|  |
| --- |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА старополтавского муниципального района Волгоградской области |
|  | 02 ноября 2020 года |

**Акт**

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

**– *администрации Торгунского 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 Торгунского сельского поселения, документы, материалы, относящиеся к целям и предмету проверки.

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

 **Период проверки:** 2019год.

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

Проверка проведена на основании предоставленных администрацией Торгунского сельского поселения документов.

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

В соответствии ст.179.4 БК РФ, решением Торгунской сельской Думы от 21.11.2013г. №23/26 (с учетом изм. и дополн. от 23.08.2017г.№15/22.) был создан муниципальный дорожный фонд и утверждено Положение о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Торгунского сельского поселения (далее-Порядок).

Муниципальный дорожный фонд Торгунского сельского поселения - часть средств бюджета Торгунского сельского поселения, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования Торунского сельского поселения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Торгунского 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 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 Торгунского 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 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 Торгунской сельской Думы от 24.06.2010г.№7/15 утверждено Положение о дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Торгунского сельского поселения (далее -Положение).

Во исполнение п.1.ч.1ст.13, ст.13.1 Федерального закона №257-ФЗ, Администрацией Торгунского сельского поселения принято Положение о порядке осуществления *муниципального контроля* за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Торгунского сельского поселения Старополтавского муниципального района, утвержденное Постановлением администрации Торгунского сельского поселения от 28.11.2013г. №94, с изменениями и дополнениями от 06.02.2019г. №09.

 Также к полномочиям органов местного самоуправления в соответствии с п.11ст.13, п.3ст.34 Федерального закона №257-ФЗ относится утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели. В соответствии п.11 ст.13, п.3 ст.34 Федерального закона № 257-ФЗ и п.11ст.3 Положения о дорожной деятельности Решением Торгунской сельской Думы от28.03.2016г. №4/9 утверждена Методика расчета Нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и Правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

В соответствии с пунктом 2 статьи 17 Федерального закона №257-ФЗ, решением Торгунской сельской Думы от 06.08.2012г №16/32 утвержден Порядок содержания автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Торгунского сельского поселения.

**В нарушение п.2 ст.18** **Федерального закона №257-ФЗ** 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 Торгунского сельского поселения от 21.12.2017г. №61 утвержден «Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения Торгунского сельского поселения и присвоения идентификационных номеров автомобильным дорогам общего пользования местного значения». (первоначальный Перечень, утвержденный Постановлением администрации от 06.08.2012г №71, утратил силу от21.12.2017г №61). Согласно Перечня на территории Торгунского сельского поселения имеется 20 автомобильных дорог общего пользования местного значения протяженностью 12188м, все дороги грунтового покрытия.

 В соответствии пунктом 6 статьи 8 Федерального закона №257-ФЗ автомобильным дорогам общего пользования местного значения Торгунского сельского поселения присвоены идентификационные номера. КСП отмечает, что необходимо обратить внимание что с 01января 2014года на замену Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований ОК 033-2005 введен в действие новый Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОК 033-2013), утвержденный Приказом Росстандарта от 14.06.2013 №159-ст. Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее-ОКТМО) ОК 033-2013 входит в состав национальной системы стандартизации Российской Федерации. ОКТМО предназначен для обеспечения систематизации и однозначной идентификации на всей территории РФ муниципальных образований и населенных пунктов, входящих в их состав, с отражением структуры и уровней территориальной организации местного самоуправления для решения задач сбора, автоматизированной обработки, представления и анализа информации в разрезе муниципальных образований в различных областях экономики, включая статистику, прогнозирование, налогообложение.

