**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Информация**

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия**

**«Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг при использовании средств дорожного фонда на строительство (реконструкцию) и капитальный ремонт (ремонт) дорог в 2021 г., текущий период 2022 г.».**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- пункт 2 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа на 3 квартал 2022 года, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа от 27.06.2022 года № 10/04-02,

- распоряжение председателя КСП Сосновоборского городского округа от 21.07.2022 года № 18 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** средства федерального бюджета, средства бюджета Ленинградской области, средства бюджета Сосновоборского городского округа.

**3. Объекты:** администрация муниципального образования Сосновоборский городской округ, КУМИ Сосновоборского городского округа.

**4. Проверяемый период деятельности**: 2021 год, текущий период 2022 года.

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

5.1. Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих порядок расходования средств дорожного фонда.

5.2. Анализ и оценка реализации мероприятий в рамках подпрограммы «Содержание территорий общего пользования Сосновоборского городского округа» (ВЦП «Ремонт улично-дорожной сети и внутриквартальных проездов») муниципальной программы «Городское хозяйство на 2014-2024 годы» и в рамках реализации государственной программы Ленинградской области «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области» (капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования местного значения, имеющих приоритетный социально – значимый характер).

5.3. Проверка целевого и эффективного использования средств дорожного фонда.

**6. Сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с «01» августа 2022 года в течение 30-ти рабочих дней.

6.1. Согласно распоряжениям председателя КСП Сосновоборского городского округа:

- от 12.08.2022 года № 21 приостановлено с 15.08.2022 года по 26.08.2022 года проведение экспертно- аналитического мероприятия;

- от 29.08.2022 года № 36 возобновлено с 29.08.2022 года проведение экспертно- аналитического мероприятия;

- от 07.09.2022 года № 23 приостановлено с 08.09.2022 года по 16.09.2022 года проведение экспертно- аналитического мероприятия;

- от 19.09.2022 года № 25 возобновлено с 19.09.2022 года проведение экспертно- аналитического мероприятия. Срок окончания экспертно- аналитического мероприятия установлен – 04.10.2022 года.

**7.** **Состав ответственных исполнителей**:

- главный инспектор Контрольно – счетной палаты Сосновоборского городского округа Чехун Валентина Владимировна.

**8.** **Основные выводы по результатам экспертно – аналитического мероприятия.**

1. В соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ решением совета депутатов Сосновоборского городского округа от 25.09.2013 № 135 «О создании дорожного фонда муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области»(с изменениями, внесенным решением совета депутатов от 24 декабря 2020 года № 167) утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области.

2. Нормативные правовые акты, регулирующие порядок расходования средств дорожного фонда в 2021 году, текущем периоде 2022 года соответствуют нормам законодательства.

3. Решением совета депутатов от 27.06.2018 г. № 128 утвержден базовый норматив финансовых затрат на ремонт автомобильных дорог местного значения в размере - 1099,26 руб./м2 дорожного покрытия (Приложение № 1- расчет) и Порядок расчета норматива финансовых затрат на ремонт автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета Сосновоборского городского округа (Приложение №2).

В ходе экспертно - аналитического мероприятия КСП за проверяемый период не проводилась проверка правильности формирования расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения.

4. Администрацией Сосновоборского городского округа не исполнены полномочия:

4.1. Порядки содержания и ремонта автомобильных дорог, предусмотренные статьями 17 и 18 Федерального Закона от 08.11.2007 года № 257-ФЗ (ред. от 15.04.2022) "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", муниципальными правовыми актами не установлены.

4.2. Порядок установления и использования полос отвода автомобильных дорог местного значения, предусмотренный пунктом 5 статьи 25 Федерального Закона № 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", администрацией Сосновоборского городского округа не установлен.

5. Администрацией Сосновоборского городского округа в неполном объеме исполнены полномочия в части проведения оценки технического состояния автомобильных дорог и объективной информации их состояния, о чем свидетельствуют следующие нарушения:

**-** несоответствие сведений о границах, протяженности 10 - ти автомобильных дорог общего пользования местного значения Сосновоборского городского округа, указанных в Перечне, утвержденном постановлением администрации от 23/12/2021 № 2551, и данных технических паспортов относительно этих 10-ти автомобильных дорог,

- отсутствие идентификационных и учетных номеров автомобильных дорог общего пользования местного значения в 6-ти случаях и невключение их в Перечень, утвержденный постановлением администрации от 23/12/2021 № 2551,

- отсутствие технического паспорта на проезд от ул. Космонавтов до ТРЦ «Галактика».

6. Установлено несоблюдение КУМИ СГО [пункта 4](consultantplus://offline/ref=344E109D37743B313F4156F58C4208CABA8F26F11A03F7F3689BA46031B970D3C870B8DCB9BF63EE9031E87F636FBE2B08BA3FCFA177412BR5SCM) Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424, при внесении сведений в реестр муниципальной собственности не указаны данные о протяженности 26 - ти автомобильных дорог общего пользования местного значения.

7. Сведения о протяженности отдельных а/дорог, указанные в реестре муниципальной собственности не соответствуют данным о протяженности этих а/дорог, указанным в Перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения Сосновоборского городского округа, утвержденном постановлением администрации от 23/12/2021 № 2551.

