

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДЕН

Приказом Контрольно-счетного комитета СМР

от «17» сентября 2021г. № 10

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**№4 дата\_17.09.2021г.\_**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования в 2020 году средств бюджета Сортавальского муниципального района, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025г.» подпрограммы «Содержание автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района»

**Основание проведения контрольного мероприятия:** п.3.8 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2021 год.

**Цель(и) контрольного мероприятия:** определение законности, результативности, эффективности и экономности использования средств бюджета Сортавальского муниципального района в 2020 году, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025г.» подпрограммы «Содержание автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района»

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 16.08.2021г. по 17.09.2021г. ( на объекте с 17.08.2021г. по 08.09.2021г.)

* 1. **Объекты контрольного мероприятия:** Администрация Сортавальского муниципального района, МКУ «Недвижимость-ИНВЕСТ», Финансовое управление Сортавальского муниципального района

**Проверяемый период деятельности:**  2020 год

**Исполнитель контрольного мероприятия:**

Председатель контрольно-счетного комитета СМР – Астафьева Н.А.;

**Нормативные документы, использованные в работе:**

Конституция Российской Федерации;

Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ ( с изменениями и дополнениями);

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее-Федеральный закон №131-ФЗ);

Федеральный закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями);

Федеральный закон от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

Федеральный закон от 8 ноября 2007 г. N 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее – Федеральный закон №257-ФЗ);

Инструкция 157н;

Приказ Минфина РФ от 6.12.2010г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 162н );

Приказ Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н  
"О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее – №85н);

Типовая инструкция по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования (ВСН 1-83), утвержденная Министерством автомобильных дорог РСФСР 05.02.1982 года;

Распоряжение Минтранса России от 03.10.2002г. №ИС-840-р «О введении в действие ОДН 218.0.006-2002 «Правила диагностики и оценки состояния автомобильных дорог»;

Приказ Минтранса РФ от 20 мая 2009г. N80 "О Едином государственном реестре автомобильных дорог" (далее Правила)

Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденный приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. №424;

Устав Сортавальского муниципального района

В соответствии со статьей 15 федерального закона от 07.02.2014г. №6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетным комитетом СМР в адрес Директора МКУ «Н-ИНВЕСТ» и Главы администрации Сортавальского муниципального района были направлены запросы от 03.08.2021г. №158 и от 17.08.2021г. № 175 соответственно о предоставлении муниципальных актов, материалов и документов, регламентирующих правила и подтверждающих соблюдение порядка организации осуществления дорожной деятельности.

Администрацией Сортавальского муниципального района и МКУ «Н-ИНВЕСТ» в адрес Контрольно-счетного комитета СМР были направлены следующие документы:

- Копия муниципальной программы Сортавальского муниципального района «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025г.г., утвержденная постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 29.12.2018г. №152 с изменениями и дополнениями на 01.01.2020г.»;

-Копия положения по содержанию, капитальному и текущему ремонтам, реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Сортавальского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 20.10.2008г. №107 (с изменениями и дополнениями);

-Копия административного регламента исполнения муниципальной функции по осуществлению муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, утвержденный постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 29.12.2012г. №209 (с изменениями и дополнениями);

- Копия распоряжения администрации Сортавальского муниципального района от 03.10.2019г. №726 «О внесении изменений в распоряжение администрации Сортавальского муниципального района №268 от 19.02.2014г. «О наделении администрации Сортавальского муниципального района полномочиями по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд Сортавальского муниципального района для заказчиков»;

-Копия приказа муниципального казенного учреждения «Недвижимость-ИНВЕСТ» от 17.12.2019г. №85 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (конкурсного управляющего)»;

-План мероприятий по содержанию, ремонту, реконструкции дороги местного значения района (а/д «Примыкание а автодороге «пос. Туокслахти- пос. Хаапалампи» в районе пересечения с железной дорогой до жилых домов» протяженностью 1,1 км. ) на период с 01.01.2020г. – 31.12.2020г.;

-Распоряжение администрации Сортавальского муниципального района от 02.02.2012г. №154 «О включении автомобильных дорог общего пользования местного значения в реестр муниципального имущества Сортавальского муниципального района» (с изменениями);

-Информационные карты автомобильных дорог общего пользования местного значения района;

-Копия распоряжения администрации Сортавальского муниципального района от 27.10.2020г. №734 «О внесении изменений в Приложение №1 к распоряжению администрации Сортавальского муниципального района от 07.12.2016г. №1096 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Администрации Сортавальского муниципального района и подведомственных ей казенных учреждений»;

Копия приказа финансового управления Сортавальского муниципального района от 21.08.2019г. №108-ФУ «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Сортавальского муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период и Методика планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района»;

-Выписка из Реестра муниципального имущества Сортавальского муниципального района.

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

Акт проверки Администрации Сортавальского муниципального района от 08.09.2021г. №14;

Акт встречной проверки МКУ «Недвижимость-ИНВЕСТ» от 08.09.2021г. №15;

Акт встречной проверки Финансового управления Сортавальского муниципального района от 08.09.2021г. №16.

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:**

1. Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района;
2. Основные направления инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения;
3. Муниципальный акт, регулирующий правила определения размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам местного значения;
4. Муниципальный акт, утверждающий нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения;
5. Правила расчета размера ассигнований местного бюджета на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения;
6. Документы оценки транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района;
7. Документальное подтверждение осуществления в 2020г. муниципальной функции по осуществлению муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района.

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

**1**. **Общие сведения**

Полное наименование объектов проверки – Администрация Сортавальского муниципального района, Муниципальное казенное учреждение «Недвижимость-ИНВЕСТ», Финансовое управление Сортавальского муниципального района.

Сокращенное наименование объектов проверки - МКУ «Н-ИНВЕСТ», Сортавальское финансовое управление, у Администрации Сортавальского муниципального района сокращенное наименование отсутствует.

Администрация Сортавальского муниципального района действует на основании Положения, утвержденного решением Совета муниципального района от 03.02.2011г. №144 с изменениями и дополнениями. МКУ «Н-ИНВЕСТ» действует на основании Устава, утвержденного распоряжением Администрации Сортавальского муниципального района от 26.09.2011г. №1948 с изменениями и дополнениями. Сортавальское финансовое управление действует на основании Положения, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 19.02.2016г. №177.

Администрация Сортавальского муниципального района является постоянно действующим исполнительно-распорядительным органом Сортавальского муниципального района, наделенным Уставом Сортавальского муниципального района полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления Сортавальского муниципального района федеральными законами и законами Республики Карелия, обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет самостоятельный баланс , печать и штамп со своим наименованием, а также лицевой счет в отделении Управления федерального казначейства по республике Карелия в г. Сортавала.

МКУ «Н-ИНВЕСТ» обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет самостоятельный баланс , печать и штамп со своим наименованием, а также лицевой счет в отделении Управления федерального казначейства по республике Карелия в г. Сортавала.

Сортавальское финансовое управление обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет самостоятельный баланс , печать и штамп со своим наименованием, а также лицевой счет в отделении Управления федерального казначейства по республике Карелия в г. Сортавала.

В качестве юридического лица Администрация Сортавальского муниципального района поставлена на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 23.12.2002г. о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1021000945217.

В качестве юридического лица МКУ «Н-ИНВЕСТ» было поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 04.05.2008г. о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1081035001013.

В качестве юридического лица Сортавальское финансовое управление было поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 25.07.2005. о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1051002013380.

Администрация Сортавальского муниципального района является главным распорядителем бюджетных средств района.

МКУ «Н-ИНВЕСТ» является некоммерческой организацией и создано с целью организации и совершенствования системы управления имуществом казны и имуществом, находящегося в собственности Сортавальского муниципального района, муниципальными и государственными (право собственности на которые не разграничено) земельными участками на территории Сортавальского муниципального района, а также для осуществления функций, возложенных на него в соответствии с Уставом..

Учредителем МКУ «Н-ИНВЕСТ» является Администрация Сортавальского муниципального района.

Сортавальское финансовое управление является финансовым орган Сортавальского муниципального района, обладающий собственными полномочиями по решению вопросов местного значения Сортавальского муниципального района в области финансов. Учредителем Сортавальского финансового управления является Администрация Сортавальского муниципального района.

Сортавальское финансовое управление является главным распорядителем бюджетных средств для себя, как получателя бюджетных средств района.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений.

1. ***Дорожная деятельность в отношении автодорог местного значения***

Согласно Федеральному закону №257-ФЗ, дорожная деятельность - деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

Автомобильная дорога – объект транспортной инфраструктуры, предназначенный для движения транспортных средств и включающий в себя земельные участки в границах полосы отвода автомобильной дороги и расположенные на них или под ними конструктивные элементы (дорожное полотно, дорожное покрытие и подобные элементы) и дорожные сооружения, являющиеся ее технологической частью, - защитные дорожные сооружения, искусственные дорожные сооружения, производственные объекты, элементы обустройства автомобильных дорог;

Согласно ч.10 ст.6 Федерального закона №257-ФЗ, к собственности муниципального района относятся автомобильные дороги общего и необщего пользования в границах населенных пунктов сельского поселения, если иное не установлено законом субъекта Российской Федерации, и автомобильные дороги общего и необщего пользования в границах муниципального района, за исключением автомобильных дорог федерального, регионального или межмуниципального значения, автомобильных дорог местного значения городских поселений, частных автомобильных дорог

Автомобильными дорогами общего пользования местного значения муниципального района являются автомобильные дороги общего пользования вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, за исключением автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения, автомобильных дорог общего пользования местного значения поселений, частных автомобильных дорог.

