



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ТАЛЬМЕНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

658030, Алтайский край, р.п. Тальменка, пер. Банковский, 3, тел. 8 (38591) 2 13 33,
e-mail: ksp.talm@mail.ru ИНН 2277017897 КПП 227701001 ОГРН 121220028413

АКТ № 8

**по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка
соблюдения порядка формирования и использования средств
муниципального дорожного фонда муниципального образования
Тальменский район за 2019-2020 годы»**

р.п. Тальменка

25 января 2022 г.

Аудитором КСП Тальменского района Арсентьевой Т.В. в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Тальменского района, утвержденного решением Тальменского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 29.10.2021 № 152, стандартом внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой Тальменского района СВМФК 002 «Общие правила проведения контрольных мероприятий», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 10.08.2020 № 5, проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения порядка формирования и использования средств муниципального дорожного фонда МО Тальменский район Курочкинским сельсоветом за 2019-2020 годы».

Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ст. 9 ч. 2 п. 2), Устав МО Тальменский район Алтайского края, Положение «О контрольно-счетной палате Тальменского района Алтайского края», утвержденное решением Тальменского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 29.10.2021 года № 152, 1.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты, утвержденного приказом председателя от 24.12.2020 № 10, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 01.12.2021 № 88, от 10.12.2021 № 89, от 22.12.2021 № 95.

Предмет контрольного мероприятия: средства муниципального дорожного фонда, финансовые, бухгалтерские, разрешительные, исполнительные, отчетные и иные документы, связанные с использованием Муниципального дорожного фонда Тальменского района; соглашения о

передаче осуществления части полномочий Администрации Тальменского района в администрацию Курочкинского сельсовета по решению вопросов местного значения: дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации на 2019 и на 2020 годы.

Объекты контрольного мероприятия (объекты контроля): Курочкинский сельсовет как получатель средств Муниципального дорожного фонда МО Тальменский район за 2019-2020 годы.

Цель контрольного мероприятия: провести анализ муниципальных правовых актов, регулирующих деятельность органа местного самоуправления в сфере использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности; определение соблюдения требований Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»; наличие правоустанавливающих документов на автомобильные дороги; включение автомобильных дорог в состав реестра муниципальной собственности; анализ объемов бюджетных ассигнований, объемов финансирования и их расходования; выборочный контроль за соблюдением требований Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при использовании средств муниципального дорожного фонда; проверка объемов выполненных работ и произведенных расчетов с подрядчиками по заключенным муниципальным контрактам, а также условий их выполнения; контроль за целевым и эффективным расходованием средств дорожного фонда.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2019 по 31.12.2020 гг. Уведомление от 06.12.2021 № 8 о проведении контрольного мероприятия направлено главе Курочкинского сельсовета 07.12.2021 посредством информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Срок проведения контрольного мероприятия: 02.12.2021 по 01.02.2022 гг.

Наименование, адрес местонахождения объекта проверки: Администрация Курочкинского сельсовета Тальменского района Алтайского края (далее – Администрация); ИНН 2277003333, КПП 227701001, ОГРН 1022202735060, ОКПО 04082029, ОКВЭД (84.11.35), адрес: 658002, Алтайский край, Тальменский район, с. Курочкино, ул. Новая ,2.

В проверяемом периоде главой Курочкинского сельсовета являлась Кундик Татьяна Александровна (с 31.05.2012 по настоящее время).

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось ведущим бухгалтером, экономистом централизованной бухгалтерии Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Тальменского района Веснина А.В.

Определены следующие вопросы контрольного мероприятия: анализ нормативно-правовых актов, регулирующих осуществление дорожной деятельности и устанавливающих расходные и бюджетные обязательства в МО Курочкинский сельсовет; проверка целевого и эффективного (экономного и результативного) использования средств муниципального дорожного фонда района, в том числе наличие правоустанавливающих документов на автомобильные дороги, включение автомобильных дорог в состав реестра муниципальной собственности; проверка произведенных расчетов с подрядчиками по заключенным контрактам, договорам; выборочная проверка соблюдения требований Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при использовании средств муниципального дорожного фонда.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное образование Курочкинского сельсовета наделено статусом сельского поселения (далее- поселение) законом Алтайского края от 02 июля 2008 года №54-ЗС «О статусе и границах муниципальных и административно-территориальных образований Тальменского района Алтайского края». В границах поселения находятся сельские населенные пункты: с.Курочкино.

