|  |  |
| --- | --- |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА старополтавского муниципального района Волгоградской области | |
|  | 31 августа 2020 года |

**Акт**

по результатам проверки «Мониторинг использования средств дорожного фондаСтарополтавского муниципального района и средств дорожных фондов сельских поселений Старополтавского муниципального района»

**– *администрации Старополтавского сельского поселения за 2019 год.***

**Основание для проведения проверки:** на основаниипункта 3.3.3. раздела 3. плана работы Контрольно-счетной палаты Старополтавского муниципального района на 2020 год, утвержденного распоряжением председателем КСП №14-ОД от 19.12.2019г.

**Цель контрольного мероприятия**: провести анализ муниципальных правовых актов, регулирующих деятельность органов местного самоуправления в сфере использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности; Осуществление внешнего контроля по использованию средств дорожного фонда органов Старополтавского муниципального района и средств дорожного фонда сельского поселения

**Предмет контрольного мероприятия:** бюджетные средства дорожного фонда Старополтавского сельского поселения, документы, материалы, относящиеся к целям и предмету проверки.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация Старополтавского сельского поселения.

**Период проверки:** 2019год.

В ходе проверки были использованы документы федерального, регионального, муниципального уровня по указанной тематике.

Проверка проведена на основании предоставленных администрацией Старополтавского сельского поселения документов.

**Нормативно-правовые акты, регламентирующие осуществление дорожной деятельности и устанавливающие расходные и бюджетные обязательства**

В соответствии ст.179.4 БК РФ, решением Старополтавской сельской Думы от 30.12.2013г. №6/1 был создан муниципальный дорожный фонд и утверждено Положение о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Старополтавского сельского поселения (далее-Порядок).

Муниципальный дорожный фонд Старополтавского сельского поселения, - часть средств бюджета Старополтавского сельского поселения, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования Старополтавского сельского поселения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Старополтавского сельского поселения (далее дорожная деятельность).

Средства дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с дорожной деятельностью.

В соответствии [п. 5 ч. 1 ст. 14](consultantplus://offline/ref=FEDCCD5A6FBD0599827CE8921E50C36EE4386E2B5EEAFA42B40D44E54D0B6638246D1DE1BAo6t4G) Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" Законом ВО №156-ОД от28.11.2014 (изм.от16.07.2018) к вопросу местного значения сельского поселение отнесен вопрос: дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Согласно, статьи 5.1 Устава Старополтавского сельского поселения Старополтавского муниципального района вышеназванное полномочие закреплено за сельским поселением.

Статьей 13 Федерального закона № 257-ФЗ также определены полномочия органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

В [п. 6 данной статьи](consultantplus://offline/ref=FEDCCD5A6FBD0599827CE8921E50C36EE4396D205DEFFA42B40D44E54D0B6638246D1DE2BF665110oBt0G) осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения отнесено к полномочиям органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.Решением Старополтавской сельской Думы от 16.04.2010г.№12/1 утверждено Положение о дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Старополтавского сельского поселения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 17 Федерального закона №257-ФЗ, решением Старополтавской сельской Думы от 07.09.2012г №478 утвержден Порядок содержания автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Старополтавского сельского поселения.

**В нарушение п.2 ст.18 Федерального закона №257-ФЗ в** администрацией к проверке не представлен Порядок ремонта автомобильных дорог местного значения, что позволяет сделать вывод об его отсутствии.

В соответствии с пунктом 5 статьи 13 Федерального закона №257-ФЗ, постановлением администрации Старополтавского сельского поселения от 04.10.2012г. №234, с изменениями от 28.04.2017 № 34 утвержден «Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения Старополтавского сельского поселения и присвоении идентификационных номеров автомобильным дорогам общего пользования местного значения».

В соответствии пункта 6 статьи 8 Федерального закона №257-ФЗ автомобильным дорогам общего пользования местного значения Старополтавского сельского поселения присвоены идентификационные номера. Согласно Перечня на территории Старополтавсого сельского поселения имеется 26 автомобильных дорог общего пользования местного значения протяженностью 29500м.

