

Проверка проводилась на основании пункта 2.4. плана работы контрольно-счетной палаты Николаевского муниципального района на 2019 год (приказ от 28.12.2018 № 12п, в ред. от 08.05.2019 № 4п), приказа от 09.12.2019 №11п «О проведении контрольного мероприятия».

Проверялись нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами дорожного фонда администрации Николаевского муниципального района, бухгалтерские, отчетные и иные первичные документы, подтверждающие формирование и расходование средств дорожного фонда района за 2018 год и девять месяцев 2019 года.

Проверка проводилась в секторе по учёту и отчётности администрации Николаевского муниципального района (далее также сектор по учёту и отчётности) и в комитете по управлению имуществом, а также в подведомственном комитету учреждении в муниципальном казённом учреждении «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений». Дополнительная информация в рамках проверки запрашивалась в муниципальном казенном учреждении «Служба заказчика Николаевского муниципального района».

По вопросам контрольного мероприятия установлено:

1. Анализ нормативной правовой базы, регламентирующей формирование и расходование средств дорожного фонда администрации Николаевского муниципального района.

Пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено создание муниципального дорожного фонда, а также установлено, что объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

Решение о создании муниципального дорожного фонда принято Собранием депутатов Николаевского муниципального района от 28.12.2011 № 58-307 «О муниципальном дорожном фонде». Этим же решением утверждено положение о муниципальном дорожном фонде, где предусмотрен порядок формирования и использования средств дорожного фонда.

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда осуществлялось в соответствии со сметой доходов и расходов дорожного фонда (далее - смета дорожного фонда), которая ежегодно утверждалась приложением к решению Собрания депутатов Николаевского муниципального района о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Сметы дорожного фонда на 2018, 2019 годы утверждены решением Собрания депутатов муниципального района и уточнялись в составе решений о районном бюджете на эти годы в установленном порядке.

Расходы дорожного фонда являются составной частью расходов на реализацию мероприятий муниципальной программы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Николаевского муниципального района» (далее муниципальная программа), утвержденной постановлением администрации Николаевского муниципального района от 16 ноября 2016 г. № 383-па (с изменениями).

При анализе в расходной части районного бюджета за 2018 год было установлено, что наименование одного из основных мероприятий, принятого к фи-

нансированию не соответствует в полной мере наименованию аналогичного основного мероприятия в программе, что может вызвать разночтение при определении объектов работ.

Также имелось несоответствие номеров основного мероприятия в программе и в бюджете. На основании письма Минфина России от 25.04.2017 № 02-09-08/24851 расходы районного бюджета в сумме 5000,000 тыс. рублей могут быть признаны неправомерными.

2. Планирование, фактическое и кассовое исполнение расходов районного бюджета за счёт средств дорожного фонда администрации Николаевского муниципального района.

2.1. Расходование средств дорожного фонда производились администрацией Николаевского муниципального района и комитетом по управлению имуществом.

Согласно утверждённым сметам дорожного фонда на 2018 год и 2019 год расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и сооружений на них и содержание действующей сети автомобильных дорог и сооружений на них учитывались отдельно.

Первоначально решением на 2018 год была утверждена сумма в размере 21 204,300 тыс. рублей, уточнённый план составил 46 444,300 тыс. рублей.

На 2019 год утверждено на исполнение сметы дорожного фонда 17 794,902 тыс. рублей, в уточненном плане предусмотрено 42 994,902 тыс. рублей.

Доходная часть сверена с данными годовой бюджетной отчетности за 2018 год, расхождений не выявлено. Исполнение составило практически 100 %.

В составе решения о районном бюджете на 2019 год утверждены доходы дорожного фонда в общей сумме 19 794,902 тыс. рублей. Доходная часть сметы уточнена в размере 42 994,902 тыс. рублей. Исполнение к годовым назначениям на 01.10.2019 составило 39 369,614 тыс. рублей или 91,6%.

2.2. Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и сооружений на них.

Функции заказчика по выполнению работ по ремонту автомобильных мостов возложены на муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика Николаевского муниципального района»

В 2018 году для выполнения работ по ремонту мостов МКУ «Служба заказчика» заключены муниципальные контракты на общую сумму 53 522,76 тыс. рублей, из них сумма в размере 28 283 961,40 руб. предусмотрена к освоению в 2019 году.

Подрядчиками выступил ЗАО «Форпост» по ремонту автомобильного моста на 26 км +149 м автомобильной дороги «Подъезд к р. п. Многовершинный», и ООО «Меридиан» по ремонту автомобильного моста на 28 км автомобильной дороги «Подъезд к р. п. Многовершинный».

Исполнение контрактов составило 100%.

В 2019 году Подрядчиком выступили:

- ЗАО «Форпост», по ремонту автомобильного моста на 26 км +149 м автомобильной дороги «Подъезд к р. п. Многовершинный» (переходящий на 2019 год). Остаток по контракту на 2019 год составил 28 283 961,40 рублей. В результате выявленной потребности в дополнительных работах сумма контракта была увеличена на 476 815,01 рублей и не превысила ограничения в 10%, о чем подписано дополнительное соглашение.

