РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

АКТ № 02 /15
по результатам проведения контрольного мероприятия использования средств дорожного фонда за 2014 - 2015г.г. в Шелаевском муниципальном образовании.

17 .03.2016г. г.Тайшет

Основание для проведения контрольного мероприятия:

В соответствии с, п. 4 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Решением Думы Шелаевского муниципального образования от 29.01.2014 г. №32 «Об утверждении Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате Тайшетского района», п.п. 3.7 п.3 Плана работы КСП Тайшетского района на 1-е полугодие 2016г., утвержденного распоряжением председателя КСП Тайшетского района от 28.12.2015г. № 278-р, распоряжение председателя КСП Тайшетского района от 02.02.2016г. №13-р «О проведении контрольного мероприятия по использованию средств дорожного фонда за 2014-2015г.г. в Шелаевском муниципальном образовании».

Предмет контрольного мероприятия: средства муниципального дорожного фонда Шелаевского муниципального образования, подлежащие использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования.

Объект контрольного мероприятия:

- Администрация Шелаевского муниципального образования.

Цель контрольного мероприятия:

- нормативное правовое регулирование вопросов использования бюджетных средств, выделенных на финансирование дорожной деятельности;

- анализ объемов бюджетных ассигнований, финансирования и их расходования;

- проверка целевого и эффективного использования средств дорожного фонда, направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за 2014 - 2015 г.г.

Состав рабочей группы: ведущий инспектор по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района Зайцева С.Ю., ведущий инспектор по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района Валик Г.В.

Срок начала и окончания проведения контрольного мероприятия: с 02.02.2016г. по 17.03.2016г.

Перечень вопросов контрольного мероприятия:

- анализ нормативных правовых актов, устанавливающих расходные и бюджетные обязательства, объемы бюджетных ассигнований на их исполнение;
- анализ объемов бюджетных ассигнований, доведенных лимитов бюджетных обязательств, финансирования и производственных расходов;
- проверка использования средств бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;
- проверка соблюдения законодательства при заключении и исполнении муниципальных контрактов (договоров).
- определить назначение, источники формирования и использования средств дорожного фонда, отчётность и контроль за формированием и использованием бюджетных ассигнований дорожного фонда, созданного в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации в составе бюджета Шелаевского муниципального образования;
-оценить эффективность планирования, использования финансовых ресурсов дорожного фонда.

Общие сведения

Законом Иркутской области от 16.12.2004 г. № 100-ОЗ Шелаевское муниципальное образование наделено статусом **сельского поселения** и входит в состав муниципального образования «Тайшетский район».

В соответствии со ст. 21 Устава Шелаевского муниципального образования структуру органов местного самоуправления составляют:

1) Глава Шелаевского муниципального образования – Глава сельского поселения;

2) Дума Шелаевского муниципального образования – Дума сельского поселения;

3) Администрация Шелаевского муниципального образования – администрация сельского поселения.

Администрация Шелаевского муниципального образования действует на основании Устава Шелаевского муниципального образования, принятого решением Думы Шелаевского муниципального образования №3 от 13.12.2005 г., с последними изменениями и дополнениями внесенными решением Думы Шелаевского муниципального образования № 104 от 03.12.2015 г.

В проверяемом периоде главой Шелаевского сельского поселения являлся Чарушников А.А. (весь проверяемый период).

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

значения в границах населенных пунктов муниципального образования, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации».

К вопросам местного значения сельского поселения в соответствии с **п.5 ст.6** Устава Шелаевского муниципального образования **отнесены:** «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов муниципального образования и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов муниципального образования, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации».

Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее Федеральный закон № 257-ФЗ) регламентирует вопросы дорожной деятельности в Российской Федерации.

Муниципальный дорожный фонд – часть средств местного бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования (далее – дорожный фонд).

П.9. ст.5 Федерального закона № 257-ФЗ установлено, что « Автомобильными дорогами **общего пользования местного значения поселения** являются автомобильные дороги общего пользования в границах населенных пунктов поселения, за исключением автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения, частных автомобильных дорог».

Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения поселения может утверждаться органом местного самоуправления поселения.

В статье 13 Федерального закона № 257-ФЗ установлены полномочия органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

Федеральный закон от 06.10.2003г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" в ст. 17.1 закрепляет основы муниципального контроля, который организуется и осуществляется органами местного самоуправления по вопросам, предусмотренным федеральным законодательством.