* 1. ***Определение уполномоченного органа местного самоуправления Сортавальского муниципального района на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения.***

Согласно п.5 ст. 15 Федерального закона №131-ФЗ, к вопросам местного значения муниципального района относится 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](https://internet.garant.ru/#/multilink/186367/paragraph/41931662/number/0) Российской Федерации.

Согласно ст.29 Устава Сортавальского муниципального района, к полномочиям администрации Сортавальского муниципального района относится решение вопросов местного значения Сортавальского муниципального района, в соответствии с Федеральным законом от 06 октября 2003 г. № 131-ФЗ, иными федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними законами Республики Карелия, Уставом (за исключением вопросов, отнесенных к полномочиям других органов местного самоуправления Сортавальского муниципального района).

Полномочия по решению вопросов местного значения муниципального района по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения не отнесены к полномочиям других органов местного самоуправления Сортавальского муниципального района.

Согласно п.3 ч.1 ст. 17 Федерального закона №131-ФЗ, в целях решения вопросов местного значения органы местного самоуправления могут создавать муниципальные предприятия и учреждения, осуществлять финансовое обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений.

Распоряжением администрации Сортавальского муниципального района №503 от 23.04.2008г. создано (учреждено) муниципальное учреждение «Недвижимость – ИНВЕСТ». Учреждение создано с целью организации и совершенствования системы управления имуществом казны и имуществом, находящегося в собственности Сортавальского муниципального района, муниципальными и государственными (право собственности на которые не разграничено) земельными участками на территории Сортавальского муниципального района, а также для осуществления функций, возложенных на него в соответствии с Уставом.

Пунктом 2.2 Устава МКУ «Н-ИНВЕСТ» установлены функции учреждения:

2.2.1. введение реестра муниципального имущества Сортавальского муниципального имущества, в том числе казны Сортавальского муниципального района, учет движения муниципального имущества;

2.2.2 организация проверок использования муниципального имущества, переданного в аренду или безвозмездное пользование;

2.2.З организация и осуществление работы по государственной регистрации прав на недвижимое муниципальное имущество и сделок с ним;

2.2.4. подготовка проектов документов по закреплению имущества за муниципальными предприятиями и учреждениями, а также его изъятию и списанию в установленных законодательством случаях;

2.2.5. сопровождение сделок с муниципальным имуществом (подготовка проектов распорядительных актов, договоров аренды, безвозмездного пользования, купли-продажи и прочее), в том числе заключение соответствующих договоров при передаче муниципального имущества в аренду и безвозмездное пользование по решению Учредителя;

2.2.6. ведение реестра муниципальных предприятий и учреждений;

2.2.7 по поручению Учредителя выступает от имени Сортавальского муниципального района в случаях передачи ни за кем не закрепленного муниципального имущества третьим лицам, а также прием указанного имущества от третьих лиц;

2.2.8. подготовка документации и сопровождение процедуры разграничения имущества между Сортавальским муниципальным районом и входящими в его состав городскими и сельскими поселениями; Сортавальским муниципальным районом и Российской Федерацией, Республикой Карелия в установленном порядке;

2.2.9 разработка, представление и организация исполнения программы приватизации муниципального имущества;

2.2.10. организация работы по учету договоров аренды и купли-продажи муниципального имущества и земельных участков на территории Сортавальского муниципального района, контроль поступления денежных средств от сдаваемого в аренду либо предоставляемого имущества;

2.2.11. подготовка и организация проведения торгов по продаже муниципального имущества и земельных участков, а также права их аренды;

2.2.12 работа по привлечению инвестиций в Сортавальский муниципальный район;

2.2.1З. подготовка документов и сопровождение процедуры выдачи и аннулирования разрешений на установку рекламных конструкций, выявление и фиксация установки рекламных конструкций без разрешения, подготовка проектов предписаний о демонтаже рекламных конструкций, установленных без разрешения, фиксация результата исполнения выданных предписаний;

2.2.14. осмотр земельных участков, переданных в аренду и пользование; 2.2.15.сопровождение процедуры разработки проектов схемы территориального планирования, ее корректировки, документации по планировке территории Сортавальского муниципального района;

2.2.16. сопровождение процедуры разработки проектов генеральных планов, правил землепользования и застройки, документации по планировке территории, местных нормативов градостроительного проектирования, подготовка разрешений на строительство, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию на территории сельских поселений в составе Сортавальского муниципального района, а также городских поселений в случае передачи соответствующих полномочий;

2.2.17. организация ведения информационной системы обеспечения градостроительной деятельности, осуществляемой на территории Сортавальского муниципального района;

2.2.18. осмотр объектов строительства в рамках выданных разрешений;

2.2.19. осуществление на территории Кааламского и Хаапалампинского сельских поселений в составе Сортавальского муниципального района (далее сельские поселения) единой государственной и региональной жилищной политики, обеспечение условий для реализации гражданами права на жилище;

2.2.20.осуществление методического руководства деятельностью организаций жилищно-коммунального сферы сельских поселений, касающейся исполнения муниципальных программ сельских поселений;

2.2.21. координация деятельности организаций коммунального комплекса, управляющих и обслуживающих жилищный фонд организаций, товариществ собственников жилья, жилищно-строительных кооперативов сельских поселений;

2.2.22. организация и проведение мероприятий, направленных на реформирование отрасли жилищно-коммунального хозяйства сельских поселений, энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах коммунального значения и в жилищном фонде;

2.2.23 реализация мероприятий, направленных на участие Сортавальского муниципального района в программах Республики Карелия по проведению капитального ремонта жилых домов, переселению граждан из ветхого и аварийного жилья, энергосбережению и повышению энергетической эффективности в коммунальном секторе и жилищном фонде сельских поселений, федеральных программах, направленных на развитие жилищно- коммунального хозяйства на территории района;

2.2.24 разработка проектов официальных документов администрации и Совета Сортавальского муниципального района по вопросам, относящимся к компетенции жилищно-коммунального отдела Учреждения;

2.2.26 обеспечение информационного взаимодействия с органами государственной власти и управления Республики Карелия, местного самоуправления Сортавальского муниципального района по вопросам жилищно-коммунального хозяйства;

2.2.27 . исполнение иных функций по поручению Учредителя.

В приведенном перечне функций не содержится функции по осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения.

П.11 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом Сортавальского муниципального района», утвержденное Решением Совета Сортавальского муниципального района от 05.04.2013г. №302, определен перечень вопросов в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом, отнесенных к компетенции МКУ «Н-ИНВЕСТ». В данный перечень не входят функции по содержанию имущества Сортавальского муниципального района.

Следовательно, полномочия Администрации Сортавальского муниципального района по решению вопросов местного значения в части осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения не переданы МКУ «Н-Инвест».

* 1. ***Стратегическое направление в области развития автомобильных дорог местного значения***

К полномочиям органов местного самоуправления в соответствии с п.2 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ отнесена разработка основных направлений инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения. Инвестиционная политика в области развития автомобильных дорог местного значения представляет собой систему мер, осуществляемых исполнительным органом местного самоуправления муниципального образования по привлечению и рациональному использованию инвестиционных ресурсов всех форм собственности с целью ускоренного развития и приведению в нормативное состояние единой сети автомобильных дорог общего пользования местного значения.

К проверке не представлен муниципальный нормативный акт, утверждающий основные направления инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения.

Решением Совета Сортавальского муниципального района от 21.06.2018г. №347 была утверждена Стратегия Социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на период до 2025 года.

По одному из трех стратегических направлений – «Создание благоприятной среды проживания населения» был принят приоритет – «Содержание и развитие дорожно-транспортного хозяйства». Цель данного приоритета - поддержание состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения отвечающего требованиям, предъявляемым к ним действующим законодательством и обеспечение удовлетворения спроса на автомобильные пассажирские перевозки с учетом требований безопасности дорожного движения.

Для достижения стратегической цели Администрацией Сортавальского муниципального района была разработана и утверждена постановлением администрации Сортавальского муниципального района №152 от 29.12.2018г. муниципальная программа Сортавальского муниципального района «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» подпрограмма №1 «Содержание автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района». В результате внесенных изменений и дополнений в подпрограмму№1:

* цель подпрограммы – обеспечение содержания автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района.
* Значение целевого показателя (доля автомобильных дорог, в отношении которых выполнены необходимые программные мероприятия) на 2020г. утверждено 100%.
* Для достижения поставленной цели в подпрограмме поставлено две задачи:

1. выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Сортавальского муниципального района;
2. кадастровый учет автомобильных дорог.

По первой задаче на каждый год действия программы показатель –протяженность автомобильных дорог, в отношении которых осуществляются работы по содержанию – 6 км.

Согласно Реестру муниципального имущества Сортавальского муниципального района, в собственности Сортавальского муниципального района числится 4 дороги местного значения района, протяженностью 22,6 км.

