|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** | |  | |  |   **ИНФОРМАЦИЯ**  **по результатам проведения контрольного мероприятия**  **от 04.03.2015г.**  **Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году на реализацию муниципальной программы «Ремонт дорог общего пользования НГО на 2011 – 2015 годы».  **Проверяемый период**: 2014 год  **Основание для проведения контрольного мероприятия**: План работы Контрольно – счетной палаты НГО (п.2, раздел II) на 2015 год, утвержденный Распоряжением председателя КСП НГО от 22.12.2014 года № 77 (принят Коллегией КСП НГО от 22.12.2014 года, протокол №16), распоряжение председателя КСП НГО от 14.01.2015 года № 1– Р.  **Перечень проверенных органов или организаций:**  Администрация НГО  Руководитель: Глава Находкинского городского округа – Колядин О.Г., в том числе:  \* структурные подразделения администрации НГО:  - управление благоустройства администрации Находкинского городского округа;  - отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации Находкинского городского округа.  **Перечень органов или организаций, в которых была проведена встречная проверка:**  не проводилась  **Должностные лица Контрольно-счетной палаты,** принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия: председатель МКУ «КСП НГО» Гончарук Т.А.  **Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:**  с 20.01.2014 –20.02.2014 года  **Реквизиты акта (актов), составленного (-ых) по результатам контрольного мероприятия:**  Акт проверки от 20 февраля 2015 года № 1.  О проведении проверки уведомлен глава администрации Находкинского городского округа Колядин О.Г.  **В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**  1. Основанием для разработки указанной программы явились:  - Федеральный закон от 08.11.2007 года № 257 – ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».  - Распоряжение администрации НГО от 12.10.2010 года № 482 – р «О разработке программы «Ремонт дорог общего пользования НГО на 2011 – 2015 годы».  - Постановление администрации НГО от 25.11.2010 года № 2414 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Ремонт дорог общего пользования НГО на 2011 – 2015 годы» (с изменениями: от 20.10. 2011 года, 26.12 2011 года, от 26.12.2012 года, от 05.10.2013 года, 31.12.2013 года, от 16.05.2014 года, от 28.11.2014 года).  - Постановление администрации НГО от 18.03.2010 года №412 «О внесении изменений в Постановление главы НГО от 06.10.2009 года №1560 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации в НГО».  В ходе проверки Программы установлено, что проведение оценки соответствия Паспорта и Основной части программы Постановлению администрации НГО от 18.03.2010 года № 412 «О внесении изменений в Постановление главы НГО от 06.10.2009 года №1560 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации в НГО», затруднено в связи с тем, что пунктом 6.2. Постановления администрации НГО от 01.10.2013 года № 2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО», оно (постановление главы НГО № 412) признано утратившим силу В тоже время правоотношения, возникшие на основании вступившего в силу Постановления администрации НГО от 01.10.2013 года № 2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО», применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджета НГО, начиная с 2015 года и планового периода 2016 и 2017 гг.  Необходимо также отметить, что указанная Программа подвергалась проверке в 2011 году, в ходе которой было установлено:  Раздел 1 Программы - «Содержание проблемы» не содержит анализа различных вариантов решения проблемы и описания основных рисков, связанных с программно-целевым методом решения проблемы.  \*Раздел 2 Программы «Цели и задачи» не отвечает требованиям измеряемости, т.е. нет возможности проверить достижение таких целей, как:  - содействие экономическому и социальному развитию НГО, повышение уровня жизни горожан за счет совершенствования и развития улично – дорожной сети в соответствии с потребностями экономики и населения округа;  - увеличение пропускной способности дорог общего пользования.  Сведения, указанные в Паспорте и в Разделе 8 Программы «Управление и контроль» разнятся. В Паспорте Программы указано, что контроль заходом ее реализацией осуществляет управление благоустройства администрации НГО, а в «Основной части» (Раздел 8) – контроль за исполнением Программы осуществляет администрация НГО в лице главы НГО, а управление благоустройства администрация НГО осуществляет текущее управление и контроль за реализацией Программы, обеспечивает взаимодействие между исполнителями отдельных мероприятий Программы и координацию их действий по реализации Программы.  Изменения, внесенные в Программу после проведения проверки (даты изменений указаны в тексте акта, ст.1, абз.3) не устранили несоответствия Паспорта и Основной части программы (указаны выше), требованиям Постановления администрации НГО от 18.03.2010 года №412 «О внесении изменений в Постановление главы НГО от 06.10.2009 года №1560 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации в НГО».  На этих основаниях, а также с учетом вступления в силу Постановления администрации НГО от 01.10.2013 года № 2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО», анализ Паспорта и Основной части программы на соответствие требованиям Постановления администрации НГО от 18.03.2010 года №412, в настоящем акте не проводились.    **2.Проверка полноты и своевременности финансирования, соблюдения лимитов бюджетных обязательств и их изменений, выполнения программных мероприятий, соответствия объемов финансирования объемам выполненных мероприятий.**  Планируемые расходы на мероприятия Программы в 2014 году из средств местного бюджета (решение Думы Находкинского городского округа от 10.12.2013 года № 282 – НПА «О бюджете НГО на 2014 и плановый период 2015 и 2016 гг.» с изменениями), составили 64 259,40 тыс. рублей. Из средств бюджета Приморского края в 2014 году запланировано 18 149,00 тыс. рублей.  Сведения об изменениях плановых назначений на мероприятия Программы представлены в таблице 1 Акта по результатам указанного контрольного мероприятия.  В ходе проверки исполнения мероприятий Программы по ремонту дорог общего пользования в 2014 году на территории НГО (Приложения № 1 и 2 к Программе, в редакции изменений от 28.11.2014 года), установлено:  - в Программу в 2014 год, дважды вносились изменения в части адресного перечня дорог общего пользования НГО, подлежащих ремонту по Программе, наименования мероприятий, а также объемов их финансирования (Постановления администрации НГО от 16.05.2014 года № 944 и от 28.11.2014 года № 2118);  - на мероприятия Программы по ремонту дорог общего пользования на 2014 год, запланированы бюджетные средства на общую сумму 82 409,00 тыс. рублей, в том числе:  средства местного бюджета НГО - 64 260,00 тыс. рублей, средства бюджета Приморского края – 18 149,00 рублей (расчеты к бюджету НГО на 2014 год - Приложение № 1 к акту, бюджетная смета НГО на 2014 год, утвержденная главой администрации НГО 31.12.2013 года – Приложение № 2 к акту, предоставлены отделом бухгалтерского учета и отчетности администрации НГО).  Кассовые расходы на реализацию мероприятий Программы в 2014 году, составили 75  027,8тыс. рублей, в том числе:  56 878,50 тыс. рублей за счет средств местного бюджета и  18 149,26 тыс. рублей за счет средств бюджета Приморского края (сведения об исполнении бюджета НГО за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г. за подписью начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации НГО (Орловская М.М., Приложение № 3 к акту).  Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по Программе (в части реализации мероприятий по ремонту дорог общего пользования НГО, учитывались в бюджете НГО на 2014 год, в разделе «Дорожное хозяйство» (код – 851 04 09; Ц. ст. 795 05 00, вид расходов – 243, 244, 414).  **3. Проверка соблюдения условий заключенных Договоров, направленных на реализацию мероприятий Программы, правомерность их оплаты.**  В ходе проверки установлено, что разработчиком (заказчиком) Программы (управление благоустройства администрации НГО), администрацией НГО (отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации НГО), предприняты меры по выполнению требований Бюджетного кодекса и нормативных правовых актов НГО при выполнении мероприятий Программы в том числе в части изменения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и уточнения расчетов по расходам на выполнение работ на территории НГО в 2014 году.  На тех основаниях, что порядок, устанавливающий перечень объектов и критерии отбора, для включения их в указанную муниципальную Программу, на территории Находкинского городского округа не утвержден, объекты (мероприятия), подлежащие включению Программу, предварительно формируются управлением благоустройства администрации Находкинского городского округа в результате мониторинга состояния дорог общего пользования, заявок управляющих компаний (жителей), предприятий и организаций других форм собственности, предписаний надзорных организаций.  Формирование мероприятий (адресного перечня) Программы в 2014 году, равно как и внесение изменений в него, рассматривался на заседании при главе администрации Находкинского городского округа с участием:  заместителя главы администрации Находкинского городского округа, курирующего данное направление (вопросы благоустройства);  начальника и специалистов управления благоустройства администрации НГО и  начальника и специалистов финансового управления администрации НГО, с учетом ассигнований, предусмотренных в бюджете Находкинского городского округа на указанную Программу.  В ходе проверки исполнения мероприятий в рамках Программы (с изменениями от 28.11.2014 года), финансируемых из средств бюджета НГО (исполнение Договоров (контрактов) в 2014 году, установлено, что всего в рамках указанной Программы исполнено 13 мероприятий, в том числе:  9 - по ремонту дорог общего пользования НГО;  2 – по разработке проектной документации на устройство подпорных стенок к домам по переселению жителей из ветхого жилья и на строительство дороги к территориям, выделенным по индивидуальное жилищное строительство семьям, имеющим 3-х и более детей.  Муниципальные контракты по выполнению указанных работ, заключены на основании проведенных аукционов (электронная форма – 13 контрактов) и в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 федерального закона РФ от 05.04.2013 года № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 1 контракт. Подробно сведения о каждом контракте представлены в Акте по результатам контрольного мероприятия. Нарушений сроков исполнения муниципальных контрактов не выявлено.  