**Отчет**

**счетной палаты городского округа Верхняя Пышма по результатам проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета городского округа Верхняя Пышма, направленных на исполнение муниципальной целевой программы «Развитие газификации на территории городского округа Верхняя Пышма в 2012-2015 годах»**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с Положением о счетной палате городского округа Верхняя Пышма, утвержденным Решением Думы городского округа Верхняя Пышма от 27.10.2011 №41/10.

Счетной палатой городского округа Верхняя Пышма (далее – Счетная палата) проведена проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета городского округа Верхняя Пышма, направленных на исполнение муниципальной целевой программы «Развитие газификации на территории городского округа Верхняя Пышма в 2012-2015 годах»

Проверяемый период 01 января 2012 года – 31 декабря 2013 года.

По результатам проверки оформлен акт от 05.08.2014 года, в котором отражена следующая информация.

Муниципальная целевая программа «Развитие газификации на территории городского округа Верхняя Пышма в 2012-2015 годах» (далее – Программа) утверждена Постановлением администрации городского округа Верхняя Пышма от 21.10.2011 № 1845 (далее – Постановление от 21.10.2011 №1845). Программа принималась и реализовывалась согласно Положению о муниципальных целевых программах, утвержденному Постановлением Главы городского округа Верхняя Пышма от 04.07.2008 года №1624 (далее – Положение от 04.07.2008 №1624) и Порядку разработки и реализации муниципальных целевых программ, утвержденному Постановлением администрации от 31.01.2011 года №110 (далее – Порядок от 31.01.2011 №110).

За проверяемый период изменения в Программу вносились шесть раз соответствующими Постановлениями администрации.

**Результаты контрольного мероприятия**

Анализ соответствия принятия и реализации Программы нормативным правовым актам показал следующее:

- в нарушение пункта 12 раздела 3 Порядка к проверке не представлены паспорта инвестиционных проектов на объекты капитального строительства, включенные в план мероприятий Программы;

- в приложении №5 Программы установлено неверное определение итогового объема расходов на реализацию Программы на 2013 год: при суммировании размеров расходов по отдельным мероприятиям общий объем расходов составляет 12670,0 тыс. рублей, при этом приложением №5 Программы указанный объем расходов утвержден в размере 12770,0 тыс. рублей, расхождение составляет 100,0 тыс. рублей. Итоговые объемы расходов в 2013 году в редакции Программы от 05.05.2012 не соответствуют размеру расходов при их суммировании (приложение №5 Программы), расхождение составляет также 100,0 тыс. рублей.

*Вышеуказанные нарушения до 31.12.2013 не устранены, что свидетельствует о недостаточном контроле заказчика Программы за ее соответствием утвержденному Порядку.*

Согласно Постановлению от 21.10.2011 №1845 (в редакции от 23.12.2013 №3238) планом мероприятий Программы предусматривалось осуществление мероприятий Программы по направлениям, указанным в Таблице № 1.

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Плановые назначения в соответствии с Постановлением от 21.10.2011 № 1845 | | Плановые назначения в редакции Постановлений от 26.11.2012 № 2060, от 12.12.2013 №3139 | | Исполнение | | Процент исполнения | |
| 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 |
| **1. Капитальные вложения всего, в том числе:** | **4600,0** | **8760,0** | **5030,0** | **7928,0** | **4366,4** | **627,9** | **86,8** | **7,9** |
| - местный бюджет | 4600,0 | 2760,0 | 5030,0 | 2928,0 | 4366,4 | 627,9 | 86,8 | 21,4 |
| - областной бюджет |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - внебюджетные источники |  | 6000,0 |  | 5000,0 |  |  |  |  |
| **2. Проектно-изыскательные, опытно-конструкторские и прочие работы всего, в том числе:** | **3040,0** | **3910,0** | **709,0** | **1572,0** | **711,6** | **444,0** | **100,4** | **28,2** |
| - местный бюджет | 2440,0 | 3310,0 | 709,0 | 1072,0 | 711,6 | 444,0 | 100,4 | 41,4 |
| - областной бюджет |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - внебюджетные источники | 600,0 | 600,0 |  | 500,0 |  |  |  |  |
| **Всего:** | **7640,0** | **12670,0** | **5739,0** | **9500,0** | **5078,0** | **1071,9** | **88,5** | **11,3** |
| **Итого:** | **20310,0** | | **15239,0** | | **6149,9** | | **40,4** | |

В таблице № 2 приведена информация о мероприятиях, фактически исполненных в рамках реализации Программы, плановых и фактических объемах расходов на их выполнение исходя из редакции Программы от 23.12.2013.

