|  |
| --- |
| Описание: primorsky-krai-dalnegorsk-v2.png**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА****Дальнегорского городского округа** |
| улица Осипенко, д. 39 а, г. Дальнегорск, Приморский край, 692441тел. (42373)3-27-35E-mail: dalnegorsk-ksp@mail.ru |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия по проверке годового отчёта о ходе реализации и оценке эффективности реализации Муниципальной программы** **«Формирование современной городской среды Дальнегорского городского округа на 2018-2024 годы» за 2023 год.**

15 мая 2024 года № 35

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ
	1. **Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия**

Настоящее заключение Контрольно-счётной палаты Дальнегорского городского округа (далее – КСП ДГО или Контрольно-счётная палата) по проверке годового отчёта о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды Дальнегорского городского округа на 2018-2024 годы»за 2023 год (далее – Программа, Муниципальная программа или МП) подготовлено в соответствии: с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ),Федерального закона Российской Федерации от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счётной палате Дальнегорского городского округа, утверждённым решением Думы ДГО от 20.08.2021 г. № 648, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утверждённым распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты ДГО от 14.01.2022 г. № 3.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено согласно утверждённому распоряжением председателя КСП ДГО от 28.12.2023 г. № 100 Плану работы Контрольно-счётной палаты на 2024 год в соответствии с пунктом 2.9 и распоряжения председателя Контрольно-счётной палаты ДГО от 03.04.2024 г. № 30.

**Карта – № 37.**

* 1. **Вопросы экспертно-аналитического мероприятия**

В ходе экспертно-аналитического мероприятия по исполнению муниципальной программы Дальнегорского городского округа за 2023 год, проведён:

* анализ исполнения муниципальной программы и финансового обеспечения фактически произведённых затрат на реализацию программы;
* анализ годового отчёта ответственного исполнителя по исполнению муниципальной программы.

**Объект проверки** – Отдел жизнеобеспечения администрации Дальнегорского городского округа.

**Предмет проверки** – годовой отчёт о ходе реализации и оценка эффективности реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды Дальнегорского городского округа на 2018-2024 годы» за 2023 год (далее – Годовой отчёт).

**Исследуемый период** – 2023 год.

**Цель проверки** – осуществление экспертизы годового отчёта ответственного исполнителя по исполнению муниципальной программы «Формирование современной городской среды Дальнегорского городского округа на 2018-2024 годы»за 2023 год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 06 мая 2024 года по 15 мая 2024 года.

1. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

При подготовке заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия Годового отчёта МП использовались материалы, предоставленные администрацией Дальнегорского городского округа (далее – ДГО) и материалы, размещённые в свободном доступе и на официальном сайте Дальнегорского городского округа в сети «Интернет»:

* Годовой отчёт о ходе реализации и оценка эффективности реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды Дальнегорского городского округа на 2018-2024 годы» за 2023 год;
* Информация о степени выполнения подпрограмм и отдельных мероприятий Муниципальной программы за 2023 год (форма 9);
* Отчёт об использовании бюджетных ассигнований бюджета Дальнегорского городского округа на реализацию Муниципальной программы за 2023 год (форма 10);
* Отчёт о выполнении показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями по Муниципальной программе за 2023 год (форма 11);
* Информация о расходовании бюджетных и внебюджетных средств на реализацию Муниципальной программы за 2023 год (форма 12);
* Сведения о достижении значений индикаторов (показателей) Муниципальной программы за 2023 год (Форма 13).
	1. **Анализ исполнения муниципальной программы, финансового обеспечения и фактически произведённых затрат на её реализацию.**

Положениями статьи 179 БК РФ установлено, что муниципальные программы утверждаются местной администрацией.

Постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 31.07.2018 года № 510-па утверждён перечень муниципальных программ Дальнегорского городского округа, реализация которых планируется в 2023 году (далее – Перечень). Постановлениями от 24.08.2018 № 582-па, от 31.10.2018 № 693-па, от 11.02.2019 № 92-па, от 27.02.2019 № 126-па, от 09.04.2019 № 234-па, от 13.05.2019 № 296-па, от 01.08.2019
№ 610-па, от 28.10.2019 № 904-па, от 25.12.2019 №1151-па, от 31.01.2020 № 67-па,
от 25.02.2020 № 166-па,от 15.06.2020 № 512-па, от 13.07.2020 № 634-па, от 31.07.2020
№ 674-па, от 31.08.2020 № 800-па, от 20.11.2020 № 1120-па, от 24.11.2020 № 1155-па,
от 14.12.2020 № 1213-па, от 23.04.2021 № 371-па, от 21.05.2021 № 482-па, от 28.05.2021 № 506-па, от 19.07.2021 № 692-па, от 30.08.2021 № 850-па, от 11.10.2021 № 1044-па,
от 02.11.2021 № 1165-па, от 30.07.2021 № 738-па, от 29.11.2021 № 1256-па, от 07.02.2022 № 135-па, от 15.02.2022 № 178-па, от 11.03.2022 № 293-па, от 04.04.2022 № 384-па,
от 06.05.2022№ 547-па, 16.05.2022 № 576-па; от 22.06.2022 № 845-па, от 06.07.2022
№ 922-па, от 27.07.2022 № 1049-па, от 16.08.2022 № 1145-па, от 12.12.2022№ 1696-па,
от 20.12.2022 № 1073-па, от 27.01.2023 № 68-па, от 07.02.2023 № 121-па, от 16.03.2023
№ 261-па, от 24.04.2023 № 411-па, от 10.05.2023 № 489-па, от 31.08.2023 № 1218-па внесены изменения в вышеназванный Перечень.

Муниципальная программа утверждена Постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 14.09.2017 г. № 548-па. В 2023 году в указанное постановление, вносились изменения следующими нормативными правовыми актами:

* Постановление администрации ДГО от 26.05.2023 г. № 607-па;
* Постановление администрации ДГО от 08.09.2023 г. № 1257-па;
* Постановление администрации ДГО от 25.12.2023 г. № 2015-па.

Вносимые изменения касались корректировки общего объёма финансирования мероприятий муниципальной программы, структуры Муниципальной программы с включением новых мероприятий и добавлением показателей и индикаторов МП, а также изменения значений показателей и индикаторов МП в том числе с учётом исполнения Программы в 2022 году.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Отдел жизнеобеспечения администрации Дальнегорского городского округа (далее – Ответственный исполнитель, ОЖО АДГО), соисполнитель – Отдел архитектуры и строительства администрации Дальнегорского городского округа (далее – Соисполнитель).

Цель муниципальной программы – повышение уровня комфортности жизнедеятельности граждан посредством благоустройства территории Дальнегорского городского округа.

В структуре Муниципальная программа предусматривает 1 подпрограмму: «Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории Дальнегорского городского округа» на 2019 - 2024 годы» (далее – Подпрограмма МП) и
4 отдельных мероприятия:

* Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»;
* Реализация проекта инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» «Весёлый дворик» (Комплексная детская площадка)»;
* Проведение претензионной работы;
* Поддержка проектов, инициируемых жителями муниципальных образований, по решению вопросов местного значения.

***Обращаем внимание, что в нарушение пункта 26 Главы 4 «Порядка принятия решений о разработке, реализации и проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ администрации Дальнегорского городского округа», утверждённым постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 19.07.2018 № 488-па (в ред. от 16.02.2021 № 127-па, 16.08.2022 № 1146-па) (далее –Порядок) Федеральный проект*** *«*Формирование комфортной городской среды*»* ***включён в Муниципальную программу как отдельное мероприятие,******а не как установлено нормами, утверждёнными вышеназванным Постановлением администрации ДГО, а именно основным мероприятием.На данное нарушение Контрольно-счётная палата неоднократно указывала в своих заключениях, однако данный факт Ответственным исполнителем не был принят во внимание, изменений в структуру Муниципальной программы не внесено, – нарушение не устранено.***

Для реализации поставленной Программой цели предполагается выполнение таких задач, как повышение уровня благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов Дальнегорского городского округа, повышение уровня благоустройства территорий общего пользования Дальнегорского городского округа, реализация проекта инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» «Веселый дворик» (Комплексная детская площадка), а также поддержка проектов, инициируемых жителями муниципальных образований, по решению вопросов местного значения.

Решением Думы Дальнегорского городского округа (далее – Решение Думы ДГО) от 01.12.2022 г. № 30 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на реализацию Муниципальной программы был предусмотрен общий объём финансирования в сумме 43 855 550,66 рублей.

В течении 2023 года ресурсное обеспечение расходов на реализацию Муниципальной программы подвергалось нескольким корректировкам:

1. Решением Думы ДГО от 07.04.2023 г. № 72 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» уменьшен на 1 530,34 тыс. рублей общий объём финансового обеспечения реализации Муниципальной программы и составил 42 325,21 тыс. рублей.

