**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Контрольно-счетной палаты

Боровичского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Г. Константинова

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020 года

**ОТЧЕТ**

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств города Боровичи, направленных на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Боровичи на 2018-2020 годы».

**Наименование контрольного мероприятия:** проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств города Боровичи, направленных на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Боровичи на 2018-2020 годы».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетной палаты Боровичского муниципального района на 2020 год.

**Цель и задачи контрольного мероприятия:** анализ нормативно-правовой базы и ее соответствие нормам федерального законодательства и муниципальным правовым актам; установить объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных и направленных в проверяемом периоде на реализацию мероприятий муниципальной программы; аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг на объекте контроля; проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальной программы.

**Объекты контроля:** муниципальное казенное учреждение «Центр по работе с населением» (далее – Учреждение).

**Руководитель и члены контрольной группы**: аудитор Контрольно-счетной палаты муниципального района Лукашёва Ирина Анатольевна.

**Нормативные правовые документы, изученные и использованные в работе:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изм. и доп.);
2. Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
3. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
4. Федеральный закон от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»;
5. Федеральный закон от 08.11.2007 N 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";
6. Постановлением Правительства РФ от 23.10.1993 №1090 «О правилах дорожного движения»;
7. Постановление Администрации муниципального района от 15.12.2017 №4149 «Об утверждении муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Боровичи на 2018-2020 годы»;
8. Постановление Администрации муниципального района от 07.12.2016 №3073» Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Боровичского муниципального района и города Боровичи, их формирования и реализации, порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ»;
9. Решение Совета депутатов города Боровичи от 28.11.2017 №150 «Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда города Боровичи»;
10. Решение Совета депутатов города Боровичи от 19.12.2017 № 154 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
11. Решение Совета депутатов города Боровичи от 26.12.2018 № 206 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
12. Решение Совета депутатов города Боровичи от 24.12.2019 № 263 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

**Акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете:** по результатам проверки оформлен Акт от 05 августа 2020 года, с которым ознакомлены директор МКУ «Центр по работе с населением» Еронина Евгения Вячеславовна, главного бухгалтер МКУ «Центр по работе с населением» Кондратьева Нина Анатольевна. Акт возвращен в установленный срок в Контрольно-счетную палату Боровичского муниципального района.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**Общий объем проверенных средств: 11 647,48** **тыс. рублей.**

**1.Анализ нормативно-правовой базы и ее соответствие нормам федерального законодательства и муниципальным правовым актам**

Согласно с пункта 5 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 06.11.2003 № 131-ФЗ) к вопросам местного значения городского поселения относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отношения, возникающие в связи с использованием автомобильных дорог и осуществлением дорожной деятельности, регулируются Федеральным законом от 08.11.2007 N 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон от 08.11.2007 N 257-ФЗ).

В соответствии с пунктом 6 статьи 3 Федерального закона от 08.11.2007 N 257-ФЗ дорожной деятельностью признается деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

Основные требования к эксплуатационному состоянию автомобильных дорог и улиц установлены "ГОСТ Р 50597-2017. Национальный стандарт Российской Федерации. Дороги автомобильные и улицы. Требования к эксплуатационному состоянию, допустимому по условиям обеспечения безопасности дорожного движения. Методы контроля" (утвержден Приказом Росстандарта от 26.09.2017 N 1245-ст).

Стандарт устанавливает требования к параметрам и характеристикам эксплуатационного состояния (транспортно-эксплуатационным показателям) автомобильных дорог общего пользования, улиц и дорог городов и сельских поселений, железнодорожных переездов, допустимого по условиям обеспечения безопасности дорожного движения, методам их контроля, а также предельные сроки приведения эксплуатационного состояния дорог и улиц в соответствие его требованиям.

Требования стандарта направлены на обеспечение безопасности дорожного движения, сохранение жизни, здоровья и имущества населения, охрану окружающей среды.

Для определения правовых оснований обеспечения безопасности дорожного движения на территории Российской Федерации принят Федеральный закон от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (далее - Федеральный закон от 10.12.1995 № 196-ФЗ).

Частью 4 статьи 6 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ установлено, что к полномочиям органов местного самоуправления городского поселения в области обеспечения безопасности дорожного движения относятся осуществление мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения, ежегодное (до 1 июля года, следующего за отчетным) утверждение перечней аварийно-опасных участков дорог и разработка первоочередных мер, направленных на устранение причин и условий совершения дорожно-транспортных происшествий на автомобильных дорогах местного значения, в том числе на объектах улично-дорожной сети, в границах населенных пунктов городского поселения при осуществлении дорожной деятельности, включая принятие решений о временных ограничении или прекращении движения транспортных средств на автомобильных дорогах местного значения в границах населенных пунктов городского поселения в целях обеспечения безопасности дорожного движения.

 В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение части 4 статьи 6 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ в 2018 год перечень аварийно-опасных участков дорог и разработка первоочередных мер, направленных на устранение причин и условий совершения дорожно-транспортных происшествий не утверждались.

