

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно – счетной палаты
Чудовского муниципального района

О.В. Козлова
« _____ » _____ 2018 г.

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных
средств, направленных на реализацию приоритетного проекта
«Формирование комфортной городской среды»

Основание для проведения проверки: годовой план работы Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района на 2018 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района от 15.12.2017 № 10 «Об утверждении годового плана работы», приказ Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района от 05.10.2018 № 14 «О проведении контрольного мероприятия».

Цель проверки: установить объемы бюджетных средств, предусмотренных и направленных на реализацию приоритетного проекта; проверить законность использования средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта; оценить полноту и результативность выполнения мероприятий приоритетного проекта; осуществить аудит в сфере закупок, товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, относящихся к реализации приоритетного проекта.

Объекты проверки:

- 1) Администрация Грузинского сельского поселения (бюджет Грузинского сельского поселения);
- 2) Администрация Чудовского муниципального района (бюджет города Чудово).

Состав контрольно - ревизионной группы: председатель Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района Козлова О.В., аудитор Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Иванова Е.А.

Общие положения

На территории Чудовского муниципального района программа формирования комфортной городской среды реализовывалась на территории Грузинского сельского поселения (административный центр – поселок Краснофарфорный) и территории города Чудово, являющегося административным центром Чудовского муниципального района.

Основным методологическим документом органов местного самоуправления при подготовке муниципальной программы являлся приказ Минстроя России от 6 апреля 2017 года № 691/пр, утверждающий

Методические рекомендации по подготовке государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2018 – 2022 годы».

Минстроем России были предложены рекомендации по организации общественного участия в реализации проектов комплексного благоустройства городской среды. Целевая модель по организации общественного участия, а также по вовлечению бизнеса и граждан в реализацию проектов благоустройства городской среды (размещены на сайте Минстроя России). Данные документы имеют малую практическую ценность по причине ограниченного ресурсного потенциала местных администраций.

В 2017 году мероприятия по благоустройству дворовых и общественных территорий реализовывались в рамках подпрограмм уже действующих муниципальных программ. В 2018 году администрацией Грузинского сельского поселения и Администрацией Чудовского муниципального района, исполняющей в соответствии со статьей 154 Бюджетного кодекса полномочия исполнительно-распорядительного органа городского поселения, были разработаны отдельные программы формирования современной городской среды.

В данных муниципальных образованиях в соответствии с принятыми на федеральном и региональном уровнях программами были разработаны и приняты муниципальные программы:

В Грузинском сельском поселении:

В 2017 году - подпрограмма «Формирование современной городской среды на территории моногорода Краснофарфорный» муниципальной программы «Устойчивое развитие Грузинского сельского поселения (2015-2017 годы)» (утверждена постановлением Администрации Грузинского сельского поселения от 05.11.2014 № 221); в 2018 году - муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Грузинского сельского поселения на 2018-2022 годы» (утверждена постановлением Администрации Грузинского сельского поселения от 24.10.2017 г. № 261 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Грузинского сельского поселения на 2018-2022 годы»).

В городе Чудово в 2018 году - муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории города Чудово Чудовского муниципального района на 2018-2022 годы» (утверждена постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 28.11.2017 № 1614 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории города Чудово Чудовского муниципального района на 2018-2022 годы»).

Методическими рекомендациями Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации рекомендовано: разработку и реализацию проектов комплексного благоустройства

(мероприятия муниципальной программы) осуществлять по следующим этапам:

1) предпроектный анализ и формирование видения проекта – определение границ участка проектирования, анализ существующего положения, выявление индивидуальных особенностей и проблем территории, сбор исходных данных, а также идей и пожеланий жителей. По итогам предпроектного анализа формируется видение – основные направления проектирования, преимущественные виды использования территории, общие подходы к функциональному зонированию, организации движения, освещению, озеленению и прочие. На предпроектном этапе рекомендуется определять временные сроки реализации проекта во всех стадиях, бюджетные и внебюджетные источники финансирования, возможности и ограничения и состав ответственных лиц;

2) подготовка с учетом мнения жителей дизайн-проектов, определяющих архитектурно-дизайнерских и функционально-планировочных решений, определяющих облик, характер и виды использования территории;

3) разработка проектно-сметной документации по благоустройству;

4) выбор подрядчика и производство строительных работ и принятие результатов строительно-монтажных работ в эксплуатацию.