Основаниями для внесения изменений стало принятие Закона Приморского края (далее – Закон Приморского края о бюджете) от 20.12.2022 г. № 253-КЗ «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 22.12.2022 г. № 768/30 и перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных в рамках реализации Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» на мероприятия по благоустройству дворовых территорий и территорий общего пользования на условиях софинансирования на мероприятия по благоустройству дворовых территорий и территорий общего пользования, осуществляемые без условий софинансирования, в целях приведения в соответствие доли софинансирования местного бюджета, а также в связи с предполагаемой необходимостью выполнения дополнительных работ при благоустройстве общественных территорий.

1. Решением Думы ДГО от 06.06.2023 г. № 97 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на реализацию Муниципальной программы увеличены на 5 137,92 тыс. рублей и предусмотрены на установку уличного освещения в сквере «Звезда».

Также финансирование мероприятия по благоустройству дворовых территорий в сумме 25,00 тыс. рублей перераспределено на мероприятия по проведению претензионной работы, в целях проведения проверки соответствия выполненных работ по созданию комплексной детской площадки «Весёлый дворик».

Общий объём ресурсного обеспечения МП после изменений составил 47 463,14 тыс. рублей.

1. Решением Думы ДГО от 19.07.2023 г. № 124 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» общий объём финансирования Муниципальной программы увеличен на 3 030,30 тыс. рублей и составил 50 493,44 тыс. рублей.

Расходы бюджета увеличены по мероприятиям, предусмотренным на благоустройство дворовых территорий на основании Закона Приморского края о бюджете от 28.06.2023 г. № 364-КЗ и уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 03.07.2023 г. № 768/213.

Кроме того, бюджетные ассигнования, предусмотренные на основное мероприятие «Благоустройство дворовых территорий, детских и спортивных площадок на территории Дальнегорского городского округа» подпрограммы МП в сумме 347,11 тыс. рублей, перераспределены на мероприятия по проведению претензионной работы в сумме 20,00 тыс. рублей (проведение строительно-технического исследования по установлению причин выхода из строя водовода к фонтану в парке им. Пушкина А.С.) и на мероприятия в рамках Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 327,11 тыс. рублей на поставку и монтаж системы платного доступа к модульному туалету в парке им. Пушкина А.С., на корректировку проектно-сметной документации на благоустройство общественной территории: Сквера у монумента «Героям-Дальнегорцам», на выполнение геодезических работ для подсчёта объёмов перемещения земляных масс на общественной территории парка им. Пушкина А.С.

1. Решением Думы ДГО от 21.09.2023 г. № 139 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» общий объём финансирования Муниципальной программы увеличен на 11 585,42 тыс. рублей и составил 62 078,86 тыс. рублей.

Расходы бюджета увеличены в сумме 11 485,31 тыс. рублей на основании Постановления правительства Приморского края от 26.07.2023 № 508-пп «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на выплату грантов бюджетам муниципальных образований Приморского края в целях поддержки проектов, инициируемых жителями муниципальных образований Приморского края, по решению вопросов местного значения в 2023 году», уведомления Министерства финансов ПК о предоставлении (изменении) субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 27.07.2023 г. № 789/20, на основании заявки администрации ДГО об рассмотрении 13 проектов инициативных групп Дальнегорского городского округа. Также уточнён объём расходов на мероприятия по благоустройству дворовых территорий, а именно на проведение ценовой экспертизы для подготовки проектно-сметной документации (увеличены бюджетные ассигнования на 100,11 тыс. рублей).

1. Решением Думы ДГО от 27.10.2023 г. № 146 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» общая сумма бюджетных ассигнований ресурсного обеспечения расходов на реализацию Программы уменьшена на 5 025,11 тыс. рублей и составила 57 053,75 тыс. рублей.

Размер бюджетных ассигнований реализации МП изменился по следующим причинам: в результате экономии бюджетных ассигнований на брендирование объектов благоустройства (31,20 тыс. рублей) и на оказание услуг по поставке и монтажу системы платного доступа к модульному туалету в парке им. Пушкина А.С. (12,20 тыс. рублей), а также в связи с расторжением муниципального контракта на выполнение работ по благоустройству сквера «Звезда» (5 137,92 тыс. рублей) снижен объём бюджетных ассигнований на мероприятия Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды». Увеличено ресурсное обеспечение основного мероприятия Подпрограммы МП на разработку проектно-сметной документации (156,22 тыс. рублей).

1. Решением Думы ДГО от 25.12.2023 г. № 184 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования уменьшены на 1 210,62 тыс. рублей.

Корректировка бюджетных ассигнований в сторону уменьшения произошла ввиду расторжения муниципального контракта на оказание услуг по подготовке документов для участия Дальнегорского городского округа во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях (1 210,62 тыс. рублей). Также перераспределены бюджетные ассигнования, предусмотренные на мероприятия Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 381,91 тыс. рублей на мероприятия Подпрограммы МП на разработку проектно-сметной документации на благоустройство дворовых территорий, проведение ценовой экспертизы сметной стоимости.

Общий объём финансирования Муниципальной программы вследствие внесённых изменений составил 55 843,13 тыс. руб.

Во исполнение п. 2 ст. 179 БК РФ и согласно п. 30 гл. 5 Порядка, в целях приведения в соответствие с решениями о бюджете Дальнегорского городского округа Ответственным исполнителем вносятся изменения ресурсного обеспечения в паспорт Муниципальной программы не позднее трёх месяцев со дня вступления в силу таких решений.

В нарушение указанных норм Ответственным исполнителем такие изменения внесены только с учётом принятых решений о бюджете Дальнегорского городского округа в декабре 2022 года и апреле 2023 года.

Изменения в ресурсное обеспечение Муниципальной программы в редакции Постановления администрации ДГО от 08.09.2023 г. № 1257-па внесены безосновательно.

Установлено, что Ответственным исполнителем ресурсное обеспечение Программы не приведено в соответствие с объёмом её финансового обеспечения, по решению, принятому Думой Дальнегорского городского округа 06.06.2023 г. № 97 и вступившему в силу 21.06.2023 г. (публикация в Дальнегорской общественно-политической еженедельной газете «Трудовое слово» от 21.06.2023 г. № 25), последний срок для внесения изменений по которому 21.09.2023 г.

Также не внесены изменения в ресурсное обеспечение Программы по решению, принятому Думой Дальнегорского городского округа 19.07.2023 г. № 124 и вступившему в силу 26.07.2023 г. (публикация в Дальнегорской общественно-политической еженедельной газете «Трудовое слово» от 26.07.2023 г. № 30), последний срок для внесения изменений по которому 26.10.2023 г.

**Ответственным исполнителем нарушен пункт 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и пункт 30 главы 5 «Порядка принятия решений о разработке, реализации и проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ администрации Дальнегорского городского округа», утверждённым постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 19.07.2018 № 488-па (в ред. от 16.02.2021 № 127-па, 16.08.2022 № 1146-па).**

В паспорте Муниципальной программы (в редакции Постановления администрации ДГО от 26.12.2023 г. № 2015-па) общий объём финансирования на её реализацию в 2023 году указан в сумме 55 843,13 тыс. рублей и запланирован из средств федерального бюджета в сумме 25 291,38 тыс. рублей, средств краевого бюджета – в сумме 26 438,02 тыс. рублей и средств бюджета Дальнегорского городского округа – в сумме 4 113,73 тыс. рублей.

Последним Решением Думы Дальнегорского городского округа от 25.12.2023 г.
№ 184 «О бюджете Дальнегорского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» запланированный объём бюджетных ассигнований Муниципальной программы в 2023 году утверждён в сумме 55 843 127,72 рублей.

Увеличение плановых расходов бюджетных ассигнований на финансирование Муниципальной программы от первоначально утверждённых, составило 11 987 577,06 рублей, или на 27,3 % больше от предусмотренных на 01.01.2023 г.

Данные о ресурсном обеспечении реализации Муниципальной программы и её исполнении за отчётный период приведены в Приложении №1 к настоящему заключению.

Из таблицы Приложения № 1 видно, что сводной бюджетной росписью на реализацию мероприятий Программы предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 55 843 127,72 рублей.

Финансовое исполнение Программы в 2023 году осуществлено в сумме 54 673 333,11 рублей, что составило 97,91 % от плановых назначений. Остаток не использованных на реализацию мероприятий Муниципальной программы ­– 1 169 794,61 рублей, образовавшийся по Отдельному мероприятию МП «Поддержка проектов, инициируемых жителями муниципальных образований по решению вопросов местного значения». Запланированное финансовое обеспечение указанного мероприятия в сумме 11 485 306,12 рублей исполнено на 89,8 % или 10 315 511,51 рублей в результате оплаты за фактически выполненные работы подрядными организациями по исполнению отдельного мероприятия Программы «Поддержка проектов, инициируемых жителями муниципальных образований, по решению вопросов местного значения».