Администрация сельсовета обладает правами юридического лица и действует на основании Устава, принятого решением Совета депутатов Курочкинского сельсовета. Устав является нормативно-правовым актом прямого действия на всей территории Курочкинского сельсовета.

Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих осуществление дорожной деятельности и устанавливающих расходные и бюджетные обязательства в Курочкинском сельсовете

Согласно части 1 ст. 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ) дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Муниципальный дорожный фонд создается в муниципальных образованиях, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности, решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования.

Решением Тальменского районного совета депутатов от 21.12.2018 № 154 утверждено соглашение о передаче органам местного самоуправления Курочкинскому сельсовету Тальменского района Алтайского края осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения МО Тальменский район Алтайского края (дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест). На 2020 год соглашение утверждено Решением Тальменского районного совета депутатов от 24.10.2019 № 226.

Согласно ч.3 ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ) к вопросам местного значения сельского поселения не относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов населения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Частью 4 статьи 14 Федерального закона № 131-ФЗ установлено, иные вопросы местного значения, предусмотренные частью 1 статьи 14 для городских поселений, не отнесенные к вопросам местного значения сельских поселений в соответствии с частью 3 статьи 14, на территориях сельских поселений решаются органами местного самоуправления муниципального района и являются вопросами местного значения муниципального района.

Общая протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения Курочкинскому сельсовету согласно Перечню автомобильных дорог составляет 28600 м (28,6 км.). Решением Тальменского районного Совета народных депутатов «Об утверждении объема и распределении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Тальменский район Алтайского края на 2019 год» от 21.12.2018 № 57, Решением Тальменского районного совета народных депутатов «Об утверждении объема и распределении бюджетных

ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Тальменский район Алтайского края на 2020 год» от 24.10.2019 № 225 приложением установлена протяженность автомобильных дорог в разрезе поселений, в том числе в Курочкинском сельсовете –21,3 км, тогда как общая протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения Курочкинского сельсовета согласно Перечню автомобильных дорог, утвержденного Решением Совета депутатов Курочкинского сельсовета от 16.10.2013 № 77, установлена 28600 м(28,6 км.). Отклонение составило 7,3 км.

Согласно статистической отчетности по форме 3-ДГ(мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них» по состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021 гг. протяженность автомобильных дорог Курочкинского сельсовета составляет 21,3 км. (исх. от 12.01.2022 №110-22-06/4-МС).

Автомобильные дороги Курочкинского сельсовета не включены в состав реестра муниципального имущества Курочкинского сельсовета.

В бухгалтерском учет Курочкинского сельсовета дороги учтены на балансовом счете 1011200. В нарушение п.45 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти(государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в бухгалтерском учете учтены одной записью «Дороги протяженностью 21,3км.» и присвоен один инвентарный номер.

Так же имеются замечания в части применения требований приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011№ 424 (с изменениями) «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в том числе:

- не указана информация о начисленной амортизации;
- не указаны документы основания права возникновения муниципальной собственности (реквизиты свидетельств на право собственности дороги).

В Курочкинском сельсовете разработан «Перечень автомобильных дорог местного значения» утвержденных Решением Совета депутатов от 16.10.2013 № 77.

Администрацией Курочкинского сельсовета не разработан (не представлен) утвержденный Порядок утверждения перечня автомобильных дорог, являющихся собственностью муниципального образования.

Объем бюджетных ассигнований, объёмы финансирования и расходования муниципального дорожного фонда

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением районного Совета народных депутатов о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее суммы объема доходов бюджета района. В бюджете муниципального образования Курочкинский сельсовет, средства дорожного фонда отражаются по разделу 04 00 «Национальная экономика» подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». В 2019 году расходы по данному разделу/ подразделу запланированы в размере 124,3 тыс. руб. В 2020 году расходы составили 272,0 тыс. руб.

