**ИВАНОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ЛУХСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**155270, Ивановская область, п.Лух, ул.Октябрьская, д.4, тел. 2-12-61**

**«04» марта 2021 г. п.Лух**

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия «Использование средств бюджета Благовещенского сельского поселения, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы Благовещенского сельского поселения «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Благовещенского сельского поселения» за 2020 год**

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 3 решения Совета Лухского муниципального района «Об утверждении Положения о Контрольно-счетном органе Лухского муниципального района» от 04.12.2020г. №23, план деятельности Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района на 2021 год, утвержденный Председателем Контрольно-счетного орган Лухского муниципального района от 23.12.2020г., приказ Председателя Контрольно-счетного органа от 25.02.2021г. №4.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты, иные распорядительные документы; бухгалтерская (бюджетная) отчетность; муниципальные контракты; регистры бухгалтерского учета; первичные бухгалтерские и иные документы, подтверждающие совершение операций по использованию средств бюджета в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы.

**3. Объект контрольного мероприятия:** администрация Благовещенского сельского поселения.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 26.02.2021 по 10.03.2021 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:** эффективное и целевое использование средств бюджета Благовещенского сельского поселения, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы « Развитие жилищно-коммунального хозяйства Благовещенского сельского поселения» за 2020 год.

**6. Проверяемый период:** 2020 год.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**7.1.Проверка наличия ведомственных нормативных актов, направленных на организацию и реализацию мероприятий муниципальной программы.**

В соответствии со статьей 179 БК РФ, в целях формирования системы программно-целевой координации бюджетных средств и установления единых правил формирования и реализации муниципальных программ, в Благовещенском сельском поселении утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденный постановлением администрации Благовещенского сельского поселения от 01.11.2013г №74а (далее – Порядок №74а).

Порядком №74а предусмотрено, что разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации Благовещенского сельского поселения. Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Благовещенского сельского поселения» включена в Перечень Программ и Подпрограмм Благовещенского сельского поселения, утвержденный постановлением администрации Благовещенского сельского поселения от 05.11.2013г. №78 под номером 4.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Благовещенского сельского поселения» (далее – Программа) утверждена постановлением администрации Благовещенского сельского поселения от 05.11.2013г. №83, на 2020 год в программу внесены изменения постановлением администрации Благовещенского сельского поселения от 24.12.2019г. №64 «О внесении изменений в постановление администрации Благовещенского сельского поселения от 05.11.2013 №83 «Об утверждении муниципальной программы Благовещенского сельского поселения «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Благовещенского сельского поселения».

В проверяемом периоде в Программу вносились изменения:

1.Постановлением администрации Благовещенского сельского поселения от 14.05.2020г.№30 «О внесении изменений в постановление администрации Благовещенского сельского поселения от 05.11.2013 №83 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Благовещенского сельского поселения».

2. Постановлением администрации Благовещенского сельского поселения от 28.10.2020г.№54 «О внесении изменений в постановление администрации Благовещенского сельского поселения от 05.11.2013 №83 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Благовещенского сельского поселения».

3. Постановлением администрации Благовещенского сельского поселения от 08.12.2020г.№74 «О внесении изменений в постановление администрации Благовещенского сельского поселения от 05.11.2013 №83 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Благовещенского сельского поселения».

Исполнителем Программы является: Администрация Благовещенского сельского поселения.

Согласно паспорту Программы основная цель – разработка мероприятий по развитию благоустройства территории Благовещенского сельского поселения; повышение эстетической привлекательности на территории поселения; создание благоприятных условий для проживания населения на территории Благовещенского сельского поселения; повышения общего уровня благоустройства поселения.

При реализации данной Программы администрация Благовещенского сельского поселения планирует решение следующих задач:

- содержание мест захоронения;

- реконструкция памятников погибшим воинам;

- уборка несанкционированных свалок;

- бесперебойная подача питьевой воды: ремонт колодцев и системы водоснабжения;

-замена ламп уличного освещения.

Задачи программы являются частью цели. Задачи Программы должны отражать конечный результат.

В **нарушении пункта 2.6. Порядка №74а** паспорт Программы не содержит целевых индикаторов.

