|  |
| --- |
| 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 Гмелинского 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****: п*ровести 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 Гмелинского сельского поселения, документы, материалы, относящиеся к целям и предмету проверки.

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

**Период проверки:** 2019год.

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

Проверка проведена на основании предоставленных администрацией Гмелинского сельского поселения документов.

В соответствии ст.179.4 БК РФ, решением Гмелинской сельской Думы от 19.11.2013г. №3/15 (с учетом изм. от21.08.2017г.№14/26 и дополн.от15.04.2020г. №6/16) был создан муниципальный дорожный фонд и утверждено Положение о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Гмелинского сельского поселения (далее-Порядок).

Муниципальный дорожный фонд Гмелинского сельского поселения - часть средств бюджета Гмелинского сельского поселения, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования Гмелинского сельского поселения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Гмелинского 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 Гмелинского сельского поселения Старополтавского муниципального района вышеназванное полномочие закреплено за сельским поселением (с измен.и дополн.от27.12.2018г и 10.12.2019г).

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 Гмелинской сельской Думы от 27.05.2010г.№11/35(с изм. от 26.11.2010 №20/54) утверждено Положение о дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Гмелинского сельского поселения (далее -Положение). При этом, в нарушение ст.3 указанного Положения и ст.14 Федерального закона № 257-ФЗ План проведения работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог на 2019год в поселении отсутствует.

Также к полномочиям органов местного самоуправления в соответствии с п.11 ст.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 нарушение п.11 ст.13, п.3 ст.34 Федерального закона № 257-ФЗ и п.11ст.3 Положения о дорожной деятельности нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на 2019 год Гмелинским сельским поселением не утверждались.

В соответствии с пунктом 2 статьи 17 Федерального закона №257-ФЗ, решением Гмелинской сельской Думы от 10.08.2012г №44/139 утвержден Порядок содержания автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Гмелинского сельского поселения.

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

 В соответствии с пунктом 5 статьи 13 Федерального закона №257-ФЗ, постановлением администрации Гмелинского сельского поселения от 27.08.2012г. №128 утвержден «Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения Гмелинского сельского поселения и присвоении идентификационных номеров автомобильным дорогам общего пользования местного значения». Согласно Перечня на территории Гмелинского сельского поселения имеется 38 автомобильных дорог общего пользования местного значения протяженностью 57800м.

 В соответствии пунктом 6 статьи 8 Федерального закона №257-ФЗ автомобильным дорогам общего пользования местного значения Гмелинского сельского поселения присвоены идентификационные номера.

 Информация об общей протяжённости дорог общего пользования местного значения Гмелинского сельского поселения.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели |  по данным перечня (м) |
| Общая протяженность дорог, м | 57800 |
| в том числе:с твердым покрытием | 9500 |

 Все автомобильные дороги, включенные в Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения включены в состав *реестра* муниципального имущества Гмелинского сельского поселения с нарушением п.4 Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», в том числе:

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

-не указаны даты возникновения права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

 -не указаны реквизиты документов - оснований возникновения права муниципальной собственности на недвижимое имущество.

Балансовая стоимость дорог с асфальтовым покрытием и грунтовых дорог согласно реестру по состоянию на 01.01.2020 составляет 19679700,13рублей.

 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 Федерального закона № 218-ФЗ недвижимое имущество ***подлежит государственной регистрации*** право собственности, при этом ч. 7 указанной статьи определено, что недвижимое имущество *подлежит государственному кадастровому учет****у*** 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 в составе 38 автомобильных дорог местного значения не зарегистрировано, а также нет кадастровых паспортов, кроме 8 автомобильных дорог с твердым покрытием, на которые *имеются* *кадастровые паспорта.*

*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 Гмелинского сельского поселения данным Единого государственного реестра автомобильных дорог. К проверке представлен Реестр автомобильных дорог местного значения Гмелинского сельского поселения, утвержденный Постановлением Администрации Гмелинского сельского поселения от 03.05.2017г. №44 «Об утверждении реестра автомобильных дорог местного значения Гмелинского сельского поселения», который соответствует Перечню автомобильных дорог общего пользования местного значения Гмелинского сельского поселения.

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 двадцать девять 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.*

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

Решением Гмелинской сельской Думы Старополтавского муниципального района №3/15 от 19.11.2013г было принято решение о создании муниципального дорожного фонда Гмелинского 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 №3/15 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 Гмелинского сельского поселения остаток средств дорожного фонда составил: на 01.01.2019 – 566,8тыс. рублей, на 01.01.2020 – 592,0 тыс. рублей.

