



Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа  
Пермского края (КСП Верещагинского городского округа)  
ул. Ленина, 26, г. Верещагино, 617120, тел. 3-32-71, 3-64-92,  
ОГРН 1205900030247 ИНН 5933012660 КПП 59301001

**ОТЧЕТ**  
**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**  
**«Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных**  
**на мероприятия муниципальной программы «Доступная среда»**

«16» января 2024 г.

№2

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- пункт 2.6. плана работы КСП Верещагинского городского округа Пермского края на 2023 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и иные документы, подтверждающие реализацию муниципальной программы, финансовые и иные документы, относящиеся к теме контрольного мероприятия.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

- Администрация Верещагинского городского округа Пермского края;
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дворец досуга»;
- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Верещагинский образовательный комплекс»;
- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Верещагинская школа - интернат»;
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Верещагинский музейно-культурный центр»;
- Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского городского округа Пермского края».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с «07» декабря по «20» декабря 2023 года.

**5. Цель и вопросы контрольного мероприятия:**

**5.1. Цель 1.** Оценка выполнения предусмотренных муниципальной программой комплекса мероприятий, проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы.

**Вопросы:**

5.1.1. Анализ соответствия положений нормативных правовых актов, регулирующих формирование и реализацию муниципальной программы законодательству.

5.1.2. Целевое и эффективное использование средств, выделенных на реализацию муниципальной программы.

**6.Проверяемый период деятельности:** 2020 - 2022 годы, 11 месяцев 2023 года.

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

**7.1.Анализ соответствия положений нормативных правовых актов, регулирующих формирование и реализацию муниципальной программы законодательству.**

Муниципальная программа «Доступная среда» (далее - Программа) разработана администрацией Верещагинского городского округа Пермского края и утверждена постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 22.01.2020 года №254-01-01-40 *(в редакции от 14.02.2023 года №254-01-01-263)*). Изменения в Программу вносились 4 раза и связаны с корректировкой бюджетного финансирования, показателей результативности программных мероприятий, срока действия, включением дополнительного мероприятия.

Главным администратором (администратором) Программы является администрация Верещагинского городского округа.

Согласно Перечня муниципальных программ, ответственным исполнителем Программы является отдел организационной работы и внутренней политики администрации Верещагинского городского округа (с 2023 года), в период с 2020 - 2022 годы ответственным исполнителем программы был планово-экономический отдел администрации Верещагинского городского округа.

Следует отметить, что в соответствии с уточненным Перечнем муниципальных программ, Программа прекращает свое действие с 01 января 2024 года.

Сроки и этапы реализации Программы:

Срок реализации Программы: 2020 - 2025 годы. Программа не имеет строгой разбивки на этапы, мероприятия реализуются на протяжении всего срока реализации Программы.

Цель Программы:

Формирование условий для беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения Верещагинского городского округа, преодоление социальной разобщенности в обществе.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

-выявление существующих ограничений, препятствующих жизнедеятельности инвалидам и иным маломобильным группам населения, и оценка потребности в их устранении;

-оснащение действующих объектов социальной, инженерной, транспортной инфраструктуры, материально-техническими средствами, обеспечивающими беспрепятственный доступ к ним маломобильных групп населения с учетом их потребностей;

-преодоление социальной разобщенности в обществе и формирование позитивного отношения к проблемам инвалидов и к проблеме обеспечения доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения.

Программа имеет 1 Подпрограмму:

*Подпрограмма 1. «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения».*

Ожидаемые результаты реализации Программы:

Реализация планируемых мероприятий в рамках Программы к концу 2025 года позволит:

- увеличить долю объектов, вход в которые доступен для инвалидов и других маломобильных групп населения, в общем количестве приоритетных объектов;
- увеличить долю объектов, санитарно-гигиенические комнаты в которых обеспечен беспрепятственный доступ инвалидов и других маломобильных групп населения, в общем количестве приоритетных объектов;
- увеличить долю объектов, оснащенных техническими средствами, обеспечивающими доступность услуг для инвалидов и других маломобильных групп населения;
- увеличить долю объектов социальной сферы, имеющих паспорта доступности, в общем количестве объектов социальной сферы.

Общий объем финансирования по Программе на 2020 - 2025 годы составляет 2 030,7 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Анализ соответствия положений Программы законодательству показал следующее:

- Основные положения Программы **соответствуют** требованиям Порядка разработки;
- Цель Программы **соответствует** поставленной проблеме, отраженной в Программе;
- Программа **соответствует** целям и задачам, прогнозируемым конечным результатам, определенными *Стратегией социально-экономического развития, Стратегией социально-экономического развития округа;*
- Программа разработана **в соответствии** с приоритетами социально-экономического развития, определенными *Стратегией социально-экономического развития, Стратегией социально-экономического развития округа,* с учетом документов стратегического планирования Пермского края и Российской Федерации.

**7.2.Целевое и эффективное использование средств, выделенных на реализацию муниципальной программы.**



**7.2.1. Анализ исполнения муниципальной программы «Доступная среда» за 2020 - 2022 годы, 11 месяцев 2023 года.**

Исполнение муниципальной программы «Доступная среда» за 2020 год:

Первоначально решением о бюджете по Программе средства были предусмотрены в сумме 957 655,00 рублей, согласно уточненным годовых назначений, средства составили 957 634,00 рублей, т.е. *сократились* на 21,00 рубль.

