**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Счётной палаты Маловишерского

муниципального района Новгородской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.И. Афанасьева

«14 » марта 2023 года

**ОТЧЕТ**

**о результатах проверки аудита эффективности использования средств дорожных фондов сельских поселений**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.3. годового плана работы Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области.

**Цель проверки:** проведение аудита эффективности использования средств дорожных фондов сельских поселений.

**Объект(ы) контроля:** Администрация Бургинского сельского поселения, Администрация Веребьинского сельского поселения.

**Проверяемый период**: 2022 год, истекший период 2023 года.

**Состав контрольно-ревизионной группы:** председатель Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области Афанасьева И.И., аудитор Счётной палаты Маловишерского муниципального района Новгородской области Григорьева Ю.В.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчёте:** по результатам проверок составлены акты от 03.03.2023 года №30-а , № 31-а, с которым под роспись ознакомлены соответствующие должностные лица объектов контроля.

**Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта (ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним:** разногласия в установленный срок не поступали.

# Результаты контрольного мероприятия

**Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения**

1. В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 06 октября 2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решениями Советов депутатов Бургинского сельского поселения[[1]](#footnote-2) и Веребьинского сельского поселения[[2]](#footnote-3) были созданы дорожные фонды поселений (далее – Фонд) и утверждены Положения о дорожных фондах. В Бургинском сельском поселении форма отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Положением не утверждена, в Веребьинском сельском поселении форма отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда установлена, но отдельные направления расходования средств дорожного фонда не согласуются с предусмотренными Положением о дорожном фонде направлениями; не предусмотрено отражение остатка средств на конец отчетного периода (начало следующего отчетного периода).

2. На муниципальном уровне утверждены муниципальные программы по развитию и содер­жанию автомобиль­ных дорог общего пользования мест­ного значения: в Бургинском сельском поселении со сроком реализации 2019-2024[[3]](#footnote-4), в Веребьинском сельском поселении со сроком реализации 2022-2024[[4]](#footnote-5) Анализ муниципальных программ показал следующее:

- в Бургинском поселении, в нарушение классификации работ по ремонту содержанию автомобильных дорог [[5]](#footnote-6) в муниципальной программе мероприятие по осуществлению независимого строительного контроля предусмотрено в направлении расходования "Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения поселения", тогда как *строительный контроль согласно классификации относится к прочим работам по ремонту.*

- в Веребьинском сельском поселении проведение строительного контроля при выполнении ремонта автомобильных дорог осуществлялось в рамках программного мероприятия «Составление смет, проверка смет на ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них, приемка», которое сформулировано некорректно.

3. Анализ протяженности автомобильных дорог, включенных в Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения Бургинского сельского поселения[[6]](#footnote-7) и их величина по реестру имущества поселения показал расхождение по километражу на 1,239 км, что свидетельствует *о несогласованности показателей и недостоверности представленных сведений*.

4. На момент проверки Администрацией Бургинского сельского поселения до сих пор не разработаны и утверждены ряд нормативных актов в соответствии с требованиями Закона № 257- *ФЗ[[7]](#footnote-8)*: *Порядки содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения*; *Порядок осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения*. Указанные замечания были отражены в предыдущей проверке Счётной палаты (акт №47а от 05.07.2013 года). Таким образом, Администрацией поселения не обеспечено соблюдение полномочий органов местного самоуправления в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ[[8]](#footnote-9), что может свидетельствовать *о наличии коррупциогенных факторов.*

Утвержденным Администрацией Веребьинского сельского поселения Порядком содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения[[9]](#footnote-10) не определена периодичность работ по содержанию автодорог с учетом фактора сезонности их проведения.

**Анализ объемов бюджетных ассигнований, объемов финансирования и их расходования**

Финансирование расходов дорожных фондов осуществлялось с учетом фактического поступления доходов в соответствующем финансовом году и остатков дорожного фонда прошлых лет.