Объем бюджетных ассигнований окончательно утвержден в сумме 1 014 039,65 руб., в том числе: средства бюджета Благовещенского сельского поселения – 877 039,65 руб., средства районного бюджета – 137 000,00 руб., освоено – 982 915,53 руб., в том числе: средства бюджета поселения – 845 915,53 руб., средства районного бюджета – 137 000,00 руб.

Муниципальная программа рассчитана на период 2019-2023 года.

В 2020 году муниципальная программа реализовалась посредством 1 подпрограммы:

1.Содержание жилищно-коммунального хозяйства Благовещенского сельского поселения.

Подпрограмма включает основные мероприятия:

- мероприятия по модернизации и содержанию объектов уличного освещения;

- мероприятия по благоустройству территории Благовещенского сельского поселения, в том числе: услуги по оборудованию и обслуживанию мест первичного сбора и накопления отработанных ртутьсодержащих ламп; химическая обработка участков д.Сорокино и с.Благовещенье засоренных «Борщевиком Сосновского»; ликвидация несанкционированных свалок, очистка территории от мусора, вывоз мусора, скос травы в местах общего пользования; уборка старых деревьев; ремонт памятников ВОВ; прочие мероприятия по благоустройству.

- мероприятия по организации ритуальных услуг;

- мероприятия по участию в организации деятельности по сбору ( в том числе раздельному сбору) и транспортированию твердых коммунальных отходов;

- мероприятия по организации водоснабжения населения.

Паспорт подпрограммы содержит сведения о целевых индикаторах (показателях реализации подпрограммы)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Ед.изм. | 2020 | 2021 | 2022 |
|  | Количество убранных несанкционированных свалок | шт. | 1 | 1 | 1 |
|  | Количество установленных светильников уличного освещения в населенных пунктах | шт. | 4 | 4 | 4 |

Принятые в подпрограмме целевые индикаторы не характеризуют результаты исполнения всех целей подпрограммы, и не позволяют достоверно и полноценно определить уровень реализации программы в целом не только из-за недостаточности индикативных значений, но и отсутствия взаимосвязи части мероприятий (результатов их выполнения) с установленными показателями.

Связь между реализацией мероприятий и целевыми индикаторами (показателями) отсутствует. Данное несоответствие элементов Программы приводит к снижению их качества реализации или невозможности достижения конечных результатов Программы.

**7.2. Анализ объемов финансирования, предусмотренных на мероприятия Программы в 2020 году.**

**Ресурсное обеспечение муниципальной Программы**

Расходы требуемые для реализации подпрограммы, предусмотрены за счет средств бюджета Благовещенского сельского поселения и бюджета Лухского муниципального района.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Источник ресурсного обеспечения | 2020 | 2021 | 2022 |
|  | Программа, всего: |  |  |  |
| Бюджетные ассигнования, всего: | 1014039,65 | 635980,81 | 477403,81 |
| в том числе:  - местный бюджет | 877039,65 | 563980,81 | 405403,81 |
| - районный бюджет | 137000,00 | 72000,00 | 72000,00 |
| - областной бюджет | 0 | 0 | 0 |
| 1. | Подпрограммы |  |  |  |
| 1.1 | Подпрограмма «Содержание жилищно-коммунального хозяйства Благовещенского сельского поседения» всего: | 1014039,65 | 635980,81 | 477403,81 |
|  | Бюджетные ассигнования: |  |  |  |
|  | - бюджет Благовещенского сельского поселения | 877039,65 | 563980,81 | 405403,81 |
|  | -областной бюджет |  |  |  |
|  | -районный бюджет | 137000,00 | 72000,00 | 72000,00 |

Первоначально по состоянию на 01.01.2020 года утверждены расходы на выполнение мероприятий программы в сумме 1 065 508,17 руб., в том числе: бюджет поселения – 993 528,17 руб., районный бюджет – 72 000,00 руб., в течении года вносились изменения и окончательно бюджетные ассигнования утверждены в сумме 1 014 039,65 руб., в том числе: бюджет поселения – 877 039,65 руб., районный бюджет – 137 000,00 руб.

Несмотря на значительные корректировки бюджетных ассигнований, **цель, задачи и мероприятия остались неизменными,**

Перечень и содержание индикаторов (показателей) не меняются, что свидетельствует о достаточно формальном подходе к внедрению в действие данной Программы.