* 1. **Анализ отчётов ответственного исполнителя по исполнению муниципальной программы.**

Для достижения цели Муниципальной программы, а именно: повышение уровня комфортности жизнедеятельности граждан посредством благоустройства территории Дальнегорского городского округа, Программа предусматривает в 2023 году реализацию мероприятий по одной подпрограмме и трём отдельным мероприятиям.

Отдельное мероприятие МП «Реализация проекта инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» «Весёлый дворик» (Комплексная детская площадка)» выполнено в 2022 году.

По информации, содержащейся в Годовом отчёте Ответственного исполнителя по выполнению мероприятий, а также полученной из внешних официальных и общедоступных источников, следует, что в отчётном 2023 году для достижения цели Программы осуществлялись следующие мероприятия:

* + 1. ***Подпрограмма «Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории Дальнегорского городского округа» на 2019 - 2024 годы».***

Основное мероприятие: *Ремонт внутридворовых дорог, тротуаров.*

На обеспечение основного мероприятия сводной бюджетной росписью запланирован общий объём бюджетных ассигнований на его реализацию в сумме 15 182 383,10 рублей, в том числе средств краевого бюджета – 14 436 559,26 рублей и 745 823,84 рублей средства бюджета Дальнегорского городского округа. Бюджетные средства направлены на проведение работ по обустройству 5-ти дворовых территорий и исполнены в полном объёме. На объектах уложен асфальт, установлены камни бортовые, скамейки и урны, отрегулировано высотное положение крышек колодцев, произведена замена люков, смонтировано освещение. Все работы выполнялись одним подрядчиком – ИП Моисеенко Юлией Алексеевной (далее – Подрядчик). Дворовые территории, на которых проводилось благоустройство, расположены в городе Дальнегорске по следующим адресам:

* проспект 50 лет Октября, дом 78,
* улица Пионерская, дом 64.

Работы по благоустройству дворовых территории выполнялись в рамках исполнения муниципального контракта от 20.01.2023 г. № 0320300143722000230\_168140, заключённого на сумму 5 586 552,87 рублей. В соответствии с соглашением от 26.10.2023 г. о расторжении вышеуказанного контракта расчёты произведены за фактически выполненные работы на общую сумму 5 573 742,00 рублей или на 12 810,43 рублей меньше. По данному муниципальному контракту работы Подрядчиком были выполнены с нарушением сроков, в связи с чем ему начислены пени в размере 13 789,77 рублей, сумма которых уплачена в полном объёме.

* улица Химиков, дом 5,
* улица Набережная, дом 14.

Для выполнения работ по благоустройству дворовой территории по исполнению муниципального контракта от 30.01.2023 г. № 0320300143723000001\_168140 (далее – Контракт от 30.01.2023 г.) направлено 5 852 165,33 рублей. Работы на территориях данных объектов выполнены с нарушением установленного муниципальным контрактом срока. Пени начисленные в соответствии с условиями вышеназванного контракта в сумме 14 979,97 рублей уплачены Подрядчиком.

Дополнительно заключен муниципальный контракт от 26.05.2023 г. № 67-к/юр на сумму 600 000,00 рублей на выполнение работ по благоустройству дворовой территории дом № 5 по улице Химиков.

Общая стоимость выполненных по контрактам работ на территориях дома № 5 по улице Химиков и дома № 14 по улице Набережная составила 6 452 163,33 руб.

***Какие именно работы дополнительно выполнялись на объекте по муниципальному контракту от 26.05.2023 г. № 67-к/юр в Годовом отчёте Ответственным исполнителем не указано.***

Пояснений о причинах, по которым возникла необходимость выполнения дополнительных работ, не вошедших в объём и состав работ, который был определён «Описанием объекта закупки» и «Локальным сметным расчётом» (Приложения № 1, № 4 к Контракту от 30.01.2023 г.) с тем же адресом выполнения работ (улица Химиков, дом 5) ОЖО АДГО в Годовом отчёте не дано.

В соответствии с пунктом 1.3 Контракта от 30.01.2023 г. «Подрядчик обязуется своевременно и надлежащим образом осуществить работы по благоустройству дворовой территории собственными силами и средствами и (или) с привлечением субподрядных организаций, **включая возможные работы, определённо в Контракте не упомянутые, но необходимые для полной и нормальной эксплуатации Объекта»**. Таким образом, **оценить заключение муниципального контракта на дополнительные работы без информации о предмете контракта не представляется возможным, что ставит под сомнение целевое использование бюджетных ассигнований на оплату дополнительно заключённого муниципального контракта.**

**Устанавливается риск излишних расходов.**

* улица Химиков, дом 4.

На объекте выполнялись работы в соответствии с муниципальным контрактом
№ 0320300143723000168\_168140, который был заключён 03.10.2023 г. (далее – Контракт от 03.10.2023 г.) Цена контракта 3 030 303,03 рублей. Работы выполнены на 15 дней позже срока, предусмотренного в муниципальном контракте. По факту нарушения сроков выполнения работ, установленных контрактами, начислены и уплачены в полном объёме пени в сумме 22 728,00 рублей. Также заключен муниципальный контракт от 10.11.2023 г. № 129-к/юр на сумму 12 810,43 рублей на выполнение дополнительных работ по благоустройству дворовой территории дом № 4 по улице Химиков. Общая стоимость выполненных по контрактам работ по благоустройству территории на улице Химиков, дом 4, составила 3 043 113,46 рублей.

**В Годовом отчёте отсутствует информация о том, на какие именно дополнительные работы был заключён муниципальный контракт от 10.11.2023 г.
№ 129-к/юр.**

Пояснений о причинах, по которым возникла необходимость выполнения дополнительных работ, не вошедших в объём и состав работ, который был определён «Описанием объекта закупки» и «Локальным сметным расчётом» (Приложения № 1, № 2 к Контракту от 03.10.2023 г.) с тем же адресом выполнения работ (улица Химиков, дом 4) ОЖО АДГО в Годовом отчёте также не дано.

В соответствии с пунктом 1.3 Контракта от 03.10.2023 г. «Подрядчик обязуется своевременно и надлежащим образом осуществить работы по благоустройству дворовой территории собственными силами и средствами и (или) с привлечением субподрядных организаций, **включая возможные работы, определенно в Контракте не упомянутые, но необходимые для полной и нормальной эксплуатации Объекта»**. Таким образом, **оценить заключение муниципального контракта на дополнительные работы без информации о предмете контракта не представляется возможным, что ставит под сомнение целевое использование бюджетных ассигнований на оплату дополнительно заключённого муниципального контракта.**

**Устанавливается риск излишних расходов.**

Кроме того, в ходе реализации данного мероприятия по муниципальному контракту от 28.02.2023 г. № 32-к/юр ИП Харламовой Ольгой Валерьевной оказывались услуги по поставке и установке скамеек с урнами. Стоимость вышеуказанных работ составила 113 361,87 руб. Скамейки и урны установлены в районе домов:

* № 5, улица Химиков;
* № 64, улица Пионерская.

***Ответственным исполнителем в Годовом отчёте не приводится информация о количественном исполнении данного муниципального контракта, что не даёт понимания о фактических результатах выполненных работ по указанным объектам благоустройства***.

* Разработка проектно-сметной документации на благоустройство дворовых территорий, проведение ценовой экспертизы сметной стоимости.

Ресурсное обеспечение на данное мероприятие предусмотрено из средств бюджета Дальнегорского городского округа в сумме 1 228 184,69 рублей. Бюджетные средства освоены в полном объёме. ООО «ДАЛЬСТРОЙПРОЕКТ» изготовлена проектно-сметная документация на обустройство дворовых территорий с проведением ценовой экспертизы сметной документации по следующим муниципальным контрактам:

* № 96-к/юр от 02.08.2023 г. «На оказание услуг по подготовке проектно-сметной документации на благоустройство дворовой территории многоквартирных домов № 18 и № 19 по улице Набережная в городе Дальнегорске» на сумму 420 149,00 рублей;
* № 112-к/юр от 02.10.2023 г. «На оказание услуг по подготовке проектно-сметной документации на благоустройство дворовой территории многоквартирного дома № 28 по улице Матросова в городе Дальнегорске» на сумму 238 711,00 рублей;
* № 136-к/юр от 20.11.2023 г. «На оказание услуг по подготовке проектно-сметной документации на благоустройство дворовой территории многоквартирного дома № 15 по улице Пионерской в городе Дальнегорске» на сумму 187 416,02 рублей;
* № 158-к/юр от 18.12.2023 г. «На оказание услуг по подготовке проектно-сметной документации на благоустройство дворовой территории многоквартирного дома № 9 по улице Набережная в городе Дальнегорске» на сумму 231 673,45 рублей;
* № 159-к/юр от 18.12.2023 г. «На оказание услуг по подготовке проектно-сметной документации на благоустройство дворовой территории многоквартирного дома № 26 по улице Комсомольская в селе Каменка Дальнегорского городского округа» на сумму 150 235,22 рублей.