В 2019 году перечень аварийно-опасных участков дорог и разработка первоочередных мер, направленных на устранение причин и условий совершения дорожно-транспортных происшествий, утвержден первым заместителем Главы администрации района (дата и номер документа отсутствуют).

Перечнем определены два аварийно-опасных участка. Мероприятия, направленных на устранение причин и условий совершения дорожно-транспортных происшествий выполнены полностью.

 В 2020 году перечень аварийно-опасных участков дорог и разработка первоочередных мер, направленных на устранение причин и условий совершения дорожно-транспортных происшествий, утвержден Постановлением Администрации муниципального района от 13.05.2020 №1161.

 Перечнем определены три аварийно-опасных участка. Мероприятия, направленные на устранение причин и условий совершения дорожно-транспортных происшествий, на момент проведения контрольного мероприятия выполнены частично, а именно в части нанесения горизонтальной дорожной разметки на протяжении всего участка концентрации дорожно-транспортных происшествий.

Статьей 12 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ установлено, что ремонт и содержание дорог на территории Российской Федерации должны обеспечивать безопасность дорожного движения.

На основании статьи 3 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ определено, что основными принципами обеспечения безопасности дорожного движения являются:

приоритет жизни и здоровья граждан, участвующих в дорожном движении, над экономическими результатами хозяйственной деятельности;

приоритет ответственности государства за обеспечение безопасности дорожного движения над ответственностью граждан, участвующих в дорожном движении;

соблюдение интересов граждан, общества и государства при обеспечении безопасности дорожного движения;

программно-целевой подход к деятельности по обеспечению безопасности дорожного движения.

В соответствии с пунктом 13 «Основных положений по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанности должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения» утвержденных постановлением Правительства РФ от 23.10.1993 №1090 «О правилах дорожного движения», должностные и иные лица, ответственные за состояние дорог, железнодорожных переездов и других дорожных сооружений, обязаны содержать дороги, железнодорожные переезды и другие дорожные сооружения в безопасном для движения состоянии в соответствии с требованиями стандартов, норм и правил.

В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ обязанность по обеспечению соответствия состояния дорог при их содержании установленным техническим регламентам и другим нормативным документам возлагается на лица, осуществляющие содержание автомобильных дорог.

Согласно части 4 статьи 6 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ полномочия органов местного самоуправления в области обеспечения безопасности дорожного движения являются расходными обязательствами муниципальных образований.

Постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 25.12.2013 №2838 создано юридическое лицо – муниципальное казенное учреждение «Центр по ра­боте с населением».

Приказом КУМИ от 24.01.2014 №18/1 «О передаче имущества в безвозмездное пользование» Учреждению переданы в безвозмездное пользованиеавтомобильные дороги местного значения в границах города Боровичи**.**

Согласно Уставу, Учреждение осуществляет дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах города Боровичи и обеспечение безопасности дорожного движения на них, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В целях обеспечения безопасности дорожного движения Постановлением Администрации муниципального района от 15.12.2017 №4149 утверждена муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Боровичи на 2018-2020 годы» (далее – муниципальная программа). Муниципальная программа утверждена в соответствии с Федеральным законом от 10.12.1995 № 196-ФЗ, Федеральным законом от 06.11.2003 № 131-ФЗ, статьей 34 Устава Боровичского муниципального района.

Муниципальная программа разработана в соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Боровичского муниципального района и города Боровичи, их формирования и реализации, утвержденным Постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 07.12.2016 №3073 (далее – Порядок от 07.12.2016 №3073).

Согласно пункта 1.1. Порядка от 07.12.2016 №3073, разработка и реализация муниципальной программы осуществляются Администрацией муниципального района, структурным подразделением Администрации муниципального района, муниципальным учреждением, определенным в перечне муниципальных программ в качестве ответственного исполнителя муниципальной программы.

В соответствии с Постановлением Администрации муниципального района от 15.12.017 №4149 ответственным исполнителем муниципальной программы является Отдел жилищно-коммунального, дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства. Соисполнителем муниципальной программы определен МКУ «Центр по работе с населением».

В нарушение пункта 1.1. Порядка от 07.12.2016 №3073, на момент проведения контрольного мероприятия, наименование ответственного исполнителя, осуществляющего реализацию муниципальной программы, установленного паспортом муниципальной программы, не соответствует наименованию ответственного исполнителя, определенному перечне муниципальных программ города Боровичи, утвержденного постановлением Администрации муниципального района от 27.09.2019 № 3178.

Основной целью муниципальной программы является сокращение смертности от дорожно-транспортных происшествий.

Задачей муниципальной программы является совершенствование организации системы безопасности дорожного движения, что включает в себя:

- совершенствование улично-дорожной сети для обеспечения безопасности дорожного движения;

- снижение количества дорожно-транспортных происшествий;

- сокращение числа пострадавших и погибших в дорожно-транспортных происшествиях.