Таблица № 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | Плановые назначения | Фактическое исполнение | | Отклонение |
| По данным отчетов за 2012-2013 годы | По результатам проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1** | **Капитальные вложения, в том числе:** | **12 958,0** | **4 667,4** | **4 667,4** |  |
| 1.1 | Расширение сетей газоснабжения ГО Верхняя Пышма, газопровод высокого давления от «ГРС Садовый – Логопарк» до п.Залесье | 2 775,0 | 2 498,3 | 2 498,3 | - |
| 1.2 | Строительство газовой блочной котельной для отопления 16-квартирного на б/о «Солнечный» в с. Мостовское | 1 795,0 | 1 777,8 | 1 777,8 | - |
| 1.3 | Монтаж наружного газопровода к жилому дому № 7 по ул.40 лет Октября в п. Кедровое | 100,0 | 90,3 | 90,3 | - |
| 1.4 | Распределительные газовые сети низкого давления в п. Половинный | 2 918,0 |  |  | - |
| 1.5 | Газопровод высокого давления «п. Красный Адуй-ГРС г. Верхняя Пышма» III этап: «с. Балтым – ГРС г. Верхняя Пышма» | 5 000,0 |  |  | - |
| 1.6 | Строительство уличного газопровода по ул. Горького, п. Красный | 370,0 | 301,0 | 301,0 | - |
| **2** | **Проектно-изыскательные, опытно-конструкторские и прочие работы, в том числе:** | **2 281,0** | **1 161,1** | **1 510,1** | **-349,0** |
| 2.1 | Разработка проекта по объекту «Строительство подводящего газопровода к бане в п.Кедровое» | 304,4 | 146,8 | 146,8 | - |
| 2.2 | Техническое обслуживание и аварийное прикрытие подводящего газопровода к с. Мостовское за 4-й квартал 2011 года | 27,6 |  |  | - |
| 2.3 | Разработка проекта «Распределительные газовые сети низкого давления в с. Мостовское» | 256,4 | 222,0 | 256,4 | -34,4 |
| 2.4 | Разработка проекта «Распределительные газовые сети низкого давления в п. Глубокий Лог» | 275,3 | 235,9 | 275,3 | -39,4 |
| 2.5 | Разработка проекта «Распределительные газовые сети низкого давления в п. Кедровое» | 100,0 |  | 98,0 | -98,0 |
| 2.6 | Разработка проекта «Подводящий газопровод к п. Ромашка" | 500,0 |  |  | - |
| 2.7 | Разработка проекта газификации в мкр. «Подстанция», п. Исеть | 293,0 | 181,7 | 205,7 | -24,0 |
| 2.8 | Разработка проекта уличного газопровода к д.1,2,3 по ул. Горького в п. Красный | 40,0 | 39,0 | 39,0 | - |
| 2.9 | Доработка проектной документации по объекту «Расширение системы газопровода высокого и низкого давления в п. Половинный" | 459,3 | 212,2 | 365,4 | -153,2 |
| 2.10 | Газопровод высокого давления «п. Красный Адуй-ГРС г. Верхняя Пышма» III этап: «с. Балтым – ГРС г. Верхняя Пышма» | 25,0 | 0,9 | 0,9 | - |
| 2.11 | Разработка программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры до 2023 года |  | 95,0 | 95,0 | - |

За период 2012 – 2013 годы плановые назначения объема финансирования Программы сократились на 5071,0 тыс. рублей или на 25% от показателей, предусмотренных приложением №5 Постановления от 21.10.2011 № 1845. Плановый объем расходов с учетом внебюджетных средств фактически исполнен на 40,4%, в том числе за счет средств местного бюджета на 63,1%. По результатам реализации Программы размер неосвоенных средств составил 9089,1 тыс. рублей или 59,6% от общего объема плановых расходов.

Снижение показателей реализации программных мероприятий обусловлено низким исполнением мероприятий за счет средств бюджета городского округа Верхняя Пышма в 2013 году – 26,8%, а также отсутствием исполнения за счет внебюджетных средств (Таблица 1).