При подготовке мероприятий муниципальных программ особое внимание уделить вопросам проведения инвентаризации территорий и вопросам вовлечения граждан в реализацию Приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

Инвентаризация в муниципальных образованиях проведена с недостатками. В Грузинском сельском поселении и в городе Чудово не сформированы ряд основных показателей (характеристик) инвентаризируемых объектов (дворовых территорий и общественных территорий), рекомендованных Общинами рекомендациями к процессу инвентаризации территории поселений, городских округов в целях формирования муниципальных программ формирования современной городской среды на 2018-2022 гг. к получению в процессе проведения инвентаризации и обобщения ее результатов (границы территории, координаты, перечень и описание элементов благоустройства). Итоговый документ, содержащий инвентаризационные данные о территории, расположенных на ней элементах благоустройства (паспорт благоустройства территорий) не сформирован. Риски полноты и достоверности информации о текущем состоянии сектора благоустройства муниципального образования – высокие.

Вовлечение граждан в реализацию Приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды». Анализ информации, размещенной на официальном сайте Администрации Чудовского муниципального района и Администрации Грузинского сельского поселения установил, что:

В 2017 году работа по вовлечению граждан носила фрагментарный характер по причине сжатых сроков разработки соответствующих документов и отсутствия Методических рекомендаций к ее проведению.

В 2018 году работа по вовлечению граждан в муниципальных образованиях была проведена путем информирования через канал «53 регион», через районную газету «Родина» и на сайте муниципальных образований.

По результатам анкетирования жителей и компаний, выполняющих услуги по обслуживанию многоквартирных домов и внутридомовых территорий отмечается осведомлённость последних о мероприятиях по формированию комфортной городской среды, реализуемых на территориях города Чудово и Грузинского сельского поселения. Компании, выполняющие услуги по обслуживанию многоквартирных домов и внутридомовых территорий, отмечают слабую организацию общих собраний в многоквартирных домах, трудности в отношении взаимодействия и установления тесной связи с гражданами на уровне конкретных дворов и многоквартирных домов. Основная причина – увеличение доли финансирования.

Адресные перечни дворовых территорий, общественных территорий, подлежащих благоустройству в рамках муниципальных программ города Чудово и Грузинского сельского поселения, сформированы по итогам рассмотрения предложений заинтересованных лиц (в части дворовых территорий), общественных обсуждений (в части общественных территорий). Характеристики Адресных перечней представлены в таблице:

Вид перечня		Количество объектов	Примечание
Адресный перечень дворовых территорий	Грузинское сельское поселение	10	Многоквартирные дома (4 – пятиэтажных, 1 – четырехэтажный, 1 – трехэтажный)
	Город Чудово	21	Многоквартирные дома
Адресный перечень общественных территорий	Грузинское сельское поселение	2	Парк «Возрождения» Пляж «Ботановский»
	Город Чудово	3	Территория городского фонтана на ул. Парайненская в городе Чудово; Территория «Соленого пруда», обустройство детского городка и сквера на месте бывшего здания молодежного центра «Диалог» на ул. Молодогвардейская в городе Чудово; Территория городского парка им. 1-го мая в городе Чудово

Недостатки адресных перечней: отсутствуют проекты маршрутизированного благоустройства территории вдоль популярных маршрутов следования жителей (например, на всем пути от школы до жилого сектора, вдоль дороги к парку) и другие. Данные инициативы не вносились на обсуждение и не рассматривались инициативными группами.

Адресный перечень общественных территорий содержит объекты, требующие значительных вложений. Риски.

Этап, на котором определяются преимущественные виды использования территории, общие подходы к функциональному зонированию, организации движения, освещению, озеленению и прочие» на муниципальном уровне проведен некачественно. Причинами являются: низкое качество проведения инвентаризации, низкая информационная осведомленность о временных сроках реализации проекта во всех стадиях, об объемах имеющихся бюджетных и внебюджетных источников финансирования, отсутствие необходимых трудовых и финансовых ресурсов. Риски формирования и эффективной реализации мероприятий муниципальных программ – высокие.

Рекомендованные Правительством Российской Федерации и Минстроем подготовительные мероприятия не выполнены в полном объеме.

Анализ мероприятий муниципальных программ

Мероприятия муниципальных программ направлены на территориальные единицы благоустройства (двор, общественная территория). Определение дворовых территорий по мероприятию муниципальной программы происходит ежегодно.

При определении объекта благоустройства общественной территорий Грузинского сельского поселения выбран объект - Парк «Возрождение», требующий больших финансовых вложений. В расчет принимался длительный срок реализации муниципальной программы. Однако, если в 2017 году соответствующие финансовые ресурсы предусматривались на реализацию общественных территорий, то в 2018 году – соответствующие мероприятия в областной программе были исключены. К реализации допущен проект благоустройства общественных территорий, финансовое обеспечение которого разбито на несколько лет и не подтверждено финансовыми ресурсами в полном объеме. Риски реализации данного мероприятия – высокие.