 Идентификационные номера Автомобильных дорог общего пользования, находящихся в границах населенных пунктов Торгунского сельского поселения представлены в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Идентификационный номер | Наименование | Населенный пункт |
| 18-252-860-ОП-МП-01 | ул.Лесная №1/1-№8/2 | п.Торгун |
| 18-252-860-ОП-МП-02 | ул.Первомайская№1-22/2 | п.Торгун |
| 18-252-860-ОП-МП-03 | ул.Октябрьскаяя №1/1-19/2 | п.Торгун |
| 18-252-860-ОП-МП-04 | ул.Молодежная №1/1-9/2 | п.Торгун |
| 18-252-860-ОП-МП-05 | ул.Степная №1/1-7/2 | п.Торгун |
| 18-252-860-ОП-МП-06 | ул.Набережная №1-21/2 | п.Торгун |
| 18-252-860-ОП-МП-07 | ул. Школьная №1/1-4/2 | п.Торгун |
| 18-252-860-ОП-МП-08 | ул. Центральная №1-21 | п.Торгун |
| 18-252-860-ОП-МП-09 | ул. Почтовая №1-15 | п.Торгун |
| 18-252-860-ОП-МП-10 | ул.Республиканская №1-24 | п.Торгун |
| 18-252-860-ОП-МП-11 | ул.Целинная №1/1-14 | п.Торгун |
| 18-252-860-ОП-МП-12 | пер.Пионерский №1/1-4 | п.Торгун |
| 18-252-860-ОП-МП-13 | ул.Республиканская №18/1-до точки Бисекова | п.Торгун |
| 18-252-860-ОП-МП-14 | ул.Целиная №11 до тока | п.Торгун |
| 18-252-860-ОП-МП-15 | ул.Степная №1/1-10/2 | п.Ферма№3 «ГПК» |
| 18-252-860-ОП-МП-16 | ул.Молодежная №1/1-15/2 | п.Ферма№3 «ГПК» |
| 18-252-860-ОП-МП-17 | ул.Целинная №1/1-10/2 | п.Ферма№3 «ГПК» |
| 18-252-860-ОП-МП-18 | от ул.Целинная№1 до школы | п.Ферма№3 «ГПК» |
| 18-252-860-ОП-МП-19 | от ул. Молодежная№14/1-250м на восток  | п.Ферма№3 «ГПК» |
| 18-252-860-ОП-МП-20 | от подъезда автодороги Илов. (10км)-Ст.Полт.-Гмел.- Паллас.-Николаевск к п.Торгун до автодороги (с.Гмелинка.-п.Торгун) к п.Ферма №3 «ГПК» | п.Торгун |

 Согласно данным ОКТМО Торгунскому сельскому поселению, входящему в состав Старополтавского муниципального района присвоен код населенного пункта 18652460.

 Все автомобильные дороги, включенные в Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения включены в состав *реестра* муниципального имущества Торгунского сельского поселения.

 Балансовая стоимость дорог с асфальтовым покрытием и грунтовых дорог согласно реестру по состоянию на 01.01.2020 составляет 731687,00рублей.

 К проверке представлены инвентарные карточки, в соответствии с п.45 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №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 Федерального 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.

 Однако в нарушение Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» право на недвижимое имущество автомобильных дорог местного значения не зарегистрировано. Кадастровые паспорта оформлены на все автомобильные дороги, кроме двух.

*К проверке не представлена выписка*из Единого государственного реестра автомобильных дорог, являющегося федеральным информационным ресурсом и содержащим сведения об автомобильных дорогах, независимо от их форм собственности и значения (согласно положений статьи 10 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности»), содержащая сведения об автомобильных дорогах, находящихся в собственности сельского поселения и, подтверждающая соответствие данных об автомобильных дорогах поселения, приведенных в Перечне автомобильных дорог общего пользования Торгунского сельского поселения данным Единого государственного реестра автомобильных дорог.

 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 девятнадцать 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.2,3,4приказа Министерства транспорта РФ от 27.08.2009г. № 150 *оценка технического состояния в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в2019году не проводилась.* Со стороны Учреждения не осуществлялось планирование объёма работ (выявление участков, подлежащих ремонту, расчет объема работ, определение необходимого вида работ), что является нарушением ст.14 Федерального закона №257-ФЗ.

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

 Решением Торгунской сельской Думы 21ноября2013года№23/26 было принято решение о создании муниципального дорожного фонда Торгунского 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 №23/26 бюджетные ассигнования дорожного фонда, неиспользованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году. Согласно отчету о доходах и расходах муниципального дорожного фонда Торгунского сельского поселения остаток средств дорожного фонда составил: на 01.01.2019 – 5,6тыс. рублей, на 01.01.2020 – 74,3тыс.рублей.

В бюджете Торгунского 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 516,3тыс.рублей. Исполнение бюджета в 2019г. составило 478,7тыс.рублей, что составляет 92,7% уточненных бюджетных назначений.

 В ***2019 году*** объем бюджетных ассигнований дорожного фонда составил ***553,0 тыс. рублей***, в том числе за счет:

 неиспользованного остатка бюджетных ассигнований дорожного фонда, сложившегося на 1 января 2019 года – ***5,6тыс.рублей***;

акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, подлежащих зачислению в местный бюджет – ***349,5тыс.рублей***;

иных межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета Старополтавского муниципального района на осуществление дорожной деятельности – ***197,9тыс. рублей*** *(из них* ***107,5тыс.рублей****- для осуществления переданных полномочий,* ***90,4тыс.рублей****-на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности).*

 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 ***478,7 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 профилирование дорог, очистка дорог от снега, приобретение щебня, обкос обочин и откосов внутрипоселковых дорог), за счет дорожного фонда израсходовано ***280,8тыс.рублей***.

