**ИНФОРМАЦИЯ**

**об основных итогах контрольного мероприятия**

**«Аудит эффективности использования средств бюджета**

**города Фрязино, направленных на ремонт и содержание**

**автомобильных дорог местного значения, дворовых**

**территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым**

**территориям многоквартирных домов**

**города Фрязино за 2015-2016 годы».**

В соответствии с пунктом2.8 плана работы Контрольно-счетной палаты города Фрязино на 2016 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015 № 29 (ред. от 01.09.2016) в период с 16 августа по 30 сентября 2016 года проведен аудит эффективности использования средств бюджета города Фрязино, направленных на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов города Фрязино за 2015-2016 годы».

В результате контрольного мероприятия установлено:

1) Проверка наличия разработанных органами местного самоуправления городского округа Фрязино нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в области развития и содержания автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов на территории города установила:

В городском округе Фрязино утверждены и функционируют следующие муниципальные программы:

- «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Фрязино на 2015-2019 годы», утверждена постановлением администрации города от 01.10.2014 № 630 (с изм.) с подпрограммой «Благоустройство территории городского округа Фрязино на 2015-2019 годы»;

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Фрязино» на 2015-2019 годы», утверждена постановлением администрации города от 01.10.2014 № 629 (с изм.) с подпрограммами «Безопасность дорожного движения» и «Содержание, ремонт, реконструкция и строительство дорог общего пользования местного значения».

Порядок разработки и реализации муниципальных программ городского округа Фрязино, в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, утвержден постановлением администрации города от 04.09.2013 № 540 (далее - Порядок № 540). Структура утвержденных муниципальных программ соответствует требованиям, утвержденным Порядком № 540. В перечень мероприятий муниципальных подпрограмм включены мероприятия, непосредственно влияющие на решение целей и задач муниципальных программ.

Объемы финансирования подпрограмм в течение проверяемого периода значительно менялись:

- «Благоустройство территории городского округа Фрязино»: увеличение в течение 2016 года на 159 193,55 тыс. руб. (в 3,6 раза);

- «Безопасность дорожного движения»: уменьшение в течение 2015 года на 1132,62 тыс. руб.(на 16,6%), увеличение в течение 2016 года на 3 107,4 тыс. руб. (в 2,3 раза);

- «Содержание, ремонт, реконструкция и строительство дорог общего пользования местного значения»: увеличение в течение 2015 года на 32 721,97 тыс. руб. (в 2,9 раза), увеличение в течение 2016 года на 9 376,4 тыс. руб. (на 39%).

Значительные отклонения объемов финансирования в проверяемый период являются свидетельством того, что при разработке программ не проведена соответствующая оценка экономической обоснованности и реалистичности объемов ресурсного обеспечения, а также финансовое обеспечение программ не взаимоувязано с целевыми индикаторами и показателями эффективности.

2) Проверка порядка финансового обеспечения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов города Фрязино. Оценка полноты финансирования мероприятий и освоения бюджетных средств, выделенных на реализацию Программ установила:

РешениямиСовета депутатов города Фрязино от 04.12.2014 № 315  «О бюджете города Фрязино на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изм.),от10.12.2015 № 33 «О бюджете города Фрязино на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»(с изм.) главному распорядителю бюджетных средств — администрации города Фрязино, были утверждены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий поремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов города Фрязино (включая средства субсидий из бюджета Московской области и непрограммных мероприятий) по разделу 04 «Национальная экономика» (подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство») и разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (подразделам 05 03 «Благоустройство» и 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства») в общем объеме  411 576,2 тыс. руб.