При определении объекта благоустройства общественной территорий города Чудово выбран объект - Парк им. 1-го Мая, требующий больших финансовых вложений. В расчет принимался длительный срок реализации муниципальной программы (выполнение работ разбито на этапы). К реализации допущен проект благоустройства общественных территорий, финансовое обеспечение которого не определено и разбито на несколько лет. Риски реализации данного мероприятия – высокие.

Мероприятия муниципальных программ носят фрагментарный характер, поскольку построены по принципу приложения сил к таким территориальным единицам благоустройства, как «двор» (Грузинское сельское поселение - двор по адресу д. 9 ул. Октябрьская, город Чудово - двор по адресу д. 9 ул. Новгородская, г. Чудово, двор по адресу д.26 по ул. Некрасова, г. Чудово) и «общественная территория» (в виде отдельного парка, пляжа и т.п.).

Сведения о финансовых ресурсах мероприятий муниципальных программ представлены в таблице 1 Приложения к настоящему Отчету.

Объемы финансовых ресурсов – небольшие, при планировании соблюдены условия софинансирования.

Мероприятия по комплексному благоустройству на несколько прилегающих дворов не рассматриваются ввиду недостаточности финансовых ресурсов. Однако, при формировании мероприятий муниципальных программ по благоустройству общественных территорий достаточность ресурсов при выборе объекта благоустройства не рассматривается в качестве определяющего фактора.

Целевые индикаторы муниципальных программ Грузинского сельского поселения и города Чудово частично не соответствуют целевым индикаторам Соглашений, заключенных с региональным уровнем. Риски выполнения условий Соглашений. В соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2014 года № 09-05-05/48843 к муниципальным программам предъявляются, в том числе требования соответствия целевых индикаторов соответствующим государственным программам. По результатам реализации пятилетней программы прогнозируется незначительное увеличение доли благоустроенных территорий (текущее состояние дворовых территорий в 50% не соответствует нормативному (данные текущего состояния муниципальной программы)).

Инструменты освоения бюджетных средств

Сведения об инструментах освоения бюджетных средств Грузинского сельского поселения представлены в таблице:

год	Дворовые территории	Общественные территории
2017	Субсидия юридическим лицам в соответствии с пунктом 3 статьи 78 БК РФ	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в соответствии с требованиями Федерального закона 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" 44-ФЗ
2018	Субсидия юридическим лицам в соответствии с пунктом 3 статьи 78 БК РФ	–

При проверке порядка предоставления субсидий в соответствии с пунктом 3 статьи 78 Бюджетного кодекса выявлены недостатки:

в нарушение пункта 3 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ в решении о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов в текстовой части решений не указаны случаи предоставления субсидий в соответствии с пунктом 3 статьи 78 Бюджетного кодекса.

При натурном обследовании дворовых территорий в пос. Краснофарфорный, ул. Октябрьская, д. 9 (2017 год благоустройства) и д.8 (2017 год благоустройства) видимых недостатков выполнения работ не выявлено.

В соответствии с п. 3.3.1 Договора подряда, заключенного Организацией – получателем субсидии (ООО «УправДом-УК») с Подрядчиком, работы должны быть выполнены с использованием материалов, оборудования, транспорта Подрядчика. Условия привлечения субподрядчиков не оговорены. В соответствии с Выпиской ЕГРЮЛ (источник – интернет) основным ОКВЭД Подрядчика является – 49.41.2 (перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами), дополнительным ОКВЭД 49.42 (предоставление услуг по перевозкам).

Работы по ремонту дворовой территории в пос. Краснофарфорный, ул. Октябрьская, д.8 выполнены 17 октября, с нарушением срока на 17 календарных дней.

Для выполнения мероприятий по благоустройству общественных территорий Администрацией Грузинского сельского поселения были размещены заказы на поставку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд: один - с использованием конкурентной процедуры – запрос котировок, 2 – у единственного поставщика.

Во всех случаях обоснование начальной максимальной цены контракта было осуществлено с использованием сметного метода. Сметы направлялись на государственную экспертизу. При размещении заказа у единственного поставщика в муниципальных контрактах не был указан идентификационный код закупки. Предмет муниципального контракта № 11-ОК от 13.09.2017 сформирован некорректно. Предмет муниципального контракта – мелиоративные работы. Работы, включенные в Техническое задание, не являются мелиоративными. В соответствии со статьей 5 Федерального закона от 10.01.1996 № 4-ФЗ «О мелиорации земель» мелиорация земель проводится на основе проектов, разработанных в соответствии с технико-экономическими обоснованиями и учитывающих строительные, экологические, санитарные и иные нормы и правила. Неэффективные расходы – 364,5 тыс. рублей.

