



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 «Охрана
окружающей среды»

«06» февраля 2023 г.

№1

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 2.2. 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 казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная группа администрации Верещагинского городского округа Пермского края»;
- Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского городского округа Пермского края».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с «24» января по «03» февраля 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: 2021 - 2022 годы.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

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

Согласно *Стратегии социально-экономического развития*, основным направлением природоохранных мероприятий на территории является улучшение состояния окружающей среды, как необходимого условия повышения качества жизни и уровня здоровья населения, экологически безопасных условий проживания на территории, сохранение и восстановление природных экосистем, обеспечение рационального и устойчивого природопользования.

Для достижения данных целей, в целях улучшения экологической обстановки в Верещагинском городском округе, повышения экологической безопасности территории и населения, сохранения и восстановления природных экосистем, администрацией Верещагинского городского округа разработана и утверждена постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 21.01.2020 года №254-01-01-35 *(в редакции от 26.01.2022 года №254-01-01-122)* Муниципальная программа «Охрана окружающей среды» (далее - Программа). Изменения в Программу вносились 4 раза и связаны с корректировкой бюджетного финансирования, показателей результативности программных мероприятий.

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

Согласно постановления администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 11.01.2023 года №254-01-01-20 «О внесении изменений в Перечень муниципальных программ Верещагинского городского округа Пермского края», ответственным исполнителем Программы является сектор охраны окружающей среды и природопользования администрации Верещагинского городского округа.

Сроки и этапы реализации Программы: Программа рассчитана на период реализации с 2020 года по 2024 годы. Программа не имеет строгой разбивки на этапы, мероприятия реализуются на протяжении всего срока реализации Программы.

Цель Программы: улучшение состояния окружающей среды как необходимого условия повышения качества жизни и уровня здоровья населения, экологически безопасных условий проживания на территории округа, сохранение и восстановление природных экосистем, обеспечение рационального и устойчивого природопользования.

Программа имеет 3 Подпрограммы:

- Подпрограмма 1. *«Повышение устойчивости природных экосистем, природопользование».*
- Подпрограмма 2. *«Снижение техногенной нагрузки на окружающую среду от твердых коммунальных отходов».*
- Подпрограмма 3. *«Экологическое образование и формирование экологической культуры населения».*

Ожидаемые результаты реализации Программы:

В результате реализации Программы ожидается повышение устойчивости природных экосистем, путем установления особого правового режима использования, охраны, защиты, воспроизводства лесов, снижение техногенной нагрузки на окружающую среду от твердых коммунальных отходов, повышение уровня экологического образования и формирования экологической культуры населения.

Общий объем финансирования по Программе на 2020-2024 годы составляет 764,3 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.

Анализ исполнения муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за 2021 год:

Первоначально решением о бюджете по Программе средства были предусмотрены в сумме 104 900,00 рублей, согласно уточненных годовых назначений, средства составили 499 500,00 рублей, т.е. увеличились на 394 600,00 рублей или в 4,8 раза.

Программа за 2021 год исполнена на 100,0 % или 499 500,00 рублей, при уточненных годовых назначениях 499 500,00 рублей.

Финансовые средства в 2021 году были предусмотрены по 3 Подпрограммам «Повышение устойчивости природных экосистем, природопользование», «Снижение техногенной нагрузки на окружающую среду от твердых коммунальных отходов», «Экологическое образование и формирование экологической культуры населения», расходы проводились по 3 мероприятиям.

В структуре расходов, наибольший процент составляют расходы по мероприятиям:

- «Подготовка документов лесоустройства городских лесов» - 81,3 %;
- «Сбор, транспортирование и передача на утилизацию ртутьсодержащих отходов 1 класса опасности от муниципальных учреждений» - 11,0 %.

Наименьший процент составляют расходы по мероприятию:

- «Поддержка юных экологов, организация волонтерского движения, проведение экологических акций, конкурсов, мероприятий, организация места для размещения информации» - 7,7 %.

