|  |
| --- |
| Приложение № 11  к  Регламенту Контрольно-ревизионной комиссии  муниципального образования  «Ельнинский район» Смоленской области,  утвержденному распоряжением  Контрольно-ревизионной комиссии  муниципального образования  «Ельнинский район» Смоленской области  от 04.10.2021 г. № 02  УТВЕРЖДАЮ  Председатель Контрольно-ревизионной  комиссии муниципального образования  «Ельнинский район» Смоленской области  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Бояркина  "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 г**.** |

**ОТЧЕТ**

о результатах проведения проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области в рамках реализации программных мероприятий «Ремонт памятников, захоронений и благоустройство территорий вокруг них» муниципальной программы «Ельня – город воинской славы» в 2020-2021 годах

г. Ельня от 15 ноября 2022 г.

Основанием для проведения проверки является распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 05.10.2022 № 16 «О проведении контрольного мероприятия по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области в рамках реализации программных мероприятий «Ремонт памятников, захоронений и благоустройство территорий вокруг них» муниципальной программы «Ельня – город воинской славы» в 2020-2021 годах»

Цель и задачи контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области в рамках реализации программных мероприятий «Ремонт памятников, захоронений и благоустройство территорий вокруг них» муниципальной программы «Ельня – город воинской славы» в 2020-2021 годах.

Объект контрольного мероприятия: бюджетные ассигнования, предоставленные из бюджета Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области в рамках реализации программных мероприятий «Ремонт памятников, захоронений и благоустройство территорий вокруг них» муниципальной программы «Ельня – город воинской славы» в 2020-2021 годах Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (код 902).

Контрольное мероприятие проведено за период 2020-2021 г.г.

Должностное лицо, осуществившее контрольное мероприятие: проверка проведена инспектором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) Ковалевой Еленой Петровной.

Контрольное мероприятие проведено выборочным методом за период 2020 – 2021 г.г., по месту расположения объектов контроля.

Контрольное мероприятие начато: 10.10.2022 года.

Контрольное мероприятие окончено: 21.10.2022 года.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, утвержденным решением Ельнинского районного Совета депутатов от 16.09.2021 № 44; Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии от 04.10.2021 г. № 2; Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области на 2022 год, утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 24.12.2021 г. № 01 и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» СФК КРК № 2019/06.

В ходе проверки была изучена следующая документация:

-Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;

- Федеральный закон от 09.05.2006 № 68-ФЗ «О почетном звании Российской Федерации «Город воинской славы» (с изменениями);

-Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями);

- Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (с изменениями);

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями);

- Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями);

- Закон Смоленской области от 30.09.2008 № 108-з «О городах на территории Смоленской области, удостоенных почетного звания Российской Федерации «Город воинской славы» (с изменениями);

- Устав муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (новая редакция), принятый решением Ельнинского районного Совета депутатов от 23.06.2005 № 31 (с изменениями);

- Устав Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области (новая редакция), принятый решением Совета депутатов Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области от 23.11.2005 № 10 (с изменениями);

- Положение об отделе жилищно-коммунального и городского хозяйства Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, утвержденное постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 24.09.2015 № 310 (с изменениями) (далее - Положение об отделе ЖК и ГХ);

- Порядок разработки и реализации муниципальных программ Ельнинского района Смоленской области, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 21.10.2013 № 615 (с изменениями);

- Порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Ельнинского района Смоленской области, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 28.10.2016 № 1069;

- Муниципальная программа «Ельня-город воинской славы», утвержденная постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 01.12.2017 № 838 (с изменениями);

- Отчеты о состоянии лицевого счета получателя средств № 039020600380 по состоянию на 01.01.2021 года, на 01.01.2022 года;

- Годовые отчеты о ходе реализации муниципальной программы «Ельня-город воинской славы» Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области за 2020-2021 годы.

