РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**ОТЧЕТ № 05**

**по результатам использования средств муниципального дорожного фонда муниципального образования Куйтунский район за 2015 год и истекший период 2016 года, в том числе соблюдение законодательства в сфере закупок муниципальных нужд.**

р.п. Куйтун 11 июля 2016г.

Настоящий отчет подготовлен исполняющим обязанности председателя КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «**Использование средств муниципального дорожного фонда муниципального образования Куйтунский район за 2015 год и истекший период 2016 года, в том числе соблюдения законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Федеральный закон от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.4.7 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год.

**Предмет контрольного мероприятия: Дорожный фонд МО Куйтунский район.**

**Объект контрольного мероприятия:** МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» администрации МО Куйтунский район.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 08.06.2016г. по 01.07.2016г.

**Цель контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств.

**Проверяемый период:**  2015 год и истекший период 2016 года.

Объем проверенных средств – 3426,9 тыс. руб.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. **Общие сведения**

Распорядителем бюджетных средств по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство является муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Куйтунский район» (далее – МКУ «КУМИ по Куйтунскому району»).

МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации МО Куйтунский район от 04.02.2014 г. № 63. Согласно п. 1.1 Устава учреждение осуществляет полномочия по формированию, управлению и распоряжению муниципальным имуществом, в том числе по приватизации объектов муниципальной собственности, управлению земельными участками, находящимися в ведении или собственности МО Куйтунский район, а также осуществления иных возложенных на Комитет полномочий.

В ходе проверки использованы и проанализированы нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы дорожной деятельности на территории района, проверены распорядительные, бухгалтерские и финансовые документы, муниципальные контракты и другие документы, относящиеся к предмету проверки.

**2. Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих осуществление дорожной деятельности и устанавливающих расходные и бюджетные обязательства**

Согласно ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ) к вопросам местного значения муниципального района относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, и обеспечение безопасности дорожного движения на них, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 08.11.2007г. .№ 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 257-ФЗ) к полномочиям органов местного самоуправления муниципальных районов в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относятся:

- осуществление дорожной деятельности в отношении дорог местного значения;

- утверждение перечня автомобильных дорог (не)общего пользования местного значения;

- утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели;

- разработка основных направлений инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения;

- осуществление муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения;

- иные полномочия.

Финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения должно осуществляться, в соответствии с требованиями ст. 34 Федерального закона №257-ФЗ, за счет средств местных бюджетов, иных предусмотренных законодательством Российской Федерации источников финансирования, а также средств юридических и физических лиц.

Формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения должно осуществляться 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.

Дорожный фонд согласно п. 1 ст. 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетного кодекса) - 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.

В соответствии с п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса:

«Муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на 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](#sub_17945) п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса, 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».

Источниками формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда на основании п. 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО Куйтунский район, утвержденного решением Думы МО Куйтунский район от 19.11.2013 № 329 «О муниципальном Дорожном фонде МО Куйтунский район» (далее – Порядок № 329),) являются:

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

2) иные поступления и доходы местного бюджета от:

- арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности МО Куйтунский район;

- денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения МО Куйтунский район;

- прочих денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения;

- поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

- платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения МО Куйтунский район;

- государственной пошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

- поступлений в виде субсидий, и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы РФ на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения МО Куйтунский район;

- поступлений сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципальных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств муниципального дорожного фонда, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров;

- безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения МО Куйтунский район.

Согласно п. 7 Порядка № 329, бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда направляются на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования вне границ населенных пунктов в границах МО Куйтунский район по следующим направлениям:

- содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них;

- разработка проектной документации на ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них;

- проектирование, строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них;

- оформление прав собственности на автомобильные дороги общего пользования местного значения и земельные участки под ними;

- погашение основного долга по бюджетным кредитам, полученным МО Куйтунский район на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и на осуществление расходов, на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием указанных бюджетных кредитов.