Таким образом, только в отношении 26,5% от общей протяженности дорог местного значения района ежегодно, до 2025г., планируется результат исполнения программы. По отношению к 73,5% от общей протяженности дорог местного значения района не запланированы мероприятия по содержанию автомобильных дорог местного значения.

* В перечень основных мероприятий муниципальной программы, выполнение которых направлено на решение задач подпрограммы №1, включено содержание автомобильных дорог и кадастровый учет автомобильных дорог.

Согласно Приложению №2 «Информация об основных мероприятиях (мероприятия) подпрограмм муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025годы» с целью решения поставленной в Подпрограмме №1 задачи «выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Сортавальского муниципального района» запланировано основное мероприятие – содержание автомобильных дорог, а по задаче «кадастровый учет автомобильных дорог» запланировано основное мероприятие – кадастровый учет автомобильных дорог. Других задач и мероприятий Подпрограмма №1 не содержит.

Постановлением от 31.08.2020г. №88 в объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025годы» (приложение №3 к МП) были внесены дополнения по Подпрограмме №1 в части добавления объемов финансового обеспечения на 2020г. в сумме 42050,0 тыс. руб. по основному мероприятию – реализация мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы (в целях проектирования, ремонта и содержания дорог общего значения) при том, что в Приложении №2 к МП отсутствует такое основное мероприятие, а так же, как в паспорте Подпрограммы №1, так и в Приложении №2 отсутствует задача, которая будет решена при реализации данного основного мероприятия. Приложение №1 к МП «Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы, подпрограмм муниципальной программы и их значения» также не содержат задачи, на решение которой реализация данного мероприятия будет направлено, а также показателя (индикатора) Подпрограммы №1.

В нарушение п.5 ст.7 Федерального закона от 28.06.2014г. №172-ФЗ, в подпрограмме №1 отсутствует сбалансированность по целям задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам.

* Ответственный исполнитель подпрограммы – Муниципальное казенное учреждение «Недвижимость-ИНВЕСТ», а также Финансовое управление Сортавальского муниципального района.

Ввиду того, что полномочия Администрации Сортавальского муниципального района по решению вопросов местного значения в части осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения не переданы МКУ «Н-Инвест», то и включение в подпрограмму №1 «Содержание автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района» МКУ «Н-Инвест», как ответственного исполнителя, является не правомочным.

Включение в подпрограмму №1 исполнителя – Финансовое управление, также является не правомочным, т.к. орган местного самоуправления района – Финансовое управление, не наделен ст.31 Устава Сортавальского муниципального района полномочиями по осуществлению дорожной деятельности в отношении дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района.

***2.3. Муниципальные акты, принятые с целью исполнения законодательства РФ при осуществлении полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения.***

1. В соответствии с ч.5 ст. 179.4 БК РФ, решением Совета Сортавальского муниципального района от 13.11.2013г. №7 «О создании муниципального дорожного фонда Сортавальского муниципального района» был утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Сортавальского муниципального района (далее –Порядок).

Согласно п.2 Порядка, муниципальный дорожный фонд Сортавальского муниципального района – часть средств бюджета Сортавальского муниципального района, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Сортавальского муниципального района (далее - автомобильные дороги общего пользования местного значения Сортавальского муниципального района)

Согласно п.3 Порядка, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Сортавальского муниципального района утверждается решением Совета Сортавальского муниципального района о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета Сортавальского муниципального района от :

1. акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащие зачислению в бюджет Сортавальского муниципального района ;
2. эксплуатации и использования имущества, входящего в состав автомобильных дорог общего пользования местного значения Сортавальского муниципального района;
3. платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения Сортавальского муниципального района;
4. денежных средств, поступающих в местный бюджет, от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта или иных договоров, финансируемых за счет средств муниципального дорожного фонда Сортавальского муниципального района, или в связи с уклонением от заключения такого контракта или иных договоров;
5. поступление в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Сортавальского муниципального района;
6. платы в счет возмещения ущерба, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения Сортавальского муниципального района;
7. передачи в аренду земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения Сортавальского муниципального района;
8. государственной пошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам общего пользования местного значения Сортавальского муниципального района транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;
9. безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Сортавальского муниципального района;
10. денежные взыскания (штрафы) за нарушения правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения Сортавальского муниципального района;
11. предоставление на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Сортавальского муниципального района;
12. поступлений от налоговых и неналоговых доходов бюджета Сортавальского муниципального района, за исключением невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты муниципальных районов, и доходов, указанных в подпунктах 1-11 настоящего пункта, в объеме необходимом для исполнения принятых обязательств за счет средств Дорожного фонда Сортавальского муниципального района, установленных Решением Совета Сортавальского муниципального района о бюджете на текущий год и на плановый период.

Решением Совета Сортавальского муниципального района от 24 декабря 2019г. №60 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2020г. и на плановый период 2021 и 2022 годов» на 2020г. утверждены бюджетные ассигнования для решения вопросов в рамках исполнения полномочий в сфере «Дорожное хозяйство» в объеме 20992,3 тыс. руб.

В течение 2020г. в утвержденный объем ассигнований дорожного фонда вносились изменения, в результате чего утвержденный объем ассигнований стал составлять 45067,6 тыс. руб. В 2020г. Дорожный фонд Сортавальского муниципального района был сформирован за счет доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (2212,6 тыс. руб.), за счет субсидии, предоставленной из бюджета Республики Карелия бюджету Сортавальского муниципального района на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие транспортной системы» (в целях проектирования, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения) в объеме 41649,2 тыс. руб., а также за счет неиспользованного остатка средств «Дорожного фонда» предыдущих лет в сумме 1205,8 тыс. руб.

Согласно Соглашению о предоставлении субсидии местному бюджету из бюджета РК от 15.01.2020г. №9/20, предоставление субсидии осуществлялось в соответствии с перечнем мероприятий, в целях софинансирования которых предоставлялась субсидия. В состав данного перечня вошли автомобильные дороги местного значения Сортавальского городского поселения.

В нарушение п.5 ч.3 Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда Сортавальского муниципального района, объем бюджетных ассигнований, в сумме 41649,2 тыс.руб., был неправомерно утвержден в составе муниципального дорожного фонда Сортавальского муниципального района, т.к. согласно п.10 ст.5 Федерального закона №257-ФЗ, автомобильными дорогами общего пользования местного значения муниципального района являются автомобильные дороги общего пользования в границах муниципального района, за исключением автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения, автомобильных дорог общего пользования местного значения поселений, частных автомобильных дорог, а субсидия была предоставлена бюджету Сортавальского муниципального района для осуществления ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения Сортавальского поселения.

Согласно п.4 и п.5 Порядка, формирование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Сортавальского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период осуществляется в соответствии с Порядком составления проекта бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденного администрацией Сортавальского муниципального района.

Использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Сортавальского муниципального района осуществляется в соответствии с Решением Совета Сортавальского муниципального района о бюджете Сортавальского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период в рамках реализации муниципальной программы, утвержденной администрацией Сортавальского муниципального района на:

а) проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения Сортавальского муниципального района, в том числе с твердым покрытием, и искусственных дорожных сооружений (включая разработку документации по планировке территории в целях размещения автомобильных дорог, инженерные изыскания, разработку проектной документации, проведение необходимых государственных экспертиз, выкуп земельных участков и подготовку территории строительства);

б) капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района и искусственных дорожных сооружений, а также на проектирование соответствующих работ и проведение необходимых государственных экспертиз;

в) обустройство автодорог местного значения Сортавальского муниципального района в целях повышения безопасности дорожного движения;

г) обеспечение транспортной безопасности автодорог местного значения Сортавальского муниципального района;

д) проведение работ по технической инвентаризации автодорог местного значения Сортавальского муниципального района;

е) выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в области дорожного хозяйства.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета Сортавальского муниципального района по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальных программ Сортавальского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам, подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета, а также Сводной бюджетной росписи Сортавальского муниципального района на 2020г. и на плановый период 2021 и 2022 годов, бюджетной росписи ГРБС «Финансовое управление Сортавальского муниципального района» бюджетные ассигнования на осуществление дорожной деятельности распределены Финансовому управлению СМР, как получателю бюджетных средств. Статьей 31 Устава Сортавальского муниципального района установлены полномочия Финансового управления, в которые не входит полномочие по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения района. Следовательно, распределение бюджетных ассигнований по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» ГРБС Финансовому управлению Сортавальского муниципального района, являлось не правомерным. Объем доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств по разделу, подразделу бюджетной классификации РФ 0409 «Дорожное хозяйство» подтвержден бюджетной сметой получателя Финансовое управление Сортавальского муниципального района. Бюджетная смета учреждения утверждена руководителем ГРБС – Руководителем Финансового управления Сортавальского муниципального района. В нарушение п.6 Приказа Минфина России от 14.02.2018г. №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» бюджетная смета по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» была составлена и утверждена на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций не возложенных на Финансовое управление. Кроме того, в нарушение п.8 р.II приказа Минфина России от 14.02.2018г. №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» к проверке не предоставлено документального подтверждения осуществления обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, на основании которых составляется смета, и которые являются неотъемлемой частью сметы.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ГРБС Финансовое управление Сортавальского муниципального района (ф.0503127) по состоянию на 01 января 2021г. исполнение по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» составило 41063,2 тыс. руб. или 98,6% от утвержденного объема бюджетных ассигнований и столько же от доведенного объема лимитов бюджетных обязательств.

