**Отчёт**

**о результатах контрольного мероприятия**

 **№ дата:**

 20.08.2018

**Наименование (тема) контрольного мероприятия**:

Проверка законности и результативности использования средств дорожного фонда Белозерского муниципального района на 2017 год и текущий период 2018 года

**Основание проведения контрольного мероприятия**:

План работы контрольно-счетной комиссии на 2018 год, утвержденный приказом от 14.12.2017 №195

Приказы контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района от 14.05.2018 №93 на проведение контрольного мероприятия, от 26.06.2018 №108 о продлении сроков проведения контрольного мероприятия

**Цель(и) контрольного мероприятия**:

1. Проведение анализа муниципальных правовых актов, регулирующих

деятельность органов местного самоуправления в сфере использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности

2. Анализ объемов бюджетных ассигнований, объемов финансирования и их расходования

3. Проверка заключения муниципальных контрактов и договоров на осуществление дорожной деятельности

4. Проверка произведенных расчетов с подрядчиками по заключенным муниципальным контрактам и договорам

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

с 16 мая по 13 июня 2018 года

**Объекты контрольного мероприятия**:

Администрация Белозерского муниципального района

**Проверяемый период деятельности:**

2017 год и текущий период 2018 года

**Исполнители контрольного мероприятия**:

Н.А.Спажева – председатель контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района

В.М.Викулова – аудитор контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района

**Нормативные документы, использованные в работе:**

*Федеральные законы:*

 - от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- от 06.12.2011 № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- 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 – Федеральный закон №257).

 *Законы Вологодской области:*

- от 19.12.2016 №4071-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- от 15.12.2017 №4261-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

 *Приказы Минтранса РФ:*

- от 20.05.2009 № 80 «О Едином государственном реестре автомобильных дорог»;

- от 16.12.2012 №402 «Об утверждении классификатора по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог».

 *Приказы Минфина РФ:*

- от 01.07.2012 №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»

 *Решения представительного органа Белозерского района:*

- от 05.12.2016 № 112 «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- от 25.12.2017 № 108 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- от 28.02.2012 № 21 «Об утверждении Положения о муниципальном дорожном фонде Белозерского муниципального района»;

- от 28.05.2013 №44 «Об утверждении Положения об организации и осуществления муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Белозерского муниципального района»;

- от 27.10.2009 №77 «Об утверждении порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам поселений» в редакции от 28.01.2014 №3;

- от 24.11.2015 №83 «О межбюджетных трансфертах в Белозерском муниципальном районе».

 *Постановления администрации Белозерского муниципального района:*

- от 29.12.2007 № 862 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ» (в редакции постановления администрации района от 04.04.2013 года № 407) (далее – Порядок разработки ведомственных программ);

- от 30.12.2015 № 995 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения Белозерского муниципального района на 2016-2018 годы»;

- от 19.06.2014 №831 «Об утверждении административного регламента проведения проверок при осуществлении муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Белозерского муниципального района»;.

- Ведомственные строительные нормы ВСН 19-89
«Правила приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог» (утв. Минавтодором РСФСР 14 июля 1989 г. № НА-18/266);

- официальный сайт в сети интернет «Zakupki.gov.ru»

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение инспектора по ним**:

Акт проверки от 26.06.2018 по администрации Белозерского муниципального района подписан руководителем и главным бухгалтером без возражений

**Результаты контрольного мероприятия (анализ соблюдения нормативных правовых актов, установленные нарушения и недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контрольного мероприятия с оценкой ущерба или нарушения):**

Контрольное мероприятие включено в план работы на 2018 год, утвержденный приказом контрольно-счетной комиссии от 14.12.2017 № 195

Объем проверенных средств составляет:

2017 год - 20260,11 тыс. руб.

2018 год - 16197,10 тыс. руб.

