



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

УТВЕРЖДЕН
Председатель
Контрольно-счетной комиссии района
_____ О. В. Клепиковская

«___» _____ 20__ года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия
«Проверка формирования и использования
бюджетных ассигнований дорожного фонда
в Администрации Утмановского сельского поселения
за 2019-2020 годы»

09.03.2021

№ 8

пгт Подосиновец

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.2 раздела 2 «Контрольные мероприятия» плана работы Контрольно-счетной комиссии Подосиновского района на 2021 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области от 21.12.2020 № 09.

2. Цели контрольного мероприятия:

Проверить соблюдение требований законодательства при формировании и использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда в Администрации Утмановского сельского поселения.

3. Предмет контрольного мероприятия:

Бюджетные средства, подлежащие использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования.

Документы, подтверждающие плановые и фактические объёмы доходов, формирующих ассигнования дорожных фондов, объёмы финансирования из областного и местных бюджетов, платежные и иные первичные документы, подтверждающие получение и расходование бюджетных средств, первичные документы, подтверждающие приобретение товаров, выполнение работ (услуг), регистры учета, бюджетная и иная отчетность.

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

4. Объекты контрольного мероприятия:

- Администрация Утмановского сельского поселения.

5. Сроки проведения контрольного мероприятия:

с 17.02.2021 по 26.02.2021.

6. Проверяемый период деятельности:

2019-2020 годы.

7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Администрация Утмановского сельского поселения действует на основании Устава муниципального образования Утмановское сельское поселение Подосиновского района Кировской области, принятого решением Утмановской сельской Думы Подосиновского района Кировской области от 07.12.2005 № 3/17.

Полное наименование – муниципальное образование Утмановское сельское поселение Подосиновского района Кировской области

Сокращенное наименование – Утмановское сельское поселение.

Администрация Утмановского сельского поселения - орган местного самоуправления, осуществляющий исполнительно – распорядительные функции. Администрация поселения обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет обособленное имущество, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права и обязанности, может быть истцом, ответчиком в судах, иметь печать, штамп, бланк с соответствующей символикой, рублевые и валютные счета в банковских и кредитных учреждениях. Исполнение расходных обязательств поселения осуществляется за счет средств местного бюджета в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Администрация Утмановского сельского поселения включена в Единый государственный реестр юридических лиц 20.12.2005 за основным государственным регистрационным номером 1054300513706.

Администрация Утмановского сельского поселения поставлена на учет в Межрайонную инспекцию ФНС России № 1 по Кировской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 4326008080, с кодом причины постановки на учет (КПП) 433401001.

Местонахождение и юридический адрес Администрации Утмановского сельского поселения: 613936, Кировская область, Подосиновский район, с.Утманово, ул.Центральная, д.20.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1 Анализ полноты нормативно-правовой базы, регулирующей дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Решение вопросов местного значения в отношении дорожной деятельности поселения регламентированы пунктом 5 части 1 статьи 8 Устава муниципального образования.

В Утмановском сельском поселении приняты следующие нормативно-правовые документы, регулирующие дорожную деятельность:

- Решение Утмановской сельской Думы от 19.07.2013 № 09/16 «О Перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения Утмановского сельского поселения Подосиновского района Кировской области». Согласно Реестра муниципальной собственности в Утмановском сельском поселении числится 21 автомобильная дорога общего пользования местного значения с протяженностью 13,47 км;

- Решение Утмановской сельской Думы от 16.12.2013 № 13/31 «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Утмановского сельского поселения Подосиновского района Кировской области» (с изм. от 19.06.2020 № 34/106) (далее – Положение о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда),

- Постановление Администрации Утмановского сельского поселения от 30.08.2017 № 28 «Об утверждении Программы комплексного развития транспортной инфраструктуры на территории Утмановского сельского поселения на 2017 – 2026 годы»,

- Решением Утмановской сельской Думы от 26.06.2014 № 18/09 утверждено Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Утмановское сельское поселение Подосиновского района Кировской области (далее - Положение о бюджетном процессе). Разделом 7 «Муниципальный дорожный фонд Утмановского сельского поселения» предусмотрен Порядок формирования дорожного фонда поселения;

- Постановление Администрации Утмановского сельского поселения от 22.12.2015 № 43 «Об утверждении положения о муниципальном контроле за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах Утмановского сельского поселения».