Согласно Приложению №3 к МП, источником финансирования основного мероприятия «реализация мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы (в целях проектирования, ремонта и содержания дорог общего значения)» является субсидия, предоставленная из бюджета Республики Карелия на реализацию мероприятий государственной программы РК «Развитие транспортной системы (в целях проектирования, ремонта и содержания дорог общего значения)». Согласно Приложению 4 к Государственной программе «Развитие транспортной системы» субсидия бюджету Сортавальского муниципального района была передана с целью реализации мероприятия государственной программы 1.1.1.1.3. «предоставление субсидии местным бюджетам на выполнение работ по содержанию и ремонту дорог». Министерство по дорожному хозяйству, транспорту и связи РК, как получатель средств бюджета Республики Карелия, перечислив в бюджет района субсидию на проектирование, ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения Сортавальского городского поселения осуществило реализацию мероприятия государственной программы для достижения поставленной цели подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства» - развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и местного значения, обеспечивающей безопасные и бесперебойные перевозки грузов и пассажиров, повышение мобильности населения, снижение транспортных издержек.

Полученную из бюджета РК субсидию Финансовое управление Сортавальского муниципального района перечислила по соглашению №б/н от 17.02.2020г. в бюджет Сортавальского городского поселения в виде иных межбюджетных трансфертов в целях проектирования, ремонта и содержания дорог общего пользования местного значения Сортавальского городского поселения. Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджету Сортавальского городского поселения было произведено в нарушение п.5 Порядка формирование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Сортавальского муниципального района. Весь объем исполнения по расходам осуществлен в рамках реализации мероприятий муниципальной программы Сортавальского муниципального района «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» подпрограммы №1 «Содержание автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района». Цель муниципальной подпрограммы – обеспечение содержания автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района. Реализация основного мероприятия муниципальной подпрограммы «реализация мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы (в целях проектирования, ремонта и содержания дорог общего значения)» не привела к достижению поставленной цели. Следовательно, исполнителем Финансовым управлением Сортавальского муниципального района не обеспечена результативность муниципальной подпрограммы №1.

1. К полномочиям органа местного самоуправления в соответствии с п.7 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ отнесено определение размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам местного значения.

К проверке не представлен муниципальный акт, регулирующий правила определения размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам местного значения.

1. К полномочиям органа местного самоуправления в соответствии с п.5 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ отнесено утверждение перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения, перечня автомобильных дорог необщего пользования местного значения.

В ходе проверки Контрольно-счетным комитетом СМР был сделан запрос о предоставлении Администрацией Сортавальского муниципального района Перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения района (далее – Перечень).

Перечень к проверке не представлен. Вместо Перечня к проверке представлено распоряжение администрации Сортавальского муниципального района от 02.02.2012г. №154 «О включении автомобильных дорог общего пользования местного значения в реестр муниципального имущества Сортавальского муниципального района» (с изменениями). Согласно п.1 данного распоряжения в реестр муниципального имущества района включено 4 автомобильных дорог общего пользования местного значения района.

Контрольно-счетный комитет СМР обращает внимание, что ведение Реестра муниципального имущества района не исключает необходимости ведения Перечня. Кроме того, в нарушение п.7 ст.8 Федерального закона №257-ФЗ, в данном муниципальном акте отсутствует идентификационные номера автомобильных дорог местного значения муниципального района.

1. Согласно п.10 ст.6 Закона №257-ФЗ к собственности муниципального района относятся автомобильные дороги общего и необщего пользования в границах населенных пунктов сельского поселения, если иное не установлено законом субъекта Российской Федерации, и автомобильные дороги общего и необщего пользования в границах муниципального района, за исключением автомобильных дорог федерального, регионального или межмуниципального значения, автомобильных дорог местного значения городских поселений, частных автомобильных дорог.

Согласно ст. 131 ГК РФ Право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение [подлежат государственной регистрации](garantF1://71000882.383) в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

К проверке представлены выписки из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах (далее – ЕГРН) на 4 автомобильные дороги, расположенные вне границ населенных пунктов в границах Сортавальского муниципального района. Протяженность этих автомобильных дорог, указанная в ЕГРН, соответствует протяженности, указанной в Реестре муниципального имущества.

1. В целях осуществления учета автомобильных дорог ст. 10 Федерального закона №257-ФЗ предусматривает необходимость внесения сведений о них в Единый государственный реестр автомобильных дорог. В соответствии с Правилами формирования и ведения Единого государственного реестра автомобильных дорог, утвержденных Приказом Минтранса РФ от 20 мая 2009г. N80 "О Едином государственном реестре автомобильных дорог" (далее Правила) собственники автомобильных дорог оформляют Информационные карты автомобильных дорог, согласно Приложению №14 Правил, с предоставлением в Федеральное дорожное агентство для внесения их в реестр.

Администрацией Сортавальского муниципального района к проверке представлены Информационные карты на 4 автомобильные дороги, оформленные по форме, согласно Приложению №14 Правил.

Кроме информационнойкарты на автомобильнуюдорогу должен быть оформлен техническийпаспорт, который является единственным документом технического учета дорог и дорожных сооружений, определяющим фактическое состояние автомобильной дороги на протяжении всего срока ее службы, и оформляемый для осуществления полномочий органами местного самоуправления обеспечения безопасности дорожного движения.

Технические паспорта на автомобильные дороги местного значения вне границ населенных пунктов в границах Сортавальского муниципального района к проверке представлены по 4 дорогам данной категории.

1. В соответствии с п.11 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ, к полномочиям органа местного самоуправления отнесено утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

К проверке представлено распоряжение администрации Сортавальского муниципального района №734 от 27.10.2020г. «О внесении изменений в Приложение №1 к Распоряжению администрации Сортавальского муниципального района от 07.12.2016г. №1096 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Администрации Сортавальского муниципального района и подведомственных ей учреждений». Согласно п.1.2 данного распоряжение пункты 2.27 и 2.28 раздела II изложены в новой редакции, согласно которой затраты на выполнение работ по содержанию дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района регламентируются Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 29.12.2018г. №152 «Об утверждении муниципальной программы Сортавальского муниципального района «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы», Подпрограмма №1 «Содержание автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района».

К проверке также представлено постановление администрации Сортавальского муниципального района от 20.10.2008г. №107 «Об утверждении Положения по содержанию, капитальному и текущему ремонтам, реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Сортавальского муниципального района». Согласно п.3.4 данного Положения, планирование мероприятий по содержанию, капитальному и текущим ремонтам автомобильных дорог местного значения в целях обеспечения безопасности и улучшения организации движения необходимо осуществлять на основе результатов учета и анализа причин дорожно-транспортных происшествий, материалов обследований и осмотров автомобильных дорог, а также результатов анализа эффективности проведенных ранее мероприятий.

Согласно п.3 ст.34 Федерального закона №257-ФЗ, на органы местного самоуправления возложена обязанность по утверждению нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, а также правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

К проверке представлен приказ Финансового управления Сортавальского муниципального района от 21.08.2019г. №108-ФУ «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Сортавальского муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период и Методики планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Сортавальского муниципального района». Представленная Методика не содержит правил расчета размера ассигнований на осуществление дорожной деятельности (капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения).

Представленная муниципальная программа Сортавальского муниципального района «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы», Подпрограмма №1 «Содержание автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района», утвержденная постановлением администрации Сортавальского муниципального района №152 от 29.12.2018г. (с учетом изменений и дополнений) не содержит норматива финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержания автомобильных дорог местного значения, а также вообще отсутствует финансово-экономическое обоснование объемов финансирования, заложенных в программу. Также представленная программа не содержит информации о результатах учета и анализа причин дорожно-транспортных происшествий, материалов обследований и осмотров автомобильных дорог, а также результатов анализа эффективности проведенных ранее мероприятий. По информации от Администрации Сортавальского муниципального района, полученной в рамках ответа на запрос, оценка транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района не осуществлялась.

Таким образом, в нарушение ст.14 Закона №257-ФЗ, п.3 Приказа Минтранса от 27.08.2009г. № 150 "О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» Администрацией Сортавальского муниципального района в проверяемом периоде не проводилась оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Сортавальского муниципального района, их соответствия требованиям технических регламентов. Отсутствует документальное подтверждение проведения осмотров и оценки фактического транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог в отношении 4 автомобильных дорог общего пользования местного значения.

1. Согласно п.1 и п.1.1 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ, к полномочиям органа местного самоуправления отнесено утверждение положения, а также осуществления контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения.

К проверке представлено постановление администрации Сортавальского муниципального района от 29.12.2012г. №209 «Об утверждении административного регламента исполнения муниципальной функции по осуществлению муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района.

По информации от Администрации Сортавальского муниципального района, полученной в рамках ответа на запрос, в 2020году муниципальный контроль за обеспечением сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района не осуществлялся.