Наименование муниципального образования	2019 год		
	Местный бюджет		
	Первоначальные назначения (на содержание)	Уточненные назначения по форме 0503127	Кассовое исполнение
Курочкинский сельсовет	124,3	147,4	147,4
ИТОГО	124,3	147,4	147,4

Отсутствуют дополнительные соглашения в части изменений сумм переданных Межбюджетных трансфертов на осуществление дорожной деятельности утвержденных бюджетных назначений в 2019-2020 годах.

В 2019 -2020годах заключены муниципальные контракты без утвержденных бюджетных ассигнований на 2020-2021 годы.

Наименование муниципального образования	2020 год		
	Местный бюджет		
	Первоначальные назначения (на содержание)	Уточненные назначения по форме 0503127	Кассовое исполнение

Староперуновский сельсовет	272,0	1839,5	1839,5
ИТОГО	272,0	1839,5	1839,5

Объем бюджетных ассигнований включает:

-расходы бюджета муниципального района Тальменский район на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

-акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет района;

-субсидии из дорожного фонда Алтайского края на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения;

арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения;

платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

штрафов за нарушение правил перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

иных поступлений в местный бюджет.

Постатейный анализ расходов муниципального дорожного фонда Курочкинского сельсовета с долей затрат представлен в таблице:

руб.

Направление расходов	2019 г.		2020 г.	
	Сумма расходов	Уд. вес. в структ. расх.	Сумма расходов	Уд. вес. в структ. расх.
Ремонт дорог	0,0	0,0	1497176,0	81,4
Уборка (расчистка) дорог от снега	85363,0	86,8	340400	18,5
Обкашивание травы	0,0	0,0	0,0	0,0
Работы по нанесению дорожной разметки	1262,0	1,3	1895,0	0,1
Разработка проекта организации дорожного движения автомобильных дорог местного	11772,0	11,9	0,0	0,0

значения с. Курочкино				
ИТОГО	98397,0	100,0	1839471,0	100,0

В структуре расходов дорожного фонда поселения наибольший удельный вес в 2019 году занимает уборка (расчистка) дорог от снега 86,8%, в 2020 году наибольший объем бюджетных средств направлен на ремонт дорог 81,4%, уборку (расчистку) дорог от снега 18,5% от общего объема.

Для осуществления мероприятий по ремонту автомобильных дорог за счет субсидий из дорожного фонда муниципального района Тальменский район заключены 7 муниципальных контрактов и 11 договора подряда.

Информация о заключении и исполнении муниципальных контрактов (далее МК) при использовании средств дорожного фонда муниципального района «Тальменский район» приведена в таблице:

№ п/п	Муниципальный контракт, договор	Подрядчик	Вид работ	Сумма (руб.)	оплата
1	Договор от 18.11.2019 №224-2019	ООО «Грант»	Очистка дорог от снега	100000,0	
2	Договор от 03.09.2019 №138-2019	ООО «Грант»	Ремонт улично-дорожной сети	100000,0	
3	М/к от 03.10.2019 №146-2019	ООО «Грант»	Ямочный Ремонт улично-дорожной сети	273679,00	273679,0
4	М/к от 03.10.2019 №240-2019	ООО «Грант»	Ямочный Ремонт улично-дорожной сети	271008,0	271008,0
5	М/к от 03.10.2019 №241-2019	ООО «Грант»	Ямочный Ремонт улично-дорожной сети	272689,0	272689,0
6	М/к от 03.10.2019	ООО «Грант»	Ремонт улично-дорожной сети	277921,0	277921,0

	№242-2019					
7	М/к 03.10.2019 №243-2019	от	ООО «Грант»	Ремонт улично- дорожной сети	294748,0	294748,0
8	М/к 03.10.2019 №244-2019	от	ООО «Грант»	Ремонт улично- дорожной сети	148093,0	148093,0
9	Договор 02.12.2019 б/н	от	ООО Алтай форест	Очистка дорог от снега	1700 руб. час	24200,0
10	Договор 15.11.2019 №6	от	Часовских С.А.	Очистка дорог от снега	150000,0	30000,0
11	Договор 09.01.2019 №01	от	Часовских С.А.	Очистка дорог от снега	2000,0руб. час	45613
12	Договор 10.12.2020 № 4	от	Часовских С.А.	Очистка дорог от снега	200000,0	12000,0
13	Мк 28.06.2019 №31/19	от	ООО «НТЦ Дортех»	Разработка проекта организации дорожного движения автомобильных дорог местного значения с Казанцево	11772,0	11772,0
14	Дог 28.07.2019 №64	от	ИП Бубликов В.В.	Отсыпка щебнем	1500,0 руб. час	8250,0
15	Договор 02.12.2019 б/н	от	ООО Алтай форест	Очистка дорог от снега	1700 руб. час	24200,0
	Итого					