Администрацией поселения не утверждены:

- нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели (в нарушение пункта 11 части 1 статьи 13 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);

- нормативный правовой акт по определению размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам местного значения (в нарушение пункта 7 части 1 статьи 13 Закона № 257-ФЗ). На 2019-2020 годы не вводились временные

ограничения движения транспортных средств по автомобильным дорогам местного значения в границах населенного пункта, не утверждались размеры возмещения вреда причиняемого тяжеловесными транспортными средствами;

- порядок содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения (в нарушение части 2 статьи 17 и части 2 статьи 18 Закона № 257-ФЗ);

- не установлены стоимость и перечень услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения (в нарушение пункта 8 части 1 статьи 13 Закона № 257-ФЗ).

Таким образом, **нормативно-правовая база, регулирующая дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в Утмановском сельском поселении, сформирована не в полном объеме.**

В ходе проверки установлено противоречие между нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок формирования и использования дорожного фонда поселения.

Пункт 2.2 Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда противоречит пункту 7.2 Положения о бюджетном процессе (не соответствуют источники формирования дорожного фонда).

Также, в Положении о бюджетном процессе установлено, что одним из источников формирования дорожного фонда является остаток средств дорожного фонда на 1 января очередного финансового года (за исключением года создания дорожного фонда), при этом в Положении о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда этот пункт исключен Решением Утмановской сельской Думы от 19.06.2020 № 34/106.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе объем бюджетных ассигнований дорожного фонда подлежит увеличению (уменьшению) в текущем финансовом году:

В связи с изменением объема поступлений, установленных подпунктом 7.2.2 Положения (безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении объектов дорожного хозяйства Утмановского сельского поселения с обязательным заключением договора пожертвования);

На разницу между фактически поступившим в отчетном финансовом году и прогнозируемым в текущем финансовом году объемом средств бюджета, установленных подпунктами 7.2.1, 7.2.3, 7.2.4 Положения.

В Положении о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда установлено, что в течение финансового года объем бюджетных ассигнований дорожного фонда может уточняться на сумму поступивших доходов и объемов бюджетных ассигнований, указанных в пунктах 2.2.1 - 2.2.7 Положения, путем внесения в установленном порядке изменений в бюджет поселения на очередной финансовый год. Объем

бюджетных ассигнований дорожного фонда подлежит корректировке в очередном финансовом году с учетом разницы между фактически поступившим в отчетном финансовом году и прогнозированным при его формировании объемом указанных в Положении доходов бюджета поселения. Указанная разница, при ее положительном значении, подлежит уменьшению на величину отклонения в отчетном финансовом году фактического объема ассигнований дорожного фонда от суммы прогнозированного объема, указанных в Положении доходов бюджета поселения и базового объема бюджетных ассигнований дорожного фонда на соответствующий финансовый год.

В Порядке установлено, что объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения подлежит увеличению (уменьшению) в текущем финансовом году в связи с изменением в текущем финансовом году объема поступлений, установленного положением о бюджетном процессе (т.е. всех поступлений).

В Положении о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда пункты 3.1.3.2 (оплата налогов и прочих обязательных платежей в части дорожного хозяйства) и 3.1.3.3 (приобретение дорожно-эксплуатационной техники и другого имущества, необходимого для строительства, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них) исключены Решением Утмановской сельской Думы от 19.06.2020 № 34/106, что противоречит пунктам 7.4.3.2, 7.4.3.3 Положения о бюджетном процессе.

8.2 Анализ полноты формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при формировании бюджетных ассигнований дорожных фондов. Проверка законности и результативности использования средств бюджета, направленных на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования.

Пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ установлено, что объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год в размере не менее прогнозируемого объема доходов.

В соответствии с п. 2.1. Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Утмановского сельского поселения Подосиновского района Кировской области, утвержденного Решением Утмановской сельской Думы от 16.12.2013 № 13/31 (далее – Положение), объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается решением Утмановской сельской Думы о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема.

Согласно п. 2.3. Положения в течение финансового года объем бюджетных ассигнований дорожного фонда может уточняться на сумму поступивших доходов и объемов бюджетных ассигнований, указанных в пунктах 2.2.1 - 2.2.7 Положения, путем внесения в установленном порядке

изменений в бюджет поселения на очередной финансовый год.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда подлежит корректировке в очередном финансовом году с учетом разницы между фактически поступившим в отчетном финансовом году и прогнозированным при его формировании объемом указанных в Положении доходов бюджета поселения.

Формирование дорожного фонда поселения за 2019 год представлено в таблице:

Доходы	2019 год		
	Первоначальный план	Уточненный план	Поступило
Акцизы по подакцизным товарам	205,30	205,30	248,05
Итого дорожный фонд	205,30	205,30	248,05

В 2019 году единственным источником формирования дорожного фонда поселения были поступления акцизов, за год их поступило 248,05 тыс. руб. или 120,82 % к уточненному плану и первоначальному бюджету.

Расходы на дорожную деятельность в 2019 году первоначально в бюджете запланированы в объеме прогнозируемых поступлений акцизов в сумме 205,30 тыс. руб. Поправками в течение года уточненный план ассигнований предусмотрен в сумме 373,69 тыс. руб.:

Наименование расходов	Расходы на 2019 год, утвержденные решением Думы от 19.12.2018 № 17/54, в том числе в редакции решений:						
	от 19.12.2018 № 17/54	от 22.02.2019 № 19/58	от 20.05.2019 № 21/71	от 07.08.2019 № 25/78	от 29.10.2019 № 26/80	от 26.11.2019 № 27/86	от 24.12.2019 № 30/93
	Дорожный фонд	205,30	205,30	373,69	373,69	373,69	373,69

Администрацией не в полном объеме освоены поступления акцизов в 2018 году, остаток на 01.01.2019 составил 168,39 тыс. руб. Решением Утмановской сельской Думы № 21/71 от 20.05.2019 дорожный фонд 2018 года был восстановлен в размере 168,39 тыс. руб.

Освоение средств в 2019 году составило 279,37 тыс. руб. или 74,76 % от объема выделенных ассигнований. Средства дорожного фонда были направлены на содержание и ремонт автомобильных дорог.

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2020 составил 137,06 тыс. руб.
Формирование дорожного фонда в 2020 году:

Доходы	2020 год		
	Первоначальный план	Уточненный план	Поступило
Акцизы по подакцизным товарам	253,90	230,68	226,45
Итого дорожный фонд	253,90	230,68	226,45

В 2020 году дорожный фонд сформирован за счет поступлений акцизов, всего поступило акцизов в сумме 226,45 тыс. руб. или 98,17 % к уточненному плану и 89,19 % к первоначальному бюджету.

Предусмотрено ассигнований по разделу 0409 «Дорожный фонд» на 2020 год в сумме 367,74 тыс. руб. (уточненный план):

Наименование расходов	Расходы на 2020 год, утвержденные решением Думы от 16.12.2019 № 29/91, в том числе в редакции решений:					
	от 16.12.2019 № 29/91	от 19.06.2020 № 34/105	от 21.08.2020 № 36/108	от 28.10.2020 № 37/111	от 08.12.2020 № 38/113	от 29.12.2020 № 41/117
Дорожный фонд	253,90	390,96	390,96	390,96	390,96	367,74

тыс. руб.

Решением Утмановской сельской Думы № 34/105 от 19.06.2020 дорожный фонд 2019 года был восстановлен в сумме 137,06 тыс. руб.