В соответствии с частью 3 статьи 10 Федерального закона от 10.12.2010 № 196-ФЗ ресурсное обеспечение муниципальной программы осуществляется за счет средств местного бюджета.

В ходе исполнения в муниципальную программу 10 раза вносились изменения[[1]](#footnote-1), последние изменения внесены Постановлением Администрации муниципального района от 25.03.2020 № 812.

Также, в целях формирования и проведения единой политики, направленной на решение проблем обеспечения безопасности дорожного движения, на территории Боровичского муниципального района, руководствуясь Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 06.11.2003 № 131-ФЗ) постановлением Администрации муниципального района от 27.01.2009 №87 утверждено «Положение о комиссии по безопасности дорожного движения Боровичского муниципального района».

Комиссия по безопасности дорожного движения Боровичского муниципального района является координирующим органом Боровичского муниципального района, образованным в целях формирования и проведения на территории Боровичского муниципального района единой политики в области обеспечения безопасности дорожного движения, координации действий всех структур по эффективному решению проблем обеспечения безопасности дорожного движения, разработки, рассмотрения и осуществления мероприятий по предупреждению дорожно-транспортных происшествий.

Состав комиссии утверждается постановлениями Администрации муниципального района. Заседания комиссии проводятся не реже одного раза в квартал.

**2.Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных и направленных в проверяемом периоде на реализацию мероприятий муниципальной программы**

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Совета депутатов города Боровичи от 28.11.2017 №150 утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда города Боровичи, который устанавливает правила формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда города Боровичи.

В соответствии с данным Порядком, бюджетные ассигнования дорожного фонда города Боровичи, в том числе, могут использоваться на обеспечение транспортной безопасности объектов дорожного хозяйства;

В соответствии с решением Совета депутатов города Боровичи от 19.12.2017 № 154 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», решением Совета депутатов города Боровичи от 25.12.2018 № 206 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и решением Совета депутатов города Боровичи от 24.12.2019 № 263 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», главным распорядителем бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы, определена Администрация муниципального района.

На 2018 год в бюджете города Боровичи решением Совета депутатов города Боровичи от 19.12.2017 № 154 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с учетом изменений, установленных решением Совета депутатов города Боровичи от 15.12.2018 № 204 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Боровичи от 19.12.2017 № 154 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», утверждены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в объеме 4429575,00 рублей (КБК 0409 2100023750)

На 2019 год в бюджете города Боровичи решением Совета депутатов города Боровичи от 25.12.2018 № 206 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», с учетом изменений, установленных решением Совета депутатов города Боровичи от 25.12.2019 № 260 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Боровичи от 25.12.2018 № 206 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», утверждены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в объеме 4346268,46 рублей (КБК 0409 2100023750).

На 01.07.2020 года в бюджете города Боровичи решением Совета депутатов города Боровичи от 24.12.2019 № 263 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», с учетом изменений, установленных решением Совета депутатов города Боровичи от 23.06.2020 № 260 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Боровичи от 24.12.2019 № 263 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утверждены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в объеме 3314233,00 рублей (КБК 0409 2100023750).

Учреждение в проверяемом периоде являлось получателем бюджетных средств, подведомственным главному распорядителю бюджетных средств – Администрации муниципального района.

Планирование и доведение бюджетных ассигнований, лимитов, а также финансирование Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось через главного распорядителя бюджетных средств Администрацию муниципального района.

Информация об объемах средств, предусмотренных и фактически направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы за 2018-2019 годы и истекший период 2020года представлено в таблице 1:

Таблица 1 рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | КБК | Лимиты бюджетных обязательств | Финансирование | Принято бюджетных обязательств | Принято денежных обязательств | Кассовый расход |
| 2018 | 45604092100023750 | 4429575,00 | 4193446,38 | 4237162,73 | 4226600,38 | 4193446,38 |
| 2019 | 45604092100023750 | 4346268,46 | 4168758,77 | 4245568,54 | 4203841,77 | 4168758,77 |
| 6 месяцев 2020 | 45604092100023750 | 3314233,00 | 638786,00 | 3164744,24 | 638785,39 | 638785,39 |

Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования доведены до Учреждения на 2018 год в сумме 4429575,00 рублей, произведено расходов в сумме 4193446,38 рублей или 94,7 %.

Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования доведены до Учреждения на 2019 год в сумме 4346268,46 рублей, произведено расходов в сумме 4168758,77 рублей или 95,9 %.

Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования доведены до Учреждения на 2020 год в сумме 3314233,00 рублей, по состоянию на 01.07.2020 произведено расходов в сумме 638785,39 рублей или 19,3 процентов.

В 2018 году разница между бюджетными и денежными обязательствами составила 10562,35 рублей в связи с отсутствием потребности по муниципальному контракту от 23.04.2018 № **0150300002418000081-0177721-01/67 на в**ыполнение работ по техническому обслуживанию, замене и установке дорожных знаков.