**7.3. Проверка целевого и эффективного использования средств программы. Анализ выполнения мероприятий, предусмотренных Программой в 2020 году.**

Мероприятия являются частью Программы и рассматриваются как совокупность взаимосвязанных действий, направленных на решение задач Программы.

Мероприятие должно иметь легко измеримый показатель непосредственного результата.

Кассовые расходы, направленные на проведение мероприятий Программы за 2020 год составили 982 915,53 руб.

Анализ кассовых расходов, направленных на мероприятия Программы показал, что по итогам исполнения бюджета за 2020 год, плановые назначения исполнены на 96,9%.

В ходе данного контрольного мероприятия проверено целевое и эффективное использование средств бюджета поселения и бюджета Лухского муниципального района, выделенных в 2020 году на реализацию мероприятий Программы.

Программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Благовещенского сельского поселения» объединяет пять основных мероприятий.

**1. Мероприятия по модернизации и содержанию объектов уличного освещения**. Исполнение по данному мероприятию при плане 422 963,20 руб. составило 92,6% или 391 839,08 руб.

Всего за 2020 год заключено 19 муниципальных договоров и договоров подряда

В соответствии с Приложением №1 к муниципальной программе индикатором для данного мероприятия является «Количество установленных светильников уличного освещения в населенных пунктах» - в количестве 4 шт.

Проверкой правильности и законности расходования проверяемых бюджетных средств установлено следующее:

- Согласно приложению №1 к договору энергоснабжения от 17.01.2020г. №ЭИ1720-04646 с ООО «Энергосбытовая компания Гарант» на 2020 год плановые величины потребления электрической энергии установлены в пределах максимальной величины мощности и составляет 19 375 кВт.ч на сумму 150 000,00 руб. Фактическая величина потребления электроснабжения за 2020 год согласно выставленных счетов-фактур составляет в сумме 147 623,54 руб.

- в рамках данного мероприятия заключено семь договоров с ПАО «МРСК Центра и Приволжья» - филиал «Ивэнерго» по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму 134 968,89 руб., в том числе:

- допуск персонала сторонних организаций для проведения работ в электроустановках и в охранных зонах объектов ПАО «МРСК Центра и Приволжья» по адресу: Лухский район, д.Мясниково ул.Центральная д.47, д.Мясниково ул.Сосновая д.5, д.Мясниково ул.Центральная д.40;

- монтаж двух светильников уличного освещения к ВЛ-0,38 кВ по адресу: Лухский район д.Сорокино, д.Мясниково;

-монтаж и подключение одного светильника уличного освещения по адресу: Лухский район, д.Андреевская, около дома №20;

- проведено технологическое присоединение к электрическим сетям по адресу: д.Андреевская, около дома №20;

- услуги по временному (ограниченному) пользованию воздушной линией электропередачи, в целях размещения уличного освещения Заказчика.

В ходе проверки выявлено **нарушения при заключении договоров подряда** на выполнение работ по текущему ремонту уличного освещения в населенных пунктах, а именно: не определены адрес, объемы и цена за единицу выполненных работ (договор подряда от 17.01.2020 №4 – 21 037,59 руб.. от 19.03.2020 №12 – 2 629,70 руб., от 13.04.2020 №17 – 3 068,19 руб., от 05.10.2020 №54 – 15 339,70 руб., от 16.11.2020 №62 – 11 820,30 руб., В актах приема выполненных работ также не указаны объемы выполненных работ В связи с этим нет возможности определить объем выполненных работ.

**2.Мероприятия по благоустройству территории Благовещенского сельского поселения.** Исполнение по данному мероприятию составило 454 076,45 руб. или 100% от плана.