Итого: 36457,21 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- в нарушение ст. 10 Федерального закона №-257-ФЗ на момент проверки сведения в Единый государственный реестр автомобильных дорог представлены не в полном объеме;

- в нарушение п.4.2 Положения о Дорожном фонде района не опубликованы отчеты об использовании средств Дорожного фонда района за 2017 и 2018 годы;

- в нарушение ст.34 Федерального закона №-257-ФЗ нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований из местного бюджета не утверждены;

- в нарушение п.5 ст.13 Федерального закона №-257-ФЗ не утвержден перечень автомобильных дорог местного значения расположенных в границах населенных пунктов в границах Белозерского муниципального района;

- в нарушение п.1 ст.13 и 13 Федерального закона №257-ФЗ не утвержден административный регламент проведения проверок при осуществлении муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения расположенных в границах населенных пунктов в границах Белозерского муниципального района;

- установлены расхождения по автомобильным дорогам, находящимися в собственности Белозерского района отраженных в Перечне автомобильных дорог местного значения и отраженными по бухгалтерскому учету в казне района. Балансовая стоимость казны завышена на 370153,11 руб. Две дороги включены в Перечень дважды, две дороги, находящиеся на учете в казне района, не включены в перечень, две дороги включены в районный и областной перечни;

- установлен факт недостоверного планирования бюджетных ассигнований по направлению содержание сети автомобильных дорог районного значения. Дорога Бетонка-Лаврово включенная в перечь автомобильных дорог, передаваемых подрядчику для выполнения работ по содержанию, включена в перечень регионального и межмуниципального значения (в областном перечне Бетонка-Лаврово №6 1,5 км.). Завышение стоимости МК составляет 49718,87 руб.;

- установлено нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ в части приведения объемов бюджетных ассигнований на реализацию Программы в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу (устранено);

- установлено нецелевое использование бюджетных денежных средств в сумме 369,5 тыс. руб.;

- установлено нарушение ст.21 Бюджетного кодекса РФ в части присвоения использования КЦСР по использованию средств целевой субсидии на осуществление дорожной деятельности в сумме 905,4 тыс. руб.;

- установлен факт исполнения не в полном объеме обязательств по софинансированию из собственных средств районного бюджета мероприятий на осуществление дорожной деятельности, предусмотренного Соглашением о предоставлении в 2017 году муниципальному образованию «Белозерский муниципальный район» субсидии на осуществление дорожной деятельности за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда Вологодской области. Неисполнение составило 1235012,06 руб.;

 - в нарушения ст. 142.5, п. 3 Соглашения «О передаче полномочий в части осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, обеспечение безопасности дорожного движения на них, осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов, бюджетам сельских поселений» установлены нарушения сроков перечисления иных межбюджетных трансфертов со стороны ГРБС – администрации района.

**Выводы:**

## Итоговые данные контрольного мероприятия

 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Нарушения | Выявлено финансовых нарушений  | Предложено к устранению финансовых нарушений | Примечание |
| Всего | в том числе, к восстановлению в бюджет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| При формировании и исполнении бюджетов | 5497,4 | 5497,4 | - | Объем ассигнований не приведен в соответствие с решением о бюджете в срок – 780,0 тыс. руб., нарушение в части присвоения КЦСР – 905,4 тыс. руб., нарушены условия софинансирования – 1235,0 тыс. руб., нарушение сроков перечисления иных межбюджетных трансфертов – 2577,0 тыс. руб.  |
| Нецелевое использование бюджетных средств | 369,5 | - | - | Неверно применена ведомственная целевая статья расходов |
| Несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств |  |   |   |  |
| Неправомерное использование средств |  |  |    |  |
| В области муниципальной собственности | 370,2 |  370,2 |  - | Завышена балансовая стоимость имущества казны |
| При осуществлении государственных (муниципальных) закупок  | 49,7 | 49,7 |  - | Завышение стоимости контракта: излишне включена дорога Бетонка-Лаврово |
| При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности |  |  |   |  |
| Прочие виды нарушений и недостатков | - | - | -  |  |
| ВСЕГО | 6286,8 | 5917,3 | - |  |

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения**:

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле**, **законодательном регулировании проверяемой сферы**:

Администрации района предложено устранить нарушения и в срок до 13.08.2018 предоставить информацию о выполнении предложений. Согласно информации нарушения будут устранены в срок до 01.10.2018.

**Другие предложения**:

Нет

**Предлагаемые представления и/или предписания**:

**Исполнитель контрольного мероприятия**:

Председатель контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: Н.А.Спажева

Аудитор контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: В.М. Викулова