В 2019 году разница между бюджетными и денежными обязательствами составила 41726,77 рублей в связи с отсутствием потребности по муниципальному контракту от 22.01.2019 № **0150300002418000229-0177721-01 на в**ыполнение работ по техническому обслуживанию, замене и установке дорожных знаков (29236,77 рублей), по муниципальному контракту от 29.12.2018 №128 на техническое обслуживание и содержание светофорных объектов (12490,00 рублей).

В 2020 году расхождение между принятыми бюджетными и денежными обязательствами связано с тем, что сроки исполнения муниципальных контрактов еще не наступили.

В соответствии с пунктом 141Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" в 2018, 2019,02020 годах для исполнения в текущем периоде приняты денежные обязательства прошлых лет.

Способы и методы ведения бухгалтерского и налогового учёта в учреждении определены приказом от 28.12.2018 № 376 «Об учётной политике».

Проверка состояния бухгалтерского учета по вопросу контрольного мероприятия в проверяемом периоде в Учреждении проводилась сплошным методом.

Форма ведения учета – автоматизированная с применением компьютерной программы «1С – Бухгалтерия», «1С – Заработная плата».

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия Учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

• система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;

• передача бухгалтерской отчетности учредителю;

• передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

• передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;

• размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru

Проверены следующие журналы операций с прилагаемыми к ним документами:

- «Журнал операций с безналичными денежными средствами» (журнал операций №2);

- «Журнал расчетов с поставщиками и подрядчиками» (журнал операций №4).

Проверено списание денежных средств с лицевого счета получателя бюджетных средств Учреждения. За весь проверяемый период к выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств (ф.0531759) заявки на кассовый расход (ф.0531801) приложены в полном объеме. Нарушений не установлено.

**3. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг на объектах контроля.**

В соответствии с нормами статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) приказом №57а от 20.03.2014 в Учреждении создана контрактная служба без образования отдельного структурного подразделения, утвержден состав в количестве двух человек, приказом директора Учреждения от 20.03.2014 №57а утверждено «Положение (регламент) о контрактной службе».

Руководитель контрактной службы – Осипова Ирина Николаевна.

В ходе проверки установлено:

На 2018-2019 год:

- Муниципальным заказчиком «План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 200 годов» и «План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов» сформированы, утверждены и размещены в единой информационной системе [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в соответствии с частями 7 и 9 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ;

- Согласно части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ закупки осуществляются в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены;

- «План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год»
и «План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год»
сформированы, утверждены и размещены в единой информационной системе в соответствии с частями 10 и 15 статьи 21[[2]](#footnote-2) Федерального закона №44-ФЗ и в соответствии с Требованиями к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также с требованиями к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденными постановлением Правительства от 05.06.2015 N 554.

На 2020 год:

- «План-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов» сформирован, утвержден и размещен в единой информационной системе в соответствии со [статьей 16](http://base.garant.ru/70353464/7a58987b486424ad79b62aa427dab1df/#block_164)  Федерального закона № 44-ФЗ и Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок ([постановление Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. № 1279](http://www.garant.ru/hotlaw/federal/1298425/)).

В проверяемом периоде Учреждением заключено 29 муниципальных контрактов:

- проведено 12 процедур по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с целью заключения контрактов путем проведения аукционов в электронной форме. По результатам аукционов заключены муниципальные контракты на общую сумму 9724307,38 рублей. Муниципальные контракты заключены по цене предложенной победителем электронного аукциона, который предложил наиболее низкую цену контракта и заявка на участие в аукционе которого, соответствует требованиям, установленным документацией об электронном аукционе. В результате экономия средств бюджета составила 2751998,42 рублей;

- проведено 2 процедуры по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с целью заключения контрактов по итогам проведения запроса котировок. По результатам проведения запроса котировок заключены муниципальные контракты на общую сумму 840000,00 рублей. Экономия составила 154010,00 рублей;

- в результате осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 4 пункта 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключено 15 муниципальных контрактов на общую сумму 1559304,00 рублей.

Проверка заключенных муниципальных контрактов проведена выборочным методом:

