Приложение

к решению районной Думы

Малмыжского района

от 26.02.2016 № 8/45

**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования муниципальными образованиями средств дорожного фонда местного бюджета на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования за 2014-2015 годы»**

В соответствиис планом работы контрольно-счетной комиссии Малмыжского района Кировской области в январе 2016 года проводилась проверка законности и результативности использования муниципальными образованиями средств дорожного фонда местного бюджета на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за период 2014 и 2015 годы.

Контрольное мероприятие проводилось в муниципальных образованиях Малмыжского района Кировской области: Калининском, Рожкинском и Савальском сельских поселениях.

В соответствии с нормами Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ст.14,15) к вопросам местного значения поселений относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов муниципальных образований, обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В ходе анализа полноты нормативно-правовой базы в проверенных поселениях, а также камеральной проверки оставшихся сельских поселений установлено, что в нарушение требований законодательства муниципальная нормативная база по осуществлению дорожной деятельности органами местного самоуправления до настоящего времени сформирована не полностью: не утверждены муниципальные нормативы финансовых затрат на выполнение дорожных работ, отсутствуют порядки ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения, их участков и сооружений на них, правила организации и проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения, положения по осуществлению муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения.

Имеются расхождения между утвержденным перечнем автомобильных дорог и данными бухгалтерского учета в протяженности автомобильных дорог по населенным пунктам Савальского сельского поселения на 2,741 км на сумму 2,7 рублей, что в итоге повлияло и на расхождение данных бухгалтерской и статистической отчетности за 2014 год.

В нарушение статьи 10 Федерального закона № 257-ФЗ сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения Малмыжского района и городского поселения не подтверждаются выпиской из единого государственного реестра автомобильных дорог.

В нарушение п.2 Приказа Минтранса РФ от 07.02.2007 N 16 "Об утверждении Правил присвоения автомобильным дорогам идентификационных номеров" автомобильным дорогам населенных пунктов Савальского, Калининского и Рожкинского сельских поселений не присвоены идентификационные номера.

За проверяемый период администрациями поселений проверки сохранности автомобильных дорог местного значения не осуществлялись.

Структура дорог поселений на 01.01.2016 года выглядит следующим образом:

- автомобильные дороги с асфальтобетонным покрытием – 9,71 км или 10,4% всех дорог;

- с щебеночным покрытием – 4,36 км или 4,7% всех дорог;

- с грунтовым покрытием – 78,671 км или 84,4% всех дорог;

- бетонные плиты – 0,5 км или 0,5% всех дорог;

Все дороги приняты в муниципальную собственность по стоимости 1 дорога 1 рубль, износ дорог 100%.

Отдельно искусственные сооружения на автомобильных дорогах в казне муниципальных образований отсутствуют.

Технические паспорта на автомобильные дороги общего пользования местного значения в поселениях на момент проверки отсутствуют по всем дорогам.

Администрациями сельских поселений Малмыжского района не осуществляется контроль качества содержания автодорог.

Финансовое обеспечение на содержание и текущий ремонт автомобильных дорог в сельских поселениях в 2014-2015 годах осуществлялось за счет средств дорожного фонда, сформированного за счет акцизов, рассчитанных пропорционально протяженности автомобильных дорог, принятых в муниципальную собственность поселений. Общий объем средств дорожного фонда в разрезе поселений в проверяемом периоде составил:

- Калининское сельское поселение – 1482,63 тыс. рублей, израсходовано – 1207,71 тыс. рублей или 81,5%.

Средняя стоимость содержания 1 км дорог в 2013 году составила 8,56 тыс. руб., в 2014 году - 8,68 тыс. руб. (101,4% к уровню 2013 года), в 2015 – 11,79 тыс. руб. (135,83 % к уровню 2014 года).

- Рожкинское сельское поселение – 376,49 тыс. рублей, израсходовано – 323,98 тыс. рублей или 86,1%.

Средняя стоимость содержания 1 км автодорог поселения в 2013 году составила 13,14 тыс. рублей, в 2014 году – 0,344 тыс. рублей (снижение на 97,4 % к уровню 2013 года), в 2015 году – 21,25 тыс. рублей (рост к уровню 2013 года на 61,8%).

- Савальское сельское поселение – 415,8 тыс. рублей, израсходовано – 241,73 тыс. рублей или 58,1%.

Средняя стоимость содержания 1 км. автодорог муниципального образования Савальское с/п в 2013 году составила 11,45 тыс. рублей, в 2014 году – 3,74 тыс. рублей (снижение на 67,3% к уровню 2013 года), в 2015 году – 8,84 тыс. рублей (снижение к уровню 2013 года на 22,8% и рост к уровню 2014 года в 2,4 раза).