Средства направлены на:

- услуги по оборудованию и обслуживанию мест первичного сбора и накопления отработанных ртутьсодержащих ламп (договор от 27.01.2020 №А-0103/2020-7, заключенный с ООО «ЭкоМир» в сумме 11 760,00 руб.);

- химическую обработку участков д.Сорокино и с.Благовещенье, засоренных «борщевиком Сосновского», (договор от 13.05.2020г. №1, с ФГБУ «Россельхозцентр» - 24 750,00 руб.), обработанная площадь составила – 5 500 кв.м.;

- ликвидация несанкционированных свалок, очистка территории от мусора, вывоз мусора, скос травы в местах общего пользования, благоустройство территории площадок под контейнеры с ТКО, уборка старых деревьев (договор на оказание услуг по ликвидации выявленного места несанкционированного размещения твердых коммунальных отходов от 29.05.2020 №21-1-3098 с ООО «Рег.оператор по обращению с ТКО» по адресу: Лухский район д.Сорокино, ул.Полевая, напротив магазина Райпо – 28 911,00 руб.; договор от 24.09.2020г. №21-1-3110 по ликвидации выявленного места несанкционированного размещения ТКО по адресу: д.Сорокино, ул.Центральная, д.1 на площади 38 кв.м., на сумму 20 207,26 руб. и др.). За 2020 год для выполнения указанных мероприятий заключен 21 договор подряда с физическими лицами. При проверке указанных договор выявлены следующие нарушения: при заключении договоров на выполнение работ по благоустройству подъездных путей к контейнерным площадкам в д.Мясниково нет сметного расчета или калькуляции, не указаны объемы выполняемых работ, цена за единицу выполненных работ (договор подряда от 15.5.2020 №24 – 8 764,82 руб., от 03.07.2020г. №40 – 18 007,56 руб., от 03.07.2020 №48 – 8 764,82 руб.). Аналогичные нарушения выявлены в договорах по выкашиванию территории Благовещенского сельского поселения, по благоустройству населенных пунктов, по опиловке ветхих деревьев, по установке табличек с номерами домов;

- строительство плота с.Благовещенье (договор от 21.07.2020 №46 с ИП Романовым В.С., сумма 35 007,00 руб., акт о приемке выполненных работ от 22.07.2020 №б/н);

- изготовление плит с именами погибших в ВОВ (договор подряда от 26.03.2020 №12 с ООО «Алекс», сумма 80 600,00 руб.);

- прочие мероприятия по благоустройству (приобретение уличных скамеек, цветов, стройматериалов и др.).

Целевой индикатор по данному мероприятию «Количество убранных несанкционированных свалок» в количестве 1 шт. Данный индикатор не может характеризовать исполнение мероприятий и имеет формальный (условный) характер.

**3. Мероприятия по организации ритуальных услуг.** На исполнение мероприятий средства передаются из районного бюджета по соглашению на выполнении части полномочий в сумме 2 000.00 руб., освоено – 100%. В рамках данного мероприятия проведено благоустройство территории мест захоронения в с.Благовещенье (договор подряда от 09.11.2020г. №59 с Наумовым П.Г. – 2 000,00 руб.). Целевых индикаторов (показателей) по данному мероприятию в паспорте муниципальной программы не указано.

**4.Мероприятия по участию в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) и транспортированию твердых коммунальных отходов.** На выполнение работ по указанному мероприятию запланировано 10 000,00 руб. (средства бюджета Лухского муниципального района), освоено – 10 000,00 руб. или 100%. В рамках данного мероприятия ликвидировано место несанкционированного размещения твердых коммунальных отходов по адресу: Лухский район, с.Благовещенье, ул.Центральная, у кладбища на площади 19,37 кв.м.. (Договор на оказание услуг по ликвидации выявленного места несанкционированного размещения твердых коммунальных отходов от 15.06.2020 №21-1-3101 с ООО «Региональный оператор по обращению с ТКО», сумма – 10 000,00 руб.). Целевых индикаторов (показателей) по данному мероприятию в паспорте муниципальной программы не предусмотрено.