***Обращаем внимание на то, что сведения о заключении муниципального контракта от 18.12.2023 г. № 159-к/юр и выполнении работ по нему отражены в форме 9 Годового отчёта, но не содержатся в описательной части Годового отчёта по исполнению мероприятия «Благоустройство дворовых территорий г. Дальнегорск».*** **Считаем это недостатком при составлении Годового отчёта.**

**Кроме того, в вышеназванной форме допущены ошибки в наименовании исполнителя работ по муниципальным контрактам (ООО «Дальситройроект»), что является грубым нарушением поскольку данные ошибки не позволяют однозначно идентифицировать исполнителя услуг.**

* Брендирование объектов, благоустроенных в рамках реализации подпрограммы «Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории Дальнегорского городского округа».

На исполнение данного мероприятия предусмотрены бюджетные ассигнования ДГО в сумме 124 800,00 рублей. Кассовое исполнение выполнено 100 %. Для выполнения услуг по брендированию вышеназванных объектов заключён муниципальный контракт от 23.05.2023 г. № 61-к/юр., исполнитель работ – ИП Грицюс Арсениюс Ромуальдович. Исполнителем установлено 4 информационных щита на благоустроенных в 2023 году объектах дворовых территории города Дальнегорска, а именно:

* проспект 50 лет Октября, дом 78,
* улица Пионерская, дом 64
* улица Химиков, дом 5,
* улица Набережная, дом 14.

*Стоит отметить, что по результатам исполнения данного мероприятия в 2022 году было выполнено брендирование 37-ми объектов, стоимость услуг составила 514 744,00 рублей. Расчётная стоимость по брендированию 1-го объекта в 2022 году – 13 912 рублей. В 2023 году расчётная стоимость брендирования 1-го объекта составляет 31 200 рублей, или в 2,2 раза выше в сравнении с 2022 годом.*

**Существенное увеличение стоимости устанавливает необоснованное завышение при формировании НМЦК.**

* + 1. ***Отдельное мероприятие «Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды».***

Всего расходы по обеспечению реализации данного отдельного мероприятия составили 27 777 453,81 рублей, в том числе из средств федерального бюджета – 25 291 383,20 рублей, средств краевого бюджета – 516 150,68 рублей и 1 969 919,93 рублей средств бюджета Дальнегорского городского округа. Кассовое исполнение –100 %.

* Благоустройство общественных территорий Дальнегорского городского округа.

В отчётном периоде благоустраивались 2-е общественные территории, а именно парк им. А.С. Пушкина и парковая зона у Дворца культуры «Химиков». На исполнение данного мероприятия предусмотрены средства федерального и краевого бюджета в сумме 25 291 383,20 и 516 160,68 рублей соответственно, а также бюджетные ассигнования Дальнегорского городского округа в сумме 521 940,13 рублей. Всего оценка расходов по мероприятию составила 26 329 474,01 рубля. Кассовое исполнение выполнено 100 %.

* Благоустройство территории парка им. А.С. Пушкина (площадь парка 3,0043 га).

В ходе благоустройства территории парка им. А.С. Пушкина были заключены муниципальные контракты (далее – Контракт) и проведены определённые рамками мероприятия работы, а именно:

* Установлена детская площадка с ограждением.

Выполнение работ по установке детской площадки проводились поэтапно. Муниципальный контракт на исполнение работ заключён с ООО «АЛАН» 07.02.2023 г. № 0320300143723000003\_168140. Стоимость работ составила 4 889 795,30 рублей. Работы выполнены подрядчиком с нарушением промежуточных сроков, на основании чего ему направлено требование об уплате пеней. Сумма пеней за нарушение сроков исполнения работ составила 64 341,11 рублей. Производство работ по созданию ограждения детской площадки проводилось ИП Харламовой Ольгой Валерьевной по Контракту от 20.03.2023 г. № 0320300143723000041\_168140. Оплата за работы по созданию ограждения детской площадки – 374 994,92 рублей. Всего стоимость работ по установке детской площадки с ограждением составила 5 264 790,22 рублей.

* Установлены малые архитектурные формы.

Для выполнения работ по установке малых архитектурных форм 14.02.2023 года был заключён Контракт с ООО «СпецСнаб» № 0320300143723000007\_168140. Стоимость работ по Контракту 3 327 811,19 рублей. Выполнение работ производилось в 3 этапа.

Работы выполнены подрядчиком с нарушением промежуточных сроков. Сумма пеней за нарушение сроков исполнения работ составила 149 487,31 рублей.

В результате осуществлённых работ в парке им. А.С. Пушкина установлены:

* скамейки «Книга» – 60 штук,
* урны «Краков» – 78 штук,
* передвижные мусорные контейнеры – 3 штуки,
* велопарковки с навесом – 2 штуки,
* информационные стенды – 2 штуки,
* знак дорожный «Парковка для инвалидов» на металлической стойке – 1 штука.

*По информации, представленной в Годовом отчёте Ответственным исполнителем, количество установленных информационных стендов 2 шт. Контракт от 14.02.2023 г.
№ 0320300143723000007\_168140 предусматривал установку информационных стендов в количестве 3-х штук.* Фактически установлено 3 информационных стенда, следовательно информация в отчёте недостоверная.

***Выявленное несоответствие количественных показателей, указывает на недостоверность и несогласованность в понимании фактических результатов выполненных работ по указанному мероприятию. По данному факту требуется проведение дополнительных контрольных мероприятий****.*

*На момент проведения проверки Годового отчёта визуальный осмотр парка им. А.С. Пушкина установил отсутствие передвижных мусорных контейнеров.*

* Установлен модульный туалет с терминалом безналичной оплаты для обеспечения платного доступа.

На поставку и установку модульного туалета (далее – Объект) заключён муниципальный контракт от 24.03.2023 г. № 0320300143723000043\_168140. Поставку и установку Объекта, не являющегося объектом капитального строительства, выполнило ООО «Уральская универсальная компания» (Далее – Поставщик). Сумма, уплаченная Поставщику по Контракту, составила 1 350 249,00 рублей.

Услуги по поставке и установке терминала безналичной оплаты для обеспечения доступа в модульный туалет оказаны ИП Дитятьевым Сергеем Юрьевичем в соответствии с Контрактом от 28.07.2023 г. на сумму 185 800,00 рублей.

Всего стоимость установленного Объекта с обеспечением платного доступа составила 1 536 049,00 рублей средств бюджета Дальнегорского городского округа.

**Считаем необходимым отметить, что датой окончания комплекса работ, необходимых для использования Объекта на основании информации Годового отчёта является 30.09.2023 г., однако на момент начала проведения проверки Годового отчёта эксплуатация модульного туалета не начата. Как следствие, данный факт имеет отрицательное влияние на достижение цели Программы. Кроме того, неэксплуатация Объекта указывает на отсутствие экономического эффекта от результата выполнения мероприятия в данной части.**

* Выполнены работы по озеленению 1 200 м2 территории парка им. А.С. Пушкина.

10.05.2023 г. на выполнение работ по благоустройству парка им. А.С. Пушкина в части озеленения территории заключён Контракт № 0320300143723000075\_168140 с подрядчиком – ИП Грицюс Арсениюсом Ромуальдовичем. Предусмотренные работы по Контракту включали: разработку грунта, подготовку почвы для устройства партерного и обыкновенного газона с внесением растительной земли слоем 15 см, планировку площадей, посев газонов партерных, мавританских и обыкновенных. Работы проведены в 2 этапа с нарушение срока по 1-му этапу в 7 дней.

**Обращаем внимание, что площадь озеленения 1 200 м2 существенно превышает (на 45 %) установленную площадь озеленения – 776 м2 (Проектная документация 2021.96-000-ПЗ.ПЗУ). Завышение площади контракта на 45 % устанавливает необоснованное расходование бюджетных средств.**

*На момент проведения проверки Годового отчёта визуальный осмотр места проведения предполагаемых Контрактом работ не устанавливает исполнение обязательств подрядчиком, в том числе в части посева газонов, следовательно,* ***расходование бюджетных средств не результативно****.*

Финансирование мероприятия осуществлялось за счёт средств бюджета Дальнегорского городского округа с учётом софинансирования, выделенных из федерального, краевого и местного бюджетов. Оплата за выполнение работ по озеленению составила 1 027 981,09 рублей. Сумма пеней за нарушение сроков исполнения работ составила 1 434,44 рублей.