Однако объем средств на реализацию муниципальных программ, установленных в бюджетах города, не соответствует объемам бюджетных ассигнований, утвержденным постановлениями администрации города, а именно:

- в 2015 году решением о бюджете утверждено бюджетных ассигнований на 199,96 тыс. руб. больше, чем утверждено подпрограммой «Благоустройство территории»; - исполнителем п. 12 перечня мероприятий подпрограммы «Благоустройство территории» определено МБУ «Городское хозяйство», тогда как решением о бюджете 2015 года средства в размере 12 254,4 тыс. руб. предусмотрены администрации города;

- решением о бюджете на 2015 год на подпрограмму «Содержание, ремонт, реконструкция и строительство дорог общего пользования местного значения» МБУ «Городское хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 29929,7 тыс. руб., тогда как постановлением администрации в подпрограмме установлены ассигнования на реализацию данного мероприятия в размере 13 169,0 тыс. руб.;

- объем средств в размере 209 849,4 тыс. руб., установленный в решении о бюджете на 2016 год на подпрограмму «Благоустройство территории», не соответствует объему, утвержденному на подпрограмму постановлением администрации города (на содержание внутриквартальных дорог подпрограммой утверждено 220 810,35 тыс. руб. (+10 960,95 тыс. руб.);

- объем средств по мероприятиям подпрограммы «Безопасность дорожного движения», установленный в решении о бюджете на 2016 год, не соответствует объему, утвержденному постановлением администрации города на сумму 2 902,6 тыс. руб.;

- постановлением администрации города на подпрограмму «Содержание, ремонт, реконструкция и строительство дорог общего пользования местного значения» в 2016 году предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 31 074,0 тыс. руб., тогда как решением о бюджете на 2016 год утверждено на 2 314,4 тыс. руб. меньше, чем установлено подпрограммой.

Таким образом, имеют место нарушения п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающего, что объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования, а также муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Общий объем выявленных нарушений бюджетного законодательства по этому основанию составил 45 393,01 тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета города Фрязино за 2015 год кассовое исполнение расходов администрации города на финансирование мероприятий по ремонту и содержание автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов города Фрязино составило 21 767,985 тыс. руб. или 71,4% от плановых назначений, в 2016 году — 6 819,3 тыс. руб. или 18,3%.

По итогам исполнения бюджета города Фрязино за 2015 год кассовое исполнение расходов МБУ «Городское хозяйство» составило 85 411,334 тыс. руб. или 85,5%, в 2016 году — 40 926,8 тыс. руб. или 20,8%.При этом МБУ «Городское хозяйство» на месяц задержало оплату подрядчикам выполненных работ в августе 2016 года на сумму 2 045,2 тыс. руб., несмотря на своевременное получение денежных средств от ГРБС.

Неполное освоение выделенных в 2015-2016 годах бюджетных средств негативно сказывается на результатах реализации муниципальных программ.

В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановления администрации города от 10.08.2011 № 500 «О порядке формирования и финансового обеспечения вы­полнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Фрязино» муниципальные задания МБУ «Городское хозяйство» на 2015 и 2016 годы утверждены Главой города несвоевременно и в объемах, не соответствующих показателям сводной бюджетной росписи на 2015 год на сумму 3 348,97 тыс. руб., на 2016 год - 112 282,93 тыс. руб.

3) Проверка степени достижения целевых показателей и полноты выполнения запланированных мероприятий установила, что за 2015 год из пяти целевых показателей по подпрограмме «Благоустройство территории» достигнуто только два — площадь проведенного ремонта внутриквартальных и внутридворовых проездов и обеспечение уборки,  вывоза смета и снега с внутриквартальных территорий; по подпрограмме «Безопасность дорожного движения» - устройство парковочных мест исполнено только на 33,3%;из двух целевых показателей по подпрограмме «Содержание, ремонт, реконструкция и строительство дорог общего пользования местного значения» достигнут один показатель - ремонт дорог общего пользования.

Таким образом, по муниципальным программам большинство целевых показателей за 2015 год не достигнуто.

4) Проверка деятельности структурных подразделений, осуществляющих расходование бюджетных средств на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов города Фрязино, установила:

Непосредственно работу по данному направлению осуществляет Управление жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства, транспорта и связи администрации города (далее — Управление ЖКХ) и МБУ «Городское хозяйство». Квалификационные требования к сотрудникам вышеуказанных организаций перечислены в их должностных инструкциях. Подтверждения соответствия сотрудников Управления ЖКХ квалификационным требованиям администрацией города не представлены, в связи с чем оценить соответствие специалистов квалификационным требованиям не представляется возможным. Сотрудники МБУ «Городское хозяйство» отвечают квалификационным требованиям.