Согласно п. 10 Порядка № 329, Администрация МО Куйтунский район является главным распорядителем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

В соответствии с Перечнем автомобильных дорог общего пользования, являющихся муниципальной собственностью МО Куйтунский район, утвержденным решением Думы МО Куйтунский район от 24.02.2015г. № 23 (далее Перечень № 23), к автомобильным дорогам общего пользования местного значения отнесено 4 автомобильных дороги протяженностью 137,381 км. Решением Думы МО Куйтунский район от 16.02.2016г. № 90 внесены изменения в Перечень № 23, в результате чего к автомобильным дорогам общего пользования местного значения отнесена еще одна автомобильная дорога протяженностью 38,4 км.

В Реестре автомобильных дорог, находящихся в муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2015г. и 01.01.2016г. числится 5 автомобильных дорог протяженностью 175,781 км. По 4 автомобильным дорогам, протяженность которых составила 137,381 км, сведения в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним внесены 06.03.2015г., а к бухгалтерскому учету приняты 26.05.2015г., т.е. после отражения нарушения в Акте КСП № 33 от 22.05.2015г. По автомобильной дороги протяженностью 38,4 км сведения внесены 23.03.2016г., а к бухгалтерскому учету принято 01.04.2016г. (см. таблицу 1).

Данные об автомобильных дорогах, внесенных в Перечень № 23

и реестр автомобильных дорог

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Адрес объекта | Протяжен-ность, метр | Год ввода | Реквизиты свидетельства о государственной регистрации права | Принятие к бухгалтерскому учету |
| 1 | Иркутская обл., Куйтунский район, с. Усть-Када – п. Панагино | 43833 | 1950 | 38 АЕ № 708793  от 06.03.2015г. | 26.05.2015г. |
| 2 | Иркутская обл., Куйтунский район, с. Мингатуй – п. Новая Тельба | 71667 | 1951 | 38 АЕ № 708794  от 06.03.2015г. | 26.05.2015г. |
| 3 | Иркутская обл., Куйтунский район, с. Барлук – п. Окинский | 13131 | 1953 | 38 АЕ № 708795  от 06.03.2015г. | 26.05.2015г. |
| 4 | Иркутская обл., Куйтунский район, с. Александро-Невский Завод – уч. Малой | 8750 | 1955 | 38 АЕ № 708792  от 06.03.2015г. | 26.05.2015г. |
| 5 | Иркутская обл., Куйтунский район, п. Новая Тельба – п. Наратай | 38400 | 1950 | № 316976 от 23.03.2016г. | 01.04.2016г. |
| **Итого** | | 175781 |  | | |

Необходимо отметить, что балансовая стоимость по всем пяти автодорогам в реестре автомобильных дорог составляет 0 рублей.

На бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2015г. и 01.01.2016г. числятся две автомобильные дороги балансовой стоимостью 1331,9 тыс. руб. При этом не представляется возможным классифицировать месторасположение автомобильных дорог, так как наименование объектов указано: автомобильная дорога Куйтун и автомобильная дорога Куйтун 2 (указанное замечание отражалось в Акте КСП № 33 от 22.05.2015г.). Указанные две автомобильные дороги по результатам проведенной инвентаризации списаны 01.04.2016г. (Акт № 2817 от 01.04.2016г. о списании групп объектов основных средств) в связи с тем, что данные автомобильные дороги числятся на бухгалтерском учете Куйтунского городского поселения.

1. **Формирование дорожного фонда**

3.1 **Остаток не использованных средств** дорожного фонда, **на начало 2015** года по данным годового отчета составляет **2113** тыс. руб., который должен быть направлен на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году (п. 5 Порядка № 329).

Пунктом 15 решения Думы МО Куйтунский район от 30.12.2014 № 16 «О бюджете МО Куйтунский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» первоначально утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2015 год в размере 2165,7 тыс. рублей.

