

АКТ № 13

по итогам проведения выездной проверки целевого использования иных межбюджетных трансфертов на содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в соответствии с заключенными соглашениями в рамках муниципальной программы Бокситогорского муниципального района "Содержание автомобильных дорог общего пользования" в Большедворском сельском поселении за 2021 год

г.Бокситогорск

"29" августа 2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области от 05.08.2022 года № 436-р на основании пункта 11 плана контрольных мероприятий сектора внутреннего финансового контроля администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области на 2022 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка целевого использования иных межбюджетных трансфертов на содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в соответствии с заключенными соглашениями в рамках муниципальной программы Бокситогорского муниципального района "Содержание автомобильных дорог общего пользования" за 2021 год в администрации Большедворского сельского поселения Бокситогорского муниципального района Ленинградской области.

Проверяемый период: 2021 год.

Контрольное мероприятие проведено начальником сектора внутреннего финансового контроля администрации Бокситогорского муниципального района Ковалевой Л.В.

К проведению контрольного мероприятия эксперты не привлекались.

При проведении контрольного мероприятия экспертизы и встречные проверки не проводились.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с "09" августа 2022 года по "29" августа 2022 года.

Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

Срок проведения контрольного мероприятия не продлевался.

Общие сведения об объекте контроля: администрация Большедворского сельского поселения Бокситогорского муниципального района Ленинградской области осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного решением Совета депутатов Большедворского сельского поселения Бокситогорского муниципального района Ленинградской области от 22.11.2018г. № 203.

В соответствии с Положением администрация Большедворского сельского поселения является исполнительным и распорядительным органом местного самоуправления, а также муниципальным казенным учреждением, созданным для осуществления управленческих функций на территории Большедворского сельского поселения Бокситогорского муниципального района Ленинградской области.

Администрация Большедворского сельского поселения обладает правами юридического лица в объеме, необходимом для реализации своих полномочий, имеет печать и штампы со своим наименованием, счета в банке, имеет в оперативном управлении имущество, выступает в качестве истца и ответчика в судах.

Сведения об основных видах экономической деятельности: решение вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с федеральными законами и законами Ленинградской области.

ИНН 4715015980, КПП 471501001, ОГРН 1054701512403.

Юридический адрес: 187613, Ленинградская область, Бокситогорский район, деревня Большой Двор, дом 30.

Фактический адрес: 187613, Ленинградская область, Бокситогорский район, деревня Большой Двор, дом 30.

Наименование и реквизиты счетов в проверяемом периоде:

в Управлении Федерального казначейства по Ленинградской области:

- лицевой счет учета операций со средствами во временном распоряжении Большедворского сельского поселения № 05453004640;

- лицевой счет администратора доходов бюджета Большедворского сельского поселения № 04453004640.

в Комитете финансов администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области:

- лицевой счет получателя бюджетных средств Большедворского сельского поселения № 03453005010.

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

Право первой подписи:

- глава администрации Большедворского сельского поселения Аверин Андрей Владимирович (весь проверяемый период и по настоящее время).

Право второй подписи:

- начальник финансово-экономического сектора - главный бухгалтер администрации Большедворского сельского поселения Ефимова Елена Георгиевна (с 28.10.2019г. по 13.07.2022г.).

Сведения о предыдущей проверке: -

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

В нарушение пункта 2.7. Порядка открытия, ведения и закрытия лицевых счетов участников бюджетного процесса для учета операций по исполнению бюджета Бокситогорского муниципального района и бюджетов поселений Бокситогорского муниципального района, находящихся на кассовом обслуживании в комитете финансов согласно заключенных соглашений, утвержденного приказом комитета финансов администрации Бокситогорского муниципального района от 19.12.2011г. № 32 в юридическом деле администрации Большедворского сельского поселения отсутствует копия учредительного документа, заверенная в установленном порядке. В ходе проведения проверки данное нарушение устранено.

