**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Счётной палаты

Маловишерского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.И. Афанасьева

«03» февраля 2020 года

**ОТЧЁТ**

о результатах проверки законности и результативности использования средств дорожного фонда Веребьинского сельского поселения, направленных на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2018 году.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.5. годового плана работы Счётной палаты Маловишерского муниципального района.

**Цель проверки:** законность и результативность использования средств дорожного фонда Веребьинского сельского поселения.

**Объект(ы) контроля:** Администрации Веребьинского сельского поселения (далее – Администрация).

**Проверяемый период**: 2018 год.

**Состав контрольно-ревизионной группы:** председатель Счётной палаты Маловишерского муниципального района Афанасьева И.И., аудитор Счётной палаты Маловишерского муниципального района Григорьева Ю.В.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчёте:** по результатам проверки составлен акт №18-а, с которым под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объекта контроля.

**Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта (ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним:** замечания по акту в установленные сроки не представлены.

# 

# Результаты контрольного мероприятия

**Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения**

В соответствии со статьей 13 Федерального закона № 257-ФЗ[[1]](#footnote-2) одним из полномочий органов местного самоуправления является осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 06 октября 2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

решением Совета депутатов Веребьинского сельского поселения от 31.10.2014 №214[[2]](#footnote-3) был создан дорожный фонд Веребьинского сельского поселения с 1 ноября 2014 года (далее – Фонд). Этим же решением утверждено Положение о муниципальном дорожном фонде Веребьинского сельского поселения (далее - Положение).

Положением определены источники формирования дорожного фонда (раздел 2.), порядок использования бюджетных ассигнований дорожного фонда (раздел 4), контроль за использованием средств дорожного фонда, отчётность о расходовании средств дорожного фонда (раздел 5.).

В муниципальном образовании утверждена муниципальная программа «Развитие и содер­жание автомобиль­ных дорог общего пользования мест­ного значения Веребьинского сельского поселения»[[3]](#footnote-4) (далее - муниципальная программа).

В Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения сельского поселения с присвоением идентификационных номеров[[4]](#footnote-5) включена 91 автомобильная дорога с грунтовым покрытием V категории, общей протяженностью 48,05 км.

Принятое постановлением администрации Веребьинского сельского поселения от 22.12.2014 №121 Положение «О порядке содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования  местного значения»[[5]](#footnote-6) требует пересмотра и доработки, так как в документе приведена ссылка на недействующие, либо утратившие силу законодательные акты; не утвержден состав комиссии, не определена форма комиссионного акта о приемке выполненных работ; некорректно сформулировано содержание отдельных пунктов статей, самих статей; в тексте Положения фигурирует слово «целевая», которое в связи с внесением изменений в статью 179 БК РФ, исключено; нарушена очередность этапов при формировании планов проведения работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог (статья 8 Положения).

**Проверка соблюдения порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда по направлениям дорожной деятельности**

Доходы Фонда в 2018 году составили 2354,7 тыс. рублей (или 91,1 процент к годовому плану) и сложились из поступлений доходов от акцизов на нефтепродукты (1752,7 тыс. рублей) и субсидии из областного бюджета (602,0 тыс. рублей).

Фактические расходы дорожного фонда составили 2116,6 тыс. рублей (или 58,7 процента к годовому плану), из них за счёт средств областного бюджета - 602,0 тыс. рублей.

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2018 года составлял 1023,3 тыс. рублей и за 2018 год увеличился на 238,1 тыс. рублей.

Проверкой формирования и использования бюджетных ассигнований Фондаустановлено:

- недостоверное отражение в решении о бюджете остатка средств дорожного фонда на начало 2018 года (приложение №7);

- в источниках формирования дорожного фонда нормативно-правовым актом не предусмотрен межбюджетный трансферт, поступающий из бюджета муниципального района на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района.

**Анализ объемов бюджетных ассигнований, доведенных лимитов бюджетных обязательств, финансирования и произведенных расходов**

В 2018 году Администрации на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения были установлены лимиты бюджетных обязательств (далее - ЛБО) в сумме 3606,5 тыс. рублей и исполнены на сумму 2116,6 тыс. рублей, что составило 58,7 процента.

В соответствии с пояснительной запиской, представленной в ходе проведения проверки, причинами неполного освоения средств явились:

- сложившаяся экономия по итогам проведенного аукциона на ремонт автодорог общего пользования местного значения в сумме 185,2 тыс. рублей;

- оплата в 2019 году выполненных работ в сумме 101,3 тыс. рублей по контрактам, заключенным в конце 2018 года;

- сложившаяся экономия бюджетных ассигнований в результате малоснежной зимы в сумме 653,5 тыс. рублей;

- перенос паспортизации бесхозяйных автодорог на 2019 год в сумме 50,0 тыс. рублей по причине отсутствия документов для постановки на учет;

- отсутствие специализированных организаций на территории поселения по заготовке и подсыпке автомобильных дорог песчано-солевой смесью и иными материалами, планируемыми ежегодно в объеме 500 тыс. рублей.