В течение года (ред. от 25.12.2015) объем дорожного фонда увеличен до 4617,7 тыс. рублей, что больше на 2452 тыс. рублей объема дорожного фонда в первоначальной редакции.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены Финансовым управлением администрации МО Куйтунский район до ГРБС (Администрации МО Куйтунский район) в полном объеме и за той же датой, которой вносились изменения.

Администрацией МО Куйтунский район (ГРБС) лимиты бюджетных обязательств доведены до МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» в объемах утвержденных решениями Думы о бюджете (см. таблицу 2) по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство», целевой статьи расходов 720 33 03 «Содержание и управление дорожным хозяйством», виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (см. таблицу 2).

Таблица 2

Бюджетные ассигнования на 2015 год предусмотренные по подразделу

0409 «Дорожное хозяйство», тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уведомление об изменении лимитов № 21 от 12.01.2015г. | Уведомления об изменении лимитов от 24.02.2015г.: № 64 и № 106 | Уведомление об изменении лимитов № 566 от 22.09.2015г. | Уведомление об изменении лимитов № 755 от 24.11.2015г. | Уведомление об изменении лимитов № 970 от 25.12.2015г. |
| 2165,7 | + 2589 | + 44,9 | - 49,7 | - 132,2 |

Уведомлениями об изменении лимитов бюджетных обязательств № 607 от 06.10.2015г. и № 634 от 19.10.2015г. произведена передвижка лимитов бюджетных обязательств в сумме 970,3 тыс. рублей и 445,1 тыс. рублей соответственно, с КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» на основании служебных записок Председателя МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» на имя Начальника Финансового управления администрации МО Куйтунский район от 01.10.2015г. № 98 и от 19.10.2015г. № 105.

Бюджетные сметы, сметы доходов и расходов составлены в соответствии с бюджетной росписью и доведенными лимитами бюджетных обязательств. В бюджетной смете от 12.01.2015г. все ассигнования 2015 года предусмотрены на содержание и ремонт дорог. В бюджетной смете от 25.12.2015г. ассигнования 2015 года распределены на: содержание и ремонт дорог – 3460,4 тыс. рублей, вырубку кустарников и деревьев вдоль автодороги – 184,6 тыс. рублей, изготовление дорожных знаков – 37,2 тыс. рублей, грейдирование и чистку дорог – 837,6 тыс. рублей, изготовление технических и кадастровых планов дорог – 97,9 тыс. рублей (см. таблицу 3).

Таблица 3

Изменение показателей бюджетной сметы, сметы доходов и расходов, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование расходов | Показатели бюджетной сметы | | | | | | |
| 12.01.15г. | 24.02.15г. | 22.09.15г. | 06.10.15г. | 19.10.15г. | 24.11.15г. | 25.12.15г. |
| 1 | Содержание и ремонт дорог | 2165,7 | 4754,7 | 4577,8 | 4185,2 | 3740,2 | 3690,5 | 3460,4 |
| 2 | Вырубка кустарников и деревьев вдоль автодороги |  |  | 184,6 | 184,6 | 184,6 | 184,6 | 184,6 |
| 3 | Изготовление дорожных знаков |  |  | 37,2 | 37,2 | 37,2 | 37,2 | 37,2 |
| 4 | Грейдирование, чистка дорог |  |  |  | 392,6 | 837,6 | 837,6 | 837,6 |
| 5 | Техническая инвентаризация дорог |  |  |  |  |  |  | 97,9 |
| **Итого** | | **2165,7** | **4754,7** | **4799,6** | **4799,6** | **4799,6** | **4749,9** | **4617,7** |

**В нарушении п. 5 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденного приказом финансового управления администрации МО Куйтунский район от 26.12.2012г. № 32 в представленных на проверку сметах за 2015 год отсутствуют расчеты утвержденных сметных показателей и распределение утвержденных сумм в разрезе автомобильных дорог.**

3.2 На основании годового отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2015 год, **остаток не использованных средств** дорожного фонда **на начало 2016** года составляет **1766,6** тыс. руб. (2113+2487,4-2833,8).

