

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

МАЛМЫЖСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДЕН

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Малмыжского муниципального района

Кировской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.А.Кулапина

«25» октября 2022 года

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и эффективности использования средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения**

**(за исключением межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги») за 2021 год и истекший период 2022 года, формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов муниципальных образований за 2018 – 2021 годы и истекший период 2022 года»**

**1. Основание для проведения мероприятия:**

Пункт 2.1.2 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района Кировской области на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района от 17.12.2021 №11.

**2. Предмет мероприятия:**

Нормативные правовые акты и документы, подтверждающие предоставление и использование МБТ, выделенных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, платежные и иные первичные документы, подтверждающие получение и расходование бюджетных средств, приобретение товаров, выполнение работ (услуг), бюджетная и иная отчетность и документация.

Расходы муниципальных образований, осуществляемые за счет бюджетных ассигнований дорожных фондов.

Документы, подтверждающие плановые и фактические объемы доходов, формирующих ассигнования дорожных фондов муниципальных образований, объемы финансирования из областного и местных бюджетов.

Нормативные правовые акты, регламентирующие создание дорожных фондов; порядки формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов.

**3. Цель мероприятия:**

Оценить законность и эффективность использования средств межбюджетных трансфертов (далее – МБТ) из областного бюджета местным бюджетам, направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также соблюдение требований законодательства при формировании и использовании бюджетных ассигнований дорожных фондов муниципальных образований Малмыжского района Кировской области.

**4. Объекты мероприятия:**

Администрация муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области;

Администрация муниципального образования Малмыжское городское поселение.

**5. Исследуемый период:** 2021год и истекший период 2022 года.

**6. Сроки проведения мероприятия** – с 15.09.2022 по 15.10.2022годы.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы.**

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Кировской области от 29.12.2004 №292-ЗО «О местном самоуправлении в Кировской области», Уставами муниципальных образований к вопросам местного значения и компетенции местных администраций относятся:

- района - дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве вне границ населённых пунктов в границах муниципального района, организация дорожного движения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации,

- поселений - 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 на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населённых пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общая протяженность автомобильных дорог в Малмыжском районе составляет на 01.01.2022 года – 720,88 км, в том числе дороги района – 354,27 км, дороги города – 54,2 км, дороги 17 сельских поселений – 312,41 км. В основном преобладают дороги с грунтовым покрытием.

Объекты включены в реестры муниципального имущества и поставлены на бухгалтерский учет, как основные средства или недвижимое имущество казны.

***В нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ, ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Федерального*** [***закона***](consultantplus://offline/ref=A1115CACA1F2015C87CF62CBD437B9F71C38B118CDFFBECC4CB72EA810AADC9F98F4B79941F6B9619BEE92697Eh2K4L) ***от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости, п.36 Инструкции №157н из общей численности дорог право муниципальной собственности зарегистрировано только на 3 дороги общей протяженностью 6,8911 км или 0,9%, являющиеся собственностью района.***

***Не оформлено право собственности и на вновь построенную в 2018 автомобильную дорогу «Порез-Пукшинерь» протяженностью 4,3 км стоимостью 89580,086 тыс. рублей.***

***В нарушение статьи 10 Федерального закона № 257-ФЗ сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения Малмыжского района не внесены в Единый государственный реестр автомобильных дорог.***

Паспортизация проводилась только в отношении автомобильных дорог и искусственных сооружений, находящихся в собственности муниципального района, в 2016 году – 15 дорог протяженностью 69,37 км с расходами на проведение в сумме 269,86 тыс. работ, в 2018 году – 7 автомобильных мостов с расходами на проведение 140 тыс. рублей.

Данные паспортизации используются для учета дорог, оценки их состояния и рационального планирования работ по дальнейшему развитию дорожной сети, являются исходной информации для первичной диагностики.

*При этом паспорт дороги (участка) должен ежегодно обновляться по результатам обследования, что не обеспечивается.*

*Основной причиной не проведения паспортизации является по пояснению органов местного самоуправления отсутствие финансирования.*

В соответствии с требованиями ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ, Положений о бюджетном процессе в муниципальных образованиях района сформирована нормативная правовая база, регулирующая порядок формирования «Дорожного фонда» муниципалитета и его использования на в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Согласно понятию, данному Федеральным законом от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» дорожная деятельность - деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено**

**Межбюджетные трансферты из областного бюджета, направленные на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на содержание дорог в 2021 году и истекший период 2022 года**

В исследуемом периоде на осуществление дорожной деятельности из областного бюджета предоставлялись:

**администрации района**

***субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения протяженностью 354,27 км***

в 2021 году - 29129,5 тыс. рублей, исполнено 29129,43 тыс. рублей,

в 2022 году - 32003 тыс. рублей с исполнением на 01.09.2022 - 10108,69 тыс. рублей или 31,6%;

**администрации городского поселения**

***в 2022 году - субсидия на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов*** – 12014,2 тыс. рублей с исполнением на 01.09.2022 – 12014,2 тыс. рублей или 100%.