Программа за 2020 год исполнена на 100,0 % или 957 634,00 рублей, при уточненных годовых назначениях 957 634,00 рублей.

Финансовые средства в 2020 году были предусмотрены по *1 Подпрограмме «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения»*, расходы проводились по 2 мероприятиям.

Исполнение муниципальной программы «Доступная среда» за 2021 год:

Первоначально решением о бюджете по Программе средства не были предусмотрены, согласно уточненным годовых назначений, средства составили 524 287,00 рублей.

Программа за 2021 год исполнена на 100,0 % или 524 287,00 рублей, при уточненных годовых назначениях 524 287,00 рублей.

Финансовые средства в 2021 году были предусмотрены по *1 Подпрограмме «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения»*, расходы проводились по 1 мероприятию.

Исполнение муниципальной программы «Доступная среда» за 11 месяцев 2023 года:

Первоначально решением о бюджете по Программе средства были предусмотрены в сумме 548 696,80 рублей, согласно уточненным годовых назначений, средства остались без изменений.

Программа за 11 месяцев 2023 года исполнена на 99,4 % или 545 394,40 рублей, при уточненных годовых назначениях 548 696,80 рублей, остаток неиспользованных ассигнований составил 3 302,40 рублей или 0,6 %.

Финансовые средства в 2023 году предусмотрены по *1 Подпрограмме «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения»*, расходы проводились по 2 мероприятиям.

**7.2.2. Проверка соблюдения условий, предусмотренных Соглашениями о предоставлении из бюджета ВГО ПК муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии на иные цели, Соглашениями о предоставлении из бюджета ВГО ПК муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1. БК РФ, предоставления субсидий на иные цели, выделенных на реализацию муниципальной программы «Доступная среда».**

• по мероприятию *«Приспособление территории, прилегающей к зданию, входных групп, лестниц для создания безбарьерной среды в особо значимых социальных объектах» (КЦСР 1210212060)* - в 2020 году произведены расходы в сумме 281 027,00 рублей, в 2021 году - в сумме 524 287,00 рублей, за 11 месяцев 2023 года - в сумме 344 054,40 рублей, остаток бюджетных ассигнований составил в сумме 3 302,40 рублей.

В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденным постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 27.01.2020 года №254-01-01-66 (в редакции от 05.06.2020 года №254-01-01-822) (далее - *Порядок предоставления субсидии на иные цели*), между муниципальными учреждениями и Администрацией Верещагинского городского округа Пермского края заключены Соглашения, в т.ч.:

• **в 2020 году:**

- Соглашение о предоставлении из бюджета ВГО ПК муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии на иные цели №14 от 09.01.2020 года (далее - *Соглашение*), (в т.ч. Дополнительное соглашение №2 от 16.06.2020). Предоставлена субсидия на иные цели МБОУ «Верещагинская школа - интернат» в сумме 281 027,00 рублей (п/пор.№15740 от 17.06.2020 года).

По результатам анализа данной информации установлено:

- пунктом 5 Порядка предоставления субсидии на иные цели предусмотрено, что субсидии предоставляются в соответствии с Соглашением;
- пунктом 4.1.2. Соглашения предусмотрено, что перечисление субсидии осуществляется, согласно графику перечисления субсидии.

Фактическое предоставление субсидии на иные цели осуществлялось с **нарушением данных норм, позднее даты, указанной в графике:**

- срок перечисления субсидии, согласно графика **«25.05.2020 года»** (Дополнительное соглашение №2 от 16.06.2020), фактически субсидия предоставлена **«17.06.2020 года»** в сумме 281 027,00 рублей, таким образом, ГРБС нарушил условия предоставления субсидии.

• **в 2021 году:**

- Соглашение о предоставлении из бюджета ВГО ПК муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1. БК РФ №4 от 01.01.2021 года, (в т.ч. Дополнительное соглашение №4/6 от 05.07.2021 года). Предоставлена субсидия на иные цели МБУК «Дворец досуга» в сумме 524 287,00 рублей (п/пор.№776173 от 06.07.2021 года), нарушений по предоставлению субсидий не выявлено.

• **в 2023 году:**

- Соглашение о предоставлении из бюджета ВГО ПК муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1. БК РФ №1 от 30.12.2022 года, (в т.ч. Дополнительные соглашения №12 от 13.07.2023 года, №24 от 05.12.2023 года). Предоставлена

субсидия на иные цели МБОУ «ВОК» в сумме 344 054,40 рублей (п/пор.№25588 от 24.07.2023 года), нарушений по предоставлению субсидий не выявлено.

- по мероприятию *«Оборудование санитарно-гигиенических комнат для обеспечения беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения» (КЦСР 1210212070)* - в 2020 году произведены расходы в сумме 676 607,00 рублей.

В соответствии с Порядком предоставления субсидии на иные цели, между муниципальными учреждениями и Администрацией Верещагинского городского округа Пермского края заключены Соглашения, в т.ч.:

- **в 2020 году:**

1).Соглашение о предоставлении из бюджета ВГО ПК муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии на иные цели №11 от 09.01.2020 года, (в т.ч. Дополнительные соглашения №37 от 12.03.2020 года, №98 от 30.06.2020 года). Предоставлена субсидия на иные цели МБУК «Дворец досуга» в сумме 328 765,00 рублей (п/пор.№6405 от 01.04.2020 года).

