



Российская Федерация
Иркутская область

Ревизионная комиссия муниципального образования
«Усть-Илимский район»

666671, г. Усть-Илимск, ул. Комсомольская, 9, тел. 7-55-04, факс 7-55-88

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Ревизионной
комиссии муниципального
образования Усть-Илимский район»
Г.Н. Багдасарова
«28» *сентября* 2022г.

ОТЧЕТ №01-07/05
по результатам контрольного мероприятия «Проверка расходования
средств дорожного фонда Тубинского муниципального образования за
2021 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

1.1. Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

1.2. Пункт 2.1 плана работы Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2022 год.

2. Предмет контрольного мероприятия:

2.1. Нормативные правовые акты, регламентирующие формирование, использование средств дорожного фонда Тубинского муниципального образования.

2.2. Платежные документы, контракты, договоры, бухгалтерская отчетность и иная отчетность, первичные учетные документы по использованию средств дорожного фонда.

3. Объект контрольного мероприятия:

3.1. Администрация Тубинского муниципального образования.

4. Проверяемый период деятельности: с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

5. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 11 июля 2022года по 28 сентября 2022 года

6. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Оценка соблюдения законодательных и иных нормативных правовых актов при формировании бюджетных ассигнований дорожного фонда Тубинского муниципального образования.

Вопросы:

1. Провести анализ нормативных правовых актов Тубинского муниципального образования, регламентирующих дорожную деятельность.

2. Оценить соблюдение органами местного самоуправления Тубинского муниципального образования законодательных и иных нормативных правовых актов при формировании бюджетных ассигнований дорожного фонда Тубинского муниципального образования.

Цель 2. Проверка целевого и эффективного (экономного и результативного) использования средств дорожного фонда.

Вопросы:

1. Проверить выполнение требований нормативных правовых актов при использовании средств дорожного фонда Тубинского муниципального образования.

2. Проверить соблюдение требований законодательства в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения муниципальных нужд, относящихся к дорожной деятельности.

3. Проверить достоверность финансовых операций, оценить организацию бюджетного учета и отчетности при формировании и использовании средств дорожного фонда Тубинского муниципального образования.

7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Тубинское муниципальное образование со статусом сельского поселения с административным центром в поселке Тубинский образовано в соответствии с Законом Иркутской области от 16.12.2004 №97-оз «О статусе и границах муниципальных образований Усть-Илимского района Иркутской области».

В пределах территории поселения осуществляется местное самоуправление.

Законом Иркутской области от 14.07.2008 №42-оз «О разграничении имущества, находящегося в муниципальной собственности, между муниципальным образованием «Усть-Илимский район» и вновь образованными в его границах муниципальными образованиями» за Тубинским муниципальным образованием закреплено соответствующее имущество.

7.1. Администрация Тубинского муниципального образования наделена правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет печать, а также необходимые для осуществления своей деятельности печати, штампы, бланки и лицевые счета. Учредителем

администрации Тубинского муниципального образования является Дума Тубинского муниципального образования.

Полное юридическое наименование организации: Администрация Тубинского муниципального образования.

Юридический адрес: 666654, Иркутская область, Усть-Илимский район, поселок Тубинский, улица Спортивная, д.13.

ОГРН: 1053817043367

ИНН: 3817028432

КПП: 381701001

Код и наименование вида деятельности: 84.11.31 Деятельность органов местного самоуправления сельских поселений.

Ответственными должностными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являются:

1. Рогожникова Олеся Владимировна, глава администрации Тубинского муниципального образования.

С 01.01.2021г. администрация Тубинского муниципального образования по Соглашению от 28.12.2020г. №б/н передает Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» полномочия по составлению проекта бюджета поселения, исполнению бюджета поселения, осуществлению контроля за его исполнением, составлению отчета об исполнении бюджета поселения, и ведению бухгалтерского учета. Уполномоченным органом по исполнению полномочий Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район» определяет Комитет по экономике и финансам Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район».

РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1 Оценка соблюдения законодательных и иных нормативных правовых актов при формировании бюджетных ассигнований дорожного фонда Тубинского муниципального образования

Федеральный закон от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»¹ регламентирует вопросы дорожной деятельности в Российской Федерации. В ст.13 данного закона установлены полномочия органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

В соответствии с редакцией ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации с 2014 года в местных бюджетах должны предусматриваться муниципальные дорожные фонды.

