**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель

Контрольно-счётного органа

Дзун-Хемчикского

кожууна Республики Тыва

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.С. Донгак

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2022 г.

**ОТЧЕТ**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**проверка целевого, обоснованного и результативного расходования средств Дорожного фонда администрации муниципального района «Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна (далее – КСО) на 2022 год; требование прокурора от «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2022 № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Предмет контрольного мероприятия:** являются средства бюджета Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва, выделенные в 2021 году, а также нормативно-правовые акты, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные распорядительные документы, подтверждающие правильность.

**Цель контрольного мероприятия**: проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета выделенных на мероприятия по Программе.

**Объект контроля:** администрация муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун Республики Тыва.

**Проверяемый период деятельности:** 2022 год.

**Срок проведения проверки:** с 01.03.2022 по 15.03.2022 года.

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1. Общие положения.
2. Характеристика параметров Программы: необходимость принятия, цели и задачи, сроки и этапы ее реализации
3. Анализ механизма реализации Программы и контроль ходом ее реализации.
4. Анализ объемов финансирования, предусмотренных на мероприятия Программы в 2021 году, также проверка использования средств кожунного бюджета, выделенных для финансирования мероприятий Программы, на предмет целевого и эффективного использования.
5. Выводы и предложения.

**Проверка законности и результативности использования средств дорожного фонда администрации муниципального района Д-ХК РТ за 2021 год, показала следующее.**

***Проверка законности и результативности использования средств дорожного фонда администрации муниципального района Д-ХК РТ за 2021 год, показала следующее.***

**1. Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих осуществление дорожной деятельности.**

НПА и документы, истребованные в ходе проверки, отсутствуют, это:

- Постановление администрации муниципального района Д-ХК РТ «Об установлении и использовании автомобильных дорог общего пользования в границах муниципального района».

- Распоряжение администрации муниципального района Д-ХК РТ «Об утверждении перечня автомобильных дорог муниципального района и сооружений, входящих в их состав».

- Свидетельства недвижимого имуществ (автомобильных дорог муниципального района и сооружений, входящих в их состав), подлежащих государственному кадастровому учету с внесением в Единый государственный реестр.

- Технические паспорта дорог (документ технического учета дорог и сооружений, определяющим фактическое состояние автомобильных дорог и дорожных сооружений на протяжении всего срока службы и необходимым для обеспечения безопасности дорожного движения).

- Постановление администрации муниципального района Д-ХК РТ «Об установлении и использовании автомобильных дорог общего пользования в границах муниципального района (Выписка из реестра муниципальной собственности);

- Акты обследования комиссии (обследование автомобильных дорог проводится путем визуального осмотра два раза в год, в начале осеннего и в конце весеннего периодов (весенний и осенний осмотры);

- Постановление администрации муниципального района Д-ХК РТ «Об утверждении административного регламента осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения» (Регламент осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения).

- Постановление администрации муниципального района Д-ХК РТ «Об утверждении Порядка определение размера вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципального района (Порядок определение размера вреда, причиняемого транспортными средствами).

В соответствии с ч. 1 ст. 15 Закона № 131-ФЗ к полномочиям муниципального района относитсядорожная 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](consultantplus://offline/ref=03A8DCF8C7755E9AE7FD7449B146D12AB712F43EEA7F147960E1C67D66AE4D6F6E354F02B08555C5V6N1D) Российской Федерации.

Кроме того, ч. 1 ст. 14 вышеуказанного Закона определено, что к полномочиям муниципального района относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения ***в границах населенных пунктов сельских поселений*** и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=41D4E86F036E61EC9288FE7555EFC6A73EAC217D3D72E991D1E327EF5CD97DA148B75056CD39DB2D1516F21DA6D3699C681C7E7A8A3BF35Em4KEA) Российской Федерации.

Статьей 13 Закона № 257-ФЗ также определены полномочия органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

Так, согласно п. 5 ч. 1 ст. 13 Закона № 257-ФЗ к полномочиям муниципальных районов в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности, в том числе, относится ***утверждение перечня автомобильных дорог*** общего пользования местного значения, перечня автомобильных дорог необщего пользования местного значения.

Как показала проверка, в нарушение п. 5 ч. 1 ст. 13 Закона № 257-ФЗ, в администрации муниципального района Д-ХК РТ ***перечень автомобильных дорог общего (необщего)*** пользования местного значения, ***отсутствует***.

В соответствии с ч. 6 ст. 1 Закона № 218-ФЗ недвижимое имущество ***подлежит государственной регистрации*** право собственности, при этом ч. 7 указанной статьи определено, что недвижимое имущество ***подлежит государственному кадастровому учету*** с внесением в Единый государственный реестр.

