**АКТ № 8**

по результатам контрольного мероприятия

г. Усть-Катав «17» ноября 2017 года

**Проверка полноты и достоверности отчетности по реализации муниципальных программ. Муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения Усть-Катавского городского округа 2016-2020 годы».**

**Основание для проведения проверки:** Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 24.08.2015г. №1072 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа», постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 19.12.2016 года №1664 «Об утверждении плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа».

**Цель проверки:** Проверка полноты и достоверности отчетности по реализации муниципальных программ. Муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения Усть-Катавского городского округа 2016-2020 годы».

**Предмет контрольного мероприятия:** статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 199 г. №145-ФЗ (БК РФ) (с изменениями и дополнениями), часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ.

**Проверяемый период деятельности:** 2016 года и текущий период 2017года.

**Срок контрольного мероприятия:** с 30 октября по 17 ноября 2017 года.

**Состав рабочей группы:** аудитор Макарова Мария Ивановна

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Юридический адрес: Россия, 456043, Челябинская область, город Усть-Катав, ул. Комсомольская д.42

Управление социальной защиты населения администрации Усть-Катавского городского округа (УСЗН).

Учредителем УСЗН является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ».

Согласно Положения основными задачами Управления является реализация вопросов местного значения в сфере социальных отношений, а также в рамках, переданных органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий, реализации на территории Усть-Катавского городского округа единой государственной социальной политики в сфере социальной защиты населения ( предоставления поддержки, оказания государственной социальной помощи, оказания государственной социальной помощи, социального обслуживания населения) Усть-Катавского городского округа.

Управление является юридическим лицом, имеет печать с изображением герба Усть-Катавского округа, иные печати, штампы и бланки установленного образца, счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, закрепленное в соответствии с законодательством имущество.

Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

-Начальник Управления Ельцова Любовь Ивановна назначена Распоряжением Главы администрации г. Усть-Катава от 19.10.2001г. №327 по 03.07.2017г.;

-Начальник Управления Никулина Ольга Александровна назначена Распоряжением Главы администрации УКГО от 04.07.2017г. №204к по настоящее время.

-Начальник отдела бухгалтерского учета и контроля Хайдарова Резида Хамзовна назначена приказом начальника от 25.08.2008 г. № 144-К по настоящее время.

**Основная нормативно-правовая база контрольно-ревизионного мероприятия. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе ревизии (проверки):**

1.Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года №145-ФЗ (БК РФ) (с изменениями и дополнениями)

2. Закон Челябинской области от 27 сентября 2007г. №205-ЗО «О бюджетном процессе в Челябинской области»

3.Федеральный закон от 6 декабря 2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

4. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (с изменениями и дополнениями).

5. Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 24.08.2015г. №1072 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа».

6.Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 14.11.2013г. №1645 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации».

7.Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

 **Результаты проверки:**

 Постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 30.11.2015года №1438 была утверждена Муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения Усть-Катавского городского округа на 2016-2020 годы».

Целью данной программы является:

-обеспечение доступности инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры.

Задачи муниципальной программы:

1 этап:

-оценка состояния доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения;

- подготовка нормативно-правовой базы;

-обследование и паспортизация объектов;

-подготовка проектно-сметной документации на производство работ.

2 этап:

-адаптация общественных зданий для доступа инвалидов и маломобильных групп населения;

-создание условий для доступного пользования объектами социальной инфраструктуры.

