

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ НАГОРСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

613260, Кировская область, пгт.Нагорск ул.Леушина д.21 тел. 8(83349) 2-14-46

пгт.Нагорск «30» сентября 2022 года

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения 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 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"**

*(совместно**с Контрольно-счетной палатой Кировской области)*

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**: п. 2.4 раздела 2 «Контрольные мероприятия» плана работы Контрольно-счётной комиссии муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области на 2022 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной комиссии Нагорского района Кировской области от 22.12.2021 года.

**2. Цель совместного контрольного 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 Кировской области.

**3. Предмет совместного контрольного 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.

**4. Объекты контрольного мероприятия:**

- Муниципальное учреждение Администрация муниципального образования Нагорский район Кировской области;

- Муниципальное учреждение администрация муниципального образования Нагорское городское поселение Нагорского района Кировской области;

- Администрация муниципального образования Кобринское сельское поселение Нагорского района Кировской области;

- Администрация муниципального образования Чеглаковское сельское поселение Нагорского района Кировской области;

- Администрация муниципального образования "Синегорское сельское поселение" Нагорского района Кировской области;

- Администрация муниципального образования Мулинское сельское поселение Нагорского района Кировской области;

- Администрация Метелевского сельского поселения Нагорского района Кировской области.

**5.** **Проверяемый период деятельности**:

- межбюджетные трансферты из областного бюджета: 2021 год, истекший период 2022 года;

- формирование и использование бюджетных ассигнований дорожных фондов: 2018 – 2021 годы и истекший период 2022 года.

**6. Срок проверки** - июль - сентябрь 2022 года.

**7. Вопросы контрольного мероприятия:**

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

Контрольно-счетной комиссией Нагорского района Кировской области проведена проверка законности и эффективности использования средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, направленным на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения 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.

В соответствии с Федеральным законом от 08.11.2007 года №257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" автомобильными дорогами общего пользования местного значения сельского поселений являются автомобильные дороги общего пользования в границах населенных пунктов поселения, за исключением автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения, частных автомобильных дорог.

Владельцем автомобильных дорог местного значения является местная администрация, владеющая автомобильными дорогами на вещном праве в соответствии с законодательством РФ.

В соответствии с п.5 ст.15 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», к вопросам местного значения муниципального образования относятся: 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 населенных 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 осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

 В соответствии с п.5 ст.14 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», к вопросам местного значения муниципального образования относятся: дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов муниципального образования и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов муниципального образования, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно утвержденных Перечней автомобильных дорог общего пользования местного значения Нагорского муниципального района, протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов составляет 408,46 км, протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов составляет 160,627 км. в том числе в разрезе муниципальных образований:

|  |  |
| --- | --- |
| Нагорский муниципальный район | 408,46км. |
| Нагорское городское поселение | 50,84км. |
| Кобринское сельское поселение | 18,087 км.  |
| Синегорское сельское поселение | 27,8 км. |
| Чеглаковское сельское поселение | 37,61 км. |
| Метелевское сельское поселение | 6,3 км. |
| Мулинское сельское поселение | 19,99 км. |

Согласно ст.131,164 Гражданского Кодекса РФ, ст.4 Федерального закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

По состоянию на дату проведения контрольного мероприятия права собственности оформлены на все дороги только в Кобринском сельском поселении, в Нагорском муниципальном районе из 27 дорог, право собственности оформлено на 25 дорог (92,6%), в Нагорском городском поселении право собственности оформлено на 1 дорогу из 63 (1,6%), в Мулинском с/п право собственности оформлено на 7 дорог из 26 (26,9%), в Чеглаковском с/п право собственности оформлено на 21 дорогу из 58 (36,2%), в Синегорском и Метелевском с/п права собственности на дороги не оформлялись.

*В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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" автомобильные дороги общего пользования местного значения Чеглаковского сельского поселения не учтены в бюджетном учете в составе казны на счете 0 108 51 000 "Недвижимое имущество, составляющее казну".*

**7.1. Межбюджетные трансферты из областного бюджета, направленные на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (за исключением МБТ в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»), в том числе на содержание дорог.**

Плановые назначения по межбюджетным трансфертам местным бюджетам из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2021 году составили 50779,0 тыс.рублей, фактически освоено 50548,1 тыс.рублей или 99,5%. За 1 полугодие 2022 года освоение межбюджетных трансфертов из областного бюджета составило 13416,1 тыс.рублей при плановом назначении 65921,3 тыс.рублей или 20,4%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование МБТ** | **2021 год** | **6 мес. 2022 года** |
| **уточненный план** | **факт** | **уточненный план** | **факт** |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) | 7881,0 | 7881,0 | 6651,00 | 0,0 |
| Нагорское городское поселение | 7881,0 | 7881,0 | 6651,00 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам на осуществление 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 | 42898,0 | 42667,10 | 49270,3 | 13416,1 |
| Нагорский муниципальный район | 42898,0 | 42667,10 | 49270,3 | 13416,1 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований (иные межбюджетные трансферты местным бюджетам из областного бюджета на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения  | 0,0 | 0,0 | 10000,0 | 0,0 |
| Нагорское городское поселение | 0,0 | 0,0 | 10000,0 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **50779,0** | **50548,1** | **65921,3** | **13416,1** |

Возврата межбюджетных трансфертов в областной бюджет не было.

Средства из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений, входящих в состав Нагорского муниципального района, в анализируемом периоде не выделялись.

**7.1.2. Выполнение показателей результативности предоставления МБТ и условий их предоставления, установленных в соглашениях о предоставлении МБТ. Достоверность отчетности об использовании межбюджетных трансфертов.**

**2021 год**

1. Соглашение о предоставлении субсидии местному бюджету из областного бюджета на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов муниципального образования "Нагорское городское поселение Нагорского района Кировской области" №075 от 25.03.2021 года, установлен показатель результативности использования субсидии:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиемероприятия | Наименование показателя результативности | Ед.изм | Значение показателя результативности | Сроки выполнения работ |
| 1. Ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул.Полевая Нагорского городского поселения | Протяженность дороги | км | 1,03 | 2021 год |

Согласно отчета о достижении значений показателей результативности использования субсидии по состоянию на 01.01.2022 года, показатель выполнен на 100%.

Проверка достоверности и своевременности предоставления отчетности в Министерство транспорта нарушений не выявила.