2) Поступили *иные межбюджетные трансферты из бюджета района* на общую сумму ***197,9тыс.рублей*** на:

-поступившие из бюджета района иные межбюджетные трансферты в сумме ***107,5тыс.рублей*** для осуществления переданных полномочий по обслуживанию и содержанию следующей автомобильной дороги: Дорога грунтовая от автодороги (с.Гмелинка-п.Торгун) к п.Фермы №3 племзавода «Парижская коммуна», расходы исполнены полностью по назначению на обслуживание и содержание автомобильной дороги (очистка дорог от снега, планировка грунтовой дороги от автодороги (с.Гмелинка-п.Торгун) к п.Фермы №3 племзавода «Парижская коммуна»;

- иные межбюджетные трансферты предоставленные из средств бюджета района на реализацию мероприятия в сфере дорожной деятельности в сумме ***90,4тыс.рублей*** исполнены полностью по назначению на приобретение щебня, электрооборудования для уличного освещения, работа автогрейдера - профилирование дорог.

В структуре расходов дорожного фонда поселения наибольший удельный вес в 2019году занимает содержание дорог 98,2% или 470,2тыс.руб., из них: расчистка дорог от снега 28,9% или 138,3тыс.руб., планировка, профилирование грунтовых дорог, обкос обочин и откосов дорог, приобретение щебня 69,3% или 331,9тыс.руб.(в т.ч. межбюджетные трансферты).

В соответствии с п.4.1 Порядка формирования и использования дорожного фонда Торгунского сельского поселения, утвержденного решением Торгунской сельской Думы от 21.11.2013г. №23/26 использование средств дорожного фонда осуществляется в соответствии со сметой доходов и расходов дорожного фонда.

При анализе информации, содержащихся в договорах на выполнение работ по очистке снега, по планировке и профилированию дорог, выявлено, что договора, акты выполненных работ и счета фактуры не содержат информации о конкретном участке автомобильной дороги, на котором осуществлялась очистка дорог от снега, протяженность и площадь участков на которых проводились ремонтные работы.

 Бюджетные ассигнования дорожного фонда ***использованы на цели, соответствующие назначению***, определенному Положением о дорожном фонде Торгунского сельского поселения (решение Торгунской сельской Думы №23/26 от21.11.2013г.). К проверке представлены договора, акты о приемке выполненных работ, счета на оплату, счета-фактуры, спецификация, товарные накладные, платежные поручения.

 При анализе дебиторской и кредиторской задолженности проверяемого периода по состоянию на 01.01.2020 года установлено, что дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы:**

1.Объем бюджетных ассигнований из бюджета Старополтавского муниципального района на реализацию мероприятия в сфере дорожной деятельности иных межбюджетных трансфертов в сумме ***90,4тыс.рублей*** и иные межбюджетные трансферты полученные из бюджета Старополтавского муниципального района для осуществления переданных полномочий Старополтавского муниципального района по содержанию дорог муниципального значения в сумме ***107,5тыс.рублей*** в 2019году профинансированы в полном объеме.

2.Торгунским сельским поселением средства полученные из бюджета Старополтавского муниципального района иные межбюджетные трансферты освоены в 2019 году в полном объеме и по назначению – **90,4тыс.рублей** и **107,5тыс.рублей** соответственно (100% к плановым назначениям).

3.В нарушение Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» право на недвижимое имущество автомобильных дорог местного значения не зарегистрировано. Кадастровые паспорта оформлены на все автомобильные дороги, кроме двух.

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» оценка технического состояния в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2019году не проводилась. Со стороны Учреждения не осуществлялось планирование объёма работ (выявление участков, подлежащих ремонту, расчет объема работ, определение необходимого вида работ).

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

**Предложения:**

1. В целях соблюдения законодательства при исполнении бюджета по расходованию средств дорожного фонда Торгунского 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 Торгунскогосельского поселения |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.М.Головатинская | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.Б.Шавленов |
|  |  |
| Ведущий специалист отдела муниципального контроля  |  Ведущий специалист(главный бухгалтер) |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.И.Надворная | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.И.Быкова |