Неиспользование в течение длительного периода времени бюджетных ассигнований, предусмотренных на паспортизацию автомобильных дорог и обработку противогололедными материалами, позволяет сделать вывод об отсутствии в их потребности и *нарушении принципа эффективности использования, предусмотренного статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ, в размере 550 тыс. рублей.*

**Проверка соблюдения условий предоставления субсидий, определенных соответствующими соглашениями о предоставлении субсидий из дорожного фонда Новгородской области**

На основании Соглашения[[6]](#footnote-7), заключенного между Министерством транспорта и дорожного хозяйства Новгородской области и Администрацией Веребьинского сельского поселения, бюджету сельского поселения на 2018 год была предусмотрена субсидия в размере 602,0 тыс. рублей, процент софинансирования определен в объеме 10 процентов или 60,0 тыс. рублей.

19 октября 2018 года заключено дополнительное соглашение, в котором уменьшен размер софинансирования поселения и установлен в сумме 48,9 тыс. рублей, а также уточнен перечень автомобильных дорог, подлежащих ремонту (Приложение № 1 к Соглашению).

Проверкой соблюдения условий Соглашения нарушений не установлено.

**Проверка процедур осуществления закупок товаров, работ, услуг показала, что**

В 2018 году на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в Веребьинском сельском поселении Администрацией (Заказчиком) были заключены муниципальные контракты:

*на проведение ремонта автомобильных дорог в общей сумме 760,8 тыс. рублей:*

*на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, в общей сумме 1339,2 тыс. рублей:*

В муниципальных контрактах, заключенных с единственным поставщиком в статусе физического лица, на содержание автомобильных дорогустановлено:

- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона №44 - ФЗ не отражено условие, что «цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта»;

- цена контракта указана некорректно (суммы налога на доходы с физических лиц и иные обязательные платежи в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, связанные с оплатой контракта, следует отражать отдельно).

**Проверка объемов выполненных работ и произведенных расчетов с подрядчиками по заключенным муниципальным контрактам и договорам, а также условий их выполнения**

Мероприятиями муниципальной программы предусмотрено проведение мероприятий по ремонту и содержанию автомобильных дорог, на выполнение которых заключены муниципальные контракты в общей сумме 2621,6 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями бухгалтерского учета к проверке **представлены инвентарные карточки учета основных средств** на каждую дорогу. Проверкой установлено, что карточки учета ведутся не по установленной форме и не содержат информации о затратах по проведенным ремонтным работам автомобильных дорог.

1) Проверка представленных документов на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, выполненный ООО «Вишерстрой», показала, что при расчете стоимости работ по муниципальному контракту №151018 от 15.10.2018 на сумму 99,5 тыс. рублей применены недействующие на территории Новгородской области расценки по «исправлению профиля оснований гравийных, без добавления нового материала», в результате установлено завышение сметной стоимости на 39 процентов, в общей сумме 39,2 тыс. рублей (определены в ходе проведения мероприятия (исх. от 21.01.2020 №01-08/18) расчетным путем на основании расчета индивидуальных сметных нормативов, произведенного ГАУ «Госэкспертиза Новгородской области)). *Таким образом, Администрацией необоснованно приняты и оплачены невыполненные работы на общую сумму 39,2  тыс. рублей, подлежащие возмещению в местный бюджет.* К акту проверки от 24.01.2020 г. № 18-а представлено гарантийное письмо директора ООО «Вишерстрой» с обязательством по возврату средств в бюджет до 15.02.2020 г.

Администрация поселения не воспользовалась правом, предусмотренным [частью 3.3 статьи 49](consultantplus://offline/ref=2634122762EC8BA03180CAB25FB5B6E2A2931D4CC7C7CF15669AAB44F401D286BC49AE5E5AH4yEM) Градостроительного кодекса Российской Федерации и не направила смету по данному муниципальному контракту в ГАУ «Госэкспертиза» на проверку достоверности сметной стоимости.

Пунктом 3.1. муниципального контракта №151018 предусмотрено составление двухстороннего акта приемки объекта, который к проверке не представлен, что позволяет сделать вывод об отсутствии приемки результата работ.