2. Соглашением о предоставлении субсидии местному бюджету из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения по Нагорскому муниципальному району №019 от 15.01.2021 года установлен показатель результативности использования субсидии:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиемероприятия | Наименование показателя результативности | Ед.изм | Значение показателя результативности |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения | Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования, содержание которых осуществляется за счет средств субсидии | км | 408,6 | 403,6 | 403,6 |

Согласно отчета о достижении значений показателей результативности использования субсидии по состоянию на 01.01.2022 года, показатель выполнен на 100%.

Проверка достоверности и своевременности предоставления отчетности в Министерство транспорта нарушений не выявила.

**2022 год**

1. Соглашением о предоставлении бюджету муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области из областного бюджета субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения №019 от 21.01.2022 года установлен показатель результативности использования субсидии:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиемероприятия | Наименование показателя результативности | Ед.изм | Значение показателя результативности |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования, содержание которых осуществляется за счет средств субсидии | км | 408,6 | 403,6 | 403,6 |

Согласно п.п.4.3.6.3. Соглашения №019, отчет о достижении значений показателей результативности использования субсидии по форме приложения №7, предоставляется в Министерство транспорта не позднее 15.01.2023 года. Срок предоставления отчета не наступил.

2. Соглашением о предоставлении бюджету муниципального образования Нагорского городского поселения Нагорского района Кировской области субсидии из областного бюджета на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов №072 от 31.01.2022 года установлен показатель результативности:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиемероприятия | Наименование показателя результативности | Ед.изм | Значение показателя результативности | Сроки выполнения работ |
| Ремонт автомобильной дороги по ул.Леушина в пгт.Нагорск Нагорского района | Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования, ремонт которых осуществляется за счет средств субсидии | км | 0,36 | 2022 год |

Согласно п.п.4.3.6.3. Соглашения №072, отчет о достижении значений показателей результативности использования субсидии по форме приложения №7, предоставляется в Министерство транспорта не позднее 31.12.2022 года. Срок предоставления отчета не наступил.

3. Соглашением о предоставлении бюджету муниципального образования Нагорского городского поселения Нагорского района Кировской области субсидии из областного бюджета иных межбюджетных трансфертов на ремонт автомобильных дорог местного значения №102 от 16.03.2022 года установлен показатель результативности:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиемероприятия | Наименование показателя результативности | Ед.изм | Значение показателя результативности | Сроки выполнения работ |
| Ремонт автомобильной дороги по ул.Советская в пгт.Нагорск Нагорского района | Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования, ремонт которых осуществляется за счет средств субсидии | км | 0,83 | до 30.11.2022 |

Согласно п.п.4.3.4.9 Соглашения №102, отчет о достижении значений показателей результативности использования иных МБТ по форме приложения №8, предоставляется в Министерство транспорта не позднее 15.01.2023 года. Срок предоставления отчета не наступил.

Проверкой достоверности отчетности об использовании межбюджетных трансфертов нарушений не установлено.

**7.1.3. Оценка эффективности размещения муниципального заказа (количество участников торгов, процент и сумма экономии по результатам торгов, доля контрактов по торгам с единственным участником).**

На 2021 год администрацией Нагорского муниципального района по результатам торгов в отношении работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них было заключено 3 муниципальных контракта на сумму 45069027,00 руб. Все контракты заключены с единственным участником аукциона, в результате чего снижение начальной (максимальной) цены контракта отсутствует.

На 2022 год по результатам торгов был заключен 1 муниципальный контракт на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них на сумму 45515902,00 рубля. Контракт заключен с единственным участником аукциона, в результате чего снижение начальной (максимальной) цены контракта отсутствует.

В обоснование начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК) использован проектно-сметный метод, представлены локальные ресурсные сметные расчеты.

Администрацией Нагорского городского поселения в 2021 году за счет средств межбюджетных трансфертов, выделенных из областного бюджета, муниципальные контракты не заключались.

Субсидия из областного бюджета на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов в сумме 7881,0 тыс.рублей была направлена на погашение задолженности перед ООО "Волго-Вятская торгово-промышленная компания" по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул.Полевая Нагорского городского поселения.

В 2022 году Администрацией Нагорского городского поселения проведены две конкурсные процедуры на проведение работ по ремонту участков автомобильных дорог общего пользования местного значения по ул.Леушина и ул.Советская пгт.Нагорск Нагорского городского поселения.

В обоснование начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК) использован проектно-сметный метод: представлены локальные сметные расчеты (смета), которые прошли экспертизу КОГКУ "Дорожный комитет Кировской области".

По результатам двух конкурсных процедур, заключено 2 муниципальных контракта с единственным участником аукциона, в результате чего снижение начальной (максимальной) цены контракта отсутствует.

Фактов включения в цену договоров (контрактов) подряда расходов на строительный контроль, проектирование, проверкой не установлено.

Результаты контрольного мероприятия показывают низкую эффективность закупок в сфере дорожной деятельности и отсутствие экономии бюджетных средств по результатам торгов.

Одним их факторов, влияющих на эффективность закупок, является отсутствие достаточной конкуренции, низкая активность участников закупок.

**7.1.4. Оценка фактического выполнения работ на основании заключенных контрактов, договоров, качества и соответствия видов выполненных работ утвержденной проектной (сметной) документации и исполнительной документации. Оценка фактов изменения видов, объемов, стоимости работ в ходе исполнения контрактов (договоров).**

Администрацией Нагорского муниципального района на 2021 год за счет субсидии выделенной из областного бюджета было заключено 2 муниципальных контракта, на общую сумму 45069027,00 руб., на 2022 год заключен 1 контракт на сумму 45515902,00 рубля.

- Муниципальный контракт №03402000033200142320001 на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области и искусственных сооружений на них на 2021 год от 26.12.2020 года с АО "Вятавтодор" на сумму 38655804,00 руб. (субсидия областного бюджета 36574766 руб., средства местного бюджета 2081038 руб.), срок исполнения с 01.01.2021 по 31.12.2021. Согласно актов формы КС-2 и справок формы КС-3 АО "Вятавтодор" выполнило работ на общую сумму 38655804,00 руб.

- Муниципальный контракт №03402000033210066440001 на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области на 2021 год от 05.07.2021 года с ООО "Астрим-ЖилТехстрой" на сумму 6413223,00 руб. (субсидия областного бюджета 6092362,00 руб., средства местного бюджета 320861,00 руб.), срок исполнения с 05.07.2021 года по 31.12.2021 года. Согласно актов формы КС-2 и справок формы КС-3 ООО "Астрим-ЖилТехстрой" выполнило работ на общую сумму 6413223,00 рубля.

