

УТВЕРЖДАЮ

Министр транспорта и дорожного
хозяйства Республики Хакасия



Василиади Д.П.

« _____ » 2022 год

Акт

по результатам проведения проверочных мероприятий на предмет соблюдения муниципальным образованием Аскизский сельсовет Аскизского района Республики Хакасия условий, цели и порядка предоставления в 2021 году субсидий из республиканского бюджета Республики Хакасия бюджету муниципального образования

Основания для проведения проверки: приказ Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия (далее – Минтранс Хакасии) от 25.05.2022 №180-П-81 «О проведении в 2022 году проверочных мероприятий по контролю за соблюдением условий, цели и порядка расходования субсидий из республиканского бюджета Республики Хакасия, предоставленных бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия в 2021 году» (далее – приказ).

Цель проверки: деятельность органов местного самоуправления по соблюдению условий, целей и порядка расходования в 2021 году субсидий из республиканского бюджета Республики Хакасия.

Объект проверки: Администрация Аскизского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия.

Контрольная группа:

- Емелин О.В. - первый заместитель министра – председатель комиссии;
- Евтушенко М.В.. - заместитель министра – заместитель председателя комиссии;

Члены комиссии:

- Захаренко Е.Г. - заместитель министра (по экономике) - начальник отдела исполнения бюджета и реализации государственных программ;

- Злобина Т. Ю. - ведущий советник отдела исполнения бюджета и реализации государственных программ;
- Исаев Ю.Г. - директор ГКУ РХ «Хакасавтодор»;
- Рукавицын Е.Г. - заместитель директора ГКУ РХ «Хакасавтодор» по строительству и ремонту (по согласованию);
- Россиева С.Н. - начальник планово-экономического отдела – заместитель директора ГКУ РХ «Хакасавтодор» по экономике (по согласованию).

Предмет проверки: выполнение условий Соглашения от 29.01.2021 № 45-21 «О предоставлении субсидии из республиканского бюджета Республики Хакасия бюджету муниципального образования Республики Хакасия Аскизский сельсовет Аскизского района на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов и поселений, малых и отдаленных сел Республики Хакасия, а также на капитальный ремонт искусственных сооружений (в том числе на разработку проектной документации), предусмотренных подпрограммой «Дорожное хозяйство» государственной программы Республики Хакасия «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» (далее –Соглашение)

Проверяемый период деятельности: 2021 год.

Проверка проведена в соответствии с графиком и планом проведения проверочных мероприятий, утвержденными приказом.

Нормативные правовые акты, регламентирующие осуществление дорожной деятельности на территории муниципального образования:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (ст. 34, 158, 179.4) (далее – БК РФ);

Гражданский кодекс Российской Федерации (ст.432, 702, 708, 709);

Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с последующими изменениями);

Федеральный закон Российской Федерации 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» (с последующими изменениями) (далее – Федеральный закон № 257-ФЗ);

Федеральный закон от 05.11.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с последующими изменениями);

Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог»;

- Решение Совета депутатов Аскизского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия от 26.11.2015 № 24 «Об утверждении Положения о дорожном фонде Аскизского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия, порядке его формирования и использования»;

- Решение Совета депутатов Аскизского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия от 31.03.2016 № 39 «О внесении изменений в Положение о дорожном фонде Аскизского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия, порядке его формирования, утвержденное решением Совета Депутатов от 26.11.2015 № 24».

В ходе проверки установлено:

Дата начала проверочных мероприятий – 07 июня 2022 года.