Согласно Выписке из реестра муниципального имущества Старополтавского сельского поселения по состоянию на 01.01.2020 на территории Старополтавского сельского поселения имеется 25 автомобильных дорог, балансовой стоимостью 31965318,88рублей. В нарушение п.4 Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» Выписка из реестра не содержит информацию в отношении недвижимого имущества:

-адрес (местоположение) - указано только наименование села, в котором находится имущество, отсутствуют данные об улице, номере дома;

-площадь, протяженность и (или) иные параметры характеризующие физические свойства недвижимого имущества по объектам недвижимости в реестре не отражены.

В ходе проверки установлены расхождения между Перечнем автомобильных дорог общего пользования и Выпиской из реестра муниципального имущества в несоответствии общего количества дорог, в пояснительной записке Главы Администрации, сообщается, что при формировании и утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения Старополтавского сельского поселения был выделен переулок Рыночный протяженностью 540м.- главная дорога, из участка дорог Центральная-Победа, Ерусланская-Центральная, для отражения в дислокации знаков дорожного движения.

К проверке представлены инвентарные карточки, в соответствии с п.45 приказа Минфина РФ от 1.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов местного самоуправления, органов управления государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» каждая автомобильная дорога учитывается как отдельный инвентарный объект.

В соответствии с ч. 6 ст. 1 Закона № 218-ФЗ недвижимое имущество ***подлежит государственной регистрации*** право собственности, при этом ч. 7 указанной статьи определено, что недвижимое имущество ***подлежит государственному кадастровому учету*** с внесением в Единый государственный реестр.

Согласно представленной информации сельского поселения, Свидетельства о государственной регистрации права собственности на автомобильные дороги (кадастровые паспорта) и земельные участки под ними, находящихся в муниципальной собственности-отсутствуют, идет подготовка документации для регистрации прав собственности.

Документом технического учета дорог и сооружений, ***определяющим фактическое состояние автомобильных дорог*** и дорожных сооружений на протяжении всего срока службы и необходимым для обеспечения безопасности дорожного движения, ***является технический паспорт***. В ходе контрольного мероприятия установлено, что технические паспорта имеются только на пять дорог, что является нарушением *подпункта 4 пункта 9 раздела IV приказа Минтранса РФ от 16.11.2012 №402*, *ведомственных строительных норм ВСН 1-83 "Типовая инструкция по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования».* Техническому учету и паспортизации подлежат все автомобильные дороги общего пользования. Учет и паспортизацию проводят по каждой автомобильной дороге в отдельности (п.1.2 ВСН 1-83).

Приказом Минтранса РФ № от 27.08.2009г. № 150 «О Порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» предусмотрено, что оценка технического состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения проводится органом местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности. *В нарушение п. 2, 3, 4 приказа Министерства транспорта РФ от 27.08.2009г. № 150 проводилась оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния не всех автомобильных дорог, а отдельно взятых.*

**Объемы бюджетных ассигнований, объемов финансирования и их расходования**

Решением Старополтавской сельской Думы 30.12.2013 года № 6/1 было принято решение о создании муниципального дорожного фонда Старополтавского сельского поселения и утверждено Положение о порядке его формирования и использования муниципального дорожного фонда.

В соответствии с пунктом 2 подпункта 2.1.2 Положения о дорожном фонде №6/1 бюджетные ассигнования дорожного фонда, неиспользованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году. Согласно отчета о доходах и расходах муниципального дорожного фонда Старополтавского сельского поселения, остаток средств дорожного фонда составил на 01.01.2019 – 168,4 тыс. рублей, на 01.01.2020 – 91,6 тыс. рублей.

В бюджете Старополтавского сельского поселения средства дорожного фонда отражаются по разделу 0400 «Национальная экономика» подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Расходы по данному разделу/ подразделу на 2019 год запланированы в сумме 10282,1тыс.рублей. Исполнение бюджета в 2019г. составило 10172,3тыс.рублей, что составляет 98,9% уточненных бюджетных назначений.