Результативность использования субсидии определена следующими показателями:

- «Ремонт автомобильной дороги по ул. Карла Маркса в г. Малмыже Малмыжского района» - 0,12 км,

- «Ремонт автомобильной дороги по ул. Чернышевского в г. Малмыже Малмыжского района» - 0,23 км,

- Ремонт автомобильной дороги по ул. Комсомольской в г. Малмыже Малмыжского района» - 0,44 км.

Между министерством транспорта Кировской области и муниципальными образованиями заключены соответствующие соглашения.

Нарушений условий предоставления субсидии не установлено.

Муниципальные закупки за счет предоставляемых средств осуществлялись путем проведения аукционов и открытого конкурса в электронной форме через КОГКУ «Центр по техническому сопровождению государственных закупок».

Для обоснования НМЦК использовались локальные ресурсные сметные расчеты.

В результате проведенных закупок заключены муниципальные контракты:

- Администрацией района с АО «Вятавтодор» и ИП Михайлов В.А. (2021) и ИП Михайлов В.А. (2022). Результат экономии от торгов составил в 2021 году 4351,68 тыс. рублей или 12,9%, в 2022 году 3169,64 тыс. рублей или 10,5%.

- в 2022 году Администрацией города с АО «Вятавтодор». Экономия от торгов отсутствует ввиду единственного участника закупки.

Высвобождаемые лимиты бюджетных обязательств от полученной экономии при использовании конкурентных способов закупок позволяют органам местного самоуправления выходить на дополнительные работы, в том числе ремонты дорожного полотна в рамках содержания дорог.

В ходе исполнения муниципальных контрактов Администрация района заключала дополнительные соглашения с подрядчиками на увеличение объемов и стоимости работ по зимнему содержанию дорог в 2021 году на 2%, в 2022 году 1,43%.

***В ходе проверки установлено, что внеся изменения в данные условия, не было учтено, что объемы, установленные техническим заданием к муниципальному контракту, являющемуся его неотъемлемой частью, а условия в нем прописанные основанием для приемки, не были откорректированы под новые соглашения, а, следовательно, приемка осуществлялась с нарушением требований п.2 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ и муниципального контракта.***

В ходе проверки представленной Контрольно-счетной комиссии документации по выполнению, приемке и оплате работ по содержанию автомобильных дорог Малмыжского района в 2021 и 2022 годах выявлено:

***1) В нарушение п.2 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ и условий заключенных муниципальных контрактов АО «Вятавтодор» и ИП Михайлов В.А. не представлены исполнительная и производственно-техническая документация, а Администрацией района приняты и оплачены данные работы вопреки условиям контрактов, где указано, что работы приемке не подлежат при ее отсутствии.***

***2) В нарушение требований ч.8 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ и условий заключенных муниципальных контрактов Администрацией района не предъявлены Подрядчикам штрафные санкции за невыполнение ими обязательств, установленных контрактами, в общей сумме за 2021 год – 65 тыс. рублей (13 фактов), за 2022 год – 30 тыс. рублей (6 фактов).***

***3) В нарушение п.2 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ и условий муниципального контракта не предоставлены гарантийные паспорта на ежегодно устанавливаемые дорожные знаки и выполненные работы по устройству покрытия защитного слоя (асфальтобетон).***

***4) В нарушение ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, условий муниципального контракта Администрация района не обеспечила своевременное исполнение обязательств по оплате выполненной Подрядчиками работы (ее результатов) в сумме 4239,41 тыс. рублей по двум муниципальным контрактам в 2021 и 2022 годах (2 факта), тем самым создав риски причинения муниципалитету ущерба в случае предъявления Исполнителем претензий, что нарушает принципы эффективности использования бюджетных средств, установленных ст. 34 Бюджетного кодекса РФ и содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена*** [***частью 1 статьи 7.32.5***](consultantplus://offline/ref=691212668F4F49388A9875236604155A9944AE4FF7CD4FEBBF3112505BED11D0D0ECBF00E82F2451FB441D3CCFF4A770C4989AFDFECCA4J1N) ***Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.***

***По пояснению бухгалтерии причиной было несвоевременное зачисление денежных средств из областного бюджета.***

***5) В нарушение требований*** [***ст.103***](consultantplus://offline/ref=AB064819F04ECF02F9CB8D416E70F7C0D7A75FAE8F7572C93B28DBC92C530E6758BBFB1E3FC8E60DA6FDDEB24BBD2561E579DCFC98B3CDFB46T6N) ***Федерального закона №44-ФЗ,*** [***постановления***](consultantplus://offline/ref=AB064819F04ECF02F9CB8D416E70F7C0D7A653A98F7472C93B28DBC92C530E674ABBA3123ECCFC0AA3E888E30D4ET9N) ***Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084, Приказа Минфина России от 19.07.2019 №113н «О Порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками» Администрация района не обеспечила своевременное направление информации об исполнении муниципальных контрактов в реестр контрактов, в том числе:***

***- о приемке выполненных работ – нарушение срока на 4 дня (1 факт),***

***- об оплате выполненных работ – нарушение срока от 3 до151 дней (5 фактов).***

В ходе проверки представленной Контрольно-счетной комиссии документации по выполнению, приемке и оплате работ по ремонту дорог местного значения с твердым покрытием в границе городского поселения в 2022 году выявлено:

***1) В нарушение п.2 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ и условий контрактов АО «Вятавтодор» не представил часть исполнительной и производственно-технической документации (акт передачи и акт сгущения геодезической разбивочной основы, оперативный журнал геодезических работ, журналы лабораторных испытаний в испытательной лаборатории, входного, операционного контроля качества применяемых дорожно-строительных материалов и конструкций, журнал технического нивелирования), а также журнал учета выполненных работ ф. КС-6а.***

По пояснению Администрации города часть данной документации является излишней для проведения ремонта. Включение ее в контракт было произведено по требованию Министерства транспорта Кировской области, что в результате повлекло нарушение условия контракта.