- Муниципальный контракт №03402000033210144330001 на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области и искусственных сооружений на них на 2022 год заключен 27.12.2021 года с АО "Вятавтодор" на сумму 45515902,00 рубля (субсидия областного бюджета 43240107,00 руб., средства местного бюджета 2275795,00 руб.), срок исполнения с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года. Согласно актов формы КС-2 и справок формы КС-3 АО "Вятавтодор" за 1 полугодие 2022 года выполнило работ на общую сумму 23935636,00 рублей.

Администрацией Нагорского городского поселения в 2021 году за счет средств межбюджетных трансфертов, выделенных из областного бюджета, муниципальные контракты не заключались.

Субсидия из областного бюджета на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов в сумме 7881,0 тыс.рублей была направлена на погашение задолженности перед ООО "Волго-Вятская торгово-промышленная компания" по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул.Полевая Нагорского городского поселения.

Работы по ремонту автомобильной дороги были произведены в 2020 году согласно Муниципального контракта №03402000033200062150001 от 16.06.2020 заключенного между Администрацией муниципального образования "Нагорское городское поселение Нагорского района Кировской области" и ООО "Волго-Вятская торгово-промышленная компания" (далее ООО "ВВТПК") на сумму 7960606,00 рублей (субсидия областного бюджета 7881000,00 руб., средства местного бюджета 79606,00 руб.), срок исполнения с 16.06.2020 года по 20.07.2020 года. Согласно актов формы КС-2 и справок формы КС-3 ООО "ВВТПК" выполнило работ на общую сумму 7960606,00 рублей. Заказчик произвел приемку выполненных работ, подписав документы 16.08.2020 года.

В соответствии с п.7.2. муниципального контракта администрацией поселения проведена экспертиза, по результатам осмотра объекта составлен Акт осмотра от 02.09.2020 года, в котором зафиксировано следующее:

- техническая документация не соответствует нормативным требованиям: журнал производства работ не соответствует требованиям РД-1102-2007 (набран и напечатан на ЭМВ, хотя должен заполняться от руки); форма журнала укладки асфальтобетонной смеси не соответствует нормативным требованиям СП 78.1.3330.2012 п.12.12.5.2; в технической документации отсутствуют протоколы испытаний, паспорта на материалы, применяемые при ремонте улицы: песок, щебень, битум, асфальтобетонная смесь; рецепт асфальтобетонной смеси не утвержден, не подписан, к нему не приложены протоколы испытаний материалов при подборе состава; нет актов пробного уплотнения материалов: песка, щебня, асфальтобетонной смеси, перед началом производства работ; в актах на скрытые работы идет ссылка на недействующий в настоящее время СНиП 3.06.03-85; по актам на скрытые работы в один день выполнялись работы по ямочному ремонту, устройству выравнивающего слоя асфальтобетонного покрытия; подрядчиком не представлен проект производства работ до начала работ на объекте.

- в ходе визуального осмотра асфальтобетонного покрытия установлено: на покрытии имеются следы от катков, присутствуют "раковины", поперечные и перпендикулярные сопряжения выполнены с завышением, проведенные замеры не соответствуют СП 78.1.3330.2012 Приложение А обязательное, во время отбора проб выявлена укладка асфальтобетонной смеси на неподготовленное основание (грязь), присыпные обочины выполнены с нарушением - отсутствует геометрия, материал не уплотнен, у дома №32 обочина не отсыпана, присутствует завышение покрытия, что влияет на безопасность дорожного движения.

Письмом от 10.09.2020 года №031022 администрация поселения отказала в приемке выполненных работ и требовала устранить выявленные недостатки и дефекты.

Письмо Администрации Нагорского городского поселения подрядчиком ООО "ВВТПК" оставлено без ответа.

**7.1.5. Наличие и качество исполнительной документации (акты формы КС-2, справки формы КС-3, акты освидетельствования скрытых работ, журналы работ, паспорта, сертификаты на примененные материалы, конструкции, оборудование и др.).**

**Оценка организации и качества проведения строительного контроля, в том числе проводившегося КОГКУ «Дорожный комитет Кировской области» (при наличии).**

По МК №03402000033200142320001 на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области и искусственных сооружений на них на 2021 год заключенного 26.12.2020 года между Администрацией Нагорского района и АО "Вятавтодор" исполнительная документация предоставлена в соответствии с Приложением 9 к МК.

По МК №03402000033210066440001 на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области на 2021 год от 05.07.2021 года с ООО "Астрим-ЖилТехстрой" и*сполнительная и производственно-техническая документация в Администрации Нагорского района отсутствуют и проверке не представлена.*

По МК №03402000033210144330001 на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области и искусственных сооружений на них на 2022 год заключенного 27.12.2021 года с АО "Вятавтодор" на дату проведения контрольного мероприятия предоставлена исполнительная документация по содержанию низководных мостов.

*В нарушение Приказа Ростехнадзора от 26.12.2006 №1128 "Об утверждении и введении в действие Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения" Акты освидетельствования скрытых работ* *по содержанию низководного деревянного моста через реку Кобра у с.Синегорье оформлены 2021 годом, даты актов не соответствуют срокам проведения работ.*

По Муниципальному контракту №03402000033200062150001 от 16.06.2020 заключенному между Администрацией Нагорского городского поселения и ООО "ВВТПК" достоверность определения сметной стоимости работ проведена КОГАУ "Управление государственной экспертизы и ценообразования в строительстве" по Договору №см-0527 на проведение проверки достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства от 03.03.2020 года.

Проведение строительного контроля по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул.Полевая Нагорского городского поселения осуществлялось ИП Моховым Н.В., согласно заключенного 08.07.2020 года Договора №001.07.20 на оказание услуг по ведению строительного контроля.

**7.1.6. Проверка наличия гарантийных паспортов на законченные ремонтом автомобильные дороги, соответствия установленных гарантийных сроков требованиям распоряжения Минтранса России от 07.05.2003 № ИС-414-р и приказа Минтранса России от 05.02.2019 № 37.**

**Проверка наличия и устранения гарантийных случаев, включая оценку своевременности выявления и устранения гарантийных недостатков.**

Гарантийный паспорт на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области и искусственных сооружений на них на 2021 год выдан АО "Вятавтодор" 31.12.2021 года.

*В нарушение п.7.1. Муниципального контракта, п.5.6. ОДМ 218.6.029-2017 подрядчиком не предоставлена гарантия на слои износа асфальтобетонного покрытия*.

Гарантийный паспорт на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области и искусственных сооружений на них на 2021 год выдан ООО "Астрим-ЖилТехстрой" 17.12.2021 года.