Для проверки предоставлены:

- выписки о состоянии лицевых счетов и платежные поручения к ним,

- договора, и документы, подтверждающие факт расходования средств (акты выполненных работ, счета и т.д.).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

Расходование средств бюджета муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области в рамках реализации муниципальной программы «Ельня – город воинской славы» Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области в проверяемом периоде 2020 – 2021 годов, осуществлялось главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, а именно Администрацией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (код главы по БК 902).

Согласно ст. 20 гл. 5 Устава Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области (далее – Устав) Администрация Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области не образуется в связи с возложением исполнения полномочий Администрации городского поселения на Администрацию муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

## Бухгалтерское обслуживание Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области в проверяемом периоде 2020–2021 годов осуществлялось специалистами сектора бухгалтерского учета и отчетности Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

Ведение бухгалтерского учета в период 2020-2021 годов Администрацией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области осуществлялосьв электронном виде с применением автоматизированных программных продуктов Турбо-бухгалтер.

Администрацией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области в Финансовом управлении Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области открыт лицевой счет 03902060380 – получателя бюджетных средств.

Местонахождение Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее – Администрация МО): 216330 Российская Федерация, Смоленская область, г. Ельня, ул. Советская, д. 23.

Банковские реквизиты Администрации МО: Юридический адрес: 216330 Смоленская область, г. Ельня, ул. Советская, д. 23 (Отделение Смоленск г. Смоленск, р/с 40204810700000378001, л/с 03902060380, БИК 046614001, ИНН 6706000691, КПП 670601001).

Должностными лицами Администрации МО в проверяемом периоде, имеющими право подписи финансовых и иных документов являлись:

Мищенков Николай Данилович – Глава муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области с 10.11.2017 г. (основание: решение Ельнинского районного Совета депутатов от 10.11.2017 г. № 16) по настоящее время.

Якутина Юлия Викторовна – главный специалист – главный бухгалтер сектора бухгалтерского учета и отчетности Администрации МО с 30.11.2018г. (основание: распоряжение Администрации МО от 30.11.2018 г. № 446-л/с) по 23.04.2021 г. (основание: распоряжение Администрации МО от 22.04.2021 г.   
№ 122-л/с).

Серкова Анна Николаевна - главный специалист – главный бухгалтер сектора бухгалтерского учета и отчетности Администрации МО с 26.04.2021 г. (основание: распоряжение Администрации МО от 23.04.2021 г. № 123-л/с) по настоящее время.

Отдел жилищно-коммунального и городского хозяйства Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее – отдел ЖК и ГХ) является структурным подразделением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, обеспечивающим исполнение полномочий по решению вопросов местного значения, переданных Администрацией Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

Отдел ЖК и ГХ не наделен правами юридического лица.

Местонахождение Отдела ЖК и ГХ: 216330 Российская Федерация, Смоленская область, г. Ельня, ул. Энгельса, д. 5.

Контрольное мероприятие проводилось по месту расположения объектов контроля, письменные объяснения с должностных лиц Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области в ходе проверки не брались.

Ранее в Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее Администрация МО) Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области проводился ряд контрольных мероприятий. В ходе проведения экспертно-аналитических и контрольных мероприятий грубых нарушений выявлено не было, недостатки и замечания, установленные в ходе экспертно-аналитических и контрольных мероприятий были частично устранены, рекомендации приняты к сведению, что подтверждается предоставленными письменными ответами Администрации МО.

Муниципальная программа «Ельня – город воинской славы» Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области (далее – муниципальная программа) утверждена постановлением Администрации МО от 01.12.2017 № 838.

В проверяемом периоде изменения вносились постановлениями Администрации МО от 12.02.2019 № 96, от 23.10.2020 № 507, от 03.12.2020 № 611, от 09.12.2020 № 640, от 14.01.2021 № 9, от 21.01.2020 № 20, от 27.09.2021 № 585, от 18.02.2022 № 99.

Администратором муниципальной программы является Отдел жилищно-коммунального и городского хозяйства Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

Цель муниципальной программы: повышение имиджа города Ельни – города воинской славы, сохранение военно-исторического наследия Города воинской славы, активизация патриотического воспитания населения.