В 2018 году – 5 муниципальных контрактов:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Контракта (№ и дата) | Исполнитель | НМКЦ, руб. | Ценаконтракта, руб. | Экономия, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Выполнение работ по техническому обслуживанию, замене и установке дорожных знаков на уличной дорожной сети города Боровичи Новгородской области, от 23.04.2018 № **0150300002418000081-0177721-01/67**  | ООО «Спецтранс» | 939359,71 | 737397,31 | 201962,40 |
| 2. | Выполнение работ по нанесению дорожной разметки на уличной дорожной сети города Боровичи Новгородской области, от 29.04.2018 № **0150300002418000097-0177721-01**  | ООО «ТверьДорРазметка» | 1477381,00  | 1223956,42 | 253424,58 |
| 3. | Выполнение работ по устройству и восстановлению дорожных неровностей на уличной дорожной сети города Боровичи Новгородской области, от 02.10.2018 № **0150300002418000175-0177721-01** | ЗАО «Боровичская передвижная механизированная колонна» | 284205,00 | 284205,00 |  |
| 4. | Выполнение работ по установке металлического барьерного ограждения и покраске, ремонту ограждений на уличной дорожной сети города Боровичи Новгородской области, от 12.10.2018 № **0150300002418000176-0177721-01** | ООО «Новые технологии в строительстве» | 840000,00 | 840000,00 |  |
| 5. | Выполнение работ по разработке проекта на ремонт съезда с ул. К.Либкнехта на переулок Мстинский города Боровичи Новгородской области, от 20.11.2018 № **0150300002418000203-0177721-01** | ООО «Стройпроектэкспертиза» | 253333,00 | 253333,00 |  |
|  | Итого: |  | 3794278,71 | 3338891,73 | 455386,98 |

В ходе анализа исполнения муниципальных контрактов установлено:

1. Проверкой видов и объемов работ, включенных в акт выполненных работ, на предмет соответствия видам и объемам работ, определенных Техническим заданием на выполнение работ, установлены расхождения по муниципальному контракту от 23.04.2018 № **0150300002418000081-0177721-01/67** с ООО «Спецтранс». В соответствии с частью 8 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ и пунктом 9.3. контракта, между заказчиком и подрядчиком заключено Дополнительное соглашение от 29.11.2019 года о расторжении муниципального контракта, в котором стороны по взаимному согласию прекращают действие контракта, Претензий по исполнению контракта друг к другу не имеют (работы выполнены на сумму 726834,96 рублей).

2. Учреждением были применены претензионные меры за нарушение условий по муниципальным контрактам, заключенным с ЗАО «Боровичская передвижная механизированная колонна» на сумму 497,36 рублей и ООО «Новые технологии в строительстве» на сумму 1890,00 рублей.

 В 2019 году – 4 муниципальных контракта:

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Контракта (№ и дата) | Исполнитель | НМКЦ, руб. | Ценаконтракта, руб. | Экономия, руб. |
| 1. | Выполнение работ по техническому обслуживанию, замене и установке дорожных знаков на уличной дорожной сети города Боровичи Новгородской области, от 22.01.2019 № **0150300002418000229-0177721-01** | ООО «Торгово-строительная компания «Великий Новгород» | 1099627,00 | 895024,62 | 204602,38 |
| 2. | Выполнение работ по нанесению дорожной разметки на уличной дорожной сети города Боровичи Новгородской области, от 19.08.2019 № **01503000024190001390001**  | ООО «ДорСигнал» | 1290402,00  | 741217,60 | 549184,40 |
| 3. | Выполнение работ по ремонту съезда с ул. К.Либкнехта на переулок Мстинский города Боровичи Новгородской области, от 17.09.2019 № **01503000024190001840001** | ООО «Солид» | 1141541,09 | 1141541,09 |  |
| 4. | Выполнение работ по установке ограничивающих пешеходных ограждений на уличной дорожной сети города Боровичи Новгородской области, от 22.10.2019 № **01503000024190002080001** | ООО «Новые технологии в строительстве» | 1048180,00 | 990530,10 | 57649,90 |
|  | Итого: |  | 4579750,09 | 3768313,41 | 811436,68 |

В ходе анализа исполнения муниципальных контрактов установлено:

1. В ходе проверки видов и объемов работ, включенных в акт выполненных работ, на предмет соответствия видам и объемам работ, определенных Техническим заданием на выполнение работ, установлены расхождения по муниципальным контрактам:

- от 22.01.2019 № **0150300002418000229-0177721-0 с** ООО «Торгово-строительная компания «Великий Новгород». В данном случае изменение существенных условий контракта при его исполнении допустимо, так как предусмотрено подпунктом «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ и пунктом 8.2 контракта. Акты подписаны заказчиком и подрядчиком. Оплата работ произведена согласно Актам о приемке выполненных работ полностью (работы выполнены на сумму 865787,85 рублей);

- от 17.09.2019 № **01503000024190001840001** ООО «Солид». В соответствии с частью 8 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ и пунктом 9.3. контракта, между заказчиком и подрядчиком заключено Дополнительное соглашение от 29.11.2019 года о расторжении муниципального контракта, в котором стороны по взаимному согласию прекращают действие контракта, Претензий по исполнению контракта друг к другу не имеют. Акты подписаны заказчиком и подрядчиком. Оплата работ произведена согласно Актам о приемке выполненных работ полностью (работы выполнены на сумму 538877,22 рублей).

2.Учреждением были применены претензионные меры за нарушение условий по муниципальным контрактам, заключенным с ООО «Солид» на сумму 2891,97 рублей и ООО «Новые технологии в строительстве» на сумму 1287,69 рублей.