Работы по муниципальным контрактам выполнены в срок. Акты подписаны без замечаний. Оплата произведена в установленный контрактами срок. При натурном обследовании канавы, вырытой в Парке «Возрождения» (муниципальный контракт № 11-ОК от 13.09.2017) имеет неэстетичный внешний вид (от дороги по улице Октябрьская).

Сведения об инструментах освоения бюджетных средств города Чудово представлены в таблице:

год	Дворовые территории	Общественные территории
2017	Субсидия юридическим лицам в соответствии с пунктом 3 статьи 78 БК РФ	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд
2018	Субсидия юридическим лицам в соответствии с пунктом 3 статьи 78 БК РФ	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд

При проверки порядка предоставления субсидий в соответствии с пунктом 3 статьи 78 Бюджетного кодекса выявлены недостатки: в нарушение пункта 3 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ в решении о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов в текстовой части решений о бюджете не указаны случаи предоставления субсидий в соответствии с пунктом 3 статьи 78 Бюджетного кодекса; несвоевременно заключены Соглашения с получателями субсидии.

При натурном обследовании внутридомовых территорий в г. Чудово (ул. Некрасова, д. 26, ул. Новгородская, д.29) видимых недостатков выполнения работ не выявлено.

В 2018 году¹ был размещен заказ на поставку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд: один с использованием конкурентной процедуры – электронный аукцион (Парк им. 1 Мая). Работы по муниципальному контракту выполнены в полном объеме и в срок. Акт подписан в двухстороннем порядке, без замечаний. Оплата произведена с нарушением срока, установленного контрактом.

При натурном обследовании видимых недостатков выполнения работ не выявлено.

Проверка финансовых документов на предмет соблюдения сумм софинансирования расходных обязательств нарушений не выявила. Наличие случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов не выявлено.

Сведения о состоянии учета нефинансовых активов

В Грузинском сельском поселении сведения о состоянии учета нефинансовых активов представлены в таблице:

№ п/п	Наименование объекта нефинансовых активов	Наличие (+) или отсутствие (-) территории в Реестре муниципального имущества	Наличие (+) или отсутствие (-) территории в бюджетном учете имущества казны (счет 108 Баланса)	Примечание
1.	Парк Возрождения	-	-	
2.	Пляж Ботановский	-	-	

¹ В рамках проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района проведен визуальный осмотр выполненных работ по муниципальному контракту № 0150300005817000045-0109625-01 на выполнение работ по благоустройству универсальной площадки для занятий спортом от 07 августа 2017 года, заключенного между Администрацией Чудовского муниципального района и ИП Цветковым Александром Сергеевичем на сумму 1 372 823,00 рубля (+137 282 рубля дополнительное соглашение № 1 от 03.10.2017 года). Адрес местонахождения спортивной площадки: г. Чудово, ул. Гречишникава, д.2. При визуальном осмотре площадки для занятий спортом (14.11.2018) выявлены факты поломки ограждения из сетки. В ходе проведения мероприятия местной администрацией частично предприняты меры к устранению выявленных нарушений.

Объекты нефинансовых активов, общественные территории, включенные в адресный перечень подлежащий благоустройству, не включены в Реестр муниципального имущества, как имущество муниципалитета. В регистрах бюджетного учета данные объекты как имущество казны не числятся.

В рамках выполнения работ по благоустройству общественной территории (Парка) были созданы новые объекты нефинансовых активов муниципального образования (клумба, скамейки), которые приняты к бюджетному учету.

В городе Чудово сведения о состоянии учета нефинансовых активов представлены в таблице:

№ п/п	Наименование территории общего пользования, включенной в Адресный перечень	Наличие (+) или отсутствие (-) территории в Реестре муниципального имущества	Наличие (+) или отсутствие (-) территории в бюджетном учете имущества казны (счет 108 Баланса)	Примечание
1.	Территория городского фонтана на ул. Парайненская в городе Чудово	+	-	
2.	Территория «Соленого пруда», обустройство детского городка и сквера на месте бывшего здания молодежного центра «Диалог» на ул. Молодогвардейская в городе Чудово	не все объекты	-	В Реестре муниципального имущества числится только как объект – территория Соленого пруда и тренажеры. Объект - Сквер на месте «Диалога» на ул. Молодогвардейской в Реестре не числится. Кроме того, земельный участок на месте бывшего здания «Диалог» является собственностью муниципального района, а не города Чудово
3.	Территория городского парка им. 1-го мая в городе Чудово	+	-	

Объекты нефинансовых активов, общественные территории, включенные в Адресный перечень объектов, подлежащих благоустройству, не включены в

Реестр муниципального имущества, как имущество муниципалитета. В регистрах бюджетного учета казны данные объекты не числятся.