Фактическое предоставление субсидии на иные цели осуществлялось с нарушением данных норм, позднее даты, указанной в графике, кроме того, изменения в график внесены позже, чем предоставлена субсидия на иные цели:

- срок перечисления субсидии, согласно графика **«31.03.2020 года»** (Дополнительное соглашение №37 от 12.03.2020 года), субсидия предоставлена **«01.04.2020 года»** в сумме 328 765,00 рублей.

Дополнительным соглашением №98 от 30.06.2020 года внесены изменения в график, где срок перечисления субсидии **«01.04.2020 года»**, Дополнительное соглашение вступает в силу, согласно пункта 3, с даты его подписания **«30.06.2020 года»**, таким образом, ГРБС нарушил условия предоставления субсидии.

2).Соглашение о предоставлении из бюджета ВГО ПК муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии на иные цели №15 от 23.01.2020 года, (в т.ч. Дополнительное соглашение №46 от 21.12.2020). Предоставлена субсидия на иные цели МБОУ «ВОК» в сумме 19 218,00 рублей (п/пор.№49392 от 28.12.2020 года).

Фактическое предоставление субсидии на иные цели осуществлялось с нарушением данных норм, позднее даты, указанной в графике:

- срок перечисления субсидии, согласно графика **«25.10.2020 года»** (Дополнительное соглашение 46 от 21.12.2020), фактически субсидия предоставлена **«28.12.2020 года»** в сумме 19 218,00 рублей, таким образом, ГРБС нарушил условия предоставления субсидии.

3).Соглашение о предоставлении из бюджета ВГО ПК муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии на иные цели №10 от 09.01.2020 года, (в т.ч. Дополнительное соглашение №96 от 30.06.2020 года). Предоставлена субсидия на иные цели МБУК «ГЦК и Д» в сумме 328 624,00 рублей (п/пор.№18725 от 10.07.2020 года), нарушений по предоставлению субсидий не выявлено.



- по мероприятию *«Оснащение приоритетных объектов техническими средствами, обеспечивающими доступность услуг для инвалидов и других маломобильных групп населения» (КЦСР 1210212080)* - за 11 месяцев 2023 года произведены расходы в сумме 201 340,00 рублей.

В соответствии с Порядком предоставления субсидии на иные цели, Порядком определения объема и условий предоставления субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на реализацию мероприятия «Оснащение приоритетных объектов техническими средствами, обеспечивающими доступность услуг для инвалидов и других маломобильных групп населения» муниципальной программы «Доступная среда», утвержденным постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 21.11.2022 года №254-01-01-2547 (в редакции от 05.06.2023 года №254-01-01-1207) между Администрацией Верещагинского городского округа Пермского края и муниципальными учреждениями заключены Соглашения, в т.ч.:

- **в 2023 году:**

1).Соглашение о предоставлении из бюджета ВГО ПК муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1. БК РФ №3 от 30.12.2022 года, (в т.ч. Дополнительное соглашение №3/2 от 06.03.2023 года). Предоставлена субсидия на иные цели МБУК «Дворец досуга» в сумме 35 000,00 рублей (п/пор.№9802 от 03.04.2023 года), нарушений по предоставлению субсидий не выявлено.

2).Соглашение о предоставлении из бюджета ВГО ПК муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1. БК РФ №4 от 30.12.2022 года. Предоставлена субсидия на иные цели МБУК «ВМКЦ» в сумме 166 340,00 рублей (п/пор.№3871 от 14.02.2023 года), нарушений по предоставлению субсидий не выявлено.

### ***8.2.3.Проверка использования средств муниципальными бюджетными учреждениями, выделенных на реализацию муниципальной программы «Доступная среда».***

При проверке подтверждающих документов установлено:

- по мероприятию *«Приспособление территории, прилегающей к зданию, входных групп, лестниц для создания безбарьерной среды в особо значимых социальных объектах» (КЦСР 1210212060)* муниципальными бюджетными учреждениями (МБОУ «Верещагинская школа - интернат», МБУК «Дворец досуга», МБОУ «ВОК») произведены расходы в 2020 году - в сумме 281 027,00 рублей, в 2021 году - в сумме 524 287,00 рублей, за 11 месяцев 2023 года - в сумме 344 054,40 рублей.

- **за 2020 год:**

На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 24.04.2020 года заключен Договор №33 - в сумме 281 027,00 рублей

(исполнитель - ИП Ходжаян Рудик Артушович, заказчик - МБОУ «Верецагинская школа - интернат»).

Согласно Договора №33 от 24.04.2020 года, Подрядчик обязуется выполнить работы по текущему ремонту входной группы в здании учебного корпуса (пандуса) на территории, в соответствии с локальным сметным расчетом. Работы приняты, согласно акта о приемке выполненных работ №1 от 09.06.2020 года (ф.КС - 2).

Локальный сметный расчет на выполнение работ по текущему ремонту входной группы в здании учебного корпуса (пандуса) на территории составлен специалистом МКУ «ОКС». Расценки и объемы выполненных работ не проверены специалистом МКУ «ОКС», но работы приняты директором МБОУ «Верецагинская школа - интернат». Расхождений между объемами и видами работ в локальном сметном расчете и в акте о приемке выполненных работ не выявлено.