В бюджете Гмелинского 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 3617,2тыс.рублей. Исполнение бюджета в 2019г. составило 3265,7тыс.рублей, что составляет 90,3% уточненных бюджетных назначений.

 В ***2019 году*** объем бюджетных ассигнований дорожного фонда составил ***3857,7 тыс. рублей***, в том числе за счет:

 неиспользованного остатка бюджетных ассигнований дорожного фонда, сложившегося на 1 января 2019 года – ***566,8 тыс. рублей***;

акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, подлежащих зачислению в местный бюджет – ***2288,9 тыс. рублей***;

иных межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета Старополтавского муниципального района на осуществление дорожной деятельности – ***1002,0 тыс. рублей (****из них* ***196,3тыс.рублей*** *- для осуществления переданных полномочий,* ***805,7тыс.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 ***3265,7 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 приобретение щебня, материалов для установки дорожных знаков, ремонт асфальтобетонного покрытия, устройство покрытия из щебня на территории Гмелинского сельского поселения, установка дорожных знаков, очистка дорог от снега и т.д.), за счет дорожного фонда израсходовано ***2263,7тыс.рублей***.

2) Поступили *иные межбюджетные трансферты из бюджета района* на общую сумму ***1002,0тыс.рублей*** (196,3тыс.руб. и 805,7тыс.рублей) на:

- поступившие из бюджета района иные межбюджетные трансферты в сумме ***196,3тыс.руб***. для осуществления переданных полномочий по обслуживанию и содержанию следующей автомобильной дороги: дорога от автодороги (г.Палласовка-с.Гмелинка) к с.Орлиное, дорога от автодороги (г.Палласовка-с.Гмелинка) к с.Коршуновка, расходы исполнены полностью по назначению на обслуживание и содержание автомобильных дорог: дорога от автодороги (г.Палласовка-с.Гмелинка) к селу Коршуновка, и дорога от автодороги (г.Палласовка-с.Гмелинка)к селу Орлиное;

- иные межбюджетные трансферты предоставленные из средств бюджета района на реализацию мероприятия в сфере дорожной деятельности в сумме ***805,7тыс.рублей*** исполнены полностью по назначению на приобретение щебня, на устройство покрытия из щебня дороги по ул.Совхозная в с.Гмелинка, на обслуживание и содержание автодорог (г.Палласовка-с.Гмелинка)к с.Орлиное и (г.Палласовка-с.Гмелинка)к с.Коршуновка, приобретение мат.запасов: уличные светильники, провода, лампы светодиодные высокомощные, провод СИП-4, приобретение трубы на дорожные знаки и др., оплата услуг по установке железобетонных опор для уличного освещения, установка светильников с лампами и подвеске проводов ВЛ в с.Гмелинка.

 Бюджетные ассигнования дорожного фонда ***использованы на цели, соответствующие назначению***, определенному Положением о дорожном фонде Старополтавского сельского поселения (решение Гмелинской сельской Думы №3/15 от19.11.2013г.). К проверке представлены договора, акты о приемке выполненных работ, локальные сметы, справки о стоимости выполненных работ и затрат, счета на оплату, спецификация 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, КСП Старополтавского муниципального района отмечает, что за Гмелинским сельским поселением не значится кредиторской задолженности по заключенным договорам на содержание автомобильных дорог общего пользования.

**Выводы:**

1. Объем бюджетных ассигнований из бюджета Старополтавского муниципального района на реализацию мероприятия в сфере дорожной деятельности иных межбюджетных трансфертов в сумме ***805,7тыс.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 ***196,3тыс.рублей*** в 2019году профинансированы в полном объеме.

2. Гмелинским сельским поселением средства полученные из бюджета Старополтавского муниципального района иные межбюджетные трансферты освоены в 2019 году в полном объеме и по назначению – 805,7тыс.рублей и 196,3тыс.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 в 2019году не зарегистрировано, кадастровые паспорта имеются не в полном объеме.

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 в2019году 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.

7. Реестр муниципального имущества Гмелинского 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 Гмелинского 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 Гмелинскогосельского поселения |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.М.Головатинская | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.П.Бутенин |
|  |  |
| Ведущий специалист отдела муниципального контроля  |  Главный специалист(Главный бухгалтер) |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.И.Надворная | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.В.Семенова |