КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ВЕРХОШИЖЕМСКОГО РАЙОНА

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка формирования и использования бюджетных ассигнований**

**дорожного фонда Кировской области и дорожных фондов**

**муниципальных образований Кировской области»**

(утвержден Председателем Контрольно-счетной комиссии

Верхошижемского района «02» ноября 2017 года)

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.5 раздела 2 плана работы Контрольно-счетной комиссии Верхошижемского района на 2017 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной комиссии Верхошижемского района 20.12.2016 года.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

Бюджетные средства, подлежащие использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Документы, подтверждающие плановые и фактические объёмы доходов, формирующих ассигнования дорожных фондов, объемы финансирования из областного и местных бюджетов, платежные и иные первичные документы, подтверждающие получение и расходование бюджетных средств, первичные документы, подтверждающие приобретение товаров, выполнение работ (услуг), регистры учета, бюджетная и иная отчетность.

Нормативные правовые акты, регламентирующие создание дорожных фондов; порядки формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

- администрация Верхошижемского района;

- администрации поселений Верхошижемского района.

**4. Проверяемый период деятельности:** 2012- истекший период 2017 года.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

III - IV квартал 2017 года (до 03.11.2017 года).

**6. Цель контрольного мероприятия:**

Проверить соблюдение требований законодательства при формировании и использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Верхошижемский муниципальный район и дорожных фондов муниципальных образований района.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

Контрольно-счетной комиссией Верхошижемского района проведена проверка в администрации Верхошижемского района и администрации Верхошижемского городского поселения. Оформлены и подписаны два акта проверки без пояснений.

В соответствии с Федеральным законом от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» автомобильные дороги местного значения находятся в муниципальной собственности. Владельцем автомобильных дорог местного значения является местная администрация, владеющая автомобильными дорогами на вещном праве в соответствии с законодательством РФ.

Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения отнесена к вопросам местного значения.

К полномочиям органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии со статьей 13 Закона №257-ФЗ, в частности, относится осуществление контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения, утверждение перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения, осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и другие полномочия.

Сеть автомобильных дорог общего пользования местного значения в Верхошижемском районе на 01.01.2017 года составляет 279,9 км, из них 106,1 км - дороги с асфальтобетонным покрытием, 29,8 км - щебеночные дороги, 144,0 км - дороги грунтовые. На автомобильных дорогах находятся 8 мостов общей протяженностью 287,9 пог. метров.

**7.1 Анализ полноты нормативно-правовой базы, регулирующей**

**дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог**

**общего пользования местного значения.**

В целях регулирования дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании Верхошижемский муниципальный район приняты следующие нормативные правовые акты:

- постановление администрации Верхошижемского района от 22.10.2012 №819 «Об утверждении Порядка содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхошижемского района» (далее – Порядок содержания и ремонта дорог);

- постановление администрации Верхошижемского района от 13.12.2010 №484 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в Верхошижемском районе до 2015 года», (с изменениями и дополнениями);

- постановление администрации Верхошижемского района от 30.08.2013 №643/1 «Об утверждении муниципальной программы Верхошижемского района «Развитие транспортной системы» на 2014-2016 годы» (с изменениями и дополнениями);

- постановление администрации Верхошижемского района от 29.08.2016 №292 «Об утверждении муниципальной программы Верхошижемского района «Развитие транспортной системы» на 2017-2019 годы» (с изменениями и дополнениями);

- решение Верхошижемской районной Думы от 13.12.2013 №24/170 «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Верхошижемского района Кировской области»;

- решение Верхошижемской районной Думы от 09.07.2009 №42/498 «Об автомобильных дорогах общего пользования местного значения Верхошижемского района» (с изменениями и дополнениями);

- постановление администрации Верхошижемского района от 16.02.2016 №35 «Об утверждении Перспективного плана и годового плана (перечней) дорожных работ на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в Верхошижемском районе Кировской области на 2016-2018 годы»;