1	Договор от 11.11.2020 б/н	ООО Алтай форест	Очистка дорог от снега	1700 руб. час	0
2	Договор от 29.01.2020 №13-2020	ООО «Грант»	очистка дорог от снега	300000,0	143200,0
3	Договор от 20.10.2020 №921-2020	ООО «Грант»	очистка дорог от снега	300000,0	50000,0
4	Договор от 02.01.2020 № 2	Часовских С.А.	Очистка дорог от снега	100000,0	50000,0
5	Договор от 10.12.2020 № 4	Часовских С.А.	Очистка дорог от снега	200000,0	12000,0
	Итого				

В 2019-2020 годах заключено 18 договоров (муниципальных контрактов). Работы по договорам выполнены на 1963,8 тыс. руб. К проверке представлены документы подтверждающие соответствие проведенных работ: акты выполненных работ и затрат, платежные поручения.

Согласно условий Муниципальных контрактов заключенных с ООО «Грант» на ремонт дорог общего пользования в с. Курочкино Тальменского района Алтайского края от 03.10.2019 № 239-2019, № 240-2019, №241-2019, №242-2019, №243-2019, № 244-2019 выявлены нарушения сроков оплаты по муниципальным контрактам. Согласно пункта 3.1 муниципальных контрактов Заказчик обязуется оплату работ произвести до 30 марта 2020г. По муниципальному контракту от 03.10.2019 № 239-2019 оплата проведена 21.05.2020, что подтверждается платежным поручением от 21.05.2020 № 680120, по муниципальному контракту от 03.10.2019 № 240-2019 оплата проведена 21.05.2020, что подтверждается платежным поручением от 21.05.2020 № 680115, по муниципальному контракту от 03.10.2019 № 241-2019 оплата проведена 21.05.2020, что подтверждается платежным поручением от 21.05.2020 № 680113, платежным поручение от 25.08.2020 № 143858, по муниципальному контракту от 03.10.2019 № 242-2019 оплата проведена 25.08.2020, что подтверждается платежным поручением от

25.08.2020 № 143854, по муниципальному контракту от 03.10.2019 № 243-2019 оплата проведена 25.08.2020, что подтверждается платежным поручением от 25.08.2020 № 143857, по муниципальному контракту от 03.10.2019 № 244-2019 оплата проведена 25.08.2020, что подтверждается платежным поручением от 25.08.2020 № 143860.

Данное нарушение могло повлечь дополнительные расходные обязательства Муниципального образования Курочкинский сельсовет в части оплаты штрафов, пеней, неустоек.

Дополнительные соглашения по данным Муниципальным контрактам о продлении срока оплаты к проверке не представлены.

Наименование поставщика	2019год 225 счет				2020год 225 счет		
	на 01.01.2019 Кредит зад-ть	предъявлено	оплачено	на 01.01.2020 кредит зад-ть	предъявлено	оплачено	на 01.01.2021 кредит зад-ть
ООО«Грант»	0,0	1494726,0	8450,0	1486276,0	195850,0	1682126,0	0,0
Часовских С.А.	13613,0	107000,0	70613,0	50000,0	62000,0	112000,0	0,0
Бубликов В.В.	0,0	0,0	0,0	0,0	8250,0	8250,0	0,0
ООО ТНЦ Дортех	0,0	11772,0	11772,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ООО Алтай форест	0,0	17300,0	6300,0	11000,0	63800,0	35200,0	39600,0
Подотчет Кундик Т.А.	0,0	1262,0	1262,0	0,0	1895,0	1895,0	0,0
Итого	13613,0	1632060,0	98397,0	1547276,0	331795,0	1839471,0	39600,0

В проверяемом периоде Администрацией Курочкинского сельсовета не объявлено ни одной процедуры определения поставщика, подрядчика, исполнителя на закупку товаров, работ и услуг по расчистке дорог конкурентным способом что не соответствует принципу обеспечения конкуренции, установленному ст.8 Федерального закона № 44-ФЗ, применение которого выявляет лучшие условия выполнения работ, оказания услуг.