В ***2019 году*** объем бюджетных ассигнований дорожного фонда составил ***10283,1 тыс. рублей***, в том числе за счет:

неиспользованного остатка бюджетных ассигнований дорожного фонда, сложившегося на 1 января 2019 года – ***168,4 тыс. рублей***;

акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, подлежащих зачислению в местный бюджет – ***1171,8 тыс. рублей***;

межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета Старополтавского муниципального района на осуществление дорожной деятельности – ***1694,4 тыс. рублей***.

субсидий из областного бюджета за счет средств дорожного фонда Волгоградской области на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – ***4971,8 тыс. рублей.***

собственных денежных средств сельского поселения, поступающих в местный бюджет от уплаты неустоек (штрафов, пеней) и т.д., иных поступлений, не противоречащих законодательству РФ и Волгоградской области – ***2276,7тыс. рублей. (****в т.ч.* *софинансирование из бюджета сельского поселения составило* ***- 85,8тыс.рублей).***

Проверка расходования средств дорожного фонда показала следующее.

Финансирование расходов дорожного фонда осуществлялось с учетом фактического поступления доходов в соответствующем финансовом году.

В ***2019 году*** объем расходов дорожного фонда составил в общей сумме ***10172,3 тыс. рублей***, в том числе:

1) расходы на содержание и ремонт действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (на приобретение дорожных знаков, щебня, краски для разметки дорог, ямочный ремонт асфальтобетонных дорог, очистка дорог от снега и т.д.), также была произведена оплата передаваемых полномочий Старополтавскому муниципальному району по замене уличных неэнергоэффективных светильников на светодиодные на территории Старополтавского сельского поселения в размере 717,0рублей. – в том числе за счет дорожного фонда израсходовано 1248,6тыс.рублей, за счет средств поселения 2171,6тыс.рублей.

2) Поступили *иные межбюджетные трансферты из бюджета района* *в целях софинансирования* расходных обязательств на реализацию мероприятий в области дорожной деятельности Поселения на общую сумму ***700,0тыс.рублей*** на:

-карточный ремонт асфальтового покрытия дороги по ул. Ленина от магазина «Хозтовары» ИП Лиманский (ул.Ерусланская д.79) до здания АО «Россельхозбанк», протяженность 21,6м(130кв.м.), по ул.Ленина от здания Старополтавского районного суда (ул.Победа д.59) до многоквартирного дома по адресу: ул.Ленина д.9 протяженность участка 84м (504кв.м.). Общая протяженность участков 105,6м (634кв.м.) расходы в сумме ***500,0тыс.рублей*** исполнены полностью по назначению на карточный ремонт асфальтового покрытия *софинансирование* местного бюджета составило *50,0тыс.рублей*;

-ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия дороги, прилегающей к автостанции в с.Старая Полтавка по ул. Ленина от многоквартирного дома №8 до здания магазина ООО «Тамерлан», расположенного по адресу : ул.Ленина д.12Б, общая площадь асфальтобетонного покрытия 196,5кв.м., расходы в сумме ***200,0тыс.рублей*** исполнены полностью по назначению на ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия дороги, *софинансирование* местного бюджета составило *2,0тыс.рублей*.