- постановление администрации Верхошижемского района от 06.07.2017 №244 «Об утверждении Перспективного плана и годового плана (перечней) дорожных работ на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в Верхошижемском районе Кировской области на 2017-2019 годы»;

- постановлением администрации Верхошижемского района от 19.02.2016 №42 утверждены:

«Нормативы финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016 год»;

«Правила расчета финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхошижемского района»;

«Правила расчета финансовых затрат на ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхошижемского района»;

- постановлением администрации Верхошижемского района от 25.02.2016 №48 утвержден Перечень услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения Верхошижемского района Кировской области;

- постановлением администрации Верхошижемского района от 22.05.2017 №160 утверждены Нормативы финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2017 год»;

- постановление администрации Верхошижемского района от 21.03.2013 №417 «Об утверждении Административного регламента по осуществлению муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Верхошижемского муниципального района»;

- соглашения о предоставлении субсидии местному бюджету из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2015 году от 05.02.2015 года, в 2016 году от 18.12.2015 года, в 2017 году от 26.12.2016 года.

Таким образом, муниципальная нормативная правовая база по регулированию дорожной деятельности в муниципальном образовании Верхошижемский муниципальный район сформирована в полном объеме.

*Администрацией Верхошижемского городского поселения не утверждены**Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и Правила расчета размера ассигнований муниципального образования на указанные цели в нарушение пункта 11 части 1 статьи 13, части 3 статьи 34 Федерального закона N257-ФЗ, относящих их утверждение к полномочиям органов местного самоуправления.*

**7.2 Анализ планирования дорожной деятельности. Соблюдение**

**требований статьи 14 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ.**

**Наличие, качество и своевременность актуализации соответствующих**

**муниципальных программ. Полнота выполнения годового плана**

**дорожных работ.**

Согласно Порядкам содержания и ремонта дорог в муниципальных образованиях района планирование работ по дорожной деятельности осуществляется управлением по вопросам жизнеобеспечения администрации района и администрациями поселений района. *В Порядках не прописано, какие планы должны составляться и утверждаться.*

Мероприятия по дорожной деятельности утверждены в соответствующих муниципальных программах поселений и в муниципальной программе Верхошижемского района «Развитие транспортной системы».

Актуализация муниципальных программ в анализируемом периоде в соответствие с решением о бюджете производилась своевременно.

С 2016 года администрацией района разрабатывается Перспективный план дорожных работ на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, а также годовой план (перечень) дорожных работ.

Анализ реализации запланированных в муниципальной программе Верхошижемского района «Развитие транспортной системы» мероприятий за 2014 - 2016 годы свидетельствует о том, что *мероприятия не были выполнены в полном объеме:*

- по итогам 2014 года не выполнены 2 мероприятия из 12: ремонт автодороги Среднеивкино-Нижнеивкино, обеспечение транспортной безопасности на объектах транспортной инфраструктуры;

- по итогам 2015 года не реализовано 1 мероприятие из 7: ремонт автодороги Среднеивкино-Нижнеивкино;

- в 2016 году не выполнены 2 мероприятия из 11: паспортизация автомобильных дорог; ремонт автодороги Среднеивкино-Нижнеивкино.

Выполнение муниципальной программы «Развитие транспортной системы»

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Уточненный план | Исполнено | % исполнения |
| 2012 год | 21561,0 | 21557,2 | 100,0 |
| 2013 год | 15163,5 | 14914,0 | 98,4 |
| 2014 год | 17029,1 | 13588,4 | 79,8 |
| 2015 год | 19862,0 | 19558,9 | 98,5 |
| 2016 год | 17605,3 | 15245,3 | 86,6 |
| 1 полугодие 2017 года | 35350,5 | 7726,1 | 21,9 |

Одним из мероприятий в муниципальной программе Верхошижемского района «Развитие транспортной системы» является паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения.

По результатам электронного аукциона заключен муниципальный контракт от 04.05.2016 на выполнение работ по межеванию с постановкой на кадастровый учет автомобильной дороги Среднеивкино-Нижнеивкино, технической инвентаризации с изготовлением технического плана автомобильной дороги общего пользования местного значения Верхошижемского района стоимостью 85,1 тыс.рублей за счет средств бюджета района. Работы выполнены в срок.

