**Основные результаты контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных на исполнение мероприятий в рамках ГП КО «Формирование современной городской среды Кузбасса на 2018-2022 годы» за 2018 год по муниципальным образованиям**

**(Анжеро-Судженский и Прокопьевский городские округа)».**

**Основание проверки:** План работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса на 2019 год (п. 1.8.).

**Предмет контрольного мероприятия:**

Учредительные, распорядительные, бухгалтерские, отчетные, информационные и иные документы, подтверждающие выполнение работ по реализации мероприятий в рамках ГП КО «Формирование современной городской среды Кузбасса».

**Объекты контрольного мероприятия:**

Департамент жилищно-коммунального хозяйства Кемеровской области (далее Департамент)**,** Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Анжеро-Судженского городского округа, Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации г. Прокопьевска, МБУ «Управление жизнеобеспечения» г. Анжеро-Судженска (встречная проверка).

**Цель контрольного мероприятия:**

 **(Цель 1)** Проверка целевого и эффективного использования средств, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на 2018 год в рамках ГП КО «Формирование современной городской среды Кузбасса.

 **(Цель 2)** Проверка деятельности департамента ЖКиДК КО и органов местного самоуправления по достижению целевых показателей (индикаторов), установленного паспортом Приоритетного проекта государственными и муниципальными программами.

**Срок проведения контрольного мероприятия**: с 04.10.2019 по 20.12.2019.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Приоритетный проект по формированию комфортной городской среды начал действовать с 2017 года.

Целью Приоритетного проекта является создание условий для повышения качества и комфорта городской среды на всей территории Российской Федерации путем реализации комплекса первоочередных мероприятий по благоустройству в муниципальных образованиях субъектов Российской Федерации.

1. В 2018 году по итогам отбора в Приоритетном проекте приняли участие 35 муниципальных образований Кузбасса (получатели субсидии).

Объем средств, направленных на реализацию мероприятий формирования современной городской среды (благоустройство дворовых территорий и общественных территорий – парков) в 2018 году составил в общей сумме 1256 184,8 тыс. рублей, в том числе:

- средства федерального бюджета - 681 181,0 тыс. рублей;

- средства областного бюджета - 373 043,1 тыс. рублей;

- средства местного бюджета – 125 330,4 тыс. рублей,

- средства заинтересованных лиц (юридические и физические лица) в сумме 76 630,3 тыс. рублей.

1. Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий Приоритетного проекта при подготовке проекта Закона Кемеровской области об областном бюджете на 2018 год №102-ОЗ (принят 11.12.2017) предусматривались в отсутствие соответствующих Правил распределения субсидий из бюджета Кемеровской области, которые утверждены позднее Постановлением Коллегии АКО № 471 от 31.01.2018.

Следует отметить, что в нарушение п.7.12. Постановления Коллегии АКО №471 в муниципальных образованиях «Анжеро-Судженском и Прокопьевском городских округах» на момент проверки отсутствует порядок расходования средств полученных субсидий из областного бюджета (ГП КО «Формирование комфортной городской среды на 2018 – 2024 годы» действует уже два года).

**4.** При заключении Соглашений между Департаментом и муниципальными образованиями имеет место нарушение условий, предусмотренных Правилами предоставления субсидий, утвержденных Постановлением №471 (п.7.8, 7.26):

- отсутствует объем бюджетных ассигнований в бюджете муниципального образования на финансовое обеспечение расходных обязательств;

- в Соглашениях не содержится положение об обязательствах муниципального образования в части завершения в полном объеме реализации мероприятий формирования современной городской среды: в Анжеро-Судженском ГО срок окончания реализации мероприятий по Соглашению определен – 31.12.2022 (при финансовом обеспечении на текущий год).

**-** Соглашения не содержат условие: «в случае выявления в результате проведения проверок фактов представления муниципальным образованием недостоверных отчетов субсидия подлежит возврату в бюджет Кемеровской области в полном объеме независимо от степени достижения показателей результативности использования субсидии».

Выборочной проверкой не установлено фактов нарушения условий Соглашений, заключенных между Департаментом и муниципальными образованиями, в части предельного уровня софинансирования расходных обязательств МО.

**5.** Государственная программа Кемеровской области «Формирование современной городской среды Кузбасса» за 2018 год оценена как «эффективная».