**5. Мероприятия по организации водоснабжения населения.** На выполнение работ данного мероприятии запланировано 125 000.00 руб. (средства бюджета Лухского муниципального района, освоено – 100%. Средства израсходованы на:

- выполнение работ по текущему ремонту водопровода д.Слободки (Договор на выполнение работ по текущему ремонту водопровода д.Слободки от 20.08.2020 №51 с МУП ЖКХ «Тепловик» в сумме 79 576,72 руб., акт о приемке выполненных работ от 21.08.2020 №б/н с наименованием и объемом выполненных работ и затрат);

- приобретение насоса ЭЦВ 4-6-70 Промбурвод – 1 шт. (договор купли-продажи от 09.01.2020 №1/19 с ИП Николаева Н.А., сумма – 21 000,00 руб., счет-фактура от 09.01.2020 №1);

- приобретение ж/б кольца 1.0\*0.6 (1 шт.) и плиты перекрытия ж/б верхняя с люком ПВХ 0.2\*1.0 (1 шт.), (договор поставки от 07.12.2020 №7-2020 с ИП Виноградовым В.Б. сумма - 5 959,94 руб., товарная накладная от 07.12.2020 №О-519);

- выполнение работ по ремонту водопроводного колодца в д.Сорокино ул.Молодежная (договор на выполнение работ по ремонту водопроводного колодца в д.Сорокино ул.Молодежная от 03.08.2020 №49 с МУП ЖКХ «Тепловик», сумма 18 463,34 руб., акт о приемке выполненных работ от 04.08.2020 №49 с наименованием и объемом выполненных работ и затрат). Паспорт Программы не содержит данные о целевых индикаторах (показателях) по выполнению работ данного мероприятия.

**7.4. Анализ достижения запланированных целевых показателей результативности, намеченных целей Программы в 2020 году.**

Результативность Программы оценивается на основе достижения запланированного значения целевых индикаторов (показателей) Программы (как процентное соотношение фактического значения показателя к плановому).

В качестве критериев оценки эффективности мероприятий Программы используются индикаторы и показатели:

- количество убранных несанкционированных свалок, шт.;

- количество установленных светильников уличного освещения в населенных пунктах, шт.

Целевые показатели Программы не позволяют оценить степень выполнения целей в количественном и качественном выражении.

**При постановке целей и задач программы необходимо обеспечить возможность проверки и подтверждения их достижения.**

Для этого рекомендуется сформировать показатели (индикаторы) исходя из принципов необходимости и достаточности для достижения целей и решения задач муниципальной программы.

Данные индикаторы не могут характеризовать исполнение мероприятий и имеют формальный (условный) характер.

Проверка и возможность подтверждения достижения целей и решения задач с помощью таких показателей – невозможна. Что свидетельствует о несоблюдении принципа соответствия показателей целям Программы, определенного ст.7 Федерального закона «О стратегическом планировании в РФ».

**8. Выводы:**

1. В ходе проверки использования средств бюджета Благовещенского сельского поселения, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы Благовещенского сельского поселения «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Благовещенского сельского поселения» за 2020 год проверены бюджетные средства в сумме 982 915,53 руб. Использованные бюджетные средства направлены на выполнение мероприятий Программы. При реализации муниципальной программы неэффективного и нецелевого использования средств не выявлено.

2. В нарушении пункта 2.6. Порядка №74а паспорт Программы не содержит целевых индикаторов.

3. Несмотря на корректировки и внесение изменений в бюджетные ассигнования Программы цель, задачи и мероприятия остались неизменными.

4. В ходе проверки выявлены нарушения при заключении договоров подряда, а именно:не определены адрес, объемы и цена за единицу выполненных работ. В актах приема выполненных работ также не указаны объемы выполненных работ.

5.Принятые в паспорте подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Благовещенского сельского поселения» целевые индикаторы не характеризуют результаты исполнения всех целей подпрограммы, и не позволяют достоверно и полноценно определить уровень реализации программы в целом не только из-за недостаточности индикативных значений, но и отсутствия взаимосвязи части мероприятий (результатов их выполнения) с установленными показателями.

6. Целевые индикаторы разработаны не по всем мероприятиям Программы.

**9.Предложения (рекомендации):**

1. Администрации Благовещенского сельского поселения необходимо усилить контроль над реализацией мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Благовещенского сельского поселения».

2. Вносить своевременно изменения в Программу в части уменьшения, увеличения объемов финансирования в соответствии с целевыми индикаторами и показателями социально-экономической эффективности Программы.

3.Не допускать нарушений при выполнении условий муниципальных договоров и контрактов.

4. В соответствии п.2.6. Порядка №105 разработать целевые индикаторы (показатели) по всем мероприятиям Программы.

Председатель Контрольно-счетного

органа Лухского муниципального района: О.П.Смирнова