Пунктом 14 решения Думы МО Куйтунский район от 25.12.2015 № 74 «О бюджете МО Куйтунский район на 2016 год» первоначально утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2016 год в сумме 2833 тыс. рублей.

По состоянию на 01.06.2016г. (ред. от 30.03.2016г.) объем дорожного фонда увеличен до 4599,8 тыс. рублей, что больше на 1766,8 тыс. рублей объема дорожного фонда в первоначальной редакции, т.е. с учетом неиспользованного остатка прошлого года (1766,6+2833).

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены Финансовым управлением администрации МО Куйтунский район до ГРБС (Администрации МО Куйтунский район) в полном объеме и за той же датой, которой вносились изменения.

Администрацией МО Куйтунский район (ГРБС) лимиты бюджетных обязательств доведены до МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» в объемах утвержденных решениями Думы о бюджете (см. таблицу 3) по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство», целевой статьи расходов 720 00 29160 «Содержание и управление дорожным хозяйством», виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» по КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» (см. таблицу 4).

Таблица 4

Бюджетные ассигнования на 2016 год предусмотренные по подразделу

0409 «Дорожное хозяйство», тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Уведомление об изменении лимитов  № 29 от 01.01.2016г. | Уведомления об изменении лимитов от 16.02.2016г.:  № 60 и 61 | Уведомление об изменении лимитов № 111 от 30.03.2016г. |
| 2833 | + 1672,6 | + 94,2 |

Бюджетные сметы, сметы доходов и расходов составлены в соответствии с бюджетной росписью и доведенными лимитами бюджетных обязательств. В бюджетной смете от 22.01.2016г. все ассигнования 2016 года предусмотрены на содержание и ремонт дорог. В бюджетной смете от 30.03.2016г. ассигнования 2016 года распределены на: грейдирование и чистку дорог – 993 тыс. рублей, ремонт автодороги Мингатуй – Новая Тельба – 3606,8 тыс. рублей (см. таблицу 5).

Таблица 5

Изменение показателей бюджетной сметы, сметы доходов и расходов, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование расходов | Показатели бюджетной сметы | | |
| 22.01.16г. | 16.02.16г. | 30.03.16г. |
| 1 | Содержание и ремонт дорог | 2833 | 4060,6 | 0 |
| 2 | Грейдирование, чистка дорог |  | 445 | 993 |
| 3 | Ремонт автодороги Мингатуй – Новая Тельба |  |  | 3606,8 |
| **Итого** | | **2833** | **4505,6** | **4599,8** |

1. **Использование дорожного фонда в 2015 год и в текущем периоде 2016 года**

4.1 **По данным годового отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда, фактическое поступление** **доходов формирующих дорожный фонд**  **за 2015 год** составило **2487,4** тыс. рублей(в том числе акцизы по подакцизным товарам – 2420,3 тыс. рублей, денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов – 9 тыс. рублей, прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения – 58,1 тыс. рублей). **Кассовые расходы за 2015 год составили 2833,8 тыс. рублей** и в соответствии с заключёнными контрактами (договорами) направлены на:

1) очистку автомобильной дороги Мингатуй – Наратай от снега автогрейдерами в сумме 92,5 тыс. рублей. Для выполнения работ заключен договор № 1 от 06.04.2015г. с ИП Чиликиной Т.А. на сумму 92,5 тыс. рублей. Цена договора определена исходя из сметного расчета составленного, проверенного работниками Управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район и утвержденного Председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району». Срок выполнения работ определен пунктом 3.2 договора, в течение 30 календарных дней со дня подписания договора, т.е. до 06.05.2015г. Работы выполнены в полном объеме (очищено от снега 77 км автодороги, или 616 тыс. кв. м), что подтверждается Актом приемки выполненных работ от 08.04.15г. подписанный председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» Столбовым Г.Г., начальниками управлений администрации МО Куйтунский район: экономическое Карпиза С.А. и архитектуры, строительства Кадоркин В.И., а так же ИП Чиликиной Т.А. Оплата за выполненные работы произведена 10.04.2015г. в размере 92,5 тыс. рублей;