По результатам анализа произведенных расходов, установлено следующее:

- по мероприятию *«Подготовка документов лесоустройства городских лесов»* - расходы произведены в сумме 406 000,00 рублей.

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» 12.04.2021 года заключен Муниципальный контракт №105-21/К на проведение лесоустроительных таксационных работ и по разработке лесохозяйственного регламента на лесном участке (далее - МК №105-21/К) (исполнитель - Пермский филиал ФГБУ «Рослесинфорг», заказчик - Администрация Верещагинского городского округа).

Произведена оплата за проведение лесоустроительных таксационных работ и разработку лесохозяйственного регламента на лесном участке, занятом городскими лесами на территории Верещагинского городского округа Пермского края в сумме 406 000,00 рублей (п/пор.№790917 от 22.09.2021 года, п/пор.№805819 от 21.12.2021 года).

- по мероприятию *«Сбор, транспортирование и передача на утилизацию ртутьсодержащих отходов 1 класса опасности от муниципальных учреждений»* - расходы произведены в сумме 54 900,00 рублей.

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» 02.08.2021 года заключен Муниципальный контракт №2108 на утилизацию компьютерного оборудования, оргтехники и иного имущества (далее - МК №2108) (исполнитель - ООО «Рязанская Утилизирующая Компания», заказчик - Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная группа администрации Верещагинского городского округа Пермского края»).

Счет на оплату услуг и акт оказанных услуг предъявлены к оплате своевременно. Следует отметить, что согласно акта оказанных услуг, лампы люминесцентные, ртутные и энергосберегающие принимаются на утилизацию **не в «штуках», а в «кг».**

Оплачены услуги по утилизации компьютерного оборудования, оргтехники и иного имущества в сумме 54 900,00 рублей (в количестве - 3 589 кг) (п/пор.№808348 от 28.12.2021 года).

- по мероприятию *«Поддержка юных экологов, организация волонтерского движения, проведение экологических акций, конкурсов,*

мероприятий, организация места для размещения информации» - расходы произведены в сумме 38 600,00 рублей.

На основании счета №1 от 13.04.2021 года, накладной №1 от 13.04.2021 года (исполнитель - Путина Елена Аликовна, заказчик - Администрация Вережагинского городского округа) произведена оплата за приобретение материальных запасов в сумме 38 600,00 рублей (п/пор.№761441 от 21.04.2021 года). Оплата произведена без заключения муниципального контракта, хотя в п/пор.№761441 стоит ссылка на МК№117-21/К от 13.04.2021 года.

На основании накладной №1 от 13.04.2021 года, материальные ценности (нефинансовые активы) приняты к учету - приходный ордер №ООГУ-000005 от 13.04.2021 года.

Комиссией в составе 3 человек составлен акт от 14.05.2021 года №б/н на списание хозяйственных товаров, в связи с проведением Всероссийского экологического субботника. Акт о списании материальных запасов №ООГУ-000048 составлен 15.10.2021 года, хотя мероприятие было проведено в период с 28.04.2021 года по 14.05.2021 года и акт на списание от 14.05.2021 года.

В соответствии с актом о списании материальных запасов №ООГУ-000048 от 15.10.2021 года, хозяйственные товары по счету 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» в сумме 38 600,00 рублей списаны с учета, согласно заключения комиссии, в связи с проведением Всероссийского экологического субботника с 28.04.2021 года по 14.05.2021 года.

Анализ исполнения муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за 2022 год:

Первоначально решением о бюджете по Программе средства были предусмотрены в сумме 94 800,00 рублей, согласно уточненных годовых назначений, средства не изменились.

Программа за 2022 год исполнена на 100,0 % или 94 789,55 рублей, при уточненных годовых назначениях 94 800,00 рублей, остаток средств составил 10,45 рублей.