***2) В нарушение Приказа Ростехнадзора от 12.01.2007 №7 «Об утверждении и введении в действие Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства» в общем журнале работ АО «Вятавтодор» не соблюдены установленные нормы по заполнению сведений о выполнении работ в процессе ремонта автомобильных дорог.***

***3) В нарушение ч.8 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ и условий контракта Администрация поселения не предъявила подрядчику штрафные санкции за невыполнение вышеуказанных обязательств по контракту в сумме 15 тыс. рублей (3 факта).***

***4) В нарушение п.5.1.52 контракта АО «Вятавтодор» не привлекал к исполнению Контракта субподрядчиков из числа СМП и СОНКО на объем работ, составляющий 25 % цены Контракта.***

За нарушение условий контракта Администрация поселения предъявило АО «Вятавтодор» требование об уплате штрафа (22.08.2002 № 5090) в размере 156693,43 рублей.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.07.2018 №783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штраф, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом» комиссия по выбытию и списанию активов администрации городского поселения списала предъявленную и начисленную неустойку 01.09.2022 года, в связи с тем, что она не превышает 5% цены контракта.

Своевременность выполнения работ и расчетов сторонами не нарушена.

АО «Вятавтодор» выданы гарантийные паспорта на верхний слой покрытия со сроком гарантии качества 4 года на участки дорог по ул. Карла Маркса (0,117 км), ул. Чернышевского (0,225 км), ул. Комсомольская (0,441 км).



**Проверка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при формировании бюджетных ассигнований дорожных фондов**

Оценка наличия и соответствия законодательству нормативной правовой базы, регулирующей дорожную деятельность муниципальных образований района, Контрольно-счетной комиссией была начата еще в 2015 и 2017 годах.

Выявленные нарушения и недостатки при ее исследовании были указаны всем муниципальным образованиям, в том числе поселениям.

Также в 2017 году были выявлены факты нарушения ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ и муниципальных нормативных правовых актов, устанавливающих порядок формирования и использования средств дорожного фонда муниципалитетов, занижение средств дорожного фонда в поселениях в сумме 2670,9 тыс. рублей.

В ходе настоящей проверки установлено:

***1) По результатам предыдущих проверок Администрации Малмыжского района было указано о наличии существенных недостатков и недочетов в муниципальной нормативной правовой базе, регулирующей осуществление дорожной деятельности в Малмыжском районе в соответствии с требованиями Федерального закона от 08.11.2007 N 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Письмом от 28.12.2017 №2611-01-17 Администрация обязалась принять меры к устранению выявленных нарушений и недостатков, указав при этом примерные сроки устранения – 1 полугодие 2018 года.***

***В ходе настоящей проверки установлено, что нарушив данные обязательства, Администрация не приняла никаких мер по внесению изменений в имеющиеся правовые акты.***

***2) В нарушение ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ, ст.13 Федерального закона № 257-ФЗ в состав доходных источников, формирующих дорожный фонд городского поселения, не включена плата за вред, причиняемый тяжеловесными транспортными средствами, плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса, а также использования автодорог, парковок (парковочных мест) на платной основе.***

***3) Проведя проверку полноты формирования и использования дорожных фондов муниципалитетов выявлено, что отдельными поселениями не всегда направлялись:***

***- остатки неиспользованных ассигнований дорожного фонда на его увеличение в следующем финансовом году,***

***- перевыполнение плана по доходам, формирующим дорожный фонд, на увеличение дорожного фонда.***

***Согласно представленным поселениями сведений и данным годовых Отчетов об исполнении бюджета (ф.0503127) муниципальных образований за период с 2018-2021 годы и полугодие 2022 года установлено занижение средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2022 года в сумме 381,84 тыс. рублей, в том числе в разрезе поселений:***

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование с/поселения | Занижение дорожного фонда по состоянию на 01.01.2022, тыс. рублей |
| Мелетское | 120,23 |
| Ральниковское | 2,69 |
| Савальское | 251,99 |
| Староирюкское | 6,93 |
| Итого | 381,84 |