8. Нарушений при предоставлении форм федерального статистического наблюдения по состоянию на 01.01.2022 года N 3-ДГ (мо) "Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них"; по состоянию на 01.01.2022 года, по состоянию на 01.07.2022 года N 1-ФД "Сведения об использовании средств Федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов Российской Федерации, муниципальных дорожных фондов" не выявлено.

9. В связи с невнесением протяженности 2,959 км 6-ти автомобильных дорог общего пользования местного значения, которым не присвоены идентификационные и учетные номера и которые не включены в Перечень, утвержденный постановлением администрации от 23/12/2021 № 2551:

- расчетная величина потерь доходов бюджета Сосновоборского городского округа, которые могли быть использованы на ремонт и содержание автомобильных дорог, за 6 месяцев 2022 года составила: 93 842,0 руб.;

- дифференцированный норматив отчислений в бюджет Сосновоборского городского округа от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и(или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, поступающих в областной бюджет Ленинградской области в целях формирования дорожного фонда Ленинградской области, при формировании бюджета Ленинградской области на 2023 год не изменится, что приведет к потерям доходов бюджета Сосновоборского городского округа.

10. Расходы, запланированные на мероприятия «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, имеющих приоритетный социально значимый характер», «Ремонт автомобильных дорог общего пользования» подпрограммы1 «Содержание территорий общего пользования» Основное мероприятие 2 Ведомственная целевая программа «Ремонт улично-дорожной сети Сосновоборского городского округа» МП «Городское хозяйство на 2014-2024 годы» соответствуют полномочиям городского округа.

11. План финансирования мероприятий «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, имеющих приоритетный социально значимый характер», «Ремонт автомобильных дорог общего пользования» подпрограммы1 «Содержание территорий общего пользования» МП «Городское хозяйство на 2014-2024 годы» по объемам финансирования на 2021 год, текущий период 2022 года соответствует принятым решениям совета депутатов о бюджете.

12. Согласно отчету о реализации мероприятий за 2021 год по мероприятиям «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, имеющих приоритетный социально значимый характер», «Ремонт автомобильных дорог общего пользования» подпрограммы1 «Содержание территорий общего пользования» МП «Городское хозяйство на 2014-2024 годы» на 2021 год достигнут высокий уровень эффективности использования бюджетных средств бюджета Сосновоборского городского округа

13. Согласно отчету об эффективности МП «Городское хозяйство на 2014-2024 годы» за 2021 год в части подпрограммы 1 Содержание территорий общего пользования Сосновоборского городского округа» показатель «Улично – дорожная сеть, находящаяся в нормативном состоянии» при утвержденном плановом значении – 85 065 кв.м, фактически составил 85 065 кв.м, достигнут высокий уровень эффективности.

В рамках ВЦП «Ремонт улично – дорожной сети Сосновоборского городского округа» по следующим мероприятиям достигнуты фактически следующие показатели:

Ремонт асфальтобетонного покрытия участка Копорского шоссе от км 97+100 до км 100+300 протяженностью 3,2 км (план – 3,2 км).

Ремонт участка ул. Комсомольская (от ул. 50 лет Октября до ул. Космонавтов) протяженностью 0,2394 км. (план - 0,27800 км). Невыполнение целевого показателя (индикатор) «Прирост протяженности автомобильных дорог местного значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно – эксплуатационным показателям, введенных в эксплуатацию после работ по ремонту; километры введенных в эксплуатацию автомобильных дорог» составило 0,0386 км.

В связи с недостижением целевого показателя по субсидии, предоставленной в 2021 году Комитетом по дорожному хозяйству ЛО бюджету СГО на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (пункт 4.3.3 Соглашения №123 от 30.06.2021), администрацией СГО в соответствии с пунктами 4.1.5, 4.3. Соглашения №123 от 30.06.2021 осуществлен возврат средств в областной бюджет 26 826,63 руб. платежным поручением № 47249 от 04.04.2022 года.

14. В отсутствие утвержденных значений в количественном выражении показателей «Ожидаемый результат реализации мероприятий» в Плане реализации на 2022 год (Приложение № 3 к МП Сосновоборского городского округа «Городское хозяйство на 2014-2024 годы») и «Площадь/длина» в Перечне мероприятий в целях софинансирования которых в 2022 году предоставлена Субсидия на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, имеющих приоритетный социально – значимый характер (Приложение №4), не представляется возможным охарактеризовать количественно ход реализации мероприятий, решение основных задач и достижение целей подпрограммы.

По состоянию на 26.09.2022 (момент проверки) в соответствии с Планом реализации на 2022 год в рамках мероприятий по ремонту улично – дорожной сети Сосновоборского городского округа фактически выполнены и приняты работы по следующим объектам:

- Ремонт дорожного покрытия по адресу: проспект Героев (от ул. Красных Фортов - до ул. Молодежная), протяженность дороги 0,493 км;

- Ремонт дорожного покрытия по адресу: ул. Солнечная от ул. Красных Фортов до ул. Молодежная (магистральная улица), протяженность дороги 0,521 км.