К **основным направлениям муниципального дорожного контроля**, как правило, относится контроль за исполнением предписаний об устранении выявленных нарушений в области обеспечения сохранности автомобильных дорог местного значения и выполнением иных требований федеральных законов, законов субъекта Российской Федерации и муниципальных правовых актов по вопросам обеспечения сохранности автомобильных дорог местного значения.

Порядок организации и осуществления муниципального контроля в соответствующей сфере деятельности устанавливается муниципальными

правовыми актами либо законом субъекта РФ и принятыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами.

В соответствии со ст. 34. Федерального закона № 257-ФЗ «Финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения» **определено, что** «**1.** Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения осуществляется за счет средств местных бюджетов, иных предусмотренных законодательством Российской Федерации источников финансирования, а также средств физических или юридических лиц, в том числе средств, привлеченных в порядке и на условиях, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях. **2.** Формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов. **3.** Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели утверждаются органом местного самоуправления».

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, указанным в абзаце первом настоящего пункта, от:

акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

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

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Результаты контрольного мероприятия:

В нарушение ст. 15 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (о не предоставлении

документов), по запросу Контрольно-счетной палаты от 14.08.2015г. № 323-04-01/11 **из-за отсутствия на проверку не представлены** следующие **документы**:

- копии свидетельств о праве муниципальной собственности на автомобильные дороги общего пользования местного значения и необщего пользования;
- технические паспорта на автомобильные дороги местного значения и сооружения к ним;
- муниципальные правовые акты, принятые в целях реализации полномочий органов местного самоуправления в соответствии с Федеральным законом от 08.11.2007г. **№257-ФЗ** «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» которые регламентирует вопросы дорожной деятельности в Шелаевском муниципальном образовании **в т.ч.:**
- Порядок содержания автомобильных дорог (ст.17. п.2);
- Порядок ремонта автомобильных дорог (ст.18 п.2).

-Соглашения заключенные между администрацией Шелаевского муниципального образования об оказании услуг с МУП по содержанию автомобильных дорог местного значения на 2014 2015 г.г.

1. Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих осуществление дорожной деятельности и устанавливающих расходные и бюджетные обязательства, объемы бюджетных ассигнований на их исполнение.

Согласно положений п. 5 ст.6 Устава Шелаевского муниципального образования к вопросам местного значения городского поселения **отнесены:** «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов муниципального образования и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов муниципального образования, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации».

Нормативными правовыми актами, регламентирующими полномочия органов местного самоуправления Шелаевского муниципального образования в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности, в проверяемый период являлись:

- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления»;
- Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности»;
- Решение Думы Шелаевского муниципального образования от 29.10.2013г. №34 «О создании муниципального дорожного фонда Шелаевского муниципального образования»;
- Решение Думы Шелаевского муниципального образования от 01.11.2013г. №37 «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования

бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Шелаевского муниципального образования».

На момент проведения проверки, **в нарушение действующего** законодательства, в Администрации Шелаевского муниципального образования отсутствовали следующие муниципальные правовые акты, предусмотренные соответствующими статьями Федерального закона от **08.11.2007г. № 257-ФЗ** «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности» а именно:

- по установлению Порядка содержания автомобильных дорог **(п. 2 ст. 17)**;
- по установлению Порядка ремонта автомобильных дорог **(п. 2 ст. 18)**.

В силу п. 6 ст. 3 Федерального закона. № 257-ФЗ дорожной деятельностью признается деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

В соответствии с п. 6 ст. 13 данного Федерального закона к полномочиям органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относится, в частности, осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения.

К полномочиям органов местного самоуправления в соответствии с **п. 11 ст. 13, п.3 ст.34** Федерального закона №257-ФЗ относится утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

В нарушение **п.11 ст.13, п.3 ст.34** Федерального закона № 257-ФЗ нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели в проверяемом периоде администрацией Шелаевского муниципального образования **не утверждались**, что не позволило в ходе проверки оценить правильность расчета стоимости ремонта и содержания автомобильных дорог, а также потребность денежных средств на их финансирование.

В нарушение **ст.14** Федерального закона № 257-ФЗ администрацией Шелаевского муниципального образования **не утверждаются планы работ** по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог.

Федеральным законом № 257-ФЗ определены полномочия органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

В соответствии с п.3 ст. 15 Федерального закона № 257-ФЗ, осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения обеспечивается уполномоченными органами местного самоуправления.