* 1. ***Проверка использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Сортавальского муниципального района***

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета Сортавальского муниципального района по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальных программ Сортавальского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам, подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета, а также Сводной бюджетной росписи Сортавальского муниципального района на 2020г. и на плановый период 2021 и 2022 годов, бюджетные ассигнования на осуществления полномочий в сфере «Дорожное хозяйство» распределены главному распорядителю бюджетных средств (далее- ГРБС) Администрации Сортавальского муниципального района в объеме 3418,4 тыс. руб. по целевой статье 0610170020 «Содержание автомобильных дорог» и виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд». Бюджетные ассигнования распределены для реализации мероприятий муниципальной программы Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» подпрограммы I «Содержание автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района»

Согласно бюджетной росписи ГРБС Администрации Сортавальского муниципального района, бюджетные ассигнования на осуществление дорожной деятельности перераспределены подведомственному получателю МКУ «Н-ИНВЕСТ». Данный факт является нарушением п.3 ч.1 ст.17 Федерального закона №131-ФЗ, т.к. финансовое обеспечение должно осуществляться только на ту деятельность казенного учреждения, для которой оно было создано, а в функции, определенные п.2.2 Устава МКУ «Н-ИНВЕСТ», осуществление дорожной деятельности не входит.

Объем доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств по разделу, подразделу бюджетной классификации РФ 0409 «Дорожное хозяйство» подтвержден бюджетной сметой получателя МКУ «Н-Инвест». Бюджетная смета учреждения утверждена руководителем ГРБС - Главой администрации Сортавальского муниципального района, 09.01.2020г. В нарушение п.6 Приказа Минфина России от 14.02.2018г. №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» бюджетная смета по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» была составлена и утверждена на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций не возложенных на МКУ «Н-ИНВЕСТ».

К проверке представлен расчет (обоснование) на 2020г. , являющийся неотъемлемой частью бюджетной сметы, на 3269,4 тыс. руб., в объем которого входит планируемый объем работ по содержанию дорог местного значения в сумме 1960,4 тыс. руб., планируемый объем услуг по составлению и проверке сметы в сумме 9,0 тыс. руб. и планируемый объем услуг по разработке комплексной схемы организации дорожного движения в сумме 1300,0 тыс. руб. В нарушение ст.14 Федерального закона №257-ФЗ планирование бюджетных ассигнований рассчитано не нормативным методом на основании нормативных затрат на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог местного значения района, а на основании локального ресурсного сметного расчета и коммерческих предложений. В нарушение п.3.4 Положения по содержанию, капитальному и текущему ремонтам, реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Сортавальского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 20.10.2008г. №107, при планировании бюджетных ассигнований не учитывались результаты учета и анализа причин дорожно-транспортных происшествий, материалы обследований и осмотров автомобильных дорог, а также результаты анализа эффективности проведенных ранее мероприятий, т.к. материалы обследований и осмотров автомобильных дорог местного значения района отсутствуют.

Согласно Реестру муниципального имущества, дороги местного значения Сортавальского муниципального района учитываются в составе имущества казны Сортавальского муниципального района. В ходе проверки установлено, что в нарушение п.11 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом Сортавальского муниципального района, утвержденного решением Совета Сортавальского муниципального района от 05.04.2013г. №302 (далее – Положение №302), учет имущества казны района (остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2021г. – 769078,3 тыс. руб.) осуществляет МКУ «Н-ИНВЕСТ» на своем балансе.

Согласно п.8 Положения №302, МКУ «Н-ИНВЕСТ» осуществляет от имени Сортавальского муниципального района права собственника муниципального имущества в пределах полномочий, установленных Положением и уставом учреждения. Согласно ст.210 Гражданского кодекса РФ, собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества.

Ввиду того, что ни Положением №302, ни уставом учреждения за МКУ «Н-ИНВЕСТ» не закреплены полномочия по ведению, от имени собственника, учета имущества казны Сортавальского муниципального района на балансе учреждения , то и расходы по содержанию имущества казны не могут осуществляться за счет бюджетных ассигнований, утвержденных на выполнение функций учреждения.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ГРБС Администрации Сортавальского муниципального района (ф.0503127) по состоянию на 01 января 2021г. исполнение по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» составило 1960,5 тыс. руб. или 57,4% от утвержденного объема бюджетных ассигнований и столько же от доведенного объема лимитов бюджетных обязательств. Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) не были проведены запланированные работы по подготовке комплексной схемы организации дорожного движения в связи с большим объемом предварительных работ по подготовке технического задания для проведения конкурсных процедур, а также , по погодным условиям, не осуществлялись запланированные работы по очистки дорожного полотна от снега и посыпки дороги от наледи.

Весь объем исполнения по расходам осуществлен в рамках реализации мероприятий муниципальной программы Сортавальского муниципального района «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» подпрограмма №1 «Содержание автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района».

С целью реализации запланированных Подпрограммой №1 мероприятий по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения района, директором МКУ «Н-ИНВЕСТ» были заключены:

1. муниципальный контракт №0106300012119000038-1 от 10.12.2019г. на сумму 1950568,15 руб. на выполнение работ по содержанию дорог местного значения вне границ населенных пунктов с МУП «Благоустройство и озеленение» Сортавальского муниципального района.
2. Договор на изготовление сметной документации от 08.12.2020г. с гражданкой Шарик Натальей Анатольевной на 2923,3 руб.;
3. Договор №1031 от 11.12.2020г. на оказание услуг по проверке локального ресурсного расчета №1 и №2 на выполнение работ по содержанию и ремонту дорог местного значения вне границ населенных пунктов Сортавальского муниципального района на 2021г. с ООО «РЦЦС Республики Карелия» на 7000,0 руб.

С целью проверки законности принятия к учету принятых бюджетных обязательств, к проверке представлен регистр аналитического учета по счету 150123000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств » на первый год планового периода. В нарушение п.134 Инструкции №162н, объем лимитов бюджетных обязательств, отраженный в учете на первый год планового периода (3361,6 тыс. руб.) не соответствует сумме доведенных главным распорядителем бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на принятие обязательств по осуществлению дорожной деятельности (2518,3 тыс. руб.). В нарушение п.134 Инструкции №162н, в учете не отражено бюджетное обязательство ( Муниципальный контракт №0106300012119000038-1 от 10.12.2019г.) на сумму 1950568,15 руб., принятое на выполнение работ по содержанию дорог местного значения района на 2020г. Данный факт привел к искажению информации об объемах доведенных лимитов бюджетных обязательствах на плановый период и принятых бюджетных обязательствах на плановый период, в т.ч. с применением конкурентных способов, содержащейся в гр.5,7,8 р.3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) по состоянию на 01.01.2020г.. Отклонение показателя по гр.5 составило 1,7%, по графам 7 и 8 по 100% в каждой графе.

Принятие бюджетных обязательств, связанных с содержанием автомобильных дорог местного значения района, было осуществлено в отсутствии полномочий.

Согласно актам принятых работ, все работы, предусмотренные муниципальным контрактом, были приняты и оплачены. Услуги по изготовлению сметной документации и проверке локального ресурсного расчета также были приняты директором учреждения и полностью оплачены.

***3. Аудит закупок***

*3.1.Наличие, порядок формирования и организация деятельности контрактной службы (назначения контрактного управляющего)*

В соответствии с п.2 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ к проверке представлен приказ МКУ «Н-Инвест» от 17.12.2019г. №85 о назначении должностного лица контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок (конкурсного управляющего). Согласно данному приказу на контрактного управляющего возложено полномочие (разработка плана закупок, осуществление подготовки изменений для внесения в план закупок, размещение в единой информационной системе плана закупок и внесение в него изменений), которое, согласно п.1 ч.4 ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ, утратило силу с 01.10.2019г.

*3.2.Наличие, порядок формирования и организация работы комиссии по осуществлению закупок*

В нарушение ст.39 Федерального закона №44-ФЗ, заказчиком, МКУ «Н-ИНВЕСТ» до начала проведения закупки с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не создана комиссия по осуществлению закупок, не определен её состав и порядок её работы.

*3.3. наделение уполномоченного органа полномочиями по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд заказчика .*

Согласно ч.3 ст.26 Федерального закона №44-ФЗ местной администрацией полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), а также полномочия по планированию закупок, заключению муниципальных контрактов, их исполнение, в том числе на приемку поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг, обеспечение их оплаты для муниципальных казенных учреждений могут быть возложены на муниципальный орган.

Распоряжением администрации Сортавальского муниципального района от 19.02.2014г. (с изменением от 03.10.2019г. №726) Администрация Сортавальского муниципального района наделена полномочиями по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд для заказчика – МКУ «Н-ИНВЕСТ». Этим же распоряжением утвержден Порядок взаимодействия администрации Сортавальского муниципального района и заказчика по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд (далее – Порядок взаимодействия).

Следует отметить, что Уполномоченный орган наделен полномочиями только по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Полномочия по планированию закупок, заключению муниципальных контрактов, их исполнение, в том числе на приемку поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг, обеспечение их оплаты, остались за заказчиком.

Согласно п.2.2.8 Порядка взаимодействия, Уполномоченный орган уведомляет Единую комиссию по осуществлению закупок о месте, дате и времени рассмотрения и оценки заявок на участие, а также рассмотрения окончательных предложений.

В нарушение ст.39 Федерального закона №44-ФЗ, к проверке не представлено документального подтверждения утверждения состава комиссии по осуществлению закупки, а также порядка её работы.

