**Информация по акту**

проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к информации и объектам социальной инфраструктуры г. Белогорск на 2015-2020 годы»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Белогорск на 2019 год, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты.

Цели контрольного мероприятия:

* проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов и иных документов, регулирующих финансовое обеспечение и порядок реализациимуниципальной программы;
* финансово-экономическая экспертиза муниципальной программы;
* проверка законности использования финансовых средств, выделенных на выполнение мероприятий муниципальной программы.

Предмет контрольного мероприятия:

* средства бюджета муниципального образования г. Белогорск, направленные в 2018 году на реализацию муниципальной программы;
* нормативные, правовые, финансовые, бухгалтерские, платежные, договорные и иные распорядительные документы, определяющие и подтверждающие порядок использования финансовых средств, выделенных на реализацию муниципальной программы.

Объекты контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации города Белогорск», Муниципальное автономное образовательное учреждение «Школа № 4 города Белогорск»

 Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

 Срок проведения контрольного мероприятия: с 15апреля 2019 г. по 08мая 2019 г.

1. **Общие положения**

МКУ «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации г. Белогорск» (далее – Комитет) является некоммерческой организацией, созданной для осуществления деятельности в сфере образования муниципального образования город Белогорск. Комитет является структурным подразделением Администрации города Белогорск, наделенным правами юридического лица.

В ведении Комитета находятся следующие муниципальные образовательные организации города Белогорск:

* муниципальные общеобразовательные организации;
* муниципальные дошкольные образовательные организации;
* муниципальные образовательные организации дополнительного образования детей.

Основной вид деятельности Комитета: 84.11.3 «Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера».

Муниципальное автономное образовательное учреждение «Школа № 4 города Белогорск» (далее – Учреждение)создано в соответствии с Постановлением Администрации города Белогорск от 20.12.2011 № 2088 путем изменения типа муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 4. Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации г. Белогорск от 28.09.2015 № 1751.

В соответствии с уставом Учреждение является правопреемником муниципального общеобразовательного автономного учреждения средней общеобразовательной школы № 4, Муниципального дошкольного образовательного автономного учреждения детского сада № 125, муниципального образовательного автономного учреждения дополнительного образования детей Центра детского (юношеского) технического творчества.

Полное наименование: Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Школа № 4 города Белогорск».

Сокращенное наименование: МАОУ «Школа № 4 города Белогорск».

 Функции и полномочия учредителя осуществляются Администрацией города Белогорск. Структурным подразделением Администрации города Белогорск, осуществляющим управление в сфере образования и координирующим деятельность Учреждения, является муниципальное казенное учреждение «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации города Белогорск».

Организационно-правовая форма Учреждения: автономное учреждение.

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация.

Основной вид деятельности Учреждения – 85.14 Образование среднее общее.

В нарушение п. 6 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н (ред. от 17.12.2015) «Об утверждении порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями на размещение на официальном сайте сети Интернет в ведение указанного сайта» на официальном сайте своевременно не размещена электронная копия приказа о назначении на должность директора Учреждения. В период проверки нарушение устранено.

1. **Финансово-экономическая экспертиза Программы**
2. **Правовые акты, используемые в ходе разработки и реализации программы**

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) муниципальные программы утверждаются местной администрацией муниципального образования. Сроки реализации муниципальных программ определяются местной администрацией муниципального образования в устанавливаемом ей порядке. Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования и их реализации устанавливается муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Муниципальная программа «Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к информации и объектам социальной инфраструктуры в г. Белогорск на 2015-2020 годы» (далее – Программа) утверждена постановлением Администрации города Белогорск от 15.10.2014 № 1867 (в редакции постановлений Администраций города Белогорск от 16.09.2015 № 1680, от 10.11.2015 № 1974, от 25.12.2015 № 2233, от 25.12.2015 № 2235, от 20.04.2016 № 476, от 16.05.2016 № 576, от 28.10.2016 № 1741, от 14.03.2017 № 456, от 26.06.2017 № 1267, от 18.10.2017 № 2508, от 06.03.2018 № 311, от 05.06.2018 № 867, от 27.12.2018 № 2076).