Однако, в нарушение ч. 6, 7 ст. 1 Закона № 218-ФЗ, ни одна автомобильная дорога, расположенная в границах населенных пунктов сельских поселений и вне границ населенных пунктов в границах муниципального района Д-Х РТ, свидетельства о государственной регистрации права, а также кадастровых паспортов, ***не имеет.***

Стоит отметить, что единственным документом технического учета дорог и сооружений, ***определяющим фактическое состояние автомобильных дорог*** и дорожных сооружений на протяжении всего срока службы и необходимым для обеспечения безопасности дорожного движения, ***является технический паспорт.***

Приказом Минтранса РФ № 150[[1]](#footnote-1) предусмотрено, что оценка технического состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения поводится органом местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

Однако, в нарушение приказа Минтранса РФ № 150, ***технические паспорта на автомобильные дороги отсутствуют,*** что говорит о неисполнении полномочий администрацией муниципального района Д-Х РТ в части проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, а также об отсутствии объективной информации об их состоянии.

Кроме того, стоит обратить внимание, что паспортизация дорог проводится в соответствии с Ведомственными строительными нормами, утвержденными Министерством автомобильных дорог РСФСР от 05.02.1982 «Типовая инструкция по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования (далее – ВСН 1-83).

Пунктом 1.1 ВСН 1-83 определено, что ***паспортизация*** автомобильных дорог ***проводится с целью получения данных о наличии дорог и дорожных сооружений, их протяженности и техническом состоянии*** для рационального планирования работ по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию дорог.

Техническому учету и паспортизации подлежат все автомобильные дороги общего пользования. Учет и паспортизацию проводят по каждой автомобильной дороге в отдельности (п. 1.2 ВСН 1-83). В ходе контрольного мероприятия установлено, что ***паспортизация автомобильных дорог***, расположенныхв границах населенных пунктов сельских поселений, а также вне границ населенных пунктов в границах муниципального района Д-Х РТ, ***не проводилась.***

Кроме того, в реестре муниципальной собственности администрации муниципального района Д-Х РТ автомобильные дороги, расположенные в границе населенных пунктов района не зарегистрированы.

В соответствии с ч. 1 ст. 13 Закона № 257-ФЗ к числу полномочий в области осуществления дорожной деятельности муниципальных районов относится установление порядка осуществления муниципального ***контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог***.

К полномочиям администрации муниципального района Д-ХК РТ, Решением Хурала представителей МР Д-Х РТ, не отнесено ***обследование автомобильных дорог***, которое осуществляется комиссией, утверждаемой постановлением администрации муниципального района. При этом обследование автомобильных дорог проводится путем визуального осмотра два раза в год, в начале осеннего и в конце весеннего периодов (весенний и осенний осмотры).

Результаты визуального осмотра оформляются ***актом обследования***, в котором отражаются выявленные недостатки автомобильной дороги и предложения комиссии по их устранению с указанием необходимых мероприятий.

На основании актов обследования автомобильных дорог специалист отдела жизнеобеспечения администрации кожууна планирует виды работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог, а также определяет объемы и очередность их выполнения.

Кроме того, осуществление муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения, определяющий сроки и последовательность действий (административных процедур) при оказании муниципальной услуги по осуществлению муниципального контроля не регламентировано. Проведение муниципального контроля осуществляется в форме плановых и внеплановых проверок.

Однако, в ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение решения с ч. 1 ст. 13 Закона № 257-ФЗ в 2021 году план проверок осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог ***отсутствовал,*** ***проверки*** (плановые и внеплановые) специалистами отдела жизнеобеспечения администрации муниципального района Д-Х РТ ***не проводились***, весеннее и осеннее обследования автомобильных дорог ***не осуществлялись***.

Таким образом, по мнению Контрольно-счетного органа Д-Х РТ, отсутствие контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог, позволяет сделать вывод ***о полном бездействии*** со стороны специалистов администрации муниципального района Д-ХК РТ, а следовательно, о невыполнении части полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения.

Кроме того, допущенные искажения могут отразиться на объеме средств, переданных в рамках Соглашений, заключенных с городскими и сельскими поселениями, входящих в состав муниципального района, на выполнение части полномочий по содержанию и ремонту дорог.

Согласно методике расчета предоставления иных межбюджетных трансфертов, определенной заключенными Соглашениями, в том числе, учитывается протяженность автомобильных дорог в границах населенных пунктов городских и сельских поселений МО.

Также в силу ч. 1 ст. 13 Закона № 257-ФЗ к полномочиям в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности муниципальных районов, в том числе, относитсяопределение размера вреда, ***причиняемого тяжеловесными транспортными средствами*** при движении по автомобильным дорогам местного значения.

Размер вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения не определен.

В тоже время стоит отметить, что 24 июля 2015 года вступил в силу Закон № 248-ФЗ[[2]](#footnote-2) которым, в том числе, внесены изменения в положения, устанавливающие полномочия органов местного самоуправления.

Согласно изменениям, внесенным в данный Федеральный закон, в [п. 7 ст. 13](consultantplus://offline/ref=ABE5BDED89B0E185C3C3BA4E5A14A69C6D04C35C0DB943BBE9BA6D502BCBE6B1D908B770BC1B22E10C8B9B5FA889FCDA5A870AB1Y5cEB) ***слова «транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов» заменены словами «тяжеловесными транспортными средствами», слова «общего пользования» исключены.***

В соответствии с [ч.](consultantplus://offline/ref=D3C405F2C5684670FCE10E713028DA2F337C87116334F4D7000FDA4CABF06CECEA48049F0F9AC947FCBC1E696422835AB8099EFE9F447247AFgFB) 6 ст. 4 Закона № 257-ФЗ на основании и во исполнение федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации органы местного самоуправления в пределах своих полномочий могут издавать муниципальные правовые акты, регулирующие отношения, возникающие в связи с использованием автомобильных дорог и осуществлением дорожной деятельности.