¹ Далее – «Федеральный закон №257-ФЗ».

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).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования, согласно п.5 ст.179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Дорожный фонд - 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 к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, указанным в абзаце первом п.5 ст. 179.4 БК РФ.

8.1.1 Анализ нормативных правовых актов Тубинского муниципального образования, регламентирующих дорожную деятельность

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

- Бюджетный кодекс Российской Федерации² (ст. 179.4);
- Гражданский кодекс Российской Федерации³ (ст. ст. 432, 702, 708, 709);
- Федеральный закон Российской Федерации 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»⁴;
- Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»⁵;

² Далее – «БК РФ».

³ Далее – «ГК РФ».

⁴ Далее – «Федеральный закон № 257-ФЗ».

⁵ Далее – «Федеральный закон №44-ФЗ».

- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления»⁶;
- Федеральный закон от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»;
- Устав Тубинского муниципального образования;
- Решение Думы Тубинского муниципального образования от 05.12.2013 №15/4 «О создании муниципального дорожного фонда Тубинского муниципального образования»;
- Решение Думы Тубинского муниципального образования от 28.02.2013 №8/2 «Об утверждении Порядка осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения на территории Тубинского муниципального образования» - признан утратившим силу Решением Думы Тубинского муниципального образования от 28.12.2021 №48/8;
- Решение Думы Тубинского муниципального образования от 28.12.2021 № 48/8 «Об утверждении Положения о муниципальном контроле на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов Тубинского муниципального образования»;
- Решение Думы Тубинского муниципального образования от 30.01.2020 № 33/1 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Тубинском муниципальном образовании»;
- постановление администрации Тубинского муниципального образования от 01.09.2011 №57 «Об автомобильных дорогах общего пользования местного значения на территории Тубинского муниципального образования»;
- постановление администрации Тубинского муниципального образования от 02.03.2021 №27 «Об установлении нормативов денежных затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в Тубинском муниципальном образовании»;
- постановление администрации Тубинского муниципального образования от 07.02.2011 №10 «Об утверждении «Порядка содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения Тубинского муниципального образования»;
- постановление администрации Тубинского муниципального образования от 24.08.2020 №61 «О постоянно действующей комиссии по оценке технического состояния автомобильных дорог местного значения, расположенных на территории Тубинского муниципального образования».

8.1.2 Оценка соблюдения органами местного самоуправления Тубинского муниципального образования законодательных и иных нормативных правовых актов при формировании бюджетных ассигнований дорожного фонда Тубинского муниципального образования

В соответствии с п.5 ч.1 ст.14 Федерального закона №131-ФЗ, пп.2 ст.2 закона Иркутской области от 03.11.2016 №96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения», пп.5 п.1 ст. 6 Устава Тубинского муниципального образования к вопросам местного значения муниципального образования относятся дорожная

⁶ Далее – «Федеральный закон №131-ФЗ».

деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Решением Думы Тубинского муниципального образования от 05.12.2003 №15/4 «О создании муниципального дорожного фонда Тубинского муниципального образования» утверждено Положение о муниципальном дорожном фонде Тубинского муниципального образования⁷. Положение о дорожном фонде ТМО предусматривает:

- источники формирования муниципального дорожного фонда;
- направления расходования средств муниципального дорожного фонда;
- отчет об исполнении муниципального дорожного фонда.

Ревизионная комиссия муниципального образования «Усть-Илимский район»⁸ отмечает, что в Положении о дорожном фонде ТМО не предусмотрен главный распорядитель средств дорожного фонда, не утверждена форма Отчета об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не определено лицо составляющее отчет.

Согласно пункту 2.1 Положения о дорожном фонде ТМО объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением Думы Тубинского муниципального образования о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее суммы прогнозируемого объема доходов 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;
- доходы от использования имущества, входящего в состав автомобильных дорог общего пользования местного значения;
- поступлений в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;
- безвозмездных поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;

⁷ Далее – «Положение о дорожном фонде ТМО».

⁸ Далее – «Ревизионная комиссия».

