**ОТЧЕТ № 01-12/22**

по результатам проверки расходования средств бюджета муниципального образования «Город Коряжма», выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма в городском округе Архангельской области «Город Коряжма» на 2021-2023 годы»

г. Коряжма «25» августа 2022 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.1 Плана работы контрольно-счётной палаты городского округа Архангельской области «Город Коряжма» на 2022 год; распоряжения от 08.06.2022 г. №01-03/8, выданного председателем контрольно-счётной палаты городского округа Архангельской области «Город Коряжма»,

**Цель контрольного мероприятия:** оценка эффективности, экономности, результативности бюджетных расходов, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма в городском округе Архангельской области «Город Коряжма» на 2021-2023годы», а также соблюдения процедуры и качества ее формирования в соответствии с Порядком принятия решений о разработке и реализации муниципальных программ на территории муниципального образования «Город Коряжма», утвержденным Постановлением администрации от 20.08.2013 № 1455.

**Предмет контрольного** **мероприятия:** средства бюджета городского округа Архангельской области «Город Коряжма», документы, подтверждающие и обосновывающие включение и выполнение программных мероприятий (распорядительные документы, отчетные, бухгалтерские документы, регистры бухгалтерского учета, закупочные, договорные, платежные документы, подтверждающие расходование бюджетных средств, другие документы по теме проверки).

**Объект (Объекты) контрольного мероприятия:** Администрация городского округа Архангельской области «Город Коряжма», управление социального развития администрация городского округа Архангельской области «Город Коряжма», участники программы – бюджетные учреждения

**Проверяемый период:** с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с «14» июня по «13» июля 2022 г.

**Перечень всех оформленных актов**

По результатам проверки составлено 15 актов от 20.07.2022 №01-12/7-01-12/21, с которым ознакомлены: глава городского округа Архангельской области «Город Коряжма», заместитель главы муниципального образования по социальным вопросам, начальник управления социального развития, начальник финансово-экономического отдела управления социального развития, директора МОУ «СОШ №1,2,5,6,7», МАОУ «Межшкольный учебный комбинат», заведующие МДОУ №1,2,5,12,13,14,17,18, главный бухгалтер МКУ «Служба финансового учета». По результатам рассмотрения актов проверки в адрес контрольно-счётной палаты представлены пояснения и информация об устранение нарушений от МОУ «СОШ №1,5,7», МДОУ №13,17, МКУ «СФУ», МАОУ «МУК» и возражения от МДОУ №14 от 01.08.2022 №276.

При подготовке настоящего отчета использованы материалы по актам проверки, пояснения по актам проверки.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. Разделы Программы не соответствуют в полной мере требованиям, установленным в Порядке № 1455, в целом Программа требует доработки:

• в 2 разделе Программы «Общая характеристика сферы реализации Программы, проблемы, на решение которой направлена Программа и пути их решения» не представлены статистические данные в динамике за ряд лет.

В нарушении пп.1 п.17 раздела 2 Порядка № 1455 в разделе 2 Программы отсутствуют основные проблемы, существующие в сфере профилактики экстремизма и пути их решения, а также прогноз развития сферы профилактики терроризма и экстремизма с учетом реализации Программы.

Также раздел не содержит указаний на приоритетные направления Программы.

• Раздел 3 «Основные цели и задачи Программы» не содержит обоснования необходимости решения поставленных задач для достижения сформулированных целей Программы.

• Раздел 3 (нарушена нумерация разделов, два раздела за номером 3) «Сроки и этапы реализации Программы, целевые показатели Программы» Программа не содержит обоснования сроков решения задач и реализации Программы с описанием основных этапов реализации. Согласно приложению №5 к Порядку №1455 в столбце №3 должны отражаться показатели базового года, а не показатели «Всего».

- формулировка целевого показателя с порядковым номером 2 не дает понимание о расчете доли оснащенных учреждений. Включается ли в расчет учреждение, у которого полностью произведено оснащение всеми указанными системами или установлено хотя бы одно из технических средств. Также непонятно определение значения целевого показателя: значение указано с нарастающим итогом или определено по показателям за год.

- целевой показатель с порядковым номером 3 «Доля муниципальных казенных, автономных и бюджетных учреждений образования, культуры, физической культуры и спорта, прошедших процедуры категорирования и паспортизации (в %) не предусмотрен задачами и мероприятиями Программы. Кроме того, значения целевых показателей отражены двумя позициями, поэтому показатели не могут быть объедены в один целевой показатель.

- целевые показатели, предусмотренные разделом 3 Программы, не дают необходимой информации для осуществления мониторинга, оценки реализации целевой Программы и степени решения поставленных задач в полной мере.