Таким образом, порядке определения размера вреда, причиняемого транспортными средствами, решением Хурала представителей Д-ХК РТ, а также [постановление](consultantplus://offline/ref=D3C405F2C5684670FCE1107C26448420327FDB146132FA8058508111FCF966BBAD075DCF4BCFC442F9A94A313E758E5AABg0B)м администрации муниципального района Д-ХК РТ до настоящего времени ***не определены в соответствие*** с Законом № 248-ФЗ.

Порядком определения размера вреда, причиняемого транспортными средствами, предусмотрена выдача специального разрешения на движение транспортных средств, выдаваемое администрацией муниципального района в случае, если маршрут, часть маршрута транспортного средства, осуществляющего перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, проходит по автомобильным дорогам местного значения муниципального района.

Кроме того, Порядком определения размера вреда, причиненного транспортными средствами, установлен размер вреда при превышении значений предельно допустимых осевых нагрузок на каждую ось транспортного средства.

Однако, как показала проверка, по настоящее время, указанный ***документ не применялся***, следовательно специальные разрешения на движение транспортных средств ***не выдавались,*** вред, причиняемый тяжеловесными транспортными средствами, ***не начислялся и не взимался***. Такой показатель говорит ***о невыполнении полномочий в части взимания вреда,*** причиняемоготяжеловесными транспортными средствамии ***формальном подходе*** к составлению нормативных правовых актов администрацией муниципального района.

В силу ч. 1 ст. 179.4 БК РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования. Частью 5 ст. 179.4 БК РФ определено, что муниципальный дорожный фонд создается в муниципальных образованиях, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности, решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

Руководствуясь нормами бюджетного законодательства, решением Хурала представителей муниципального района Д-ХК РТ от 30.09.2016 № 93 «О внесении изменений в решение Хурала представителей муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун РТ» (далее - решение Хурала Представителей муниципального района Д-ХК РТ № 93), утверждено положение о дорожном фонде, определяющее порядок формирования и использования дорожного фонда, а также контроль за использованием средств дорожного фонда.

Положением о дорожном фонде муниципального района установлено, что объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утверждается решением Хурала представителей муниципального района Д-ХК РТ о кожуунном бюджете на очередной финансовый год в размере не менее прогнозируемого объема доходов районного бюджета 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;

-субсидий из федерального и регионального дорожного фонда на финансовое обеспечение дорожной деятельности;

-безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований;

-не использованного остатка бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января очередного финансового года;

-межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Тыва на осуществление дорожной деятельности;

-платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, а также денежные средства, поступающие от уплаты неустоек (пеней, штрафов), взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем муниципальных контрактов, при поставке товаров, а также оказанием услуг, связанных с дорожной деятельностью.

**2. Анализ муниципальной программы**

В силу ст. 14 Закона № 257-ФЗ планирование дорожной деятельности должно осуществляться уполномоченным органом местного самоуправления, в том числе, ***на основании*** ***муниципальных целевых программ.***

В соответствии с ч. 5 ст. 179 БК РФ постановлением администрации муниципального района от 10.11.2020 № 605/4 утверждена муниципальная программа «Развитие жизнеобеспечения в Дзун-Хемчикском кожууне на 2021-2023 годы» с подпрограммой № 1 «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Дзун-Хемчикского кожууна РТ на 2021-2023 годы» (далее – Программа).

Ответственным исполнителем Программы является отдел жизнеобеспечения администрации муниципального района Д-Х РТ, соисполнителем является – управление муниципальной собственности, архитектуры и правовой экспертизы администрации муниципального района.

Однако необходимо отметить, что в нарушение Порядка разработки муниципальных программ[[3]](#footnote-3) в перечень соисполнителей Программы ***не включены администрации как городских, так и сельских поселений***, входящих в состав муниципального района, а также не указана организация, оказывающая транспортное обслуживание населения между поселениями в границах муниципального района.

Так, п. 12 Порядка разработки муниципальных программ установлено, что в паспорте муниципальной программы в графе «соисполнители программы» указываются органы администрации муниципального района и (или) муниципальные учреждения, иные организации, ответственные за разработку и реализацию программы и (или) отдельных мероприятий, входящих в муниципальную программу.

Основной целью Программы, в том числе, является повышение комфортности и безопасности жизнедеятельности, комплексной безопасности и устойчивости транспортной системы населения на территории муниципального образования, а также развитие современной и эффективной транспортной инфраструктуры, обеспечивающей ускорение товародвижения и снижение транспортных издержек в экономике, повышение доступности услуг транспортного комплекса населения и повышение комплексной безопасности и устойчивости транспортной системы.

Задачи Программы, в том числе, включают в себя:

- увеличение протяженности автомобильных дорог местного значения, соответствующих нормативным требованиям;

- повышение надежности и безопасности движения по автомобильным дорогам местного значения;

- обеспечение устойчивого функционирования автомобильных дорог местного значения.