- ООО «Меридиан» по ремонту мостов на 4+352 км и 22+963 км автомобильной дороги «Подъезд к р. п. Многовершинный», цена контракта составила 3 856 455,60 руб., по ремонту мостов на 20+543 км и 28+79 км автомобильной дороги «Подъезд к р.п. «Многовершинный», цена контракта составляет 769 552,80 рублей.

Общая сумма расходов, утверждённая в составе районного бюджета на ремонт мостов, составляет 33 626,009 тыс. рублей. Всего исполнено обязательств на сумму 33 386 784,81 рублей или на 99,3 % к утвержденным годовым назначениям.

Оплата муниципальных контрактов за 2018 год и девять месяцев 2019 года производилась по подписанию форм КС-2 и КС-3, к указанным формам прилагались счета-фактуры на соответствующие суммы и счета.

2.3. Содержание действующей сети автомобильных дорог и сооружений на них.

Текущее содержание автомобильных дорог производилось и оплачивалось на основании долгосрочного муниципального контракта на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, находящихся в собственности Николаевского муниципального района и искусственных сооружений на них, заключённого 13.01.2014 года № 2013,286746 (далее также – контракт). Заказчиком контракта выступил комитет по управлению имуществом администрации Николаевского муниципального района, подрядчиком ЗАО «Форпост».

Первоначально цена контракта составляла 131 300 000,00 рублей.

Цена в период действия муниципального контракта изменялась дважды:

- по дополнительному соглашению от 22.08.2016 № 3 размер контракта уменьшен до 130 545 000,00 рублей.

- по дополнительному соглашению от 29.04.2017 № 5 цена контракта составила 104 644 951,00 рублей.

Приказом комитета по управлению имуществом представителем заказчика, уполномоченным осуществлять деятельность по техническому надзору с правом подписи актов выполненных работ по содержанию автомобильных дорог в целях реализации долгосрочного муниципального контракта на 2014-2018 годы, определено МКУ «Служба заказчика».

В 2018 году по долгосрочному контракту приняты к оплате счета-фактуры на общую сумму 11 906 815,00 рублей. Подписаны акты по форме КС-2 и справки по форме КС-3 на сумму 11 906 815,00 рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по муниципальному контракту на 01.01.2018 год, подтвержденная в годовой бюджетной отчетности комитета по управлению имуществом за 2017 год, составляла 9 247 472,34 рублей. Указанная сумма была погашена в течение 2018 года согласно графику гашения, по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность не допущена.

Оплата по контракту в 2018 году произведена на общую сумму 21 154 287,34 рублей, что соответствует смете доходов и расходов муниципально-го дорожного фонда.

В 2019 году текущее содержание автомобильных дорог производилось и оплачивалось на основании контрактов между МКУ «Служба заказчика» и ООО «Меридиан» заключённых на комплекс работ по содержанию автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них. Общая сумма контрактов составила 7 663 500 рублей.

По состоянию на 01.10.2019 года оплачены расходы в пределах сметы дорожного фонда на общую сумму 5 682 829,00 рублей, что соответствует данным, включенным в отчет об исполнении бюджета Николаевского муниципального района за девять месяцев 2019 года. Исполнение к уточненному годовому плану составляет 72,7%.

Для осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильной дороги «Лазарев-Нигирь» между администрацией Николаевского района и администрацией Нигирского сельского поселения в установленном порядке заключено соглашение.

В 2018 году передача части полномочий осуществлялась за счет целевых межбюджетных трансфертов в сумме 50,000 тыс. рублей, денежные средства поселением освоены полностью.

На 2019 год сумма по соглашению составила 500,000 тыс. рублей, Всего за девять месяцев текущего года в рамках этого соглашения перечислены 300,000 тыс. рублей или 60% от утвержденных годовых назначений.

Администрацией Нигирского сельского поселения освоены средства межбюджетных трансфертов на переданные полномочия в общей сумме 299 980,82 руб., что подтверждается учетными документами.

В предоставленных отчетах администрации поселения выявлены несоответствия сумм финансирования полученного и отраженного по состоянию на 01.04.2019 год.

2.4. Разработка и актуализации проектов организации дорожного движения.

На разработку и актуализацию проектов организации дорожного движения в рамках муниципальной программы на 2019 год было утверждено 600,000 тыс. рублей. Расходы по данному мероприятию за 9 месяцев 2019 года не производились.

3. Акты по результатам проверки подписаны руководителями главных администраторов бюджетных средств – администрации Николаевского муниципального района и комитета по управлению имуществом – без разногласий.

Отчёт по результатам контрольного мероприятия направлен в Собрание депутатов Николаевского муниципального района и главе Николаевского муниципального района для сведения.