Оплачены работы по текущему ремонту входной группы в здании учебного корпуса (пандуса) на территории - в сумме 281 027,00 рублей (п/пор.№16041 от 19.06.2020 года).

➤ **за 2021 год:**

На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 28.04.2021 года заключен Договор №2 - в сумме 524 287,00 рублей (исполнитель - ИП Дубровских Андрей Сергеевич, заказчик - МБУК «Дворец досуга»).

Согласно Договора №2 от 28.04.2021 года, Подрядчик обязуется выполнить ремонтные работы по обеспечению доступа МГН на территорию и в здание, согласно объемам и требованиям к выполняемым работам, определенным Техническим заданием, локальным сметным расчетом. Работы приняты, согласно акта о приемке выполненных работ №1 от 02.07.2021 года (ф.КС - 2), справки о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 02.07.2021 года (ф.КС - 3).

Локальный сметный расчет на выполнение ремонтных работ по обеспечению доступа МГН на территорию и в здание составлен ИП Дубровских Андреем Сергеевичем. Расценки и объемы выполненных работ проверены специалистом МКУ «ОКС» (локальный сметный расчет), работы приняты директором МБУК «Дворец досуга». Расхождений между объемами и видами работ в локальном сметном расчете и в акте о приемке выполненных работ не выявлено.

Оплачены ремонтные работы по обеспечению доступа МГН на территорию и в здание - в сумме 524 287,00 рублей (п/пор.№778067 от 12.07.2021 года).

➤ **за 11 месяцев 2023 года:**

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 09.06.2023 года заключен Договор №198 - в сумме 344 054,40 рублей (исполнитель - ИП Ходжаян Рудик Артушович, заказчик - МБОУ «ВОК»).



Пунктом 3.1. Договора подряда №198 от 09.06.2023 года предусмотрено, что стоимость работ, установленная Локальным сметным расчетом, согласована Сторонами и составляет 344 054,00 рублей 00 копеек, **в т.ч. НДС не предусмотрен.** Согласно локального сметного расчета, сметная стоимость работ составляет - 344 054,40 рублей, в т.ч. НДС 20 % - 57 342,40 рублей, что не соответствует установленным нормам Договора.

Согласно Договора подряда №198 от 09.06.2020 года, Подрядчик обязуется выполнить ремонтные работы (расширение дверного проема в сан узле, ремонт пандуса, оборудование переносного пандуса в тамбуре, установка навеса над входной группой) для организации доступности для МГН здания СП Детский сад №2 корпус 3), стоимость работ установлена локальным сметным расчетом, оплата за выполненные работы производится после предъявления Подрядчиком исполнительной документации, в соответствии с Техническим заданием.

Работы приняты, согласно акта о приемке выполненных работ №1 от 19.12.2020 года (ф.КС - 2), справки о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 19.12.2020 года (ф.КС - 3), акта приемки работ сдаваемого в эксплуатацию объекта или сооружения от 21.12.2020 года, с учетом скрытых работ, согласно Технического задания.

В локальном сметном расчете на выполнение ремонтных работ (расширение дверного проема в сан узле, ремонт пандуса, оборудование переносного пандуса в тамбуре, установка навеса над входной группой) для организации доступности для МГН здания СП Детский сад №2 корпус 3), прикрепленном в системе «АЦК - финансы», отсутствует информация, кем составлен локальный сметный расчет. Расценки и объемы выполненных работ не проверены специалистом МКУ «ОКС», экспертиза результатов проведена МБОУ «ВОК», работы приняты директором МБОУ «ВОК», зам. директора МБОУ «ВОК», таким образом, достоверность объемов выполненных работ и расценок, КСП округа подтвердить не может. Между локальным сметным расчетом и актом о приемке выполненных работ выявлены расхождения, с учетом скрытых работ, предусмотренных Техническим заданием.

Следует отметить, что информации об электронных подписях Договора подряда №198 от 09.06.2020 года по МБОУ «ВОК» **не соответствует нормам,** предусмотренных ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.5 Федерального закона от 06.04.2011 года №63-ФЗ «Об электронной подписи».

Оплачены ремонтные работы (расширение дверного проема в сан узле, ремонт пандуса, оборудование переносного пандуса в тамбуре, установка навеса над входной группой) для организации доступности для МГН здания СП Детский сад №2 корпус 3) - в сумме 344 054,40 рублей (п/пор.№25662 от 25.07.2023 года).

• по мероприятию «**Оборудование санитарно-гигиенических комнат для обеспечения беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения**» (КЦСР 1210212070) муниципальными бюджетными учреждениями (МБУК «ГЦК и Д», МБУК «Дворец досуга», МБОУ «ВОК») произведены расходы в 2020 году - в сумме 676 607,00 рублей.

➤ за 2020 год:

На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

1). 06.07.2020 года заключен Договор №б/н - в сумме 328 765,00 рублей (исполнитель - ИП Елохов Иван Андреевич, заказчик - **МБУК «Дворец досуга»**).

Согласно Договора №б/н от 06.07.2020 года, Подрядчик обязуется выполнить работы по текущему ремонту - оборудованию санитарно-гигиенических комнат для обеспечения беспрепятственного доступа, в соответствии с локальным сметным расчетом. Работы приняты, согласно акта №Р001 от 10.08.2020 года, справки о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 10.08.2020 года (ф.КС - 3), акта о приемке выполненных работ №1 от 10.08.2020 года (ф.КС - 2), акта проверки №б/н выполненных работ по текущему ремонту здания МБУК «Дворец досуга» от 21.08.2020 года.

