**Основные итоги экспертно-аналитического мероприятия «Анализ формирования доходов дорожного фонда Кемеровской области и использование поступивших средств ГКУ КО «Дирекция автомобильных дорог Кузбасса» за 2015 год и истекший период 2016 года**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Пункт 2.5. плана работы контрольно-счетной палаты на 2016 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** анализ нормативных правовых актов, регулирующие вопросы в сфере формирования и использования дорожных фондов и анализ полноты поступления доходов в областной бюджет, формирующие дорожный фонд Кемеровской области (в разрезе налоговых и неналоговых доходов областного бюджета).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** учредительные, распорядительные, бухгалтерские, отчетные, информационные и иные документы, подтверждающие использование средств дорожного фонда Кемеровской области, в том числе выполнение по ремонту и содержанию автомобильных дорог регионального значения.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** ГКУ КО «Дирекция автомобильных дорог Кузбасса».

В ходе мероприятия установлено следующее.

1. В 2015 году утвержденные бюджетные ассигнования дорожного фонда составили 8 136 909,3 тыс. руб. – это на 2 463 409,3 тыс. руб. (на 43,42%) больше по сравнению с 2014 годом. На 2016 год бюджетные ассигнования были утверждены в сумме 8 289 063,0 тыс. руб. – это на 152 153,7 тыс. руб. (на 1,9%) больше по сравнению с 2015 годом.

Фактически в 2015 году поступило 7 733 421,3 тыс. руб. налоговых и неналоговых доходов, определенных в статье 2 Закона Кемеровской области от 02.06.2011 № 68-ОЗ «О создании дорожного фонда Кемеровской области». За январь-июль 2016 году фактически поступило 3 542 735,2 тыс. руб. налоговых и неналоговых доходов, определенных в статье 2 Закона Кемеровской области от 02.06.2011 № 68-ОЗ «О создании дорожного фонда Кемеровской области».

В 2015 году фактические расходы дорожного фонда, в соответствии с формой №1-ФД, составили 6 759 876,9 тыс. рублей – на 973 544,4 тыс. рублей (на 12,59%) меньше фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов дорожного фонда.

В январе-июле 2016 года фактические расходы дорожного фонда (в соответствии с письмом ГФУ Кемеровской области от 02.09.2016 № 04-34/2566) составили 2 870 323,0 тыс. рублей – на 672 411,2 тыс. рублей (на 18,98%) меньше фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов дорожного фонда.

В соответствии с частью 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования дорожного фонда Кемеровской области, не использованные в 2015 году, в сумме 973,5 млн. руб., направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда (Дирекции) в 2016 году (Закон Кемеровской области от 12.08.2016 № 65-ОЗ).

2. Основная доля расходов 90-95% по разделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» приходится на ГКУ КО «Дирекция автомобильных дорог Кузбасса».

Кассовое исполнение на строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального значения по Дирекции составил:

- в 2015 году в сумме 6 508 998,8 тыс. рублей или исполнено на 83,3%;

- за 7 месяцев 2016 года в сумме 2 699 473,7 тыс. рублей или 38,9% от годовых назначений на 2016 год.

Основная доля финансирования – 91% из общего объема в 2015 году была использована по двум направлениям:

- 45% на строительство автомобильных дорог (2 941 010,0 тыс. рублей) с участием федеральных средств в размере 2 205 863,0 ты. рублей;

- 55% на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог, Дирекции (3 567 988,8 тыс. рублей).

В 2016 году ситуация изменилась: финансирование на строительство сократилось в 3 раза (большей частью из-за отсутствия финансирования из федерального бюджета), то есть:

- 15% на строительство автомобильных дорог (409 882,1 тыс. рублей) с участием федеральных средств в размере 309 189,9 тыс. рублей;

- 85% на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог, Дирекции (2 289 591,7 тыс. рублей) – увеличение в 1,5 раза.

Необходимо отметить, что расчеты с подрядными организациями за выполненные работы производились Дирекцией пропорционально имеющейся перед ними задолженности (за исключением работ, финансированных с участием федеральных средств, где финансирование – 100%).

По состоянию на 01.08.2016 имеется остаток на лицевом счете в сумме 4 163,8 тыс. рублей.

3. Выполненные работы по Дирекции составили:

- в 2015 году 6 039 818,7 тыс. рублей, в том числе по строительству дорог 2 876 298,7 тыс. рублей, по содержанию дорог – 2 377 895,7 тыс. рублей;

- за 7 месяцев 2016 года – 3 273 878,3 тыс. рублей, в том числе по строительству дорог 497 333,5 тыс. рублей, по содержанию дорог – 2 199 071,0 тыс. рублей.

4. Кредиторская задолженность на 01.01.2016 всего составила 1 301 513,96 тыс. рублей (ф. 0503169, 0503128), включая задолженность в сумме 1 297 114,26 тыс. рублей перед подрядными организациями, задолженность в сумме 4 399,70 тыс. рублей по управленческим расходам (подпрограмма «Реализация госполитики»). Просроченная кредиторская задолженность составила 91 439, 88 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 01.01.2016 перед подрядными организациями за выполненные работы по строительству, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального значения составила - 1 297 114,26 тыс. рублей, на 01.08.2016 увеличилась на 647 090,05 тыс. рублей и составила - 1 944 204,31 тыс. рублей или в 1,5 раза от уровня на начало года.

1. В соответствии с Постановлением АКО от 05.02.2008 №24 утвержден перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в кол-ве 593 объекта общей протяженностью 6 855,98 км, содержащий сведения о наименовании автомобильной дороги, границе обслуживания, протяженности, идентификационном номере автомобильных дорог. Сведения о категории дорог утверждены внутренними документами.

По состоянию на 01.08.2016 за Дирекцией закреплено на праве оперативного управления 129 объектов, протяженностью 1 352,9 км. Следовательно, в Реестре государственной собственности учтено лишь 20% от общего количества объектов, не учтено 464 объекта.

Ситуация с земельными участками, на которых расположены автомобильные дороги и объекты, относящиеся к элементам дороги, выглядит лучше.

Всего числится в оперативном учете Дирекции 933 земельных участков под автомобильными дорогами с кадастровой стоимостью 59 769,4 млн. рублей, из которых:

- на балансе числится 530 земельных участков кадастровой стоимостью 22 587,8 млн. рублей (38% от общей стоимости дорог).

- на забалансовом счете числится 403 земельных участков кадастровой стоимостью 37 181 583,99 тыс.рублей.

Следовательно, автомобильные дороги общего пользования регионального значения и земельные участки, на которых расположены автомобильные дороги, составляющие недвижимое имущество государственной казны Кемеровской области, не имеющие государственной регистрации права собственности, свидетельствует о нарушении действующего законодательства – Закона Кемеровской области от 21.07.1999 №55-ОЗ «Об утверждении об учете государственного имущества Кемеровской области и ведении реестра государственного имущества Кемеровской области», Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ"

4. Анализ государственных контрактов по капитальному ремонту автомобильных дорог Прокопьевск-Киселевск; Верх-Чебула-Алчедат–Новоивановский и ремонт моста через реку Кайзас на дороге Осиновка-Мурюк показал следующее:

- автомобильные дороги за Дирекцией не закреплены на праве оперативного управления, что не соответствует данным актов приемки законченных работ по объектам. Необходимо отметить, что вышеперечисленные Объекты в Перечне автомобильных дорог числятся;

- технические паспорта на текущую дату не актуализированы.

Заключение контрольно – счетной палаты Кемеровской области направлено в ГКУ КО «Дирекция автомобильных дорог Кузбасса» для ознакомления.