*Гарантийный паспорт подписан генеральным директором ООО "Астрим-ЖилТехстрой" С.Ю.Богомоловым и заверен печатью Слободского ДУ №4 АО "Вятавтодор".*

*В нарушение п.7.1. МК №03402000033210144330001 на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования Нагорский муниципальный район Кировской области и искусственных сооружений на них на 2022 год заключенного 27.12.2021 года с АО "Вятавтодор" Подрядчиком не предоставлены Гарантийные паспорта на дорожные знаки (Акт приемки выполненных работ (форма КС-2) от 25.05.2022 года), дорожные знаки (Акт приемки выполненных работ (форма КС-2) от 24.06.2022 года), дорожную разметку (Акт приемки выполненных работ (форма КС-2) от 25.07.2022 года).*

Пунктом 4.5.10 Соглашения о предоставлении субсидии местному бюджету из областного бюджета на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов муниципального образования "Нагорское городское поселение Нагорского района Кировской области" №075 от 25.03.2021 года определена обязанность поселения принять исчерпывающие меры по понуждению (в том числе в судебном порядке) подрядной организации к исполнению ее гарантийных обязательств, установленных гарантийным паспортом на объект ремонта.

 Администрацией Нагорского городского поселения 29.09.2021 года направлено исковое заявление в Арбитражный суд Кировской области с требованием к ООО "ВВТПК" об устранении недостатков выполненных работ на объекте "Ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул.Полевая Нагорского городского поселения" по муниципальному контракту №03402000033200062150001 от 16.06.2020 года в рамках гарантийных обязательств.

ООО "Кировская экспертно-строительная организация" в рамках договора №112/21 на выполнение работ по проведению строительно-технической экспертизы, заключенного 02.08.2021 года проведена строительно-техническая экспертиза проверки фактически выполненных работ в рамках Муниципального контракта №03402000033200062150001 от 16.06.2020 года. Стоимость работ согласно договора составила 150000,00 рублей. В соответствии с выводами эксперта в совокупности выявленных дефектов и по результатам лабораторных исследований вырубок покрытие дорожного полотна на объекте на момент проведения экспертизы не соответствует требованиям ГОСТ 9128-2009 и СП 78.13330.2012, на момент проведения экспертизы требует ремонта.

С учетом результатов экспертизы администрация поселения обратилась к подрядчику (письмо №02-613 от 10.09.2021) с требованием до 22.09.2021 года устранить выявленные недостатки.

Письмо Администрации Нагорского городского поселения подрядчиком ООО "ВВТПК" оставлено без ответа.

В связи с неустранением в добровольном порядке недостатков, выявленных в период гарантийного срока эксплуатации объекта, администрация поселения обратилась в арбитражный суд с исковым заявлением.

Решением Арбитражного суда Кировской области (Дело №А28-12735/2021) от 07.06.2022 года определено обязать ООО "ВВТПК" устранить гарантийные недостатки работ, выполненных в рамках муниципального контракта от 16.06.2020 года №03402000033200062150001:

- участки выкрашивания поверхности покрытия;

- локальные участки повреждения дорожного покрытия,

- частичное разрушение кромки покрытия;

- локальные участки сетки трещин;

- трещины на покрытии.

В части удовлетворения требований по устранению дефектов, выявленных актом осмотра от 02.09.2020 года, а также требований к исполнительной и технической документации, арбитражным судом отказано, так как дефекты носят явный характер и на момент приемки и подписания заказчиком Акта приемки выполненных работ (формы КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) замечаний по качеству работ, а также качеству и содержанию документации подрядчику не предъявлялось.

Работы по устранению гарантийных недостатков ООО "ВВТПК" в 2022 году не проводились.

**7.1.7. Оценка своевременности выполнения обязательств подрядчиками, полноты и качества претензионно-исковой работы.**

*В нарушение ст. 34 и 94 Федерального закона №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", а также п.6.1. Муниципального контракта №03402000033200062150001 от 16.06.2020 заключенного между Администрацией муниципального образования "Нагорское городское поселение Нагорского района Кировской области" и ООО "ВВТПК", Подрядчиком нарушен срок выполнения работ на 27 дней.*

Согласно Акта о приемке выполненных работ №1 работы выполнены 16.08.2020 года при сроке окончания работ 20 июля 2020 года.

Расчет неустойки:

7960606,00 \* 0,045\*1/300\*6 дней = 7164,55

7960606,00 \* 0,0425\*1/300\*21 день = 23682,80

ИТОГО 30847,35 рублей

Неустойка за нарушение сроков выполнения работ Подрядчику не предъявлялась.

**7.1.8. Проверка своевременности оплаты выполненных работ, наличия фактов уплаты штрафных санкций, судебных расходов из-за несвоевременной оплаты работ.**

**Оценка причин несвоевременной оплаты работ. Анализ кредиторской задолженности, в том числе наличие просроченной кредиторской задолженности, за выполненные дорожные работы в течение проверяемого периода (с указанием причин ее образования).**

*По муниципальным контрактам, заключенным администрацией Нагорского района, в течение 2021года и первой половины 2022 года выявлены единичные случаи несвоевременной оплаты за счет средств областного бюджета, что могло создать риск возникновения дополнительных расходов заказчика в случае предъявления подрядчиком штрафных санкций.*

*Причина: задержка поступления средств областного бюджета.*

Претензии о несвоевременной оплате со стороны подрядчика не предъявлялись.

В связи с ведением претензионной работы с ООО "ВВТПК" администрацией Нагорского городского поселения допущена задержка в оплате за выполненные работы.

Решением Арбитражного суда Кировской области от 26.05.2021 года вынесено решение взыскать с Администрации Нагорского городского поселения в пользу ООО "ВВТПК" 8013610,37 рублей долга, 53004,37 рублей неустойка, а также 63062,00 рублей в возмещение судебных расходов по уплате государственной пошлины. Расчеты с Подрядчиком произведены в полном объеме.

*В результате неэффективных управленческих решений нанесен фактический ущерб в виде избыточных расходов бюджетных средств на сумму 116 066,37 рублей, что является нарушением ст.34 Бюджетного кодекса РФ.*

Расчеты с ИП Моховым Н.В. не были произведены своевременно, что побудило индивидуального предпринимателя обратиться в Арбитражный суд о взыскании с администрации поселения долга за оказанные услуги.