Основные мероприятия муниципальной программы:

- организация и проведение культурно-массовых, спортивных, патриотических мероприятий,

- осуществление информационной и пропагандистской деятельности, создание условий для повышения активности участия населения в мероприятиях героико-патриотической направленности,

- ремонт памятников, воинских захоронений и благоустройство территорий вокруг них,

- расходы бюджета Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области, связанные с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы».

Исполнителем основного мероприятия «Ремонт памятников, захоронений и благоустройство территорий вокруг них» муниципальной программы является отдел жилищно-коммунального и городского хозяйства Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области,

Муниципальная программа включена в Перечень муниципальных программ Ельнинского района Смоленской области.

Муниципальная программа «Ельня - город воинской славы» разработана в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ Ельнинского района Смоленской области, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 21.10.2013 № 615.

Общий объем финансирования муниципальной программы составляет 5770,4 тыс. руб. (в ред. постановления Администрации МО от 18.02.2022   
№ 99), в том числе:

- средства федерального бюджета – 1599,6 тыс. руб.,

- средства областного бюджета – 166,5 тыс.руб.,

- средства местного бюджета – 4004,3 тыс.руб.,

По годам реализации (период реализации муниципальной программы в рамках контрольного мероприятия) запланированный объем средств местного бюджета на реализацию основного мероприятия «Ремонт памятников, воинских захоронений и благоустройство территорий вокруг них» (выбивание имен погибших воинов на плитах с установкой в Сквере Боевой Славы, ремонт воинских захоронений, установка мемориальных знаков на воинских захоронениях на территории Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области)» (в ред. постановления Администрации МО от 18.02.2022 № 99):

- 2020 год – 170,6 тыс. руб.;

- 2021 год – 150,0 тыс. руб.

Указом Президента Российской Федерации от 08.10.2007 № 1346 «О присвоении г. Ельне почетного звания Российской Федерации «Город воинской славы» за мужество, стойкость и массовый героизм, проявленные защитниками города в борьбе за свободу и независимость Отечества, присвоено г. Ельне почетное звание Российской Федерации «Город воинской славы».

В соответствии с Федеральным законом от 09.05.2006 № 68-ФЗ «О почетном звании Российской Федерации «Город воинской славы» в городе, удостоенном звания «Город воинской славы» финансирование мероприятий, связанных с присвоением звания "Город воинской славы" и увековечением памяти погибших при защите Отечества, осуществляется за счет средств, предусмотренных законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, а также за счет других источников.

Согласно ст. 1 Закона Смоленской области от 30.09.2008 № 108-з «О городах на территории Смоленской области, удостоенных почетного звания Российской Федерации «Город воинской славы» органы местного самоуправления обязаны в том числе обеспечивать сохранение военно-исторического наследия города. Удостоенного почетного звания Российской Федерации «Город воинской славы», в том числе осуществлять мероприятия по содержанию в порядке и благоустройству воинских захоронений, мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества, которые находятся на территории соответствующих муниципальных образований Смоленской области.

Бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Ремонт памятников, воинских захоронений и благоустройство территорий вокруг них» (далее – основное мероприятие) в 2020-2021 годах доводились по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подразделу 0503 «Благоустройство», целевой статье 49Я0321170 «Основное мероприятие «Ремонт памятников, захоронений и благоустройство территорий вокруг них», виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Согласно отчетов о состоянии лицевого счета получателя средств   
№ 03902060380 доведены бюджетные ассигнования в 2020 году в размере 170,6 тыс. руб. и в 2021 году в размере 150,0 тыс. руб.

Кассовый расход по годам реализации основного мероприятия составил:

- ***2020 год*** – 137,5 тыс. руб. по коду бюджетной классификации 902.0503.49Я0321170.244.225. В рамках реализации основного мероприятия в 2020 году был заключен муниципальный контракт на сумму 137,5 тыс. руб. на выполнение работ по устройству мемориальных плит в Сквере боевой Слава г. Ельня Смоленской области с ИП Филиппенковым И.В. Для проверки предоставлен муниципальный контракт от 18.03.2020 г. № 0163300024720000018, счет на оплату выполненных работ от 29.04.2020 г. № б/н, справка о стоимости выполненных работ от 29.04.2020 № 1, акт о приемке выполненных работ от 29.04.2020 № 1, платежное поручение, подтверждающее факт оплаты выполненных работ (услуг) от 07.05.2020 № 522.