В нарушение Порядка разработки муниципальных программ, ответственный исполнитель муниципальной программы – отдел жизнеобеспечения администрации муниципального района Д-ХК ***не осуществлял текущий контроль*** за ходом реализацией муниципальной программы. За проверяемый период проверки исполнения программных мероприятий не проводились.

В нарушение п. 3 ст. 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно не проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией муниципального образования.

По результатам указанной оценки местной администрацией муниципального образования может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

Так, в текстовой части Программы ***не указана общая протяженность автомобильных дорог*** общего пользования местного значения на территории муниципального района Д-Х РТ.

Кроме того, в приложение № 3 (раздел 1.1.4) ***информация о ресурсном обеспечении*** муниципальной Программы в части «Капитальный ремонт или ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них» оценка расходов в сумме в 14 000,0 тыс. рублях, не приведены в порядок с последними изменениями в бюджет к концу года.

В нарушение пункта 22 Порядка разработки муниципальных программ, в ресурсном обеспечении Программы 2021 года не распределены данные о прогнозной оценке привлекаемых средств, предусмотренных за счет республиканского бюджета, в сумме ***14 000,0 тыс. рублей.***

Так, согласно вышеуказанному Порядку, в случае привлечения для достижения целей муниципальной программы средств республиканского бюджета в раздел включаются данные о прогнозной оценке привлекаемых средств указанных бюджетов.

В ходе реализации муниципальной Программы в 2021 году действующую редакцию вносились изменения 2 раза.

В результате принятых изменений, уточненный объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на программные мероприятия, составил:

2021 год – 29 867,6 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что согласно Порядку разработки муниципальных программ, объем финансирования программных мероприятий ***в соответствии с решением о бюджете кожууна*** на соответствующий год в установленные сроки ***не*** ***приведены***.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на программные мероприятия, представлен в таблице 1.

Таблица 1 (в тыс. рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование мероприятия*** | ***2021 год*** | ***2022 год*** | ***2023 год*** |
| Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них |  |  |  |
| Строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения |  |  |  |
| Разработка проектно-сметной документации |  |  |  |
| Капитальный ремонт или ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них | 14000,0 | 14000,0 | 14000,0 |
| Размещение дорожных знаков и указателей на улицах населенных пунктов |  |  |  |
| Оборудование остановочных площадок и установка павильонов для общественного транспорта |  |  |  |
| **ИТОГО:** | **14000,0** | **14000,0** | **14000,0** |

Как видно из данных, представленных в таблице, общий объем финансирования, предусмотренный на программные мероприятия в 2021 году, в сравнении программным с, ***увеличился на 29 867,1 тыс. рублей или почти в 2 раза***.

В разрезе бюджетных ассигнований стоит выделить, что основная доля расходов, запланированная Программой, предусмотрена за счет средств дорожного фонда муниципального района:

2021 год – ***26 399,7 тыс. рублей***, что составляет ***88,4 %*** от общей суммы запланированных расходов (29 867,6 тыс. рублей).

По итогам анализа планирования программных мероприятий Контрольно-счетный орган Дзун-Хемчикского кожууна отмечает, что в течение 2021 года предусмотрен дополнительный объем финансирования на проведение следующих программных мероприятий:

устройство моста через р. Кара-Суг в м. Сарыг-Алаак с. Хондергей – 3 966,3 тыс. рублей.

что, по мнению Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна, ***указывает на эффективное планирование расходов,*** осуществляемых за счет средств дорожного фонда.

Кроме того, программными мероприятиями, запланированными на 2021 год, предусмотрены дополнительные расходы на содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, при этом ***перечень данных дорог*** муниципальной Программой ***не определен.***

В тоже время необходимо отметить, что в программные мероприятия ***не включены*** бюджетные ассигнования на проведение ***паспортизации***, а также ***диагностики*** автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, ***проведение кадастровых работ и регистрации права*** в отношении земельных участков, занимаемых автодорогами общего пользования местного значения. При этом ***на последующие отчетные периоды*** действия Программы (2020-2022 годы) объем бюджетных ассигнований на проведение перечисленных мероприятий ***не предусмотрен***, что указывает ***на неэффективное планирование средств дорожного фонда***, и невыполнение администрацией муниципального района Д-Х РТ полномочий по дорожной деятельности в полном объеме.

**3. Анализ выполнения программных мероприятий.**

Как уже отмечено выше, в соответствии со ст.179.4 БК РФ решением Хурала представителей МО Д-Х РТ № 271 утверждено Положение о дорожном фонде муниципального района, определяющее порядок формирования и использования дорожного фонда, а также контроль за использованием средств дорожного фонда.

Согласно Положению о дорожном фонде муниципального района бюджетные ассигнования дорожного фонда направляются на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования вне границ населенных пунктов в границах муниципального района и в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах сельских поселений муниципального района.