*В нарушение условий муниципального контракта оплата выполненных работ администрацией района произведена с нарушением срока на 31 рабочий день.*

Автодорога Среднеивкино-Нижнеивкино протяженностью 21,4 км прошла государственную регистрацию.

Всего на момент проверки государственная регистрация произведена по трем автомобильным дорогам общей протяженностью 42,3 км, что составляет 40% от протяженности автодорог с асфальтобетонным покрытием.

**7.3 Оценка соответствия автомобильных дорог нормативным**

**требованиям по транспортно-эксплуатационным показателям**

**за 2012 – 2016 гг. Выполнение требований Порядка проведения**

**оценки технического состояния автомобильных дорог, утверждённого приказом Минтранса России от 27.08.2009 № 150.**

*В нарушение статьи 17 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ, требований Порядка* *проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утверждённого приказом Минтранса России от 27.08.2009 №150,* *раздела 2 Порядка содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхошижемского района оценка соответствия автомобильных дорог нормативным требованиям по транспортно-эксплуатационным показателям не производилась,* средства в бюджете на проведение такой оценки не предусматриваются.

В соответствии со статистической отчетностью ф.3-ДГ (мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, находящихся в собственности муниципальных образований» протяженность дорог муниципального образования Верхошижемский муниципальный район, не отвечающих нормативным требованиям, составляет по состоянию на 01.01.2015 года 264,6 км, по состоянию на 01.01.2017 года – 262,69 км.

Таким образом, *протяженность дорог, не отвечающих нормативным требованиям, не подтверждена актами обследования и является необоснованной.*

**7.4 Оценка наличия и соответствия законодательству**

**нормативных правовых актов о создании дорожного**

**фонда и об утверждении порядка формирования и**

**использования бюджетных ассигнований дорожного фонда.**

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, статьей 13 Положения о бюджетном процессе в Верхошижемском районе Кировской области, утвержденного решением Верхошижемской районной Думы от 13.12.2013 №24/169, и решением Верхошижемской районной Думы от 13.12.2013 №24/170 «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Верхошижемского района Кировской области» с 01.01.2014 года в Верхошижемском районе создан дорожный фонд, который является частью средств бюджета муниципального образования Верхошижемский муниципальный район, подлежащий использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда ежегодно утверждается решением районной Думы о бюджете на очередной финансовый год.

Во всех муниципальных образованиях (поселениях) района также с 01.01.2014 года созданы дорожные фонды.

**7.5 Анализ прогнозируемых и фактических поступлений доходов,**

**учитываемых при формировании дорожных фондов.**

В соответствии со статьей 13 Положения о бюджетном процессе в Верхошижемском районе объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Верхошижемского района утверждается решением районной Думы о бюджете муниципального района в размере не менее прогнозируемого объема:

1) доходов бюджета муниципального района от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет муниципального района;

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

3) поступлений в виде межбюджетных трансфертов из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;

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

Формирование средств дорожного фонда муниципального образования Верхошижемский муниципальный район на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения представлено в таблице:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника дохода | 2015 год | | 2016 год | | 2017 год | |
| план | факт | план | факт | план | факт  1 полугодие 2017 года |
| Акцизы | 3 576,1 | 3 576,2 | 5 364,3 | 5 366,0 | 3 783,5 | 1 895,0 |
| Субсидии из областного бюджета | 17 966,9 | 17 758,8 | 16 597,0 | 14 357,5 | 23 173,6 | 8 462,4 |
| Итого | 21 543,0 | 21 335,0 | 21 961,3 | 19 723,5 | 26 957,1 | 10 357,4 |

Из данных таблицы видно, что 100-процентное формирование дорожного фонда в 2015 и 2016 годах не произошло в результате получения субсидии на дорожную деятельность из областного бюджета не в полном объеме.