2) горновскрышные работы для разработки и перевозки гравия на автомобильную дорогу Мингатуй – Новая Тельба в сумме 92,4 тыс. рублей. Для выполнения работ заключен договор № 2 от 20.04.2015г. с ИП Чиликиной Т.А. на сумму 92,4 тыс. рублей. Цена договора определена исходя из локально-ресурсного сметного расчета составленного, проверенного работниками Управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район и утвержденного Председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району». Срок выполнения работ определен пунктом 3.2 договора, в течение 30 календарных дней со дня подписания договора, т.е. до 20.05.2015г. Работы выполнены в полном объеме (отвалообразовано грунта бульдозерами 4800 куб. м), что подтверждается Актом приемки выполненных работ от 21.04.15г. подписанный председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» Натальченко С.В., начальником управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район Кадоркиным В.И., а так же ИП Чиликиной Т.А. Оплата за выполненные работы произведена 07.05.2015г. в размере 92,4 тыс. рублей;

3) разработку и транспортировку гравия на автомобильную дорогу Мингатуй – Новая Тельба на сумму 1636 тыс. рублей (в том числе 396,5 тыс. рублей по договорам и 1239,5 тыс. рублей по муниципальному контракту). Для выполнения работ:

3.1) заключены 6 договоров гражданско-правового характера с ИП Чиликиной Т.А. (21, 22, 23, 24, 27 и 28 апреля 2015г.) на сумму 396,5 тыс. рублей. Цена договоров определена на основании 6 локально-ресурсных сметных расчетов составленных, проверенных работниками Управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район и утвержденных Председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району». Срок выполнения работ определен пунктом 3.2 договоров, в течение 30 календарных дней со дня подписания договоров. Работы выполнены в полном объеме (на участок автодороги с 13 по 35 км перевезено 1424 тонны грунта), что подтверждается шестью Актами приемки выполненных работ от 30.04.15г. подписанные председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» Натальченко С.В, начальником управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район Кадоркиным В.И., а так же ИП Чиликиной Т.А. Оплата за выполненные работы произведена 07.05.2015г. в размере 396,5 тыс. рублей;

3.2) заключен муниципальный контракт № 2015.214403 с ИП Чиликиной Т.А. от 22.06.2015г. на сумму 1239,5 тыс. рублей, по результатам проведенного открытого аукциона в электронной форме (один участник аукциона, протокол подведения итогов от 11.06.2015г., объявленная цена 1245,7 тыс. руб.). Начальная максимальная цена контракта определена исходя из локально-ресурсного сметного расчета составленного, проверенного работниками Управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район и утвержденного Председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району». Срок выполнения работ определен пунктом 3.2 контракта, в течение 30 календарных дней со дня подписания контракта. Обеспечение исполнения муниципального контракта определено в сумме 62,3 тыс. рублей (5% от начальной цены контракта). Работы выполнены (на участок автодороги перевезено 3728 тонн грунта), что подтверждается Актом сдачи-приемки выполненных работ от 06.07.2015г. подписанные председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» и начальником управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район Кадоркиным В.И., а так же ИП Чиликиной Т.А. Оплата за выполненные работы произведена 10.07.2015г. в размере 1239,5 тыс. рублей.