Данные полномочия возложены на Администрацию Шелаевского муниципального образования ст.13 Положения об организации и деятельности администрации Шелаевского муниципального образования, утвержденного решением Думы Шелаевского муниципального образования от 06.03.2006г. №15.

Согласно ст. 13 Федерального закона 257-ФЗ утверждение перечня автомобильных дорог относится к полномочиям органов местного самоуправления.

В соответствии **с п.5 ст. 13** Федерального закона №257-ФЗ, решением Думы Шелаевского муниципального образования от 21.11.2011г. № 71 утвержден Перечень автодорог, находящихся в собственности Шелаевского муниципального

образования и присвоения автодорогам идентификационных номеров (далее - Перечень).

Перечень автомобильных дорог **необщего пользования** местного значения не утверждён в связи с их отсутствием.

Согласно Перечню на территории Шелаевского муниципального образования имеется 20 автомобильных дорог общего пользования местного значения протяженностью 10,35км.

Перечень автомобильных дорог общего пользования, находящихся в границах населённых пунктов Шелаевского муниципального образования и их протяжённость представлен в таблице 1.

Таблица 1

№	Населённый пункт	Название улицы	Протяжённость (км)
01	Село Шелаево	Советская	2,100
02	Село Шелаево	Партизанская	0,900
03	Село Шелаево	Ленина	0,900
04	Село Шелаево	Кооперативная	0,600
05	Село Шелаево	Новая	0,400
06	Село Шелаево	Молодежная	0,450
07	Село Шелаево	Гагарина	0,200
08	Село Шелаево	Полевая	0,400
09	Село Шелаево	Лазо	0,400
10	Село Шелаево	40 Лет Октября	0,400
11	Село Шелаево	Береговая	0,600
12	Село Шелаево	Пер.1 (ул. Ленина - ул. Партизанская)	0,100
13	Село Шелаево	Пер.2 (ул. Ленина - ул. Партизанская)	0,100
14	Село Шелаево	Пер.3 (ул. Ленина - ул. Кооперативная)	0,200
15	Село Шелаево	Пер. 4 (ул. 40 Лет Октября - ул. Гагарина)	0,100
16	Село Шелаево	Пер. 5 (ул. 40 лет Октября – ул. Лазо)	0,100
17	Село Шелаево	Пер. 6 (ул. Лазо – ул. Советская)	0,100
18	Село Шелаево	Пер. 7 (ул. Лазо – ул. Советская)	0,200
19	деревня Пойма	Лазо	2,000
20	деревня Пойма	Лесная	0,100

В Шелаевском муниципальном образовании, согласно выписке из реестра муниципальной собственности Шелаевского муниципального образования по состоянию на 01.01.2016г. числится 20 автомобильных дорог общего пользования местного значения, протяженностью 10,35 км.

Автомобильные дороги общего пользования включены в реестр муниципального имущества Шелаевского муниципального образования на основании постановления администрации Шелаевского муниципального образования от 30.03.2012г. №17а.

На земельные участки под дорогами общего пользования местного значения поселения отсутствуют кадастровые паспорта и свидетельства о регистрации права собственности на них.

Фактически, процесс паспортизации дорог общего пользования местного значения и земельных участков под ними до настоящего момента Администрацией поселения не завершен из за отсутствия средств в бюджете поселения.

Автомобильные дороги общего пользования не паспортизированы и приняты в муниципальную собственность сельского поселения, на момент проверки свидетельства о государственной регистрации права собственности отсутствовали.

Дороги общего пользования местного значения, находящиеся в собственности поселения, на балансе поселения (в бухгалтерском учете) не отражены. Согласно представленных устных объяснений, отсутствие их в бухгалтерском учете обусловлено отсутствием документов, указывающих стоимостную характеристику объектов при их принятии в собственность и на настоящий период времени.

Кроме того, КСП отмечает, что в реестре неверно указаны идентификационные номера автомобильных дорог общего пользования местного значения, в соответствии с классификатором.

Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 14.06.2013г. №159-ст «О принятии и введении в действие общероссийского классификатора территорий муниципальных образований принят ОК 033-2013».

Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований с датой введения в действие 1 января 2014 года взамен Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований ОК 033-2005.

Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО) ОК 033-2013 входит в состав национальной системы стандартизации Российской Федерации.