Ассигнования «Дорожного фонда» муниципалитетов в основном формируются:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Малмыжский район | г. Малмыж | Сельские поселения |
| акцизы (17,3%) | акцизы (8,6%) | акцизы (70%) |
| МБТ области (82,7%) | МБТ области (44%) | МБТ области (19,6%) |
| МБТ района (22,3%) | МБТ района (10,4%) |
| Налоговые и неналоговые доходы (штрафы) | Налоговые и неналоговые доходы (НДФЛ, налог на имущество, штрафы, доходы от аренды земли) (15,7%) | Налоговые и неналоговые доходы (0%) |
| Безвозмездные поступления от ф.л. и ю.л. на финансовое обеспечение дорожной деятельности | Безвозмездные поступления от ф.л. и ю.л. на финансовое обеспечение дорожной деятельности (9,4%) | Безвозмездные поступления от ф.л. и ю.л на финансовое обеспечение дорожной деятельности. |

Общая сумма «Дорожного фонда» Малмыжского района вместе с поселениями составила в 2018 году - 48280,06 тыс. рублей, в 2019 году - 52911,53 тыс. рублей, а 2020 году – 60514,15 тыс. рублей, в 2021 году 51022,91 тыс. рублей, в 2022 году при плане 65908,826 тыс. рублей на 01.07.2022 доходов поступило 18004,65 тыс. рублей или 27,3%.

Исходя из показателей таблицы наибольший удельный вес в структуре доходов «Дорожного фонда», как правило:

- в районе составляют МБТ областного бюджета – в среднем 82,7%,

- в городском поселении МБТ областного и районного бюджетов – в среднем 66,3%,

- в сельских поселениях - это поступления от акцизов – в среднем 70%.

Анализ доходов, формирующих «Дорожный фонд», отмечает, что МБТ из областного бюджета в городском и сельских поселениях – это в основном:

- субсидии на реализацию проектов местных инициатив на развитие общественной инфраструктуры в 2018-2022 годах, в том числе на ремонт автомобильных дорог в населенных пунктах (город, с/п Аджимское, Рожкинское, Старотушкинское, Новосмаильское, Староирюкское),

- субсидия на формирование современной городской среды в 2018, 2020, 2021, 2022 годах, в том числе ремонт или устройство тротуаров, ремонт дворовых территорий, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов (город, с/п Калининское, Савальское),

- субсидия на ремонт автомобильных дорог с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов в 2020 и 2022 годах.

- гранты на реализацию проекта «Народный бюджет» в 2019 и 2022 годах (ремонт автомобильных дорог в городском поселении).

Ежегодно в исследуемом периоде за счет средств районного «Дорожного фонда» предоставляются межбюджетные трансферты на ремонт и содержание дорог городскому поселению, а с 2020 года сельским поселениям, в том числе в рамках МБТ на решение социально значимых вопросов, в числе которых и осуществление дорожной деятельности.

***В ходе проверки было установлено, что в нарушение п.2 Положения о бюджетном процессе в состав доходов, формирующих дорожный фонд муниципального района, в 2020 году не включено поступление пени в сумме 14,2 тыс. рублей.***

Организация дорожной деятельность муниципалитетов основывается в первую очередь на планировании в соответствии со ст.14 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон №257-ФЗ) путем разработки документации по организации дорожного движения, документов территориального планирования, утверждения нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог, оценки транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, принятия долгосрочных целевых программ.

Проверка выполнения полномочий по планированию установила:

1) В Администрации района имеется утвержденная в 2011 году решением районной Думы Схема территориального планирования, в 2020 году разработана комплексная схема организации дорожного движения, в 2012 году утверждены нормативы финансовых затрат с изменениями в сентябре 2022 года и в 2013 году муниципальная программа «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» в которую по необходимости вносятся изменения.

***Но при наличии данных документов взаимоувязка между мероприятиями, которые в них описаны, отсутствует, что не обеспечивает достижение заданных целей, задач и показателей.***

***Фактически установленные нормативы при планировании бюджетных ассигнований «Дорожного фонда» не применяются.***

***За период с 2018 по 2022 годы оценка транспортно-эксплуатационных характеристик в соответствии с требованиями, установленными приказами Минтранса РФ от 27.08.2009 №150, от 07.08.2020 №277, Администрацией не проводилась.***

***Документы о создании комиссии, проводящей обследование, о работе комиссии и материалы проведения оценки не представлены. Нарушение указывалось при предыдущих проверках.***

***В нарушение ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 17 Закона № 257-ФЗ, п.6 решения районной Думы от 29.11.2013 № 8/25 «О Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Малмыжского района», Правил организации и проведения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог (от 29.10.2014 №1156) и Порядка ремонта и содержания автомобильных дорог (от 02.06.2011 №399) Администрация не осуществляла анализ аварийности на дорогах, не составляла дефектные ведомости, не разрабатывала перспективный и годовой план работ, не утверждала перечень объектов капитального и текущего ремонтов.***

В приоритете муниципальной политики района сохранение существующей сети автомобильных дорог и увеличение количества сельских населенных пунктов, обеспеченных постоянной круглогодичной связью с сетью автомобильных дорог общего пользования по дорогам с твердым покрытием.