Стоимость фактически выполненных работ составила 41 878 641,90 руб.,не выполнены на сумму 9128,46 руб. (срок исполнения муниципального контракта не наступил)

На следующих объектах:

- Ремонт дорожного покрытия по адресу: ул. Афанасьева (от проспекта Героев до ул. Парковой),

- Ремонт дорожного покрытия по адресу: ул. Академика Александрова от ул. Афанасьева до ул. Молодежной (без перекрестков),

работы произведены, документы по приемке выполненных работ находятся в стадии оформления, стоимость работ составила на сумму 38 800 333,26 руб. **(**срок исполнения муниципального контракта не наступил).

15. Нецелевого использования субсидий, предоставленных из бюджета Ленинградской области бюджету Сосновоборского городского округа, не выявлено.

16. Объем проверенных бюджетных средств, направленных на выполнение мероприятий подпрограммы, составил 112 704 120,37руб., в том числе:

- за 2021 год 70 825 478,47 руб.,

- за 2022 год 41 878 641,90 руб.

17. Средства муниципального дорожного фонда в 2021 году, текущем периоде 2022 года были использованы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Сосновоборского городского округа по целевому назначению и эффективно.

18. Условия Соглашений о предоставлении из областного бюджета Ленинградской области в 2021-2022 годах бюджету Сосновоборского городского округа субсидий на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения от 11.05.2021 года № 206, от 30.06.2021 №123, от 14.02.2022 №32 соблюдены, результат использования субсидий в целом достигнут, обязательства муниципального образования исполнены.

19. При проверке отражения хозяйственных операций в бюджетном учете нарушений не выявлено.

20. Аудит в сфере закупок:

1). При проверке внесения изменений в план – график закупок на 2021 год установлено несоблюдение пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее по тексту Федеральный закон № 44-ФЗ), подпункта «а» пункта 12 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации".

При доведенных объемах прав на принятие обязательств в сумме 16 843 147,20 руб. на осуществление в 2021 году закупки «Выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия улично-дорожной сети и проведение благоустройства на прилегающей территории в рамках выполнения работ на участке дороги по Копорскому шоссе от км 97+100 до 100+300 в г. Сосновый Бор Ленинградской области» в план-график (версия от 28.12.2021 года) не внесены и не утверждены изменения, доведенные до Заказчика (администрации СГО) объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в сумме 16 843 147,20 руб. :

*В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК (ред. от 24.05.2022), выявленное нарушение классифицируется:*

*- по пункту 4.12 «Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе». Количество случаев – 1.*

2)По результатам аудита 3-х муниципальных контрактов на сумму 151 513 582,09 руб. (№0145300000121000119-01 от 17.06.2021 в сумме 2 573 298,07 руб., № 0145300000121000195-01 от 06.09.2021 в сумме 68 252 180,40 руб., №0145300000122000061 от 13.05.2022 в сумме 80 688 103,62 руб.) установлено:

- расходы на закупки «Выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия улично-дорожной сети на автомобильных дорогах общего пользования местного значения имеющих приоритетный социально-значимый характер в г. Сосновый Бор Ленинградской области» и «Ремонт автомобильных дорог общего пользования», произведенные администрацией СГО в 2021 году и текущем периоде 2022 года, осуществлены с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принципа ответственности за результативность и эффективность осуществления закупок, предусмотренного статьей 12 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

- Нарушений при заключении и исполнении муниципальных контрактов в рамках Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в 2021 году, текущем периоде 2022 года не выявлено.

- Информация об изменении и исполнении контрактов размещена в ЕИС в установленный срок. Нарушений не установлено.

- Оплата выполненных работ муниципальным заказчиком произведена в установленный срок. Нарушения сроков оплаты не выявлено.

21. По результатам выборочного сравнительного анализа расходов средств бюджета Сосновоборского городского округа на ремонт автомобильных дорог местного значения установлено, что стоимость работ исходя из норматива финансовых затрат на ремонт автомобильных дорог местного значения, утвержденного решением совета депутатов СГО от 27.06.2018 г. № 128 с учетом индексов – дефляторов (2019,2020,2021,2022) меньше стоимости работ, определенной проектно – сметным способом в соответствии с частью 9.1 статьи 22 Федерального закона №44 ФЗ.

Учитывая, что базовый норматив финансовых затрат на ремонт автомобильных дорог местного значения, утвержденный решением совета депутатов СГО от 27.06.2018 г., был рассчитан исходя из фактической стоимости работ по исполненным контрактам за период 2015, 2016, 2017 годов, в целях актуализации норматив финансовых затрат на ремонт автомобильных дорог местного значения следует пересчитать.

**9. По результатам экспертно – аналитического мероприятия Контрольно – счетной палатой Сосновоборского городского округа объектам контроля направлены представления:**

**-** АдминистрацииСосновоборского городского округаот 25.10.2022 № 1.

**-**  КУМИ Сосновоборского городского округа от 25.10.2022 № 2.

Объектам контроля установлен срок о предоставлении информации о принятых решениях и мерах по результатам экспертно – аналитического мероприятия до 25 ноября 2022 года.