ОКТМО предназначен для обеспечения систематизации и однозначной идентификации на всей территории Российской Федерации муниципальных образований и населенных пунктов, входящих в их состав, с отражением структуры и уровней территориальной организации местного самоуправления для решения задач сбора, автоматизированной обработки, представления и анализа информации в разрезе муниципальных образований в различных областях экономики, включая статистику, прогнозирование, налогообложение.

Идентификационные номера Автомобильных дорог общего пользования, находящихся в границах населенных пунктов Шелаевского муниципального образования представлены в таблице 2.

Таблица 2

Идентификационный номер	Наименование	Населённый пункт
25-236-802-ОП-МП-01	Советская	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-02	Партизанская	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-03	Ленина	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-04	Кооперативная	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-05	Новая	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-06	Молодежная	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-07	Гагарина	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-08	Полевая	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-09	Лазо	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-10	40 Лет Октября	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-11	Береговая	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-12	Пер.1 (ул. Ленина - ул. Партизанская)	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-13	Пер.2 (ул. Ленина - ул. Партизанская)	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-14	Пер.3 (ул. Ленина - ул. Кооперативная)	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-15	Пер. 4 (ул. 40 Лет Октября - ул. Гагарина)	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-16	Пер. 5 (ул. 40 лет Октября – ул. Лазо)	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-17	Пер. 6 (ул. Лазо – ул. Советская)	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-18	Пер. 7 (ул. Лазо – ул. Советская)	село Шелаево
25-236-802-ОП-МП-19	Лазо	д. Пойма
25-236-802-ОП-МП-20	Лесная	д. Пойма

Согласно данным ОКТМО Шелаевскому сельскому поселению, входящему в состав Тайшетского муниципального района присвоен код населенного пункта **25 636 458.**

Решениями Думы Шелаевского муниципального образования с 01 января 2014 года в поселении создан муниципальный дорожный фонд (решение Думы от 29.10.2013г. №34) и определен порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (решение Думы от 01.11.2013г. №37).

Главными источниками формирования дорожного фонда поселения в проверяемом периоде являлись: акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла (далее - акцизы), подлежащие зачислению в бюджет поселения, собственные средства Шелаевского муниципального образования.

2. Анализ объемов бюджетных ассигнований, объемов финансирования и их расходования на исполнение полномочий по осуществлению дорожной деятельности.

В соответствии с бюджетными показателями на 2014 г. дорожный фонд в Шелаевском муниципальном образовании утвержден в объеме **260,9 тыс. руб.**, из них акцизы составляют 260,9 тыс. руб.

Формирование доходов дорожного фонда в 2014 году представлено в таблице 2:

Таблица 2. (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2014г. в ред. решений Думы		Исполнение за 2014 год	
	24.12.2013 № 45 первоначально утвержденный план	30.12.2014 № 81 уточненный план	По отчету	Отклонения +; -
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	**351,7**	**260,9**	**260,9**	**-**
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	128,7	94,4	98,5	+4,1
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	2,7	2,0	2,2	+0,2

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	208,4	164,5	168,7	+ 4,2
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	11,9	-	- 8,5	- 8,5

Следует отметить, что в первоначальной редакции Решения Думы о бюджете от 24.12.2013г. № 45, Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (КБК 000 1 03 00000 00 0000 110) прогнозировались на уровне **351,7тыс.руб**., фактическое исполнение данного вида доходов ниже первоначальных плановых показателей на **90,8 тыс. руб.** или на 25,8% и составило **260,9 тыс. руб.**

Расходование бюджетных средств осуществлялось в соответствии с решениями Думы Шелаевского муниципального образования о бюджете поселения, сводной бюджетной росписью и кассовым планом.

Объем средств, направленных на осуществление дорожной деятельности в Шелаевском муниципальном образовании за счет средств дорожного фонда в 2014 году характеризуется данными, приведенными в Таблице 3:

Таблица 3. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденный план (решение от 24.12.2013 № 45)	Уточненный план на 2014г. (решение от 30.12.2014г №81)	Исполне-ние за 2014г.	Неисполненые назначения	% Исполнения
Национальная экономика (04)	**351,7**	**260,9**	**220,0**	**40,9**	**84,3**
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения (09)	*351,7*	*260,9*	*220,0*	*40,9*	*84,3*

По **подразделу 09** исполнение составило 220,0 тыс. руб. или 84,3 % от плановых назначений (260,9 тыс.руб.) не исполнено 40,9 тыс.руб.