Финансовые средства в 2022 году были предусмотрены по 2 Подпрограммам «Снижение техногенной нагрузки на окружающую среду от твердых коммунальных отходов», «Экологическое образование и формирование экологической культуры населения», расходы проводились по 2 мероприятиям.

В структуре расходов, наибольший процент составляют расходы по мероприятию:

- «Сбор, транспортирование и передача на утилизацию ртутьсодержащих отходов I класса опасности от муниципальных учреждений» - 68,4 %.

Наименьший процент составляют расходы по мероприятию:

- «Поддержка юных экологов, организация волонтерского движения, проведение экологических акций, конкурсов, мероприятий, организация места для размещения информации» - 31,6 %.

По результатам анализа произведенных расходов, установлено следующее:

- по мероприятию **«Сбор, транспортирование и передача на утилизацию ртутьсодержащих отходов 1 класса опасности от муниципальных учреждений»** - расходы произведены в сумме 64 800,00 рублей.

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» 27.05.2022 года заключен Муниципальный контракт №1/2022 на утилизацию компьютерного оборудования, оргтехники и иного имущества (далее - МК №1/2022) (исполнитель - ООО «Вторэкопроект», заказчик - Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная группа администрации Верещагинского городского округа Пермского края»).

Следует отметить, что согласно Протокола согласования договорной цены, являющимися неотъемлемой частью МК №1/2022, цены установлены за 1 единицу в кг утилизированного оборудования.

Фактически предъявлено к оплате утилизация компьютерного оборудования, оргтехники и иного имущества в «штуках», хотя цена предъявлена за «кг» (15 рублей). Таким образом, конечный результат исполнения МК №1/2022 не достигнут.

Оплачены услуги по утилизации компьютерного оборудования, оргтехники и иного имущества в сумме 64 800,00 рублей (в количестве - 4 320 штук) (п/пор.№37658 от 24.10.2022 года).

Пунктом 3.3. МК №1/2022 на утилизацию компьютерного оборудования, оргтехники и иного имущества от 27.05.2022 года предусмотрен срок оплаты «после подписания Акта выполненных работ, в срок не более 15 рабочих дней со дня поступления счета от Исполнителя».

Фактически оплата услуг осуществлена **24.10.2022 года** в сумме 64 800,00 рублей (п/пор. №37658) на основании счета №51 от 28.09.2022 года, акта выполненных работ №51 от 28.09.2022 года. Крайняя дата оплаты - 18.10.2022 года, фактически оплата услуг осуществлена **на 4 рабочих дня позже, установленного срока**.

- по мероприятию **«Поддержка юных экологов, организация волонтерского движения, проведение экологических акций, конкурсов, мероприятий, организация места для размещения информации»** - расходы произведены в сумме 29 989,55 рублей, в т.ч.:

1). 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» 11.04.2022 года заключен Муниципальный контракт на поставку товара №101-22/К (исполнитель - ООО «Москанц», заказчик - Администрация Верещагинского городского округа).

Произведена оплата за приобретение материальных запасов в сумме 28 929,55 рублей (п/пор.№14925 от 11.05.2022 года).

На основании счет - фактуры №71015 от 20.04.2022 года, материальные ценности (нефинансовые активы) приняты к учету - приходный ордер №ООГУ-000007 от 20.04.2022 года.

2). На основании авансового отчета №00ГУ-00045 от 05.05.2022 года (подотчетное лицо Т.О.С.*) возмещены расходы за приобретение материальных запасов в сумме 1 060.00 рублей (исполнитель - ИП Кондратьева Т.Н. заказчик - Администрация Верещагинского городского округа) (п/пор. №16420 от 17.05.2022 года).

На основании авансового отчета №00ГУ-000045 от 05.05.2022 года, материальные ценности (нефинансовые активы) приняты к учету - приходный ордер №ООГУ-000045 от 05.05.2022 года.

Комиссией в составе 3 человек составлен акт от 13.05.2022 года №б/н на списание хозяйственных товаров, в связи с проведением Всероссийского экологического субботника.