С этой целью Администрациями поселений в 2022 году были заключены Соглашения о предоставлении из областного бюджета субсидий:

- Бургинскому сельскому поселению в общей сумме 6755,0 тыс. рублей и софинансированием в объеме 206,9 тыс. рублей;

- Веребьинскому сельскому поселению в сумме 1819,0 тыс. рублей и софинансированием в объеме 100,0 тыс. рублей.

Кроме того, сельским поселениям были зачислены акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации:

- Бургинскому сельскому поселению в сумме 3987,7 тыс. рублей в 2022 году и в объеме 150,3 тыс. рублей в истекшем периоде 2023 года;

- Веребьинскому сельскому поселению в общей сумме в сумме 2225,3 тыс. рублей и в объеме 84,0 тыс. рублей в истекшем периоде 2023 года.

Так же за счет доходов от иных межбюджетных трансфертов в 2022 году Бургинскому сельскому поселению поступило 1051,8 тыс. рублей, Веребьинскому сельскому поселению – 499,8 тыс. рублей.

Входящие остатки прошлых лет составили:

- по Бургинскому сельскому поселению на 01.01.2022 года в сумме 91,5 тыс. рублей, на 01.01.2023 года в сумме 547,6 тыс. рублей;

- по Веребьинскому сельскому поселению на 01.01.2022 года в сумме 140,2 тыс. рублей, на 01.01.2023 года в сумме 393,3 тыс. рублей.

Часть потенциальных источников формирования муниципальных дорожных фондов не задействованы, источниками формирования в 2022 году были отчисления от акцизов, поступления в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

Средства дорожных фондов сельских поселений были направлены на ремонт и содержание автомобильных дорог, причем на осуществление ремонта автомобильных дорог в общей сумме расходов Фондов 2022 года 65 процентов приходится в Бургинском сельском поселении; 51,4 процента - в Веребьинском сельском поселении.

За 2022 год суммарные бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда использованы на 95,3 процента по Бургинскому поселению и на 91,6 процента по Веребьинскому сельскому поселению.

**Проверка процедур осуществления закупок товаров, работ, услуг**

*Анализ объемов закупок, муниципальных контрактов (договоров), в разрезе направлений использования средств дорожных фондов, в том числе в разрезе способов осуществления закупок показал:*

1. На ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2022 году были заключены муниципальные контракты (договора):

- в Бургинском сельском поселении на проведение ремонта автомобильных дорог в общей сумме 7473,9 тыс. рублей:

1) **проведены 2 конкурентных процедуры** по определению поставщика (подрядчика, исполнителя). Начальная (максимальная) цена контрактов была определена проектно - сметный методом на основе локального сметного расчета, составленного в ценах 2000г., с пересчетом в текущие цены с применением базисно-индексного метода и составила 7096,3 тыс. рублей. Муниципальные контракты заключены с победителями в сумме 7078,5 тыс. рублей;

2) заключены **"прямые" договора** на общую сумму 395,5 тыс. рублей.

- в Веребьинском сельском поселении на проведение ремонта автомобильных дорог в общей сумме 2207,6 тыс. рублей:

1) **проведена 1 конкурентная процедура** по определению поставщика (подрядчика, исполнителя). Начальная (максимальная) цена контракта была определена проектно-сметным методом на основании локального сметного расчета, составленного базисно-индексным методом, в ценах 2000 года с пересчетом в текущие цены и составила 1964,0 тыс. рублей. Муниципальный контракт заключен с победителем в сумме 1954,1 тыс. рублей;

2) заключены **"прямые" договора** на сумму 253,5 тыс. рублей.

2. На выполнение работ по содержанию автомобильных дорог:

- в Бургинском сельском поселении в общей сумме 1317,6 тыс. рублей, в части зимнего и летнего содержания дорог, а так же проведения кадастровых работ для паспортизации автомобильных дорог.