Наличие нормативно-правовых актов по предоставлению, распределению и расходованию иных межбюджетных трансфертов на содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в соответствии с заключенными соглашениями в рамках муниципальной программы Бокситогорского муниципального района "Содержание автомобильных дорог общего пользования".

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (с изменениями от 08.11.2007г. № 257-ФЗ, от 11.07.2011г. № 192-ФЗ, от 18.07.2011г. № 242-ФЗ, от 29.12.2017г. № 443-ФЗ, от 11.06.2021г. № 170-ФЗ) (далее - Закон № 131-ФЗ) к вопросам местного значения муниципального района отнесена дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве вне границ населенных пунктов в

границах муниципального района, организация дорожного движения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно части 4 статьи 15 Закона № 131-ФЗ органы местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав муниципального района, вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления муниципального района о передаче им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов этих поселений в бюджет муниципального района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации. Также органы местного самоуправления муниципального района вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав муниципального района, о передаче им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета муниципального района в бюджеты соответствующих поселений в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Статьей 13 Федерального закона от 08.11.2007г. № 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" к числу полномочий органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относится утверждение перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения, перечня автомобильных дорог не общего пользования местного значения.

Перечень автомобильных дорог общего пользования, являющихся собственностью Бокситогорского муниципального района Ленинградской области утвержден постановлением администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области от 03.02.2021г. № 76 "О содержании автомобильных дорог местного значения Бокситогорского муниципального района в 2021 году".

Между администрацией Бокситогорского муниципального района Ленинградской области (далее - Район) и администрацией Большедворского сельского поселения (далее - Поселение) заключено Соглашение о передаче полномочий в сфере дорожной деятельности (содержания дорог) в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Большедворского сельского поселения (далее - Соглашение) от 15.01.2020г. № 01/2020.

Вышеуказанным Соглашением Район передает, а Поселение принимает на себя полномочия в сфере дорожной деятельности (содержание дорог) в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района на территории Большедворского сельского поселения по утвержденному перечню автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Большедворского сельского поселения, подлежащих содержанию, общей протяженностью 75,0 км. (приложение № 1).

Правильность отражения иных межбюджетных трансфертов в доходной и расходной частях бюджета Большедворского сельского поселения Бокситогорского муниципального района.

В доходной части бюджета Поселения межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями по содержанию автомобильных дорог местного значения

вне границ населенных пунктов в границах муниципального района отражены по коду вида доходов бюджета 005 2 02 40014 10 0705 150. В расходной части отражены по коду 005 0409 72201Б7050 244 225 0105, что соответствует бюджетной классификации Российской Федерации.

Целевое использование иных межбюджетных трансфертов на содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в соответствии с заключенным соглашением.

Объем иных межбюджетных трансфертов Поселению определен в соответствии с Порядком предоставления иных межбюджетных трансфертов на выполнение части полномочий района по содержанию автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Бокситогорского муниципального района (далее - Порядок предоставления ИМТ), утвержденным решением Совета депутатов Бокситогорского муниципального района Ленинградской области от 23.12.2020г. № 123 "О бюджете Бокситогорского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов" исходя из норматива стоимости содержания 1 километра дороги в размере 1345 руб. 34 коп., утвержденного постановлением администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области от 03.02.2021г. № 76 "О содержании автомобильных дорог местного значения Бокситогорского муниципального района в 2021 году", протяженности дорог в границах Поселения и периодичности проведения работ по содержанию дорог в год в сумме 1009005 руб. (1345 руб. 34 коп. X 75 км. X 10 раз).

Лимиты бюджетных обязательств на иные межбюджетные трансферты на содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Бокситогорского муниципального района доведены Комитетом финансов администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области до Поселения в размере 1009005 руб. (уведомление о бюджетных назначениях от 11.01.2021г. № 1).