В 2020 году – 3 муниципальных контракта:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Контракта (№ и дата) | Исполнитель | НМКЦ, руб. | Ценаконтракта, руб. | Экономия, руб. |
| 1. | Выполнение работ по техническому обслуживанию, замене и установке дорожных знаков на уличной дорожной сети города Боровичи Новгородской области, от **30.03.2020** № **01503000024200000210001**  | ООО «Техносити» | 1099680,00 | 771003,20 | 428676,80 |
| 2. | Выполнение работ по техническому обслуживанию светофорных объектов, расположенных на уличной дорожной сети города Боровичи Новгородской области, от 30.03.2020 № **01503000024200000210001** | ИП Харченко О.В. | 447084,00  | 440377,74 | 6706,26 |
| 3. | Выполнение работ по нанесению дорожной разметки на уличной дорожной сети города Боровичи Новгородской области, от 20.04.2020 № **01503000024200000430001**  | ООО «ДорСигнал» | 2455269,00 | 1405447,30 | 1049791,70 |
|  | Итого: |  | 4002033,00 | 2616828,24 | 1485174,76 |

В ходе анализа исполнения муниципальных контрактов установлено, что на момент проведения контрольного мероприятия исполнение проводилось по одному контракту. Контракты, заключенные с ООО «Техносити» (срок исполнения по контракту 31.12.2020) и ООО «ДорСигнал» (срок исполнения по контракту 31.08.2020) на момент контрольного мероприятия не исполнялись.

В ходе проведения контрольного мероприятия, на основании Приказа муниципального казенного учреждения «Центр по работе с населением» от 04.08.2020 № 242, осуществлена проверка фактически выполненных работ:

- По муниципальному контракту от 17.09.2019 № **01503000024190001840001** на выполнение работ по ремонту съезда с ул. К.Либкнехта на переулок Мстинский города Боровичи Новгородской области, заключенному с обществом с ограниченной ответственностью «Солид», проверкой установлено следующее:

- подготовительные работы проведены;

- установлены бортовые камни (БР 100.30.15 -61 шт., БР 100.20.8 37,5 шт.);

- устроены асфальтобетонные съезды и тротуары;

- установлены дорожные знаки и стойки – 11 шт.;

- установлены ограничивающие пешеходные ограждения – 22 м.

- По муниципальному контракту от 22.10.2019 № **01503000024190002080001** на выполнение работ по установке ограничивающих пешеходных ограждений на уличной дорожной сети города Боровичи Новгородской области,заключенному с обществом с ограниченной ответственностью «Новые технологии в строительстве», проверкой установлено следующее:

установлены ограничивающие пешеходные ограждения общей протяженностью 434 м по следующим адресам: Новгородская область, город Боровичи, на перекрестке ул. Гоголя – ул. Кооперативной – 76 м, на ул. С. Перовской в районе домов №№88-90 – 114м, на перекрестке ул. К. Либкнехта – ул. Революции – 150 м, на перекрестке ул. Ленинградской – ул. Работницы – 34 м, на ул. Красноармейской в районе дома №2А – 60 м.

Технические характеристики ограждений соответствуют показателям, установленным условиями контракта.

Аудит в сфере закупок не выявил нарушений требований законодательства в сфере закупок.

Контроль в сфере закупок в соответствии с требованиями статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ осуществлялся Комитетом финансов Администрации муниципального района.

**4.Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий**

 **муниципальной программы**

Оценка эффективности реализации мероприятий муниципальной программы за 2018 год и за 2019 год проведена по 3 целевым показателям, предусмотренным в муниципальной программе.

Достижение целевых показателей представлено в таблице 5:

Таблица 5

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование целевого показателяи единица измерения | Значение целевого показателя по годам |
| 2018 | 2019 |
| план | факт | план | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Совершенствование улично-дорожной сети для обеспечения безопасного дорожного движения, %. | 20 | 20 | 22 | 22 |
| Снижение количества дорожно-транспортных происшествий, % | 30 | -11,9 | 35 | -18,4 |
| Сокращение числа пострадавших и погибших в дорожно-транспортных происшествиях, % | 10 | -7 | 10 | -20,9 |

В 2018 году установленные плановые значения целевого показателя достигнуты только по одному целевому показателю.

В результате оценки установлено:

- увеличение дорожно-транспортных происшествий на 11,9%. Рост аварийности обусловлен нарушением правил дорожного движения водителями транспортных средств. Зарегистрирован рост числа дорожно-транспортных происшествий из-за нарушения правил расположения транспортных средств на проезжей части, несоблюдения очередности проезда, нарушения правил проезда пешеходного перехода, несоответствия скорости конкретным дорожным условиям;

- увеличение числа пострадавших и погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 7%. За 2018 год число погибших осталось на уровне предыдущего года. Увеличилось число пострадавших в дорожно-транспортных происшествиях в связи с ростом общего количества зарегистрированных дорожно-транспортных происшествий.