***По результатам проверки исполнения мероприятий Программы установлены следующие нарушения.***

**Неэффективное использование средств бюджета городского округа в размере 4 641,6 тыс. рублей** в следствие отсутствия в Местной казне городского округа Верхняя Пышма (реестре муниципальной собственности) объектов, построенных за счет средств местного бюджета:

* наружный газопровод к жилому дому №7 по улице 40 лет Октября в поселке Кедровое, построенный в 2012 году (акт приемки законченного строительства объекта газораспределительной системы от 08.08.2012 года), стоимость работ 90,4 тыс. рублей;
* наружный газопровод к жилому дому №2 по улице Горького в поселке Красный городского округа Верхняя Пышма, построенный в 2012 году (акт приемки законченного строительством объекта газораспределительной системы от 24.12.2012 года), стоимость работ 301,0 тыс. рублей;
* газовая блочная котельная для отопления 16-ти квартирного дома на б/о Солнечный в селе Мостовское, стоимостью 1751,9 тыс. рублей, построенная в 2012 году;
* газопровод высокого давления от «ГРС Садовый-Логопарк» до поселка Залесье, построенный в 2012 году (акт приемки законченного строительством объекта газораспределительной системы от 14.08.2013 года), стоимость работ 2498,3 тыс. рублей;

**Нецелевое расходование бюджетных средств в рамках выполнения Программы в сумме 95,0 тыс. рублей** по причине отсутствия в Программе мероприятия по разработке программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры до 2023 года и соответствующих бюджетных ассигнований.

**Нарушения бюджетного учета на общую сумму 327,9 тыс. рублей ввиду неверного применения статей классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), установленных Указаниями о порядке применения бюджетной классификации, в том числе:**

* 152,9 тыс. рублей – работы по проведению технического надзора за строительством газопровода высокого давления;
* 53,1 тыс. рублей - выполнение работ по врезке подземного провода высокого давления приборным методом (ПВС) без отключения, действующего по адресу п.Залесье;
* 5,7 тыс. рублей - авторский надзор за строительством объекта "Расширение сетей газоснабжения ГО Верхняя Пышма, газопровод высокого давления от «ГРС Садовый – Логопарк» до п.Залесье"
* 22,9 тыс. рублей – работы по техническому надзору за строительством "Блочной газовой котельной для отопления 16-квартирного дома на б/о "Солнечный" в с. Мостовское"
* 3,0 тыс. рублей - выдача согласований для оформления решений об установлении в качестве топлива природного газа котельной 16-тиквартирого жилого дома, расположенного на базе отдыха "Солнечный" в с. Мостовское
* 90,3 тыс. рублей - организация строительства наружного газопровода к жилому дому № 7 по ул. 40 лет Октября в п. Кедровое ГО Верхняя Пышма

При выполнении обязательств по вышеперечисленным договорам (контрактам) применена статья КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», следовало применить КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

**Нарушение положений Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»** **(далее - Закон № 94-ФЗ)** **по расходам, произведенным в ходе исполнения Программы, в том числе:**

* в нарушение пункта 14 статьи 55 Закона № 94-ФЗ в части заключения договоров на выполнение одноименных работ с единственным подрядчиком на сумму, превышающую предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации (100,0 тыс. рублей на дату заключения договора) заключены договор от 06.09.2012 №7 на выполнение работ по проведению технического надзора за строительством газопровода высокого давления на сумму 152,9 тыс. рублей, договор от 26.12.2012 №12-663 на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий (в том числе сметной документации) на сумму 134,6 тыс. рублей;
* в нарушение части 5 статьи 9 Закона № 94-ФЗ предусматривающей недопущение изменений условий контракта по соглашению сторон и в одностороннем порядке, при заключении и исполнении Контракта от 11.07.2013 № 0362300339113000026-01 с СОГУП ОГЦТИ и РНСО Верхнепышминское БТИ на выполнение инженерно-геодезических изысканий для проектирования «Распределительных газовых сетей низкого давления в п. Глубокий Лог» выполненные работы оформлены Актом приема-передачи выполненных работ от 13.09.2013, при том что контрактом предусмотрено по завершению работ представление Исполнителем Заказчику акта сдачи-приемки результатов работ (услуг) по форме № КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3.