Бюджетная смета Поселения составлена по форме, утвержденной Приказом МФ РФ от 14.02.2018г. № 26н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений", в соответствии с постановлением администрации Большедворского сельского поселения Бокситогорского муниципального района Ленинградской области от 18.02.2020г. № 16 "Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации Большедворского сельского поселения Бокситогорского муниципального района Ленинградской области" (с изменениями от 30.03.2020г. № 28) и утверждена в установленном порядке руководителем Поселения 11.01.2021г. (не позднее 10 рабочих дней со дня доведения до Поселения лимитов бюджетных обязательств).

Данные бюджетной сметы Поселения по подразделу 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" соответствуют бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств, доведенным Районом.

В соответствии с пунктом 5 Порядка предоставления ИМТ перечисление межбюджетных трансфертов в бюджет Поселения в 2021 году производилось по фактическим расходам Поселения по расчистке (грейдированию) дорог между населенными пунктами в границах Района за предыдущий месяц в объеме, не превышающем объем средств, утвержденный на 2021 год, что подтверждено уведомлениями Района по расчетам между бюджетами от 28.12.2020г. № 1-Д/2021, от 31.03.2021г. № 10-Д/2021, от 30.06.2021г. № 15-Д/2021 и от 30.09.2021г. № 20-Д/2021 и платежными поручениями администрации Района:

платежное поручение		сумма	платежное поручение		сумма
дата	номер		дата	номер	
04.02.2021	827	28 252,14	11.02.2021	1877	55 888,25
17.02.2021	2368	15 145,72	20.02.2021	2769	76 684,40
11.03.2021	4956	153 368,76	09.06.2021	15319	22 601,71
14.07.2021	19670	32 100,00	14.12.2021	35664	154 983,13
23.12.2021	37485	465 756,71	ИТОГО:		1 004 780,82

Согласно представленным Поселением документам (муниципальным контрактам (договорам) на содержание автомобильных дорог, счетам, счетам-фактурам и актам выполненных работ) фактически за 2021 год расчищено от снега и отгрейдеровано 723 км. дорог на сумму 972680 руб. 82 коп., проведено планирование проезжей части дорог автогрейдером в объеме 10 машино-часов на сумму 32100 руб.

В соответствии с заключенными муниципальными контрактами (договорами) средства на общую сумму 1004780 руб. 82 коп. направлены:

✓ 124309 руб. 42 коп. - Кириллову А.К., из них:

101707 руб. 71 коп. на зимнюю механизированную очистку от снега дорог деревень Великий Двор-Минецкое-Василево-Новинка протяженностью 4,2 км., в том числе:

- 28252 руб. 14 коп. по МК от 25.01.2021г. № 1Д/2021;
- 33902 руб. 57 коп. по МК от 16.02.2021г. № 8Д/2021;
- 28252 руб. 14 коп. по МК от 09.12.2021г. № 9Д/2021;
- 11300 руб. 86 коп. по МК от 20.12.2021г. № 15Д/2021.

22601 руб. 71 коп. на выравнивание поверхностного слоя автомобильных дорог с грунтовым покрытием без добавления нового материала с проведением отводов верховых вод дорожного полотна деревень Великий Двор-Минецкое-Василево-Новинка протяженностью 4,2 км. по МК от 01.06.2021г. № 1/ГРД/2021.

✓ 703074 руб. 68 коп. - Восоркину С.А., из них:

345483 руб. 31 коп. на зимнюю механизированную очистку от снега подъездов к поселкам и деревням Турлинский лесопункт, Черницы, Борки-Рыбежка, Падихино, Горушка, Борки-Селище, Хитиничи-Белый Бор, Баламутово, Порог, Заречье, Масляная Гора, Ульяновщина, Орловский Шлюз-Труфаново, Борисово-Старина, Яковлево-Малый Ручей и Берединово-Врачово общей протяженностью 42,8 км. по МК от 01.02.2021г. № 2Д/2021;