Следует отметить, что пунктом 3.3. Договора №б/н от 06.07.2020 года предусмотрено, что Заказчик обязуется перечислить в течение 15 банковских дней со дня заключения настоящего Договора, в порядке предварительной оплаты, аванс в размере 30 % стоимости Договора на основании выставленного счета. Фактически Подрядчиком счет не был выставлен, предварительная оплата в размере 30, % Заказчиком не перечислялась.

Локальный сметный расчет на выполнение работ по текущему ремонту - оборудованию санитарно-гигиенических комнат для обеспечения беспрепятственного доступа инвалидов и др. МГН составлен ИП Елоховым Иваном Андреевичем. Расценки выполненных работ проверены специалистом МКУ «ОКС» (акт о приемке выполненных работ №1 от 10.08.2020 года (ф.КС - 2), работы приняты директором МБУК «Дворец досуга». Расхождений между объемами и видами работ в локальном сметном расчете и в акте о приемке выполненных работ не выявлено.

Оплачены работы по текущему ремонту - оборудованию санитарно-гигиенических комнат для обеспечения беспрепятственного доступа - в сумме 328 765,00 рублей (п/пор.№23960 от 31.08.2020 года).

2). 11.12.2020 года заключен Договор №298 - в сумме 23 009,00 рублей (исполнитель - ИП Ходжаян Генрик Рудикович, заказчик - **МБОУ «ВОК»**).

Согласно Договора №298 от 11.12.2020 года, Подрядчик обязуется выполнить работы по ремонту санитарно-гигиенического помещения для МГН в здании СП Детский сад №2 корпус 3, в соответствии с локальным сметным расчетом. Работы приняты, согласно акта о приемке выполненных работ №1 от 19.12.2020 года (ф.КС - 2), справки о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 19.12.2020 года (ф.КС - 3), акта приемки работ сдаваемого в эксплуатацию объекта или сооружения от 21.12.2020 года.

Локальный сметный расчет на выполнение работ по ремонту санитарно-гигиенического помещения для МГН в здании СП Детский сад №2 корпус 3 составлен специалистом МКУ «ОКС». Объемы выполненных работ проверены специалистом МКУ «ОКС» (акт о приемке выполненных работ №1 от 19.12.2020 года (ф.КС - 2), работы приняты зам. директора МБОУ «ВОК».

Расхождений между объемами и видами работ в локальном сметном расчете и в акте о приемке выполненных работ не выявлено.

Оплачены работы по ремонту санитарно-гигиенического помещения для МГН в здании СП Детский сад №2 корпус 3 - в сумме 19 218,00 рублей (п/пор.№50640 от 30.12.2020 года).

3). На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 06.07.2020 года заключен Договор №1 - в сумме 328 624,00 рублей (исполнитель - ИП Ходжаян Рудик Артушович, заказчик - МБУК «ГЦК и Д»).

Пунктом 2.1. Договора №1 от 06.07.2020 года предусмотрено, что цена Договора составляет 328 624 рубля 00 копеек, **НДС не облагается.**

Согласно локального сметного расчета, сметная стоимость работ составляет - 328 624,00 рублей, в т.ч. НДС 20 % - 54 770,00 рублей, что не соответствует установленным нормам Договора.

Согласно Договора №1 от 06.07.2020 года, Подрядчик обязуется выполнить работы по текущему ремонту - оборудованию санитарно-гигиенических комнат для обеспечения беспрепятственного доступа инвалидов и др. МГН, в соответствии с Техническим заданием, локально-сметным расчетом. Работы приняты, согласно акта о приемке выполненных работ №1 от 11.08.2020 года (ф.КС - 2), справки о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 11.08.2020 года (ф.КС - 3), с учетом скрытых работ, согласно Технического задания.

Локальный сметный расчет на выполнение работ по текущему ремонту - оборудованию санитарно-гигиенических комнат для обеспечения беспрепятственного доступа инвалидов и др. МГН составлен специалистом МКУ «ОКС». Расценки и объемы выполненных работ не проверены специалистом МКУ «ОКС», но работы приняты директором МБУК «ГЦК и Д». Между локальным сметным расчетом и актом о приемке выполненных работ выявлены расхождения, с учетом скрытых работ, предусмотренных Техническим заданием.

Оплачены работы по текущему ремонту - оборудованию санитарно-гигиенических комнат для обеспечения беспрепятственного доступа инвалидов и др. МГН - в сумме 328 624,00 рублей (п/пор.№19301 от 14.07.2020 года, №23833 от 28.08.2020 года).

• по мероприятию **«Оснащение приоритетных объектов техническими средствами, обеспечивающими доступность услуг для инвалидов и других маломобильных групп населения» (КЦСР 1210212080)** МБУК «ВМКЦ» произведены расходы за 11 месяцев 2023 года - в сумме 166 340,00 рублей, средства субсидии на иные цели в сумме 35 000,00 рублей МБУК «Дворец досуга» не использованы.

➤ **за 11 месяцев 2023 года:**

На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»



07.02.2023 года заключен Договор №9 - в сумме 166 340,00 рублей (исполнитель - ООО «Альфа», заказчик - МБУК «ВМКЦ»).

Согласно Договора №9 от 07.02.2023 года, Поставщик обязуется поставить товар по номенклатуре и в количестве, согласно спецификации (Приложение №1 к настоящему Договору). Поставленный товар (товарная накладная №8 от 08.02.2023 года), соответствует спецификации.

Следует отметить, что информация об электронных подписях Договора №9 от 07.02.2023 года по МБУК «ВМКЦ» *не соответствует нормам*, предусмотренных ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.5 Федерального закона от 06.04.2011 года №63-ФЗ «Об электронной подписи».

Оплачены основные средства (Индукционная система портативная «Маэстро 3.0», Комплект системы тифлокомментирования на 10 человек «Тритон») - в сумме 166 340,00 рублей (п/пор.№3934 от 15.02.2023 года).

Следует отметить, что согласно постановления администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 29.07.2020 года №254-01-01-1072 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципального автономного учреждения или бюджетного учреждения Верещагинского городского округа Пермского края» под особо ценным движимым имуществом учреждения понимается движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением своей уставной деятельности будет затруднено.

«Комплект системы тифлокомментирования на 10 человек «Тритон» постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 09.03.2023 года №254-01-01-422 «О закреплении имущества на праве оперативного управления» включен в Перечень особо ценного движимого имущества МБУК «ВМКЦ». КСП округа считает, что осуществление МБУК «ВМКЦ» своей уставной деятельности не будет затруднено без данного ценного движимого имущества, в связи с чем, предполагает исключения из Перечня особо ценного движимого имущества учреждения.

В соответствии с Порядком предоставления субсидии на иные цели, Соглашениями (Дополнительными соглашениями), Учредителю должна быть предоставлена отчетность, в т.ч. за 2020 год (МБОУ «Верещагинская школа - интернат», МБУК «Дворец досуга», МБУК «ГЦК и Д», МБОУ «ВОК»), в т.ч.:

✓ «Отчет о достижении значений показателей результативности на 01.01.2021 года».

Согласно Запроса о предоставлении информации КСП Верещагинского городского округа Пермского края от 06.09.2023 года №2, Администрацией Верещагинского городского округа Пермского края данная отчетность не предоставлена.

Кроме того, при проверке отчетных данных о достижении значений результатов предоставления субсидии по состоянию на 01.01.2022 года по МБУК «Дворец досуга», установлены *отклонения*, в т.ч.:

Наименование документа	Наименование целевого показателя	Единицы измерения	Значение целевого показателя	
			план	факт
2021 год				
Мероприятие «Приспособление территории, прилегающей к зданию, входных групп, лестниц для создания безбарьерной среды в особо значимых социальных объектах»				
Соглашение о предоставлении из бюджета ВГО ПК муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1. БК РФ №4 от 01.01.2021 года, (в т.ч. Дополнительные соглашения).	Ремонтные работы по обеспечению доступа МГН входных групп здания МБУК «Дворец досуга» ул.Железнодорожная 16	%	100,0	-
Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии за 2021 год (по МБУК «Дворец досуга»)	Ремонтные работы по обеспечению доступа МГН входных групп здания МБУК «Дворец досуга» ул.Железнодорожная 16	кв.	-	-
Отклонения		%	100,0	-

Соглашением о предоставлении из бюджета ВГО ПК муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1. БК РФ №4 от 01.01.2021 года (далее - Соглашение), (в т.ч. Дополнительными соглашениями) по мероприятию *«Приспособление территории, прилегающей к зданию, входных групп, лестниц для создания безбарьерной среды в особо значимых социальных объектах»* предусмотрен результат предоставления субсидии по «Ремонтным работам по обеспечению доступа МГН входных групп здания МБУК «Дворец досуга» ул.Железнодорожная 16» - 100,0 %.

В отчете о достижении значений результатов предоставления Субсидии за 2021 год по МБУК «Дворец досуга» *значение плановых и фактических целевых показателей отсутствует*, кроме того, *не соответствует* наименование единиц измерения.

Согласно *Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на ремонт и капитальный ремонт зданий и сооружений муниципальных бюджетных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края*, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 10.02.2021 года №254-01-01-193, Учреждение представляет, в т.ч. отчет о достижении значений показателей результативности в планово-экономический отдел администрации Верещагинского городского округа Пермского края, предварительно согласовав с Ответственным исполнителем.

Контроль за своевременностью представления отчетов и достоверностью отчетных данных возлагается на руководителя Учреждения.

В соответствии с Соглашением (Дополнительными соглашениями), *Учредитель обязуется*, в т.ч.:

- осуществлять оценку достижения Учреждением значений результатов предоставления субсидии на основании отчетов о достижении значений результатов предоставления Субсидии;

- осуществлять контроль за соблюдением Учреждением целей и условий предоставления Субсидии, а также оценку достижения значений результатов предоставления Субсидии.

*Учреждение обязуется:*

- *обеспечить достижение значений результатов предоставления Субсидии, установленных Соглашением.*

Таким образом, *контроль осуществлялся ненадлежащим образом*, в т.ч.:

- со стороны Учредителя, при проверке отчетности о достижении значений результатов предоставления Субсидии;
- со стороны Учреждения, за достоверностью отчетных данных.