В 2019 году установленные плановые значения целевого показателя достигнуты только по одному целевому показателю.

В результате оценки установлено:

- увеличение дорожно-транспортных происшествий на 18,4%. Рост аварийности обусловлен нарушением правил дорожного движения водителями транспортных средств. Зарегистрирован рост числа дорожно-транспортных происшествий из-за нарушения правил расположения транспортных средств на проезжей части, несоблюдения очередности проезда, нарушения правил проезда пешеходного перехода, несоответствия скорости конкретным дорожным условиям;

- увеличение числа пострадавших и погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 20,9%. За 2019 год число погибших сократилось по сравнению с 2018 годом, при этом увеличилось число пострадавших в дорожно-транспортных происшествиях в связи с ростом общего количества зарегистрированных дорожно-транспортных происшествий.

В соответствии с пунктом 3 статьи 179 БК и пунктом 5.1. Порядка от 07.12.2016 №3073 предусматривается необходимость ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ комитетом экономики.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что оценка эффективности реализации муниципальной программы проводилась за 2018 год и 2019 год.

По интегральной оценке за 2018 год и 2019 год муниципальная программа признана низкоэффективной.

Однозначно оценить эффективность и результативность реализации муниципальной программы, достижение ее целей не позволяют установленные исполнителем целевые показатели «Снижение количества дорожно-транспортных происшествий, %» и «Сокращение числа пострадавших и погибших в дорожно-транспортных происшествиях, %», так как являются необъективными и их достижение не в полной мере зависит от исполнения запланированных муниципальной программой мероприятий.

Бюджетные ассигнования, выделенные на реализацию муниципальной программы, направлены на выполнение мероприятий программы. Фактов нецелевого использования бюджетных средств за проверяемый период не установлено.

Следует отметить, что в проверяемом периоде ОГИБДД МО МВД России «Боровичский» в отношении Учреждения неоднократно составлял протоколы об административных правонарушениях в части организации безопасности дорожного движения, согласно которым были назначены наказания в виде административных штрафов.

Информация о штрафах за нарушения по организации дорожного движения представлена в таблице 6:

Таблица 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Выписано штрафов, тыс. рублей | Оплачено, тыс. рублей |
| Дорожные знаки | На парковках не выделены места для инвалидов | Отсутствие разметки | Плохая освещенность | Отсутствие ограждений | Ненадлежащее содержание автодорог (скользкость, застой воды и т.п.) | Дефекты асфальтобетонного покрытия | ИТОГО |
| 2018 год | 100,00 | 30,00 | 100,00 |  |  |  | 220,00 | 450,00 | 450,00 |
| 2019 год |  | 30,00 | 600,00 |  | 100,00 | 200,00 | 100,00 | 1030,00 | 1030,00 |
| 2020 год (январь-май) |  |  | 1500,00 | 100,00 |  |  | 200,00 | 1800,00 | 700,00 |
| ИТОГО | 100,00 | 60,00 | 2200,00 | 100,00 | 100,00 | 200,00 | 520,00 | 3280,00 | 2180,00 |

Из представленной в таблице информации следует, что наибольшая сумма штрафов, выставленных Учреждению, назначена за отсутствие дорожной разметки и составляет 67,07% от общей суммы штрафов за анализируемый период.

Оплата административных штрафов производилась:

- в 2018 году – по КБК 05059390029990853 «Прочие мероприятия, уплата иных платежей»;

- в 2019 году – по КБК 05059390099990853 «Прочие мероприятия, уплата иных платежей»;

 - в 2020 году – по КБК 05059390099990853 «Прочие мероприятия, уплата иных платежей».

**ВЫВОДЫ**

В ходе контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств города Боровичи, направленных на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Боровичи на 2018-2020 годы» установлено следующее:

1. В нарушение части 4 статьи 6 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ в 2018 год перечень аварийно-опасных участков дорог и разработка первоочередных мер, направленных на устранение причин и условий совершения дорожно-транспортных происшествий не утверждались.

2. В нарушение пункта 1.1. Порядка от 07.12.2016 №3073, на момент проведения контрольного мероприятия, наименование ответственного исполнителя, осуществляющего реализацию муниципальной программы, установленного паспортом муниципальной программы, не соответствует наименованию ответственного исполнителя, определенному перечне муниципальных программ города Боровичи, утвержденного постановлением Администрации муниципального района от 27.09.2019 № 3178.

3. Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования доведены до Учреждения на 2018 год в сумме 4429575,00 рублей, произведено расходов в сумме 4193446,38 рублей или 94,7 %. Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования доведены до Учреждения на 2019 год в сумме 4346268,46 рублей, произведено расходов в сумме 4168758,77 рублей или 95,9 %. Лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования доведены до Учреждения на 2020 год в сумме 3314233,00 рублей, по состоянию на 01.07.2020 произведено расходов в сумме 638785,39 рублей или 19,3 процентов.