*В ходе проведения контрольного мероприятия поступило обращение о том, что в связи с непринятыми на 27.09.2022 школьным маршрутам по направлениям «Каксинвай-Преображенка» и «Каксинвай-Большая Шабанка» расположенных от школы на расстоянии 15-20 км, дети не могут посещать учебные занятия и находятся на удаленном обучении.*

*Причиной послужило ненадлежащее состояние дорог и не законченные ремонты Администрацией района дорог «Мелетские Горки - Каксинвай», «подъезд к д. Новый Малмыж – д. Большая Шабанка», «Преображенка – Носок – Большой Сатнур».*

*Информация об обязательствах района по ремонту дорог освещалась на страницах газеты «Сельская правда».*

*Но ввиду того, что планы работ по ремонту, в том числе в рамках содержания в районе отсутствуют, установить нарушение обязательств Администрацией района не возможно.*

*Необходимо отметить, что согласно методических рекомендаций «Организация перевозок обучающихся общеобразовательных и дошкольных образовательных организации», разработанных ФГБНУ «Институт управления образованием Российской академии образовании» при осуществлении дорожной деятельности, в том числе в части школьных автобусных маршрутов органы местного самоуправления обязаны утверждать школьные маршруты, осуществлять оценку автомобильных дорог и планировать дорожную деятельность с учетом обеспечения безопасности дорожного движения, что в настоящее время Администрацией района не осуществляется.*

2) Планирование дорожной деятельности Администрацией города осуществляется в соответствии с Генеральным планом, утвержденным решением городской Думы в 2006 году, муниципальной программой «Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры Малмыжского городского поселения», утвержденной в 2018 году, нормативов финансовых затрат, утвержденных в 2020 году и оценкой транспортно-эксплуатационных характеристик дорог в соответствии с требованиями, установленными приказами Минтранса РФ от 27.08.2009 №150, от 07.08.2020 №277.

***Как и в случае с Администрацией района установленные нормативы при планировании бюджетных ассигнований «Дорожного фонда» не применяются, то есть их принятие является скорее формальностью.***

***В нарушение*** ***ст. 17 Закона № 257-ФЗ, Порядка ремонта и содержания автомобильных дорог (от 12.09.11 №167,*** ***от 18.04.2022 №44) Администрация города не разрабатывала перспективный и годовой план работ.***

Контрольно-счетная комиссия провела анализ основных направлений расходования средств «Дорожного фонда» муниципалитетами в исследуемом периоде, в том числе на 01.07.2022:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Малмыжский район | Малмыжское городское поселение | Сельские поселения |
| строительство, реконструкция (дорога Порез-Пукшинерь – 4943,29 тыс. рублей (3,4%) | - | - |
| ремонт - 7135,44 тыс. рублей (4,9%) | ремонт – 27252,27 тыс. рублей (57,9%) | ремонт – 13244,19 тыс. рублей (33,1%) |
| содержание – 131048,7 тыс. рублей (89,5%) | содержание – 19851,23 тыс. рублей (42,1%) | содержание – 26711,68 тыс. рублей (66,9%) |
| иные направления (паспортизация мостов, разработка комплексной схемы организации дорожного движения, уплата пени, установка барьерных ограждений) – 3290,54 тыс. рублей (2,2%) | - | - |

В основном дорожная деятельность в Малмыжском районе направлена на содержание дорог: в районе это – 89,5% от средств «Дорожного фонда», в сельских поселениях – 66,9%, в городском поселении – 42,1%.

Наибольший удельный вес средств, выделяемых ежегодно на ремонт дорог, отмечается только в Малмыжском городском поселении - в среднем это 57,9%.

Для поддержания существующей сети автомобильных дорог городского поселения в нормативном состоянии Администрация города ежегодно направляет средства «Дорожного фонда» на их содержание в среднем 42,1%.

*Но наличие ежегодных предписаний ГИБДД ОМВД России по Малмыжскому району о несоответствии технического и транспортно-эксплуатационного состояния автодорог городского поселения и требования об устранении нарушений при содержании участков улиц в осенне-зимний и весенне-летний период, в том числе в части очистки дорог и искусственных сооружений от снега, наличию выбоин, освещению дорог, дорожным знакам и разметке свидетельствуют о значительной недостаточности средств «Дорожного фонда».*

*За период с 2019 по 2022 годы на уплату штрафов ГИБДД Администрация города направила 402 тыс. рублей бюджетных средств, что нельзя признать эффективным расходованием бюджетных средств в соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса РФ, в том числе при дефицитном бюджете.*

Анализ информации представленной сельскими поселениями, в том числе с учетом проводимых Контрольно-счетной комиссией внешних проверок годовых отчетов поселений, проверок муниципального имущества, предоставления межбюджетных трансфертов и аудитов закупок свидетельствует, что основная масса муниципалитетов – 76,5% осуществляет текущее содержание автомобильных дорог, в том числе зимнее содержание (уборка снега) и летнее содержание (подсыпка щебенки, грейдирование) по прямым договорам с единственным поставщиком в соответствии с п.п.4 п.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ.

Анализ расходов средств «Дорожного фонда» городского поселения свидетельствует о том, что в среднем 94,7% закупок осуществляется с применением конкурентных способов закупок.

За исследуемый период с 2018 года ремонты дорог с изготовлением локальных смет, проведением процедур закупок, заключением муниципальных контрактов, осуществлением строительного контроля и приемкой работ занимались Аджимское, Рожкинское, Новосмаильское, Старотушкинское поселения. Средства на эти цели выделялись из областного бюджета.