Для проведения проверки Администрацией Аскизского сельсовета Аскизского района в адрес Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия были направлены копии следующих документов:

- Решения Совета депутатов Аскизского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия от 26.11.2015 № 24 «Об утверждении Положения о дорожном фонде Аскизского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия, порядке его формирования и использования»;

- Решения Совета депутатов Аскизского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия от 31.03.2016 № 39 «О внесении изменений в Положение о дорожном фонде Аскизского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия, порядке его формирования, утвержденное решением Совета Депутатов от 26.11.2015 № 24»;

- Муниципального контракта № 0380300021920000010 от 28.06.2021 на выполнение работ по ремонту дорожного покрытия по ул. Горького с.Аскиз Аскизского района Республики Хакасия;

- доп.соглашения №1 и №2 к контракту № 0380300021920000010 от 28.06.2021;

- акта о приемке выполненных работ по ремонту дорожного покрытия по ул. Горького с.Аскиз Аскизского района Республики Хакасия;

- справки о стоимости выполненных работ по ремонту дорожного покрытия по ул. Горького с.Аскиз Аскизского района Республики Хакасия

- Гарантийного паспорта на объект Ремонт дорожного покрытия по ул. Горького с.Аскиз Аскизского района Республики Хакасия;

- договора на выполнение работ по ремонту дорожного покрытия по ул. Суворова в с. Аскиз о перекрестка с пер. Коммунальный до ул. Суворова;

- акта о приемке выполненных работ по ремонту дорожного покрытия по ул. Суворова в с. Аскиз о перекрестка с пер. Коммунальный до ул. Суворова;

- справки о стоимости выполненных работ по ремонту дорожного покрытия по ул. Суворова в с. Аскиз о перекрестка с пер. Коммунальный до ул. Суворова.

1. Анализ нормативных правовых актов муниципального образования, регламентирующих дорожную деятельность в муниципальном образовании

1.1. Согласно части 5 статьи 179.4 БК РФ в полномочия органов самоуправления входит создание дорожного фонда муниципального образования и порядок его формирования и использования. Однако решением Совета депутатов Аскизского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия от 26.11.2015 № 24 «Об утверждении Положения о дорожном фонде Аскизского сельсовета Аскизского района Республики Хакасия, порядке его формирования и использования» дорожный фонд муниципального образования создан не был, а был утвержден порядок формирования и использования (далее – Порядок) не созданного дорожного фонда.

1.2. Источниками формирования муниципального дорожного фонда, определенными пунктом 2.1 Порядка, являются доходы бюджета поселения за счет:

- остатка средств фонда на 1 января очередного финансового года;
- 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;
- безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения поселения;
- денежных средств, поступающих в бюджет поселения от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожного фонда поселения, или в связи с уклонением от заключения таких контракта или иных договоров;
- денежных средств, внесенных участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения муниципального контракта, финансируемого за счет средств дорожного фонда поселения, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
- оплаты за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения.

В доходах муниципального дорожного фонда поселения не учтены поступления в виде субсидий, иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности, что не позволяет законным образом производить финансовое обеспечение обязательств по расходованию субсидий из республиканского бюджета Республики Хакасия, направленных на сохранение, развитие и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения поселения.

Направления использования бюджетных ассигнований дорожного фонда, определенные пунктом 3 Порядка, по мнению комиссии, соответствуют цели создания дорожных фондов.

В соответствии с пунктом 11 части 1 статьи 13 Федерального закона № 257-ФЗ к полномочиям органов местного самоуправления муниципальных районов относится утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

Однако нормативный акт об утверждении указанных нормативов комиссии представлен не был, что классифицируется как его отсутствие.

Указанное нарушение было отмечено в акте по результатам проведения проверочных мероприятий на предмет соблюдения муниципальным образованием Аскизский сельсовет Аскизского района Республики Хакасия условий, цели и порядка предоставления в 2020 году субсидий из республиканского бюджета Республики Хакасия бюджету муниципального образования. Однако до настоящего времени нарушение не устранено.

2. Анализ выполнения обязательств, установленных соглашением о предоставлении в 2021 году субсидий из республиканского бюджета Республики Хакасия бюджету муниципального образования Аскизский сельсовет Аскизского района

2.1 В соответствии с Законом Республики Хакасия от 05.08.2021 № 59-ЗРХ «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», а также в целях реализации мероприятий государственной программы Республики Хакасия «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» бюджетам муниципальных образований в 2021 году предоставлялись субсидии из республиканского бюджета Республики Хакасия на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с осуществлением дорожной деятельности в текущем финансовом году. Субсидии предоставлялись муниципальным образованиям, прошедшим отбор в установленном порядке.