Решением Арбитражного суда Кировской области от 18.02.2022 года вынесено решение о взыскании с Администрации Нагорского городского поселения в пользу ИП Мохов Н.В. 105000,00 рублей долга, 13595,75 рублей неустойки с дальнейшим ее начислением по день фактической уплаты долга, 4558,00 рублей в возмещение судебных расходов по уплате государственной пошлины.

*В результате неэффективных управленческих решений нанесен фактический ущерб в виде избыточных расходов бюджетных средств на сумму 18 153,75 рублей, что является нарушением ст.34 Бюджетного кодекса РФ.*

Контрольно-счетной комиссией Нагорского района выборочно проверены расходы на содержание дорог общего пользования местного значения муниципального района и поселений, произведенные за счет средств местного бюджета.

***Администрация Нагорского муниципального района.***

1. Муниципальный контракт №03/2021 год заключен 01.06.2021 года между МУ Администрация муниципального образования Нагорский район Кировской области и Обществом с ограниченной ответственностью "Лесдорстрой" (ООО "Лесдорстрой") на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Стоимость работ по контракту 467 507,32 рубля, срок выполнения работ - с момента заключения контракта по 30 июня 2021 года.

Документальная проверка нарушений не выявила.

Согласно акта контрольного обмера (обследования) на объекте: деревянный мост через реку Нароговка на км 10+700 автомобильной дороги общего пользования местного значения Кобра - Орлецы в Нагорском районе выявлено:

 - наличие не вывезенного мусора от разборки старого моста;

- отсутствие информационного знака "р.Нароговка".

*Работы по погрузке и вывозке материалов от разборки моста заложены в смету и согласно Акта о приемки выполненных работ №1 от 28.06.2021 года были приняты администрацией Нагорского района.*

*Таким образом, принятие невыполненных работ является нарушением требований п.13.1 ст.34 и п.7 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, а также п.8.1 контракта, предусматривающих оплату фактически выполненных работ.*

2. Муниципальный контракт №04/2021 год заключен 17.08.2021 года между МУ Администрация муниципального образования Нагорский район Кировской области и Индивидуальным предпринимателем Усатовым А.В. на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Стоимость работ по контракту 493 754,00 рубля, срок выполнения работ - с момента заключения контракта по 15 сентября 2021 года.

*В нарушение п.2.11 Приказа Минтранса РФ №37 от 05.02.2019 года "Об утверждении типовых условий контрактов на выполнение работ по строительств (реконструкции), капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог, искусственных дорожных сооружений и информационной карты типовых условий контракта" в Муниципальном контракте не установлен гарантийный срок на работы, выполненные подрядчиком по контракту.*

*Общий журнал работ* (*оформлен формально, подписи представителей Подрядчика и Заказчика отсутствуют); отсутствуют записи в разделе:"Сведения о строительном контроле застройщика или заказчика в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства", что является нарушением п.9.2 муниципального контракта;*

***Администрация Нагорского городского поселения.***

1.Муниципальный контракт №01403000042210000010001 заключен 08.02.2021 года между МУ Администрация муниципального образования Нагорское городское поселение Нагорского района Кировской области и Обществом с ограниченной ответственностью "Нагорские коммунальные системы" (ООО "НКС") по результатам проведения аукциона.

Стоимость работ по контракту 2 805 036,98 рублей, срок выполнения работ с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

В качестве обеспечения исполнения Контракта Подрядчиком предоставлена Банковская гарантия №21/0044/AST/ММБ/005325, выданная 27.01.2021 года ПАО "Сбербанк России". Размер обеспечения исполнения Контракта установлен в размере 5% от цены Контракта и составляет 140956,63 рубля, что соответствует требованиям п.13.4 Контракта.

*Срок действия гарантии с даты выдачи по 31.12.2021 года, что является нарушением п.3 ст.96 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", срок действия независимой гарантии должен превышать предусмотренный контрактом срок исполнения обязательств, которые должны быть обеспечены такой независимой гарантией, не менее чем на один месяц.*

*В нарушение п.2.4 Муниципального контракта в декабре 2021 года Заказчиком нарушен срок оплаты по контракту на 7 дней за счет средств субсидии и на 2 дня за счет средств местного бюджета, что могло создать риск возникновения дополнительных расходов заказчика в случае предъявления подрядчиком штрафных санкций.*

*Причина задержки в оплате: приостановление операций по счетам по требованию ОСП по Нагорскому району УФССП России по Кировской области.*

***Администрация Кобринского сельского поселения.***

*В контрактах, заключенных поселением в 2021 году при осуществлении закупки у единственного поставщика отсутствует ссылка на пункт 4 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок», а также в нарушение ст.34 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок» в заключенных договорах отсутствует требование п.2 данной статьи «При заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта».*

***Администрация Синегорского сельского поселения.***

*В контрактах, заключенных поселением в проверяемом периоде при осуществлении закупки у единственного поставщика отсутствует ссылка на пункт 4 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок», а также в нарушение ст.34 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок» в заключенных договорах отсутствует требование п.2 данной статьи «При заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта».*

***Администрация Метелевского сельского поселения.***

1. Договор №3 на оказание услуг по очистке дорог и проезжих частей улиц от снега п.Бажелка заключен 08.11.2021 года между администрацией Метелевского сельского поселения и индивидуальным предпринимателем Пшеницыным С.Н.

Предмет договора: оказание услуг по очистке от снега улиц п.Бажелка, срок выполнения работ: с 08.11.2021 года по 31.12.2021 года, стоимость услуг 160 000,0 рублей.

Акт №41 на выполнение работ-услуг подписан 16.12.2021 года, расчеты произведены 15 декабря 2021 года п/п №441 на сумму 160 000,0 рублей по КБК 982-0409-1600004300-244-225.