Программа разработана и реализуется в соответствии с постановлением Администрации города Белогорск от 29.05.2014 № 900 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, а также проведения оценки эффективности» (в редакции постановлений администрации города Белогорска от 04.08.2014 № 1343, от 27.03.2015 № 538, от 13.08.2015 № 1483, от 13.10.2015 № 1842, от 03.06.2016 № 733, от 14.03.2017 № 455, от 10.05.2017 № 819, от 22.08.2017 № 2060, от 26.04.2018 № 592) (далее – Порядок разработки муниципальных программ).

В соответствии с Порядком разработки муниципальных программ муниципальные программы разрабатываются исходя из положений стратегии социально-экономического развития муниципального образования, нормативных правовых актов Российской Федерации и Амурской области, а также основных направлений деятельности муниципального образования на соответствующий период и на основании утвержденного администрацией города перечня муниципальных программ.

Проверяемая Программа включена в перечень муниципальных программ г. Белогорск, утвержденного постановлением Администрации города Белогорск от 04.08.2014 № 1344 «Об утверждении Перечня муниципальных программ г. Белогорск».

Правительство Российской Федерации, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления и организации независимо от организационно-правовых форм, согласно статьи 15 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», обязаны обеспечить условия инвалидам для беспрепятственного доступа к объектам социальной инфраструктуры.

В соответствии с утвержденной [Стратеги](#Par1)ей социально-экономического развития города Белогорск на период до 2025 года (решение Белогорского городского Совета народных депутатов от 23.03.2017 № 56/25 «Об утверждении [Стратеги](#Par1)и социально-экономического развития города Белогорск на период до 2025 года») создание в городе универсальной среды, обеспечивающей доступность объектов и услуг для маломобильных групп населения является одним из направлений комплекса мер по реализации стратегических целей развития, на решение которых направлена деятельность органов местного самоуправления города Белогорск.

По состоянию на 01.01.2014 года на территории муниципального образования город Белогорск проживает инвалидов – 7452 человек, что составляет 11 % населения города.

Проблемы людей с ограниченными возможностями определяются вынужденной изоляцией из-за недостаточной доступности к социально-значимым объектам в городе Белогорск. В последние годы проводится работа по решению этой проблемы. Оборудованы пандусами социальные объекты: детская и взрослая поликлиники, травмпункт, городской парк культуры и отдыха, ГБУ УСЗН по г. Белогорск и Белогорскому району, Пенсионный фонд, здание администрации г. Белогорск, музей, школа искусств, МФЦ. Перевод жилых помещений в нежилые помещения (магазины, аптеки, банковские офисы и другие) возможно только при наличии пандусов.

Ведется работа по паспортизации и классификации объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения с целью их объективной оценки для разработки мер, обеспечивающих их доступность.

 В соответствии с требованиями к содержанию муниципальных программ (приложение №2 к Порядку разработки муниципальных программ) утвержденная Программа имеет соответствующую структуру: паспорт, текстовая часть, подпрограммы, приложения к Программе.

В состав программы входит одна подпрограмма «Реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов» (далее – Подпрограмма).

1. **Анализ основных положений программы**

Целью Программы является создание условий для обеспечения равного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения (далее – МГН) наравне с другими к физическому окружению, к транспорту, к информации и связи, а также к объектам и услугам, открытым или предоставляемым населению города.

Для достижения цели Программы предусмотрено решение задачи: повышение уровня доступности и качества приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов.

 Целью Подпрограммы является повышение уровня доступности и качества приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов.

 Для достижения цели Подпрограммы предусмотрено решение задач:

– Создание условий для равного доступа инвалидов и других МГН города Белогорск к объектам в приоритетных сферах жизнедеятельности;

– Организация работы по проведению паспортизации и классификации объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других МГН с целью их объективной оценки для разработки мер, обеспечивающих их доступность.