**7.6 Анализ полноты формирования и использования**

**бюджетных ассигнований дорожных фондов.**

Информация по формированию и использованию дорожного фонда муниципального образования Верхошижемский муниципальный район представлена в таблице:

тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год | 2016 год | 1 полугодие 2017 года |
| Неиспользованный остаток дорожного фонда за 2014 год | 2 139,1 | - | - |
| Первонач. план дорожного фонда (доходы) | 20 698,8 | 20 863,4 | 22 603,5 |
| Утвержден. план дорожного фонда на конец года (доходы) | 21 543,0 | 21 961,3 | 26 957,1 |
| Фактическое поступление в дорожный фонд (доходы) | 21 335,0 | 19 723,5 | 10 357,4 |
| Первонач. бюджетные ассигнования дор фонда (расходы) | 20 698,8 | 20 863,4 | 22 603,5 |
| Бюджетные ассигнования дорожного фонда на конец года (расходы) | 19 862,0 | 17 605,3 | 35 350,5 |
| Исполнение бюджетных ассигнований дор фонда (расходы) | 19 558,9 | 15 245,3 | 7 726,1 |
| Неиспользованный остаток дорожного фонда за год | 1 776,1 | 4 478,2 | - |
| Остаток дорожного фонда нарастающим итогом | 3 915,2 | 8 393,4 | - |

В 2017 году бюджетные ассигнования на дорожную деятельность составляют 35350,5 тыс.рублей, в том числе заложен неиспользованный остаток дорожного фонда прошлых лет в размере 8393,4 тыс.рублей.

Первоначальные бюджетные ассигнования дорожного фонда утверждены в сумме не менее прогнозируемого объема доходов; бюджетные ассигнования в течение финансового года увеличиваются на сумму неиспользованного остатка дорожного фонда за предыдущие годы.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований дорожных фондов подлежит увеличению в текущем финансовом году и (или) очередном финансовом году на положительную разницу между фактически поступившим и прогнозируемым объемом доходов бюджета.

Увеличение ассигнований дорожного фонда за счет разницы между фактическими и плановыми доходами в предыдущем году, а также увеличение ассигнований дорожного фонда за счет неиспользованных в предыдущем финансовом году с момента формирования дорожного фонда *произведено муниципальными образованиями района (за исключением Верхошижемского городского, Пунгинского и Среднеивкинского сельского поселений), но не в полном объеме.*

*Занижение объема ассигнований дорожных фондов в 2014-2017 годах составило 5037,8 тыс.рублей* (согласно Сведений о формировании бюджетных ассигнований дорожных фондов муниципальных образований района, прилагаются к Отчету), в том числе:

- муниципальный район – 3726,6 тыс. рублей,

- Верхошижемское городское поселение – 138,5 тыс. рублей,

- Зоновское сельское поселение – 332,9 тыс. рублей,

- Косинское сельское поселение – 67,4 тыс. рублей,

- Мякишинское сельское поселение – 92,2 тыс. рублей,

- Пунгинское сельское поселение – 273,8 тыс.рублей,

- Среднеивкинское сельское поселение – 248,6 тыс. рублей,

- Сырдинское сельское поселение – 68,8 тыс. рублей,

- Угорское сельское поселение – 89,0 тыс. рублей.

**7.7 Анализ расходов на подготовку проектной (сметной) документации по объектам дорожного хозяйства и использования этой документации**

**для производства дорожных работ. Наличие невостребованной проектной (сметной) документации (с установлением причин невостребованности) и перспективы (возможности) её использования.**

Разработка локальных сметных расчетов для проведения ремонтов автомобильных дорог общего пользования местного значения производится специалистом (архитектором) администрации района, для проведения ремонтов автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов – по договорам подряда.

Локальные сметные расчеты на содержание автодорог в муниципальном районе разрабатывает КОГП «Вятавтодор», расходы администрации района за 2015-2017 годы за которые составили 55,0 тыс.рублей.