- в Веребьинском сельском поселении в общей сумме 1729,4 тыс. рублей в части зимнего содержания дорог, уличного освещения, а так же проведения кадастровых работ для паспортизации автомобильных дорог.

Договора заключались как с физическими, так и юридическими лицами и

по содержанию носили предметный характер.

В анализируемом периоде 2023 года муниципальные контракты (договора) на ремонт и содержание автомобильных дорог не заключались.

Администрацией Веребьинского сельского поселения заключен 1 договор энергоснабжения с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» от 01.01.2023 №53110002069 в сумме 700,0 тыс. рублей.

**Оценка эффективности закупок показала,** что Администрациями сельских поселений недостаточно соблюден принцип обеспечения конкуренции.

**Проверка объемов выполненных работ и произведенных расчетов с подрядчиками по заключенным муниципальным контрактам и договорам, а также условий их выполнения**

Мероприятиями муниципальной программы предусмотрено проведение мероприятий по ремонту и содержанию автомобильных дорог, на выполнение которых за 2022 год были заключены муниципальные контракты (договора):

- по Бургинскому сельскому поселению в общей сумме 8659,8 тыс. рублей, оплата по которым с учетом выполнения работ по договорам 2021 года составила 11338,4 тыс. рублей;

- по Веребьинскому сельскому поселению в общей сумме 4669,5 тыс. рублей, оплата по которым с учетом выполнения работ по договорам 2021 года, составила 4291,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по дорожному фонду на 01.01.2023 года у поселений отсутствует, что подтверждено «Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).

*Приемкой выполненных работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог установлены следующие замечания (нарушения):*

1) работы по ремонту автомобильных дорог Администрациями поселений осуществлялась с применением Акта приемки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги (форма А-1)[[10]](#footnote-11). Указанные правила приемки были **отменены** в апреле 2021 года[[11]](#footnote-12).

В нарушение условий контрактов в Администрации Бургинского сельского поселения приемка выполненных работ осуществлялась без документального оформления решения членов приемочной комиссии.

2) Анализ представленных актов сдачи-приемки работ по содержанию автомобильных дорог показал, что выполненные работы по договорам подряда (договорам) принимались Главами поселений единолично. Акты подписаны двумя сторонами (заказчиком и подрядчиком), в которых зафиксировано, что работы выполнены в полном объеме и претензии отсутствуют. В тоже время, исходя из актов приемки в Бургинском поселении, работы принимались только в части механизированной снегоочистке автомобильных дорог, работы по расчистке от снега и льда элементов благоустройства, мостового полотна, которые были предусмотрены условиями договоров, в акты не включены и не приняты.

3) Администрацией Веребьинского сельского поселения не соблюдался установленный на муниципальном уровне Порядок оплаты за электроэнергию[[12]](#footnote-13), что привело к **избыточным расходам** средств дорожного фонда в 2022 году в общей сумме 54,1 тыс. рублей (*пункт 1.2.17 Классификатора*[[13]](#footnote-14)).

**Анализ целевых показателей, установленных муниципальными программами, соглашениями о предоставлении субсидий из дорожного фонда**

При планировании целевых показателей муниципальной программы установлено следующее:

- в Бургинском сельском поселении целевой показатель "содержание автомобильных дорог местного значения" в летний и зимний период отличается между собой по протяженности на 2,1 км. Показатели, установленные программой, не согласуются с мероприятиями программы, а так же с показателями результативности использовании субсидии, установленные Соглашениями. Оценка эффективности муниципальной программы по ремонту и содержанию муниципальных дорог проведена формально, что нарушает порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ (*пункт 1.2.3. Классификатора*)[[14]](#footnote-15)

- в Веребьинском сельском поселении при планировании целевых показателей муниципальной программы установленные Соглашением показатели результативности учтены выборочно.

Корректировка целевых показателей своевременно не производилась.