Однако, в ходе проверки установлено, что впервые планирование денежных средств на строительство подъездных дорог к территориям, выделенным под строительство жилых домов для переселения граждан из аварийного жилья и к земельным участкам, выделенным для семей, имеющих 3-х и более детей, осуществлено в рамках указанной программы, на основании изменений, внесенных в нее от 31.12.2013 года (постановление администрации НГО № 2805).  Мероприятия по строительству дорог в рамках указанной Программы, проводилась в связи с решениями, принятыми на уровне субъекта РФ – Приморского края, в том числе:  - постановление администрации Приморского края от 02.03.2009 года «Об утверждении региональной адресной программы о переселении граждан из ветхого и аварийного жилья»;  - постановление администрации Приморского края от 02.07.2014 года № 252 – ПА (в ред. от 26.09.2014 года) «Об утверждении субсидий за счет средств дорожного фонда Приморского края бюджетам муниципальных образований Приморского края на проектирование, строительство подъездных дорог, проездов к земельным участкам, предоставляемым (предоставленным) на бесплатной основе гражданам, имеющим 3-х и более детей и гражданам, имеющим 2-х детей, а также молодым семьям, в 2014 году»;  - постановление администрации Приморского края от 07.12.2012 года № 394 – па «Об утверждении государственной программы Приморского края «Развитие транспортного комплекса Приморского края на 2013 – 2021гг.»;  - Соглашение о предоставлении в 2014 году субсидий за счет средств дорожного фонда Приморского края бюджету муниципального образования Приморского края на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий МКД и проездов к дворовым территориям МКД населенных пунктов» от 23.06.2014 года.  Средства бюджета Приморского края планировались и предоставлялись муниципальным образованиям, при наличии профильной программы и проектно – сметной документации.  Другой профильной программы, в рамках которой велось бы строительство дорог к названным объектам, кроме муниципальной программы «Ремонт дорог общего пользования НГО на 2011 – 2015 годы», на территории не разработано.  В связи с указанным, администрацией НГО было принято постановление № 2805 от 31.12.2013 года «О внесении изменений в долгосрочную целевую программу «Ремонт дорог общего пользования НГО на 2011 – 2015 годы», согласно которого мероприятия по строительству дорог общего пользования к названным объектам НГО в 2014 году, выполнены в рамках указанной программы.  При этом, мероприятия по строительству дорог и разработке проектной документации, отражены в Приложении № 2 к Программе - «Адресный перечень дорог общего пользования НГО, подлежащих ремонту в 2011 – 2015 гг.», а не отдельным приложением, что не отражает действительного состояния дел о выполнении мероприятий Программы, а также о размере средств, выделенных на ремонт дорог общего пользования и строительство дорог.  В указанном изменении в Программу (постановление администрации НГО от 31.12.2013 года № 2805) и последующих изменениях, не отражены изменения в наименование программы, а также в текстовую часть, касающиеся наименования целевых индикаторов, и их плановых значений и ожидаемых конечных результатов реализации Программы.    **4. Анализ выполнения мероприятий Программы в части финансирования их из средств местного бюджета и бюджета Приморского края**  В связи с изменениями, внесенными в Программу (постановление администрации НГО от 31.12.2013 года № 2805) и решением Думы НГО от 19.10.2014 года № 486 - НПА, плановые назначения на мероприятия Программы на 2014 год составили в сумме 82 408,664 тыс. рублей и были запланированы на :  - ремонт дорог общего пользования – 46 631,849 тыс. рублей;  - разработку проектной документации на строительство дорог под индивидуальное жилищное строительство - 396, 000 тыс. рублей;  - строительство подъездных дорог к территориям, выделенным под строительство жилых домов для переселения граждан из аварийного жилья и к земельным участкам, выделенным для семей, имеющих 3-х и более детей – 35 380,815 тыс. рублей.  Кассовое исполнение по указанным мероприятиям составило, соответственно:  - ремонт дорог общего пользования – 46 631,849 тыс. рублей;  - разработка проектной документации на строительство дорог под индивидуальное жилищное строительство - 396, 000тыс. рублей;  - строительство подъездных дорог к территориям, выделенным под строительство жилых домов для переселения граждан из аварийного жилья и к земельным участкам, выделенным для семей, имеющих 3-х и более детей – 28 000,000 тыс. рублей.  На тех основаниях, что изменения в Программу внесены без выделения адресного перечня дорог общего пользования НГО, подлежащих ремонту и новому их строительству, а также не отражены изменения в наименование программы, и текстовую часть, касающиеся наименования целевых индикаторов, их плановых значений и ожидаемых конечных результатов реализации Программы, произвести оценку эффективности и достижения ожидаемых конечных результатов реализации Программы в 2014 году, не предоставляется возможным.  Доказательством этого является и то обстоятельство, что 28 396 000,00 рублей или 43,66% из всех уровней бюджетов, и 49,92% - из средств местного бюджета, направлено на строительство дорог, а не на ремонт дорог общего пользования НГО.  Подтверждением невозможности проведения оценки эффективности Программы (в том числе в 2014 году), является и тот факт, что выбранные целевые индикаторы и их значения, не позволяют проводить мониторинг динамики изменений транспортно – эксплуатационного состояния дорог общего пользования на территории НГО, в том числе:  - прогнозируемое привлечение средств краевого бюджета на 1 рубль местного бюджета (руб.), плановое значение на 2012 – 2015 год – «-» (не запланировано).  Программой не предусмотрен расчет показателя и его влияние на конечные результаты Программы. Однако, в годовом отчете управления благоустройства администрации НГО о ходе реализации указанной программы в 2014 году (приложение 7 к акту), значение этого показателя за 2013 год - 0,57 (при утверждении программы его значение также «0»), за отчетный год - 0, 28. Отклонение (+0,28, указано с ошибкой, при вычислении это значение = +0,29) указано со знаком +, в обоснование положено утверждение – «выделение ассигнований из краевого бюджета».  В то же время, если значение показателя не рассчитано и не планировалось, то отсутствует возможность указания его значения, к тому же со знаком +;  - доля автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям в общей протяженности дорог общего пользования местного значения. В годовом отчете управления благоустройства администрации НГО о ходе реализации указанной программы в 2014 году (приложение 7 к акту), значение этого показателя за 2013 год - 52,4, за отчетный год плановое значение показателя 51,6, отклонение составляет + 1,3 также обусловлено выделением финансирования из средств краевого бюджета;  - доля отремонтированных автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием, в отношении которых произведен ремонт. Плановое значение указанного показателя на 2014 год - 2,0, фактически достигнутое за 2014 год + 3,1, отклонение составляет +1,1.  **5. Проверка по первичным бухгалтерским документам правомерного и целевого использования средств бюджета НГО, выделенных в 2014 году на выполнение мероприятий по ремонту дорог общего пользования НГО**  Согласно уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств на выполнение указанных мероприятий Программы на 2014 год, запланировано на общую сумму 82 409,00 тыс. рублей.  В ходе проверки установлено, что расходы по исполнению мероприятий Программы (ремонт и строительство дорог общего пользования) учитывались в бюджете НГО на 2014 год, в разделе «Дорожное хозяйство» (код – 851 04 09; Ц. ст. 795 05 00, вид расходов – 243, 244, 414) на общую сумму 75 027,8 тыс. рублей, в том числе:  851 04 09 795 05 00/243/225 – 28 482 587,60 рублей;  851 04 09 795 05 00/244/226 - 396 000,00 рублей;  851 04 09 795 05 00/414/310 – 28 000 000,00 рублей;  851 04 09 122 92 39/243/310 - 18 149 262,60 рублей  (основания: сведения отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации НГО, Приложение 3 к акту).  Внебюджетные источники для исполнения мероприятий Программы в 2014 году не привлекались.  В ходе проверки исполнения мероприятий Программы в 2014 году выявлено использование средств на строительство дорог общего пользования НГО, без надлежащего внесения изменений в Программу по ремонту дорог общего пользования на территории НГО.  **Выводы:**   1. Полнота и своевременность финансирования программы характеризуется следующими показателями:   - планируемые расходы на мероприятия Программы в 2014 году (решение Думы Находкинского городского округа от 10.12.2013 года № 282 – НПА «О бюджете НГО на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 гг.» составили 82 409,00 тыс. рублей из средств местного и краевого бюджетов.  Кассовые расходы на реализацию мероприятий Программы в 2014 году, составили 75 027,8 тыс. рублей, в том числе:  56 878,50 тыс. рублей за счет средств местного бюджета и  18 149,26 тыс. рублей за счет средств бюджета Приморского края;  **-** расходы по исполнению Программы (фактически, с учетом средств на строительство дорог общего пользования на территории НГО) отражены в бюджете НГО на 2014 год, в разделе «Дорожное хозяйство» (код – 851 04 09; Ц. ст. 795 05 00, вид расходов – 243, 244, 414) на общую сумму 75 027,8 тыс. рублей, в том числе:  851 04 09 795 05 00/243/225 – 28 482 587,60 рублей;  851 04 09 795 05 00/244/226 - 396 000,00 рублей;  851 04 09 795 05 00/414/310 – 28 000 000,00 рублей;  851 04 09 122 92 39/243/310 - 18 149 262,60 рублей.  **2.** На тех основаниях, что изменения в Программу внесены без выделения адресного перечня дорог общего пользования НГО, подлежащих ремонту и новому их строительству, а также не отражены изменения в наименование программы, и текстовую часть, касающиеся наименования целевых индикаторов, их плановых значений и ожидаемых конечных результатов реализации Программы, произвести оценку эффективности и достижения ожидаемых конечных результатов реализации Программы в 2014 году, не предоставляется возможным.  **3.** В ходе проверки исполнения мероприятий Программы в 2014 году выявлено использование средств на строительство дорог общего пользования НГО, без надлежащего внесения изменений в Программу по ремонту дорог общего пользования на территории НГО. |