Расходы осуществлялись за счет средств муниципального дорожного фонда, сформированного за счет отчислений от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, подлежащих зачислению в местный бюджет.

Средства муниципального дорожного фонда были использованы на содержание дорог общего пользования местного значения:

- аренду дорожной техники (автомобиль УРАЛ 5557 самосвал) по очистке дорог в зимний период от снега, грейдировку дорог, вывозке мусора, тушения пожаров в сумме **72,0 руб**.;

- произведены расходы на приобретение ГСМ в сумме **148,0 руб.**

Остатки средств дорожного фонда Шелаевского муниципального образования на 01.01.2015г. составили в сумме **40,9 тыс. руб.**

Дорожный фонд на 2015г. утвержден в объеме **387,2 тыс. руб.**, из них акцизы составляют 387,2 тыс. руб.

Формирование доходов дорожного фонда от акцизов в 2015 году представлено в таблице 4:

Таблица 4. (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2015г. в ред. решений Думы		Исполнение за 2015 год	
	30.12.2014 № 80 первоначально утвержденный план	30.12.2015 № 106 уточненный план	По отчету	Отклонения +; -
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	**346,5**	**387,2**	**387,2**	**-**
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	126,8	135,0	135,0	-
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	2,7	3,9	3,6	-0,3
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	205,3	248,3	266,0	+17,7
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	11,7	-	-17,4	-17,4

Следует отметить, что в первоначальной редакции Решения Думы о бюджете от 30.12.2014г. № 80, Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (КБК 000 1 03 00000 00 0000 110) прогнозировались на уровне **346,5 тыс.руб**., фактическое исполнение данного вида доходов выше первоначальных плановых показателей на **40,7 тыс. руб.** или на 11,7**% и составило 387,2 тыс. руб.**

Причиной исполнения доходов выше плановых показателей явилось то, что бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

По состоянию на 01.01.2015г. остатки средств дорожного фонда Шелаевского муниципального образования составили в сумме **40,9 тыс. руб.**

Объем средств, направленных на осуществление дорожной деятельности в Шелаевском муниципальном образовании за счет средств дорожного фонда в 2015 году характеризуется данными, приведенными в таблице 5:

Таблица 5. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденный план (решение от 30.12.2014 № 80)	Уточненный план на 2015г. (решение от 30.06.2015г №106)	Исполнение за 2015г.	Неисполненые назначения	% Исполнения
Национальная экономика (0400)	**409,5**	**556,1**	**419,8**	**136,3**	**75,5**
Дорожное хозяйство (0409)	*346,5*	*505,1*	*368,8*	*136,3*	*73,0*
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	*63,0*	*51,0*	*51,0*	-	*100,0*

По **подразделу 09** исполнение составило 368,8 тыс. руб. или 73,0 % от плановых назначений (505,1 тыс.руб.) не исполнено 136,3 тыс.руб.

Средства муниципального дорожного фонда были использованы на содержание дорог общего пользования местного значения:

- аренду дорожной техники (автомобиль УРАЛ 5557 самосвал) по очистке дорог в зимний период от снега, грейдировку дорог, вывозке мусора, тушения пожаров в сумме **216,0 тыс. руб.** (18,0 тыс. руб. х 12 мес.);
- произведены расходы на приобретение ГСМ в сумме **118,0 тыс. руб.;**
- приобретение аккумуляторов в количестве 2шт. на сумму **18,0 руб.;**
- приобретение запасных частей на сумму **16,8 руб.**

Причиной не исполнения плановых назначений является отсутствие заключенных муниципальных контрактов на выполнение работ.

Остатки средств дорожного фонда Шелаевского муниципального образования на 01.01.2016г. составили в сумме **136,1 тыс. руб.**

Отчеты формы № 1-ФД «Сведения об использовании средств федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов Российской Федерации, муниципальных дорожных фондов» за 2014-2015г.г., администрацией формировались.

3. Проверка соблюдения законодательства при заключении муниципальных контрактов и договоров на осуществление дорожной деятельности.

Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя; далее - поставщик) подразумевает, что заказчик предлагает заключить контракт конкретному юридическому или физическому лицу. При этом формальную процедуру выбора поставщика в отличие от конкурентных способов определения поставщиков (конкурсов, аукциона, запроса котировок и запроса предложений) заказчик не проводит (ч. 1, 2 ст. 24 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон N 44-ФЗ).