В ***2021 году*** объем бюджетных ассигнований дорожного фонда составил ***26 399,7 тыс. рублей***, в том числе за счет:

в тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дорожный фонд за 2021г.** | **Сумма** | **Кожуунный бюджет** | **Республиканский бюджет** |
| Утверждено | 29 867,0 | 4 655 ,99 | 25 211,6 |
| Исполнено | 26 399,7 | 1 188,18 | 25 211,6 |

Как установлено проверкой, бюджетные ассигнования дорожного фонда ***использованы на цели, соответствующие назначению***, определенному Положением о дорожном фонде муниципального района (решение Хурала представителей МО Д-Х РТ № 271).

**Проверка расходования средств дорожного фонда показала следующее.**

1. 18 декабря 2021 года между администрацией муниципального района Д-Х РТ и ИП Иргит У.А. заключен муниципальный контракт № 17 на в***ыполнение работ по капитальному ремонту временного мостового перехода через реку Кара-Суг в м. Сарыг-Алаак*** с. Хондергей Дзун-Хемчикского кожууна РТ. Стоимость муниципального контракта составила ***3 966,3 тыс. рублей.***

Как показала проверка, согласно Закону № 44-ФЗ[[4]](#footnote-4), начальная максимальная цена контракта на выполнение вышеуказанных работ определялась методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и составляла ***3 966,3 тыс. рублей***.

По результатам определения поставщика (1 участник), сформированным на основании размещения протоколов, цена контракта осталась в сумме ***3 966,3 тыс. рублей***.

Таким образом, снижение начальной максимальной цены контракта ***не произошло.***

На основании платежных поручений:

- от 30.12.2021 № 519138 работы оплачены в сумме 3 966 319,00 рублей (Акт о приемке выполненных работ № 1 от 27.1.2021г.).

Проведенной проверкой ***нарушение сроков выполнения работ не установлено.***

Также, проведенной проверкой ***нарушение сроков оплаты*** выполненных работ не установлено.

2. 19 октября 2020 года между администрацией муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун и ООО «Восток» заключен муниципальный контракт № 13 на ***выполнение работ по капитальному ремонту ороги улицы Ленина с. Хондергей Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва,*** в целях приведения ремонтируемого участка автомобильной дороги установленным нормативным требованиям к эксплуатационному состоянию автомобильных дорог общего пользования, для повышения безопасности дороги, а также для предотвращения возникновения аварийно-опасных ситуаций, создающих угрозу безопасности дорожного движения. Стоимость муниципального контракта составила ***19 937 900 рублей.***

***Цена каждого этапа исполнения Контракта составляет:***

***по этапу № 1 – 3 988 860,29 рублей;***

***по этапу № 2 – 15 949 039,71 рублей.***

Как показала проверка, согласно Закону № 44-ФЗ[[5]](#footnote-5), начальная максимальная цена контракта на выполнение вышеуказанных работ определялась методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и составляла ***19 937,9 тыс. рублей***.

По результатам определения поставщика (1 участник), сформированным на основании размещения протоколов, цена контракта осталась в сумме ***19 937,9 тыс. рублей***.

Таким образом, снижение начальной максимальной цены контракта ***не произошло.***

На основании платежных поручений:

- от 09.12.2020 № 67744 работы оплачены в сумме 2 800 680,66 рублей (Акт о приемке выполненных работ № 1 от 25.11.2020г.),

- от 01.06.2021 № 92605 работы оплачены в сумме 1 188 179,63 рублей (Акт о приемке выполненных работ № 2 от 23.12.2020г.),

- от 31.08.2021 № 555429 работы оплачены в сумме 10 000 000 рублей (Акт о приемке выполненных работ № 3 от 26.05.2021г.),

- от 16.11.2021 № 118352 работы оплачены в сумме 5 949 039,71 рублей (Акт о приемке выполненных работ № 4 от 26.05.2021г.).

Проведенной проверкой установлено ***нарушение сроков выполнения работ,*** так, пунктом 4.1.1. вышеуказанного контракта предусмотрена срок выполнения работ согласно графика выполнения работ (Приложение к контракту 3), однако:

- часть работ по 1 этапу согласно акту приемки выполненных работ № 2 выполнены исполнителем только 23 декабря 2020 года т.е. спустя 8 дней (по графику 15.12.2020г.).

В соответствии с ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Администрацией муниципального района Д-ХК РТ в адрес Поставщика претензия о ненадлежащем выполнении услуги не направлена, требование об уплате пени в связи с просрочкой исполнения обязательств в сумме ***не сформировано, расчет пени*** в связи с просрочкой исполнения обязательств не определена.

Так, дни просрочки считаются со дня следующего после установленного срока, и по день фактического исполнения включительно (Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации).

Кроме того, администрация муниципального района ***не удержала*** из суммы, подлежащей оплате Поставщику, ***штраф за ненадлежащее исполнение обязательств***.