- денежных средств, поступающих в бюджет от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров.

Пунктом 2.3 Положения о дорожном фонде ТМО установлено, что бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

В соответствии с пунктом 2.2 Положения о дорожном фонде ТМО объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда может уточняться в течение текущего финансового года.

Первоначальным решением Думы Тубинского муниципального образования от 28.12.2020 №36/1 «О бюджете Тубинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Тубинского муниципального образования на 2021 год утвержден в сумме 885,3 тыс. рублей.

В течение 2021 года объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда Тубинского муниципального образования уточнялись и по состоянию на 31.12.2021 (Решение Думы Тубинского муниципального образования от 28.12.2021 №48/1 «О внесении изменений в решение Думы Тубинского муниципального образования от 28.12.2020 №36/1 «О бюджете Тубинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов») утверждены в сумме 1 399,3 тыс. рублей, в том числе:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 885,3 тыс. рублей;
- субсидия из областного бюджета на реализацию перечня проектов народных инициатив – 330,2 тыс. рублей;
- софинансирование из местного бюджета на реализацию перечня проектов народных инициатив – 183,8 тыс. рублей.

В нарушение п.5 ст. 179.4 БК РФ, п.2.3 Положения о дорожном фонде ТМО объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Тубинского муниципального образования на 2021 год утвержден без учета остатка средств дорожного фонда на 01.01.2021г. и занижен на 369,3 тыс. рублей^{п.1.1.13 Классификатора нарушений}.

К полномочиям органов местного самоуправления в соответствии с п.11 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ относится утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

Постановлением администрации Тубинского муниципального образования от 02.03.2021 г. №27 установлены нормативы денежных затрат

на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в Тубинском муниципальном образовании.

Расчет установленных нормативов денежных затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели в ходе проверки не представлен и считается отсутствующим.

Согласно п.5 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ утверждение перечня автомобильных дорог относится к полномочиям органов местного самоуправления.

В соответствии с п.5 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ постановлением администрации Тубинского муниципального образования от 01.09.2011 №57 (с изм. от 21.11.2014 №153) «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Тубинского муниципального образования» утвержден перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в границах Тубинского муниципального образования⁹.

Согласно Перечню дорог ТМО на территории Тубинского муниципального образования имеется 21 автомобильная дорога общего пользования местного значения общей протяженностью 12,8 км.

В соответствии с нормами Федерального закона №257-ФЗ, к собственности поселения относятся автомобильные дороги общего и необщего пользования в границах населенных пунктов поселения, за исключением автомобильных дорог федерального, регионального или межмуниципального значения, частных автомобильных дорог.

Дороги необщего пользования в Тубинском муниципальном образовании отсутствуют.

В соответствии с п. 7 ч.1 ст.13 Федерального закона № 257-ФЗ к полномочиям органов местного самоуправления относится определение размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам местного значения.

Указанный нормативный правовой акт на территории Тубинского муниципального образования не принят.

В целях организации и осуществления муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Тубинского муниципального образования принято Положение о муниципальном контроле на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов Тубинского муниципального образования, утвержденное Решением Думы Тубинского муниципального образования от 28.12.2021 №48/8.

Также к проверке представлены постановление администрации Тубинского муниципального образования от 07.02.2011 №10 «Об утверждении «Порядка содержания и ремонта автомобильных дорог

⁹ Далее – «Перечень дорог ТМО».

местного значения Тубинского муниципального образования»¹⁰, постановление администрации Тубинского муниципального образования от 24.08.2020 №61 «О постоянно действующей комиссии по оценке технического состояния автомобильных дорог местного значения, расположенных на территории Тубинского муниципального образования»¹¹.

В соответствии с Порядком содержания и ремонта автомобильных дорог Комиссия по оценке технического состояния автомобильных дорог производит сезонные осмотры (визуальные осмотры автомобильных дорог) дважды в год (весна, осень), по результатам визуального осмотра оформляется акт обследования. К проверке представлены три акта оценки технического состояния автомобильных дорог местного значения, расположенных на территории Тубинского муниципального образования (от 20.05.2021 ул. Нагорная; от 20.05.2021 ул. Почтовая; от 15.10.2021 ул. Центральная) при имеющихся 21 автомобильной дороге общего пользования местного значения.