**Выводы**

1) В нарушение Закона №257-ФЗАдминистрацией Бургинского поселения до сих пор не разработаны и не утверждены ряд нормативно- правовых актов;

2) Утвержденным Администрацией Веребьинского сельского поселения Порядком содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения не определена периодичность работ по содержанию автодорог с учетом фактора сезонности их проведения.

3) Форма отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда не утверждена (Бургинское сельское поселение) либо содержит замечания, недостатки (Веребьинское сельское поселение).

4) В муниципальных программах сельских поселений мероприятие по осуществлению строительного контроля отражено некорректно.

5) Анализ протяженности автомобильных дорог, включенных в Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения Бургинского сельского поселения и их величина по реестру имущества, показал расхождение по километражу на 1,239 км.

6) Оценка показателей объема экономии и конкуренции показала недостаточность соблюдения принципа обеспечения конкуренции поселениями.

7) Приемка и оформление выполненных работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог осуществляласьне на должном уровне.

8) Администрацией Веребьинского сельского поселения не соблюдался установленный Порядок оплаты за электроэнергию, что привело к избыточным расходам средств дорожного фонда в 2022 году в общей сумме 54,1 тыс. рублей.

9) Целевые показатели муниципальной программы не согласуются с мероприятиями программы, а так же с предусмотренными в Соглашениях показателями результативности использовании субсидии (Бургинское сельское поселение); предусмотренные Соглашением показатели результативности учтены при планировании целевых показателей муниципальной программы выборочно (Веребьинское сельское поселение).

10) Оценка эффективности реализации программы3 за 2022 год Администрацией Бургинского поселения проведена формально.

**Предложения**

В целях обеспечения эффективности и результативности использования средств дорожных фондов сельских поселений, Счётная палата предлагает:

1. Направить представления Главам поселений с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.

2. Направить отчет о результатах проверки аудита эффективности использования средств дорожных фондов для сведения в адрес:

- Главы Маловишерского муниципального района Новгородской области,

- Думы Маловишерского муниципального района Новгородской области,

- Прокуратуры Маловишерского муниципального района.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Аудитор Счётной палаты** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **( подпись)** | **Ю.В. Григорьева**  **(инициалы, фамилия)** |

1. от 28.11.2013 № 181 «О муниципальном дорожном фонде Бургинского сельского поселения». [↑](#footnote-ref-2)
2. от 31.10.2014 №214 «Об утверждении Положения о муниципальном дорожном фонде Веребьинского сельского поселения» (с учетом внесенных изменений). [↑](#footnote-ref-3)
3. Утверждена Постановлением Администрации Бургинского сельского поселения от 30.10.2018 № 202. [↑](#footnote-ref-4)
4. Утверждена Постановлением Администрации Веребьинского сельского поселения от 27.10.2021 №101. [↑](#footnote-ref-5)
5. Утверждены Приказом Минтранса России от 16.11.2012 N 402. [↑](#footnote-ref-6)
6. Утвержден Постановлением Администрации Бургинского сельского поселения от 04.10.2013 года № 147 (с учетом внесенных в него изменений) [↑](#footnote-ref-7)
7. Федеральный закон от 08.11.2007 N 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" [↑](#footnote-ref-8)
8. Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" [↑](#footnote-ref-9)
9. Утвержден постановлением Администрации от 21.02.2020 №31. [↑](#footnote-ref-10)
10. Приложение 1 к ВСН 19-89 (Правилам приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог). [↑](#footnote-ref-11)
11. Приказы Минстроя России N 217/пр, Минтранса России N 124 от 08.04.2021 "О признании утратившими силу и не действующими на территории Российской Федерации некоторых актов и документов, изданных центральными органами государственного управления РСФСР и СССР в сфере строительства". [↑](#footnote-ref-12)
12. Утвержден решением Совета депутатов Веребьинского сельского поселения от 30.04.2020 №224. [↑](#footnote-ref-13)
13. «СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК) (ред. от 24.05.2022) [↑](#footnote-ref-14)
14. Приложение №28 "СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия" (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК) [↑](#footnote-ref-15)