УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной

палаты Бакчарского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Е. Кузнецова

«22» июля 2022г. (Приказ № 13-д)

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета на реализацию Муниципальной программы «Доступная среда на 2021-2026 годы» за 2021 год.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Решение Думы Бакчарского района от 25.08.2011 № 333 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Бакчарского района», п. 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Бакчарского района на 2022 год, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Бакчарского района от 24.05.2022 № 8-д.

1. Объект контрольного мероприятия: Администрация Бакчарского района.
2. Срок проведения контрольного мероприятия с 24.05.2022 г. по 10.06.2022 г.
3. Проверяемый период деятельности: 2021 г.
4. Цели контрольного мероприятия:
   1. Анализ и проверка отчета о выполнении мероприятий муниципальной программы «Доступная среда на 2021-2026 годы». Муниципальная программа «Доступная среда на 2021-2026 годы» за 2021 год.
5. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:
   1. На основании постановления Администрации Томской области от 27.09.2019 №361а «Об утверждении государственной программы «Социальная поддержка населения Томской области» принято постановление Администрации Бакчарского района от 30.10.2020 № 592 «Об утверждении муниципальной программы «Доступная среда на 2021-2026 годы».

Заказчиком и основным разработчиком программы является Администрация Бакчарского района, координатор - заместитель главы Бакчарского района по социальным вопросам, целью программы является – создание условий для достижения инвалидами и другими маломобильными гражданами социальной адаптации и интеграции их в общество.

Задачи программы:

1) Повышение качества жизни инвалидов и других лиц с ограничениями жизнедеятельности путем адаптации объектов социальной инфраструктуры муниципального образования Бакчарский район.

2) Создание условий для участия инвалидов в культурной, спортивной жизни.

В ходе осуществления контрольного мероприятия проверено целевое использование бюджетных средств в объеме 8780 руб.

**Анализ и проверка использования средств местного бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы «Доступная среда на 2021-2026 годы**» **за 2021 год.**

В варианте программы от 29.01.2021 (паспорт и Приложение № 2) общий объем финансирования мероприятий программы составил на 2021 год – 36,98 тыс. руб., из средств местного бюджета.

Решением Думы Бакчарского района от 25.12.2020 № 964 «О местном бюджете Бакчарского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по коду целевой статьи расходов 7951500000 в рамках реализации муниципальной программы «Доступная среда на 2021-2026 годы» на финансирование мероприятий программы предусмотрены средства в размере 37,0 тыс. руб., из которых 37,0 тыс. руб. предусмотрены по разделу другие общегосударственные вопросы.

Решением Думы Бакчарского района от 27.05.2021 № 994 «О внесении изменений в решение Думы Бакчарского района от 25.12.2020 № 964 «О местном бюджете Бакчарского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» финансирование мероприятий программы уменьшено до 8,8 тыс. руб., что соответствует объему финансирования, предусмотренному Программой в редакции постановления от 17.06.2021 № 320.

В соответствии с Разделом 5 постановления от 22.12.2015 №758 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Бакчарский район» объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы (подпрограммы) утверждается решением Думы Бакчарского района о местном бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета по соответствующей каждой программе (подпрограмме) целевой статье расходов местного бюджета.

Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Думы Бакчарского района о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

При необходимости с учетом утвержденных решением Думы Бакчарского района о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период объемов ассигнований на реализацию муниципальной программы производится корректировка значений показателей цели и задач муниципальной программы.

Таким образом, утвержденные решением Думы Бакчарского района объемы финансирования из местного бюджета соответствовали размерам финансирования, указанным в Программе, что соответствует нормам части 2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ.

Администрацией Бакчарского района соблюдены требования части 2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, а так же п. 5.1. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Бакчарский район», их формирования, реализации и мониторинга, утвержденного постановлением Администрации Бакчарского района от 22.12.2015 № 758.

Перечнем программных мероприятий к Программе «Доступная среда на 2021-2026 годы» определены мероприятия по каждой из задач Программы. В Программе (редакция от 30.12.2021 № 780) на 2021 год для реализации:

**Задачи №1 «Повышение качества жизни инвалидов и других лиц с ограничениями жизнедеятельности путем адаптации объектов социальной инфраструктуры муниципального образования Бакчарский район».**

В 2021 году на реализацию мероприятий по данной задаче финансирование не запланировано. Мероприятия по данной задаче не проводились.