В ходе проверки формирования и использования средств дорожного фонда на содержание и ремонт автомобильных дорог Савальского с/п, Калининского с/п и Рожкинского с/п установлены следующие нарушения и замечания:

- нарушение Положения о бюджетном процессе муниципальных образований сельских поселений и Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципальных образований в части соответствия утвержденного объема бюджетных ассигнований дорожного фонда прогнозируемым объемам доходов в сумме 161,8 тыс. рублей составляющих его (Калининское, Рожкинское сельские поселения), приведения объема бюджетных ассигнований дорожного фонда, утвержденного решением о бюджете на финансовый год, при изменении поступлений, формирующих его (Рожкинское сельское поселение), а также переноса остатка неиспользованных ассигнований дорожного фонда предыдущего года в ассигнования следующего финансового года в сумме 617,03 тыс. рублей (Калининское, Рожкинское сельские поселения).

- администрацией Калининского сельского поселения произведены расходы, не связанные с дорожной деятельностью в общей сумме 4,2 тыс. рублей, то есть на цели не соответствующим условиям их осуществления, что в соответствии со ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

За период 2014 - 2015 годы на осуществление дорожной деятельности муниципальными образованиями Савальское с/п, Калининское с/п и Рожкинское с/п заключено 48 гражданско-правовых договоров на сумму 1681,53 тыс. рублей и осуществлялись услуги без заключения договоров на сумму 56,756 тыс. рублей.

Размещение заказов на содержание и ремонт автомобильных дорог в виде открытых электронных аукционов и запросов котировок администрациями сельских поселений не проводились.

В соответствии со ст.525 Гражданского кодекса РФ и положениями Закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" выполнение работ (оказание услуг) для обеспечения муниципальных нужд осуществляется на основе муниципального контракта или гражданско-правового договора бюджетного учреждения от имени муниципального образования.

Таким образом, с нарушением действующего законодательства осуществлены закупки администрацией Савальского сельского поселения в сумме 22211 рублей (СПК сельхозартель колхоз «Зерновой», КОГП «Вятавтодор», ООО «Компания Семь вечеров»), администрацией Калининского с/п в сумме 4185,28 рублей (ООО «РМЗ 3»), администрацией Рожкинского с/п на сумму 30360 рублей (ООО «Рожки»).

Заключенные договора нарушают требования положений Гражданского кодекса РФ и Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, а именно договора:

- заключались не от имени муниципального образования;

- в них отсутствует информация о сроках оплаты;

- допускается ссылка на отсутствующие разделы договора;

- допускалось отсутствие цены за оказываемые услуги (КОГП «Вятавтодор»).

В заключенных договорах отсутствует объем оказываемой услуги и общая стоимость работ, услуг, что противоречит абз.2 п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ при принятии бюджетных обязательств.

В нарушение п.13 ст.134 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в договора, заключенные с физическими лицами, не включено обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой договора (Рожкинское с/п).

В ходе проведенного анализа планирования дорожной деятельности, основывающейся на генеральных планах муниципальных образований, утвержденных муниципальных программах, нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог, а также оценке транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог поселений установлено, что во всех поселениях имеются утвержденные генеральные планы развития муниципального образования.

Однако только в Савальском сельском поселении планируются мероприятия по дорожной деятельности - строительство автомобильной дороги в щебёночном исполнении от д. Новый Ирюк до д. Марс, протяженностью 0,8 км, и сооружение тротуара по с.Савали и поч. Кулапинский протяженностью 1,5 км.

В Рожкинском сельском поселении на момент проведения проверки Генерального плана не оказалось, хотя в соответствии с договором от 25.12.2014, актом выполненных работ от 24.08.2015 №9 и платежным поручением №693 от 11.12.2015 разработан и исполнен он с нарушением сроков сдачи работ ООО «Меридиан» на сумму 98 тыс. рублей. Утвержден решением Рожкинской сельской Думой 24 декабря 2015 №46.

По пояснениям специалиста по общим и социальным вопросам Рожкинского поселения Гилязовой Т.Г. Генеральный план передан на доработку Исполнителю по выявленным недостаткам и замечаниям.

Таким образом, установлено, что в нарушение ст.314 Гражданского кодекса РФ и п.1.3., 2.4., 2.5., 3.1.5., 3.1.6, 4.4., 4.5. условий Договора нарушены:

- сроки исполнения договора на 73 календарных дня (счет фактура, акт №9 от 24.08.2015);

- сроки оплаты договора на 102 календарных дня;

- приемка работ в ненадлежащем исполнении;

- не предъявление претензий Исполнителю за несвоевременное выполнение работ в виде начисленных пеней в сумме 1967,35 рублей;

- утверждение Генерального плана до момента его доработки Исполнителем.

Администрациями сельских поселений не утверждались отдельно муниципальные программы по осуществлению дорожной деятельности, в утвержденных муниципальных программах отсутствуют мероприятия по осуществлению дорожной деятельности.

Кроме того при проверке утвержденных муниципальных программ установлены нарушения Порядков разработки муниципальных программ и Методических указаний по разработке муниципальных программ на территории муниципальных образований.

Бюджетные расходы на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения администрациями Савальского с/п, Калининского с/п и Рожкинского с/п планируются без учета нормативных затрат. Годовые планы дорожных работ не составляются.