Согласно Сведениям об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них, находящихся в собственности муниципальных образований» (ф. №3-ДГ(мо)) Малмыжского района из общей протяженности дорог района (354,27 км) соответствуют нормативным требованиям 86,62 км или 24,5%.

По запросу Контрольно-счетной комиссии Администрация района предоставила информацию о динамике нормативного состояния дорог, составляющая 111,44 км. Таким образом, возникает о достоверности предоставляемых сведений, в том числе в отчетности.

***По итогам предыдущих проверок Контрольно-счетная комиссия предлагала ввести в муниципальную программу «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» целевой показатель эффективности мероприятий муниципальной программы «Доля протяженности автодорог, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог», который входит в перечень показателей для оценки деятельности ОМС муниципальных районов, установленных Указом Президента РФ от 28.04.2008 №607, определен требованиями постановления администрации района от 06.03.2015 №218 и позволяет мониторить в динамике его исполнение.***

***Но до настоящего времени предложение не реализовано.***

С учетом того, что Администрацией не проводится ежегодная оценка транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог района (подтверждающие документы не были представлены) возможно, что вышеуказанный показатель будет еще ниже отчетного.

Таким образом, текущее содержание дорог, которое осуществляется районом за счет средств областной субсидии, не обеспечивает улучшение их технического состояния и сохранности, а также безопасности дорожного движения.

***Анализ учета автомобильных дорог Малмыжского района выявил:***

***1) Учет дорог в Реестре муниципального имущества и бухгалтерском учете имеют существенные расхождения, в том числе в количестве автомобильных дорог, протяженности и стоимости;***

***2) В нарушение приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»***

***- 4 (четыре) автомобильных дороги (д. Салкын Чишма - Каменный Ключ, д. Малый Китяк, д. Кошай, д. Акбатырево) включены в Реестр муниципального имущества без балансовой стоимости. Данное замечание указывалось по итогам проверки в 2017 году;***

***- в Реестре муниципального имущества в сведениях об автомобильных дорогах отсутствуют параметры, характеризующие физические свойства автомобильных дорог, в том числе и наличие мостов, трубопереездов, барьерных ограждений, дорожных знаков, остановок (павильонов) и т.д.***

***3) В нарушение с абз.9 п.45 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н) бухгалтерский учет автомобильных дорог Администрацией района осуществляется без информации об установленных знаках, дорожных ограждениях, разметках, тротуарах, автобусных остановках и павильонов, не отражается информация о проведенных ремонтах и т.д.***

***Аналогичное нарушение установлено ив отношении дорог городского и сельских поселений.***

***В тоже время, ежегодно в рамках муниципального контракта на содержание дорог устанавливаются новые дорожные знаки и заменяются старые, производится установка и содержание барьерных ограждений, осуществляется асфальтирование с покрытием толщиной 4 см, содержатся остановки и павильоны и т.д.***

***То есть работы, которые не обосновываются наличием данной обстановки на дорогах района, что свидетельствует о неправомерных бюджетных расходах.***

***По результатам проверки в 2017 году Контрольно-счетной комиссией было указано, что после проведения в 2016 году паспортизации 15 автомобильных дорог увеличилась их протяженность, по отдельным дорогам изменилась категория и вид, а также в паспортах указаны сведения об обстановке дорог.***

***Было предложено отразить данные изменения в Реестре муниципального имущества и в бухгалтерском учете, а также в перечне дорог, подаваемого для расчета областной субсидии и при расчете прогнозных поступлений в бюджет района доходов от акцизов.***

***Но, как показала проверка, до настоящего времени данные мероприятия не выполнены.***

***Данный факт свидетельствует также, что инвентаризация имущества Администрацией района проводится с нарушениями к правилам ее проведения и не обеспечивает достоверности данных бюджетного учета.***

***4) В нарушение распоряжения Министерства имущественных отношений Кировской области от 06.06.2022 №651 Администрацией района без подписанного акта приема - передачи подготовлены и подписаны документы на принятие в муниципальную собственность автомобильной дороги подъезд к д. Старая Коса протяженностью 0,85 км балансовой стоимостью 1 рубль из муниципальной собственности Калининского сельского поселения – постановление администрации района от 09.06.2022 №364 о принятии ее в муниципальную собственность и передаче в оперативное управление Администрации района, а также дополнительное соглашение от 09.06.2022 к договору оперативного управления от 08.08.2011 (б/н).***

***При этом на момент проверки дорога не отражена в Реестре муниципального имущества и не поставлена на бухгалтерский учет.***

Удельный вес дорог городского поселения, соответствующих нормативным требованиям по итогам проведенного в 2021 году обследования технического состояния дорог составляет 36,3% или 19,7 км из 54,2 км, находящихся в собственности.

Прирост к уровню 2018 года составил 6,7 км, что свидетельствует о положительной тенденции и экономической целесообразности направления средств «Дорожного фонда» на ремонты.