4. Проверка осуществления закупочной деятельности Учреждения в проверяемом периоде показала следующее:

- Учреждение осуществляло закупки товаров, работ, услуг в рамках Федерального закона №44-ФЗ по результатам аукционов заключены муниципальные контракты на общую сумму 9724307,38 рублей (экономия средств бюджета составила 2751998,42 рублей), по итогам проведения запроса котировок на общую сумму 840000,00 рублей (экономия составила 154010,00 рублей), в результате осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 4 пункта 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ на общую сумму 1559304,00 рублей;

- проверкой видов и объемов работ, включенных в акт выполненных работ, на предмет соответствия видам и объемам работ, определенных Техническим заданием на выполнение работ, установлены расхождения по муниципальным контрактам: от 23.04.2018 № **0150300002418000081-0177721-01/67** с ООО «Спецтранс», от 22.01.2019 № **0150300002418000229-0177721-0 с** ООО «Торгово-строительная компания «Великий Новгород», от 17.09.2019 № **01503000024190001840001** ООО «Солид». Выявленные несоответствия не противоречат нормам Федерального закона №44-ФЗ.

- за проверяемый период Учреждением были применены претензионные меры за нарушение сроков исполнения контрактов по четырем муниципальным контрактам на общую сумму 6567,02 рублей.

- по трем муниципальным контракта установлено невыполнение отдельных видов работ в связи с отсутствием фактической потребности.

5. В 2018 году установленные плановые значения целевого показателя достигнуты только по одному целевому показателю.

В результате оценки установлено:

- увеличение дорожно-транспортных происшествий на 11,9%. Рост аварийности обусловлен нарушением правил дорожного движения водителями транспортных средств;

- увеличение числа пострадавших и погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 7%. За 2018 год число погибших осталось на уровне предыдущего года.

В 2019 году установленные плановые значения целевого показателя достигнуты только по одному целевому показателю.

В результате оценки установлено:

- увеличение дорожно-транспортных происшествий на 18,4%. Рост аварийности обусловлен нарушением правил дорожного движения водителями транспортных средств;

- увеличение числа пострадавших и погибших в дорожно-транспортных происшествиях на 20,9%. За 2019 год число погибших сократилось по сравнению с 2018 годом, при этом увеличилось число пострадавших в дорожно-транспортных происшествиях в связи с ростом общего количества зарегистрированных дорожно-транспортных происшествий.

6. По интегральной оценке за 2018 год и 2019 год муниципальная программа признана низкоэффективной.

Однозначно оценить эффективность и результативность реализации муниципальной программы, достижение ее целей не позволяют установленные исполнителем целевые показатели «Снижение количества дорожно-транспортных происшествий, %» и «Сокращение числа пострадавших и погибших в дорожно-транспортных происшествиях, %», так как являются необъективными и их достижение не в полной мере зависит от исполнения запланированных муниципальной программой мероприятий.

7. В проверяемом периоде ОГИБДД МО МВД России «Боровичский» в отношении Учреждения неоднократно составлял протоколы об административных правонарушениях в части организации безопасности дорожного движения, согласно которым были назначены наказания в виде административных штрафов на сумму 3280,00 тыс.рублей (на момент проведения проверки оплачено 2180,00 тыс.рублей).

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки направить представление в Администрацию муниципального района и предложить:

- принять меры по недопущению в дальнейшем нарушений действующего федерального законодательства, муниципальных правовых актов Боровичского муниципального района, отраженных по результатам контрольного мероприятия;

- внести изменения в паспорт муниципальной программы в части наименования ответственного исполнителя, осуществляющего реализацию муниципальной программы;

 - провести оценку фактической потребности по мероприятиям, связанным с обеспечением безопасности дорожного движения в городе Боровичи, с целью обоснованности планирования финансового обеспечения данных мероприятий;

- провести работу по установлению целевых показателей муниципальной программы, которые позволят объективно и однозначно оценить эффективность и результативность реализации муниципальной программы.

2. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки направить представление в МКУ «Центр по работе с населением» и предложить, с целью наиболее эффективного использования средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Боровичи на 2018-2020 годы», формировать технические задания в соответствии с фактической потребностью.

3. Направить Отчет по результатам проведенной проверки Главе Администрации муниципального района.

4. Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Думу муниципального района.

|  |  |
| --- | --- |
| Аудитор Контрольно-счетной палатымуниципального района | И.А. Лукашёва |

1. Постановление Администрации муниципального района: от 18.07.2018 № 2431, от 09.08.2018 № 2752, от 02.11.2018 № 3852, от 16.11.2018 № 4081, от 28.12.2018 № 4730, от 20.03.2019 № 791, от 20.08.2019 № 2639, от 31.12.2019 № 4308, от 13.02.2020 № 354, от 25.03.2020 № 812 [↑](#footnote-ref-1)
2. В соответствии с частями 10 и 15 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика. [↑](#footnote-ref-2)