В рамках реализации **задачи № 2 Программы «Создание условий для участия инвалидов в культурной, спортивной жизни»** было запланировано проведение следующих мероприятий:

- мероприятие 2 «Организация и проведение ежегодной «Декады инвалидов»: на 2021г «участие инвалидов в культурной, спортивной жизни» на реализацию данного мероприятия был запланирован объем финансирования в размере 6000 рублей, в том числе из местного бюджета – 6000 руб. В ходе проверки установлено, что были израсходованы средства в размере 6000 рублей, в том числе из местного бюджета – 6000 руб. Ответственными исполнителями являются администрация Бакчарского района, МБУК «Бакчарская МЦКС», МБУК «Бакчарская МЦБС» и МБУК «Бакчарский краеведческий музей северного садоводства».

В рамках выполнения указанного мероприятия проведена закупка и заключен муниципальный контракт в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Муниципальный контракт № 06/12 от 06.12.2021 года заключен между Администрацией Бакчарского района в лице Главы Бакчарского района Ревера С.П. и ИП Жданов В.В. на сумму 6000 руб.

Первичная бухгалтерская документация подтверждает достоверность расходования бюджетных средств в размере 6,0 тыс. руб. Однако хотелось бы сделать замечание по поводу избранного способа осуществления закупок - у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при котором договор заключается с конкретным юридическим или физическим лицом без проведения формальной процедуры выбора поставщика. Отсутствие конкуренции при закупке ведет к отсутствию экономии бюджетных средств. Нет возможности существенно снизить цену договора, т.к. отсутствует процедура аукционного отбора. Рекомендуем при осуществлении закупок использовать конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

- мероприятие 3 «Организация ежегодных встреч, проведение круглых столов по проблемам инвалидов и инвалидности»: на 2021г «участие инвалидов в культурной, спортивной жизни» на реализацию данного мероприятия был запланирован объем финансирования в размере 1500 рублей, в том числе из местного бюджета – 1500 руб. В ходе проверки установлено, что были израсходованы средства в размере 1500 рублей, в том числе из местного бюджета – 1500 руб. Ответственным исполнителем является администрация Бакчарского района.

В рамках выполнения указанного мероприятия проведена закупка и заключен муниципальный контракт в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Муниципальный контракт № 20 от 08.12.2021 года заключен между Администрацией Бакчарского района в лице Главы Бакчарского района Ревера С.П. и ИП Иноземцева Л.Е. на сумму 1500 руб. – продукты питания для организации чаепития.

Первичная бухгалтерская документация подтверждает достоверность расходования бюджетных средств в размере 1,5 тыс. руб. Однако хотелось бы сделать замечание по поводу избранного способа осуществления закупок - у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при котором договор заключается с конкретным юридическим или физическим лицом без проведения формальной процедуры выбора поставщика. Отсутствие конкуренции при закупке ведет к отсутствию экономии бюджетных средств. Нет возможности существенно снизить цену договора, т.к. отсутствует процедура аукционного отбора. Рекомендуем при осуществлении закупок использовать конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

В нарушение Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ МО «Бакчарский район», их формирования, реализации и мониторинга, утвержденного постановлением Администрации Бакчарского района от 22.12.2015 года №758, и постановления Администрации Бакчарского района от 30.10.2020 г №592 «Об утверждении муниципальной программы «Доступная среда на 2021-2026 годы» расходы на продукты питания для организации чаепития в сумме 1500,0 руб использованы на мероприятия, не предусмотренные программой «Доступная среда на 2021-2026 годы» на 2021г, чем допущено нарушение требований Бюджетного кодекса РФ (ст. 38 - принцип адресности и целевого характера бюджетных средств), так же в аналитической записке к годовому отчету о результатах реализации муниципальной программы «Доступная среда на 2021-2026 годы» не содержатся все необходимые данные.

Сумма 1500 руб. израсходованная на продукты питания для организации чаепития, не предусмотрена программой и является неправомерным использованием бюджетных средств.

***Таким образом, средства местного бюджета в сумме 1500 руб. неправомерно использованы на мероприятия, не предусмотренные программой «Доступная среда на 2021-2026 годы» на 2021г, чем допущено нарушение требований Бюджетного кодекса РФ (ст. 38 - принцип адресности и целевого характера бюджетных средств).***

- мероприятие 4 «Проведение акции «Мы вместе» (мастер-класс для людей с ОВЗ)»: на 2021г «участие инвалидов в культурной, спортивной жизни» на реализацию данного мероприятия был запланирован объем финансирования в размере 1280 рублей, в том числе из местного бюджета – 1280 руб. В ходе проверки установлено, что были израсходованы средства в размере 1280 рублей, в том числе из местного бюджета – 1280 руб. Ответственным исполнителем является МБУК «Бакчарская МЦБС».