Выявленные в ходе контрольного мероприятия факты позволяют сделать вывод о некорректности проведения оценки эффективности государственной программы:

**-** ресурсное обеспечение государственной программы не предусматривает плановый источник финансирования – средства юридических и физических лиц, при этом в фактические расходы включены средства заинтересованных лиц (превышение фактических расходов над плановыми на 5,3%);

- установлены факты о неполном выполнении работ и незавершенном благоустройстве объектов городской среды: в состав завершенных объектов включен парк «Юбилейный» г. Анжеро-Судженск, работы по благоустройству парка в 2018 году выполнены на 59,8%; показатель в количественном выражении благоустроенных территорий не достигнут, что свидетельствует о некорректном отображении фактических достижений результативности за 2018 год и имеет риски не достижения целевых показателей муниципальной программы;

- по Прокопьевскому ГО имеет место несоответствие показателей, отраженных в муниципальной программе (в одном приложении 38 дворовых территорий, в другом – 42 территории), в обоих случаях одинаковый показатель - доля благоустроенных территорий (67,5%); плановое значение целевого показателя «кол-во благоустроенных общественных территорий» установлен - 21 ед., фактически выполнена одна общественная территория, что свидетельствует о формальном подходе по заполнению показателей.

За 2018 год финансовое участие заинтересованных лиц составляет в диапазоне от 1,4% до 4,6%. В большинстве отчетов муниципальных образований (по 14 МО) отсутствуют средства заинтересованных лиц. По МО «Сосновское сельское поселение» не предоставлен отчет о расходах в целях софинансирования субсидии.

В Департаменте свод общий, без разделения по направлениям. Расчетным путем определена стоимость фактического выполнения работ по благоустройству 1 объекта: дворовые территории составили в сумме 2 341.2 тыс. рублей, иные объекты благоустройства (парки) в сумме 9 847,8 тыс. рублей.

Из чего следует, что Кемеровская область не достигнет ожидаемых конечных результатов реализации региональной программык концу 2021 года в части создания механизма прямого участия граждан в формировании комфортной городской среды и увеличения доли граждан до 20%. При этом, при выполнении работ по благоустройству дворовых территорий исходя из дополнительного перечня финансовое участие заинтересованных лиц обязательно.

В результате,степень достижения целей и решения задач государственной программы является искусственно завышенным, при этом недостоверность оценки целевых показателей может привести к не достижению целевых показателей и задач государственной программы Кузбасса к окончанию сроков ее реализации.

1. Целевые показатели (индикаторы) результативности исполнения мероприятий, установленных Соглашением, оцениваются процентами (в долях), реализуемых по каждому направлению, и не взаимоувязаны с целевыми показателями государственной (муниципальной) программой. Отсутствуют абсолютные показатели – количественные параметры исполнения.

Некорректное отражение целевых показателей в отчетных формах имеет риск возврата субсидии в федеральный бюджет, в порядке, установленном условиями заключенного Соглашения.

Следует отметить, что в соответствии с п. 7.25. Правил предоставления субсидии №471 контроль за соблюдением муниципальными образованиями условий предоставления субсидий осуществляется департаментом ЖК и ДК КО и контрольными финансовыми органами в рамках их компетенции.

При разработке и утверждении государственной программы Кузбасса №471 методические рекомендации № 691/пр не учтены в полной мере.

**7.** На момент проведения контрольного мероприятия муниципальные образования не владеют информацией о реальном состоянии благоустройства дворовых и общественных территорий (границы дворовых территорий, её площадь, правообладатели земельных участков).

По Анжеро-Судженскому ГО паспорта благоустройства дворовых территорий на момент разработки муниципальной программы формирования современной городской среды оформлены на 35,7%; паспорта благоустройства общественных территорий отсутствуют. На момент проверки в муниципальном образовании инвентаризация не завершена.

Согласно государственной программы утверждение паспортов благоустройства территории до 15.11.2018. Ответственными исполнителями являются главы муниципальных образований.

Департаментом не предоставлена информация о выполнении мероприятий инвентаризации.

**8.** Муниципальными образованиямиприняты и оплачены работы по капитальному ремонту дворовых территорий сверх минимального перечня работ (дополнительный перечень работ), при этом по некоторым дворовым территориям не выполнен минимальный перечень работ: по проверенным муниципальным образованиям невыполнение составило более 30,0%.

