## ОТЧЕТ

**по результатам проверки использования средств районного**

**бюджета, переданных в бюджет Ключевского сельского**

**поселения на финансовое обеспечение дорожной деятельности**

**в отношении автомобильных дорог местного значения**

**вне границ населенных пунктов в границах муниципального**

**района, в Администрации Ключевского сельского поселения**

**за 2016 год**

«14» сентября 2017 года № 4

В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района на 2017 год проведена проверка использования средств районного бюджета, переданных в бюджет Ключевского сельского поселения на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района (на исполнение переданных полномочий), за 2016 год в Администрации Ключевского сельского поселения.

Проверка проведена в период с 18.07.2017 по 18.08.2017.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

Муниципальное образование «Ключевское сельское поселение» в соответствии с Законом Пермского края от 30.05.2013 № 210-ПК «Об образовании нового муниципального образования Ключевское сельское поселение» входит в состав Суксунского муниципального района Пермского края и наделено статусом сельского поселения. Муниципальное образование «Ключевское сельское поселение» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного решением Совета депутатов Ключевского сельского поселения от 19.12.2013 № 37 (с учетом изменений и дополнений) и зарегистрированного в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Пермскому краю 04.02.2014 за государственным регистрационным номером RU 905293062014001 (далее – Устав поселения).

В состав Ключевского сельского поселения входят территории 23 населенных пунктов: село Ключи, деревня Полько, деревня Шахарово, село Брехово, деревня Осинцово, деревня Говырино, деревня Усть-Лог, село Тис, деревня Мартьяново, деревня Ярушино, село Торговище, деревня Агафонково, деревня Бердыкаево, деревня Чистяково, деревня Чекарда, деревня Юлаево, село Сыра, деревня Ларичи, деревня Пастухово, деревня Елесино, деревня Копорушки, деревня Набоки, деревня Балаши.

В соответствии с Уставом поселения Администрация Ключевского сельского поселения обладает всей полнотой полномочий по решению вопросов местного значения, не отнесенных законодательством Российской Федерации и Уставом поселения к компетенции других органов и должностных лиц местного самоуправления Ключевского сельского поселения.

Администрация Ключевского сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления поселения.

К вопросам местного значения относятся:

1. Составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения.

2. Установление, изменение и отмена местных налогов и сборов поселения.

3. Владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения.

4. Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

5. Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. Другие функции в соответствии с федеральными законами, законами Пермского края, Уставом Ключевского сельского поселения, решениями Совета депутатов Ключевского сельского поселения, постановлениями и распоряжениями главы поселения.

Администрация Ключевского сельского поселения обладает правами юридического лица.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Администрация Ключевского сельского поселения внесена в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером № 1135951000283 (свидетельство серии 59 номер 004685211 от 07.11.2013).

Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе серии 59 номер 004682249, выданным 07.11.2013, Администрации Ключевского сельского поселения присвоены ИНН 5951002061, КПП 595101001.

Официальное наименование: Администрация Ключевского сельского поселения Суксунского района Пермского края.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 617565, Пермский край, Суксунский район, с. Ключи, ул. Золина, 59.

Форма собственности: муниципальная.

Организационно-правовая форма: бюджетное учреждение.

Случаев отказа в предоставлении информации и препятствий в работе со стороны Администрации Ключевского сельского поселения Суксунского муниципального района Пермского края не было.

В соответствии с частью 3 статьи 15 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон об автомобильных дорогах) осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения обеспечивают уполномоченные органы местного самоуправления.

Положением о порядке содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Суксунского муниципального района, утвержденным постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 30.12.2013 № 296 «Об утверждении Положения о Порядке содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Суксунского муниципального района», организация содержания автомобильных дорог, выявление нарушений содержания автомобильных дорог, а также контроль за исполнением Положения закреплены за Управлением территориального развития, градостроительства и инфраструктуры Администрации Суксунского муниципального района.

Названным Положением определен Порядок содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Суксунского муниципального района в зимний и летний периоды, установлены требования к их содержанию, а также определен Порядок организации и проведения работ по восстановлению транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог.

Расходы на выполнение работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них рассчитываются в соответствии с Правилами расчета размера ассигнований бюджета Суксунского муниципального района на капитальный ремонт, ремонт и содержание муниципальных автомобильных дорог, утвержденными постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 25.08.2009 № 122.