**Несоответствие фактических расходов на реализацию конкретных мероприятий плану мероприятий Программы и Отчету о ходе реализации муниципальной целевой программы, в том числе:**

* 301,0 тыс. рублей – расходы на строительство уличного газопровода по ул. Горького в, п. Красный не отражены в Отчете УГХ за 2012 год.
* 349,0 тыс. рублей - несоответствие между фактически произведенными расходами в 2013 году и показателями, отраженными в приложениях № 4,5,9 к Решению Думы городского округа Верхняя Пышма от 29.05.2014 №13/2 «Об исполнении бюджета городского округа Верхняя Пышма за 2013 год» по КБК 903 0502 7950003 (местный бюджет);
* расходы на общую сумму 627,9 тыс. рублей в Отчете за 2013 год отражены как расходы на капитальные вложения, согласно плану мероприятий Программы (Приложение №3) вышеуказанные мероприятия планировалось осуществлять в соответствии с пунктом 2 «Проектно-изыскательные, опытно-конструкторские и прочие работы»;
* 43,6 тыс. рублей - несоответствие плановых показателей по мероприятию «Разработка проекта «Распределительные газовые сети низкого давления в селе Мостовское» Отчету о ходе реализации Программы;
* 34,4 тыс. рублей – отклонение между фактическим исполнением и Отчетом за 2013 год по мероприятию «Распределительные газовые сети низкого давления в селе Мостовское».

**Иные замечания и нарушения:**

* в рамках исполнения обязательств по договору подряда от 09.10.2012 № 03-12-П с ООО «ТеплоМеталлКомфорт» на выполнение проектной документации Заказчиками не использовано право истребовать уплату неустойки при нарушении сроков выполнения работ на сумму 1,1 тыс. рублей;
* в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлены факты принятия первичных документов без указания величины натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни, даты составления документа.

***Оценка выполнения целевых показателей Программы***

Согласно Приложению 2 к Программе «Достижение целевых показателей» по итогам реализации в 2012-2013 годах мероприятий Программы предполагалось достичь следующие показатели (Таблица №3):

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование целевого показателя | Период | Значение показателя по Программе | | Значение показателя по отчету УГХ | | |
| Ед.изм. | План | Ед.изм. | План | Факт |
| Ввод дополнительных мощностей межпоселковых газопроводов | 2012 | км. | 89,15 | км. | 89,15 | 1,6 |
| 2013 | 89,15 | 89,15 | 0 |
| Ввод дополнительных мощностей распределительных мощностей газопроводов | 2012 | км. | 244,34 | км. | 244,34 | 0,058 |
| 2013 | 245,14 | 244,34 | 0 |
| Увеличение количества населенных пунктов, к которым подведен природный газ | 2012 | штук | 12 | штук | 12 | 0 |
| 2013 | 13 | 12 | 0 |
| Ввод (перевод) на природный газ котельных | 2012 | штук | 8 | штук | 8 | 1 |
| 2013 | 9 | - | - |
| Газификация домов (квартир) сетевым газом | 2012 | штук | 26 718 | штук | 26 718 |  |
| 2013 | 27 018 | - | - |

Проверкой установлено, что по состоянию на 31.12.2013 отдельные мероприятия, запланированные на 2012 и 2013 годы, не реализованы.

Счетная палата отмечает, что в течение проверяемого периода изменения в Программу вносились шесть раз, при этом корректировка целевых показателей не производилась.

*Учитывая наличие установленных проверкой случаев неэффективного использования средств бюджета, нецелевого расходования бюджетных средств в рамках выполнения Программы, несоответствия фактических расходов на реализацию конкретного мероприятия и информации УГХ согласно Отчетам за 2012-2013 годы, отсутствие взаимосвязи между целевыми показателями и фактическим финансированием программных мероприятий, Счетная палата отмечает, отсутствие систематического контроля за текущим исполнением Программы, что снижает уровень достижения установленных целевых показателей и эффективности реализации Программы в целом.*

Счетной палатой в адрес Администрации 11.08.2014 направлено представление для принятия мер по устранению нарушений, выявленных проверкой.

Председатель счетной палаты

городского округа Верхняя Пышма Л.И. Некрасова