Министерством труда и социальной защиты РФ разработан и утвержден приказ от 25.12.2012 № 627 «Об утверждении методики, позволяющей объективировать и систематизировать доступность объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения с возможностью учета региональной специфики». Постановлением Администрации города Белогорск от 16.05.2013 № 841 (ред. от 02.04.2018) организация паспортизации и классификации указанных объектов и услуг регулируется на территории города Белогорска.

Решение задачи Программы является целью Подпрограммы, что соответствует «Методическим рекомендациям по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ» (письмо Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843) (далее – Методические рекомендации).

Контрольно-счетная палата отмечает, что структура Программы неоправданно усложнена вводом в ее состав Подпрограммы, так как в Программе сформулирована лишь одна задача: «Повышение доступности и качества приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов».

Первая задача Подпрограммы(«Создание условий для равного доступа инвалидов и других МГН города Белогорск к объектам в приоритетных сферах жизнедеятельности») сформулирована некорректно –повторяет цель Программы.

Для решения второй задачи Подпрограммы («Организация работы по проведению паспортизации и классификации объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других МГН с целью их объективной оценки для разработки мер, обеспечивающих их доступность») вопреки п. 8 Методических рекомендаций не сформулирован набор необходимых и достаточных мероприятий***.***

Разделом 4 Подпрограммы утверждена система мероприятий:

Основное мероприятие 1.1 – Проведение мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа инвалидов.

Мероприятие 1.1.1 «Адаптация объектов социальной инфраструктуры и услуг с учетом нужд и потребностей инвалидов и других маломобильных групп населения».

Мероприятие 1.1.2 «Расходы на мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы».

В соответствии с положениями Подпрограммы в перечень работ по адаптации объектов могут включаться: изготовление проектно-сметной документации, приспособление и ремонт входных групп, лестниц, пандусных съездов, путей движения внутри зданий, зон оказания услуг, санитарно-гигиенических помещений, прилегающих к зданию территорий, в том числе путей следования к зданиям (оборудование тактильной плиткой), зонам отдыха инвалидов; оборудование уличных мест и зон отдыха инвалидов; оборудование мест и зон оказания услуг для безопасности и многие другие работы.

Таким образом, мероприятие 1.1.1 «Адаптация объектов социальной инфраструктуры и услуг с учетом нужд и потребностей инвалидов и других маломобильных групп населения» носит общий характер, не структурировано по конкретным мероприятиям в разрезе видов оборудования, работ и объектов, в связи с чем, оценить эффективность и целевое назначение расходов на адаптацию объектов социальной сферы при реализации мероприятия затруднительно.

Срок реализации Программы: 2015-2020 годы.

В соответствии с паспортом Программы, паспортом Подпрограммы:

Координатором Программы и Подпрограммы является МКУ «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации г. Белогорск».

Участники программы: МКУ «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации г. Белогорск», МКУ «Управление культуры Администрации г. Белогорск», МКУ «Управление ЖКХ Администрации г. Белогорск», МКУ «Управление по физической культуре и спорту Администрации г. Белогорск», МКУ «Комитет имущественных отношений Администрации г. Белогорск, муниципальные учреждения г. Белогорск.

Ожидаемые конечные результаты реализации Программы:

* увеличение к 2020 году до 100 % доли доступных для инвалидов и других МГН приоритетных объектов в общем количестве приоритетных объектов в г. Белогорск;
* увеличение к 2020 году до 80 % доли объектов социальной инфраструктуры, на которые сформированы паспорта доступности, среди общего количества объектов социальной инфраструктуры в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других МГН в г. Белогорск.

Ожидаемые конечные результаты реализации Подпрограммы:

* доведение к 2020 году до 100 % доли муниципальных приоритетных объектов социальной инфраструктуры города, в которых создана безбарьерная среда, из числа приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов.

В течение периода реализации Программы внесено 13 изменений. Основания внесения изменений соответствуют пункту 5.2. Порядка принятия решений.