В 2017 году администрации района выделены бюджетные ассигнования на разработку проектной документации на капитальный ремонт автомобильной дороги Среднеивкино - Воронье протяженностью 8,1 км в сумме 3916334,96 рублей, из них за счет средств областного бюджета – 3912000,0 рублей, бюджета района – 4334,96 рублей (софинансирование 0,1%).

По итогам электронного аукциона заключен муниципальный контракт от 07.08.2017 на разработку проектной документации стоимостью 1 919 004,22 рубля (экономия по результатам торгов составила 1997330,74 рублей), в том числе за счет средств областного бюджета – 1916880,0 рублей, бюджета района – 2124,22 рубля (0,1%).

Срок выполнения работ – 30 ноября 2017 года. Во время проведения проверки работы по контракту выполнялись. Оплата по контракту не производилась.

**7.8 Анализ бюджетной эффективности размещения муниципального заказа по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования.**

Размещение муниципального заказа по содержанию и ремонту автомобильных дорог в проверяемом периоде осуществлялось как на уровне администрации района, так и на уровне администраций сельских поселений.

По результатам размещения муниципальных заказов на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне населенных пунктов и в населенных пунктах Верхошижемского городского поселения за 2015-2017 годы сэкономлены бюджетные средства в размере 2899,6 тыс.рублей, в том числе Верхошижемский муниципальный район – 2885,9 тыс.рублей, Верхошижемское городское поселение – 13,7 тыс.рублей.

При проверке формирования начальной (максимальной) цены контрактов нарушений не установлено. Работы по дорожной деятельности производились по утвержденным локальным сметным расчетам, проверенным в КОГАУ «Управление государственной экспертизы и ценообразования в строительстве».

**7.9 Проверка законности и результативности использования**

**бюджетных средств, направленных на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования.**

Анализ плановых и фактических объемов финансирования субсидии из областного бюджета и объемов софинансирования из местного бюджета в 2015, 2016 и 2017 годах представлен в таблице:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направления расходования средств, наименование  объектов | Объемы субсидии, предусмотренные соглашением | | Финансирование | | Освоение субсидии | | факт% со финанси-я |
| областной бюджет | местный бюджет | областной бюджет | местный бюджет | областной бюджет | местный бюджет |
| **Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2015 год | 16536,0 | 1271,14092 | 16327,934 | 1260,19092 | 16327,934 | 1260,19092 | 7,17 |
| 2016 год | 16597,0 | 885,89788 | 14357,451 | 823,31488 | 14357,451 | 823,31488 | 5,42 |
| 2017 год 1 полугодие | 20934,0+ 2239,549 за 2016 г. | 1138,052+  62,583 за 2016 год | 4602,875+  2239,549 за 2016 год | 327,522+  62,583 за 2016 год | 4602,875+2239,549 за 2016 г. | 327,522+  62,583 за 2016 год | 6,64 |
| **-содержание дорог** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2015 год | 12934,377 | 720,85152 | 12726,311 | 709,90152 | 12726,311 | 709,90152 | 5,28 |
| 2016 год | 13687,353 | 720,387 | 11447,804 | 657,804 | 11447,804 | 657,804 | 5,43 |
| 2017 год 1 полугодие | 14723,795+2239,549 за 2016 г. | 774,937+  62,583 за 2016 год | 4602,875+  2239,549 за 2016 год | 327,522+  62,583 за 2016 год | 4602,875+2239,549 за 2016 г. | 327,522+  62,583 за 2016 год | 6,64 |
| **- ремонт автомобильных дорог общего пользова-ния местного значения вне границ населенных пунктов:** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2015 год | 3601,623 | 550,28940 | 3601,623 | 550,28940 | 3601,623 | 550,28940 | 13,25 |
| 2016 год | 2909,647 | 165,51088 | 2909,647 | 165,51088 | 2909,647 | 165,51088 | 5,38 |
| 2017 год 1 полугодие | 6210,205 | 363,115 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |

За проверяемый период времени администрация Верхошижемского района являлась получателем субсидий из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения:

- 2015 год сумме 16327,934 тыс.рублей (плановые ассигнования на год – 16536,0 тыс.рублей);

- 2016 год в сумме 14357,451 тыс.рублей (плановые ассигнования на год – 16597,0 тыс.рублей);

- 6 месяцев 2017 года в сумме 4602,875 тыс.рублей + 2239,549 тыс.рублей за выполненные работы в 2016 году (плановые ассигнования на год – 20934,0 тыс.рублей + 2239,549 тыс.рублей за выполненные работы в 2016 году).