Для осуществления мероприятий по содержанию автомобильных дорог общего пользования за счет средств из дорожного фонда Шелаевского муниципального образования, Администрацией Шелаевского муниципального образования с применением положений Закона № 44-ФЗ заключены договора с единственным поставщиком (договора-аренды автомобиля, договора розничной купли-продажи) в проверяемом периоде **2014-2015г.г.**

На правоотношения, возникающие с 1 января 2014 года распространяется действие **пункта 4 части 1 статьи 93** Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Закон N 44-ФЗ не устанавливает ограничений по видам товаров (работ, услуг), если проводятся закупки у единственного поставщика на сумму **до 100 тыс. руб**.

По общему правилу закупка у единственного поставщика является правом, а не обязанностью заказчика (ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ). Вместе с тем заказчик обязан осуществить закупку у единственного поставщика в следующих случаях:

- закрытый аукцион не состоялся из-за того, что в допуске к участию отказано всем лицам, подавшим заявки, или участником признано только одно из них (ч. 9 ст. 89, п. 24 ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ);

- открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, электронный аукцион или запрос котировок признан несостоявшимся (п. 25 ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ). При этом закупка должна быть признана несостоявшейся по определенным основаниям. В частности, к ним относится признание только одной заявки на участие в открытом конкурсе соответствующей Закону N 44-ФЗ и конкурсной документации (п. 2 ч. 1 ст. 55 Закона N 44-ФЗ).

Перечень случаев, в которых закупка может осуществляться у единственного поставщика, установлен в ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ.

Годовой объем таких закупок ограничен (за исключением закупок для нужд сельских поселений) и не должен превышать одного из следующих значений:

- 2 млн. руб.;

- 5% от совокупного годового объема закупок, составляя при этом не более 50 млн. руб.

Нарушений не установлено.

Информация по заключенным договорам в 2014 году представлена в таблице 6.

Таблица 6.

№, дата договора	**Цена** (тыс.руб.)	**Факт. испол.** (тыс.руб)	**КФСР**	**КВР**	**КОСГУ**
1. № 1 от 09.01.2014г. «Договор аренды автомобиля» Стефаненко В.А.	72,0	72,0	0409	244	224
2. № 7 от 01.07.2014г. «Договор розничной купли-продажи на приобретение бензина» » ИП Поломошнов Н.И.	72,0	72,0	0409	244	340
3. № 10 от 01.12.2014г. «Договор розничной купли-продажи на приобретение дизельного топлива» ИП Поломошнов Н.И.	38,0	38,0	0409	244	340
4. № 11 от 01.12.2014г. «Договор розничной купли-продажи на приобретение бензина» ИП Поломошнов Н.И.	38,0	38,0	0409	244	340
ИТОГО:	**220,0**	**220,0**			

1. В 2014 году Администрацией Шелаевского сельского поселения заключен договор аренды автомобиля №1 от 09.01.2014г. с единственным поставщиком на общую сумму **72,0 тыс.руб**., оплата по договору произведена в полном объеме в сумме **72,0 тыс.руб**., согласно платежных поручений, в поле назначения платежа по классификации 0409 «Дорожная деятельность».

Подраздел **0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)"** включает расходы на обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства, расходы на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, **ремонт и содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования** федерального, регионального или межмуниципального значений, **местного значения** и искусственных сооружений на них, расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в сфере дорожного хозяйства, расходы на государственную (муниципальную) поддержку в указанной сфере, а также расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в целях софинансирования содержания и развития дорожного хозяйства.

Согласно **ст. 226 НК РФ** учреждения, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, за исключением отдельных их видов, признаются налоговыми агентами. Такие организации обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет исчисленную сумму налога.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (**п. 4 ст.226 НК РФ).**

Порядок налогообложения вознаграждений по договору подряда зависит от того, является ли гражданин, работающий по такому договору, индивидуальным предпринимателем. Если да, то все налоги он обязан начислять и уплачивать за себя сам. Если работник не является предпринимателем, то при выплате вознаграждения по гражданско-правовому договору необходимо удержать НДФЛ.

Следовательно, администрация, выплачивающая физическому лицу доход за выполненные работы (оказанные услуги) по договору гражданско-правового характера, в частности по договору, обязана удержать начисленную сумму НДФЛ непосредственно из суммы вознаграждения, предусмотренного таким договором, при его фактической выплате.