В 2020 году израсходовано 282,76 тыс. руб. или 76,89 % объема выделенных ассигнований. Средства дорожного фонда были направлены на содержание и ремонт автомобильных дорог.

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2021 составил 80,75 тыс. руб.

Использование средств дорожного фонда 2019 года:

Направление расходов	Объем ассигнований дорожного фонда		Израсходовано
	первоначальный план	уточненный план	
Содержание и ремонт автомобильных дорог всего, в том числе:	205,30	373,69	279,37
- за грейдирование улиц			38,51
- за чистку улиц (грейдирование)			171,65
- за грейдирование дорог			69,21
Остаток не использованных средств на 01.01.2020, всего:			137,06

тыс. руб.

Кассовые расходы по разделу 0409 «Дорожный фонд» за 2019 год составили 279,37 тыс. руб.

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2020 составляет 137,06 тыс. руб. На начало 2020 года остаток средств на счете бюджета составляет сумму 93,98 тыс. руб. Следовательно, за счет средств дорожного фонда финансировались и другие расходные обязательства муниципального образования, не связанные с ремонтом и содержанием дорог. Всего в 2019 году отвлечено средств дорожного фонда 43,08 тыс. руб.

Муниципальные контракты на выполнение работ, оказание услуг по содержанию и ремонту дорог администрацией поселения заключаются у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В 2019 году администрацией поселения заключено 9 муниципальных контрактов с ИП Кузнецов И.Л., колхозом (СПК) «Утмановский», ООО «Лесоруб». Вместе с контрактами представлены: счета или счета-фактуры, путевые листы, акты (при наличии).

На основании акта в соответствии со счетом № 1 от 29.01.2019 по муниципальному контракту № 1 от 09.01.2019 с ИП Кузнецов И.Л. произведена

оплата выполненных работ на сумму 15115,00 руб. платежным поручением № 27 от 31.01.2019 за грейдирование улиц.

В соответствии с путевыми листами и счетами-фактурами произведена оплата выполненных работ за чистку улиц (грейдирование) по муниципальным контрактам, заключенным с колхозом (СПК) «Утмановский», платежными поручениями:

- № 38 от 07.02.2019 на сумму 57193,00 руб. по счету-фактуре № 3 от 31.01.2019 (муниципальный контракт № 2 от 09.01.2019);

- № 113 от 19.03.2019 на сумму 30000,00 руб. и № 122 от 29.03.2019 на сумму 37476,00 руб. по счету-фактуре № 36 от 28.02.2019 (муниципальный контракт № 5 от 01.02.2019);

- № 184 от 18.04.2019 на сумму 46980,50 руб. по счету-фактуре № 62 от 22.03.2019 (муниципальный контракт № 9 от 01.03.2019).

Произведена оплата выполненных работ за грейдирование дорог по муниципальным контрактам, заключенным с колхозом (СПК) «Утмановский», в соответствии с путевыми листами и счетами-фактурами платежными поручениями:

- № 267 от 10.06.2019 на сумму 6046 руб. по счету-фактуре № 87 от 31.05.2019 (муниципальный контракт № 12 от 06.05.2019);

- № 477 от 24.10.2019 на сумму 10580,50 руб. по счету-фактуре № 220 от 22.10.2019 (муниципальный контракт № 17 от 02.10.2019);

- № 525 от 20.11.2019 на сумму 20691,50 руб. по счету-фактуре № 231 от 19.11.2019 (муниципальный контракт № 21 от 05.11.2019);

- № 605 от 26.12.2019 на сумму 31896,00 руб. по счету-фактуре № 252 от 26.12.2019 (муниципальный контракт № 23 от 06.12.2019).

В нарушение п. 2.3. муниципальных контрактов, заключенных с колхозом (СПК) «Утмановский», в соответствии с которыми оплата производится после выполнения работ в календарном месяце не позднее 30 дней с момента предъявления счетов-фактур, актов выполненных работ, путевых листов перечислением денежных средств на расчетный счет Исполнителя, оплата произведена без предъявления актов выполненных работ.