Вследствие указанного, экономии бюджетных средств в проверяемом периоде не образовалось, а так же необоснованно ограничена конкуренция.

В проверяемом периоде все договоры (муниципальные контракты) заключены в соответствии с п.4 ст. 93 (осуществление закупки на сумму не превышающую 300 тыс. руб.) Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии со ст. 16 44-ФЗ муниципальные заказчики могут осуществлять закупочную деятельность только на основании утвержденного и опубликованного в ЕИС плана-графика. Общий объем финансирования, выделенного на закупки, меняется в течение года. Заказчик обязан

отслеживать эти изменения и приводить план-график в соответствие с уточненными бюджетными ассигнованиями. Основания для внесения изменений в план-график изложены в ч.8 ст. 16 44-ФЗ и п. 22 постановления Правительства РФ № 1279. В соответствии с ч. 9 ст. 16 44-ФЗ в план-график необходимо внести не позднее, чем за один день до размещения в ЕИС сведений о закупке или до заключения контракта с единственным поставщиком. Совокупный объем закупки не должен превышать выделенное финансирование и заказчик должен своевременно вносить изменения в план-график. Так, анализ размещенного плана-графика Администрацией Курочкинского сельсовета в 2020 году показал, что своевременно не внесены изменения в план-график, не изменен объем закупок.

Согласно Плану-графику на 2020 год закупки:

По КБК 30304099120067270244 в плане графике 272,0 тыс. руб. по исполнению закупки составили 1839,5 тыс. руб. Отклонения составили 1567,5 тыс. руб.

В 2019 году План-график в ЕИС Администрацией Курочкинского сельсовета не размещен.

Задолженность перед поставщиками услуг по состоянию на 01.01.2020 года составляет 1547276,0 руб. Задолженность перед кредиторами по состоянию на 01.01.2021 год по заключенным договорам составляет 39600,0 руб.

Во исполнении соглашения часть 4.2.4.соглашения на 2019-2020 годы администрация сельсовета не позднее 20 декабря должна была представить администрации района отчет об использовании финансовых средств для исполнения переданных по соглашению полномочий. Кроме того согласно части 4.2.3 соглашения сельсовет должен ежеквартально отчитывается перед администрацией района за полученные межбюджетные трансферты. К проверке отчеты не представлены.

Нецелевого использования средств дорожного фонда Курочкинского сельсовета в проверяемом периоде не установлено.

Нарушений применения бюджетной классификации при осуществлении расходов не установлено.

Выводы:

В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка формирования и использования средств муниципального дорожного фонда муниципального образования Тальменский район за 2019-2020 годы» выявлено:

Муниципальное образование Курочкинский сельсовет наделено статусом сельского поселения. В границах поселения находятся сельские населенные пункты: с. Курочкино, сНовоеловка.

Курочкинский сельсовет является получателем средств Муниципального дорожного фонда МО Тальменский район за 2019-2020 годы.

Решением Тальменского районного совета депутатов от 21.12.2018 № 154 утверждено соглашение о передаче органам местного самоуправления Курочкинского сельсовета Тальменского района Алтайского края осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения МО Тальменский район Алтайского края (дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест) на 2019 год в размере 147,4 тыс. руб. На 2020 год соглашение утверждено Решением Тальменского районного совета депутатов от 24.10.2019 № 226 в размере 272 тыс. руб.

Автомобильные дороги Курочкинского сельсовета не включены в состав реестра муниципального имущества Курочкинский сельсовета.

В нарушение п.45 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н дороги учтены на балансовом счете 1011200 одной записью ««Дороги (протяженностью 21,3 км.)» и присвоен один инвентарный номер.

Согласно статистической отчетности по форме 3-ДГ(мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них» по состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021 гг. протяженность автомобильных дорог Курочкинского сельсовета составляет 21,3 км. Что не соответствует Перечню автомобильных дорог утвержденных Решением Совета депутатов Курочкинского сельсовета от 16.10.2013 № 77. Отклонения составили 7,3 км.