Также, проведенной проверкой установлено ***нарушение сроков оплаты*** выполненных работ, так, пунктом 3.6. вышеуказанного контракта предусмотрена оплата выполненных работ в течение 30 календарных дней после подписания акта сдачи – приемки «Акт о приемке выполненных работ» по форме КС-2, справки «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» по форме КС-3 и согласно графика оплаты выполненных работ (приложение к контракту 4), однако:

- часть работ, выполненные по Акту о приемке выполненных работ № 2 от 23.12.2020г. на сумму 1 188 179,63 рублей по № 1 Этапу исполнения контракта оплачены только через 5 месяцев и 9 дней (01 июня 2021 года). Согласно акту приемки выполненных работ, услуги оказаны исполнителем 23 декабря 2020 года;

- часть работ, выполненные по Акту о приемке выполненных работ № 3 от 26.05.2021г. на сумму 10 000 000 рублей по № 2 Этапу исполнения контракта оплачены только через 2 месяца и 4 дня (31 августа 2021 года). Согласно акту приемки выполненных работ, услуги оказаны исполнителем 26 мая 2021 года;

- часть работ, выполненные по Акту о приемке выполненных работ № 4 от 26.05.2021г. на сумму 5 949 039,71 рублей по № 2 Этапу исполнения контракта оплачены только через 4 месяца и 21 дней (16 ноября 2021 года). Согласно акту приемки выполненных работ, услуги оказаны исполнителем 26 мая 2021 года.

Стоит отметить, что в техническом задании, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта, ***протяженность части дорог***, расположенных в границах населенных пунктов города и сельского поселения, не указаны.

3. 20 сентября 2021 года между администрацией муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун и ООО «Восток» заключен муниципальный контракт № 15 на выполнение работ по капитальному ремонту дороги улицы Советская г. Чадан Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва, в целях приведения ремонтируемого участка автомобильной дороги установленным нормативным требованиям к эксплуатационному состоянию автомобильных дорог общего пользования, для повышения безопасности дороги, а также для предотвращения возникновения аварийно-опасных ситуаций, создающих угрозу безопасности дорожного движения. Стоимость муниципального контракта составила 5 296 232 рублей.

Как показала проверка, согласно Закону № 44-ФЗ, начальная максимальная цена контракта на выполнение вышеуказанных работ определялась методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и составляла 5 296,2 тыс. рублей.

По результатам определения поставщика (1 участник), сформированным на основании размещения протоколов, цена контракта осталась в 5 296,2 тыс. рублей.

Таким образом, снижение начальной максимальной цены контракта ***не произошло.***

На основании платежных поручений:

- от 16.11.2021 № 121434 работы оплачены в сумме 5 296 232,4 рублей (Акт о приемке выполненных работ № 1 от 27.09.2021г.),

Также, проведенной проверкой установлено **нарушение сроков оплаты** выполненных работ, так, пунктом 3.6. вышеуказанного контракта предусмотрена оплата выполненных работ в течение 30 календарных дней после подписания акта сдачи – приемки «Акт о приемке выполненных работ» по форме КС-2, справки «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» по форме КС-3 и согласно графика оплаты выполненных работ (приложение к контракту 4), однако:

- работы, выполненные по Акту о приемке выполненных работ № 2 от 27.09.2021г. на сумму 5 296 232,4 рублей оплачены только через 20 дней (16 ноября 2021 года). Согласно акту приемки выполненных работ, услуги оказаны исполнителем 27 сентября 2021 года.

Проведенной проверкой **нарушение сроков выполнения работ не установлено,** согласно графика выполнения работ (Приложение к контракту 3) начало и окончание выполнения работ с даты подписания Контракта до 30 сентября 2021 года.

**Заключительная часть:**

В нарушение требований к муниципальной программе оценка эффективности муниципальной программы ответственным исполнителем и соисполнителями ежегодно не осуществляется. Результаты оценки муниципальных программ не представляются ответственным исполнителем в составе годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности Муниципальных программ.

Ожидаемый непосредственный результат:

-Поддержание на должном уровне транспортно-эксплуатационное состояние автомобильной дороги местного значения и искусственных сооружений на них действующим нормам и правилам;

-Строительство автомобильной дороги местного значения 0 км;

-Ремонт улиц местного значения;

-Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения и искусственные сооружения на них;

-Снижение дорожно-транспортных происшествий;

-Создание комфортных условий для граждан.