*3.4. Анализ реализации МКУ «Н-ИНВЕСТ» положений ч.2 ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации*

В ходе контрольного мероприятия была исследована информация, содержащаяся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт).

В нарушение п.12 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019г. №1279 (далее – Порядок формирования планов-графиков) информация о планируемой закупки в отношении работ по содержанию дорог местного значения района на 2020г. не скорректирована с объемом прав в денежном выражении на принятие обязательств, планируемых согласно утвержденных показателей бюджетной сметы по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство).

Согласно карточке плана-графика закупок, на 2020г. по коду бюджетной классификации 001 0409 0610170020 244 содержится показатель 10000,0 руб. , а согласно бюджетной сметы, на 2020г. по коду бюджетной классификации 001 0409 0610170020 244 утвержден объем лимитов бюджетных обязательств в сумме 3418,4 тыс. руб., в том числе на исполнение принятых бюджетных обязательств в сумме 1950,6 тыс. руб. и на планируемые к принятию в сумме 1467,8 тыс. руб.

*3.5. Анализ осуществления закупок МКУ «Н-ИНВЕСТ» в рамках исполнения бюджетных ассигнований, утвержденных по разделу «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)*

Согласно ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики, при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков, которыми являются конкурсы (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс), аукционы (аукцион в электронной форме, закрытый аукцион), запрос котировок, запрос предложений или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Анализ представленных к проверке документов показал, что Муниципальным заказчиком, в проверяемом периоде, закупки осуществлены как конкурентным способом (посредством электронного аукциона), так и у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

*3.5.1. Проверка осуществления закупок конкурентными способами*

*Аукцион в электронной форме*

В ходе проверки проведения процедуры электронных аукционов установлено:

* в соответствии с ч. 2 ст. 63 Федерального закона №44-ФЗ Извещение о проведении электронного аукциона размещено заказчиком в единой информационной системе не менее чем за семь дней до даты окончания срока подачи заявок на участие в таком аукционе;
* в соответствии с ч. 5 ст. 63 Федерального закона №44-ФЗ в Извещении о проведении электронного аукциона содержится вся необходимая информация;
* в Извещении о проведении электронного аукциона указаны размеры обеспечения исполнения контракта, согласно ч.2, п.6 ст. 96 Федерального закона №44-ФЗ;
* документация об электронном аукционе соответствует требованиям ст. 64 Федерального закона №44-ФЗ;
* наличие обоснований начальной (максимальной) цены контрактов

При расчете начальной (максимальной) цены контракта применен проектно-сметный метод, что является нарушением ст.14 Федерального закона №257-ФЗ.

* В нарушение п.6 ст. 67 Федерального закона №44-ФЗ протокол рассмотрения заявок на участие в аукционе подписан членами Единой комиссии, состав которой не утвержден заказчиком;
* в нарушение ч.8 ст.69 Федерального закона №44-ФЗ протокол подведения итогов электронного аукциона подписан членами Единой комиссии, состав которой не утвержден заказчиком;
* В соответствии с ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик произвел собственными силами в соответствии с приказом МКУ «Н-ИНВЕСТ» от 11.01.2016г. №1. Результатом приемки работ и проведенной экспертизы явились подписанные директором МКУ «Н-ИНВЕСТ» акты о приемке выполненных работ и затрат по унифицированной форме КС-2, размещенные в единой информационной системе в сфере закупок, что является нарушением Постановления Госкомстата РФ от 11.11.1999г. №100 « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работах», т.к. форма №КС-2 применяется для приемки выполненных подрядных строительно - монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений.

Согласно размещенным актам, заказчик принял работы по ежемесячному содержанию автомобильной дороги «примыкание к автодороги «пос.Туокслахти – пос. Хаапалампи» в районе пересечения с ж/д до жилых домов», протяженностью 1,1 км. на сумму 499839,25 руб. , и автодороги «пос. Туокслахти – пос. Хаапалампи», протяженностью 4,9 км. на сумму 1450728,9 руб.

*3.5.2. Проверка осуществления закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)*

В течение 2020г. МКУ «Н-ИНВЕСТ» заключался контракт (договор) с целью исполнения бюджетных ассигнований, утвержденных по разделу «Дорожное хозяйство» (Дорожные фонды) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому Заказчику предоставлено право на осуществление закупки товара, работы, услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую шестьсот тысяч рублей.

При осуществлении закупок в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ, годовой объем таких закупок не должен превышать 2 миллиона рублей или не должен превышать 10% совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. При этом заказчик самостоятельно выбирает один из двух вариантов ограничения закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

* В нарушение п.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ в МКУ «Н-ИНВЕСТ» в 2020 году не вёлся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов (без проведения процедуры закупки конкурентными способами).
* В соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ в 2018г. за счет бюджетных ассигнований, утвержденных по разделу «Дорожное хозяйство»(Дорожные фонды) заключен договор с ООО «РЦЦС» на проверку локального ресурсного расчета.
* Осуществить проверку соблюдения ч.2 ст.72 БК РФ при заключения договора с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не представляется возможным, т.к. МКУ «Н-ИНВЕСТ» не ведет реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов (без проведения процедуры закупки конкурентными способами), что не дает возможности сопоставить объем, отраженный в Плане-графике на 2020г. с объемом, отраженным в реестре.

3.6. *Анализ документов, регламентирующих проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом*

Согласно ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами, или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Согласно приказу МКУ «Н-ИНВЕСТ» от 11.01.2016г. №1 «Об утверждении порядка приемки товаров, работ, услуг по муниципальным контрактам, заключенным муниципальным казенным учреждением «Недвижимость-ИНВЕСТ», при осуществлении закупки товара, работы или услуги приемка и экспертиза осуществляется представителем Заказчика (директором или лицом, исполняющим его обязанности). Результатом приемки товара, работы или услуги и проведенной экспертизы являются подписанные представителем Заказчика акты.

Представленные Акты выполненных работ подписаны директором или лицом, исполняющим его обязанности.

*3.7. Проверка соблюдения принципа открытости и прозрачности*

Согласно п. 2 ч.1 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) – это совокупность действий, которые осуществляются заказчиками в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд (федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации) или муниципальных нужд и завершаются заключением контракта.

В соответствии со ст. 7 Федерального закона № 44-ФЗ, должен быть обеспечен свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок. Открытость и прозрачность информации обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Информация, размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что документация о закупках размещена Заказчиком на официальном сайте, поддается поиску и доступна для ознакомления любыми заинтересованными лицами, соблюден принцип открытости и прозрачности.

*3.8. Анализ и оценка результативности расходов Муниципального заказчика*

Контрольно-счетным комитетом проведен анализ и оценка результативности расходов Муниципального заказчика на закупки, которые должны осуществляться с учетом соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, установленного ст. 12 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому юридические лица при планировании и осуществлении закупок должны исходить из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд.

При рассмотрении планирования и осуществления закупок, в ходе проведения аудита закупок установлено, что мероприятия, предусмотренные за счет средств Дорожного фонда поселения, исполнялись путем заключения контрактов (договоров) как с применением конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), так и с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не в соответствии со ст.12 Федерального закона № 44-ФЗ.

По итогам проведенного анализа установлено, что планирование и осуществление закупок производилось не в целях исполнения функций и полномочий, определенных Уставом учреждения.

В нарушение п.12 Порядка формирования планов-графиков, в плане-графике информация о планируемой закупки в отношении работ по содержанию дорог местного значения района на 2020г. не скорректирована с объемом прав в денежном выражении на принятие обязательств, планируемых согласно утвержденных показателей бюджетной сметы по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство).

При расчете начальной (максимальной) цены контракта применен проектно-сметный метод, что является нарушением ст.14 Федерального закона №257-ФЗ.

В нарушение п.6 ст. 67 Федерального закона №44-ФЗ протокол рассмотрения заявок на участие в аукционе подписан членами Единой комиссии, состав которой не утвержден заказчиком.

В нарушение ч.8 ст.69 Федерального закона №44-ФЗ протокол подведения итогов электронного аукциона подписан членами Единой комиссии, состав которой не утвержден заказчиком.

В нарушение п.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ в МКУ «Недвижимость-ИНВЕСТ» в 2020 году не вёлся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов (без проведения процедуры закупки конкурентными способами).

Доля закупок, осуществленных конкурентными способами определения поставщика в 2020 году по разделу, подразделу 0409 «Дорожные фонды» составила 99,5% от общего количества заключенных контрактов.

Сумма экономии бюджетных средств в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в результате проведения конкурентных процедур в 2020году составила 9,8 тыс. руб.

**Финансовая оценка выявленных нарушений**

Объем проверенных средств составляет 1007155,8 тыс. руб.