В соответствии с актом о списании материальных запасов №ООГУ-000021 от 30.05.2022 года, хозяйственные товары по счету 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» в сумме 29 989,55 рублей списаны с учета, согласно заключения комиссии, в связи с проведением Всероссийского экологического субботника с 25.04.2022 года по 13.05.2022 года.

Анализ отчетных данных о выполнении муниципальной программы «Охрана окружающей среды»:

Анализ годового отчета о выполнении муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за 2021 год показал следующее:

- Оценка достижения целей и задач Программы:

Из 6 мероприятий Программы за 2021 год реализовано 3 мероприятия, по 2 мероприятиям финансирование не предусмотрено, 1 мероприятие не планировалось.

- Достигнутые целевые показатели, причины невыполнения показателей:

Программой утверждено 6 целевых показателей, из них 1 показатель с нулевым значением (мероприятие не планировалось), по 5 целевым показателям плановые значения исполнены на 100,0 %.

- Анализ факторов, повлиявших на ход реализации муниципальной программы:

Факторов, оказавших влияние на реализацию Программы нет.

- Использование бюджетных ассигнований:

Всего на реализацию мероприятий Программы в 2021 году утверждено, согласно уточненного плана, 499 500,00 рублей, Программа исполнена на 100,0 % или 499 500,00 рублей, расходы проводились по 3 мероприятиям.

- Информация о внесенных изменениях в Муниципальную программу:

Изменения в Программу вносились 4 раза.

Следует отметить, что в представленном *годовом отчете содержится ряд неточностей, не соответствующих Порядку разработки*, в т.ч. установлены факты:

- несоответствия наименования граф, согласно утвержденной форме;
- неполного предоставления информации, предоставление которой предусмотрено формой.

Кроме того, установлены замечания технического характера и некорректного изложения информации.

Согласно Порядка разработки, главный администратор муниципальной программы, являющийся главным распорядителем бюджетных средств, ***ответственный за своевременную и качественную разработку проекта муниципальной программы, реализацию, контроль, организацию учета и отчетности по муниципальной программе (п. 1.3.7.).***

На основании годового отчета о выполнении Программы за 2021 год, отделом экономического развития администрации Верещагинского городского округа Пермского края проведена оценка эффективности Программы, в соответствии с Порядком разработки.

Согласно Заключения об эффективности реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за 2021 год:

- ***в 2021 году общая оценка эффективности программы составила СДЦі 1,0 - эффективный уровень.***

Анализ годового отчета о выполнении муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за 2022 год не проводится, в связи с отсутствием данной информации.

По результатам сравнительного анализа (при выборочной проверке) ***фактических значений целевых показателей***, отраженных в представленной годовой отчетности о выполнении муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за 2021 год администрацией Верещагинского городского округа, произведенных расходов по мероприятию «Сбор, транспортирование и передача на утилизацию ртутьсодержащих отходов 1 класса опасности от муниципальных учреждений», ***установлены отклонения по сбору ртутьсодержащих отходов, люминесцентных ламп, оргтехники:***

- ***завышение на «1400 шт.»;***

- ***занижение на «3 566 кг».***

Таким образом, в годовой отчетности о выполнении муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за 2021 год администрацией Верещагинского городского округа ***фактическое значение целевого показателя по сбору ртутьсодержащих отходов, люминесцентных ламп, оргтехники*** завышено на «1400 шт.», занижено на «3 566 кг», что привело к искажению отчетных данных.

Искажение фактических показателей Программы не позволяет объективно оценить эффективность Программы по итогам года.