• В нарушении п.п.4 п.17 раздела 2 Порядка №1455 перечень программных мероприятий представлен не по форме согласно приложению №2 к Порядку, утвержденного Постановления №1455. Отсутствует столбец источники финансирования и ожидаемые результаты реализации. Мероприятия Программы не увязаны с задачами, что не позволяет сделать вывод о соответствие программных мероприятий задачам, направленным на достижение поставленных целей.

• В нарушении пп. 5 п.17 раздела 2 Порядка №1455 сведения об объемах и источниках финансирования Программы не представлены согласно приложению №4 к Порядку №1455

• В нарушении п.п.6 п.17 Порядка№1455 в разделе 6 «Система управления реализацией Программы» не представлен комплекс мер и действий, обеспечивающих реализацию Программы, не раскрыт механизм управления и технология осуществления контроля Программой, а также не раскрыт порядок координации деятельности исполнителей конкретных мероприятий Программы, обеспечивающий их согласованные действия по подготовке, реализации и финансированию Программных мероприятий, целевому и эффективному использованию бюджетных средств, что свидетельствует о формальном подходе к его разработке.

• Раздел 7 «Ожидаемые результаты реализации Программы» не содержит описание поддающихся количественной и качественной оценке ожидаемых конечных результатов, которые должны быть достигнуты по итогам реализации Программы.

2. В рамках выполнения муниципальной целевой программы «Профилактика терроризма и экстремизма в городском округе Архангельской области «Город Коряжма» на 2021-2023годы» выполняются мероприятия, не соответствующие целям программы.

3. Мероприятия, позволяющие решить цели и задачи, проверяемой программы, реализованы в рамках других муниципальных программ и непрограммных расходах.

4. В нарушении п.4 Порядка №1455 мероприятия Программы дублируют мероприятия и расходы других Программ муниципального образования «Город Коряжма». Включение мероприятий, нарушая принцип четкого соответствия планируемых к реализации программных мероприятий целям и задачам муниципальной программы привело к нарушению принципа программно-целевого метода планирования бюджета.

5. Объем финансирования некоторых мероприятий не конкретизирован по учреждениям, а указан в целом, что привело к недостоверности планируемого объема финансирования.

6. В Программе не указано финансирование из внебюджетных источников.

7. В нарушении п.26 Порядка №1455 при изменении объемов финансирования Программа не приводилось в соответствии с решением о бюджете в установленные сроки

8. В Программе мероприятия организационно-профилактической работы указаны общими фразами без конкретизации наименований и количества, поэтому сделать вывод о полноте исполнения мероприятий по данному направлению невозможно.

9. Мероприятиями Программы, не предусмотрен монтаж тревожной кнопки в клубах «Парус», «Картинг», «Радиоконструирование» на общую сумму 16,5 тыс.руб и монтаж системы оповещения в МОУ «СОШ №6» на суму 121,3тыс.руб. Данные расходы включены в мероприятия с порядковым №2.1 «Установка системы экстренного оповещения».

11. В ходе анализа смет и актов о приемке выполненных работы по установке системы экстренного оповещения выявлено, что цены на материалы идентичны во всех учреждениях, но к стоимости монтажных работ и материалов в каждом учреждении применялась своя система скидок.

12. В нарушении п.11 Инструкции №157н имеет место нарушении хронологии при отражении первичных документов в регистрах бюджетного учета МОУ «СОШ №7». Так, акт о приемке выполненных работ №307 от 19.07.2021 был отражен в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за сентябрь 2021г.

13. Некорректная формулировка предмета контрактов привела к нарушению Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (далее Порядок №209н). Вместо подстатьи 310 КОСГУ использована подстатья 226 КОСГУ.

14. В нарушении п.38 Инструкции №157н в МОУ «СОШ №5», МАОУ «МУК» система экстренного оповещения, созданная в результате выполнения работ, отвечающая условиям отнесения объектов к основным средствам, не принята к учету в составе основных средств, а списана на финансовый результат текущего года. В ходе рассмотрения акта система экстренного оповещения в МАОУ «МУК» поставлена на учет.

15. В нарушение раздела 3 Указания №52н в МОУ «СОШ №2,7» в инвентарной карточке системы экстренного оповещения отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта основного средства. Имеют место неточности при описании объекта в разделе 5 инвентарных карточек систем экстренного оповещения в МДОУ №2,12,13,14. В ходе рассмотрения акта проверки внесены изменения и дополнения в инвентарные карточки системы экстренного оповещения в МОУ «СОШ №7», МДОУ №2,12,13,14.

16. В нарушении п.п. «а» п.35 СГС «Основные средства» и п.44 Инструкции №157н неверно определена амортизационная группа, а значит и срок полезного использования системы экстренного оповещения в МДОУ №1,2,5,12,13,17,18, система контроля и управления доступом в МДОУ №14,17, системы видеонаблюдения в МДОУ №17. Нарушения устранены в ходе рассмотрения акта.