#### **7.2.4. Информация об отчетных данных о выполнении муниципальной программы «Доступная среда» за 2020 - 2022 годы.**

*Информация о годовом отчете о выполнении муниципальной программы «Доступная среда» за 2020 год* показала следующее:

- в 2020 году общая оценка эффективности Программы составила СДЦи 1,214 - **высокоэффективный уровень.**

**Вывод:** Мероприятия программы направлены на формирование условий для беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения Верецагинского городского округа, преодоление социальной разобщенности в обществе.

Кроме того, следует отметить, что по годовому отчету имеются отдельные замечания, в т.ч.:

- ✓ в пункте 1:
  - **не соответствует** наименование двух мероприятий;
  - информация о достижении цели и задач программы **отсутствует**;
- ✓ в Таблице пункта 3 в графе 2:
  - **не соответствует** наименование Программы;
  - отражено направление стратегии, данная информация формой **не предусмотрена**;
- ✓ в пункте 4 - информация отражена **некорректно**, т.к. описываются факторы, повлиявшие на невыполнение целевых показателей.

Программой утверждено 7 целевых показателей, фактически достигнуты плановые значения по 7 целевым показателям (100,0 %), по 4 целевым показателям плановые значения исполнены на 100,0 %, 3 целевых показателя исполнены свыше 100,0 %.

*Информация о годовом отчете о выполнении муниципальной программы «Доступная среда» за 2021 год* показала следующее:



• в 2021 году общая оценка эффективности Программы составила СДЦі 1,214 - **высокоэффективный уровень**.

**Вывод:** Мероприятия программы направлены на формирование условий для беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения Верецагинского городского округа, преодоление социальной разобщенности в обществе.

Кроме того, следует отметить, что по годовому отчету имеются отдельные замечания, в т.ч.:

- ✓ в пункте 1:
  - **не соответствует** наименование одного мероприятия;
  - **неверно** отражено количество мероприятий, наименование мероприятий по которым предусмотрено и не предусмотрено финансирование;
  - информация о достижении цели и задач программы **отсутствует**;
- ✓ в Таблице пункта 3 в графе 2:
  - **не соответствует** наименование Программы;
  - отражено направление стратегии, данная информация формой **не предусмотрена**;
  - **отсутствуют** единицы измерения по целевым показателям, согласно формы;
- ✓ в пункте 6:
  - **не учтено** постановление администрации Верецагинского городского округа от 26.02.2021 года №254-01-01-290 «О внесении изменений в муниципальную программу «Доступная среда» (изменения в Программу вносились 2 раза).

**Информация о годовом отчете о выполнении муниципальной программы «Доступная среда» за 2022 год** показала следующее:

• в 2022 году общая оценка эффективности Программы составила СДЦі 1,195 - **высокоэффективный уровень**.

**Вывод:** Мероприятия программы направлены на формирование условий для беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения Верецагинского городского округа, преодоление социальной разобщенности в обществе.

Кроме того, следует отметить, что по годовому отчету имеются замечания, в т.ч.:

- ✓ в пункте 1:
  - информация о достижении цели и задач программы **отсутствует**;
- ✓ в Таблице пункта 3 в графе 2:
  - отражено направление стратегии, данная информация формой **не предусмотрена**;
- ✓ в пункте 6:

- **не учтены** постановления администрации Верещагинского городского округа «О внесении изменений в муниципальную программу «Доступная среда»:

-от 26.02.2021 года №254-01-01-290;

-от 20.12.2021 года №254-01-01-2261 (изменения в Программу вносились **3 раза**).

## **8.Выводы:**

1.Анализ соответствия положений Программы законодательству показал следующее:

- Основные положения Программы **соответствуют** требованиям Порядка разработки;

- Цель Программы **соответствует** поставленной проблеме, отраженной в Программе;

- Программа **соответствует** целям и задачам, прогнозируемым конечным результатам, определенными *Стратегией социально-экономического развития, Стратегией социально-экономического развития округа*;

- Программа разработана **в соответствии** с приоритетами социально-экономического развития, определенными *Стратегией социально-экономического развития, Стратегией социально-экономического развития округа*, с учетом документов стратегического планирования Пермского края и Российской Федерации.

## 2.По результатам произведенных расходов установлено:

**2.1.**Выявлено три случая **нарушения по срокам перечисления субсидии на иные цели** Администрацией Верещагинского городского округа Пермского края, установленные Порядком определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденным постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 27.01.2020 года №254-01-01-66 (в редакции от 05.06.2020 года №254-01-01-822), Соглашениями (Дополнительными соглашениями) №14 от 09.01.2020 года - МБОУ «Верещагинская школа - интернат», №11 от 09.01.2020 года - МБУК «Дворец досуга», №15 от 23.01.2020 года - МБОУ «ВОК».

**2.2.**Установлено два факта, где информация об электронных подписях **не соответствует нормам**, предусмотренных ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.5 Федерального закона от 06.04.2011 года №63-ФЗ «Об электронной подписи», в т.ч.:

- в Договоре №9 от 07.02.2023 года по МБУК «ВМКЦ»;

- в Договоре подряда №198 от 09.06.2020 года по МБОУ «ВОК».

**2.3.**Установлено два факта, где условия Договора **не соответствует установленным нормам** (стоимость работ в локальном сметном расчете, согласно договора, предусмотрена без учета НДС, фактически в локальном сметном расчете предусмотрен НДС), в т.ч.:

- в Договоре подряда №198 от 09.06.2023 года (заказчик МБОУ «ВОК»);

- в Договоре №1 от 06.07.2020 года (заказчик МБУК «ГЦК и Д»).