5) Изучение материалов инвентаризации автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов города Фрязино установило:

Постановлением администрации города от 23.01.2014 № 15 было принято решение о закреплении на праве оперативного управления за МБУ «Городское хозяйство» дорожных сооружений одним объектом, общей протяженностью 29,88 км. На основании проведенной Комитетом по управлению имущества и жилищным вопросам администрации г. Фрязино (далее — КУИЖВ) инвентаризации в 2014 году осуществлена государственная регистрация права муниципальной собственности на 53 объекта недвижимого имущества, которые были внесены в Реестр муниципального имущества вместо ранее внесенного одного объекта. При этом КУИЖВ не передал МБУ «Городское хозяйство» эти объекты и на балансе учреждения до настоящего времени числится один объект недвижимого имущества, балансовой стоимостью 284 915,2 тыс. руб.

В нарушение ст. 131 ГК РФ и п. 1. ст. 6 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», до настоящего времени не зарегистрировано право оперативного управления ни на один, ни на 53 объекта дорожных сооружений.

В соответствии с Письмом Минфина РФ от 30.03.2012 № 02-06-07/1061 бюджетное учреждение, в отношении которого принято решение о закреплении недвижимого имущества на праве оперативного управления, в течение времени оформления его государственной регистрации осуществляет учет объектов недвижимого имущества на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Однако, дорожные сооружения, права на которые не зарегистрированы, отражены МБУ «Городское хозяйство» не на забалансовом счете 01, а на счете 010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения», что привело к необоснованному завышению налога на имущество организации за 2015 год на сумму 279,2 тыс. руб. и 2016 год – 200,9 тыс. руб.

На основании приказа председателя КУИЖВ от 09.12.2011 № 220/1-10 в Реестр муниципального имущества включено 20 внутриквартальных дорог и проездов. На все объекты зарегистрировано право муниципальной собственности. Решение о закреплении на праве оперативного управления за МБУ «Городское хозяйство» данного имущества не принималось. При этом содержание и ремонт внутриквартальных дорог и проездов осуществляет МБУ «Городское хозяйство».

Порядок отнесения движимого имущества к особо ценному регламентирован постановлением Главы г. Фрязино от 15.10.2010 № 638.

В нарушение вышеуказанного Порядка в перечень особо ценного имущества МБУ «Городское хозяйство» не включены 44 объекта.

6) Аудит закупок на выполнение работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов города Фрязино установил:

Закупки на выполнение работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и внутридворовых территорий в городе Фрязино в целом осуществляются в соответствии с действующим законодательством. В нарушение ст. 19 Федерального Закона № 44-ФЗ требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Фрязино администрацией города до настоящего времени не установлены.

В 2015 году администрацией города Фрязино было заключено 5 муниципальных контрактов на общую сумму 21 293,7 тыс. руб. и один контракт на сумму 98,3 тыс. руб. с единственным поставщиком. Экономия средств по результатам проведения конкурентных процедур составила 1 323,0 тыс. руб. (- 5,9 %). Среднее количество участников аукционов составило 2. Таким образом, среднее количество участников аукционов и конкурентное снижение цены контрактов является недостаточным.

Исполнение контрактов составило 19 668,7 тыс. руб. Экономия в результате исполнения контрактов составила 1 625,0 тыс. руб. (- 7,6%) и связана с исполнением контрактов в меньшем объеме по сравнению с объемами, указанными в сметных расчетах и технических заданиях.

В проверяемом периоде 2016 года администрацией города Фрязино по результатам электронного аукциона заключен 1 контракт на сумму 40 926,3 тыс. руб., количество участников аукционов составило 2. Экономия по результатам торгов составила 2 154,0 тыс. руб. (- 5%). Таким образом, количество участников аукциона и конкурентное снижение цены контракта является недостаточным.

В нарушение ч. 2 ст. 72 Бюджетного Кодекса РФ контракт заключен в сумме, превышающей лимиты бюджетных обязательств на 2016 год по администрации города на 14 742,3 тыс. руб.