На основании акта по счету № 64 от 24.05.2019 по муниципальному контракту № 13 от 23.05.2019 с ООО «Лесоруб» произведена оплата выполненных работ на сумму 23390,40 руб. платежным поручением № 232 от 28.05.2019 за грейдирование улиц.

Использование средств дорожного фонда за 2020 год:

Направление расходов	Объем ассигнований дорожного фонда		Израсходовано
	первоначальный план	уточненный план	
Содержание и ремонт автомобильных дорог всего, в том числе:	253,90	367,74	282,76
- за грейдирование дорог			282,76
Остаток не использованных средств на 01.01.2021, всего:			80,75

тыс. руб.

Кассовые расходы на 01.01.2021 по разделу 0409 «Дорожный фонд» составили 282,76 тыс. руб. или 76,89 % от объема выделенных ассигнований.

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2021 составляет 80,75 тыс. руб. На начало 2021 года остаток средств на счете бюджета составляет сумму 128,71 тыс. руб.

На выполнение работ по содержанию и ремонт автомобильных дорог в 2020 году администрацией поселения заключены муниципальные контракты у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Администрацией поселения заключено 5 договоров с ИП Кузнецов И.Л., колхозом (СПК) «Утмановский», ООО «Лесоруб». Вместе с контрактами представлены: счета или счета-фактуры, путевые листы, акты (при наличии).

Нарушений в расходовании средств на содержание и ремонт дорог не установлено.

По муниципальному контракту № 03 от 23.01.2020, заключенному с ИП Кузнецов И.Л., оплата выполненных работ за грейдирование дорог произведена платежным поручением № 79 от 18.02.2020 на сумму 27207,00 руб. по счету №1 от 04.02.2020.

По заключенным муниципальным контрактам с колхозом (СПК) «Утмановский» оплачены расходы за грейдирование дорог платежными поручениями:

- № 92 от 28.02.2020 на сумму 36943,50 руб. по счету-фактуре № 15 от 26.02.2020 (муниципальный контракт № 04 от 23.01.2020);

- № 363 от 17.07.2020 на сумму 28476,00 руб. по счету-фактуре № 122 от 17.07.2020 (муниципальный контракт № 12 от 10.07.2020);

- № 511 от 14.10.2020 на сумму 39714,00 руб. по счету-фактуре № 183 от 14.10.2020 (муниципальный контракт № 15 от 28.09.2020);

- № 635 от 29.12.2020 на сумму 91363,50 руб. по счету-фактуре № 232 от 25.12.2020 (муниципальный контракт № 24 от 14.12.2020).

В нарушение п. 2.3. муниципальных контрактов, заключенных с колхозом (СПК) «Утмановский», в соответствии с которыми оплата производится после выполнения работ в календарном месяце не позднее 30 дней с момента предъявления счетов-фактур, актов выполненных работ, путевых листов перечислением денежных средств на расчетный счет Исполнителя, оплата произведена без предъявления актов выполненных работ.

Оплата выполненных работ за грейдирование дорог по муниципальному контракту № 13 от 24.08.2020, заключенному с ООО «Лесоруб», произведена платежным поручением № 457 от 21.09.2020 на сумму 51388,00 руб. по счету-фактуре № 104 от 14.09.2020.

Выводы:

1. Нормативно-правовая база, регулирующая дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в Утмановском сельском поселении, сформирована не в полном объеме.

2. Установлено противоречие между нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок формирования и использования дорожного фонда поселения.

3. Отмечается финансирование за счет средств дорожного фонда других расходных обязательств муниципального образования, не связанных с ремонтом и содержанием дорог. Всего в 2019 году отвлечено средств дорожного фонда 43,08 тыс. руб.

4. В нарушение п. 2.3. муниципальных контрактов, заключенных с колхозом (СПК) «Утмановский» в 2019-2020 годах, оплата произведена без предъявления актов выполненных работ.

Предложения:

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия главе Подосиновского района, Председателю Подосиновской районной Думы.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская