**ФИНАНСОВО-КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**«12» июля 2016 г. № 4**

г. Сосновый Бор Ленинградской области

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области».**

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области» от «12» июля 2016 года №4 утвержден председателем финансово-контрольной комиссии «12» июля 2016 года.

**Объект контрольного мероприятия**: администрация муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области (главные распорядители средств городского бюджета, которым выделялись средства из дорожного фонда).

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение председателя финансово-контрольной комиссии № 10-р от 06.06.2016, пункт 4 Плана проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий на 2 квартал 2016 года (раздел «Контрольные мероприятия»).

**2. Предмет контрольного мероприятия:** средства дорожного фонда.

**3. Проверяемый период деятельности**: 2015 год - текущий период 2016 года.

**4. Цели (задачи, вопросы) контрольного мероприятия:**

4.1. Проверка соответствия муниципальных нормативных актов, регулирующих порядок расходования средств дорожного фонда.

4.2. Проверка целевого и эффективного использования средств дорожного фонда администрации.

**5. Период проведения контрольного мероприятия:** с 08.06.2016 по 08.07.2016.

**6. Метод проведения контрольного мероприятия:** выборочный**.**

**7.** **Исполнитель проверки:**

- главный специалист финансово-контрольной комиссии Сосновоборского городского округа Чехун Валентина Владимировна.

**8.** **Перечень составленных актов:**

8.1. Акт от 07.07.2016 №4 по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области».

Акт подписан 12.07.2016 должностными лицами администрации МО СГО.

**9.** Возражений по акту, указанному в пункте 8.1 настоящего отчета, в установленные сроки не поступило**.**

**10. Основные выводы по результатам контрольного мероприятия.**

**10.1**. При проверке соответствия федеральных законов и муниципальных нормативных актов, регулирующих порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, нарушений не установлено.

**10.2. При проверке целевого и эффективного использования бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации установлено.**

**10.2.1.** Нецелевого использования бюджетных ассигнований дорожного фондане установлено.

**10.2.2.** Нарушения Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО СГО ЛО, утвержденного решением совета депутатов от 25.09.2013 № 135, не установлено.

**10.2.3.** Нарушений бюджетного законодательства в части объемов формирования средств дорожного фонда не установлено.

Решением совета депутатов от 27.11.2014 № 33 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы» (с изменениями) утвержден дорожный фонд администрации в сумме **235 432,17905** тыс. руб.

Согласно **отчету** о формировании и расходовании средств муниципального дорожного фонда по Сосновоборскому городскому округу за 2015 год установлено, что плановый объем бюджетных ассигнований и сумма фактического исполнения составляет не менее прогнозируемого и фактически поступившего объема доходов бюджета Сосновоборского городского округа, установленных решением совета депутатов о бюджете на 2015 год от доходов, перечисленных в статье 2 «Порядок формирования дорожного фонда» решения совета депутатов от 25.09.2013 № 135.

Согласно отчету расходование средств дорожного фонда осуществлено по направлениям и видам дорожной деятельности, установленным статьей 3 «Порядок использования дорожного фонда» решения совета депутатов от 25.09.2013 № 135.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципального образования** | **Объем доходов бюджета муниципального образования в соответствии с источниками, определенными решением о создании муниципального дорожного фонда** | **Объем бюджетных ассигнований в соответствии с решением о бюджете**  **тыс. руб.** | **в т.ч. по направлениям расходов, тыс.руб.** | | | |
| строительство (реконструкция), включая ПИР | капитальный ремонт и ремонт | содержание | прочие (Мероприятия по ВЦП «Обеспечение безопасности дорожного движения Сосновоборского городского округа» в рамках подпрограммы Содержание территорий общего пользования по МП Городское хозяйство) |
| План | **2405,9** | **235432,2** | 29143,2 | 89279,4 | 79646 | 37363,6 |
| Факт | **1912,5** | **196319,0** | 3653,8 | 88808,7 | 67758,8 | 36097,7 |
| % исполнения | **79,5** | **83,4** | 12,5 | 99,5 | 85,1 | 96,6 |

Согласно сведениям, представленным администрацией в форме пояснительной записки ф. 0503164, основными причинами неисполнения ассигнований дорожного фонда явились:

-заключение контрактов в конце 2015 года и срок выполнения работ в 2016 году (строительство внутриквартальных проездов с канализационными и водопроводными сетями квартала ИЖС в районе ГК "Искра", строительство светофорного поста на перекрестке ул. Героев с ул. Ленинградская);

- нарушение сроков выполнения работ, проведение претензионной работы и расторжение контрактов (разработка проектной документации по реконструкции Соборного проезда, разработка проектной документации на строительство пешеходных переходов ул. Комсомольская, ул. Ленинградская, пр. Героев и ул. Молодежная);

- в связи с отсутствием вывоза снега в ноябре и декабре, и некачественным выполнением работ по уборке города по муниципальному заданию СМБУ «Спецавтотранс».

Решением совета депутатов от 02.12.2015 № 179 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годы» утвержден дорожный фонд администрации в сумме **177 046,82559** тыс. руб.

В соответствии со статьей 4 Порядка формирования дорожного фонда, утвержденного решением совета депутатов от 25.09.2013 № 135 в составе квартальной бюджетной отчетности предоставляется отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Отчет представлен по состоянию на 01.04.2016 в качестве приложения № 2 к Постановлению от 23.05.2016 № 1109.

В ходе проверки отчета установлено, что плановый объем бюджетных ассигнований составляет не менее прогнозируемого объема доходов бюджета Сосновоборского городского округа, установленных решением совета депутатов о бюджете на 2016 год от доходов, перечисленных в статье 2 «Порядок формирования дорожного фонда» решения совета депутатов от 25.09.2013 № 135.

Плановые годовые ассигнования составляют 177046,9 тыс. руб. Фактически за 1 квартал исполнено 28350,7 тыс. руб. или 16% от запланированных сумм, из них:

- расходы на содержание дорог 19992,9 тыс. руб. или 27% от плановых назначений,

- прочие расходы в рамках в рамках подпрограммы «Содержание территорий общего пользования» по МП «Городское хозяйство» 8357,8 тыс. руб. или 23,6%.

Расходы на строительство (реконструкцию) и капитальный ремонт дорог за 1 квартал 2016 года не произведены.

**10.2.4.** В ходе проверки проведен аудит формирования стоимости, состава работ и исполнения трех наиболее крупных муниципальных контрактов, заключенных администрацией за счет средств дорожного фонда, в рамках реализации мероприятий ВЦП «Обеспечение безопасности дорожного движения Сосновоборского городского округа» в рамках подпрограммы 1 «Содержание территорий общего пользования» по МП «Городское хозяйство на 2014-2020 годы»:

- на установку и замену постоянных дорожных знаков:

* муниципальный контракт №0145300000115000241-0050531-01 от 02.09.2015, цена контракта 2 454 919,47 руб.
* муниципальный контракт от 18.11.2015 № 0145300000115000302-0050531-01, цена контракта 560 000,00 руб.

# - на выполнение работ по устройству разметки проезжей части улично-дорожной сети в г. Сосновый Бор Ленинградской области:

* муниципальный контракт **от** 23.06.2015 № **0145300000115000096-0050531-02,** цена контракта 7 556 690,79 руб.

**По результатам аудита установлено.**

**10.2.4.1.** Нарушений при проведении процедуры закупок (извещение об осуществлении закупки, документация о закупке, заявка, извещение о проведении электронного аукциона, протокол рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе, протокол проведения электронного аукциона, протокол подведения итогов электронного аукциона), в отношении 3-х проверяемых контрактов не установлено.

**10.2.4.2.** В соответствии с частью 9 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ НМЦК контрактов определены посредством применения проектно-сметного метода. Расчеты затрат определены локальными сметными расчетами на основании дефектных ведомостей.

При проверке формирования сметной стоимости работ, указанных в локальных сметных расчетах, выборочно проверены расценки по видам работ на соответствие расценкам программного комплекса расчета смет АРОС «Лидер», справочнику «Территориальные единичные расценки Ленинградской области на выполнение строительных, монтажных и пусконаладочных работ на территории субъекта Российской Федерации» (ТЕР ЛО, 2 зона, разработчик Ленинградский областной РЦЦС), Методике определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС-81-35.2004). Стоимость материалов, представленных по «прайс-листам» в обоснование принятой стоимости, подтверждена соответствующими документами, заверенными печатью и подписью потенциальных поставщиков. Нарушений в определении и обосновании НМЦК по 3-м указанным муниципальным контрактам не установлено.

**10.2.4.3.** При проверке соответствия видов работ, указанных в актах о приемке выполненных работ и локально – сметных расчетах, нарушений не установлено. Стоимость как единицы работ, так и общая стоимость работ по каждому объекту, в актах о приемке выполненных работ от 02.10.2015 №1 на сумму 2 454 919,47 руб., от 09.12.2015 №15-11/137 на сумму 560 000,00 руб., от 23.07.2015 №1, №2 на сумму 7 556 690,79 руб. равна стоимости работ, указанных в ЛСР (48-06-15 от 26.06.2015 с учетом дополнительного соглашения от 01.10.2015 №1), ЛСР (№14-09-15 от 16.09.2015), ЛСР (№ 66-03-15 от 08.04.2015, № 03-04-15 от 21.04.2015 с учетом дополнительного соглашения от 22.07.2015№1). Нарушений не установлено.

**10.2.5. Иные нарушения, замечания:**

- не внесение изменений в пункт 4.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области, утвержденного Постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 02.09.2013 № 2221, в части установления срока приведения программ в соответствие муниципальной программы с решением совета депутатов о бюджете;

- не соблюдение требований статьи 179 БК РФ, статьи 98 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе, утвержденного решением совета депутатов от 20.11.2007 № 143 (с изменениями), выразившееся в не соблюдении установленных сроков внесения изменений в МП «Городское хозяйство на 2014-2020 годы» и несоответствии объемов финансирования мероприятий;

- несоблюдение пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», выразившееся в не составлении актов контрольных осмотров дорог либо обследований дорог в целях объективной оценки соответствия транспортно – эксплуатационного состояния пешеходных переходов и проезжей части требованиям нормативных документов в сфере безопасности дорожного движения;

- формальное принятие исполнительной документации по исполненным контрактам: Подрядчиками в составе исполнительной документации не представлены в полном объеме фотоотчет и схема расстановки дорожных знаков с привязкой их к местности;

- отсутствие Порядка взаимодействия между структурными подразделениями администрации, устанавливающего сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

- в муниципальной казне СГО ЛО не учтено имущество в виде вновь установленных (новых) дорожных знаков стоимостью 1 124 371,20 руб.;

- имеет место возможных рисков, связанных с финансовыми затратами для администрации при выполнении работ Подрядчиком в период до даты заключения муниципального контракта, в случае обжалования участниками закупки результатов проведения электронного аукциона, рассмотрения ФАС России жалобы, проведения проверки и, в случае выявления нарушений, выдачи предписания для устранения допущенных нарушений;

**-** в целях оценки эффективности достижения поставленных целей и задач МП «Городское хозяйство на 2014-2020 годы» не представляется возможным проверить достоверность выполнения целевых показателей за 2015 год:

* при наличии разных значений показателя без указания конкретного количества вновь установленных (новых) и количества замененных дорожных знаков «Количество установленных и замененных знаков» (1.4) подпрограммы 1 «Содержание территорий общего пользования» ВЦП «Обеспечение безопасности дорожного движения Сосновоборского городского округа»;
* ввиду указания разных единиц измерения при определении объема работ по устройству разметки (м, кв.м, км) «Нанесение дорожной разметки» (1.6) подпрограммы 1 «Содержание территорий общего пользования» ВЦП «Обеспечение безопасности дорожного движения Сосновоборского городского округа».

**11. Предложения (рекомендации).**

На основании вышеизложенного, по результатам контрольного мероприятия финансово-контрольная комиссия направляет в адрес администрации Сосновоборского городского округа представление о необходимости выполнения мероприятий:

1. Обеспечить внесение изменений в пункт 4.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сосновоборского городского округа Ленинградской области, утвержденного Постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 02.09.2013 № 2221, в части установления срока приведения программ в соответствие муниципальной программы с решением совета депутатов о бюджете.
2. Обеспечить внесение изменений в муниципальную программу «Городское хозяйство на 2014-2020 годы» в установленный срок в соответствии со статьей 179 БК РФ, статьей 98 Положения о бюджетном процессе в Сосновоборском городском округе, утвержденного решением совета депутатов от 20.11.2007 № 143 (с изменениями).
3. Обеспечить соблюдение пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в части составления актов контрольных осмотров (обследований) дорог на соответствие транспортно – эксплуатационного состояния пешеходных переходов и проезжей части требованиям нормативных документов в сфере безопасности дорожного движения.
4. Исключить случаи формального принятия исполнительной документации и обеспечить соблюдение требований Технического задания и муниципального контракта в части представления Подрядчиком исполнительной документации в полном объеме.
5. В целях своевременного отражения в бухгалтерском учете и принятия в муниципальную казну имущества рассмотреть вопрос о разработке Порядка взаимодействия, устанавливающего правила документооборота между структурными подразделениями администрации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

6. Обеспечить учет имущества в виде вновь установленных (новых) дорожных знаков стоимостью 1 124 371,20 руб. в муниципальной казне СГО ЛО.

7. Не допускать случаев возможных рисков, связанных с финансовыми расходами для администрации при выполнении работ Подрядчиком в период до даты заключения муниципального контракта, в случае обжалования участниками закупки результатов проведения электронного аукциона, рассмотрения ФАС России жалобы, проведения проверки и, в случае выявления нарушений, выдачи предписания для устранения допущенных нарушений.

8. В целях оценки эффективности достижения поставленных целей и задач МП «Городское хозяйство на 2014-2020 годы» и достоверности выполнения целевых показателей (индикаторов) подпрограммы 1 «Содержание территорий общего пользования» ВЦП «Обеспечение безопасности дорожного движения Сосновоборского городского округа»:

- показатель «Количество установленных и замененных знаков» (1.4) следует указывать с разбивкой количества вновь установленных (новых) и количества замененных дорожных знаков;

- показатель «Нанесение дорожной разметки» (1.6) следует привести к единым единицам измерения.

Отчет подготовил:

**Главный специалист финансово-контрольной комиссии**

**Сосновоборского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В. Чехун**