КСП отмечает, что в договоре аренды отражено, что **цена включает НДФЛ**, а также в договоре предусмотрен пункт с указанием «Заказчик начисления и уплачивает с назначенного Исполнителю вознаграждения обязательные платежи», с указанием % отчислений.

Арендная плата установлена в размере 18,0 тыс.руб. которая включает в себя НДФЛ 13% (2,34 тыс.руб.). Срок действия договора до 31.12.2014г.

Администрация обязана организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Такие требования установлены ст. 19 Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402 «О бухгалтерском учете».

Путевой лист является первичным документом по учету работы автомобиля, также он выступает основанием для начисления заработной платы водителю и для учета расхода ГСМ. Таким образом, путевой лист «Арендатору» необходим.

В путевом листе отражаются записи о времени эксплуатации автомобиля, которые служат основанием для учета работы автомобиля в течение рабочего дня.

Организации, которые не относятся к автотранспортным, оформляют путевые листы с той периодичностью, которая позволяет обосновать расходы на ГСМ, но не реже **одного раза в месяц** (**п. 10** приказа Минтранса России от 18 сентября 2008 г.№152).

КСП отмечает, при проверке документов было установлено, что путевые листы на арендованный автомобиль **УРАЛ 5557 Самосвал,** с января по май 2015г. администрацией были представлены и приняты к бухгалтерскому учету только в июле 2015г.

Первичные документы должны составляться, таким образом, и с такой регулярностью, чтобы на их основании, возможно, было судить об обоснованности произведенных расходов.

Таким образом, в нарушение **ст.19** Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402 «О бухгалтерском учете» Администрацией не в полной мере организован и осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

2. Договор розничной купли- продажи №7 от 01.07.2014г. на поставку **бензина** сумма поставки составляет 72,0 тыс.руб. оплата по договору произведена в полном объеме в сумме **72,0 тыс.руб**., согласно платежного поручения, в поле назначения платежа по классификации 0409 «Дорожная деятельность».

В свою очередь КСП отмечает, что в поле назначения платежа указано «Перечислено за дизельное топливо» и счет фактура №7 от 07.07.2014г. предъявлена за **дизельное топливо** в количестве 2000л. на сумму 72,0 тыс.руб.

В **2015 году** Администрацией Шелаевского сельского поселения заключено 5 договоров (договора-аренды автомобиля, договора розничной купли-продажи) с единственным поставщиком на общую сумму 330,0 тыс.руб., выдано в подотчет 20,8 тыс.руб., оплата произведена в сумме 368,8 тыс.руб., с учетом оплаты по договору № 1 от 09.01.2014г. «Договор аренды автомобиля».

Согласно платежных поручений, в поле назначения платежа по классификации 0409 «Дорожная деятельность».

Информация по договорам и авансовым отчетам **за 2015 год** представлена в таблице 7.

Таблица 7.

№, дата договора	**Цена** (тыс.руб.)	**Факт. испол.** (тыс.руб.)	**КФСР**	**КВР**	**КОСГУ**
1. № 1 от 09.01.2014г. «Договор аренды автомобиля» Стефаненко В.А.	18,0	18,0	0409	244	224
2. № 1 от 12.01.2015г. «Договор аренды автомобиля» Стефаненко В.А.	198,0	198,0	0409	244	224
3. № 1 от 15.06.2015г. «Договор розничной купли-продажи на приобретение дизельного топлива» ИП Поломошнов Н.И.	38,0	38,0	0409	244	340
4. № 2 от 15.06.2015г. «Договор розничной купли-продажи на приобретение аккумуляторов на а/м УРАЛ» ИП Поломошнов Н.И.	18,0	18,0	0409	244	340
5. № 6 от 03.08.2015г. «Договор розничной купли-продажи на приобретение дизельного топлива» ИП Поломошнов Н.И.	38,0	38,0	0409	244	340
5. № 19 от 26.11.2015г. «Договор розничной купли-продажи на приобретение дизельного топлива» ИП Поломошнов Н.И.	38,0	38,0	0409	244	340
6. Авансовый отчет №36 от 04.06.2015г. (запасные части).	16,8	16,8	0409	244	340
7. Авансовый отчет №62 от 01.11.2015г. (моторное масло).	4,0	4,0	0409	244	340
ИТОГО:					

КСП отмечает, что в договорах подряда отражено, что цена включает НДФЛ, а также в договорах предусмотрен пункт с указанием «Заказчик начисления и уплачивает с назначенного Исполнителю вознаграждения обязательные платежи»,

с указанием % отчислений и суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.

В ходе проверки списания ГСМ установлено:

- путевые листы автотранспортных средств заполнялись с соблюдением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

- списание ГСМ производилось в соответствии с Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Исходя из вышеизложенного, КСП констатирует, что расходование средств муниципального дорожного фонда производилось в соответствии с требованиями Бюджетного законодательства и Положения о муниципальном дорожном фонде Шелаевского муниципального образования.

Фактически произведенные расходы по разделу 0409 «Дорожное хозяйство» составили в 2014г. в сумме 220,0 тыс.руб., в 2015г. в сумме 368,8 тыс.руб., таким образом общая сумма проверенных средств дорожного фонда составила 588,8 тыс.руб.

Выводы:

1. Нормативно-правовое регулирование вопросов использования бюджетных средств, выделенных на финансирование дорожной деятельности, не в полной мере соответствует действующему законодательству, так:

В нарушение действующего законодательства, в Администрации Шелаевского муниципального образования отсутствовали следующие муниципальные правовые акты, предусмотренные соответствующими статьями Федерального закона от **08.11.2007г. № 257-ФЗ** «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности»:

- по установлению Порядка содержания автомобильных дорог **(п. 2 ст. 17)**;
- по установлению Порядка ремонта автомобильных дорог **(п. 2 ст. 18)**.

2. При анализе объемов бюджетных ассигнований, финансирования и их расходования установлено:

В соответствии с бюджетными показателями на 2014 г. дорожный фонд в Шелаевском муниципальном образовании по разделу 0409 «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенного пункта» утвержден в объеме **260,0 тыс. руб.**

При плане 260,9 тыс.руб. в 2014 году исполнение по расходам составило 220,0 тыс.руб. что ниже плановых назначений на 40,9 тыс.руб. или исполнено на 84,3 % .

Остатки неиспользованных средств дорожного фонда Шелаевского муниципального образования на 01.01.2015г. составили в сумме 40,9 тыс.руб.

Дорожный фонд на 2015г. по разделу 0409 «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенного пункта» утвержден в объеме 505,1 тыс. руб.

При плане 505,1тыс.руб. в 2015 году исполнение по расходам составило 368,8 тыс.руб., что ниже плановых назначений на 136,3 тыс.руб., или исполнено 73 % к плановым назначениям.

Причиной не исполнения плановых назначений является отсутствие заключенных муниципальных контрактов на выполнение работ.

3. При проверке целевого и эффективного использования средств дорожного фонда, направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за 2014 -2015 года нарушения не установлены.

Предложения КСП:

1. Привести в соответствие с действующим законодательством НПА по вопросам использования бюджетных средств, выделенных на финансирование дорожной деятельности.
2. Активизировать работу по использованию имеющихся бюджетных ассигнований в полном объеме.
3. Своевременно заключать муниципальные контракты на ремонт автомобильных дорог в Шелаевском муниципальном образовании.
4. Провести паспортизацию всех автомобильных дорог, утвержденных перечнем автомобильных дорог общего пользования местного значения Шелаевского муниципального образования.
5. Привести в соответствии с Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 14.06.2013г. №159-ст «О принятии и введении в действие общероссийского классификатора территорий муниципальных образований принят ОК 033-2013» реестр автомобильных дорог общего пользования местного значения.
6. На земельные участки под дорогами общего пользования местного значения поселения по возможности провести паспортизацию (кадастровые паспорта и свидетельства о регистрации права собственности на них).
7. Обеспечить постановку на бюджетный учет автомобильных дорог, находящихся в собственности Шелаевского муниципального образования.
8. Первичные документы составлять, таким образом, и с такой регулярностью, чтобы на их основании, возможно, было судить об обоснованности произведенных расходов.
9. В соответствии со **ст.19** Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402 «О бухгалтерском учете» Администрации организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни при принятии путевых листов на арендованный автомобиль **УРАЛ 5557 Самосвал**.

Председатель КСП В.И.Чабанов

С актом ознакомлен (а):

Глава администрации
Шелаевского муниципального
образования А.А.Чарушников

Подготовлен
ведущим инспектором по обеспечению деятельности
в аппарате Контрольно-счетной палаты
Тайшетского района Зайцевой С.Ю.