Необходимо отметить, что ни одним из сельских поселений в исследуемом периоде не осуществлялась оценка транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, но при подготовке информации по запросу Контрольно-счетной комиссии поселения отчитались, что:

- в 100% нормативном состоянии находятся дороги Мелетского, Преображенского, Савальского, Константиновского (97,6%) сельских поселений,

- полностью в ненормативном состоянии находятся дороги в Большекитякском, Каксинвайском, Плотбищенском, Староирюкском сельских поселениях,

- более 50% нормативное состояние дорог в Мари-Малмыжском сельском поселении.

Как можно заметить, не одно из этих поселений не участвует в мероприятиях по привлечению дополнительных бюджетных средств из областного бюджета для направления их на ремонт дорог, в том числе в рамках проектов местных инициатив на развитие общественной инфраструктуры муниципалитетов.

Причинами можно назвать пассивность органов местного самоуправления и самого населения, отсутствие финансов, непривлекательность муниципального образования с точки зрения инвестиций.

Проверка использования средств «Дорожного фонда» Малмыжского района установила:

***1) В нарушение ст.34, 94 Федерального закона №44-ФЗ в 2021 году:***

***- приемка работ осуществлялась с нарушением условий муниципального контракта:***

***ИП Михайлов В.А,. выполнив работы по установке барьерных ограждений на дороге «Преображенка – Носок - Большой Сатнур» на сумму 3046,34 тыс. рублей, не предоставил исполнительную и производственно-техническую документацию, гарантийный паспорт на выполненные работы,***

***- Администрация района бездействовала и не приняла мер ответственности к нарушителю условий контракта, что не обеспечило поступление дохода в «Дорожный фонд» района в сумме 5 тыс. рублей.***

2***) В нарушение ст.103 Федерального закона №44-ФЗ,*** [***постановления***](consultantplus://offline/ref=AB064819F04ECF02F9CB8D416E70F7C0D7A653A98F7472C93B28DBC92C530E674ABBA3123ECCFC0AA3E888E30D4ET9N) ***Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084, Приказа Минфина России от 19.07.2019 №113н в 2022 году Администрация района не обеспечила своевременное размещение в ЕИС информации об оплате выполненной работы в сумме 446 тыс. рублей.***

***3) В нарушение ст.38, ст.161, ст.221, ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ Администрация района в 2018 году осуществила бюджетные расходы в сумме 57,5 тыс. рублей на паспортизацию 3 (трех) автомобильных мостов, отсутствующих в реестре муниципального имущества и бюджетном учете, что имеет признаки нецелевого использования бюджетных средств.***

***4) В нарушение ст. 306.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией района в апреле 2018 года были приняты и оплачены невыполненные работы по изготовлению технических паспортов автомобильных мостов на сумму 140 тыс. рублей.***

***5) При изготовлении технических паспортов автомобильных мостов в 2018 году ООО «Гарант-Кадастр» нарушил установленные муниципальным контрактом сроки выполнения работ на 45 дней.***

***В нарушение ст. 306.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ Администрация района не применила в отношении Исполнителя мер ответственности (пени), составившие по расчетам Контрольно-счетной комиссией 1,6 тыс. рублей.***

***6) В нарушение п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ, п.5 ст.14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области от 20.11.2013 №5/25, Порядка формирования использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Малмыжского района от 29.11.2013 №8/25 Администрацией района за счет средств дорожного фонда в 2020 году осуществлены расходы на сумму 90 тыс. рублей на разработку комплексной схемы организации дорожного движения, не входящих в перечень направлений расходов дорожного фонда, что в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса РФ может квалифицироваться как нецелевое использование бюджетных средств.***

По результатам проверки подготовлены и направлены 2 представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений, а также причин и условий, им способствующим.

**9. Выводы**

В рамках контрольного мероприятия было поставлено 2 (две) цели:

*1) Оценить законность и эффективность использования средств МБТ из областного бюджета, направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2021 году и истекший период 2022 года.*

Проверкой не установлено не законного и не целевого использования средств МБТ областного бюджета.

Но, как и в предыдущие проверки, проведенные в 2015 и 2017 годах, Администрацией района и Подрядчиками допущены нарушения Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе:

при внесении изменений в условия контракта,

при выполнении работ (отсутствие исполнительной и производственно-технической документации),

при приемке работ (не предоставление гарантийного паспорта, не принятие мер в отношении Подрядчика за нарушение условий контракта, отсутствие должного контроля со стороны Заказчика),

при оплате выполненных работ (нарушение сроков),

не представление в установленные сроки информации о ходе исполнения контрактов.

Деятельность Администрации городского поселения в этом направлении имеет положительные сдвиги в работе. Это отмечается на протяжении с 2018 года.

Осуществляется контроль за выполнением работ, сроками, качеством, предоставлением гарантийных паспортов, ведется претензионная работа, осуществляется последующий контроль за выполненными работами, что позволило значительно повысить уровень качества выполняемых работ, устранять изъяны, выявляемые при эксплуатации, за счет Подрядчика и дополнительно пополнить бюджет «Дорожного фонда».

Основные нарушения, выявленные в ходе проверки, касаются не представления АО «Вятавтодор» отдельной исполнительной и производственно-технической документации, установленной скорее излишне для осуществления ремонтных работ по требованию Министерства транспорта Кировской области.