Перечень программных мероприятий на 2016 год представлен в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Объемы финансирования, рублях |
| План | Факт |
| МОООИ УКГО ЧООО «Всероссийское общество инвалидов» |
| 1 | Оборудование туалетной комнаты, устройство поручней. | 35 000,0 | 35 000,0 |
| Управление социальной защиты населения администрации УКГО |
| 2 | Установка кнопки вызова персонала на территории, прилегающей к крыльцу. | 7 053,0 | 7 053,0 |
| МУ Комплексный центр социального обслуживания населения УКГО. |
| Приобретение и установка кнопки вызова с видеонаблюдением | 42 000,0 | 42 000,0 |
| 4 | МБУ «СОК» |
| Разработка ПСД по доступности инвалидов и других маломобильных групп населения  |  92 000,0 | 92 000,0 |
| 5 | МАДОУ №12 |
| Обустройство входа |  50 000,0 |  50 000,0 |
| 6 | ФОА УКГО «УИиС» |
| Устройство пандуса д.43 МКР-1 г. Усть-Катав |  188 000,0 |  188 000,0 |
| 7 | МУК ЦКС |
| Приобретение дорожного знака, табло, трафарета, установка кнопки вызова для инвалидов в ГДК им. Т.Я. |  31 600,0 |  30 930,0 |
|  | Итого по программе: | 445 653,0 | 444 983,0 |

Перечень программных мероприятий на 2017 год представлен в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Объемы финансирования, рублях |
| План | Факт на 30.10.2017 |
|  | Управление социальной защиты населения администрации УКГО |
|  | Беспрепятственное обеспечение доступности инвалидов и других программы маломобильных групп населения в здании УСЗН. | 10 000,0 | 0,0 |
| 2 | МУ Комплексный центр социального обслуживания населения УКГО. |
| Приобретение и установка двойных поручней на первом, втором этажах здания, а также на лестничных маршах | 44 600,0 | 44 600,0 |
| 3 | Администрация Усть-Катавского городского округа |
| Установка водосборной решетки, навеса, водоотвода, замена покрытия на входе, замена порогов или выполнение мини пандуса к порогу здания администрации. | 7 000,0 | 0,0 |
| Разработка ПСД для строительства пандуса к нежилому зданию по адресу г. Усть-Катав ул. Ленина д.47а | 8 000,0 | 8 000,0 |
| 4 | Муниципальное казенное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат» |
| Замена водоотвода на крыльце входа в здание | 5 000,0 | 0,0 |
| 5 | МКУ «Спортивно-оздоровительный комплекс» |
| Установка подъемника для бассейна | 18 200,0 | 0,0 |
|  | Итого по программе: | 92 800,0 | 52 600,0 |

На реализацию мероприятий программы предусмотрено в 2016году средств в сумме 445 653 рубля из местного бюджета.

Первоначально в бюджете Усть-Катавского городского округа, утвержденного Решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 25.12.2016г. №195 «О бюджете Усть-Катавского городского округа на 2016год» предусмотрено средств на реализацию мероприятий программы в сумму 283 000 рублей.

 В процессе исполнения бюджета в 2016 году для исполнения мероприятий программы из местного бюджета выделялись средства на основании:

-Решения Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 22.01.2016г. №3

«О внесении изменений в бюджет Усть-Катавского городского округа на 2016год» в сумме 158 000 рублей на устройство пандуса в жилом доме №43 МКР-1;

- Письмо начальника "УИиС" № 122/16-03 от 26.04.16года об изменении ассигнований, лимитов и кассового плана для устройства пандуса путем перемещения средств внутри своей сметы в сумме 30 000 рублей;

В 2017году на момент проверки предусмотрено из средств местного бюджета 92 800 рублей.

Первоначально в бюджете Усть-Катавского городского округа, утвержденного Решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 23.12.2017г. №200 «О бюджете Усть-Катавского городского округа на 2017год и плановый период 2018и 2019годов» предусмотрено средств на реализацию мероприятий программы в сумму 63 200 рублей.

В процессе исполнения бюджета в 2017 году для исполнения мероприятий программы из местного бюджета выделялись средства на основании:

-Постановление администрации Усть-Катавского городского округа от 20.03.2017г. №63 «О направлении средств» в сумме 29 600 рублей на приобретение и установку поручней в здании МУ КЦСОН.

В нарушение пункта 27 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 14.11.2013г. №1645 муниципальная программа в 2016г и текущем периоде 2017 года не уточнялась в соответствие с нормативными актами, указанными выше.