Между Минтрансом Хакасии и Администрацией Аскизского сельсовета в соответствии с утвержденным распределением было заключено соглашение о предоставлении субсидии из республиканского бюджета Республики Хакасия

бюджету муниципального образования Республики Хакасия Аскизский сельсовет Аскизского района на капитальный ремонт, ремонт автомобильный ремонт общего пользования местного значения городских округов и поселений, малых и отдаленных сел Республики Хакасия, а также на капитальный ремонт, ремонт искусственных сооружений (в том числе на разработку проектной документации), предусмотренных подпрограммой «Дорожное хозяйство» государственной программы Республики Хакасия «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» от 29.01.2021 № 45-21 (далее – Соглашение). Соглашением установлены направления расходования и целевые показатели результативности использования субсидий на осуществление мероприятий 2021 года, в том числе:

Таблица 1

№ п/п	Наименование объекта	Реквизиты соглашения		Размер субсидий из республиканского бюджета Республики Хакасия, тыс. рублей	Размер софинансирования из местного бюджета, тыс. рублей	Протяженность, км / м ² / пог.м.
		дата	номер			
1	ремонт автомобильных дорог местного значения, в том числе: ул. Горького с.Аскиз	29.01.2021	45-21	7000,000	70,708	0,9/-/900

Условиями Соглашения предусмотрено направление средств из бюджета муниципального образования на софинансирование расходов в размере не менее 1% от общего объема финансирования, а также своевременное предоставление в Минтранс Хакасии отчетности о расходах на реализацию мероприятий, источником финансового обеспечения которых являются субсидии.

В целях реализации соглашения администрацией муниципального образования Аскизский сельсовет в соответствии с действующим законодательством о закупках были осуществлены процедуры определения подрядчика на предмет выполнения работ по ремонту дорожного покрытия по ул. Горького с.Аскиз Аскизского района Республики Хакасия. Заключен муниципальный контракт № 0380300021920000010 от 28.06.2021 на выполнение работ по ремонту дорожного покрытия по ул. Горького с.Аскиз Аскизского района Республики Хакасия с ценой 6 124 872 рублей 00 коп.

По обращению муниципального образования заключено доп. соглашение к Соглашению, предусматривающее уменьшение стоимости ремонта дорожного покрытия по ул. Горького с.Аскиз и включение дополнительного мероприятия

(объекта) по ремонту дорожного покрытия по ул. Суворова в с. Аскиз от перекрестка с пер. Коммунальный до ул. Суворова

Таблица 1.1.

№ п/п	Наименование объекта	Реквизиты доп. соглашения	Размер субсидий из республиканского бюджета Республики Хакасия, тыс. рублей	Размер софинансирования из местного бюджета, тыс. рублей	Протяженность, км / м ² / пог.м.
	ремонт автомобильных дорог местного значения, в том числе:		6 985,0	70,556	0,96/-/960
	- ул. Горького с.Аскиз;	94-21; 125-21	6 641,681	67,0874	0,9/-/900
	- ул.Суворова с. Аскиз		343,319	3,4686	0,06/-/60

В процессе исполнения муниципального контракта № 0380300021920000010 от 28.06.2021 на выполнение работ по ремонту дорожного покрытия по ул. Горького с.Аскиз Аскизского района Республики Хакасия было заключено дополнительное соглашения № 1 на увеличение цены до 6 723 920 руб. 40 коп. и № 2 на прекращение исполнения контракта на сумму 6 708 351 руб. 60 коп. В первом случае наблюдаются признаки нарушения ст. 95 ФЗ-44 и пп б) п. 11.1 контракта, так как объемы работ увеличены не были. Во втором случае – признаки нецелевого расходования части субсидий, так как не выполнено по факту доля софинансирования при увеличении цены контракта, а затем при частичном его исполнении. Вопросы поставленные комиссией вправе решать контролирующий орган в сфере закупок Министерство финансов Республики Хакасия.

На выполнение работ по ремонту дорожного покрытия по ул. Суворова в с. Аскиз о перекрестка с пер. Коммунальный до ул. Суворова, 9 заключен договор № 44-2021 от 29.10.2021 г. с ценой 511 284 руб.13 коп.