В рамках выполнения работ по благоустройству общественной территории (Парка им. 1-го Мая) были проведены работы по созданию новых пешеходных дорожек, приобретены скамейки, урны, которые не приняты к бюджетному учету.

Проверка санкционирования расходов

Учетной политикой Администрации Грузинского сельского поселения установлены правила принятия к учету обязательств. В ходе проверки санкционирования расходов установлены нарушения при принятии к учету бюджетных обязательств (не приняты своевременно). Принятие к учету бюджетных обязательств осуществлялось одновременно с принятием денежных обязательств. Денежные обязательства принимались к учету своевременно в соответствии с положениями Учетной политики организации.

Учетной политикой Администрации Чудовского муниципального района установлены правила принятия к учету обязательств. В ходе проверки санкционирования расходов установлены нарушения при принятии к учету бюджетных обязательств (не приняты своевременно). Не своевременное принятие к учету обязательств связано с отсутствием графика документооборота между структурными подразделениями местной администрации и несоблюдением сроков передачи финансовых документов в отдел бухгалтерского учета Администрации Чудовского муниципального района. В ходе проведения мероприятия местной администрацией предприняты меры к устранению выявленных нарушений.

Анализ мероприятий государственных и муниципальных программ показал:

Мероприятия государственных программ носят общий регулирующий и финансовый характер. Мероприятия муниципальных программ направлены преимущественно на территориальные единицы благоустройства (двор, общественная территория.) и носят фрагментарный характер. Проекты комплексного благоустройства на несколько прилегающих дворов (например, Некрасова 26 и Некрасова 24, Некрасова 30) отсутствуют. Выполнение работ фрагментарно не позволяет учитывать коммуникации, места размещения контейнерных площадок. Отсутствует геодезия.

Выводы:

Общий объем ресурсного обеспечения небольшой.

В 2017 году по Грузинскому сельского поселения объем ресурсного обеспечения составил 1 239,7 тыс. рублей, в 2018 году – 645,7 тыс. рублей.

В 2017 году объем ресурсного обеспечения по городу Чудово составил - тыс. рублей², в 2018 году - 4 252,467 рублей³.

² В 2017 году контрольно-ревизионным отделом министерства финансов Новгородской области в рамках проведения проверки соблюдения целей и условий предоставления межбюджетных трансфертов, выделенных из областного бюджета бюджету города Чудово за период с 01.01.2017 по 13.05.2018, были проверены цели и

При планировании и освоении бюджетных средств Администрацией Грузинского сельского поселения и Администрацией Чудовского муниципального района соблюдены условия софинансирования.

По причине отсутствия сведений об общем объеме финансирования мероприятий программы по годам реализации и условиях софинансирования проведение собраний собственников жилых помещений многоквартирных домов не актуально. По причине отсутствия сведений об общем объеме финансирования мероприятий программы по годам реализации качество планирования мероприятий муниципальных программ – низкое. К реализации допущены проекты благоустройства общественных территорий, финансовое обеспечение которых разбито на несколько лет и не подтверждено финансовыми ресурсами в полном объеме. Риски освоения бюджетных средств, направленных на благоустройство дворовых территорий - высокие. Риски эффективного освоения бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий - высокие.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты**

Е.А. Иванова

условия расходования субсидии на реализацию мероприятий муниципальной программы, направленной на обустройство городских парков и на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов и на благоустройство общественных территорий. По результатам проверки (Акт выездной проверки от 08.06.2018) установлено: условия соглашения от 16.04.2017 № 12-бл/п и соглашения от 22.04.2017 № 25-бл в части софинансирования Администрацией Чудовского муниципального района выполнены в полном объеме. Наличие фактов использования Администрацией средств на цели, не соответствующие условиям их получения, не установлено. Наличие случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов не выявлено.

³ Общий объем проверенных средств 6 227, 418 тыс. рублей, в том числе по грузинскому сельскому поселению - 1 814,956 тыс. рублей, по г. Чудово – 4 412,462 тыс. рублей. Объектам контроля внесены представления.