Для исполнения мероприятий программы в 2016году заключено 8 (восемь) договоров на сумму 444 983 рубля. Согласно годовому отчету о ходе реализации муниципальных программ за 2016год освоено 99,98% запланированных средств.

На момент проверки для исполнения мероприятий программы на 2017год заключено 3 (три) договора на сумму 52 600 рублей, что составляет 56,68% от предусмотренных средств.

При исполнении условий договоров и муниципальных контрактов (Таблица 3) Покупателем (Заказчиком) нарушены сроки оплаты товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Таблица 3

Результат исполнения условий договоров и муниципальных контрактов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | № и дата договора, муниципального контракта | Наименование организации  | сумма договора, муниципального контракта руб. | Срок исполнения по условиям договора, муниципального контракта | Счет-фактура, счет, акт выполненных работ | Платежноепоручение | кол-во дней задержки оплаты  |
| 2016год |
| УСЗН |
| 1 | 20 от 11.03.2016 | ООО «Кристалл» | 7 053,0 | 10 дней с момента предоставления счета | Счет 26 от 11.03.2016 | 4799 от 23.03.2016 | 3 |
| 2017 год |
| МКДОУ №5 |
| 1 | 3 от 09.02.2017 | ИП Шокуров А.В | 80 000,0 | 15 дней с момента выполнения работ | Акт 1 от 17.02.2016 | 7432 от 19.04.17 | 16 |
| МКОУ СОШ №23 п.Вязовая |
| 1 | 13 от 01.04.2017 | ИП Шокуров А.В. | 90 000,0 | 15 дней с момента подписания акта выполненных работ | Акт 11от 10.04.2017 | 11131 от 01.06.17 | 43 |
| 2 | П-170510 от 22.05.2017 | ООО «Меркурий-М» | 12 000,0 | 30 дней после подписания акта выполненных работ | Акт 10 от 02.05.2017 | 11618 от 06.06.17 | 7 |
| МКОУ НОШ №9 |
| 1 | 26 от 05.06.2017 | ИП Меркулова А.В. | 780,0 | 30 дней после поставки товара | Накладная 166 от 05.06.2017 | 16191 от 24.07.17 | 20 |

Установлено, что несоблюдение сроков оплаты поставки товара, выполнение работ, оказание услуг Покупателем (Заказчиком) приводит к невыполнению Покупателем (Заказчиком) условий договора, муниципального контракта и штрафным санкциям, что может привести к дополнительным расходам бюджета и неэффективному расходованию бюджетных средств (ст.34БК РФ).

Кроме того, с 6 августа 2017 года ввели штрафы за нарушение сроков и порядка оплаты по контракту. Работник заказчика, который опоздает с оплатой по контракту, заплатит штраф- от 30 000 до 50 000 рублей. Правило касается в том числе авансовых платежей. За повторное нарушение сроков оплаты по контракту заказчика дисквалифицируют на срок от года до двух лет ст.7.32.5 КоАП.

Установлено в 2016году и текущем периоде 2017 года 4 случай нарушения Покупателем (Заказчиком) сроков оплаты товаров, выполнения работ, оказания услуг по 4 договорам, муниципальным контрактам.

Нарушений нецелевого использования средств местного бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы за 2016 и текущий период 2017 годов не установлено.

Предложения:

-не допускать нарушения норм Постановления администрации Усть-Катавского городского округа от 14.11.2013г. №1645 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации»;

-не допускать нарушения условий договоров, муниципальных контрактов;

Аудитор М.И.Макарова

*С актом ознакомлены:*

 Начальник О.А.Никулина

 Главный бухгалтер Р.Х.Хайдарова

*Экземпляр акта получил:*

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (занимаемая должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

*Заполняется в случае отказа от подписи*

От подписи под настоящим актом

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, инициалы, фамилия)

отказался.

Руководитель контрольного мероприятия:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

С результатами контрольного мероприятия ознакомлен:

Начальник финансового управления

администрации Усть-Катавского

городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.П.Логинова