4) ремонт участка автомобильной дороги с. Александро - Невский Завод – уч. Малой общей протяженностью 160 метров на сумму 243 тыс. рублей. Для выполнения работ заключен муниципальный контракт № 3МК/15 с ФГБУ «Управление мелиорации земель и сельскохозяйственного водоснабжения по Иркутской области» от 26.06.2015г. на сумму 243 тыс. рублей, по результатам проведенного открытого аукциона в электронной форме (два участника аукциона, протокол подведения итогов от 15.06.2015г., объявленная цена 299,4 тыс. руб.). Начальная максимальная цена контракта определена на основании локально – ресурсного сметного расчета составленного, проверенного работниками Управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район и утвержденного Председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району». Срок выполнения работ определен пунктом 3.2 контракта, в течение 60 календарных дней со дня подписания контракта. Обеспечение исполнения муниципального контракта определено в сумме 14,9 тыс. рублей (5% от начальной цены контракта). Работы выполнены, что подтверждается Актом сдачи-приемки выполненных работ от 05.08.2015г. подписанного председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» и начальником управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район Кадоркиным В.И., а так же директором ФГБУ «Управление мелиорации земель и сельскохозяйственного водоснабжения по Иркутской области». Оплата за выполненные работы произведена 23.09.2015г. в размере 243 тыс. рублей;

5) устройство дорожного покрытия из песчано – гравийной смеси на автомобильной дороги Мингатуй – Новая Тельба на сумму 150,1 тыс. рублей. Для выполнения работ заключен муниципальный контракт № 2015.259964 с ИП Чиликиной Т.А. от 14.07.2015г. на сумму 150,1 тыс. рублей, на основании протокола рассмотрения единственной заявки аукциона в электронной форме от 01.07.2015г. Начальная максимальная цена контракта определена на основании локально – ресурсного сметного расчета составленного, проверенного работниками Управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район и утвержденного Председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району». Срок выполнения работ определен пунктом 3.2 контракта, в течение 30 календарных дней со дня подписания контракта. Обеспечение исполнения муниципального контракта определено в сумме 7,5 тыс. рублей (5% от начальной цены контракта). Работы выполнены, что подтверждается Актом сдачи-приемки выполненных работ от 17.07.2015г. подписанного председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» и начальником управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район Кадоркиным В.И., а так же ИП Чиликиной Т.А. Оплата за выполненные работы произведена 05.08.2015г. в размере 150,1 тыс. рублей;

6) приобретение дорожных знаков в количестве 33 штуки на сумму 37,2 тыс. рублей. Для приобретения заключен договор поставки № 95 от 04.08.2015г. с ООО «Контраст» на сумму 37,2 тыс. рублей. Цена договора определена на основании спецификации к договору. Дорожные знаки получены в полном объеме, что подтверждается товарной накладной № 1206 от 03.09.2015г. подписанной председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» Натальченко С.В. и директором ООО «Контраст». Оплата за дорожные знаки произведена 20.08.2015г. в размере 11,2 тыс. рублей и 08.09.2015г. в размере 26 тыс. рублей;

7) грейдирование участков автомобильной дороги Мингатуй – Новая Тельба на сумму 300,1 тыс. рублей. Для выполнения работ заключен муниципальный контракт № 2015.295250 с ИП Чиликиной Т.А. от 10.08.2015г. на сумму 300,1 тыс. рублей, на основании протокола рассмотрения единственной заявки аукциона в электронной форме от 30.07.2015г. Начальная максимальная цена контракта определена на основании локально – ресурсного сметного расчета составленного, проверенного работниками Управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район и утвержденного Председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району». Срок выполнения работ определен пунктом 3.2 контракта, в течение 30 календарных дней со дня подписания контракта. Обеспечение исполнения муниципального контракта определено в сумме 15 тыс. рублей (5% от начальной цены контракта). Работы выполнены (произведено грейдирование на площади 52800 кв. м.), что подтверждается Актом сдачи-приемки выполненных работ от 20.08.2015г. подписанного председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» и начальником управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район Кадоркиным В.И., а так же ИП Чиликиной Т.А. Оплата за выполненные работы произведена 29.09.2015г. в размере 300,1 тыс. рублей;