Акт № 1 от 20.02.2015 года по указанной проверке, получен начальником управления благоустройства администрации НГО И.П. Сазонтовой и начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности М.М. Орловской, подписан главой администрации Находкинского городского округа О.Г. Колядиным О.Г. без замечаний и пояснений.

**Предложения Контрольно – счетной палаты НГО о порядке реализации материалов проверки:**

В целях устранения и недопущения в дальнейшем недостатков, выявленных в результате контрольного мероприятия, Контрольно – счетная палата Находкинского городского округа решила:

**1)** направить Отчет о результатах контрольного мероприятия:

«Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2014 году на реализацию муниципальной программы «Ремонт дорог общего пользования НГО на 2011 – 2015 годы»:

главе Находкинского городского округа;

главе администрации Находкинского городского округа.

**2)** В адрес управления благоустройства администрации НГО (И.П. Сазонтова) направить Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятияи информационное письмо с предложениями:

2.1 провести детальный анализ замечаний, выявленных КСП НГО при проведении контрольного мероприятия, с целью устранения указанных в Акте недоработок;

2.2 обеспечить надлежащий контроль при подготовке изменений в Программу и нормативные акты, принимаемые во исполнение Программы.

**3)** В адрес отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации НГО (М.М. Орловская) направить Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятияи информационное письмо с предложениями:

3.1 провести детальный анализ замечаний, выявленных КСП НГО при проведении контрольного мероприятия, с целью устранения указанных в Акте недостатков;

3.2 обеспечить надлежащий контроль за финансированием мероприятий программы (непрограммных мероприятий), в соответствии с нормативными актами, принимаемыми во исполнение Программы.

Председатель МКУ «КСП НГО» Т.А. Гончарук