Кроме того Порядок содержания и ремонта автомобильных дорог содержит ссылки на нормативные правовые акты утратившие силу:

- Федеральный закон от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» - документ утратил силу с 01.01.2014г.;

- «Правила диагностики и оценки состояния автомобильных дорог (взамен ВСН 6-90). Основные положения. ОДН 218.0.006-2002» (утв. распоряжением Минтранса РФ от 03.10.2002 N ИС-840-р) - документ утратил силу с момента введения в действие ОДМ 218.4.039-2018 «Рекомендации по диагностике и оценке технического состояния автомобильных дорог» (распоряжение Росавтодора от 04.07.2018 N 2481-р).

8.2 Проверка целевого и эффективного (экономного и результативного) использования средств дорожного фонда

8.2.1 Проверка выполнения требований нормативных правовых актов при использовании средств дорожного фонда Тубинского муниципального образования

В соответствии с бюджетными показателями на 2021 год дорожный фонд Тубинского муниципального образования утвержден в сумме 1 399,3 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств дорожного фонда в 2021 году осуществлялось в соответствии с решениями Думы Тубинского муниципального образования о бюджете поселения, сводной бюджетной росписью, а также муниципальной программой «Развитие дорожного хозяйства на территории Тубинского муниципального образования на 2015-2024 годы». Фактически израсходовано средств дорожного фонда на 01.01.2022г. в сумме 1 111,3 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства на территории Тубинского

¹⁰ Далее – «Порядок содержания и ремонта автомобильных дорог».

¹¹ Далее – «Комиссия по оценке технического состояния автомобильных дорог».

муниципального образования на 2015-2024 годы», по мероприятиям:

«Зимнее содержание дорог» по разделу 04 подразделу 09 целевой статье 0301T23010 виду расходов 244 – 407,7 тыс. рублей при плане 507,7 тыс. рублей или 80,3 процентов от утвержденных плановых назначений;

«Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в п. Тубинский» по разделу 04 подразделу 09 целевой статье 0301T23020 виду расходов 244 – 189,6 тыс. рублей при плане 377,6 тыс. рублей или 50,2 процентов от утвержденных плановых назначений;

«Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив» по разделу 04 подразделу 09 целевой статье 0301TS2370 виду расходов 244 – 330,2 тыс. рублей при плане 330,2 тыс. рублей или 100 процентов от утвержденных плановых назначений;

«Софинансирование реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив» по разделу 04 подразделу 09 целевой статье 0301TS2370 виду расходов 244 – 183,8 тыс. рублей при плане 183,8 тыс. рублей или 100 процентов от утвержденных плановых назначений.

Средства израсходованы в соответствии с направлениями расходования средств муниципального дорожного фонда, утвержденными Положением о дорожном фонде ТМО, а именно: содержание дорог, приобретение светодиодных прожекторов, комбинированного отвала, гидравлического распределителя.

8.2.2 Проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения муниципальных нужд, относящихся к дорожной деятельности

Осуществление закупок для муниципальных нужд Тубинского муниципального образования осуществляется в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»¹².

В 2021 году за счет средств дорожного фонда было заключено 10 договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на общую сумму 1 111,3 тыс. рублей. Договора заключались на зимнее обслуживание дорог, содержание дорог в летний период и на прочие направления при осуществлении дорожной деятельности в соответствии с Положением о дорожном фонде ТМО.

Согласно ст.6 Федерального закона №44-ФЗ одним из основных принципов контрактной системы в сфере закупок является принцип обеспечения конкуренции, использование конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении заказчиками закупок товаров, работ, услуг является приоритетным.

Аукционы в целях закупки товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд являются наиболее выгодными, конкурентными

¹² Далее – «Федеральный закон №44-ФЗ».

способами. В результате аукционов складывается большая экономия бюджетных средств, которая в дальнейшем может использоваться на иные нужды учреждения.

Ревизионная комиссия считает необходимым рекомендовать администрации Тубинского муниципального образования активизировать работу по заключению муниципальных контрактов конкурентными способами в форме аукционов, в целях экономии бюджетных средств, соблюдения принципа обеспечения конкуренции.