За нарушение АО «Вятавтодор» требования о привлечении к исполнению контракта в 2022 году субподрядчиков из числа СМН и (или) СОНКО начислены штрафы в размере 156,7 тыс. рублей, которые были списаны в соответствии с законодательством.

*2) Оценить соблюдение требований законодательства при формировании использовании бюджетных ассигнований «Дорожных фондов» муниципальных образований Малмыжского района за период с 2018 по 2021 годы и истекший период 2022 года.*

Проверка установила основные нарушения, которые уже были выявлены предыдущими проверками. Так, Администрация района не обеспечила выполнение обязательств, данных в ответ на представление Контрольно-счетной комиссии Малмыжского в 2017 году, в связи с чем:

- муниципальные нормативные правовые акты в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения не приведены в соответствие с действующим законодательством,

- не проводится оценка транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог,

- осуществляется приемка работ с нарушением со стороны Подрядчика условий контракта, претензионная работа в данном направлении отсутствует,

- отсутствуют гарантийные паспорта на работы, подпадающие под гарантийные обязательства, установленные контрактом.

В нарушение Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Правил и Порядков ремонта и содержания автомобильных дорогобщего пользования местного значения муниципальных образований Малмыжский муниципальный район и Малмыжское городское поселение:

- за проверяемый период не разрабатывался и не утверждался перспективный финансовый план (перечень) работ и годовой план (перечень) работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог, перечень объектов капитального и текущего ремонта не утверждался, установленные нормативы не используются при планировании ассигнований на дорожную деятельность;

Органами местного самоуправления не проводится паспортизация дорог.

В нарушение ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ, Положений о бюджетном процессе, Порядков формирования и расходования дорожных фондов, Администрацией района:

- произведены расходы по объектам, не являющимся согласно данным Реестра муниципального имущества и бюджетного учета района собственностью муниципального образования, в сумме 57,5 тыс. рублей и на работы, не входящие в перечень направлений расходов «Дорожного фонда» в сумме 90 тыс. рублей,что в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса РФ может квалифицироваться как нецелевое использование бюджетных средств,

- занижены доходы «Дорожного фонда» на 14,2 тыс. рублей в размере пени, полученные от Подрядчика за нарушение условий контракта.

В нарушение Федерального закона №44-ФЗ о контрактной системе в сфере закупок допущены нарушения Подрядчиками сроков выполнения работ, условий контрактов в части предоставления исполнительной и производственно-технической документации.

Администрация осуществляла приемку и оплату не выполненных работ, не применяла в отношении Подрядчиков мер ответственности предусмотренных контрактами, что не обеспечило поступления в «Дорожный фонд» доходов на сумму 6,5 тыс. рублей, не обеспечила своевременное направление в ЕИС информации об исполнении контрактов.

Практически по всем автомобильным дорогам Малмыжского района, в том числе в поселениях, не зарегистрировано право собственности, дороги не зарегистрированы в Едином государственном реестре автомобильных дорог.

Как показала проверка, как и в предыдущие годы, в Администрации района и городском поселении имеются недостатки в учете дорог.

Протяженность, количество, стоимость объектов имеют расхождения в Реестре муниципального имущества, бухгалтерском учете, в перечне дорог, учитываемом при планировании поступлений в доход бюджета от акцизов и размера субсидии из областного бюджета, что свидетельствует о недостоверности данных сведений. Результаты паспортизации района 2016 года, касающиеся протяженности, категории и обстановки дорог до настоящего времени в полном объеме не внесены в учетную информацию.

В нарушение требований бюджетного учета Администрацией района и города не учтены на дорогах такие объекты, как дорожные знаки, барьерные ограждения, разметки, остановки, проведенные ремонты и т.д.

Но при этом ежегодно в рамках муниципальных контрактов на содержание дорог устанавливаются новые знаки или заменяются старые, содержится или ремонтируется вышеуказанная обстановка дороги, укладывается асфальт, что может свидетельствовать о неправомерных бюджетных расходах, которые невозможно проконтролировать.

Это также свидетельствует о том, что инвентаризация данного имущества проводится с нарушением требований к ее проведению и не обеспечивает достоверности данных бюджетного учета.

Таким образом, анализ нарушений в динамике лет свидетельствует, о том, что Администрация района в большей степени не приняла практически никаких мер для изменения существующих проблем в реализации полномочий по дорожной деятельности.

Глава Малмыжского района Э.Л.Симонов, глава Малмыжского городского поселения О.М.Алешкина с актами проверки ознакомлены под расписку. Письменные замечания, возражения и пояснения не поступали.

**10. Предложения:**

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия главе Малмыжского района Кировской области;

2. Направить Информацию о результатах контрольного мероприятия в районную Думу Малмыжского района Кировской области;

3. Направить Акты и Отчет о результатах контрольного мероприятия прокуратуре Малмыжского района Кировской области;

Приложения:

1. Акты, оформленные по результатам контрольного мероприятия, на 76 листах в 4 экземплярах.

2. Представления об устранении нарушений и недостатков на 14 листах в 4 экземплярах.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Малмыжского района Г.А.Кулапина