В 2015 году администрации Угорского сельского поселения предоставлена субсидия из средств бюджета (дорожного фонда) района на ремонт автомобильных дорог населенных пунктов в размере 358,580 тыс.рублей (плановые ассигнования 458,58068 тыс.рублей), софинансирование 18,873 тыс.рублей.

Между администрацией района и Министерством транспорта Кировской области ежегодно заключаются соглашения на получение субсидий из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Соблюдены все условия для предоставления субсидий администрации Верхошижемского района:

- наличие Соглашений о предоставлении субсидий между Министерством транспорта Кировской области и муниципальным районом;

- обеспечение софинансирования из местного бюджета в полном объеме;

- наличие муниципальной программы района, включающей мероприятия по осуществлению дорожной деятельности;

- фактическое выполнение работ по осуществлению дорожной деятельности.

Освоение средств субсидий из областного и районного бюджетов на выполнение работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог осуществлено путем выбора подрядчиков через проведение аукционов в электронной форме. Все работы выполнялись на основании проверенных локальных сметных расчетов. В результате проверки фактического выполнения работ (при визуальном осмотре) на соответствие предусмотренным работам в локальных сметах и предъявленным к оплате по актам выполненных работ формы КС-2 нарушений не установлено.

При размещении заказов на осуществление дорожной деятельности, в т.ч. обоснование начальной (максимальной) цены контракта, нарушений не установлено.

*При реализации муниципальных контрактов на осуществление дорожной деятельности допущены следующие нарушения:*

1. Невыполнение договорных обязательств надлежащим образом: нарушение требований статьи 309, 711 Гражданского кодекса РФ, условий муниципальных контрактов: ненадлежащее исполнение обязательств заказчиками – по оплате выполненных работ и услуг.

Установлены 25 случаев нарушения платежной дисциплины, что создало риск дополнительных расходов бюджетных средств на уплату штрафных санкций:

- оплата администрацией района по муниципальным контрактам на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения произведена с нарушением сроков:

Муниципальный контракт от 15.12.2014 года. В нарушение условий контракта установлено 14 случаев несвоевременной оплаты выполненных работ с нарушением срока от 4 до 96 календарных дней:

в январе-апреле 2015 года причиной стало несвоевременное финансирование субсидии из областного бюджета при своевременном софинансировании из средств местного бюджета и поданной заявке на финансирование из областного бюджета;

в результате недостаточности средств в бюджете района оплата за выполненные работы во 2 полугодии проходила с нарушением сроков по контракту, вследствие чего финансирование из бюджета области происходило также с опозданием.

Муниципальный контракт от 29.12.2015 года. В нарушение условий контракта установлено 6 случаев несвоевременной оплаты выполненных работ с нарушением срока от 12 до 85 календарных дней за счет средств субсидии областного бюджета при своевременном софинансировании из местного бюджета и поданной заявке на финансирование из областного бюджета.

В результате несвоевременной оплаты по контракту по состоянию на 01.01.2017 года образовалась кредиторская задолженность по оплате за выполненные работы по содержанию дорог в сумме 2239,5 тыс.рублей (областной бюджет), в т.ч. просроченная – 1050,4 тыс.рублей.

- в нарушение условий оплаты за услуги строительного контроля согласно муниципальному контракту от 21.07.2015 года на сумму 50,0 тыс.рублей администрацией района оплата за оказанные услуги произведена с нарушением срока на 19 месяцев, по муниципальному контракту от 11.08.2016 года на сумму 31,8 тыс.рублей - оплата не произведена, вследствие чегодля бюджета района возникает риск дополнительных расходов в виде уплаты неустойки.