- ***2021 год*** - 33,0 тыс. руб. по коду бюджетной классификации 902.0503.49Я0321170.244.310. В рамках реализации основного мероприятия в 2021 году был заключен договор на сумму 33,0 тыс. руб. на устройство мемориальной плиты в Сквере боевой Слава г. Ельня Смоленской области с ИП Филиппенковым И.В. Для проверки предоставлен договор от 19.05.2021 г. № ИМЗ-2021-005208, локальный сметный расчет (смета) от 19.05.2021 № б/н, счет на оплату работ от 20.05.2021 г. № б/н, справка о стоимости выполненных работ и затрат от 20.05.2021 № 1, акт о приемке выполненных работ от 20.05.2021 № 1, платежное поручение, подтверждающее факт оплаты выполненных работ (услуг) от 25.05.2021 № 619.

Анализ эффективности использования доведенных бюджетных ассигнований показал, что в 2020 году исполнение составило 80,6%, а в 2021 году исполнение составило всего 22,0% от доведенных бюджетных ассигнований, что говорит о низкой эффективности использования бюджетных средств в рамках данного мероприятия муниципальной программы.

В ходе проверки использования выделенных бюджетных ассигнований из местного бюджета в рамках реализации программных мероприятий «Ремонт памятников, захоронений и благоустройство территорий вокруг них» муниципальной программы «Ельня – город воинской славы» фактов нецелевого использования средств не установлено.

В ходе проведения контрольного мероприятия были изучены данные Годовых отчетов о ходе реализации муниципальной программы «Ельня – город воинской славы» за 2020-2021 года (далее – годовой отчет за 2020 год и годовой отчет за 2021 год). Проверкой установлено, что кассовый расход в 2020 году составил 137,5 тыс. руб., а в годовом отчете за 2020 год указана сумма в размере 170,6 тыс. руб. Соответственно в годовом отчете за 2020 год указана сумма доведенных бюджетных ассигнований в размере 420,0 тыс. руб., однако фактически было доведено 170,6 тыс. руб. (согласно отчета о состоянии лицевого счета и годового отчета об исполнении бюджета Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области за 2020 год). Также, согласно отчета о состоянии лицевого счета и годового отчета об исполнении бюджета Ельнинского городского поселения Ельнинского района Смоленской области за 2020 год сумма остатка неиспользованных бюджетных ассигнований по проверяемому мероприятию муниципальной программы составляет 33,1 тыс. руб., а в годовом отчете за 2020 год указана сумма 249,4 тыс. руб.

В годовом отчете за 2021 год при указании суммы неиспользованного объема бюджетных ассигнований допущена ошибка. При расчете Комиссии установлено, что при доведенных объемах бюджетных ассигнований в сумме 150,0 тыс.руб. и фактически исполненных объемах бюджетных ассигнований в сумме 33,0 тыс. руб. остаток объемов бюджетных ассигнований получается в сумме 117,0 тыс. руб., однако в годовом отчете за 2021 год указана сумма 120,0 тыс. руб.

Комиссия указала отделу жилищно-коммунального и городского хозяйства Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области на необходимость в установленный срок пояснить в письменном виде указанные выше расхождения.

Согласно письменного ответа отдела ЖК и ГХ Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 27.10.2022 № 749 (вх. № 109 от 27.10.2022) годовые отчеты о ходе реализации муниципальной программы приведены в соответствие с данными бухгалтерской и бюджетной отчетности и в дальнейшем будет усилен контроль за составлением годовых отчетов о ходе реализации проверенной муниципальной программы.

Инспектор Контрольно - ревизионной

комиссии муниципального образования

«Ельнинский район» Смоленской области Е.П. Ковалева