Для осуществления мероприятий по ремонту и содержанию автомобильных дорог за счет субсидий из дорожного фонда муниципального района Тальменский район заключены 7 муниципальных контрактов и 11 договоров подряда.

Работы по договорам (контрактам) в 2019 году выполнены на сумму 1632,0 тыс. руб. В 2020 году работы по договорам (контрактам) выполнены на 331,8 тыс. руб.

Администрацией Курочкинского сельсовета заключаются договоры (муниципальные контракты) при отсутствии утвержденных бюджетных ассигнований на следующий год.

В проверяемом периоде Администрацией Курочкинского сельсовета не объявлено ни одной процедуры определения поставщика, подрядчика, исполнителя на закупку товаров, работ и услуг по расчистке дорог конкурентным способом, что не соответствует принципу обеспечения конкуренции, установленному ст.8 Федерального закона № 44-ФЗ, применение которого выявляет лучшие условия выполнения работ, оказания услуг.

Отсутствуют отчеты об использовании финансовых средств для исполнения переданных по соглашению полномочий, отчеты о полученных межбюджетных трансфертах.

Анализ заключенных договоров/контрактов на дорожную деятельность показал, в преамбуле не во всех контрактах/договорах указано по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ проводится закупка.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения на сумму 1714,9 тыс. руб. в том числе:

- нарушение части 8 статьи 16 Закона 44-ФЗ на сумму 147,4 тыс. руб. (отсутствует план-график за 2019 год).

- нарушение части 8 статьи 16 Закона 44-ФЗ на сумму 1567,5 тыс. руб. (не внесены изменения в планы-графики за 2020 год).

Предложения и рекомендации:

1. Включить в реестр муниципального имущества администрации Курочкинского сельсовета автомобильные дороги согласно Перечня автомобильных дорог, утвержденного Решением Совета депутатов Курочкинского сельсовета от 16.10.2013 № 77.

2. Привести в соответствие Перечень автомобильных дорог местного значения.

3. Не допускать заключения договоров (муниципальных контрактов) при отсутствии утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Рекомендуем не допускать нарушений сроков оплаты по муниципальным контрактам (договорам).

5. Рекомендуем своевременно отражать начисления по бухгалтерскому учету по актам выполненных работ, чтобы не допускать образования скрытой кредиторской задолженности.

6. Рекомендуем своевременно отражать начисления по бухгалтерскому учету по актам выполненных работ, чтобы не допускать образования скрытой кредиторской задолженности.

7. Представлять отчеты об использовании финансовых средств для исполнения переданных по соглашению полномочий, отчеты о полученных межбюджетных трансфертах.

8. Во исполнение части 8 статьи 16 Закона 44-ФЗ Планы-графики своевременно приводить в соответствие с показателями бюджетной сметы.

9. Закупки осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не осуществлять.

10. В преамбуле контрактов/договоров указывать по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ проводится закупка.

В целях повышения эффективности, результативности использования средств бюджета района (средств МДФ) Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации Курочкинского сельсовета принять меры по устранению замечаний, а так же исключению подобных фактов в дальнейшем.

Настоящий акт будет использован для подготовки отчета по итогам проведения контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка формирования и использования средств муниципального дорожного фонда муниципального образования Тальменский район за 2019-2020 годы».

Акт камеральной проверки направлен объекту контроля посредством электронной связи на адрес электронной почты: admkurochkino@mail.ru с последующим вручением лично представителю Администрации Курочкинского сельсовета.

Акт составлен в 2-х экземплярах: один экземпляр для Контрольно-счетной палаты Тальменского района, второй для Администрации Курочкинского сельсовета, на 15 листах, подлежит подписанию в течение 5-ти дней со дня его получения.

Аудитор КСП

Т.В. Арсентьева

Глава сельсовета

Т.А. Кундик

Ведущий бухгалтер, экономист

А.В. Веснина

Экземпляр акта получил:

Глава сельсовета _____

Т.А. Кундик

(дата, подпись)

заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом (получения копии акта)

представитель _____

(наименование объекта контрольного мероприятия)

отказался.

(должность, инициалы и фамилия)

Руководитель проверки (группы):

Должность(подпись)

(инициалы и фамилия)