Муниципальной программой «Охрана окружающей среды» (в редакции от 26.01.2022 года №254-01-01-122) ***плановое значение целевого показателя на 2022 год*** по сбору ртутьсодержащих отходов, люминесцентных ламп, оргтехники предусмотрено - ***«1 600 шт./30 кг».***

Согласно произведенных расходов по мероприятию «Сбор, транспортирование и передача на утилизацию ртутьсодержащих отходов 1 класса опасности от муниципальных учреждений» (акт выполненных работ №51 от 28.09.2022 года, основание - Муниципальный контракт №1/2022 на утилизацию компьютерного оборудования, оргтехники и иного имущества от 27.05.2022 года), **фактически** утилизация компьютерного оборудования, оргтехники и иного имущества составила «4 320 шт./0 кг».

Порядком разработки определено, что **главный администратор муниципальной программы:**

- **ответственный за реализацию, контроль, организацию учета и отчетности по муниципальной программе (п. 1.3.7.);**
- **несет ответственность за достижение целевых показателей муниципальной программы, а также конечных результатов ее реализации (п. 7.1.3.).**

Кроме того, следует отметить, что Порядком разработки предусмотрены случаи внесения изменений в муниципальную программу (подпрограмму), в т.ч.:

- уточнение объемов и источников ее финансирования, с соответствующей корректировкой показателей результативности выполнения мероприятий по предварительным итогам текущего года, но не позднее 31 декабря (п. 1.7.1.2.).

В нарушении данных норм Порядка разработки, по мероприятию «Сбор, транспортирование и передача на утилизацию ртутьсодержащих отходов 1 класса опасности от муниципальных учреждений» муниципальной программы «Охрана окружающей среды» значение целевого показателя в период 2021 - 2022 годы не откорректировано.

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 анализа произведенных расходов установлено:

2.1.Выявлен факт **нарушения условий исполнения** МК №1/2022, в части **своевременности расчетов** (заказчик - Муниципальное казенное учреждение

«Хозяйственно-эксплуатационная группа администрации Верещагинского городского округа»).

2.2. Согласно Заключения об эффективности реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за 2021 год отдела экономического развития администрации Верещагинского городского округа Пермского края, в соответствии с Порядком разработки:

- в 2021 году общая оценка эффективности программы составила - **эффективный уровень**.

2.3. По результатам сравнительного анализа (при выборочной проверке) **фактических значений целевых показателей**, отраженных в представленной годовой отчетности о выполнении муниципальной программы «Охрана окружающей среды» за 2021 год администрацией Верещагинского городского округа, произведенных расходов, **установлены отклонения** по сбору ртутьсодержащих отходов, люминесцентных ламп, оргтехники: *завышение на «1400 шт.», занижение на «3 566 кг»*, что привело к искажению отчетных данных.

2.4. Выявлены **нарушения Порядка разработки**, в т.ч.:

- в представленном годовом отчете за 2021 год содержится ряд неточностей, **не соответствующих** Порядку разработки;

- по мероприятию «Сбор, транспортирование и передача на утилизацию ртутьсодержащих отходов 1 класса опасности от муниципальных учреждений» муниципальной программы «Охрана окружающей среды» значение целевого показателя в период 2021 - 2022 годы не откорректировано.

9. Предложения (рекомендации):

1. Администрации Верещагинского городского округа Пермского края:

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

- в части значений целевых показателей;
- повысить уровень ответственности исполнителей программы, обеспечив качественное предоставление отчетных данных;
- проводить текущее управление и осуществлять мониторинг реализации Программы;
- осуществлять контроль, организацию учета и отчетности по Программе.

1.2. 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.

2. Муниципальному казенному учреждению «Хозяйственно-эксплуатационная группа администрации Верещагинского городского округа Пермского края»:

2.1. **Усилить контроль** за условиями исполнения муниципальных контрактов, в части своевременности расчетов.

3. Контрольно-счетной палате Верещагинского городского округа Пермского края:

3.1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на мероприятия муниципальной программы «Охрана окружающей среды»:

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

3.2. Направить Информацию о выявленном нарушении по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на мероприятия муниципальной программы «Охрана окружающей среды» в Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная группа администрации Верещагинского городского округа Пермского края».

Председатель



И.Ю. Филиппова