Работы фактически выполнены по ремонту дорожного покрытия по ул. Горького с.Аскиз Аскизского района Республики Хакасия на сумму 6 708 351 руб. 60 коп., по ремонту дорожного покрытия по ул. Суворова в с. Аскиз перекрестка с пер. Коммунальный до ул. Суворова, 9 на сумму 511 284 руб. 13 коп.

Администрацией муниципального образования Аскизский сельсовет выполнено условие о долевом участии местного бюджета в размере 70 556,0 рублей, что составляет не менее 1% от фактического объема финансирования и, в свою очередь, соответствует условиям соглашения.

Субсидия бюджету муниципального образования для оплаты работ, выполняемых в 2021 году, предусмотрена в сумме 6 985 000 рублей. Ввод мощностей в 2021 году предусмотрен в размере 0,960 км/ 960 п.м.

Фактическое исполнение долевого финансирования из местного бюджета составило 235 048,65 руб., превышает 1% от суммы обязательства муниципального образования, что соответствует условиям Соглашения.

Субсидия из республиканского бюджета Республики Хакасия фактически предоставлена в размере 6 984 587,08 рублей.

2.2 В ходе контрольного мероприятия проведено выборочное обследование принятых в рамках муниципальных контрактов работ и анализ достижения показателя по протяжённости отремонтированных дорог. Соглашением определены следующие показатели результативности использования субсидии:

Таблица 3

Анализ целевых показателей результативности использования субсидий

№	Объект	Фактически достигнутые значения целевых показателей		Плановые значения целевых показателей		Отклонения достигнутых показателей от плановых	
		км	м ²	км	м ²	км	м ²
	ремонт (капитальный ремонт) автомобильных дорог местного значения, в том числе:						
1	ул. Горького	0,886	5759,0	0,900	5860,0	-0,014	-101
2	ул. Суворова	0,081	283,5	0,060	210,0	+0,021	+73,5

Целевые показатели результативности использования субсидий муниципальным образованием достигнуты частично. При этом:

1. В результате осмотра установлено, что общий показатель по протяжённости отремонтированных дорог, показатель по площади не достигнуты.

2. Объекты введены в эксплуатацию, гарантийные паспорта в наличии.

3. При обследовании выявлено, что исполнительная документация по ул. Горького предоставлена не в полном объеме, по ул. Суворова исполнительная документация полностью отсутствует, отсутствует контроль качества.

Выводы по результатам проведения проверочного мероприятия

Проверка соблюдения муниципальным образованием Аскизский сельсовет Аскизского района условий, цели и порядка предоставления субсидий показала:

1. В соответствии с пунктом 1.5.7 постановления Правительства Республики Хакасия от 01.11.2016 № 532 «Об утверждении государственной программы Республики Хакасия «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» (с последующими изменениями), в случае не достижения результатов использования субсидий, применяются меры ответственности к органам местного самоуправления, предусмотренные Правилами формирования, предоставления и распределения субсидий из республиканского бюджета Республики Хакасия бюджетам муниципальных образований, утвержденными постановлением Правительства Республики Хакасия от 12.11.2019 № 572 (далее – Правила) (с последующими изменениями). Согласно п. 17 Правил объем средств (Vвозврата), подлежащий возврату из местного бюджета в республиканский бюджет Республики Хакасия, рассчитывается по формуле:

$$V_{\text{возврата}} = (V_{\text{субсидии}} \times k \times m/N) \times 0,1, \text{ где}$$

$V_{\text{субсидии}}$ – размер субсидии, предоставленный местному бюджету;

m – количество показателей результативности использования субсидии, по которым индекс, отражающий уровень недостижения i -го показателя результативности использования субсидии, имеет положительное значение;

N – общее количество показателей результативности использования субсидии;

k – коэффициент возврата субсидии.

$$V_{\text{возврата}} (\text{ул. Горького с. Аскиз}) = (6\,641\,268,08 \times 0,02 \times 1/1) \times 0,1 = 13\,282,54 \text{ рубля}$$

1. Отчетность, предусмотренная условиями Соглашений, предоставлялась в срок. Результаты проведенных инструментальных измерений не соответствуют отчетным данным.

2. Присутствуют признаки нарушения ФЗ-44, качества выполнения работ.

Рекомендации по результатам проведения проверочного мероприятия

1. Обеспечить возврат субсидии в связи с недостижением целевых показателей использования субсидий в размере 13 282,54 рубля из местного бюджета в республиканский бюджет Республики Хакасия.

2. Привести в соответствие нормативные правовые акты муниципального образования, регламентирующие дорожную деятельность в муниципальном образовании.

Необходимо обратить внимание на:

осуществление контроля за выполнением условий соглашений о предоставлении субсидий из республиканского бюджета Республики Хакасия бюджету муниципального образования;

принять меры по усилению ответственности должностных лиц за представление в полном объеме и в установленные сроки необходимых материалов для проведения документарных проверочных мероприятий.

Емелин О.В.



первый заместитель министра – председатель комиссии;

Евтушенко М.В.



заместитель министра – заместитель председателя комиссии;

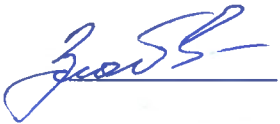
Члены комиссии:

Захаренко Е.Г.



заместитель министра (по экономике) - начальник отдела исполнения бюджета и реализации государственных программ;

Злобина Т. Ю.



ведущий советник отдела исполнения бюджета и реализации государственных программ;

Исаев Ю.Г.



директор ГКУ РХ «Хакасавтодор»;

Рукавицын Е.Г.



заместитель директора ГКУ РХ «Хакасавтодор» по строительству и ремонту (по согласованию);

Россиева С.Н.



начальник планово-экономического отдела – заместитель директора ГКУ РХ «Хакасавтодор» по экономике (по согласованию).

Настоящий акт составлен в двух экземплярах

Один экземпляр акта на _____ листах, _____

Глава Администрации Аскизского сельсовета _____

Анжиганова М.А. _____

« 06 » 12 2022 г.



Акт обследования объекта

рп. Аскиз

« 08 » июня 2022 года.

В связи с Приказом от 25.05.2022 № 180-П-81 о проведении в 2022 году проверочных мероприятий по контролю за соблюдением условий, цели и порядка расходования субсидий из республиканского бюджета Республики Хакасия, предоставленных бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия в 2021 году комиссией в составе:

Члены комиссии директор ГКУ РХ «Хакасавтодор» Исаев Ю. Г.

зам. нач. по качеству Мороз Л.А.

Глава Аскизского сельсовета Анжиганова М.А.

В ходе контрольного мероприятия проведено выборочное обследование принятых в рамках муниципальных контрактов работ и анализ достижения показателя по протяжённости отремонтированных дорог, в рамках соглашения, а именно:

№	наименование улицы МО Аскизский район Аскизский сельсовет.	протяжённость, км по соглашению	протяжённость, км по отчёту МО Аскизский район Аскизский сельсовет.	площадь, м ² по отчёту МО Аскизский район Аскизский сельсовет.	площадь, м ² фактическая	протяжённость, км фактическая	отклонение по площади, м ²	отклонение по протяжённости, км
1	ул. Горького, рп. Аскиз	0,900	0,900	5860,0	5759,0	0,886	-101	-0,014
2	ул. Суворова, рп. Аскиз	0,060	0,060	210,0	283,5	0,081	+73,5	+0,021

При обследовании выявлены следующие замечания:

ул. Горького, рп. Аскиз – исполнительная документация предоставлена не в полном объёме, отсутствует контроль качества.

ул. Суворова, рп. Аскиз – отсутствует исполнительная документация, отсутствует контроль качества работ.

Гарантийные обязательства и их сроки прописаны в муниципальном контракте и гарантийном паспорте.

Рекомендуется:

Представить в Минтранс Хакасии исполнительную документацию на проверку.

Подписи:

Члены комиссии

_____ Исаев Ю.Г.
Мороз Л.А.
Анжиганова М.А.