*В нарушение п.2.2. Договора оплата услуг проведена до сдачи Исполнителем и приемки Заказчиком выполненной работы, оформленной актом сдачи-приемки.*

*В нарушение ст.93 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок» при осуществлении закупки у единственного поставщика в заключенных договорах отсутствует ссылка на пункт 4 данной статьи, поэтому отсутствует возможность определения принадлежности к пункту Федерального Закона № 44-ФЗ.*

*В нарушение ст.34 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок» в заключенных договорах отсутствует требование п.2 данной статьи «При заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта».*

***Администрация Чеглаковского сельского поселения***

*Во всех договорах, заключенных администрацией поселения на оказание услуг по очистке от снега улично-дорожной сети, в составе*  *работ указана очистка подъездов к пожарным водоемам.*

*Очистка от снега подъездов к пожарным водоемам не может производится за счет средств дорожного фонда, т.к. пожарные водоемы не относятся к дорожным сооружениям, согласно ст.3 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", таким образом, расходование средств дорожного фонда на производство данных работ является, согласно ст.179.4 БК РФ нецелевым расходованием бюджетных средств.*

 *В актах выполненных работ, а также в приложенных к ним путевых листах не выделено время, затраченное на очистку подъездных путей, что не позволяет определить сумму нецелевых расходов бюджетных средств.*

*- В нарушение ст.34,94 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок» установлены случаи несвоевременной оплаты* *по договорам, что могло создать риск возникновения дополнительных расходов заказчика в случае предъявления подрядчиком штрафных санкций.*

*- В нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а также Приказа Минфина России от 16.04.2021 №62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" наблюдается несвоевременность отражения первичных бухгалтерских документов в регистрах бухгалтерского учета.*

*- В нарушение ст.179.4 БК РФ, администрацией Чеглаковского сельского поселения в 2021 году допущено нецелевое расходование бюджетных средств на сумму 529,92 рубля: за счет средств дорожного фонда оплачены расходы на освещение здания администрации поселения в с.Заево.*

*- В нарушение ст.10 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Приказа Минфина России от 16.04.2021 №62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №04 стоимость услуг Кировского филиала АО "ЭнергосбыТ Плюс" не соответствует данным первичных учетных документов (счета-фактуры и акту приема-передачи электрической энергии) на стоимость услуг за уличное освещение по ул.Спортивная п.Нагорск.*

**7.1.9. Информация о подрядчике АО «Вятавтодор»:**

Администрациями Нагорского муниципального района и Чеглаковского сельского поселения в анализируемом периоде заключались контракты в рамках дорожной деятельности с АО "Вятавтодор", в том числе:

- в 2021 году Администрацией Нагорского района заключен 1 контракт (10%) на сумму 38 655,8 тыс.рублей (82,3%);

- Администрацией Чеглаковского сельского поселения заключено 3 договора (33,3%) на сумму 440,75 тыс.рублей (46,9%).

Исполнение работ по содержанию низководных мостов через р.Кобра у п.Красная Речка и п.Орлецы передано ООО "Лесдорстрой". Иных документально подтвержденных случаев передачи работ АО «Вятавтодор» на субподряд не выявлено.

- в первом полугодии 2022 года Администрацией Нагорского района заключен 1 (100%) муниципальный контракт в рамках дорожной деятельности на сумму 45 515,9 тыс.рублей;

- Администрацией Чеглаковского сельского поселения заключен 1 договор (20%) на сумму 81,67 тыс.рублей.

Исполнение работ по содержанию низководных мостов через р.Кобра у п.Красная Речка и п.Орлецы передано АО "Сибирь-Лес". Иных документально подтвержденных случаев передачи работ АО «Вятавтодор» на субподряд не выявлено.

Фактов нарушений АО «Вятавтодор» сроков исполнения обязательств по контрактам и фактов некачественного выполнения работ в ходе исполнения контрактов не установлено.

Наличия гарантийных случаев по выполнению работ АО «Вятавтодор» за проверяемый период не установлено.

*Нарушения, допущенные АО «Вятавтодор» при исполнении контрактов за проверяемый период: низкое качество и несвоевременное предоставление исполнительной документации.*

***7.2. Проверка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов (с оценкой устранения/повторения нарушений, выявленных предыдущими проверками по данному вопросу).***

**7.2.1. Оценка наличия и соответствия законодательству нормативных правовых актов о создании дорожного фонда и об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.**

На муниципальном уровне нормативными правовыми актами, регулирующими порядок формирования и использования средств дорожных фондов муниципальных образований являются:

- Положение о бюджетном процессе с учетом дальнейших изменений и дополнений;

- Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

- Решения районной, поселковой и сельских Дум о бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

Анализ данных документов выявил ряд замечаний и неточностей:

*Пункты 3 и 9 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Мулинского сельского поселения, не приведены в соответствие с действующим Положением о бюджетном процессе Мулинского сельского поселения, утвержденным решением Мулинской сельской Думы №38/1 от 30.09.2016 года.*

*Положение о муниципальном дорожном фонде не приведено в соответствие с Положением о* *бюджетном процессе в Нагорском городском поселении, утвержденным решением Нагорской поселковой Думой №25/2 от 10.03.2016 года (с изменениями и дополнениями).*

**7.2.2. Анализ прогнозируемых и фактических поступлений доходов (в разрезе конкретных источников), учитываемых при формировании дорожных фондов (доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ; доходы от транспортного налога; межбюджетные трансферты; иные поступления, предусмотренные соответствующими нормативными актами о создании дорожных фондов).**

Структура доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда муниципального образования Нагорский муниципальный район отражена в *Приложении № 2*.

Основную долю доходов, формирующих ассигнования дорожного фонда с 2018 по 2022 годы составили:

- Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования,

- Акцизы по акцизным товарам(продукции), производимым на территории Российской Федерации,

- Иные межбюджетные трансферты на ремонт автомобильных дорог,

- Другие собственные источники.

 В **2018** году доходы местного бюджета на создание дорожного фонда составили 47219,16 тыс.руб. или 100,5%, при утвержденном плане 46969,96 тыс.руб., в том числе: субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования 37622,31 тыс.руб. (98,2% уточненного плана), акцизы на нефтепродукты 8874,73 тыс.руб. (109,2% уточненного плана), неналоговые доходы 722,12 тыс.руб. (133,1% уточненного плана).

Доходы местного бюджета на создание дорожного фонда в **2019** году фактически составили 54665,14 тыс.руб. (103,1% уточненного плана), в том числе: субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования 44502,88 тыс.руб. (99,8% уточненного плана), акцизы на нефтепродукты 10162,26 тыс.руб. (120,4% уточненного плана).

Доходы местного бюджета на создание дорожного фонда в **2020** году фактически составили 70733,08 тыс.руб.(86,9% утвержденного плана), в том числе: субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования 60040,43 тыс.руб. (97,8% уточненного плана), акцизы 9440,27 тыс.руб. (89,3%), иные межбюджетные трансферты 1156,05 тыс.руб. (77,1%), неналоговые доходы 96,32 тыс.руб. (100,7%).

В **2021** году доходы местного бюджета на создание дорожного фонда по плану утверждены в сумме 61347,7 тыс.руб., фактически составили 61318,43 тыс.руб. (99,95%), в том числе: субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования 42667,13 тыс.руб. (99,5% уточненного плана), акцизы 10770,3 тыс.руб.(101,9%), субсидии на строительство, модернизацию, ремонт 7881,0 тыс.рублей (100%).