Итого финансовая оценка выявленных нарушений по результатам проверки составляет 989545,1 тыс. руб., в т. ч. :

1. В нарушение п.2 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ, Администрацией Сортавальского муниципального района не разработаны основные направлений инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения Администрацией Сортавальского муниципального района;
2. Включение в подпрограмму №1 «Содержание автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района» МКУ «Н-Инвест», как ответственного исполнителя, является не правомочным, т.к. Администрацией Сортавальского муниципального района полномочия по решению вопросов местного значения в части осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения не переданы;
3. Включение в подпрограмму №1 исполнителя – Финансовое управление, является не правомерным, т.к. орган местного самоуправления района – Сортавальское финансовое управление, не наделен ст.31 Устава Сортавальского муниципального района полномочием по осуществлению дорожной деятельности в отношении дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района;
4. В подпрограмме №1 муниципальной программы Сортавальского муниципального района «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» запланированы мероприятия по ежегодному содержанию автомобильных дорог местного значения района только в отношении 26,5% от общей протяженности дорог местного значения района. По отношению к 73,5% от общей протяженности дорог местного значения района полномочия, предусмотренные п.5 ст. 15 Федерального закона №131-ФЗ не исполняются;
5. При анализе внесенных изменений в МП установлено, что в подпрограмму №1 добавлены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий государственной программы РК «Развитие транспортной системы»(в части проектирования, ремонта и содержания дорог общего пользования). Причем, внесение дополнений в Приложение 2 к МП «Информация об основных мероприятиях (мероприятиях) подпрограмм муниципальной программы», а также в задачи, в целевые показатели (индикаторы) подпрограммы, не последовало. В результате чего отсутствует сбалансированность по целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам;
6. Предоставление иных межбюджетных трансфертов в сумме 41063,2 тыс. руб. бюджету Сортавальского городского поселения было произведено в нарушение п.5 Порядка формирование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Сортавальского муниципального района;
7. Реализация основного мероприятия муниципальной подпрограммы «реализация мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы (в целях проектирования, ремонта и содержания дорог общего значения)» с финансовым обеспечением в сумме 41063,2 тыс. руб. не привела к достижению поставленной цели МП - обеспечение содержания автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района. Следовательно, исполнителем Финансовым управлением Сортавальского муниципального района не обеспечена результативность муниципальной подпрограммы №1;
8. В нарушение п.5 ч.3 Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда Сортавальского муниципального района, объем бюджетных ассигнований в сумме 41649,2 тыс.руб. был неправомерно утвержден в составе муниципального дорожного фонда Сортавальского муниципального района;
9. В нарушение п.7 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ, Администрацией Сортавальского муниципального района не принят муниципальный акт, регулирующий правила определения размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам местного значения;
10. В нарушение п.5 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ, Администрацией Сортавальского муниципального района не ведется Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения района;
11. В нарушении п.11 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ, Администрацией Сортавальского муниципального района не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения;
12. В нарушение п.11 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ, Администрацией Сортавальского муниципального района не утверждены правила расчета размера ассигнований местного бюджета на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения;
13. В нарушение ст.14 Закона №257-ФЗ, п.3 Приказа Минтранса от 27.08.2009г. № 150 "О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» Администрацией Сортавальского муниципального района в проверяемом периоде не проводилась оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Сортавальского муниципального района, их соответствия требованиям технических регламентов. Отсутствует документальное подтверждение проведения осмотров и оценки фактического транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог в отношении 4 автомобильных дорог общего пользования местного значения;
14. В нарушение п.1 и п.1.1 ч.1 ст. 13 Федерального закона №257-ФЗ, в проверяемом периоде Администрацией Сортавальского муниципального района не осуществлялся контроль за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения;
15. Согласно бюджетной росписи ГРБС Администрации Сортавальского муниципального района, бюджетные ассигнования на осуществление дорожной деятельности перераспределены подведомственному получателю МКУ «Н-ИНВЕСТ». Данный факт является нарушением п.3 ч.1 ст.17 Федерального закона №131-ФЗ, т.к. финансовое обеспечение должно осуществляться только на ту деятельность казенного учреждения, для которой оно было создано, а в функции, определенные п.2.2 Устава МКУ «Н-ИНВЕСТ», осуществление дорожной деятельности не входит;
16. В нарушение п.6 Приказа Минфина России от 14.02.2018г. №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» бюджетная смета МКУ «Н-ИНВЕСТ» по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» была составлена и утверждена на сумму 3418,4 тыс. руб. для принятия и исполнения бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций не возложенных на МКУ «Н-ИНВЕСТ»;
17. В нарушение п.6 Приказа Минфина России от 14.02.2018г. №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» бюджетная смета Сортавальского финансового управления по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» была составлена и утверждена на сумму 41649,2 тыс. руб. для принятия и исполнения бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций не возложенных на Финансовое управление;
18. В нарушение п.8 р.II приказа Минфина России от 14.02.2018г. №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» Сортавальским финансовым управлением к проверке не предоставлено документального подтверждения осуществления обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, на основании которых составляется смета, и которые являются неотъемлемой частью сметы на сумму 41649,2 тыс. руб.;
19. В нарушение ст.14 Федерального закона №257-ФЗ планирование ГРБС Администрацией Сортавальского муниципального района бюджетных ассигнований на сумму 3269,4 тыс. руб. рассчитано не нормативным методом на основании нормативных затрат на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог местного значения района, а на основании локального ресурсного сметного расчета и коммерческих предложений;
20. В нарушение п.8 р.II приказа Минфина России от 14.02.2018г. №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» МКУ «Н-Инвест» расчет плановых сметных показателей на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог местного значения района на сумму 3269,4 тыс. руб. произведен на основании локального ресурсного сметного расчета и коммерческих предложений, а не на основании нормативных затрат и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения;
21. В нарушение п.3.4 Положения по содержанию, капитальному и текущему ремонтам, реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Сортавальского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 20.10.2008г. №107, при планировании бюджетных ассигнований не учитывались результаты учета и анализа причин дорожно-транспортных происшествий, материалы обследований и осмотров автомобильных дорог, а также результаты анализа эффективности проведенных ранее мероприятий, т.к. материалы обследований и осмотров автомобильных дорог местного значения района отсутствуют;
22. В нарушение п.11 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом Сортавальского муниципального района, утвержденного решением Совета Сортавальского муниципального района от 05.04.2013г. №302, учет имущества казны района (остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2021г. – 769078,3 тыс. руб.) осуществляет МКУ «Н-ИНВЕСТ» на своем балансе;
23. Ввиду того, что ни Положением №302, ни уставом учреждения за МКУ «Н-ИНВЕСТ» не закреплены полномочия по ведению, от имени собственника, учета имущества казны Сортавальского муниципального района на балансе учреждения , то и расходы (1960,5 тыс. руб.) по содержанию имущества казны (дорог местного значения района) не могут осуществляться за счет бюджетных ассигнований, утвержденных на выполнение функций учреждения;
24. Принятие МКУ «Н-ИНВЕСТ» бюджетных обязательств в объеме 1960,5 тыс. руб., связанных с содержанием автомобильных дорог местного значения района, было осуществлено в отсутствии полномочий;
25. Искажение информации об объемах доведенных лимитов бюджетных обязательствах на плановый период и принятых бюджетных обязательствах на плановый период, в т.ч. с применением конкурентных способов, содержащейся в гр.5,7,8 р.3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) по состоянию на 01.01.2020г. Отклонение показателя по гр.5 составило 1,7% ( 843,3 тыс. руб.), по графам 7 (1950,6 тыс. руб.) и 8 (1950,6 тыс. руб.) по 100% в каждой графе.
26. Согласно приказу, на контрактного управляющего возложено полномочие (разработка плана закупок, осуществление подготовки изменений для внесения в план закупок, размещение в единой информационной системе плана закупок и внесение в него изменений), которое, согласно п.1 ч.4 ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ, утратило силу с 01.10.2019г.;
27. В нарушение ст.39 Федерального закона №44-ФЗ, заказчиком, МКУ «Н-ИНВЕСТ» до начала проведения закупки с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не создана комиссия по осуществлению закупок, не определен её состав и порядок её работы;
28. В нарушение п.6 Порядка формирования планов-графиков, план-график закупок на 2020г. не скорректирован на сумму 1457,8 тыс. руб.;
29. При расчете начальной (максимальной) цены контракта (1960,4 тыс. руб.) применен проектно-сметный метод, что является нарушением ст.14 Федерального закона №257-ФЗ;
30. В нарушение п.6 ст. 67 Федерального закона №44-ФЗ протокол рассмотрения заявок на участие в аукционе подписан членами Единой комиссии, состав которой не утвержден заказчиком;
31. В нарушение ч.8 ст.69 Федерального закона №44-ФЗ протокол подведения итогов электронного аукциона подписан членами Единой комиссии, состав которой не утвержден заказчиком;
32. Результатом приемки работ и проведенной экспертизы явились подписанные директором МКУ «Н-ИНВЕСТ» акты о приемке выполненных работ и затрат по унифицированной форме КС-2, размещенные в единой информационной системе в сфере закупок, что является нарушением Постановления Госкомстата РФ от 11.11.1999г. №100 « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работах», т.к. форма №КС-2 применяется для приемки выполненных подрядных строительно - монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений;
33. В нарушение п.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ в МКУ «Н-ИНВЕСТ» в 2020 году не вёлся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов (без проведения процедуры закупки конкурентными способами);