3) В 2019году между Комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области и Администрацией Старополтавского сельского поселения заключено Соглашение от 17.10.2019г. №377-19 в целях реализации Закона Волгоградской области от 07.12.2018г. №134-ОД «Об областном бюджете на 2019год и на плановый период 2020 и 2021годов», в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 14февраля 2014г. №79-п «О предоставлении и расходовании субсидий, выделяемых бюджетам муниципальных образований Волгоградской области за счет средств дорожного фонда Волгоградской области», постановлением Администрации Волгоградской области от 20.05.2019 №228-п «Об утверждении распределения субсидий бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значений на 2019год». Старополтавскому сельскому поселению предоставлена *субсидия на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, за счет средств дорожного фонда Волгоградской области в размере* ***4971770,00рублей***, *софинансирование* местного бюджета составило ***994360,0рублей***. Субсидия предоставлена по коду ведомства 830, главным распорядителем средств по которому является Комитет: - по обеспечению контроля за целевым и эффективным использованием Субсидии. Для обеспечения выполнения данного соглашения Старополтавскому сельскому поселению *из бюджета Старополтавского муниципального района выделены иные межбюджетные трансферты в сумме* ***994,4тыс.рублей***. На выполнение работ на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения с.Старая Полтавка был заключен муниципальный контракт с ООО «Визир» на общую сумму 6000000,00(шесть миллионов)рублей, на выполнение работ по ремонту дорог с асфальтобетонным покрытием на территории с.Старая Полтавка(из них софинансирование составило: *994,4тыс.рублей межбюджетный трансферты*, *33,8тыс.рублей собственные средства сельского поселения*), расходы произведены полностью по назначению на устройство карточного ремонта с асфальтобетонным покрытием дорог по ул.Победа, ул. Ерусланская, ул.Центральная, ул.Октябрьская, общей площадь. 9021,6кв.м.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда ***использованы на цели, соответствующие назначению***, определенному Положением о дорожном фонде Старополтавского сельского поселения (решение Старополтавской сельской Думы №6/1 от30.12.2013г.). К проверке представлены договора, муниципальные контракты, акты о приемке выполненных работ, локальные сметы, счета на оплату, спецификации на поставку товара, счета-фактуры, товарные накладные, платежные поручения.

При анализе дебиторской и кредиторской задолженности проверяемого периода по состоянию на 01.01.2020 года установлено, что дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность составила 41,05тыс. рублей. Задолженность образовалась в связи с тем, что счета-фактуры за декабрь были предоставлены 31.12.2019г. Задолженность погашена в полном объеме на 01.02.2020года.

**Выводы:**

1. Объем бюджетных ассигнований из областного бюджета за счет средств дорожного фонда Волгоградской области запланированные в сумме 4971,8 тыс. рублей (субсидия) для Старополтавского сельского поселения на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и иные межбюджетные трансферты полученные из бюджета Старополтавского муниципального района на осуществление дорожной деятельности в сумме 1694,4 тыс. рублей в 2019году профинансированы в полном объеме.

2. Старополтавским сельским поселением средства из областного дорожного фонда Волгоградской области и иные межбюджетные трансферты полученные из бюджета Старополтавского муниципального района освоены в 2019 году в полном объеме и по назначению – 4971,8тыс.рублей и 1694,4тыс.рублей соответственно (100% к плановым назначениям).

3.В нарушение Федерального закона от13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» право на недвижимое имущество автомобильных дорог местного значения в 2019году не зарегистрировано, согласно, представленной информации сельского поселения, идет подготовка документации для регистрации прав собственности.

4. В нарушение подпункта 4 пункта 9 раздела IV приказа Минтранса РФ от 16.11.2012 №402,ведомственных строительных норм ВСН 1-83 "Типовая инструкция по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования» технические паспорта имеются не в полном объеме*.*

5. В нарушение п. 2, 3, 4 приказа Министерства транспорта РФ от 27.08.2009г. № 150 «О Порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» проводилась оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния не всех автомобильных дорог, а отдельно взятых.

6. В нарушение п.2 ст.18 Федерального закона №257-ФЗ в администрации отсутствовал Порядок ремонта автомобильных дорог местного значения. К проверке не представлен.

**7.** Реестр муниципального имущества Старополтавского сельского поселения не в полной мере соответствует требованиям приказа Минэкономразвития РФ №424.

**Предложения:**

1. В целях соблюдения законодательства при исполнении бюджета по расходованию средств дорожного фонда Старополтавского сельского поселения, КСП предлагает провести мероприятия по устранению выявленных нарушений и недопущению нарушений требований законодательства вновь.
2. О результатах принятых мерах по устранению нарушений и замечаний необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату Старополтавского муниципального района.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетной палаты Старополтавского муниципального района | Глава Старополтавского  сельского поселения |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.М.Головатинская | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.А.Штаймнец |
|  |  |
| Ведущий специалист отдела муниципального контроля | Зам.главы по финансам (гл.бухгалтер) |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.И.Надворная | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.И.Гончарова |