В нарушение п.4 ст.17 Федерального закона от 08.11.2007 N 257-ФЗ и приказа Минтранса РФ от 27.08.2009 №150 «О порядке проведения оценки технического состояния дорог» ежегодного обследования транспортно-эксплуатационного состояния автодорог в Савальском, Калининском и Рожкинском сельских поселениях не проводиться, комиссии не создавались.

Данные о протяженности дорог, не отвечающих нормативным требованиям, ежегодной федеральной статистической отчетности «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них находящихся в собственности муниципального образования» (форма №3-ДГ (мо)) документально не подтверждаются.

Таким образом, можно сделать вывод о недостоверности сведений, представляемых администрациями сельских поселений.

За проверяемый период сельскими поселениями израсходовано средств дорожного фонда в сумме 1773,4 тыс. рублей, на покупку и доставку щебня и песка, на грейдирование дорог в летнее время, на зимнее содержание дорог, на приобретение дорожных знаков, на ГСМ.

В Калининском сельском поселении в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" путевые листы заполнены с нарушением, а именно: отсутствует информация о пути следования транспортного средства (расчистка дорог от снега по поселению), километраже - пробеге автотранспорта, о движении горючего, результаты работы автомобиля.

А также в нарушение распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" не установлена норма расхода топлива на грейдер ДЗ-143. Списание ГСМ производиться по фактической заправке.

Также в ходе проверки установлено:

1. В предъявленных товарно-транспортных накладных не указываются наименования дорог, что не дает возможности оценить обоснованность указанных расходов;

2. Засыпка грунтощебня осуществлялась без составления дефектных ведомостей, устанавливающих перечень дефектов, необходимых дорожных работ их объема, отсутствуют расчеты по определению объема требующегося грунтощебня.

3. При списании материалов не указано направление списания, то есть, на какие именно дороги произведена засыпка и их протяженность, что не дает возможности проверки фактического выполнения работ, а также проверки правильности отнесения осуществленных видов работ в соответствии с Приказом Минтранса России от 16.11.2012 N 402 "Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог";

4. При установке дорожных знаков по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения главе поселения Зобниной О.В., не указано место установки знаков, что соответственно усложняет возможность проверки фактического выполнения работ.

5. В 2014 году составлена смета и проведена проверка достоверности ее сметной стоимости по ремонту дороги в с. Рожки по ул. Колхозная, но фактически работы за проверенный период не осуществлялась. В связи с чем, расходы, понесенные поселением на указанные цели, являются неэффективными расходами бюджета поселения в сумме 5,2 рублей.

При проведении контрольного мероприятия проведена сверка видов и объемов выполненных работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения за 2014 - 2015 годы с актами, товарно-транспортными накладными. Расхождений не установлено.

Оплата за выполненные работы в 2014 – 2015 годах произведена в полном объеме. На 01.01.2016 года задолженность в учете отсутствует.

Проверкой представленных договоров по зимнему содержанию в Савальском сельском поселении установлено, что по истечении срока действия договоров, допускается принятие счетов-фактур на оказание услуг с опозданием на 5 месяцев.

Например, по договору от 01.12.2013 по зимнему содержанию дорог со сроком его действия до 10.04.2014 года с ООО Агрофирма «Савали», выписанная счет-фактура №0267 от 31.03.2014 года в бухгалтерию поселения поступила только 11.08.2014 года, о чем имеется отметка на документе.

Условиями заключенных договоров между Заказчиками (сельскими поселениями) и Исполнителями установлены сроки оплаты выполненных работ.

В ходе проверки установлено, что в нарушение п.2 ст.314 Гражданского кодекса РФ администрациями поселений неоднократно допускались задержки расчетов после подписания актов выполненных работ и предъявления счетов-фактур от 3 дней до 75 дней, что соответственно могло повлечь потери бюджета в части начисленных пеней за просрочку платежей по обязательствам (Калининское и Савальское сельские поселения).

Так, при анализе указанных фактов просчитано, что потери бюджета при условии предъявления Исполнителями претензий по несвоевременной оплате к Заказчикам достигают до половины неоплаченных обязательств.

Объем финансирования за период с 2012 по 2015 год в сельских поселениях на осуществление дорожной деятельности существенно менялся в зависимости от направлений расходов.

В 2014 и 2015 годах финансирование дорожной деятельности осуществляется лишь на текущее содержание автодорог сельских поселений, что соответственно не оказывает существенного влияния на снижение показателя «доля протяженности автодорог, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог», утвержденного Указом Президента РФ 28.04.2008 N 607 в Перечне показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления.

Годовые отчеты о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ за 2013 – 2014 годы администрациями сельских поселений в нарушение Порядков разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ не составлялись.

По итогам проверки для принятия мер по устранению нарушений и недостатков направлены представления главам Калининского, Рожкинского и Савальского сельских поселений об устранении выявленных нарушений.

Контрольно-счетная комиссия Малмыжского района оставляет на контроле дальнейшее устранение нарушений и замечаний по результатам проверки.

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_**