При расчете годовой потребности в ассигнованиях на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог на 2016 год был применен не установленный Правилами расчета размера ассигнований поправочный коэффициент для корректировки размера в переходный период, вследствие чего на исполнение переданных полномочий по содержанию автомобильных дорог запланировано на 151 260,0 рублей выше нормативного.

Полномочия по обеспечению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района переданы на уровень Ключевского сельского поселения в соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» путем заключения Соглашения от 11.01.2016 № 1 «О передаче части полномочий по решению вопросов местного значения» за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального района в бюджет Ключевского сельского поселения (далее – Соглашение от 11.01.2016 № 1).

В ходе проверки установлено, что Соглашением от 11.01.2016 № 1 не предусмотрены конкретные обязательства по исполнению полномочий по дорожной деятельности, следовательно, Управлением территориального развития, градостроительства и инфраструктуры Администрации Суксунского муниципального района не был обеспечен должный контроль за исполнением передаваемых полномочий.

Также в нарушение статьи 142.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) Порядком предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Суксунского муниципального района бюджетам поселений, утвержденным Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 19.08.2008 № 30, не предусмотрено предоставление межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 1 Соглашения от 11.01.2016 № 1 Администрация Суксунского муниципального района передала, а Администрация Ключевского сельского поселения приняла на себя осуществление в 2016 году части полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района общей протяжённостью 16,684 км.

При сопоставлении наименований автомобильных дорог и их протяжённости, указанных в Соглашении от 11.01.2016 № 1, с утвержденным постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 22.09.2010 № 151 Перечнем автомобильных дорог (с учетом изменений, внесенных постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 23.03.2011 № 41) установлено:

- Перечень автомобильных дорог содержит 36 объектов общей протяженностью 234,497 км.;

- дороги с наименованиями: Пермь – Екатеринбург – Полько протяженностью 0,5 км.; Агафонково – Чистяково протяженностью 1,0 км.; Сыра – Пастухово – Ларичи протяженностью 1,2 км.; Сыра – Пастухово – Ларичи – Елесино протяженностью 2,3 км.; Сыра – Тис протяженностью 3,5 км. в Перечне отсутствуют;

- в Перечень автомобильных дорог не включена автомобильная дорога Сыра – Тис протяженностью 3,5 км., инвентарный номер 7145, хотя на участок дороги Сыра – Тис протяженностью 3,5 км. получено Свидетельство о государственной регистрации права серия 59-БГ №523796, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Пермскому краю 14.12.2012, присвоен кадастровый номер 59:35:0000000:651.

Следует отметить, что после осуществления регистрации права собственности, Администрацией Суксунского муниципального района изменения в Перечень автомобильных дорог в части уточнения протяженности дорог не вносились, в связи с чем не были обеспечены сопоставимость и достоверность сведений в отношении названного объекта.

Также в результате проведенной проверки установлено следующее.

В нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества в реестр муниципального имущества Суксунского муниципального района не включены автомобильные дороги местного значения:

- Пермь – Екатеринбург – Полько, протяженностью 0,5 км.;

- Агафонково – Чистяково, протяженностью 1,0 км.;

- Сыра – Пастухово – Ларичи, протяженностью 1,2 км.;

- Сыра – Пастухово – Ларичи – Елесино, протяженностью 2,3 км.

Реестр муниципального имущества Суксунского муниципального района по состоянию на 01.01.2016 содержит 42 муниципальные дороги, протяженность которых составляет 248 995 м.

В нарушение статьи 8 Федерального закона об автомобильных дорогах идентификационные номера автомобильным дорогам не присвоены.

Право собственности на указанные автодороги отсутствует, соответственно, и государственная регистрация прав собственности в установленном Федеральным законом от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав собственности на недвижимое имущество и сделок с ним» порядке, не осуществлена.

Технические паспорта на дороги отсутствуют. Согласно типовой инструкции по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования, утвержденной Министерством автомобильных дорог РСФСР (ВСН 1-83), техническому учету и паспортизации подлежат все автомобильные дороги общего пользования. Учет и паспортизацию проводят по каждой автомобильной дороге в отдельности.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод, что передавать полномочия по обслуживанию участков дорог, не включенных в Реестр муниципального имущества Суксунского муниципального района, Администрация Суксунского муниципального района в проверяемом периоде была не правомочна, так как не являлась собственником вышеуказанных участков дорог.