357591 руб. 37 коп. на зимнюю механизированную очистку от снега подъездов к поселкам и деревням Турлинский лесопункт, Черницы, Борки-Рыбежка, Падихино, Горушка, Борки-Селище, Хитиничи-Белый Бор, Баламутово, Порог, Заречье, Масляная Гора, Ульяновщина, Орловский Шлюз-Труфаново, Борисово-Старина, Яковлево-Малый Ручей, Берединово-Врачово, Усадище-Дыми общей протяженностью 44,3 км., в том числе:

- 297992 руб. 81 коп. по МК от 09.12.2021г. № 10Д/2021;
- 59598 руб. 56 коп. по МК от 20.12.2021г. № 16Д/2021.

✓ 8072 руб. 04 коп. - Григорьеву А.Г. на зимнюю механизированную очистку от снега подъезда к деревням Усадище-Дыми общей протяженностью 1,5 км. по МК от 01.02.2021г. № 6Д/2021.

✓ 32100 руб. - ГП "Лодейнопольское ДРСУ" на 10 машино-часов работы по планированию проезжей части дорог автогрейдером по договору от 02.03.2021г. № 02-УТ/2021.

✓ 137224 руб. 68 коп. - Сураегину И.С. на зимнюю механизированную очистку от снега подъезда к поселку Красный Броневики и деревням Мулево и Остров общей протяженностью 8,5 км., из них:

- 68612 руб. 34 коп. по МК от 01.02.2021г. № 4Д/2021;

- 57176 руб. 95 коп. по МК от 09.12.2021г. № 11Д/2021;

- 11435 руб. 39 коп. по МК от 20.12.2021г. № 14Д/2021.

Работы выполнены в сроки, установленные муниципальными контрактами (договорами).

Факт выполнения работ подтвержден актами выполненных работ.

Оплата произведена на основании актов выполненных работ и счета.

Дебиторская и кредиторская задолженность по заключенным муниципальным контрактам (договорам) отсутствуют.

Ежеквартальная отчетность об осуществлении расходов по межбюджетным трансфертам Поселения представлена Району с соответствии с пунктом 2.3. Соглашения.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Нецелевого использования иных межбюджетных трансфертов на содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в соответствии с заключенными соглашениями в рамках муниципальной программы Бокситогорского муниципального района "Содержание автомобильных дорог общего пользования" администрацией Большедворского сельского поселения за 2021 год не установлено.

Объем проверенных средств составил 1004780 руб. 82 коп.

На основании вышеизложенного Сектором контроля принято решение:

1. Направить настоящий акт администрации Большедворского сельского поселения с целью ознакомления.

2. Направить информацию о результатах проведенной плановой выездной проверки (копию акта контрольного мероприятия):

- Бокситогорской городской прокуратуре на основании Соглашения от 21.12.2018г.

3. Основания для назначения внеплановой проверки (ревизии) администрации Большедворского сельского поселения отсутствуют.

4. Разместить отчет о проведенной выездной проверке на официальном сайте администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области в сети "Интернет" в течение 10 рабочих дней с даты подписания акта.

Акт составлен на 6 листах в 1 экземпляре.

Администрации Большедворского сельского поселения вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта (представив письменное объяснение или возражение по акту в целом, либо по его отдельным положениям с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражения).

Приложение: _____ Приложение № 1

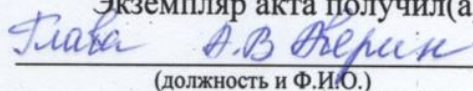
Начальник сектора
(должность)

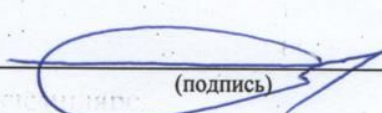
29.08.2022г.
(дата)


(подпись)

Л.В.Ковалева
(инициалы и фамилия)

Экземпляр акта получил(а):


(должность и Ф.И.О.)


(подпись)

29.08.2022г.
(дата)