- акты о приемке выполненных работ (ф. КС-2) к муниципальным контрактам на осуществление ремонтных работ составлены с нарушениями требований постановления Госкомстата России от 11.11.1999 № 100;

- состав исполнительной документации при заключении договоров на осуществление ремонтных работ на автомобильных дорогах не предусматривался и фактически не представлялся, что не позволило определить объемы и место выполненных работ в рамках исполненных контрактов (договоров);

2) Статьей 11 Положения опорядке содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования  местного значения предусмотрено проведение мероприятий по содержанию автомобильных дорог с учетом двух временных периодов: весенне-летне-осеннего и зимнего на основании заключаемых муниципальных контрактов в соответствии с действующим федеральным законодательством в пределах лимитов бюджетных обязательств.

*Проверкой установлено, что содержание автодорог в весенний период не проводилось.*

На содержание автомобильных дорог в летний период в одном месяце заключено 2 муниципальных контракта по окашиванию обочин с физическими лицами Виноградовым А.И. и Коровин В.А. от 02 июля 2018 года и 27 июля 2018 года соответственно.

**В ходе проверки установлено**: предмет контрактов является идентичным - окашивание обочин вдоль дорог общего пользования десяти улиц д. Веребье, включенных в утвержденный перечень дорог. Протяженность окашиваемых обочин вдоль дорог не указана, следовательно, невозможно определить объем выполняемых работ. Стоимость работ при их одинаковом составе отличается на 21 процент, так по контракту с Виноградовым А.И. она составляет 8,0 тыс. рублей, с Коровиным В.А. – 6,6 тыс. рублей. Оплата в полном объеме произведена на основании актов приемки выполненных работ, подписанных заказчиком и подрядчиком, без указания протяженности дорог (заявки на кассовый расход № 334, № 332 от 02.08.2018 г.)

3) 26 муниципальных контрактов на выполнение работ по зимнему содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения заключены на общую сумму 817,6 тыс. рублей.

**В ходе проверки установлено**: Содержание работ по всем муниципальным контрактам является идентичным. Заключение муниципальных контрактов в рамках единой закупки может рассматриваться как искусственное дробление одного объекта закупки и уклонение от проведения конкурентных процедур, что нарушает требования части 1 статьи 15 Федерального закона[[7]](#footnote-8) №135-ФЗ и *не обеспечивает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный 34 статьей Бюджетного Кодекса РФ.*

*Таким образом, заказчиком была нарушена часть 5 статьи 24 Федерального закона №44-ФЗ, повлекшая за собой необоснованное сокращение числа участников закупки (пункт 4.23 Классификатора[[8]](#footnote-9)).*

Представленные путевые листы на автомобильный транспорт по контрактам с ООО «Новгородский Доркомсервис» заполнены частично, в них отсутствуют сведения о времени выезда и возвращения автомобиля в гараж, стоимость работы.

Путевые листы к контрактам ООО «Вишерстрой» и ООО «Альянс» на общую сумму 296,8 тыс. рублей к проверке не представлены, что позволяет сделать вывод об их отсутствии и нарушении статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ[[9]](#footnote-10)*(пункт 2.2 Классификатора).*

Приемка выполненных работ по содержанию автомобильных дорог Администрацией проводилась формально, а именно:

-выполненные работы по контрактам с физическими лицами принимались главой поселения единолично по акту приемки выполненных работ;

-приемка работ по контрактам с ООО «Новгородский Доркомсервис», ООО «Вишерстрой» и ООО «Альянс» в нарушение статьи 14 Положения приемочной комиссией не производилась.

3) оплата на содержание автомобильных дорог в части уличного освещения за счет средств дорожного фонда в сумме 500,0 тыс. рублей произведена в отсутствие утвержденного Порядка оплаты расходов за уличное освещение и разграничения уличных фонарей. К проверке представлен расчет в произвольной форме по уличному освещению только за 2017 год. Отсутствие Порядка и расчета потребности на 2018 год противоречит принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного Кодекса РФ.

Следовательно, контроль за расходованием и целевым использованием бюджетных ассигнований средств дорожного фонда, установленный пунктом 5.2. Положения о дорожном фонде, на уровне муниципального образования не осуществлялся.

**Анализ целевых показателей, установленных муниципальными программами, соглашениями о предоставлении субсидий из дорожного фонда**

Проверкой установлено, что изменения в первоначальные целевые показатели муниципальной программы не вносились. Согласно сведениям о достижении целевых показателей за 2018 год плановые показатели без их утверждения изменены под фактические и выполнены на 100 процентов. Следовательно, такая оценка эффективности реализации муниципальной программы не является достоверной и свидетельствует о формальном подходе к ее оценке. Указанный факт ежегодно отражается в Заключениях Счётной палаты об исполнении бюджета и игнорируется Администрацией поселения. *(пункт 1.2.3 Классификатора)*

Соглашением установлен показатель результативности использования субсидий: ремонт автомобильных дорог ул. Гагарина д. Веребье протяженностью 0,436 км и д. Лескуново протяженностью 0,436 км. Согласно годовому отчету о достижении целевых показателей при использовании субсидии, полученной из областного бюджета на формирование муниципального дорожного фонда, по состоянию на 01.01. 2019 года установленный показатель выполнен.