Кроме того, исполнено пять договоров на выполнение работ по зимнему содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения Тубинского муниципального образования на общую сумму 407,7 тыс. рублей. Договоры заключены на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ закупка у единственного поставщика. Содержание работ по всем договорам является идентичным. Заключение договоров в рамках единой закупки может рассматриваться как искусственное дробление одного объекта закупки и уклонение от проведения конкурентных процедур.

План-график на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов «версии 0» администрации Тубинского муниципального образования размещен в единой информационной системе закупок на сайте zakupki.gov.ru¹³ 05.01.2021г (Уведомление о лимитах бюджетных обязательств по расходам на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утверждено 29.12.2020г.). Объем финансового обеспечения по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составляет 885,3 тыс. рублей.

План-график на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов «версии 1» администрации Тубинского муниципального образования размещен в ЕИС **01.02.2022г.** Объем финансового обеспечения по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составляет 1 111,3 тыс. рублей.

В нарушение ч.8 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ администрацией Тубинского муниципального образования при изменении доведенных лимитов бюджетных обязательств изменения в план-график не вносились п.4.19 Классификатора нарушений (Уведомление о лимитах бюджетных обязательств по расходам на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утверждено 03.05.2021г. – объем бюджетных ассигнований на 2021г. по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличен до 1 399,3 тыс. рублей).

Проанализировав соблюдение законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок товаров, работ и услуг за счет средств дорожного фонда Ревизионная комиссия отмечает следующее:

Согласно ч.2 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за

¹³ Далее - «ЕИС».

осуществление закупок или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

Положениями ч.6 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ предусмотрено, что работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное образование в сфере закупок.

Распоряжением от 15.06.2018 №54 контрактным управляющим назначена Седых Галина Ивановна – ведущий специалист администрации Тубинского муниципального образования, прошедшая в 2018 году повышение квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», о чем свидетельствует удостоверение о повышении квалификации. Распоряжением от 30.12.2020 №103-лс с ведущим специалистом администрации Тубинского муниципального образования Седых Г.И. расторгнут с 31.12.2020г. трудовой договор. В нарушение ст.38 Федерального закона №44-ФЗ новый контрактный управляющий в проверяемом периоде не назначен^{п.4.10 Классификатора нарушений}.

Проанализировав договоры, заключенные с единственным поставщиком по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ за счет средств дорожного фонда Тубинского муниципального образования, Ревизионная комиссия отмечает следующие нарушения:

1) В нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ в договорах не указывается, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения (договор от 11.01.2021 №01/21; от 10.02.2021 №2; от 01.07.2021 №3; от 06.04.2022 №30).

2) В соответствии с ч. 1 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ исполнение контракта (договора) включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта (договора) и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом №44-ФЗ, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом (договором), в части их соответствия условиям контракта (договора) **заказчик обязан провести экспертизу**. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом (договором), может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов (договоров), заключенных в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ.

Отдельный документ может не составляться, достаточно указать в акте или товарной накладной, что экспертиза проведена, ее результат, подписи экспертов. Данная позиция отражена в письмах Минфина РФ и Минэкономразвития.

Однако, визирование актов приемки товаров, работ и услуг осуществляет только глава администрации Тубинского муниципального образования, информация о проведении экспертизы отсутствует. Отдельный документ о составлении экспертных заключений также не составлялся.

Таким образом, администрацией Тубинского муниципального образования допускаются нарушения требований ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ в части проведения экспертизы.

3) Нарушения срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд^{п.4.44}
Классификатора нарушений (договор от 11.01.2021 №01/21; от 10.02.2021 №2; от 06.04.2021 №3; от 30.03.2021 №ТД/СТ-012; от 31.05.2021 №1).

Указанное нарушение сроков и порядка оплаты договоров может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст. 7.32.53 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях¹⁴.

4) Имеет место заключение договоров со сроком исполнения до даты его заключения (договор от 11.01.2021 №01/21; от 29.01.2021 №08/21), заказчик не вправе заключать договоры, которые распространяют свое действие на отношения, возникшие до даты заключения контракта, Федеральным законом №44-ФЗ такая возможность не предусмотрена. Применение положений п.2 ст.425 Гражданского кодекса Российской Федерации не представляется возможным к отношениям, регулируемым Федеральным законом №44-ФЗ, в связи с тем, что обязательственные правоотношения между заказчиком и поставщиком (подрядчиком, исполнителем) начинаются исключительно с момента заключения договора.