2.4.«Комплект системы тифлокомментирования на 10 человек «Тритон» постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 09.03.2023 года №254-01-01-422 «О закреплении имущества на праве оперативного управления» включен в Перечень особо ценного движимого имущества МБУК «ВМКЦ». КСП округа считает, что осуществление МБУК «ВМКЦ» своей уставной деятельности не будет затруднено без данного ценного движимого имущества, в связи с чем, предполагает исключения из Перечня особо ценного движимого имущества учреждения.

2.5.Выявлены факты *отсутствия отчетности*, установленной Порядком определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденным постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 27.01.2020 года №254-01-01-66 (в редакции от 05.06.2020 года №254-01-01-822), Соглашениями (Дополнительными соглашениями) за 2020 год (по МБОУ «Верещагинская школа - интернат», МБУК «Дворец досуга», МБУК «ГЦК и Д», МБОУ «ВОК»).

2.6.Нормы, установленные Порядком определения объема и условий предоставления субсидий на ремонт и капитальный ремонт зданий и сооружений муниципальных бюджетных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 10.02.2021 года №254-01-01-193, Соглашением (Дополнительными соглашениями) при предоставлении субсидии **выполнялись ненадлежащим образом, в части контроля**, как со стороны Учредителя, так и со стороны Учреждения:

- в отчете о достижении значений результатов предоставления субсидии за 2021 год по МБУК «Дворец досуга» **значение плановых и фактических целевых показателей отсутствует**, кроме того, **не соответствует** наименование единиц измерения.

2.7.В представленных годовых отчетах о выполнении муниципальной программы «Доступная среда» за 2020 - 2022 годы содержится ряд неточностей, **не соответствующих** Порядку разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верещагинского городского округа, утвержденного постановлением администрации Верещагинского муниципального района Пермского края от 01.10.2019 года №254-01-01-1208 (в редакции от 14.01.2021 года №254-01-01-27), в т.ч. установлены факты:

- неполного предоставления информации, предоставление которой предусмотрено формой;
- отражение информации, которая не предусмотрена формой;
- установлены замечания технического характера и некорректного изложения информации.

2.8.Согласно Заключений об эффективности реализации муниципальной программы «Доступная среда» отдела экономического развития администрации



Верещагинского городского округа Пермского края, в соответствии с Порядком разработки:

- в 2020 - 2022 годах общая оценка эффективности Программы составила - **высокоэффективный уровень.**

**Вывод:** Мероприятия программы направлены на формирование условий для беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения Верещагинского городского округа, преодоление социальной разобщенности в обществе.

## **9. Предложения (рекомендации):**

### **1. Администрации Верещагинского городского округа Пермского края:**

**1.1. Соблюдать требования** Порядка определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденным постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 27.01.2020 года №254-01-01-66 (в редакции от 05.06.2020 года №254-01-01-822), Соглашений (Дополнительных соглашений) при предоставлении субсидии, в т.ч.:

- по срокам перечисления субсидии на иные цели;
- по предоставлению отчетности.

**1.2. Соблюдать требования** Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на ремонт и капитальный ремонт зданий и сооружений муниципальных бюджетных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 10.02.2021 года №254-01-01-193, Соглашений (Дополнительных соглашений) при предоставлении субсидии.

**1.3. Соблюдать требования Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верещагинского городского округа:**

- повысить уровень ответственности исполнителей программы, обеспечив качественное предоставление отчетных данных;
- проводить текущее управление и осуществлять мониторинг реализации Программ;
- осуществлять контроль, организацию учета и отчетности по Программам.

**1.4.** В целях повышения эффективности, результативности использования бюджетных средств, **проанализировать результаты контрольного мероприятия**, принять меры по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

### **2. Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Дворец досуга»:**

**2.1. Соблюдать требования** Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на ремонт и капитальный ремонт зданий и

сооружений муниципальных бюджетных учреждений Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 10.02.2021 года №254-01-01-193, Соглашением (Дополнительным соглашением).

**2.2.** В целях повышения эффективности, результативности использования бюджетных средств, *проанализировать результаты контрольного мероприятия*, принять меры по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

**3. Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Верещагинский образовательный комплекс»:**

**3.1.** В целях повышения эффективности, результативности использования бюджетных средств, *проанализировать результаты контрольного мероприятия*, принять меры по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

**4. Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Верещагинский музейно-культурный центр»:**

**4.1.** Проработать вопрос, в части исключения из Перечня особо ценного движимого имущества учреждения «Комплекта системы тифлокомментирования на 10 человек «Тритон».

**4.2.** В целях повышения эффективности, результативности использования бюджетных средств, *проанализировать результаты контрольного мероприятия*, принять меры по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

**5. Контрольно-счетной палате Верещагинского городского округа Пермского края:**

**5.1.** Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на мероприятия муниципальной программы «Доступная среда»:

- в Думу Верещагинского городского округа Пермского края;
- Главе городского округа - главе администрации Верещагинского городского округа Пермского края.

**5.2.** Направить Информацию о выявленных нарушениях по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на мероприятия муниципальной программы «Доступная среда»:

- в муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дворец досуга»;
- в муниципальное бюджетное учреждение культуры «Верещагинский музейно-культурный центр»;
- в муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Верещагинский образовательный комплекс».

Председатель



И.Ю. Филиппова