8) вырубку кустарников и деревьев вдоль автомобильной дороги Мингатуй – Новая Тельба общей протяженностью 34 км на сумму 184,6 тыс. рублей. Для выполнения работ заключен муниципальный контракт № 15МК/15 с ИП Кузьменковой А.В. от 19.08.2015г. на сумму 184,6 тыс. рублей, на основании протокола подведения итогов аукциона в электронной форме от 05.08.2015г. Начальная максимальная цена контракта определена на основании локально – ресурсного сметного расчета составленного, проверенного работниками Управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район и утвержденного Председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району». Срок выполнения работ определен пунктом 3.2 контракта, в течение 30 календарных дней со дня подписания контракта. Обеспечение исполнения муниципального контракта определено в сумме 11,1 тыс. рублей (5% от начальной цены контракта). Работы выполнены, что подтверждается Актом сдачи-приемки выполненных работ от 17.09.2015г. подписанные председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» и начальником управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район Кадоркиным В.И., а так же ИП Кузьменковой А.В. Оплата за выполненные работы произведена 29.09.2015г. в размере 184,6 тыс. рублей;

9) выполнение кадастровых работ с целью постановки на государственный кадастровый учет автомобильной дороги п. Новая Тельба – п. Наратай на сумму 97,9 тыс. рублей. Для выполнения работ заключен договор подряда № 2 с ООО «Стройтехнологии» от 25.09.2015г. на сумму 97,9 тыс. рублей. Срок выполнения работ определен пунктом 3.6 договора, в течение 90 дней со дня подписания контракта. Работы выполнены, что подтверждается Актом сдачи-приемки выполненных работ от 24.12.2015г. подписанные председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» и директором ООО «Стройтехнологии». Оплата за выполненные работы произведена 29.12.2015г. в размере 97,9 тыс. рублей.

4.2 **По данным ежемесячной формы № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.06.2016г.:**

**- фактически поступило доходов формирующих дорожный фонд**  **в сумме** **1442** тыс. рублей, в том числе акцизы по подакцизным товарам – 1392 тыс. рублей, денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов – 12 тыс. рублей, прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения – 38 тыс. рублей;

- **кассовые расходы составили 593 тыс. рублей.**

Средства Дорожного фонда в сумме 593 тыс. рублей направлены на:

- очистку четырех автомобильных дорог Куйтунского района от снега на сумму 445 тыс. рублей. Для выполнения работ заключен муниципальный контракт № 2015.447375 с ИП Чиликиной Т.А. от 01.12.2015г. на сумму 445 тыс. рублей, на основании протокола рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 20.11.2015г. Начальная максимальная цена контракта определена на основании локально – ресурсных сметных расчетов составленных, проверенных работниками Управления архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район и утвержденных Председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району». Срок выполнения работ определен пунктом 3 контракта, с момента подписания и до 31.01.2016г. Обеспечение исполнения муниципального контракта определено в сумме 22,3 тыс. рублей (5% от начальной цены контракта). Работы выполнены, что подтверждается 11 Актами о приемки выполненных работ от 29.01.2016г. подписанными председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» и ИП Чиликиной Т.А. В ходе выполнения работ, согласно форм КС-2 и КС-3 произведена очистка от снега четырех автодорог на общей площади 2754,1 тыс. кв. м., в том числе по автодорогам:

- Барлук – Окинский на общей площади 210,1 тыс. кв.м. (очистка производилась 2 раза);

- Мингатуй - Новая Тельба на общей площади 1216 тыс. кв.м. (очистка производилась 4 раза);

- Новая Тельба – Наратай на общей площади 960 тыс. кв.м. (очистка производилась 3 раза);

- Усть – Када – Панагино на общей площади 368 тыс. кв.м. (очистка производилась 2 раза).