17. В нарушении пп. "а" п. 35 СГС «Основные средства» амортизация системы экстренного оповещения в МОУ «СОШ №2» рассчитывается не в соответствии с максимальным сроком полезного использования.

18. В нарушении п.85 Инструкции 157н следствием неправильного определения срока полезного использования стало неправильное начисление амортизации системы экстренного оповещения в МДОУ №1,2,5,13, МОУ СОШ №2», системы контроля и управления доступом в МДОУ №14. В ходе рассмотрения акта в МДОУ 1,2,5,13,14 сделаны исправления начисления амортизации.

19. В нарушении п.27 Инструкции №157н в инвентарной карточке нет отметки о проведенном ремонте (ФДОД ДДТ). Исправления сделаны в ходе рассмотрения акта.

20. В нарушении п.54 Инструкции №157н двум объектам основных средств присвоен один инвентарный номер и заведена одна инвентарная карточка (ФДОД ДДТ). Исправления сделаны в ходе рассмотрения акта.

21. В ходе проверки системы видеонаблюдения МДОУ №17, выявлено, что в инвентарной карточке № 863 отсутствует информация о мониторе и видеорегистраторе, входящих в состав системы. Исправления сделаны в ходе рассмотрения акта.

22. Согласно актам о приемке выполненных работ № 74, 75 от 27.08.2021г. в МДОУ №17 в здании по ул. Кирова, д.4 и по ул. Гоголя д.15 должны быть установлены громкоговорители настенные РА10 (по 9 шт. в каждом здании). В ходе осмотра системы экстренного оповещения, выявлено, что не все установленные громкоговорители соответствуют заявленной модификации. При рассмотрении акта пояснено, что в ходе работы по установке системы экстренного оповещения для улучшения качества звуковоспроизведения и обеспечения необходимого уровня громкости во всех помещениях было установлено дополнительное количество громкоговорителей (вместо 18 смонтирован 21 громкоговоритель). Кроме того, установлены громкоговорители с улучшенными характеристиками по сравнению с техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте без изменения цены контракта.

23. При заключении контрактов учреждения руководствовались Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

24. В нарушении ч.1 ст.23 Закона №44-ФЗ в контрактах, заключенных для реализации мероприятий Программы, не проставлен ИКЗ. Данное нарушение выявлено в МДОУ №1, 12,14,17, МОУ «СОШ №1,5,7».

25. В нарушении ч.13.1 ст.34 Закона №44-ФЗ в контрактах, заключенных для реализации мероприятий Программы, не указан срок и порядок оплаты. Данное нарушение выявлено в МДОУ №12,14, МОУ «СОШ №1,5».

26. В нарушении ч.13.1 ст.34 Закона №44-ФЗ в контракте, заключенном между ИП Симоновым М.В. и МДОУ №13 от 05.08.2021г. №213/20, не указаны сроки и порядок оплаты. В соответствии с п.13.1 ст.34 Закона №44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке. Работы были выполнены 17.08.2021г. о чем свидетельствует акт о приемке выполненных работ №13 от 17.08.2021. Таким образом, оплата Заказчиком должна быть произведена до 16.09.2021г. Фактически оплата произведена 05.10.2021г., т.е. позднее срока, установленного Законом №44-ФЗ.

27. В нарушении ч.13.1 ст.34 Закона №44-ФЗ в контракте, заключенном между ИП Симоновым М.В. и МДОУ №18 от 02.08.2021г. №218/21, срок оплаты не соответствует требованиям Закона №44-ФЗ - вместо 30 дней, указан 30 рабочих дней. В контракте, заключенном между ООО «Гарант-Защита» и МОУ «СОШ №2» от 08.07.2021 №302/20 указан срок оплаты, не соответствующий требованиям Закона №44-ФЗ - вместо 30дней, указано 30 банковских дней.

28. В нарушении ч. 3 ст. 94 Закона N 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчиком не проведена экспертиза. Данное нарушение выявлено в МДОУ №17 (устранено в ходе проверки), МОУ «СОШ №1,2,5,6».

29. Представленный отчет по реализации Программы не соответствует требованиям Порядка №1455.

31. В нарушении п. 42 Порядка № 1455 в информации отсутствует расчет итоговой оценки эффективности и присвоение рейтинга эффективности программы, который осуществляется на основании критериев, их весовых значений и бальных оценок.

32. Не сделан вывод об эффективности реализации программы, который оформляется заключением к отчету о реализации Программы.

33. Итоговая оценка эффективности Программы по данным проверки составила 4,7 балла, что говорит о низкой эффективности реализации Программы.

Инспектор контрольно-счетной палаты С.И.Протопопова