8.2.3 Анализ достоверности финансовых операций, оценка организации бюджетного учета и отчетности при формировании и использовании средств дорожного фонда Тубинского муниципального образования.

Учетная политика администрации Тубинского муниципального образования, Порядок принятия и учета бюджетных обязательств, Журнал регистрации обязательств к проверке не представлены^{п.2.3 Классификатора нарушений}.

Согласно отчету «Об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (ф.0503317) Тубинского сельского поселения по состоянию на 01.01.2022г. расходы бюджета по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» утверждены в сумме 1 399,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 111,3 тыс. рублей.

¹⁴ Далее – «КоАП РФ».

По результатам проведенного анализа организации бюджетного учета автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также земельных участков, на которых расположены автомобильные дороги Тубинского муниципального образования установлено:

Внутрипоселковые дороги учтены на счете 101.13 «Инвестиционная недвижимость - недвижимое имущество учреждения», земельные участки, на которых расположены внутрипоселковые дороги на счете 103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения», тогда как, по данным Реестра муниципального имущества Тубинского муниципального образования по состоянию на 01.01.2022г. внутрипоселковые дороги и земельные участки, на которых расположены внутрипоселковые дороги находятся в муниципальной собственности Тубинского муниципального образования.

Ревизионная комиссия отмечает, что средства местного бюджета и иное муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляют муниципальную казну соответствующего муниципального образования (п.3 ст.215 ГК РФ). Таким образом, внутрипоселковые дороги и земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности и не предоставленные муниципальным учреждениям и казенным предприятиям на праве постоянного (бессрочного) пользования, а закрепленные за муниципальным образованием как субъектом права, составляют казну соответствующего публично-правового образования.

По результатам сверки данных Перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения Тубинского муниципального образования, а также земельных участков, на которых расположены дороги с данными Реестра муниципального имущества Тубинского муниципального образования по состоянию на 01.01.2022г., с данными Публичной кадастровой карты Росреестра, с данными инвентарных карточек учета нефинансовых активов выявлены несоответствия протяженности внутрипоселковых дорог и их балансовой стоимости, кадастровой стоимости земельных участков.

В соответствии с требованиями п.143 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»¹⁵ в целях контроля соответствия учетных данных по объектам нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну, сформированных в результате отражения операций, изменяющих показатели в денежном (стоимостном) выражении указанных активов на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, осуществляется сверка учетных данных с данными реестра муниципальной казны.

¹⁵ Далее – «Инструкция №157н».

В соответствии с требованиями п.142 Инструкции №157н земельные участки в составе муниципальной казны учитываются по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

В нарушение вышеуказанных требований, а также в нарушение требований установленных п.п. 36, 38 раздела V Приказа Минфина России от 28.02.2018 №34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»¹⁶ и п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»¹⁷ администрацией Тубинского муниципального образования не произведена ежегодная переоценка объектов непроизведенных активов, относящихся к группе «Земля (земельные участки)». В бухгалтерском (бюджетном) учете по 21 (двадцати одному) земельному участку, находящемуся в составе имущества муниципальной казны, числится не актуальная балансовая (кадастровая) стоимость, в связи, с чем искажены показатели бюджетной отчетности. Пунктом 1 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ предусмотрено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В нарушение п.71, п.142 Инструкции №157н в составе имущества муниципальной казны числится 21 земельный участок стоимостью один участок – 1 рубль.

9. Выводы:

В процессе проведения Ревизионной комиссией контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

9.1. Нарушение порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов (п.1.1.13 классификатора нарушений: п.5 ст.179.4 БК РФ, п.2.3 Положения о дорожном фонде ТМО).

9.2. Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной

¹⁶ Далее – «Стандарт №34н».

¹⁷ Далее – «Федеральный закон №402-ФЗ».

системе в сфере закупок в открытом доступе (п.4.19 Классификатора нарушений: ч.8 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ).

