при формировании дорожного фонда на «-» 20,0 тыс. рублей (пунктом 2.3).
1. В нарушение пункта 3.1 Положения об учете и ведении Реестра муниципального имущества с.п. Алакуртти (утверждено постановлением администрации от 26.09.2011 № 64) Реестр муниципального имущества:
* по состоянию на 01.01.2015 года не утвержден решением Совета депутатов;
* по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017 года отсутствует.
1. В нарушение пункта 6.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ м.о.с.п. Алакуртти (утверждено постановлением администрации поселения от 14.10.2013 № 91, с изменениями от 10.11.2014 № 103) оценка эффективности муниципальной программы по итогам ее исполнения за отчетный финансовый год не проводилась.
* **со стороны МБУ «Центр ЖКХ и РД»:**
1. Гражданского кодекса РФ (статья 210, пункт 1 статьи 296) и пункта 4.2 Устава Учреждения, утвержденного постановлением администрации от 14.12.2011 № 103 (в редакции от 16.09.2014 № 69), в части использования имущества не закрепленного на праве оперативного управления и осуществления расходов на его содержание.
2. Гражданского кодекса РФ (статья 131), в части отсутствия государственной регистрации права оперативного управления.
3. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Устава МБУ «ЦЖКХ и РД», в части осуществления неуставной деятельности.
4. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части:
* отсутствия (в отдельных случаях) в Акте выполненных работ обязательных реквизитов (статья 9);
* не обеспечения передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителей Учреждения (пункт 3,4 статьи 29);
* не обеспечения сохранности первичных учетных документов в течение установленных сроков хранения таких документов (пункт 3 статьи 29);
1. Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:
* в отдельных случаях, закупка работ (услуг) осуществлялась без проведения конкурсных процедур, путем дробления цены договора (статья 8).
1. Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554, в части отсутствия в план-графике на 2016 год информации о закупках на осуществление дорожной деятельности(пункты 8,11).
2. Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденного Приказом Минтранса РФ от 27.08.2009 № 150:
* оценка технического состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения не проводится (пункт 3).
1. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда, утвержденного решением Совета депутатов с.п. Алакуртти от 31.10.2013 № 235 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Алакуртти Кандалакшского района», в части расходов за счет средств дорожного фонда на оплату административного штрафа, что не соответствует цели создания дорожных фондов (пункт 3.1).
* **МКУ МЦ Алакуртти»:**
1. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части:
* не обеспечения передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителей Учреждения (пункт 3,4 статьи 29);
* не обеспечения сохранности первичных учетных документов в течение установленных сроков хранения таких документов (пункт 3 статьи 29).
1. Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554, в части отсутствия в план-графике на 2016 год информации о закупках на осуществление дорожной деятельности(пункты 8,11).
2. Осуществление расходов за счет средств дорожного фонда МБУ «МЦ Алакуртти» в 2016 году, не подтверждено, в связи с отсутствием первичных документов.

Председатель Н.А. Милевская