**АКТ**

Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию программы МО Куркинский район «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район" за 2017 год и истекший период 2018 года.

р.п. Куркино 12 сентября 2018 года.

*Основание проверки:*

-план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2018 год, утвержденный распоряжением председателя от 28.12.2017 № 20-р «Об утверждении Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район на 2018 год»;

-распоряжение председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район от 23.08.2018г № 11-р «О проведении Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию программы МО Куркинский район «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район".

*Проверку провел:*

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район Степина Елена Владимировна.

*Объект проверки:*

Муниципальная программа МО Куркинский район «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район" за 2017 год и истекший период (январь - август) 2018 года.

*Цель контрольного мероприятия:*

проверка использования средств местного бюджета, выделенных в 2017 году и истекший период (январь - август) 2018 года на реализацию мероприятий в рамках муниципальной целевой программы «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район".

*Нормативные правовые акты:*

Бюджетный кодекс Российской Федерации.

Федеральный закон № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Бюджет Тульской области на соответствующий финансовый год.

Решения Собрания представителей муниципального образования Куркинский район об утверждении бюджета Муниципального образования Куркинский район на 2017 и 2018 года с изменениями и дополнениями.

Устав Администрации муниципального образования Куркинский район.

Постановление Администрации муниципального образования Куркинский район от 16.12.2013 № 868 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Куркинский район «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район» с изменениями и дополнениями.

Постановление Администрации муниципального образования Куркинский район от 12.11.2013г. № 751 «Об утверждении порядка принятия решений, о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Куркинский район»

*Сроки проведения проверки:*

проверка проводилась с 23 августа 2018 года по 12 сентября 2018 года.

*Проверяемый период:*

2017 год и истекший период (январь-август) 2018 года.

*Ответственный по предмету проверки* –

Глава Администрации МО Куркинский район Г.М. Калина.

Заместитель главы Администрации Е.В. Синелюбова.

Главный специалист по градостроительству - архитектор Е.Е.Ломовская.

***По результатам проверки установлено следующее:***

Постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район от 16.12.2013 № 868 утверждена муниципальная программа муниципального образования Куркинский район «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район», которой предусмотрены расходы бюджета МО Куркинский район в форме софинансирования и полного финансирования строительства, реконструкции, капитального ремонта и содержания автомобильных дорог.

За проверяемый период были внесены изменения постановлениями Администрации муниципального образования Куркинский район №73 от 07.02.2017 года, №427 от 10.07.2017 года и №896 от 27.12.2017 года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-  ние | Утверждено бюджетом на 2017г | Постановление №73 от 07.02.2017г | Уточненный бюджет  на2017г  (июль) | Постановление №427 от 10.07.2017г | Постановление №896 от 27.12.2017г | | Уточненный бюджет | Утверждено бюджетом на |
| на2017г | на 2018г | на2017г  (декабрь) | 2018г |
| Всего по программе (тыс. руб.),  в том числе из средств бюджетов: | 8984,6 | 8984,6 | 9190,3 | 10746,6 | 17860,6 | 19750,6 | 17860,6 | 19750,6 |
| МО Куркинский район | 8984,6 | 8984,6 | 9190,3 | 10746,6 | 17860,6 | 19750,6 | 17860,6 | 19750,6 |
| МО р. п. Куркино | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МО Михайловское | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МО Самарское | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Показатели программы на 2017 год, утвержденные постановлением Администрации МО Куркинский №73 от 07 февраля 2017 года соответствуют утвержденным ассигнованиям решением Собрания представителей МО Куркинский район №22-5 от 21.12.2016 года «О бюджете

муниципального образования Куркинский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В нарушение пункта 2 статьи 14 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Собрания депутатов №12-5 от 05.12.2016 года, показатели программы по состоянию на 10.07.2017 года **превышают утвержденные ассигнования бюджета МО Куркинский район на 1556,3 тыс. рублей.** Решением Собрания представителей от 21.06.2017 года №26-4 «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального образования Куркинский район от 21.12.2016 г. № 22-5 «О бюджете муниципального образования Куркинский район на 2017год и на плановый период 2018 и 2019 годов» сумма ассигнований Программы утверждена в размере 9190,3 тыс. рублей. Уведомлением об изменении бюджетных ассигнований по расходам от 21.06.2017 года №21 доведены соответствующие изменения до Администрации МО Куркинский район.

Внесение изменений в Программу показателей фактического исполнения за 2016 год осуществлено лишь постановлением Администрации МО Куркинский район №896 от 27.12.2017 года.

В связи с внесением изменений в бюджетные ассигнования Программы на реализацию тех или иных мероприятий, не всегда вносятся изменения в количественные и качественные параметры мероприятий, не определены новые результаты, которые планируется достичь. При внесении изменений в Программу от 10.07.2017 года при изменении ассигнований и увеличении числа объектов показатели протяженности ремонтируемых дорог не изменились.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НАИМЕНОВА  НИЕ | ПОКАЗАТЕЛИ по постановлению №73 от 07.02.2017г | ПОКАЗАТЕЛИ по постановлению №427 от 10.07.2017г | ПОКАЗАТЕЛИ по постановлению №896 от 27.12.2017г | ОТКЛОНЕНИЯ И НЕСООТВЕТ  СТВИЯ |
| Показатели муниципальной программы | Повышение доли протяженности местных автомобильных дорог соответствующих нормативным требованиям на 10%;  Строительство новых автомобильных дорог -2км. в том числе:  2014 год-0,5 км  2015 год- 0 км  Ремонт автомобильных дорог-3,5 км, в т.ч:  2016 год - 1,5 км  2017 год - 0,5 км  2018 год - 0,5 км  2019 год - 0,5 км  2020 год - 0,5 км  2021 год –0,5 км | Повышение доли протяженности местных автомобильных дорог соответствующих нормативным требованиям на 10%;  Строительство новых автомобильных дорог -2км. в том числе:  2014 год-0,5 км  2015 год- 0 км  Ремонт автомобильных дорог-3,5 км, в т.ч:  2016 год - 1,5 км  2017 год - 0,5 км  2018 год - 0,5 км  2019 год - 0,5 км  2020 год - 0,5 км  2021 год –0,5 км | Повышение доли протяженности местных автомобильных дорог соответствующих нормативным требованиям на 10%;  Строительство новых автомобильных дорог -2км. в том числе:  2014 год-0,5 км  2015 год- 0 км  Ремонт автомобильных дорог-9,5 км, в т.ч:  2016 год - 1,5 км  2017 год – 6,0 км  2018 год – 4,0 км  2019 год - 0,5 км  2020 год - 0,5 км  2021 год –0,5 км | Итог 2 км не соответствует расшифровке в т.ч.  Итог 3,5км., 3,5км. и 9,5 км не соответствует расшифровке. Сумма по годам равна 4,0км., 4,0км. и 13,0км. соответственно. |
| Этапы и сроки реализации муниципальной программы | 2014-2020 годы | 2014-2020 годы | 2014-2021 годы |  |
| Объемы бюджетных ассигнований муниципальной  программы | Всего средств на 2014-2020 гг. – 75246,725 тыс.руб. в том числе по годам:  2014 г. – 21483,225 т.руб.  2015 г.– 4475,600 т.руб.  2016 г.– 8530,900 т.руб.  2017 г.– 8984,600 т.руб.  2018 г.– 8984,600 т.руб.  2019 г.– 8984,600 т.руб.  2020 г.– 8984,600 т.руб.  2021 г.– 4818,600 т.руб.  средства бюджета муниципального образования Куркинский район- 27771,219 т.руб.  2014 г. - 2714,419 т.руб.  2015 г. - 4475,600 т.руб.  2016 г.– 8530,900 т.руб.  2017 г.– 8984,600 т.руб.  2018 г.– 8984,600 т.руб.  2019 г.– 8984,600 т.руб.  2020 г.– 8984,600 т.руб.  2021 г.- 4818,600 т.руб.  Средства бюджета Тульской области- 18768,806 т.руб.  2014 г. - 18768, 806 т.руб.  2015 г. - 0 т.руб.  2016 г. - 0 т.руб.  2017 г. - 0 т.руб.  2018 г. - 0 т.руб.  2019 г. - 0 т.руб.  2020 г. - 0 т.руб.  2021 г. - 0 т.руб. | Всего средств на 2014-2020 гг. – 75246,725 тыс.руб. в том числе по годам:  2014 г. – 21483,225 т.руб.  2015 г.– 4475,600 т.руб.  2016 г.– 6768,900 т.руб.  2017 г.–10746,600 т.руб.  2018 г.– 8984,600 т.руб.  2019 г.– 8984,600 т.руб.  2020 г.– 8984,600 т.руб.  2021 г.– 4818,600 т.руб.  средства бюджета муниципального образования Куркинский район- 27771,219 т.руб.  2014 г. - 2714,419 т.руб.  2015 г. - 4475,600 т.руб.  2016 г.– 6768,900 т.руб.  2017 г.– 10746,600 т.руб.  2018 г.– 8984,600 т.руб.  2019 г.– 8984,600 т.руб.  2020 г.– 8984,600 т.руб.  2021 г.- 4818,600 т.руб.  Средства бюджета Тульской области- 18768,806 т.руб.  2014 г. - 18768, 806 т.руб.  2015 г. - 0 т.руб.  2016 г. - 0 т.руб.  2017 г. - 0 т.руб.  2018 г. - 0 т.руб.  2019 г. - 0 т.руб.  2020 г. - 0 т.руб.  2021 г. - 0 т.руб. | Всего средств на 2014-2021 гг. – 74146,725 тыс.руб. в том числе по годам:  2014 г. – 21483,225 т.руб.  2015 г.– 4475,600 т.руб.  2016 г.– 6768,900 т.руб.  2017 г.– 17860,600 т.руб.  2018 г.– 19750,600 т.руб.  2019 г.– 23922,300 т.руб.  2020 г.– 24247,700 т.руб.  2021 г.- 24247,700 т.руб.  средства бюджета муниципального образования Куркинский район- 55377,919 т.руб.  2014 г. - 2714,419 т.руб.  2015 г. - 4475,600 т.руб.  2016 г.– 6768,900 т.руб.  2017 г.–9190,300 т.руб.  2018 г.– 19750,600 т.руб.  2019 г.– 23922,300 т.руб.  2020 г.– 24247,700 т.руб.  2021 г.- 24247,700 т.руб.  Средства бюджета Тульской области- 27439,106 т.руб.  2014 г. - 18768, 806 т.руб.  2015 г. - 0 т.руб.  2016 г. - 0 т.руб.  2017 г. – 8670,300 т.руб.  2018 г. - 0 т.руб.  2019 г. - 0 т.руб.  2020 г. - 0 т.руб.  2021 г. - 0 т.руб. | 142756,625 тыс. рублей итог по постановлению №896  56477,919 тыс. рублей итог по постановлениям №73 и №427  115317,519 тыс. рублей итог по постановлению №896 |

Суммовые показатели постановлений «О внесении изменений в постановление Администрации муниципального образования Куркинский район от 16.12.2013 г. № 868 "Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Куркинский район "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район" №73, №427 и №896 не соответствуют расшифровкам (в т.ч.). Разница по километражу составляет 0,5 км, 0,5 км и 3,5 км соответственно. Разница по объемам бюджетных ассигнований муниципальной программы по постановлению №896 составила 68609,9 тыс. рублей.

Показатели программы на 2018 год полностью соответствуют утвержденным объемам финансирования, утвержденным бюджетами поселений на соответствующий финансовый год.

Сумма исполнения бюджетов поселений за проверяемый период

не вошедшие в мероприятия по Программе.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год | | 2018 год | |
| план | факт | план | Факт  полугодие |
| Бюджет МО р.п. Куркино Куркинского района | 1356,6 | 1343,4 | 6529,7 | 816,7 |
| Бюджет МО Михайловское Куркинского района | 1555,0 | 1554,0 | 686,0 | 390,9 |
| Бюджет МО Самарское Куркинского района | 271,0 | 219,6 | 549,8 | 307,9 |
| Итого | 3182,6 | 3117,0 | 7765,5 | 1515,5 |

В соответствии с пунктом 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Куркинский район, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район №520 от -6.08.2013 года бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда для обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения направляются на:

1) содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них;

2) проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них;

3) капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов;

4) ликвидацию последствий весеннего паводка и обстоятельств непреодолимой силы на автомобильных дорогах общего пользования местного значения;

5) осуществление иных мероприятий, связанных с осуществлением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и дорожных сооружений на них;

6) на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства;

7) обустройство автомобильных дорог местного значения в целях обеспечения безопасности дорожного движения;

8) предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам городских и сельских поселений на содержание автомобильных дорог местного значения и дорожных сооружений на них, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов. Таким образом средства бюджетов р.п. Куркино, МО Михайловское и МО Самарское, направленные на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (раздел, подраздел 04.09.), имеющие в бюджетах вышеуказанных поселений коды бюджетной классификации как не программные расходы, имеют все признаки программных расходов и которые необходимо включать в муниципальную Программу «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район».

В Программу не включены расходы за 2017 год выполненных мероприятий на сумму 3117,0 тыс. рублей, в 2018 году запланированные расходы на сумму 7765,5 тыс. рублей, что снижает показатели выполненных объемов по содержанию, капитальному ремонту и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в целом по муниципальному образованию.

По данным сводного доклада об оценке результативности и эффективности муниципальных программ муниципального образования Куркинский район за 2017 год:

1.Общая оценка результативности реализации муниципальной программы

является положительной.

Индекс результативности муниципальной программы – 50,7%

2.Результативность определена по 3 показателям:

- снижение общей аварийности- 100%

- снижение количества обращение – 100%

- снижение доли автомобильных дорог не отвечающим нормативным

требованиям- 50%

3.Невыполнены плановые показатели:

-достижение показателей – 49,3%

4.Уровень финансирования программы из всех источников за 2017 год

составил 50,7% и составляет 9058,5 тыс. руб.

5.Уровень освоения средств из всех источников финансирования по

программе за 2017 год составил - 100 %

Вывод: **невыполненные показатели запланировать для реализации на 2018 год.**

В Программу до сентября 2018 года изменения не вносились. Из перечня не выполненных мероприятий за 2017 год в программу 2018 года вошли мероприятия на общую сумму 3740,16 тыс. рублей (что составило 43,1%), в т.ч.:

895,0 тыс. рублей – ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения от ул. Гагарина до ул. Октябрьская пос. Куркино.

2845,16 тыс. рублей - ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения ул. Октябрьская пос. Михайловское.

**Оценка социально-экономической эффективности**

**реализации Программы.**

Постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район от 16.12.2013 № 868 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Куркинский район «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район».

с последующими изменениями, в разделе 9. «Оценка социально-экономической эффективности программы» и приложении 1 к Программе установлено, что ежегодно даётся оценка социально-экономической эффективности по итогам выполнения Программы.

|  |
| --- |
| Оформление оценки эффективности реализации целевых программ регулируется постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район от 01.11.2017 года №697 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Куркинский район». |
|  |

Практическая реализация операций по использованию средств по Программе осуществляется отделом коммунального хозяйства, градостроительства и архитектуры Администрации муниципального образования Куркинский район:

а) обеспечивает разработку проекта муниципальной программы, его согласование и внесение в установленном порядке в Администрацию муниципального образования Куркинский район, а также координацию деятельности соисполнителей и участников муниципальной программы в процессе разработки и внесения проекта нормативного правового акта Администрацию муниципального образования Куркинский район об утверждении муниципальной программы;

б) обеспечивает разработку и согласование проекта правового акта об утверждении плана-графика муниципальной программы;

в) рассматривает предложения соисполнителей о корректировке муниципальной программы;

г) осуществляет необходимые действия по представлению документов и сведений, необходимых для государственной регистрации муниципальной программы в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования в соответствии с федеральным законодательством;

д) организует реализацию муниципальной программы, координирует деятельность соисполнителей муниципальной программы, принимает решение о внесении в Администрацию муниципального образования Куркинский район предложений об изменении муниципальной программы в соответствии с установленными требованиями, несет ответственность за достижение показателей программы, а также конечных результатов ее реализации;

е) представляет по запросу отдела экономического развития, имущественных отношений Администрации муниципального образования Куркинский район и финансового управления Администрации муниципального образования Куркинский район в сроки, указанные в запросе, но не менее 5 рабочих дней, информацию о ходе реализации муниципальной программы, в том числе документальное подтверждение фактических значений показателей муниципальной программы за отчетный период (формы ведомственной и прочей отчетности, акты выполненных работ и т.д.), для проведения оценки результативности и эффективности муниципальной программы;

ж) подготавливает годовой отчет и представляет его в отдел экономического развития, имущественных отношений Администрации муниципального образования Куркинский район.

Отдел экономического развития, имущественных отношений Администрации муниципального образования Куркинский район:

а) осуществляет оценку результативности и эффективности реализации муниципальных программ в соответствии с Методическими указаниями;

б) ежегодно в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным, представляет в Администрацию муниципального образования Куркинский район сводный годовой доклад об оценке результативности и эффективности муниципальных программ, который содержит:

сведения об основных результатах реализации муниципальных программ за отчетный период;

сведения о степени соответствия установленных и достигнутых показателей программ за отчетный период;

сведения о финансировании муниципальных программ за отчетный год;

предложения по оценке деятельности ответственных исполнителей в части, касающейся реализации муниципальных программ;

предложения об изменении форм и методов управления реализацией муниципальной программы, о сокращении (увеличении) финансирования и (или) досрочном прекращении отдельных мероприятий или муниципальной программы в целом при выявлении такой необходимости;

в) ежегодно в срок до 10 мая года, следующего за отчетным, направляет заключения по оценке результативности и эффективности реализации муниципальных программ ответственным исполнителям.

Сводный доклад об оценке результативности и эффективности муниципальных программ муниципального образования Куркинский район за 2017 год, подготовленный Отделом экономического развития и имущественных отношений Администрации МО Куркинский район размещен на официальном сайте муниципального образования Куркинский район.

***Выводы***

1. Проводить уточнение Программы в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куркинский район на суммы, утвержденные Решением о бюджете на соответствующий финансовый год.

2. Усилить контроль за итоговыми показателями муниципальной программы.

3. В связи с внесением изменений в бюджетные ассигнования Программы на реализацию тех или иных мероприятий, не всегда вносятся изменения в количественные и качественные параметры мероприятий, не определены новые результаты, которые планируется достичь.

4. Усилить взаимодействие с сельскими муниципальными образованиями р.п. Куркино, Михайловское и Самарское Куркинского района в плане включения всех мероприятий в Программу и контроля за их исполнением.

***Предложения***

Направить акт проверки главе муниципального образования Куркинский район Головину А.И. для ознакомления и принятия мер по повышению качества планирования муниципальной целевой программы «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район» и усиления контроля за её выполнением.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район Е.В.Степина

Глава Администрации муниципального

образования Куркинский район Г.М. Калина

Заместитель главы Администрации Е.В. Синелюбова

Главный специалист

по градостроительству - архитектор Е.Е. Ломовская