**Отчет о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка по вопросам законного и эффективного расходования средств дорожного фонда Павловского сельсовета в 2022 году (в том числе аудит закупок»**

**Основание проведения:** статья 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение о ревизионной комиссии Назаровского района, утвержденного решением Назаровского районного Совета депутатов 24.02.2022 № 12-130, пункт 2.4 Плана работы Ревизионной комиссии Назаровского района на 2023 год, распоряжение от 06.10.2023 №14;

**Предмет контрольного мероприятия** нормативно-правовые акты в сфере дорожной деятельности, принятые в муниципальном образовании, иные распорядительные документы, регламентирующие дорожную деятельность автомобильных дорог общего пользования местного значения, первичные бухгалтерские документы, муниципальные контракты (дополнительные соглашения к муниципальным контрактам), операции по учету выполненных работ, конкурсная документация, проектно-сметная документация, акты приемки выполненных работ, справки стоимости выполненных работ, операции на поставку материальных ценностей, иные документы, необходимые для проверки.

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности, эффективности использования средств дорожного фонда, в том числе соблюдения законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд.

**Вопросы проверки:**

-  анализ нормативно-правовых актов, регулирующих осуществление дорожной деятельности;

- анализ состояния дорожной сети, планирование дорожной деятельности на территории муниципального образования, оценка состояния учета дорог, их паспортизация, оформление собственности

- анализ муниципальной программы;

- анализ объемов бюджетных ассигнований, объемов финансирования и их расходования;

- проверка законности и эффективности использования средств бюджета, направленных на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования;

- соблюдение законодательства при размещении заказов на закупки товаров, работ, услуг, относящихся к осуществлению дорожной деятельности;

**Проверяемый период**: 2022 год

По результатам проверки составлен акт, который подписан главой Павловского сельсовета без разногласий.

В ходе проведения контрольного мероприятия по проверке использования бюджетных средств, выделенных на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования Павловского сельсовета в 2022 году, установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение статьи 17, 18, 22, 27 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ администрацией поселения не приняты следующие нормативно правовые акты: о порядке по осуществлению ремонта и содержания, автомобильных дорог; об утверждении правил использования автомобильных дорог общего пользования местного значения; об установлении стоимости и перечня услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения; об основных направлениях инвестиционной политики в области развития автомобильных дорого местного значения;

2. В нарушение статьи 13 и статьи 13.1 Федерального закона № 257 ФЗ в проверяемом периоде поселением не реализованы полномочия по осуществлению муниципального контроля на автомобильном транспорте и дорожном хозяйстве;

3.В нарушениепункта 4 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ в проверяемый период администрацией Павловского сельсовета обследование дорог местного значения не проводилось, акты обследования не составлялись;

4. В проверяемом периоде имелись различные сведения об автомобильных дорогах на территории Павловского сельсовета по данным статистической формы 3-ДГ (мо) и по данным Перечня автомобильных дорог. В 2023 году в утвержденный перечень автомобильных дорог внесены изменения, в настоящее время сведения о протяженности дорог перечня и статистической формы 3-ДГ (мо) идентичны: 24,6 км.;

5. В нарушение ч. 6, ч. 7 ст. 1 Федерального Закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ в 2022 году свидетельств о государственной регистрации права, а также кадастровых паспортов не имела ни одна автомобильная дорога. В 2023 году зарегистрировано право собственности на 5 автомобильных дорог местного значения (из 43 согласно перечню);

6. В связи с отсутствием государственной регистрации права, а также кадастровых паспортов автомобильные дороги Павловского сельсовета не приняты к бухгалтерскому учету;

7. Использование средств дорожного фонда Павловского сельсовета в 2022 году предусмотрено в рамках реализации МП «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения»;

8. При анализе показателей результативности МП выявлено:

- показатель результативности обеспеченность летнего содержания автомобильных дорог установлен в размере 51 км., хотя согласно статистической форме 3-ДГ (мо) протяженность дорог составляет 24,6 км.;

- одной из основных задач является ремонт автомобильных дорог, но показатели результативности к этой задаче *не утверждены;*

9. В 2022 году за счет средств дорожного фонда выполнялись работы по ремонту, содержанию автомобильных дорог и инвентаризации и паспортизации, а также приобреталось ГСМ. Все работы по содержанию и ремонту автомобильных работ были проведены администрацией Павловского сельского поселения в отсутствие документально оформленных актов обследования, что *создает высокие управленческие риски и риски неэффективного расходования бюджетных средств.*

10. При проверке контрактов (договоров) выявлено:

- по двум контрактам оплата за выполненные работы произведена при отсутствии результатов приемки выполненных работ (акт выполненных работ к проверке не представлен);

- договором подряда по содержанию автомобильных дорог, обязанность вести журнал учета производства работ установлена п.5.9 контракта. Журнал учета выполненных работ к проверке не представлен. *Таким образом*, невозможно определить в какой день, по каким улицам осуществлялись работы. Кроме того, согласно предмету договора подряда установлен объем работ протяженностью 19,845 километров (приложение 1 перечень дорог), актом выполненных работ принимаются работы в метрах квадратных. *Таким образом*, объем работ по содержанию автомобильных дорог по представленному Акту по форме №КС-2 нельзя подтвердить и сопоставить с условиями договора;

- в одном муниципальном контракте закупка щебня, в спецификации к нему и товарных накладных предмет закупки (наименование товара) указан только как щебень. В документах отсутствует информация о том, какими качественными и идентифицирующими характеристиками должен обладать поставляемый товар, что затрудняет приемку и экспертизу товара и создает условия для проявления коррупции;

11. При проверке соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ услуг относящихся к дорожной деятельности выявлено:

- в 9 контрактах срок оплаты указан в банковских днях*, что не соответствует требованиям подпункта 2 пункта 13.1 статьи 34;*

- в 3 контрактах в нарушение подпункта 2 пункта 13.1 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ срок оплаты установлен в течение *10 банковских дней с момента поступления средств на счет заказчика;*

- в двух контрактах срок оплаты установлен в течение 30 рабочих дней со дня оформления УПД, что превышает срок оплаты, установленный п.13.1 статьи 34 – не более 10 рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

***-***по двум контрактам услуги приняты с нарушением части 7 статьи 94 Закона 44-ФЗ (услуги приняты в отсутствие подписанного сторонами документа о приемке услуг).

По итогам контрольного мероприятия председателем ревизионной комиссии материалы проверки направлены в межрайонную прокуратуру для принятия процессуальных решений.

Акт по результатам проверки направлен главе Назаровского района, председателю Назаровского районного Совета депутатов.

## В целях организации эффективного использования бюджетных средств, ревизионная комиссия предложила принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

**(Информацию подготовила инспектор ревизионной комиссии Назаровского района Ю.С.Татаркина)**