**Выводы по результатам проверки:**

1. В нарушение п. 5 ч. 1 ст. 13 Закона № 257-ФЗ, в администрации муниципального района Д-ХК перечень автомобильных дорог общего (необщего)пользования местного значения,отсутствует.
2. В нарушение ч. 6, 7 ст. 1 Закона № 218-ФЗ, ни одна автомобильная дорога, расположенная в границах населенных пунктов сельских поселений и вне границ населенных пунктов в границах муниципального района Д-ХК, свидетельства о государственной регистрации права, а также кадастровых паспортов не имеет.
3. В нарушение приказа Минтранса РФ № 150, технические паспорта на автомобильные дороги, расположенные в границах населенных пунктов сельских поселений, и вне границ населенных пунктов в границах муниципального района Д-ХК РТ, отсутствуют.
4. В нарушение ведомственных строительных норм ВСН 1-83, паспортизация автомобильных дорог, расположенныхв границах населенных пунктов, а также вне границ населенных пунктов в границах района, не проводилась.
5. В 2021 году план проверок осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог отсутствовал, проверки (плановые и внеплановые) специалистами отдела жизнеобеспечения администрации муниципального района Д-ХК РТ не проводились, весеннее и осеннее обследования автомобильных дорог, не осуществлялись.
6. Определение размера вреда, причиняемого транспортными средствами, до настоящего времени не приведены в соответствие с Законом № 248-ФЗ.
7. В нарушение Порядка определение размера вреда, причиненного транспортными средствами, администрацией муниципального района Д-ХК РТ специальные разрешения на движение транспортных средствне выдавались,вред, причиняемый тяжеловесными транспортными средствами,не начислялся и не взимался.
8. В нарушение Порядка разработки муниципальных программ, ответственный исполнитель муниципальной программы – отдел жизнеобеспечения администрации муниципального района Д-Х РТ не осуществлял текущий контроль за ходом реализацией муниципальной программы.
9. В нарушение пункта 22 Порядка разработки муниципальных программ, в ресурсном обеспечении Программы не включены данные о прогнозной оценке привлекаемых средств, предусмотренных за счет краевого бюджета, в сумме 14000,0 тыс. рублей.
10. В программные мероприятия не включены бюджетные ассигнования на проведение паспортизации, а также диагностики автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, проведение кадастровых работ и регистрации право в отношении земельных участков, занимаемых автодорогами общего пользования местного значения, в том числе на последующие отчетные периоды (2020-2022 годы).
11. В ходе реализации муниципальной Программы в 2021 году действующую редакцию вносились изменения 2 раза.
12. Согласно Порядку разработки муниципальных программ, объем финансирования программных мероприятий в соответствии с решением о бюджете кожууна на соответствующий год в установленные сроки не приведены.
13. По итогам анализа планирования программных мероприятий Контрольно-счетный орган Дзун-Хемчикского кожууна отмечает, что в течение 2021 года предусмотрен дополнительный объем финансирования на проведение программных мероприятий, что по мнению Контрольно-счетного органа Дзун-Хемчикского кожууна указывает на эффективное планирование расходов, осуществляемых за счет средств дорожного фонда.
14. Кроме того, программными мероприятиями, запланированными на 2021 год, предусмотрены дополнительные расходы на содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, при этом перечень данных дорог муниципальной Программой не определен.
15. В программные мероприятия не включены бюджетные ассигнования на проведение паспортизации, а также диагностики автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, проведение кадастровых работ и регистрации права в отношении земельных участков, занимаемых автодорогами общего пользования местного значения.
16. На последующие отчетные периоды действия Программы (2020-2022 годы) объем бюджетных ассигнований на проведение перечисленных мероприятий не предусмотрен, что указывает на неэффективное планирование средств дорожного фонда, и невыполнение администрацией муниципального района Д-Х РТ полномочий по дорожной деятельности в полном объеме.
17. 19 октября 2020 года между администрацией муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун РТ и ООО «Восток» заключен муниципальный контракт № 13 на выполнение работ по капитальному ремонту дороги улицы Ленина с. Хондергей Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва, в целях приведения ремонтируемого участка автомобильной дороги установленным нормативным требованиям к эксплуатационному состоянию автомобильных дорог общего пользования, для повышения безопасности дороги, а также для предотвращения возникновения аварийно-опасных ситуаций, создающих угрозу безопасности дорожного движения. Стоимость муниципального контракта составила 19 937 900 рублей.

Цена каждого этапа исполнения Контракта составляет:

по этапу № 1 – 3 988 860,29 рублей;

по этапу № 2 – 15 949 039,71 рублей.

Снижение начальной максимальной цены контракта на поставку не произошло.

На основании платежных поручений:

- от 09.12.2020 № 67744 работы оплачены в сумме 2 800 680,66 рублей (Акт о приемке выполненных работ № 1 от 25.11.2020г.),

- от 01.06.2021 № 92605 работы оплачены в сумме 1 188 179,63 тыс. рублей (Акт о приемке выполненных работ № 2 от 23.12.2020г.),

- от 31.08.2021 № 555429 работы оплачены в сумме 10 000 000 рублей (Акт о приемке выполненных работ № 3 от 26.05.2021г.),

- от 16.11.2021 № 118352 работы оплачены в сумме 5 949 039,71 рублей (Акт о приемке выполненных работ № 4 от 26.05.2021г.).

Проведенной проверкой установлено нарушение сроков выполнения работ, так, пунктом 4.1.1. вышеуказанного контракта предусмотрена срок выполнения работ согласно графика выполнения работ (Приложение к контракту 3), однако:

- часть работ по 1 этапу согласно акту приемки выполненных работ № 2 выполнены исполнителем только 23 декабря 2020 года т.е. спустя 8 дней (по графику 15.12.2020г.).

В соответствии с ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Администрацией муниципального района Д-ХК РТ в адрес Поставщика претензия о ненадлежащем выполнении услуги не направлена, требование об уплате пени в связи с просрочкой исполнения обязательств в сумме не сформировано, расчет пени в связи с просрочкой исполнения обязательств не определена. Дни просрочки считаются со дня следующего после установленного срока, и по день фактического исполнения включительно (Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации).

Кроме того, администрация муниципального района не удержала из суммы, подлежащей оплате Поставщику, штраф за ненадлежащее исполнение обязательств.