* Выполнены работы по планировке участков с зелёными насаждениями территории парка им. А.С. Пушкина.

В результате заключения Контракта с ИП Грицюс Арсениюсом Ромуальдовичем от 10.07.2023 г. № 0320300143723000091\_168140 осуществлены работы по планировке участков с зелёными насаждениями. В соответствии с актом о приёмке выполненных работ от 30.08.2023 г. площадь спланированных площадей – 7 000 м2, стоимость принятых работ 2 047 904,42 рубля. Оплата произведена в полном объёме, в том числе за счёт средств краевого бюджета в сумме 1 901 450,39 рублей, средств местного бюджета – 146 454,03 рубля.

Для оказания услуги по топографо-геодезическим работам заключён муниципальный контракт от 02.08.2023 г. с ИП Давидовичем Александром Николаевичем № 97-к/юр на сумму 60 000,00 рублей. Оплата за оказание услуги произведена в полном объёме.

* Благоустройство территории парковой зоны у Дворца Культуры «Химиков».

Всего на благоустройство парковой зоны у Дворца Культуры «Химиков» израсходовано **13 064 938,09** рублей.

1) Выполнены работы по устройству наружного освещения на участке № 1 парковой зоны, а именно произведён монтаж светильников количестве 36 штук.

За выполненные работы произведена оплата в сумме 2 260 444,68 рублей, соответствующая цене по Контракту от 03.02.2023 г. № 0320300143723000002\_168140 на устройство наружного освещения участка № 1.

Подрядчиком ИП Татарниковым Никитой Андреевичем выполнение работ осуществлено с нарушением промежуточных сроков окончания поэтапных работ, предусмотренных заключённым муниципальным контрактом от 03.02.2023 г. № 0320300143721000002\_168140, в связи с чем ему были начислены пени в размере 10 383,82 рублей, сумма которых уплачена в полном объёме.

2) В парковой зоне ДК «Химиков» на участке № 2 проведено благоустройство территории. Общая стоимость по произведённым в 2023 году работам по благоустройству участка № 2 парковой зоне ДК «Химиков» составила 10 804 493,41 рублей.

На выполнение работ по благоустройству данного объекта с подрядчиками заключены муниципальные контракты:

* ООО «АЛАН» по исполнению контракта выполнены работы:
* устройство пешеходных дорожек площадью 899 м2;
* устройство и облицовка плитами лестницы с металлическими ограждениями.

Муниципальный контракт с подрядчиком заключён 20.03.2023 г. № 0320300143723000030\_168140 на 7 792 849,40 рублей, оплата произведена в полной сумме.

* ООО «Дальсеверстрой» выполнены работы по созданию пешеходных дорожек парковой зоны площадью 350 м2 в рамках заключённого Контракта от 04.04.2023 г.
№ 0320300143723000054\_168140. Подрядчику оплачено за выполненные работы 3 011 644,01 рублей.
* Установка уличного освещения в сквере, расположенном примерно в 40 м от ориентира по направлению на юго-запад, почтовый адрес ориентира: Приморский край, г. Дальнегорск, проспект 50 лет Октября, д. 17 (далее – Сквер «Звезда»).

В рамках исполнения мероприятий по благоустройству 17.07.2023 г. был заключён муниципальный контракт № 0320300143723000100\_168140 с ИП Литвин Вячеславом Сергеевичем на установку уличного освещения в Сквере «Звезда» со сроком окончания работ 30.09.2023 г. и ценой 5 137 924,03 рублей. В следствии того, что на 26.09.2023 г. подрядчик не приступил к работам, было принято решение о расторжении контракта в одностороннем порядке в соответствии с пунктом 10.3 названного контракта. Сумма бюджетных средств возвращена в бюджет.

* Разработка проектно-сметной документации на благоустройство общественных территорий, проведение ценовой экспертизы сметной стоимости.

Реализация данного мероприятия включила в себя: разработку проектно-сметной документации (далее – ПСД) на установку детской площадки в парке им. А.С. Пушкина, корректировку сметной стоимости на благоустройство общественной территории, для чего были заключены муниципальные контракты с ООО «ДАЛЬСТРОЙПРОЕКТ»:

* от 16.02.2023 г. № 28-к/юр на сумму 35 000,00 рублей (разработка ПСД);
* от 18.07.2023 г. № 85-к/юр на сумму 354 108,00 рублей (корректировка сметной стоимости на благоустройство парка им. А.С. Пушкина);
* от 18.07.2023 г. № 160-к/юр на сумму 157 471,80,00 рублей (корректировка ПСД на благоустройство общественной территории).

Всего стоимость оказанных услуг по контрактам составила 546 579,80 рублей. Кассовое исполнение 100 %.

*В Годовом отчёте не содержится информации по благоустройству какой именно общественной территории корректировалась проектно-сметная документация в рамках исполнения муниципального контракта от 18.07.2023 г. № 160-к/юр. Контрольно-счётная палата считает это недостатком.*

* Участие Дальнегорского городского округа во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды для субъектов ДФО.

На подготовку документов для участия Дальнегорского городского округа Приморского края во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях (далее – Услуги) заключён муниципальный контракт № 0320300143723000004\_168140 от 20.02.2023 на сумму 2 000 000,00 рублей с АНОПК «ДОМИНАНТА-ТОН». Обязательства по оказанию Услуги выполнены частично, а именно, сформирован альбом с основными схемами и графическими материалами. Контракт расторгнут дополнительным соглашением от 07.12.2023 г. № 1. Кассовое исполнение 12,5 % или 250 000,00 рублей. Оплата произведена за фактический объём оказанных услуг.

Подготовлены документы (далее – Проект) для участия во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды для субъектов ДФО (далее – Конкурс), для чего 24.03.2023 г. заключён муниципальный контракт с ООО «СК-Строй» № 40-к/юр. Стоимость услуг по подготовке документов для участия в конкурсе – 589 000,00 рублей. Подготовка документов осуществлена. Кассовое исполнение 100 %.

Считаем необходимым отметить, что Дальнегорский городской округ не вошёл в список победителей Конкурса. С целью формирования Проекта были затрачены бюджетные средства Дальнегорского городского округа в общей сумме **839 000,00** рублей для оплаты услуг по подготовке документов специалистами сторонней организацией.

Рекомендуем в целях экономии бюджетных средств (во избежание излишних трат) при подготовке документов для подобных конкурсов рассмотреть вопрос о привлечении специалистов, входящих в структурные подразделения администрации Дальнегорского городского округа, в функции которых входит в том числе благоустройство территорий городского округа, и обладающих необходимыми компетенциями для проведения работ в рамках благоустройства.

Например, по результатам Конкурса победителем определён проект пгт. Кавалерово над документацией которого работал состав команды, не включающий специалистов сторонних организаций.

* Брендирование объектов, благоустроенных в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды».

Установлено 2 информационных щита на объектах благоустройства, осуществлённого в 2023 году: парк им. Пушкина А.С. – 1 шт., парковая зона у ДК «Химиков» – 1 шт. Работы по брендированию проводились ИП Грицюс Арсениюсом Ромуальдовичем в соответствии с муниципальным контрактом от 26.05.2023 г. № 68-к/юр и оплачены в сумме 62 400,00 рублей. Стоимость информационного щита выше на 220 % по сравнению с 2022 годом.

На реализацию данного отдельного мероприятия предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 62,4 тыс. рублей из средств бюджета ДГО. Процент кассового исполнения 100 %.

* + 1. ***Отдельное мероприятие «Проведение претензионной работы».***

В отчётном периоде проведены строительно-технические исследования объектов, установленных в рамках реализации Муниципальной программы. На выполнение указанных исследований заключены муниципальные контракты с ООО «Диамонд», а именно:

Муниципальный контракт от 23.05.2023 г. № 60-к/юр на сумму 25 000,00 рублей – поведение строительно-технического исследования на соответствие качества и объёмов выполненных работ по созданию комплексной детской площадки «Весёлый дворик», установленной в 2022 году ООО «Урбан-ИСТ».

Данные расходы устанавливаются как излишние (Акт Контрольно-счётной палаты от 16.08.2023 г. № 4).

Муниципальный контракт от 26.05.2023 г. № 66-к/юр на сумму 20 000,00 рублей – поведение строительно-технического исследования по установлению причин выхода из строя водовода к фонтану в парке им. А.С. Пушкина, установленного ООО «Аквадом» в 2019 году.