9.3. Нарушения порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие) (п.4.10 Классификатора нарушений: ст.38 Федерального закона №44-ФЗ).

9.4. Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (п.4.44 Классификатора нарушений: ст.94 Федерального закона №44-ФЗ).

9.5. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (п.2.3 Классификатора нарушений: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ).

Кроме того, нормативная правовая база, регулирующая дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Тубинского муниципального образования, недостаточно проработана, требует корректировки и разработки правовых актов органами местного самоуправления Тубинского муниципального образования.

В Положении о дорожном фонде ТМО не обозначен главный распорядитель средств дорожного фонда, не предусмотрена его ответственность в соответствии с действующим законодательством, не утверждена форма Отчета об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не установлены сроки, не определено лицо составляющее отчет.

В проверяемом периоде полномочия по определению размера вреда, причиняемого тяжеловесным транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам местного значения, в соответствии с п.7 ч.1 ст.13 Федерального закона №257-ФЗ администрацией Тубинского муниципального образования не реализованы, тем самым отсутствует возможность дополнительного пополнения дорожного фонда.

В соответствии со ст.25 Федерального закона № 257-ФЗ порядок установления и использования полос отвода автомобильных дорог федерального, регионального или межмуниципального, местного значения может устанавливаться соответственно уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, органом местного самоуправления.

Порядок установления и использования полос отвода автомобильных дорог местного значения, расположенных на территории Тубинского муниципального образования не разработан и не принят.

Отсутствует расчет установленных нормативов денежных затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

В нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ в договорах заключенных с единственным поставщиком по п.4 ч.1 ст.93 Федерального

закона №44-ФЗ не указывается, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения, допускаются нарушения требований ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, в части проведения внутренней экспертизы (своими силами) поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги. Кроме того, систематическое применение п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ может свидетельствовать о злоупотреблении правом заключения контрактов с единственным поставщиком и противоречит принципам обеспечения конкуренции.

Установлены нарушения бюджетного учета имущества казны Тубинского муниципального образования, расхождения данных бухгалтерского учета с Реестром муниципального имущества Тубинского муниципального образования, нарушения в бюджетном учете объектов непроизведенных активов, относящихся к группе «Земля», а также их ежегодной переоценке.

10. Пояснения и замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: пояснений и замечаний по акту проверки от 15.09.2022 №01-07/05 (экземпляр Акта от 15.09.2022 №01-07/05 выдан под роспись главе администрации Тубинского муниципального образования 15.09.2022г.) в Ревизионную комиссию не поступало.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка расходования средств дорожного фонда Тубинского муниципального образования за 2021 год»:

11.1.1. в администрацию Тубинского муниципального образования (экземпляр №2);

11.1.2. в Думу Тубинского муниципального образования (экземпляр №3);

11.1.3. в Администрацию муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр №4);

11.1.4. в Думу муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр №5).

11.2. Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»:

11.2.1. проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и в рамках принятых полномочий по составлению проекта бюджета поселения, исполнению бюджета поселения, осуществлению контроля за его исполнением, составлению отчета об исполнении бюджета поселения и ведению бухгалтерского учета, принять меры по устранению выявленных проверкой нарушений;

11.2.2. информацию о принятых решениях и мерах по выполнению предложений направить в Ревизионную комиссию в установленный законодательством срок (28.10.2022г.).

11.3. Администрации Тубинского муниципального образования:

11.3.1. рассмотреть материалы проверки, учесть замечания и недостатки, выявленные в ходе проверки;

11.3.2. привести в соответствие с действующим законодательством Положение о дорожном фонде ТМО, информацию направить в Ревизионную комиссию в срок до 30.12.2022г.;

11.3.3. организовать дорожную деятельность в Тубинском муниципальном образовании согласно наделенным полномочиям, информацию направить в Ревизионную комиссию в срок до 30.12.2022г.;

11.3.4. организовать закупочный процесс в строгом соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок, информацию направить в Ревизионную комиссию в срок до 30.12.2022г.;

11.3.5. организовать бухгалтерский учет в строгом соответствии бюджетному законодательству;

11.3.6. информацию о принятых решениях и мерах по выполнению предложений направить в Ревизионную комиссию в установленный законодательством срок (28.10.2022г.).