Оплата за выполненные работы произведена 17.02.2016г. в размере 445 тыс. рублей;

- очистку четырех автомобильных дорог Куйтунского района от снега на сумму 148 тыс. рублей. Для выполнения работ заключен муниципальный контракт № 2016.37499 с ИП Чиликиной Т.А. от 04.04.2016г. на сумму 148 тыс. рублей, на основании протокола рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 22.03.2016г. Начальная максимальная цена контракта определена на основании локально – ресурсных сметных расчетов составленных, проверенных работниками Отдела архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район и утвержденных Председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району». Срок выполнения работ определен пунктом 3 контракта, с момента подписания и не позднее 15.04.2016г. Обеспечение исполнения муниципального контракта определено в сумме 7,4 тыс. рублей (5% от начальной цены контракта). Работы выполнены, что подтверждается 4 Актами о приемки выполненных работ от 15.04.2016г. подписанными председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» и ИП Чиликиной Т.А. В ходе выполнения работ, согласно форм КС-2 и КС-3 произведена очистка от снега четырех автодорог (Барлук – Окинский, Мингатуй - Новая Тельба, Новая Тельба – Наратай, Усть – Када – Панагино) на общей площади 913 тыс. кв. м. Оплата за выполненные работы произведена 22.04.2016г. в размере 148 тыс. рублей.

Помимо этого за проверяемый период (по состоянию на 01.06.2016г.) в стадии исполнения находится муниципальный контракт № 2016.79693 с ИП Чиликиной Т.А. от 16.05.2016г. на сумму 1060,5 тыс. рублей, заключенный на основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 04.05.2016г. Начальная максимальная цена контракта определена на основании трех локально – ресурсных сметных расчетов составленных, проверенных работниками Отдела архитектуры, строительства администрации МО Куйтунский район и утвержденных Председателем МКУ «КУМИ по Куйтунскому району». Срок выполнения работ определен пунктом 3 контракта, в течение 60 дней с момента подписания контракта. Обеспечение исполнения муниципального контракта определено в сумме 74,5 тыс. рублей (5% от начальной цены контракта).

При использовании средств дорожного фонда в 2015 и 2016 годах нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не выявлено.

**ВЫВОДЫ:**

1. По 4 автомобильным дорогам, протяженность которых составила 137,381 км, сведения в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним внесены 06.03.2015г., а к бухгалтерскому учету приняты 26.05.2015г., что является нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (не своевременное отражение в бухгалтерском учете операций по учету автомобильных дорог, пункт 2.3 Классификатора нарушений). Данное нарушение отражалось ранее, в Акте КСП № 33 от 22.05.2015г.
2. На бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2015г. и 01.01.2016г. числятся две автомобильные дороги балансовой стоимостью 1331,9 тыс. руб. При этом не представляется возможным классифицировать месторасположение автомобильных дорог, так как наименование объектов указано: автомобильная дорога Куйтун и автомобильная дорога Куйтун 2 (указанное замечание отражалось в Акте КСП № 33 от 22.05.2015г.). Указанные две автомобильные дороги по результатам проведенной инвентаризации списаны 01.04.2016г. (Акт № 2817 от 01.04.2016г. о списании групп объектов основных средств) в связи с тем, что данные автомобильные дороги числятся на бухгалтерском учете Куйтунского городского поселения.
3. В нарушении п. 5 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденного приказом финансового управления администрации МО Куйтунский район от 26.12.2012г. № 32 в представленных на проверку сметах за 2015 год отсутствуют расчеты утвержденных сметных показателей и распределение утвержденных сумм в разрезе автомобильных дорог (пункт 1.2.45 Классификатора нарушений).

**Рекомендации:**

1. Учесть изложенные в отчете замечания и недостатки при формировании дорожного фонда и его использовании. О принятых мерах информировать Контрольно-счетную палату в срок до 15 июля 2016 года.

И.о. председателя КСП А.А. Костюкевич