Администрацией Ключевского сельского поселения при принятии полномочий не проведена сверка автомобильных дорог общего пользования местного значения с нормативными правовыми актами Суксунского муниципального района.

В рамках исполнения Соглашения от 11.01.2016 № 1 на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района Администрацией Ключевского сельского поселения заключены муниципальные контракты с индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами по содержанию автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района на общую сумму 884 500,0 рублей, в том числе 428 500,0 рублей на зимнее содержание, 456 000,0 рублей на летнее содержание.

Остатка неиспользованных межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2017 нет.

Нарушений сроков выполнения работ по контрактам не выявлено, сроки оплаты работ по контрактам не нарушены.

Для выполнения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения Суксунского муниципального района Администрация Ключевского сельского поселения выполнила требования статьи 72 БК РФ, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон о закупках).

Однако при заключении муниципальных контрактов Администрацией Ключевского сельского поселения были нарушены требования статьи 34 Федерального закона о закупках, а именно:

- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона о закупках Заказчиком при заключении контрактов, в том числе на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках, необходимо указывать, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- в контрактах не определён конкретный объём выполняемых работ;

- в контрактах отсутствует пункт о мерах ответственности при нарушении условий контракта (начисление штрафных санкций);

- в муниципальном контракте от 19.10.2016 № 14 не определены условия по качеству работ и гарантийным обязательствам;

- в контрактах отсутствует пункт о необходимости ведения исполнительно-производственной документации, не определены требования к исполнительной документации, которая должна оформляться поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерией приняты к учету документы (путевые листы), имеющие не завизированные исправления.

Администрацией Ключевского сельского поселения при приёмке работ от исполнителя принимались путевые листы с общим количеством отработанных за день часов по очистке автомобильных дорог от снега с указанием наименований автомобильных дорог, и согласно калькуляции стоимости одного часа производилась оплата выполненных работ.

При сверке участков автомобильных дорог, указанных в путевых листах, с техническими заданиями, установленными муниципальными контрактами, выявлены случаи содержания участков автомобильных дорог, отсутствующих в технических заданиях к муниципальным контрактам.

Вычислить часы, затраченные на обслуживание участков дорог, не предусмотренных техническими заданиями к муниципальным контрактам, не представляется возможным, так как в путевых листах отражено общее количество отработанных за день часов, включая и время, затраченное на содержание участков дорог, предусмотренных техническими заданиями к муниципальным контрактам. Ведение исполнительной документации (общего журнала работ), где отражался бы ежедневный объём выполняемых работ в разрезе конкретных автомобильных дорог, муниципальными контрактами не предусмотрено.

По результатам проверки установлено использование бюджетных средств в общей сумме 89 280,0 рублей на обслуживание участков дорог, отсутствующих в реестре муниципального имущества Суксунского муниципального района и не имеющих государственной регистрации прав собственности в установленном Федеральным законом от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав собственности на недвижимое имущество и сделок с ним» порядке.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» Ревизионной комиссией Суксунского муниципального района было внесено Представление от 08.09.2017 № 3 для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. Администрации Ключевского сельского поселения:

1.1. рассмотреть настоящее Представление, принять меры по устранению недостатков, установленных в ходе проверки, и недопущению их в дальнейшем, выявлению и устранению причин, их вызвавших;

1.2. усилить контроль за расходование бюджетных средств;

1.3. при принятии полномочий по дорожной деятельности проводить сверку автомобильных дорог общего пользования местного значения с нормативными правовыми актами Суксунского муниципального района;

1.4. при заключении муниципальных контрактов не допускать нарушения требований Гражданского кодекса Российской Федерации, требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно:

- указывать, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- определять конкретный объем выполняемых работ;

- предусматривать меры ответственности при нарушении условий контракта (начисление штрафных санкций);

- предусматривать ведение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) исполнительно-производственной документации, определять требования к исполнительной документации, оформляемой поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

1.5. при выполнении работ не допускать отклонений от технических заданий, установленных муниципальными контрактами;

1.6. не допускать нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не принимать к учету документы, имеющие не завизированные исправления.

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова