|  |  |
| --- | --- |
|  | «Утверждаю»ПредседательКонтрольно-ревизионной комиссиимуниципального образования«Вяземский район» Смоленской области\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.Г. Черепкова«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 года  |

ОТЧЕТ

по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройств территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» за период 2016 года»

г. Вязьма «14» июня 2017 г.

 **Основание для проверки:** пункт 3.1.2 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017 год.

 **Цель проверки:** проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройств территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы».

 **Предмет проверки:** нормативно правовые акты, устанавливающие порядок разработки, эффективности реализации муниципальных программ; паспорт муниципальной программы; отчеты об исполнении муниципальной программы; Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области об утверждении и внесении изменений в муниципальную программу; решения Совета депутатов Вяземского городского поселения.

 **Период проверки:** с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

 **Срок проведения проверки:** проверка начата 25.01.2017 года, окончена 10.03.2017 года.

 Уведомление от 18.01.2017 №4, о проведении контрольного мероприятия, вручено Главе Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области 18.01.2017 года.

 **Проверяющий:** Инспектор Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Агафонова Наталья Владимировна, Поручение на проведение контрольного мероприятия от 18.01.2017 №4.

 **Объект проверки:** Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее по тексту - Администрация). **Сведения о проверяемом объекте:** Администрация муниципального образования – исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, наделенный полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями по осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных ему федеральными и областными законами.

Администрация муниципального образования наделяется правами юридического лица в порядке, определенном Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Уставом муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

**Результаты контрольного мероприятия.**

1. Первоначально расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы планировались в сумме 32 942 010,00 рублей, окончательный план составил 34 210 769,07 рублей, плановый объем финансирования увеличился на 1 268 759,07 рублей или на 3,9%.

2. В 2016 году муниципальная программа исполнена на сумму 29 505 379,94 рублей, из них:

- заключены муниципальные контракты на общую сумму 29 473 363,94 рублей;

- заключен договор с физическим лицом на сумму 32 016,00 рублей.

3. Кассовое исполнение муниципальной программы в 2016 году составило 33 697 627,70 рублей, из них:

- оплата мероприятий 2016 года в сумме 28 562 035,58 рублей, что составляет 84,8% общего объема финансирования;

- оплата кредиторской задолженности за 2015 год в сумме 5 135 592,12 рубля, что составляет 15,2% общего объема финансирования.

 4. В рамках реализации муниципальной программы в 2016 году погашена кредиторская задолженность 2015 года в сумме 5 135 592,12 рублей. В паспорте муниципальной программы информация об имеющейся кредиторской задолженности за 2015 год отсутствует. В паспорте муниципальной программы содержится только информация об объемах финансирования, выделенных на выполнение мероприятий муниципальной программы в 2016 году. Кредиторская задолженность 2015 года погашена за счет средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы в 2016 году.

 Бюджетные средства в сумме 5 135 592,12 рубля, направленные на погашение кредиторской задолженности за 2015 год, являются неэффективным использованием бюджетных средств, так как денежные средства могли быть направлены на фактическое выполнение мероприятий муниципальной программы в 2016 году.

 5. В рамках реализации муниципальной программы в 2016 году образовалась кредиторская задолженность в сумме 943 344,36 рубля, а именно:

- расходы на содержание уличного освещения в сумме 893 025,30 рублей;

- расходы на проведение благоустройства на территории поселения в сумме 12 244,05 рубля;

- расходы на транспортировку тел (останков), умершего (погибшего) безродного, невостребованного, а также личность, которого не установлена от места обнаружения по заявке МВД и ГИБДД до отдела судмедэкспертизы или патологоанатомического отдела (морга) в сумме 0,01 рублей;

- расходы на охрану общественного порядка в сумме 38 075,00 рублей.

 6. В нарушение п.4.12 Порядка, утвержденного Постановлением Администрации от 18.03.2015 №402, муниципальная программа утверждена позже установленного срока утверждения муниципальной программы (до 14 ноября года, предшествующего планируемому).

7. В нарушение п.3.2.2 Порядка, утвержденного Постановлением Администрации от 18.03.2015 №402, в Постановлениях Администрации, которыми вносились изменения в муниципальную программу, отсутствуют основания, указывающие на причины, повлекшие изменения программных мероприятий и объемов финансирования.

8. В нарушение абз.4 п.2 ст.179 БК РФ показатели исполнения муниципальной программы за 2015 год не приведены в соответствие с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения от 24.05.2016 №35 «Об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2015 год».

 Объем финансирования на 2015 год в паспорте муниципальной программы необходимо привести в соответствие с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения от 24.05.2016 №35.

9. В нарушение п.3.2.2 Порядка, утвержденного Постановлением Администрации от 18.03.2015 №402, в Постановлении Администрации от 09.03.2016 №253 в приложении №2 «План реализации муниципальной программы», отсутствуют показатели фактического исполнения муниципальной программы за 2015 год, в разрезе мероприятий.

 10. Для осуществления контроля за соблюдением Правил благоустройства на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденных решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 11.04.2007 №17, заключен договор от 20.10.2016 №468а/01-01-51-г между Администрацией и гражданином РФ.

В части 6 Правил благоустройства конкретно указан круг лиц, которые вправе осуществлять контроль за соблюдением Правил благоустройства, физические лица к ним не относятся.

В нарушение п.1 ст. 422 ГК РФ и п.6.1 ч.6 Правил благоустройства, утвержденных решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 11.04.2007 №17, Администрация муниципального образования передала и оплатила свои непосредственные обязанности по контролю за соблюдением правил благоустройства, физическому лицу, заключив с ним договор возмездного оказания услуг по контролю за соблюдением правил благоустройства Вяземского городского поселения.

В договоре от 20.10.2016 №468а/01-01-51-г конкретно не указано, что именно контролировало в рамках правил благоустройства физическое лицо по договору возмездного оказания услуг.

Бюджетные средства в сумме 32 016,00 рублей, оплаченные по договору от 20.10.2016 №468а/01-01-51-г между Администрацией и гражданином РФ за осуществление контроля по соблюдению Правил благоустройства на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, являются неэффективным использованием бюджетных средств

11. В рамках реализации мероприятий муниципальной программы заключены муниципальные контракты с ВМ МПКХ от 26.02.2016 №120\01-01-51-г; от 12.05.2016 №235\01-01-51-г; от 30.06.2016 №318а\01-01-51-г; от 26.07.2016 №341а\01-01-51-г на общую сумму 165 000,00 рублей, в части выполнения работ по осуществлению функции муниципального заказчика, при исполнении муниципальных контрактов по содержанию зеленых насаждений: парков, скверов, зеленых насаждений на улицах и дорогах, расположенных на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.

В Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не разработан порядок осуществления муниципальным заказчиком контроля за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, в котором можно предусмотреть право привлекать иных лиц, имеющих необходимые специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеет заказчик (в данном случае Администрация).

 В нарушение п.1 ст.101 Федерального закона №44-ФЗ Администрация передала свои функции муниципального заказчика по контролю за исполнением муниципальных контрактов на возмездной основе за счет бюджетных средств ВМ МПКХ.

В паспорте муниципальной программы работы по осуществлению функции муниципального заказчика при исполнении муниципальных контрактов не предусмотрены.

Бюджетные средства в сумме 165 000,00 рублей, направленные на оплату ВМ МПКХ за исполнение функций муниципального заказчика, являются неэффективным использованием бюджетных средств, так как:

- данное мероприятие не предусмотрено паспортом муниципальной программы;

- в Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области отсутствует порядок осуществления контроля за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, в соответствии с чем, не предусмотрена передача функции муниципального заказчика, по контролю за исполнением муниципальных контрактов, третьим лицам;

- в соответствии с п.1 ст.101 Федерального закона №44-ФЗ заказчик обязан сам осуществлять контроль за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

 12. Фактически муниципальная программа в 2016 году профинансирована в сумме 33 697 627,70 рублей или 98,5% годовых плановых назначений (34 210 769,07 рублей).

13. В ходе проверки проведен осмотр (обследование) выполненных мероприятий муниципальной программы, по результатам составлен акт осмотра от 03.03.2017 года, который подтверждает факт выполнения мероприятий, предусмотренных муниципальными контрактами, отклонений от актов выполненных работ не установлено. В заключенных муниципальных контрактах конкретно не указаны адреса местонахождения объектов, что вызывало затруднения при их поиске и идентификации в ходе осмотра.

Контрольно-ревизионной комиссией предложено в дальнейшем в муниципальных контрактах конкретно указывать адреса объектов.

14. Оценка муниципальной программы «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» в 2016 году – «удовлетворительная», интегральная оценка равна 5,78 баллов.

15. Целевые показатели реализации муниципальной программой предусмотренные в 2016 году выполнены.

16. Администрации муниципального образования с целью устранения выявленных нарушений и замечаний в работе по реализации муниципальной программы предложить:

- ознакомить ответственных исполнителей с нарушениями и замечаниями, указанными в акте проверки;

- обеспечить соблюдение действующих законов и нормативных актов;

- в Постановлениях Администрации, которыми вносятся изменения в муниципальную программу указывать основания, указывающие на причины, повлекшие изменения программных мероприятий и объемов финансирования;

- в паспорте муниципальной программы на очередной финансовый год указывать отдельным мероприятием сумму кредиторской задолженности, так как не малая доля всех расходов муниципальной программы направлена на погашение кредиторской задолженности, предыдущих периодов;

- не допускать образования кредиторской задолженности по муниципальным контрактам в рамках реализации муниципальной программы;

- разработать Порядок осуществления муниципальными заказчиками контроля за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий муниципального контракта;

- в дальнейшем в муниципальных контрактах конкретно указывать адреса объектов по осуществляемым мероприятиям.

17. Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области установлен срок устранения выявленных нарушений и недочетов до 19.06.2017 года.

**Перечень оформленных актов:**

 Акт проведения контрольного мероприятия «Проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройств территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» за период 2016 года» от 10.05.2017 года направлен для ознакомления в Администрацию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области с сопроводительным письмом от 10.05.2017 №138-А.

 Акт проверки от 10.05.2017 года подписан Главой муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. В акте на последнем листе имеется надпись «с протоколом разногласий».

 В нарушение п.13.7 Регламента Контрольно-ревизионной комиссии акт возвращен с нарушением срока, а именно 19.05.2017 года (необходимо было вернуть до 17.05.2017 года).

 В нарушение п.1 ст.17 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и ст.4 Областного закона от 17.11.2011 №101-з «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Смоленской области» Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области направлен протокол разногласий по акту проверки вх. от 23.05.2017 №213-А в КРК с нарушением срока (необходимо было предоставить до 19.05.2017 года).

 КРК протокол разногласий рассмотрен. Подготовлено заключение от 13.06.2017 года направленное в Администрацию с сопроводительным письмом от 13.06.2017 №173-А.

 Копия акта проведения контрольного мероприятия от 10.05.2017 года «Проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройств территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2015-2017 годы» за период 2016 года» направлена с сопроводительным письмом от 22.05.2017 №148-П в Вяземскую межрайонную прокуратуру.

 Копия протокола разногласий Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и заключение КРК от 13.06.2017 года на протокол разногласий направлены с сопроводительным письмом от 14.06.2017 №174-П в Вяземскую межрайонную прокуратуру.

Контрольно-ревизионная комиссия:

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н. В. Агафонова

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)