Доходы местного бюджета на создание дорожного фонда в **2022** году утверждены в сумме 77054,75 тыс.руб., фактически за 1 полугодие 2022 года составили 19047,9 тыс.руб. (24,7% утвержденного плана), в том числе: субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования 13416,1 тыс.руб. (27,2% уточненного плана), акцизы на нефтепродукты 5631,8 тыс.руб. (50,6% уточненного плана).

**7.2.3. Анализ полноты формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при формировании бюджетных ассигнований дорожных фондов (статья 179.4 Бюджетного кодекса РФ, порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда и др.).**

Формирование бюджетных ассигнований дорожных фондов муниципального образования Нагорский муниципальный район отражено в *Приложении № 2*.

Согласно п.3 статьи 13.1 Положения о бюджетном процессе в Нагорском муниципальном районе, бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Нагорского района:

- подлежит увеличению в текущем финансовом году и (или) очередном финансовом году на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета муниципального района, учитываемых при формировании муниципального дорожного фонда Нагорского района;

- может быть уменьшен в текущем финансовом году и (или) очередном финансовом году на отрицательную разницу между фактически поступившим и прогнозировавшимся объемом доходов бюджета муниципального района, учитываемых при формировании муниципального дорожного фонда Нагорского района.

Положениями о бюджетном процессе в городском и сельских поселениях, определено, что бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, неиспользованные в текущем финансовом году направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда поселения подлежит увеличению (уменьшению) в текущем финансовом году:

- в связи с изменениями в текущем финансовом году объема поступлений межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений физических и юридических лиц;

- на разницу между фактически поступившим в отчетном финансовом году и прогнозируемым доходам от акцизов на нефтепродукты.

*Нарушения, выявленные при формировании ассигнований дорожного фонда:*

*Администрацией Нагорского городского поселения в 2017,2018,2020 годах в статью 13 Положения о бюджетном процессе дополнительно введен пункт 3.2, на основании которого предусмотрены дополнительные доходы, формирующие ассигнования дорожного фонда поселения, которые рассчитываются в процентном соотношении от* ***плановых*** *арендных платежей. Фактически дополнительные доходы администрацией поселения рассчитаны от фактически поступивших платежей за арендную плату, это повлекло за собой снижение ассигнований дорожного фонда в 2018 году на 6,35754 тыс.рублей, что является нарушением ст.179.4 БК РФ и рост в 2019 (+ 179,61794) и в 2021 году (+0,67814).*

*В нарушение п.5 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в Нагорском городском поселении в 2019,2020 и 2021 годах объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не изменен в связи с уменьшением объема поступлений межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы РФ на финансовое обеспечение дорожной деятельности: 2019 год на сумму 5700,94 руб., в 2020 году на сумму 7881000,0 рублей +343945,40 рублей(Народный бюджет), в 2021 году на 14050,06 рублей.*

*В нарушение п.3 ст.13.1. Положения о бюджетном процессе Чеглаковского сельского поселения решениями Чеглаковской сельской Думы №17/1 от 08.02.2019 года и №42/2 от 20.01.2020 года не утверждены изменения размера дорожного фонда поселения.*

**7.2.4. Структура расходов дорожного фонда.**

Структура расходов дорожного фонда в целом по муниципальному образованию Нагорский муниципальный район состоит из расходов на разработку проектной документации и проведение государственной экспертизы, содержание и ремонт автомобильных дорог (*Приложение №4)*.

Общая сумма расходов на дорожную деятельность в 2018 году составила 46783,78 тыс.руб. или 95,4% утвержденного плана (49032,07 тыс.руб.), в том числе: ремонт – 7560,69 тыс.руб. (100%от плана), содержание – 38723,09 тыс.руб. (94,5%), субсидия поселениям - 500,0 тыс.руб. (100%).

Сумма расходов на дорожную деятельность в 2019 году увеличилась по сравнению с 2018 годом на 9868,08 тыс.руб. и составила 56651,86 тыс.руб. или 98,6% утвержденного плана (57458,92 тыс.руб.), в том числе: капитальный ремонт - 2091,62 тыс.руб. (100%), содержание – 52625,06 тыс.руб. (98,5%), субсидия поселениям - 1935,18 тыс.руб. (99,7% от плана).

Сумма расходов на дорожную деятельность в 2020 году увеличилась по сравнению с 2019 годом на 19470,66 тыс.руб. и составила 76122,52 тыс.руб. или 79,4% утвержденного плана (95873,14 тыс.руб.), в том числе: разработка проектной документации, проведение гос.экспертизы - 650,84 тыс.рублей или 85,9%, капитальный ремонт - 11454,87 тыс.руб. (97,7%), ремонт - 14963,96 тыс.рублей или 63,6%, содержание – 44936,67 тыс.руб. (93,9%), субсидия поселениям - 4116,18 тыс.руб. (34,3% от плана).

Расходы на дорожную деятельность в 2021 году уменьшились по сравнению с 2020 годом на 4386,56 тыс.руб. и составили 71735,96 тыс.руб или 98,0% утвержденного плана (73217,55 тыс.руб.), в том числе: разработка проектной документации, проведение гос.экспертизы - 949,0 тыс.рублей или 80,8%, ремонт - 8921,87 тыс.руб. (100%), содержание - 51181,88 тыс.рублей или 97,6%, субсидия поселениям - 10683,21 тыс.руб. (100% от плана).

Сумма расходов на дорожную деятельность за 6 месяцев 2022 года составила 18642,8 тыс.руб или 23,0% утвержденного годового плана (80993,03 тыс.руб.), в том числе: разработка проектной документации, проведение гос.экспертизы - 25,0 тыс.рублей или 1,6%, на содержание – 17119,73 тыс.руб. (28,4%), субсидия поселениям - 1498,07 тыс.рублей или 59,9%. Расходы на ремонт в 1 полугодии 2022 года не производились.

**7.2.5. Наличие утвержденных нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения. Фактическое финансирование от нормативной потребности.**

Одним из полномочий органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности (п.11 ст.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") является утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

Постановлениями администраций муниципальных образований (*кроме Чеглаковского сельского поселения*) утверждены:

- нормативы финансовых затрат на содержание, текущий ремонт и капитальный ремонт;

- правила расчета финансовых затрат на текущий ремонт и капитальный ремонт дорог при определении размера ассигнований из дорожного фонда, предусматриваемых на эти цели;

- правила расчета финансовых затрат на содержание дорог, при определении размера ассигнований из дорожного фонда, предусматриваемых на эти цели.