- оплата администрацией Верхошижемского городского поселения по трем муниципальным контрактам на выполнение работ по ремонту дорожного полотна улиц населенных пунктов поселения произведена с нарушением сроков от 4 до 31 дней.

2. Невыполнение договорных обязательств надлежащим образом: нарушение требований статьи 309 Гражданского кодекса РФ, условий муниципальных контрактов: ненадлежащее исполнение обязательств подрядчиками – выполнение работ с нарушением сроков.

По двум муниципальным контрактам от 06.07.2015 и 13.07.2015 на выполнение работ по ремонту дорожного полотна улиц в с.Верхолипово и д.Большие Кулики, входящих в состав Верхошижемского городского поселения, подрядчиком выполнены работы с нарушением сроков на 15 и 26 дней соответственно. Данные работы производились в рамках ППМИ за счет дорожного фонда поселения. Администрацией Верхошижемского городского поселения направлены претензии подрядчикам на взыскание пеней в общей сумме 26,9 тыс.рублей, которая в полном объеме поступила в бюджет поселения.

Следует отметить, сроки выполнения работ подрядчиками, предусмотренные соглашениями о выделении субсидий на дорожную деятельность из областного бюджета и заключенными муниципальными контрактами, соблюдены.

3. Ненадлежащее оформление документации.

- сроки гарантии, установленные в двух муниципальных контрактах по ремонту дорожного полотна улиц населенных пунктов Верхошижемского городского поселения - не менее 36 месяцев на все виды работ - не соответствуют гарантийным срокам, установленным распоряжением Минтранспорта РФ от 07.05.2003 № ИС-414-р «О введении в действие гарантийных паспортов на законченные строительством, реконструкцией, капитальным ремонтом и ремонтом автомобильных дорог и искусственных сооружений на них».

В соответствии с рекомендациями Минтранспорта гарантия на верхний слой дорожного покрытия составляет от 4-х лет.

Кроме того, в нарушение распоряжения Минтранспорта РФ от 07.05.2003 №ИС-414-р, условий вышеуказанных муниципальных контрактов подрядчики не выдали гарантийные паспорта администрации городского поселения, но гарантийный срок прописан в муниципальных контрактах.

Нецелевого использования средств дорожных фондов в проверяемом периоде не установлено.

**7.10 Оценка результатов дорожной деятельности за 2015 – 2016 (2017) гг. в сравнении с предыдущим периодом (2012 – 2014 гг.).**

Анализ расходования средств на дорожную деятельность в муниципальном образовании Верхошижемский муниципальный район

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятий | **2012 год** | **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **1 полугодие 2017 года** |
| Израсходовано средств дорожного фонда, ВСЕГО | **21557,2** | **14914,0** | **13588,4** | **17588,1** | **17482,9** | **4930,4;**  **план на год 24374,2** |
| в том числе  - содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (за счет субсидии из областного бюджета) | 19357,2 | 14712,3 | 12323,7 | 16327,9 | 16597,0 | 4602,9;  план на год 23173,5 |
| Отремонтировано автодорог – км  Отремонтировано мостов – пог.м | 2,05 | 0,8 | 0,222  62,2 | 0,724 | 0,6 | план 1,354 |

В 2015-2017 годах по сравнению с 2012-2014 годами наблюдается тенденция увеличения объема выделенных средств на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании Верхошижемский муниципальный район. Наибольший объем средств дорожного фонда израсходован в 2012 году – 21557,2 тыс.рублей, из них за счет средств областного бюджета – 19357,2 тыс.рублей: содержание дорог, ремонт участка автодороги Среднеивкино-Калачиги (2,05 км), ремонт дорог в населенных пунктах двух поселений, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов в двух поселениях.

В 2017 году количество отремонтированных автодорог составит 1,354 км, что значительно больше за последние 5 лет.

Соглашениями о предоставлении субсидий из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в 2015 и 2016 годах установлено достичь целевых показателей результативности использования субсидий, которые выполнены в полном объеме.