**Выводы:**

**Итоговые данные контрольного мероприятия**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Нарушения | Выявлено нарушений  (количество, количество и сумма) | Предложено к устранению нарушений | | Примечание |
| Всего | В том числе, к восстановлению в бюджет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ***1.При формировании и исполнении бюджетов*** | ***11/218506,3 тыс. руб.*** | ***11/218506,3 тыс. руб.*** |  |  |
| 1.1. в ходе формирования бюджетов | 6/86567,8 | 6/86567,8 |  |  |
| 1.1.9 нарушение порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов | 1/41649,2 | 1/41649,2 |  |  |
| 1.1.10 Нарушение ГРБС порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, установленной финансовым органом | 2/44918,6 | 2/44918,6 |  |  |
| 1.1.13 Нарушение порядка разработки муниципальных программ | 3/- | 3/- |  |  |
| *1.2. в ходе исполнения бюджетов* | *5/131938,5 тыс. руб.* | *5/131938,5 тыс. руб.* |  |  |
| 1.2.2. нарушение порядка реализации муниципальных программ | 1/41063,2 тыс. руб. | 1/41063,2 тыс. руб. |  |  |
| 1.2.15 нарушение порядка использования бюджетных ассигнований дорожных фондов | 1/41063,2 тыс. руб. | 1/41063,2 тыс. руб. |  |  |
| 1.2.32 Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения | 2/45067,6 тыс. руб. | 2/45067,6 тыс. руб. |  |  |
| 1.2.57 представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности | 1/4744,5 тыс. руб. | 1/4744,5 тыс. руб. |  |  |
| 1.3. при реализации ФАИП и АИП |  |  |  |  |
| *2. ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности* |  |  |  |  |
| *3. в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью* | ***2/769078,3 тыс. руб.*** | ***2/769078,3 тыс. руб.*** |  |  |
| 3.14 Ненадлежащее осуществление органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя | 1/- | 1/- |  |  |
| 3.18 Нарушение порядка закрепления использования, находящихся в муниципальной собственности имущества | 1/769078,3 тыс. руб. | 1/769078,3 тыс. руб. |  |  |
| *4. при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц* | ***8/1960,5 тыс. руб.*** | ***8/1960,5 тыс. руб.*** |  |  |
| 4.8. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (договоров) | 2/- | 2/- |  |  |
| 4.10 Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | 1/- | 1/- | **-** |  |
| 4.11. Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок | 3/- | 3/- |  |  |
| 4.19 Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 1/- | 1/- |  |  |
| 4.22 Нарушения при определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком | 1/1960,5 | 1/1960,5 |  |  |
| *6. Иные нарушения* | *12/-* | *12/-* |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Всего** | **33/989545,1 тыс. руб.** | **33/989545,1 тыс.руб.** |  |  |

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

- привлечь к административной ответственности лиц, допустивших нарушения действующего законодательства по составлению бухгалтерской отчетности за 2019 год, а также нарушение порядка составления и ведения бюджетной сметы.

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

**Администрации Сортавальского муниципального района:**

1. В соответствии с п.2 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ, Администрации Сортавальского муниципального района разработать основные направлений инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения Администрацией Сортавальского муниципального района;
2. Внести изменения в п.2.2 Устава МКУ «Н-ИНВЕСТ» дополнив данный пункт функцией учреждения по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения района;
3. В виду того, что полномочия Администрации Сортавальского муниципального района по решению вопросов местного значения в части осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения не переданы МКУ «Н-Инвест», исключить из подпрограммы №1 «Содержание автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района» МКУ «Н-Инвест», как ответственного исполнителя ;
4. В виду того, что согласно Уставу Сортавальского муниципального района, полномочия по осуществлению дорожной деятельности не закреплены за другими органами местного самоуправления и согласно ст.27 Устава СМР, возложены на Администрацию Сортавальского муниципального района, исключить из подпрограммы №1 «Содержание автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района» Финансовое управление Сортавальского муниципального района;
5. В приложении №3 к МП «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» исключить основное мероприятие «реализация мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы (в целях проектирования, ремонта и содержания дорог общего значения);
6. С целью необходимости исполнения полномочий, возложенных на Администрацию Сортавальского муниципального района п.5 ст.15 Федерального закона №6-ФЗ, предусмотреть в подпрограмме №1 муниципальной программы Сортавальского муниципального района «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» мероприятия по ежегодному содержанию автомобильных дорог местного значения района в отношении 100% от общей протяженности дорог местного значения района;
7. В соответствии с п.7 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ, Администрации Сортавальского муниципального района принять муниципальный акт, регулирующий правила определения размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам местного значения;
8. В соответствии с п.5 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ, Администрации Сортавальского муниципального района вести Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения района;
9. В соответствии с п.11 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ, Администрации Сортавальского муниципального района утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения;
10. В соответствии с п.11 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ, Администрации Сортавальского муниципального района утвердить правила расчета размера ассигнований местного бюджета на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения;
11. В соответствии со ст.14 Закона №257-ФЗ, п.3 Приказа Минтранса от 27.08.2009г. № 150 "О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» Администрации Сортавальского муниципального района проводить оценку технического и транспортно-эксплуатационного состояния в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Сортавальского муниципального района, их соответствия требованиям технических регламентов.
12. В соответствии с п.1 и п.1.1 ч.1 ст. 13 Федерального закона №257-ФЗ, Администрации Сортавальского муниципального района осуществлять контроль за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения;
13. Бюджетные ассигнования на осуществление дорожной деятельности не распределять подведомственному получателю МКУ «Н-ИНВЕСТ»;
14. В соответствии с п.6 Приказа Минфина России от 14.02.2018г. №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» бюджетную смету по разделу, подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» составлять и утверждать на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения Администрацией Сортавальского муниципального района;
15. В соответствии со ст.14 Федерального закона №257-ФЗ планирование бюджетных ассигнований рассчитывать ГРБС Администрацией Сортавальского муниципального района нормативным методом на основании нормативных затрат на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог местного значения района.
16. В соответствии с п.3.4 Положения по содержанию, капитальному и текущему ремонтам, реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Сортавальского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 20.10.2008г. №107, при планировании бюджетных ассигнований учитывать результаты учета и анализа причин дорожно-транспортных происшествий, материалы обследований и осмотров автомобильных дорог, а также результаты анализа эффективности проведенных ранее мероприятий.

**Финансовому управлению Сортавальского муниципального района:**

1. В соответствии с п.5 ч.3 Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда Сортавальского муниципального района, исключить из состава муниципального дорожного фонда Сортавальского муниципального районаобъемы субсидий,переданных бюджету Сортавальского муниципального района из бюджетов бюджетной системы РФ с целью осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог, не относящихся к дорогам местного значения района;
2. В соответствии с п.6 Приказа Минфина России от 14.02.2018г. №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» бюджетную смету составлять и утверждать на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций возложенных на Финансовое управление;
3. В соответствии п.8 р.II приказа Минфина России от 14.02.2018г. №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» производить обоснование (расчет) плановых сметных показателей, на основании которых составляется смета, и которые являются неотъемлемой частью сметы.

**МКУ «Недвижимость-ИНВЕСТ» :**

1. В соответствии с п.6 Приказа Минфина России от 14.02.2018г. №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» бюджетную смету составлять и утверждать на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций, возложенных на МКУ «Н-ИНВЕСТ»;
2. Внести в п.11 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом Сортавальского муниципального района, утвержденного решением Совета Сортавальского муниципального района от 05.04.2013г. №302, дополнения в части закрепления учета имущества казны района на балансе МКУ «Н-ИНВЕСТ»;
3. Регистрацию на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности производить в строгом соответствии с действующим законодательством по ведению бухгалтерского учета;
4. Исключить из полномочий контрактного управляющего полномочие по разработке плана закупок, осуществление подготовки изменений для внесения в план закупок, размещение в единой информационной системе плана закупок и внесение в него изменений ;
5. В соответствии со ст.39 Федерального закона №44-ФЗ, заказчиком, МКУ «Н-ИНВЕСТ» до начала проведения закупки с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) создать комиссию по осуществлению закупок, определить её состав и порядок её работы;
6. В соответствии с п.12 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, информацию о планируемой закупки корректировать в соответствии с объемом прав в денежном выражении на принятие обязательств, планируемых согласно утвержденных показателей бюджетной сметы;
7. При расчете начальной (максимальной) цены контракта применять метод планирования в соответствии с требованиями, установленными ст.22 Федерального закона №44-ФЗ;
8. В соответствии с п.6 ст. 67 Федерального закона №44-ФЗ протокол рассмотрения заявок на участие в аукционе подписывать членами Единой комиссии, состав которой утвержден заказчиком;
9. В соответствии с ч.8 ст.69 Федерального закона №44-ФЗ протокол подведения итогов электронного аукциона подписывать членами Единой комиссии, состав которой утвержден заказчиком;
10. Акты о приемке выполненных работ и затрат по унифицированной форме КС-2 применять только для приемки выполненных подрядных строительно - монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений;
11. В соответствии с п.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ вести реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов (без проведения процедуры закупки конкурентными способами).

**Другие предложения:** нет

**Направить отчет:**

Главе Сортавальского муниципального района

Главе администрации Сортавальского муниципального района

**Предлагаемые представления и /или предписания:** Направить представления о результатах контрольного мероприятия «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования в 2020 году средств бюджета Сортавальского муниципального района, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025г.» подпрограммы «Содержание автомобильных дорог местного значения Сортавальского муниципального района» в адрес Администрации Сортавальского муниципального района, Финансового управления Сортавальского муниципального района, МКУ «Н-ИНВЕСТ»

**Председатель комитета Н.А. Астафьева**