В 2015 году МБУ «Городское хозяйство» заключено 48 контрактов на общую сумму 72 388,2 тыс.  руб., в том числе 32 контракта - по результатам проведения электронных аукционов на общую сумму 67 642,6 тыс. руб., 10 контрактов - по результатам котировок на общую сумму 4 284,8 тыс. руб., 6 контрактов с единственным поставщиком на общую сумму 460,8 тыс. руб. Общая экономия средств по результатам проведения конкурентных процедур составила 11 562,4 тыс. руб. (- 13,85 %). Среднее количество участников — 2.

С целью выполнения мероприятий по реализации наказов избирателей в 2015 году МБУ «Городское хозяйство» было заключено семь контрактов на общую сумму 6770,8 тыс. руб. Общая экономия бюджетных средств по результатам проведения конкурентных процедур составила 586,5 тыс. руб. (- 8,1 %).

Исполнено и оплачено контрактов на общую сумму 76 913,3 тыс. руб., экономия в результате исполнения контрактов составила 2 245,7тыс. руб. (- 2,8%) и связана с исполнением контрактов в меньшем объеме по сравнению с объемами, указанными в сметных расчетах и технических заданиях.

В 2016 году МБУ «Городское хозяйство» заключен 31 контракт на общую сумму 39168,1 тыс. руб., в том числе 13 контрактов - по результатам проведения электронных аукционов на общую сумму 37 635,1 тыс. руб. и 18 контрактов с единственным поставщиком на общую сумму 1 533,0 тыс. Общая экономия по результатам проведения аукционных процедур составила 7 102,6 тыс. руб. (- 15,88 %). Среднее количество участников торгов — 3.

С целью выполнения мероприятий по реализации наказов избирателей в 2016 году МБУ «Городское хозяйство» был заключен 1 контракт на сумму 7 498,7 тыс. руб. Экономия бюджетных средств по результатам проведения аукционных процедур составила 2 499,6 тыс. руб. (- 25 %). Количество участников торгов — 2.

Проверкой установлено, что сведения о четырех контрактах на общую сумму 4 477, 9 тыс. руб. размещены учреждением в ЕИС с нарушением срока, установленного ст. 103 Федерального Закона № 44-ФЗ и постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»:

В нарушение п. 7.3 контракта с ООО «Стандарт» на вырубку, формование, опиливание и кронирование деревьев в городе Фрязино и ч. 6 и 7 ст. 34 Федерального Закона № 44-ФЗ МБУ «Городское хозяйство» не применены штрафные санкции к подрядчику за несвоевременно выполненные работы, объем не начисленных пеней по контракту составляет 23,5 тыс. руб.

Проверкой установлено, что в нарушение ч. 9 ст. 94 Федерального Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 МБУ «Городское хозяйство» в проверяемый период не размещены отчеты об исполнении 13 контрактов.

В нарушение условий 34-х контрактов МБУ «Городское хозяйство» за проверяемый период не соблюдены сроки расчетов с поставщиками/подрядчиками на общую сумму 46 023,5 тыс.  руб.

При проверке исполнения контракта от 26.04.2106 № 0748300000716000028 «Содержание внутриквартальных территорий города Фрязино» с ИП Сычева, установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 37,9 тыс. руб.

В ходе проведения проверки было установлено, что все территории города Фрязино обслуживаются подрядными организациями согласно заключенным контрактам. При этом в проверяемом периоде для МБУ «Городское хозяйство» была приобретена специальная техника для нужд коммунального и дорожного хозяйства на общую сумму 19 087,1 тыс. руб., которая используется учреждением неэффективно(«в помощь подрядчикам»), что по мнению Контрольно-счетной палаты г. Фрязино является неэффективным расходованием бюджетных средств.

В нарушение ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» МБУ «Городское хозяйство» без проведения торгов, оформления каких-либо договорных отношений, взимания платы за пользование имуществом, включая коммунальные расходы, неправомерно предоставило территорию гаража для размещения дорожной техники ИП Сычевой В.В.  и ООО «ОблЭкоСтрой»), что несет в себе признаки антимонопольных и коррупционных правонарушений.

По итогам проверки Контрольно-счетной палатой города Фрязино направлены Предписание Администрации города Фрязино и Представление МБУ «Городское хозяйство»с требованиями об устранении выявленных нарушений

Председатель Контрольно-счетной палаты Л.А. Панченко