В рамках выполнения указанного мероприятия проведена закупка и заключен договор в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Договор розничной купли-продажи № 104 от 29.12.2021 года заключен между МБУК «Бакчарская МЦБС» в лице директора Дорониной Е.А. и ИП Жданов В.В. на сумму 1280 руб.

Первичная бухгалтерская документация подтверждает достоверность расходования бюджетных средств в размере 1,28 тыс. руб. Однако хотелось бы сделать замечание по поводу избранного способа осуществления закупок - у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при котором договор заключается с конкретным юридическим или физическим лицом без проведения формальной процедуры выбора поставщика. Отсутствие конкуренции при закупке ведет к отсутствию экономии бюджетных средств. Нет возможности существенно снизить цену договора, т.к. отсутствует процедура аукционного отбора. Рекомендуем при осуществлении закупок использовать конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Администрацией Бакчарского района заключено Соглашение о предоставлении субсидии из местного бюджета бюджетному учреждению на иные цели от 03.06.2021г с МБУК «Бакчарская МЦБС» предметом, которого является предоставление субсидии из местного бюджета Бакчарского района целевых субсидий, не связанных с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), для выполнения мероприятия: «Проведение акции «Мы вместе» (мастер-класс для людей с ОВЗ)» (задача 2, пункт 2.4. муниципальной программы Доступная среда на 2021-2026 годы», утвержденной постановлением Администрации Бакчарского района от 30.10.2020 № 592) на приобретение расходных материалов для проведение мастер-класса.

Согласто п. 3.1. Соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета бюджетному учреждению на иные цели от 03.06.2021г Субсидия перечисляется Учредителем на лицевой счет, открытый в Финансовом отделе Администрации Бакчарского района, в соответствии со сводной бюджетной росписью местного бюджета Бакчарского района на 2021 финансовый год и плановый период 2022-2023 годов, в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю на 2021 финансовый год, в соответствии с графиком перечисления Субсидии согласно приложению № 1 к настоящему Соглашению являющемуся неотъемлемой частью настоящего Соглашения, но не ранее даты подписания настоящего Соглашения обеими сторонами.

В соответствии с графиком перечисления Субсидии в приложении № 1 к настоящему Соглашению указаны **сроки предоставления до 10.06.2021г** и размер суммы 1280 рублей.

**Субсидия перечислена Учредителем на лицевой счет Учреждения в соответствии с графиком перечисления Субсидии – 04.06.2021г.**

Согласно п. 4.3. Соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета бюджетному учреждению на иные цели от 03.06.2021г МБУК «Бакчарская МЦБС» обязуется:

- п. 4.3.1. обеспечить **использование средств Субсидии до 30.09.2021г**, а также выполнение обязательств, установленных настоящим Соглашением.

- п. 4.3.3. обеспечивать представление Учредителю отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, **в срок до 10.10.2021 г**.

- п. 4.3.5. своевременно информировать Учредителя об изменении условий использования Субсидии.

Согласно п. 5.1. Соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета бюджетному учреждению на иные цели от 03.06.2021г в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, определенных настоящим Соглашением, Стороны несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно п. 7.1. Соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета бюджетному учреждению на иные цели от 03.06.2021г изменение настоящего Соглашения осуществляется по взаимному согласию Сторон в письменной форме в виде дополнений к настоящему Соглашению, которые являются его неотъемлемой частью.

**В нарушение п. 4.3.1.** Соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета бюджетному учреждению на иные цели от 03.06.2021г **использование средств Субсидии произведено 29.12.2021г.**

**В нарушение п. 4.3.3.** Соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета бюджетному учреждению на иные цели от 03.06.2021г отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения, которых является Субсидия представлен Учредителю **с нарушением установленного Соглашением срока, а именно после использования средств Субсидии (после 30.12.2021г).**

**В нарушение п. 7.1.** Соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета бюджетному учреждению на иные цели от 03.06.2021г изменения условий исполнения настоящего Соглашения не оформлялись.

**В нарушение п. 5.1.** Соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета бюджетному учреждению на иные цели от 03.06.2021г за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, определенных настоящим Соглашением, Учреждение **не привлечено к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации**.