Анализ выполнения целевых показателей эффективности

реализации муниципальной программы Верхошижемского района

«Развитие транспортной системы» на 2014-2016 годы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Единица измерения | Значение показателей эффективности | | |
| 2014 год  план/факт | 2015 год  план/факт | 2016 год  план/факт |
| Количество погибших в результате ДТП | чел | 3/5 | 1/1 | 1/1 |
| Доля протяженности дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения | % | 94,5/94,5 | 94,0/94,0 | 93,5/93,8 |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | км | 279,9 | 279,9 | 279,9 |
| Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов | км | 0,222/0,222 | 0,724/0,724 | 1,05/0,6 |

Муниципальная программа оценивается как эффективная. *Не выполнены по одному целевому показателю из четырех в 2014 году (количество погибших в результате ДТП) и в 2016 году (ремонт автомобильных дорог).*

В муниципальной программе «Ремонт и содержание улично-дорожной сети в границах Верхошижемского городского поселения» отсутствуют целевые показатели эффективности реализации программы, в результате чего *невозможно провести анализ достижения целевых показателей эффективности реализации программы.*

**8. Выводы.**

1. Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения осуществляется администрацией района и администрациями сельских поселений. Нормативная правовая база по регулированию дорожной деятельности в муниципальном образовании Верхошижемский муниципальный район сформирована в полном объеме. Администрацией Верхошижемского городского поселения не утвержденыНормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и Правила расчета размера ассигнований муниципального образования на указанные цели.

Не проводится оценка транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, средства в бюджете на проведение такой оценки не предусматриваются.

2. За 2014 - 2016 годы доходы дорожного фонда муниципального района составили 56765,9 тыс.рублей при плановых назначениях 60511,3 тыс.рублей или 93,8%. Самый низкий процент исполнения отмечается в 2016 году (89,8%), самый высокий - в 2015 году (99,0%).

По состоянию на 01 июля 2017 года исполнение поступлений средств дорожного фонда к плановым назначениям составило 32,4% (8737,4 тыс.рублей при плановом назначении 26957,1 тыс.рублей).

3. За 2014 - 2016 годы доходы дорожных фондов поселений района составили 23709,8 тыс.рублей при плановых назначениях 25096,3 тыс.рублей или 94,5%. Самый низкий процент исполнения отмечается также в 2016 году (84,1%), самый высокий - в 2015 году (99,0%).

По состоянию на 01 июля 2017 года исполнение поступлений средств дорожного фонда поселений к плановым назначениям составило 49,4% (6731,6 тыс.рублей при плановом назначении 13621,9 тыс. рублей).

4. Не обеспечена полнота формирования бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов.

Занижение объема ассигнований дорожных фондов муниципальных образований района в 2014-2017 годах составило 5037,8 тыс.рублей.

5. Муниципальная программа Верхошижемского района «Развитие транспортной системы» на 2014-2016 годы оценивается как эффективная.

В муниципальной программе, включающей мероприятия по дорожной деятельности в Верхошижемском городском поселении, отсутствуют целевые показатели эффективности реализации программы, вследствие чегоневозможно определить эффективность реализации программы.

6. В отдельных муниципальных контрактах гарантийные сроки устанавливаются меньшие, чем предусмотрено рекомендациями распоряжения Минтранса РФ от 07.05.2003 N ИС-414-р, а гарантийные паспорта вообще не предусматриваются. Это создаёт риск дополнительных расходов местных бюджетов на устранение выявляющихся в ходе эксплуатации отремонтированных дорог дефектов, которые потенциально являются гарантийными случаями.

7. При реализации муниципальных контрактов на дорожную деятельность в муниципальных образованиях района допускались нарушения.

**9. Предложения.**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия главе Верхошижемского района.

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в прокуратуру Верхошижемского района.

3. Направить главам администраций Верхошижемского района, Верхошижемского городского поселения представления для устранения нарушений и замечаний.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Верхошижемского района О.В. Субботина