Нормативы финансовых затрат на содержание, текущий ремонт и капитальный ремонт приняты в следующих размерах:

 521,8 тыс.руб./км – на содержание;

 2776,6 тыс.руб./км – на ремонт;

 8774,9 тыс.руб./км – на капитальный ремонт.

Нормативная потребность на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальными образованиями Нагорского района не применяется и фактически принята формально.

**7.2.6. Паспортизация автомобильных дорог местного значения (фактическое проведение, ежегодные расходы на паспортизацию, причины и последствия непроведения).**

В нарушение ст.17 Федерального закона от 08.11.2007 года №257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", Ведомственных строительных норм (ВСН 1 83) «Типовая инструкция по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования» администрациями поселений не проводится паспортизация автомобильных дорог, необходимая для получения объективной информации о наличии дорог и дорожных сооружений, об их протяженности и техническом уровне.

Обеспеченность техническими паспортами составляет 36% от общего количества автомобильных дорог в муниципальном образовании Нагорский муниципальный район.

**7.2.7. Анализ планирования дорожной деятельности. Соблюдение требований статьи 14 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ. Полнота выполнения годовых планов дорожных работ.**

Планирование дорожной деятельности осуществляется органами местного самоуправления на основании документации по организации дорожного движения, документов территориального планирования, нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог и оценки транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, долгосрочных целевых программ.

*В нарушение статьи 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» администрациями муниципальных образований Нагорского района не разрабатываются обязательные годовые и перспективные планы дорожных работ.*

**7.2.8. Оценка результатов дорожной деятельности за 2018 – 2021 годы.**

**Достижение показателей эффективности, установленных муниципальными программами.**

В течениеанализируемого периода в рамках дорожной деятельности муниципальным образованием Нагорский район произведены: (*Приложение № 5*).

2018 год:

- ремонт деревянного моста через р.Федоровка 54,9 п.м;

- содержание автомобильных дорог 569,087 км.;

2019 год:

- капитальный ремонт моста через р.Светлица 18,8 п.м;

- содержание автомобильных дорог 569,087 км.;

2020 год:

- капитальный ремонт водопропускной трубы через р.Изновка 33 п.м.;

- ремонт автомобильных дорог: ул.Октябрьская с.Синегорье 0,064км., ул.Подгорная пгт.Нагорск 0,53 км, участок дороги Нагорск-Синегорье 1,1 км, участка дороги Зимята-Шевырталово 0,55 км.;

- содержание автомобильных дорог 569,087 км.;

2021 год:

- ремонт участка дороги ул.Полевая пгт.Нагорск - 1,03 км.;

- ремонт деревянных мостов через реки Орловица и Нароговка 35 п.м.;

- содержание автомобильных дорог 569,087 км.

*При анализе оценки муниципальных программ муниципальных образований Нагорского района выявлены следующие нарушения:*

*- в нарушение п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, эффективность реализации муниципальной программы оценить невозможно, так как годовой отчет не содержит:*

*- анализ факторов, повлиявших на ход реализации муниципальной программы;*

*- информацию о выполненных и невыполненных мероприятий муниципальной программы, запланированных к реализации в отчетном году;*

*- сведения о достижении целевых показателей эффективности реализации муниципальной программы (Форма №1) заполнена не верно.*

*Отчет не содержит оценки эффективности реализации муниципальной программы в соответствии с методикой оценки эффективности, определенной п.7 муниципальной программы и не даны предложения по дальнейшей реализации муниципальной программы. (Нагорског г/п, Мулинское с/п, Метелевское с/п);*

*- в нарушение п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, эффективность реализации муниципальной программы оценить невозможно, так как в муниципальной программе не утверждены показатели эффективности у Синегорского с/п.;*

*- в нарушение п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ администрацией Чеглаковского сельского поселения не проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы «Создание безопасных и благоприятных условий жизнедеятельности в Чеглаковском сельском поселении" за 2021 год, что не позволяет оценить достижения эффективности реализации муниципальной программы.*

**Оценка соответствия автомобильных дорог нормативным требованиям по транспортно-эксплуатационным показателям за 2018 – 2021 гг. Выполнение требований Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденного приказом Минтранса России от 27.08.2009 № 150.**

**Динамика технического состояния автодорог по соответствию нормативным требованиям.**

В соответствии с Законом № 257-ФЗ результаты оценки состояния автомобильных дорог должны, наряду с нормативами финансовых затрат, являться основанием для проведения ремонта или капитального ремонта автомобильных дорог и распределения бюджетных средств по конкретным объектам (участкам) дорожной инфраструктуры. Не проведение оценки создаёт риск субъективного подхода к распределению по объектам бюджетных средств на содержание и ремонт дорог.

В анализируемом периоде плановая диагностика (оценка технического состояния) автомобильных дорог проведена только в Нагорском городском поселении в 2020 году ООО "Зеленый Мегаполис" в рамках заключенных договоров №20/11/03 от 06.11.2020 года и №20/11/06М от 06.11.2020 года.

Обследования проведены по 6 дорогам из 63, что составляет 9,5% от общего количества дорог поселения (ул.Советская, часть ул.Труда, часть ул. Коммуны, часть ул.Октябрьская, 2 части ул.Леушина, часть ул.Полевая).

*В нарушение Приказ Минтранса России от 07.08.2020 №288 "О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог" администрациями муниципальных образований Нагорского района не осуществляется обследование и оценка технического состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения.*

**7.2.9. Другие вопросы, возникшие в ходе контрольного мероприятия.**

В анализируемом периоде правонарушения в сфере дорожной деятельности были выявлены в администрациях Нагорского района и Нагорского городского поселения, которые понесли наказание по решению Слободского районного суда Кировской области в виде административного штрафа.

Администрацией Нагорского района оплачен штраф 15.06.2021 года в размере 50 000 рублей, администрацией Нагорского городского поселения оплачен штраф 22.12.2020 года в размере 50 000 рублей.

*Расходы на оплату административных штрафов являются расходами, не отвечающими принципу эффективности расходования бюджетных средств, установленными ст.34 Бюджетного кодекса РФ.*

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителей учреждений направлены акты контрольного мероприятия и представления об устранении выявленных нарушений.

Отчет по результатам контрольного мероприятия доведен до главы Нагорского района и председателя Нагорской районной Думы.

Председатель контрольно-счетной

комиссии муниципального образования

Нагорский район Кировской области Л.Ю.Мифтахова