Таким образом, всего из средств местного бюджета на выполнение мероприятий Программы в 2021 году было запланировано и израсходовано 8780 рублей,из которых неэффективно использованы бюджетные средства в сумме 1500,0 рублей.

В ходе проведения проверки были изучены первичные учетные документы, подтверждающие факты расходования бюджетных средств в 2021 г в рамках реализации Программы. При проверке первичных документов нарушений не выявлено.

**Контроль за реализацией муниципальной программы «Доступная среда на 2021-2026 годы».**

Общий контроль за реализацией муниципальной программы возлагается на заместителя Главы района по соответствующему направлению деятельности. Текущий контроль за реализацией муниципальной программы (подпрограммы) возлагается на ответственного исполнителя муниципальной программы и соисполнителей.

Отделом экономической политики администрации Бакчарского района проводится оценка эффективности реализации муниципальной программы в соответствии с Разделом 6 постановления администрации Бакчарского района от 22.12.2015 № 758.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ проводится отделом экономической политики администрации Бакчарского района на основе информации, представленной ответственным исполнителем в составе годового отчета.

Под оценкой эффективности реализации муниципальной программы понимается рейтинг эффективности, рассчитываемый по формуле R = SUM (YixBi) (п.п. 5.2), где Yi (весовой коэффициент),Bi (балльная оценка) – это критерии оценки эффективности реализации муниципальной программы, и критерии оценки проекта муниципальной программы. Критерии установлены в приложении № 5 постановления № 758.

При R > или R= 7,5 программе присваивается высокая эффективность, достаточная эффективность присваивается при R <или R= 7,5, или когда R > или R= 4, низкая эффективность – при R < 4.

По итогам проведения оценки эффективности реализации муниципальной программы отдел экономической политики, представляет в финансовый отдел администрации Бакчарского района:

1) ранжированный перечень проектов муниципальных программ для принятия решения об определении общего объема бюджетных ассигнований на реализацию принимаемых программ;

2) перечень муниципальных программ с предложением о продолжении их реализации с сохранением установленного объема бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета (в случае высокой эффективности реализации программы);

3) перечень муниципальных программ с предложением об изменении установленного объема бюджетных ассигнований на реализацию программ за счет средств местного бюджета, начиная с очередного финансового года (в случае достаточной эффективности реализации программы);

4) перечень муниципальных программ с предложением о приостановлении или досрочном прекращении их реализации (в случае низкой эффективности реализации программы).

Согласно сведений представленных отделом экономической политики рейтинг эффективности Программы в 2021 году составил R= 5,7, то есть программа является достаточно эффективной и финансирование данной Программы может быть продолжено. Целевые показатели и мероприятия выполнены на 87,5% (7 запланированных мероприятий с объемом финансирования 8780 руб, не выполнено 1 мероприятие из-за отсутствия перевозчика для оказания услуги «социальное такси»).

1. На акт по результатам проверки возражения не поступили.
2. **Выводы:**

Таким образом, в результате проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств местного бюджета на реализацию Муниципальной программы «Доступная среда на 2021-2026 годы» за 2021 год» выявлено использование бюджетных средств в сумме 1500 рублей на проведение мероприятий, не связанных с целью и задачами, установленными Программой, в том числе неэффективное использование средств местного бюджета в сумме 1500 рублей.

**Предложения (рекомендации):**

* должностным лицам, ответственным за реализацию программы формировать годовые отчеты и предоставлять их в отдел экономической политики администрации Бакчарского района для проведения оценки эффективности реализации программы;
* в установленные бюджетным законодательством сроки, вносить изменения и дополнения в муниципальные программы;
* использовать средства местного бюджета в соответствии с целями и задачами Программы;
* не допускать при реализации Программы неэффективного использования бюджетных средств;
* Администрации Бакчарского района, координатору программы - заместителю главы Бакчарского района по социальным вопросам установить должный контроль за соблюдением Соглашений о предоставлении субсидии из местного бюджета бюджетному учреждению на иные цели;
* рекомендуем при осуществлении закупок использовать конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
* размещать информацию о ходе и результатах реализации мероприятий программ на официальном сайте муниципального заказчика в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

1. На основании ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 11 Положения о Контрольно-счетной палате Бакчарского района вынесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

На представление от Главы Бакчарского района поступил ответ, согласно которому замечания, указанные в акте по результатам проверки и отраженные в представлении приняты к рассмотрению и будут учтены в дальнейшем при реализации Программ.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Бакчарского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Е. Кузнецова

(подпись)