Ресурсное обеспечение на данное мероприятие, предусмотренное в размере 45 000,00 рублей из средств бюджета Дальнегорского городского округа, освоено в полном объёме.

* + 1. ***Отдельное мероприятие «Поддержка проектов, инициируемых жителями муниципальных образований, по решению вопросов местного значения».***

На обеспечение реализации данного отдельного мероприятия сводной бюджетной росписью запланирован общий объём бюджетных ассигнований в сумме 11 485 306,12 рублей из средств краевого бюджета. Кассовое исполнение –89,81 % или 10 315 511,51 рублей. Остаток неиспользованных ассигнований в сумме 1 169 794,61 рублей сложился по причине оплаты за работы в рамках исполнения муниципальных контрактов по фактически выполненным работам.

В 2023 году поддержка оказана при реализации 13 проектов, инициируемых жителями муниципальных образований, по решению вопросов местного значения. На территориях муниципального образования проведены для решения обозначенных в проектах проблемах такие работы, как приобретение и установка детского комплекса (площадки) игровых и спортивных форм, асфальтирование участков придомовых территорий, установка лавочек и урн, восстановление отмостки многоквартирного дома, установка освещения, обустройство покрытия детской площадки, установка шлагбаума на придомовой территории и видеонаблюдения, ремонт и демонтаж старых конструкций на придомовой территории.

На выполнение вышеназванных работ заключены 14-ть муниципальных контракта. Не по всем, заключённым с подрядчиками контрактам стоимость по исполненным обязательствам составила 100 %, а именно:

* Муниципальный контракт от 25.09.2023 г. № 0320300143723000150\_168140, подрядчик – ООО «АКИБА», стоимость работ по контракту 994 000,00 рублей.

Оплата за фактически выполненные работы – 947 898,58 рублей.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований – 46 101,42 рублей образовался в результате выполнения работ с недостатками.

Производились работы по установке детской площадке. Работы проводились на территории в границах по ул. Прямая в районе дома № 30. Результаты работ по Контракту приняты. Однако при приёмки выявлены недостатки, а именно: не вывезен строительный мусор, не произведено благоустройство территории после выполнения работ, городское ограждение «Бюджет» имеет высотную разницу. Подрядчику предложено устранить недостатки в срок до 15.05.2024 г.

* Муниципальный контракт от 25.09.2023 г. № 0320300143723000153\_168140, подрядчик – ИП Пак Руслан Сан-Суевич, стоимость работ по контракту 1 982 518,26 рублей.

Оплата за фактически выполненные работы – 1 602 304,68 рублей.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований – 38 213,58 рублей образовался в результате неполного выполнения работ, предусмотренных контрактом.

Производились работы по установке детской площадки. Работы проводились на дворовой территории многоквартирных домов № 3 и № 5 по ул. 8 Марта. Результаты работ по Контракту приняты. Однако при приёмки выявлено, что не произведено благоустройство территории после выполнения работ. Подрядчику предложено устранить недостатки в срок до 15.05.2024 г.

* Муниципальный контракт от 09.10.2023 г. № 0320300143723000171\_168140, подрядчик – ИП Грицюс Арсениюс Ромуальдович, стоимость работ по контракту 925 492,00 рублей.

Оплата за фактически выполненные работы – 117 992,58 рублей.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований – 807 499,42 рублей.

*Контракт заключён на работы по обустройству тротуарных дорожек с установкой лавочек и урн, расположенных на придомовой территории многоквартирного дома № 54 по ул. Строительная в г. Дальнегорске. Срок окончания работ по условиям контракта установлен 15.11.2023 г. Сторонами контракта 29.11.2023 года подписано соглашение о расторжении Контракта в части обустройства тротуарных дорожек ввиду среднесуточной температуры наружного воздуха в г. Дальнегорске 5 градусов.*

**Считаем, недопустимым заключение в октябре (09.10.2023 г.) Контракта на работы, для которых необходимо соблюдать температурный режим поскольку такие работы заведомо не будут выполнены.**

* Муниципальный контракт от 09.10.2023 г. № 0320300143723000172\_168140, подрядчик – ИП Грицюс Арсениюс Ромуальдович, стоимость работ по контракту 1 000 000,00 рублей.

Оплата за фактически выполненные работы – 708 689,60 рублей.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований – 291 310,40 рублей.

Производились работы по восстановлению отмостки и установке освещения многоквартирного дома №15 по проспекту 50 лет Октября. Результаты работ по Контракту приняты в соответствии с заключением о проверке заказчиком предоставленных исполнителем результатов, предусмотренных муниципальным контрактом (далее – Заключение).

При приятии исполнения вышеуказанного Контракта Заключение отражало, что приёмка осуществлена в объёмах фактически выполненных, без указания на реальное отклонение от Сметы. При проведении настоящей проверки произведена сверка Сметы и Акта о приёмке выполненных работ (КС-2) в соответствии с чем установлено, что заказчиком приняты объёмы по отдельным позициям существенно ниже и отдельные позиции не исполнены.

* Муниципальный контракт от 09.10.2023 г. № 0320300143723000173\_168140, подрядчик – ИП Пак Руслан Сан-Суевич, стоимость работ по контракту 996 000,00 рублей.

Оплата за фактически выполненные работы – 971 116,63 рублей.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований – 24 883,37 рублей образовался в результате неполного выполнения работ, предусмотренных контрактом.

Производились работы по обустройству покрытия детской площадки с установкой ограждения на ней и шлагбаума на придомовой территории многоквартирного дома № 1а по улице Химиков. Результаты работ по Контракту приняты. Однако при приёмки выявлено, что не произведено благоустройство территории после выполнения работ. Подрядчику предложено устранить недостатки в срок до 15.05.2024 г.

Анализ формы 10 представленного Годового отчёта установил, что Ответственным исполнителем указано ошибочное значение показателя индикатора «*Увеличение доли отремонтированных внутридворовых дорог, тротуаров дворовых территорий многоквартирных домов от общего количества дворовых территорий многоквартирных домов»* в году, предшествующем отчётному финансовому году. Значение, указанное в форме 10 «10,76», верное значение «14,18».

* 1. **Расчёт степени достижения цели и задач муниципальной программы.**
		1. *Расчёт степени достижения целей и задач подпрограммы и отдельных мероприятий Муниципальной программы.*
* ***Подпрограмма «Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории Дальнегорского городского округа на 2019-2024 годы».***

Целевой индикатор – *Увеличение доли отремонтированных внутридворовых дорог, тротуаров дворовых территорий многоквартирных домов от общего количества дворовых территорий многоквартирных домов.*

Плановое значение в отчётном году – 15,40 %.

Фактически целевой индикатор составил 15,40 %.

**IЦ (П) =** $\frac{15,40}{15,40}$**= 1** *I Цель Подпрограммы > 1, значение принимается равным* ***1****.*

Задача Подпрограммы МП достигается следующим показателем:

* + 1. *Увеличение количества отремонтированных внутридворовых дорог, тротуаров дворовых территорий многоквартирных домов.*

Плановое значение – 63,0 шт.

Фактическое значение составило 63,0 шт.

**Iзадача (П) =** $\frac{63}{63}$**= 1**

* ***Отдельные мероприятия МП «Формирование современной городской среды Дальнегорского городского округа на 2018-2024 годы» (далее – Отдельные мероприятия).***

Целевой индикатор – *Увеличение доли благоустроенных общественных территорий Дальнегорского городского округа от общего количества таких территорий.*

Плановое значение в отчётном году – 53,0 %.

Фактически целевой индикатор составил 47,0 %.

**IЦ 1 (Ом) =** $\frac{47,0}{53,0}$**= 0,89**

В соответствии с данным Ответственным исполнителем разъяснениями, недостижение данного индикатора обусловлено расторжением контракта, заключённого на установку освещения в сквере «Звезда», ввиду чего работы по благоустройству общественной территории не выполнены.

Целевой индикатор – *Увеличение доли проведённой претензионной работы в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды».*

Плановое значение в отчётном году – 100,0 %.

Фактически целевой индикатор составил 100,0 %.

**IЦ 2 (Ом) =** $\frac{100,0}{100,0}$**= 1**

Целевой индикатор – *Увеличение доли реализованных проектов, инициируемых жителями муниципальных образований по решению вопросов местного значения.*

Плановое значение в отчётном году – 100 %.

Фактически целевой индикатор составил 100 %.

**IЦ 3 (Ом) =** $\frac{100}{100}$**= 1**

**Среднее значение достижения цели Отдельных мероприятий:**

**IЦ (Ом) ср =** $\frac{0,89+1+1}{3}$**= 0,96**

Задачи Отдельных мероприятий МП достигаются следующими показателями:

* + 1. *Увеличение количества благоустроенных общественных территорий Дальнегорского городского округа.*

Плановое значение – 10,6 ед.

Фактическое значение составило 9,4 ед.

**Iзадача 1 (Ом) =** $\frac{9,4}{10,6}$**= 0,89**

* + 1. *Увеличение количества полученных экспертных заключений.*

Плановое значение – 2,0 ед.

Фактическое значение достигло 2,0 ед.

**Iзадача 2 (Ом) =** $\frac{2,0}{2,0}$**= 1**

* + 1. *Увеличение количества реализованных проектов, инициируемых жителями муниципальных образований по решению вопросов местного значения.*

Плановое значение – 13,0 шт.

Фактическое значение достигло 13,0 шт.

**Iзадача 3 (Ом) =** $\frac{13,0}{13,0}$**= 1**

**Среднее значение достижения задач Отдельных мероприятий:**

**Iз (Ом) ср =** $\frac{0,89+1+1}{3}$**= 0,96**

* + 1. *Среднее значение достижения целей для критерия оценки эффективности реализации Муниципальной программы:*

**IЦ ср =** $\frac{1+0,96}{2}$**= 0,98**

* + 1. *Среднее значение достижения задач для критерия оценки эффективности реализации Муниципальной программы:*

**IЗ ср =** $\frac{1+0,96}{2}$**= 0,98**

* 1. **Оценка эффективности реализации Муниципальной программы:**
1. Сравнение среднегозначения достижения целей МП (**IЦ** ср) со средним значением достижения задач МП (**IЗ ср**) показало, что разница между (**IЦ ср**) и (**IЗ ср**) отсутствует, следовательно, показатели задач в полной мере способствуют достижению цели муниципальной программы.
2. Среднеезначение достижения цели МП (**IЦ ср**) составляет **0,98 > 0,9**, следовательно, цель реализации Муниципальной программы выполняется, программа имеет высокую эффективность.
	1. **Расчёт степени эффективности использования бюджетных и внебюджетных средств.**

Запланированное ресурсное обеспечение мероприятий по Муниципальной программе за счёт средств федерального бюджета 25 291 383,20 рублей, краевого бюджета 26 438 016,06 рублей и 4 113 728,46 рублей бюджета ДГО, всего в отчётном периоде предусмотрено в сумме 55 843 127,72 рублей, кассовое исполнение в отчётном периоде 54 673 333,11 рублей или 97,9 %

**Э бв =** $\frac{54 673 333,11}{55 843 127,72}$**Х 100 = 99,9 %**

**Не смотря на расчётную высокую эффективность, принимая во внимание существенные нарушения при исполнении контрактов, считаем, что расходование бюджетных средств на реализацию программы в 2023 году осуществлено с нарушениями, признаками завышения и нерезультативности.**

ВЫВОДЫ

Настоящим экспертно-аналитическим мероприятием по проверке годового отчёта о ходе реализации и оценке эффективности реализации Муниципальной программы «Формирование современной городской среды Дальнегорского городского округа на 2018-2024 годы» за 2023 год, установлено:

1. В части полноты годовой отчётности за 2023 год о реализации муниципальной программы нарушений не выявлено.
2. Ответственным исполнителем нарушен пункт 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.
3. Ответственным исполнителем нарушен пункт 30 Главы 5 Порядка принятия решений о разработке, реализации и проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ администрации Дальнегорского городского округа.
4. В части достоверности годовой отчётности за 2023 год о реализации муниципальной программы выявлены недостатки и нарушения.
5. Годовой отчёт не содержит достаточной информации о выполненных мероприятиях в рамках исполнения муниципальной программы, что не даёт (затрудняет) понимание о фактических результатах выполнения мероприятий МП и произведённых затратах, ввиду чего устанавливается риск нецелевого использования бюджетных средств.
6. В результате ежегодной оценки эффективности реализации Муниципальной программы, произведены расчёты эффективности использования бюджетных средств и степени достижения целей и решения задач муниципальной программы. Произведённые расчёты соответствуют методике, установленной в «Порядке принятия решений о разработке, реализации и проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ администрации Дальнегорского городского округа», утверждённым постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 19.07.2018 № 488-па (в ред. от 16.02.2021 № 127-па, 16.08.2022 № 1146-па). По результатам произведённых расчётов, реализация Муниципальной программы имеет высокую эффективность.
7. Не смотря на расчётную высокую эффективность, принимая во внимание существенные нарушения при исполнении контрактов, считаем что расходование бюджетных средств на реализацию программы в 2023 году осуществлено с нарушениями, признаками завышения и нерезультативности.
8. По выявленным несоответствиям количественных показателей требуется проведение дополнительных контрольных мероприятий.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Ответственному исполнителю устранить недостатки, нарушения, выявленные экспертно-аналитическим мероприятием.

Предоставить информацию и документы, подтверждающие устранение выявленных недостатков и нарушений.

Председатель КСП ДГО Е.А. Пушанкина

Приложение № 1

Анализ изменения ресурсного обеспечения реализации Муниципальной программы «Формирование современной городской среды Дальнегорского городского округа на 2018-2024 годы» в 2023 году и её исполнения, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ведомство | Код целевой статьи | Код вида расхо дов | Решение Думы ДГО от 01.12.2022 № 30 | Решение Думы ДГО от 07.04.2023 № 72 | изменение(гр.6 - гр.5) | Решение Думы ДГО от 06.06.2023 № 97 | изменение(гр.8 - гр.6) | Решение Думы ДГО от 19.07.2023 № 124 | изменение(гр.10 - гр.8) | Решение Думы ДГО от 21.09.2023 № 139 | изменение(гр.12 - гр.10) | Решение Думы ДГО от 27.10.2023 № 146 | изменение(гр.14 - гр.12) | Решение Думы ДГО от 25.12.2023 № 184 | изменение(гр.16 - гр.14) | Сводная бюджетная роспись | изменение (гр.18 - гр.16) | Абсолютное изменение от первоначального бюджета(гр.16 - гр.5) | Относительное изменение от первоначального бюджета, (%) (гр.18/гр.5\*100-100) | Исполнено на 01.01.2024 | % исполнения | Остаток не использованных ассигнований |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды Дальнегорского городского округа" на 2018-2024 годы | 0 | 14 0 00 00000 | 0 | 43 855 550,66 | 42 325 212,07  | -1 530 338,59  | 47 463 136,10  | 5 137 924,03  | 50 493 439,13  | 3 030 303,03  | 62 078 855,26  | 11 585 416,13  | 57 053 747,25  | -5 025 108,01  | 55 843 127,72  | -1 210 619,53  | *55 843 127,72*  | 0,00  | 11 987 577,06 | 27,3342 | *54 673 333,11*  | 97,91% | 1 169 794,61  |
| Подпрограмма «Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории Дальнегорского городского округа» на 2019-2024 годы | 0 | 14 1 00 00000 | 0 | 13 238 938,06 | 13 238 938,06  | 0,00  | 13 213 938,06  | -25 000,00  | 15 897 133,09  | 2 683 195,03  | 15 997 243,10  | 100 110,01  | 16 153 459,12  | 156 216,02  | 16 535 367,79  | 381 908,67  | *16 535 367,79*  | 0,00  | 3 296 429,73 | 24,8995 | *16 535 367,79*  | 100,00% | *0,00*  |
| Основное мероприятие "Благоустройство дворовых территорий, детских и спортивных площадок на территории Дальнегорского городского округа" | 0 | 14 1 01 00000 | 0 | 13 238 938,06 | 13 238 938,06  | 0,00  | 13 213 938,06  | -25 000,00  | 15 897 133,09  | 2 683 195,03  | 15 997 243,10  | 100 110,01  | 16 153 459,12  | 156 216,02  | 16 535 367,79  | 381 908,67  | *16 535 367,79*  | 0,00  | 3 296 429,73 | 24,8995 | *16 535 367,79*  | 100,00% | 0,00  |
| Администрация Дальнегорского городского округа | 964 | 14 1 01 00000 | 0 | 13 238 938,06 | 13 238 938,06  | 0,00  | 13 213 938,06  | -25 000,00  | 15 897 133,09  | 2 683 195,03  | 15 997 243,10  | 100 110,01  | 16 153 459,12  | 156 216,02  | 16 535 367,79  | 381 908,67  | *16 535 367,79*  | 0,00  | 3 296 429,73 | 24,8995 | *16 535 367,79*  | 100,00% | 0,00  |
| *Мероприятия по благоустройству дворовых территорий* | *964* | *14 1 01 28830* | *0* | *1 686 858,00* | *1 686 857,99*  | -0,01  |  *1 661 857,99*  | -25 000,00  |  *1 314 749,99*  | -347 108,00  |  *1 414 860,00*  | 100 110,01  |  *1 571 076,02*  | 156 216,02  |  *1 952 984,69*  | 381 908,67  | *1 952 984,69*  | 0,00  | 266 126,69 | 15,7765 | *1 952 984,69*  | 100,00% | 0,00  |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 14 1 01 28830 | 200 | 1 686 858,00 | 1 686 857,99  | -0,01  | 1 661 857,99  | -25 000,00  | 1 314 749,99  | -347 108,00  | 1 414 860,00  | 100 110,01  | 1 571 076,02  | 156 216,02  | 1 952 984,69  | 381 908,67  | *1 952 984,69*  | 0,00  | 266 126,69 | 15,7765 | *1 952 984,69*  | 100,00% | 0,00  |
| *Расходы по благоустройству дворовых территорий Дальнегорского городского округа, осуществляемые на условиях софинансирования за счет средств краевого бюджета* | *964* | *14 1 01 92610* | *0* | *###########* | *11 436 559,26*  | 0,00  |  *11 436 559,26*  | 0,00  |  *14 436 559,26*  | 3 000 000,00  |  *14 436 559,26*  | 0,00  |  *14 436 559,26*  | 0,00  |  *14 436 559,26*  | 0,00  | *14 436 559,26*  | 0,00  | 3 000 000,00 | 26,2317 | *14 436 559,26*  | 100,00% | *0,00*  |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 14 1 01 92610 | 200 | 11 436 559,26 | 11 436 559,26  | 0,00  | 11 436 559,26  | 0,00  | 14 436 559,26  | 3 000 000,00  | 14 436 559,26  | 0,00  | 14 436 559,26  | 0,00  | 14 436 559,26  | 0,00  | *14 436 559,26*  | 0,00  | 3 000 000,00 | 26,2317 | *14 436 559,26*  | 100,00% | 0,00  |
| *Расходы по благоустройству дворовых территорий Дальнегорского городского округа, осуществляемые на условиях софинансирования* | *964* | *14 1 01 S2610* | *0* | *115 520,80* | *115 520,81*  | 0,01  | *115 520,81*  | 0,00  | *145 823,84*  | 30 303,03  | *145 823,84*  | 0,00  | *145 823,84*  | 0,00  | *145 823,84*  | 0,00  |  *145 823,84*  | 0,00  | 30 303,04 | 26,2317 |  *145 823,84*  | 100,00% | *0,00*  |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 14 1 01 S2610 | 200 | 115 520,80 | 115 520,81  | 0,01  |  115 520,81  | 0,00  |  145 823,84  | 30 303,03  |  145 823,84  | 0,00  |  145 823,84  | 0,00  |  145 823,84  | 0,00  |  *145 823,84*  | 0,00  | 30 303,04 | 26,2317 |  *145 823,84*  | 100,00% | 0,00  |
| Мероприятия муниципальной программы "Формирование современной городской среды Дальнегорского городского округа" на 2018-2024 годы | 0 | 14 9 00 00000 | 0 | 30 616 612,60 | 29 086 274,01  | -1 530 338,59  | 34 249 198,04  |   | 34 596 306,04  |   | 46 081 612,16  |   | 40 900 288,13  |   | 39 307 759,93  | -1 592 528,20  | *39 307 759,93*  | 0,00  | 8 691 147,33 | 28,3870 | *38 137 965,32*  | 97,02% | 1 169 794,61  |
| Администрация Дальнегорского городского округа | 964 | 14 9 00 00000 | 0 |   |   | 0,00  |  25 000,00  | 25 000,00  |  45 000,00  | 20 000,00  | 11 530 306,12  | 11 485 306,12  | 11 530 306,12  | 0,00  | 11 530 306,12  | 0,00  | *11 530 306,12*  | 0,00  | 11 530 306,12 | 0,0000 | *10 360 511,51*  | 89,85% | 1 169 794,61  |
| *Мероприятия по проведению претензионной работы* | *964* | *14 9 00 12070* | *0* |   |   | 0,00  | *25 000,00*  | 25 000,00  | *45 000,00*  | 20 000,00  | *45 000,00*  | 0,00  | *45 000,00*  | 0,00  | *45 000,00*  | 0,00  |  *45 000,00*  | 0,00  | 45 000,00 | 0,0000 |  *45 000,00*  | 100,00% | 0,00  |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 14 9 00 12070 | 200 |   |   | 0,00  |  25 000,00  | 25 000,00  |  45 000,00  | 20 000,00  |  45 000,00  | 0,00  |  45 000,00  | 0,00  |  45 000,00  | 0,00  |  *45 000,00*  | 0,00  | 45 000,00 | 0,0000 |  *45 000,00*  | 100,00% | 0,00  |
| *Поддержка проектов, инициируемых жителями муниципальных образований, по решению вопросов местного значения* | *964* | *14 9 00 94030* | *0* |   |   | 0,00  |   | 0,00  |   | 0,00  |  *11 485 306,12*  | 11 485 306,12  |  *11 485 306,12*  | 0,00  |  *11 485 306,12*  | 0,00  | *11 485 306,12*  | 0,00  | 11 485 306,12 | 0,0000 | *10 315 511,51*  | 89,81% | *1 169 794,61*  |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 14 9 00 94030 | 200 |   |   | 0,00  |   | 0,00  |   | 0,00  | 11 485 306,12  | 11 485 306,12  | 11 485 306,12  | 0,00  | 11 485 306,12  | 0,00  | *11 485 306,12*  | 0,00  | 11 485 306,12 | 0,0000 | *10 315 511,51*  | 89,81% | 1 169 794,61  |
| Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" | 0 | 14 9 F2 00000 | 0 | 30 616 612,60 | 29 086 274,01  | -1 530 338,59  | 34 224 198,04  | 5 137 924,03  | 34 551 306,04  | 327 108,00  | 34 551 306,04  | 0,00  | 29 369 982,01  | -5 181 324,03  | 27 777 453,81  | -1 592 528,20  | *27 777 453,81*  | 0,00  | -2 839 158,79 | -9,2733 | *27 777 453,81*  | 100,00% | *0,00*  |
| Администрация Дальнегорского городского округа | 964 | 14 9 F2 00000 | 0 | 30 616 612,60 | 29 086 274,01  | -1 530 338,59  | 34 224 198,04  | 5 137 924,03  | 34 551 306,04  | 327 108,00  | 34 551 306,04  | 0,00  | 29 369 982,01  | -5 181 324,03  | 27 777 453,81  | -1 592 528,20  | *27 777 453,81*  | 0,00  | -2 839 158,79 | -9,2733 | *27 777 453,81*  | 100,00% | 0,00  |
| *Мероприятия по благоустройству дворовых территорий и территорий общего пользования* | *964* | *14 9 F2 28820* | *0* | *3 002 600,00* | *3 149 054,03*  | 146 454,03  |  *8 286 978,06*  | 5 137 924,03  |  *8 614 086,06*  | 327 108,00  |  *8 614 086,06*  | 0,00  |  *3 432 762,03*  | -5 181 324,03  |  *1 840 233,83*  | -1 592 528,20  | *1 840 233,83*  | 0,00  | -1 162 366,17 | -38,7120 | *1 840 233,83*  | 100,00% | *0,00*  |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 14 9 F2 28820 | 200 | 3 002 600,00 | 3 149 054,03  | 146 454,03  | 8 286 978,06  | 5 137 924,03  | 8 614 086,06  | 327 108,00  | 8 614 086,06  | 0,00  | 3 432 762,03  | -5 181 324,03  | 1 840 233,83  | -1 592 528,20  | *1 840 233,83*  | 0,00  | -1 162 366,17 | -38,7120 | *1 840 233,83*  | 100,00% | 0,00  |
| *Расходы на мероприятия по благоустройству дворовых территорий и территорий общего пользования* | *964* | *14 9 F2 55550* | *0* | *###########* | *25 937 219,98*  | -1 676 792,62  |  *25 937 219,98*  | 0,00  |  *25 937 219,98*  | 0,00  |  *25 937 219,98*  | 0,00  |  *25 937 219,98*  | 0,00  |  *25 937 219,98*  | 0,00  | *25 937 219,98*  | 0,00  | -1 676 792,62 | -6,0723 | *25 937 219,98*  | 100,00% | *0,00*  |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 964 | 14 9 F2 55550 | 200 | 27 614 012,60 | 25 937 219,98  | -1 676 792,62  | 25 937 219,98  | 0,00  | 25 937 219,98  | 0,00  | 25 937 219,98  | 0,00  | 25 937 219,98  | 0,00  | 25 937 219,98  | 0,00  | *25 937 219,98*  | 0,00  | -1 676 792,62 | -6,0723 | *25 937 219,98*  | 100,00% | 0,00  |