Также, проведенной проверкой установлено нарушение сроков оплаты выполненных работ, так, пунктом 3.6. вышеуказанного контракта предусмотрена оплата выполненных работ в течение 30 календарных дней после подписания акта сдачи – приемки «Акт о приемке выполненных работ» по форме КС-2, справки «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» по форме КС-3 и согласно графика оплаты выполненных работ (приложение к контракту 4), однако:

- часть работ, выполненные по Акту о приемке выполненных работ № 2 от 23.12.2020г. на сумму 1 188 179,63 рублей по № 1 Этапу исполнения контракта оплачены только через 5 месяцев и 9 дней (01 июня 2021 года). Согласно акту приемки выполненных работ, услуги оказаны исполнителем 23 декабря 2020 года;

- часть работ, выполненные по Акту о приемке выполненных работ № 3 от 26.05.2021г. на сумму 10 000 000 рублей по № 2 Этапу исполнения контракта оплачены только через 2 месяца и 4 дня (31 августа 2021 года). Согласно акту приемки выполненных работ, услуги оказаны исполнителем 26 мая 2021 года;

- часть работ, выполненные по Акту о приемке выполненных работ № 4 от 26.05.2021г. на сумму 5 949 039,71 рублей по № 2 Этапу исполнения контракта оплачены только через 4 месяца и 21 дней (16 ноября 2021 года). Согласно акту приемки выполненных работ, услуги оказаны исполнителем 26 мая 2021 года.

Стоит отметить, что в техническом задании, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта, протяженность части дорог, расположенных в границах населенных пунктов городского и сельского поселений, не указаны.

1. 20 сентября 2021 года между администрацией муниципального района Дзун-Хемчикский кожуун и ООО «Восток» заключен муниципальный контракт № 15 на выполнение работ по капитальному ремонту дороги улицы Советская г. Чадан Дзун-Хемчикского кожууна Республики Тыва, в целях приведения ремонтируемого участка автомобильной дороги установленным нормативным требованиям к эксплуатационному состоянию автомобильных дорог общего пользования, для повышения безопасности дороги, а также для предотвращения возникновения аварийно-опасных ситуаций, создающих угрозу безопасности дорожного движения. Стоимость муниципального контракта составила 5 296 232 рублей.

Как показала проверка, согласно Закону № 44-ФЗ, начальная максимальная цена контракта на выполнение вышеуказанных работ определялась методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и составляла 5 296,2 тыс. рублей.

Снижение начальной максимальной цены контракта на поставку не произошло.

На основании платежных поручений:

- от 16.11.2021 № 121434 работы оплачены в сумме 5 296 232,4 рублей (Акт о приемке выполненных работ № 1 от 27.09.2021г.),

Проведенной проверкой нарушение сроков выполнения работ не установлено, согласно графика выполнения работ (Приложение к контракту 3) начало и окончание выполнения работ с даты подписания Контракта до 30 сентября 2021 года.

Также, проведенной проверкой установлено нарушение сроков оплаты выполненных работ, так, пунктом 3.6. вышеуказанного контракта предусмотрена оплата выполненных работ в течение 30 календарных дней после подписания акта сдачи – приемки «Акт о приемке выполненных работ» по форме КС-2, справки «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» по форме КС-3 и согласно графика оплаты выполненных работ (приложение к контракту 4), однако:

- работы, выполненные по Акту о приемке выполненных работ № 2 от 27.09.2021г. на сумму 5 296 232,4 рублей оплачены только через 20 дней (16 ноября 2021 года). Согласно акту приемки выполненных работ, услуги оказаны исполнителем 27 сентября 2021 года.

19. В нарушении требований п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ в соответствии, с которым «Государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу».

20. В нарушении ст. 36 БК РФ соответствие принципу прозрачности, определенному Бюджетным кодексом, не обеспечено  официальное  опубликование исполнения муниципальных программ.

**Предложения:**

1. - Проанализировать материалы контрольного мероприятия и принять действенные меры по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений, замечаний и недостатков.
2. Направить Отчёт о результатах проверки для сведения:

- Главе кожууна-председателю Хурала представителей Дзун-Хемчикского кожууна;

- председателю администрации Дзун-Хемчикского кожууна.

Направить представление по устранению выявленных проверкой нарушений.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Дзун-Хемчикского кожууна А.С. Донгак

1. Приказ Министерства транспорта РФ от 27.08.2009 № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» (далее – Приказ Минтранса РФ № 150). [↑](#footnote-ref-1)
2. Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=5508E6FDF19D4A29B935076061F168CE6CA1A5EA39C5763DF6CF5A229045F54372012243D21D37EFDE21BEDBD2U8YCB) от 13.07.2015 № 248-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования норм, регулирующих движение по автомобильным дорогам тяжеловесных и крупногабаритных транспортных средств и транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных грузов» (далее – Закон № 248-ФЗ). [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление администрации муниципального района от 20.07.2020 № 339 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке, формирования, реализации и проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ в муниципальном районе» (далее – Порядок разработки муниципальных программ). [↑](#footnote-ref-3)
4. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ). [↑](#footnote-ref-4)
5. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ). [↑](#footnote-ref-5)