Необходимо отметить, что по некоторым дворовым территориям общая картина благоустройства не сформирована, что нарушает принцип комфортности городской среды и комплексного подхода с учетом региональной программы по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов и краткосрочных планов их реализации (г. Анжеро-Судженск, фото фиксация).

**8.1.** Так, по Анжеро-Судженскому городскому округу строительный контроль за ходом проведения капитального ремонта дворовых территорий муниципальным заказчиком не осуществлялся, что сказалось на качество выполненных работ и имеет риски неэффективного использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ):

- при формировании начальной (максимальной) цены контракта муниципальным заказчиком неправомерно включены в сметную стоимость подрядных работ затраты на осуществление строительного контроля со стороны заказчика в сумме 157,3 тыс. рублей (2,14%).

Отсутствие какого-либо контроля в Анжеро-Судженском городском округе привело к нанесению ущерба бюджету муниципального образования (сумма ущерба расчетно составила 501,0 тыс. рублей), за счет:

- неправомерного проведения капитального ремонта дворовой территории, не включенной в региональную и муниципальную программы на 2018 год, при отсутствии решения собственников;

- неправомерной оплаты непредвиденных затрат в сумме 66,0 тыс. рублей без подтверждения видов и объёмов работ, понесённых подрядной организацией ООО «Альянс-К».

**8.2.** Муниципальным заказчиком Анжеро-Судженского городского округа не приняты меры в части:

- согласования сторон снизить цену контракта при соблюдении условий, предусмотренных ст.95 Федерального закона №44-ФЗ, что могло повлечь условную экономию заказчика при исполнении контракта на сумму 856,3 тыс. рублей. Управлением ЖКХ приняты решения об увеличении сметной стоимости по благоустройству дворовых территорий по заявкам подрядчиков, в том числе сверх сметной стоимости, предусмотренной положительным заключением.

Перераспределение средств на капитальный ремонт дворовых территорий было осуществлено за счет исключения мероприятия по капитальному ремонту парка «Центральный» и не выполнении работ по парку «Юбилейный».

- распределения экономии подрядчика по согласованию сторон предусмотренные п.2 ст.710 ГК РФ, что свидетельствует о наличии потенциального риска неэффективного расходования бюджетных средств.

**8.3.** По Прокопьевскому городскому округу в нарушение ст.34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ допущено существенное изменение условий некоторых муниципальных контрактов в части снижения их цены более чем на 10% от допустимой. Сумма снижения составила 8 803,0 тыс. рублей, из них один контракт уменьшен на 75% в связи с обращением жителей домов к общественной комиссии о доработке проекта благоустройства дворовой территории и переноса ремонта в программу на 2019 год. По вышеуказанной причине муниципальным заказчиком расторгнуты два контракта и работы переносы на 2019 год.

При этом, общее снижение выполненных работ без учета штрафных санкций и переноса части работ на 2019 год составило 5,3%.

На сумму штрафных санкций за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов в размере 2 352,3 тыс. рублей Управлением ЖКХ уменьшены объемы выполненных работ и произведена оплата, что не соответствует положениям ст. 35 БК РФ, устанавливающего «Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов», и ст.38.2 БК РФ «Принцип единства кассы».

Вышеуказанные факты свидетельствуют о некачественном планировании и ненадлежащей организации работ на уровне муниципальных образований области и рисках их завершения.

По итогам проверки в администрации муниципальных образований «Анжеро-Судженский городской округ» и «Прокопьевский городской округ», а также департаменту жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области-Кузбасса направлены представления контрольно-счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Материалы контрольного мероприятия по Анжеро-Судженскому городскому округу направлены в правоохранительные органы.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Законодательное собрание Кемеровской области-Кузбасса.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена первому заместителю Губернатора Кемеровской области – Кузбасс, заместителю Губернатора Кузбасса – начальнику Главного финансового управления Кемеровской области-Кузбасса.

Информация о результатах контрольного мероприятия в части правомерности оплаты доли заинтересованных лиц и принятия решения в выполнении работ по капитальному ремонту дворовых территорий направлена в Государственную жилищную инспекцию Кемеровской области-Кузбасс для принятия мер в соответствии с компетенцией.