**Выводы**

- в нормативных правовых актах имеет место приведение ссылок на недействующие, либо утратившие силу законодательные акты, регламентирующие осуществление дорожной деятельности на территории поселения;

- установлена некорректная формулировка содержания отдельных пунктов статей, самих статей, нарушена очередность этапов при формировании планов проведения работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог;

- не утвержден состав комиссии, не определена форма комиссионного акта о приемке выполненных работ;

- в источниках формирования дорожного фонда нормативно-правовым актом не предусмотрен межбюджетный трансферт, поступающий из бюджета муниципального района на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района;

- выявлено неполное освоение бюджетных ассигнований дорожного фонда, приведшее к их неэффективному использованию;

- при заключении контрактов с единственным поставщиком в статусе физического лица на содержание автомобильных дорог, в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона №44 - ФЗ не отражено условие, что «цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта», цена контракта указана некорректно;

-инвентарные карточки учета основных средств на каждую дорогу ведутся не по установленной форме и не содержат информации о затратах по проведенным ремонтным работам;

- установлен факт применения при расчете стоимости ремонта дорог недействующих на территории Новгородской области расценок, что привело к завышению стоимости работ в 1,4 раза;

- администрацией поселения сметы на предмет достоверности сметной стоимости на государственную или негосударственную экспертизу не направлялись;

- установлено наличие замечаний по оформлению актов приемки выполненных работ (ф. КС-2) и отсутствие комиссионных актов приемки выполненных работ свидетельствует о формальном подходе к их принятию;

- содержание автодорог в весенний период не проводилось, на содержание автодорог в летний период в одном месяце заключено 2 муниципальных контракта;

- искусственное дробление объекта закупки и уклонение от проведения конкурентных процедур привело к нарушению требования части 1 статьи 15 Федерального закона №135-ФЗ и не обеспечивает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный 34 статьей Бюджетного Кодекса РФ;

-нарушена статья 9 Федерального закона №402-ФЗ в части оформления путевых листов на автомобильный транспорт либо их отсутствия;

- оплата на содержание автомобильных дорог в части уличного освещения за счет средств дорожного фонда произведена в отсутствие утвержденного Порядка оплаты расходов за уличное освещение и разграничения уличных фонарей, что противоречит принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного Кодекса РФ;

- контроль за расходованием и целевым использованием бюджетных ассигнований средств дорожного фонда, установленный пунктом 5.2. Положения о дорожном фонде, на уровне муниципального образования не осуществлялся;

|  |
| --- |
| - оценка эффективности реализации муниципальной программы не является достоверной и свидетельствует о некачественном планировании, формальной оценке результатов. |

**Предложения**

В целях законного и результативного использования средств дорожного фонда Веребьинского сельского поселения Счётная палата Маловишерского муниципального района предлагает:

1. Направить представление Главе Администрации Веребьинского сельского поселения.

2. Направить отчет о результатах проверки использования бюджетных средств, для сведения в адрес:

- Главы Маловишерского муниципального района,

- Думы Маловишерского муниципального района.

3. Направить информационное письмо с приложением настоящего отчета в прокуратуру Маловишерского муниципального района.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аудитор  Счётной палаты Маловишерского муниципального района | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ( подпись) | Ю.В. Григорьева  (инициалы, фамилия) |

1. # Федеральный закон от 8 ноября 2007 г. №257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

   [↑](#footnote-ref-2)
2. Об утверждении Положения о муниципальном дорожном фонде Веребьинского сельского поселения [↑](#footnote-ref-3)
3. Постановление администрации Веребьинского сельского поселения от 29.05.2014 № 39 [↑](#footnote-ref-4)
4. Постановление администрации Веребьинского сельского поселения от 14.11.2016 года № 167 [↑](#footnote-ref-5)
5. Постановление администрации Веребьинского сельского поселения от 22.12.2014 года №121 [↑](#footnote-ref-6)
6. 6 о предоставлении из дорожного фонда Новгородской области бюджету Веребьинского сельского поселения Маловишерского муниципального района субсидии бюджетам городских и сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов № 44 от 28.04.2018 года [↑](#footnote-ref-7)
7. Федеральный закон от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции" [↑](#footnote-ref-8)
8. "Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)" (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014) [↑](#footnote-ref-9)
9. Федеральный закон от 06.12.2011 N402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [↑](#footnote-ref-10)