За 2018 год в Программу изменения вносились 3 раза:

* в целях приведения в соответствие решению Белогорского городского Совета народных депутатов от 14 декабря 2017 г. № 07/40 «О местном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» объемов финансирования – Постановление Администрации города Белогорск от 06.03.2018 № 311 «О внесении изменений в постановление от 15октября 2014 г. № 1867 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к информации и объектам социальной инфраструктуры в г. Белогорск на 2015-2020 годы»;
* вцелях корректировки распределения объемов бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий –Постановление Администрации города Белогорск от 05.06.2018 № 867 «О внесении изменений в постановление от 15 октября 2014 г. № 1867 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к информации и объектам социальной инфраструктуры в г. Белогорск на 2015-2020 годы»;
* в целях корректировки объемов финансирования муниципальной программы – Постановление Администрации города Белогорск от 27.12.2018 № 2076 «О внесении изменений в постановление от 15.10.2014 № 1867 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к информации и объектам социальной инфраструктуры в г. Белогорск на 2015-2020 годы».

Указанные выше замечания к структуре и формулировке основных положений Программы, как документу стратегического планирования, свидетельствуют о том, что в нарушении ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, п. 35 ст. 3 Федерального закона от № 172-ФЗ Комитетом (координатором Программы и ГРБС) на этапе формирования Программы не обеспечен надлежащий уровень планирования, в части определения достаточного количества мероприятий для решения поставленных задач и достижения поставленных целей. Данный факт создает предпосылки для неправомерного, неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы.

1. **Паспортизация и классификация объектов и услуги в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения**

Одной из задач Подпрограммы является «Организация работы по проведению паспортизации и классификации объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения с целью их объективной оценки для разработки мер, обеспечивающих их доступность».

«Доведение к 2020 году до 80 % доли объектов социальной инфраструктуры, на которые сформированы паспорта доступности, среди общего количества объектов социальной инфраструктуры в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других МГН в г. Белогорск» – является одним из показателей (индикаторов эффективности) реализации Программы.

Реестр объектов социальной инфраструктуры и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других МГН по городу Белогорск сформирован 25.07.2016 ГКУ АО УСЗН г. Белогорск и Белогорскому району и согласован Главой муниципального образования г. Белогорск. Реестр включает 43 объекта: объекты здравоохранения, образования, социальной сферы, физической культуры и спорта, культуры, информации и связи, транспорта, административные здания, потребительского рынка и сферы услуг, в том числе 14 муниципальных учреждений.

Контрольно-счетная плата отмечает, что при разработке Программы, некорректно поставлена задача по проведению паспортизации приоритетных объектов на территории города Белогорск (государственной и муниципальной форм собственности). Так как в соответствии с п. 9 Методических рекомендаций при постановке задач необходимо обеспечить возможность проверки и подтверждения их решения. Достоверно проверить и подтвердить проведение паспортизации и классификации возможно лишь у муниципальных объектов.

Проверкой установлено, что Комитет ведет работу по организации и контролю за формированием и актуализацией паспортов доступности объектов образования – подведомственных учреждений. Все подведомственные учреждения имеют паспорта доступности, которые актуализируются своевременно.

Комитет, как координатор Программы, является ответственным за реализацию Программы в целом, должен осуществлять сбор данных от участников Программы о достижении плановых показателей непосредственных результатов мероприятий и индикаторов эффективности реализации Программы.

В нарушение п. 1.2, п. 7.10 Порядка разработки муниципальных программ информация о работе по проведению паспортизации и классификации прочих приоритетных объектов (государственных и муниципальных) у Комитета отсутствует и проверке не представлена.

Проверкой установлено, что при оценке эффективности Программы (достижения показателя реализации Программы) отделом экономического развития и инвестиций используется устная информация о паспортизации всех 43 приоритетных объектах, полученная от специалистов ГКУ АО УСЗН по г. Белогорск и Белогорскому району***.*** Объективность оценки эффективности Программы проведенная на основании такой информации поставлена под сомнение.

Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты при разработке Программы целесообразно ставить задачу по организации работы по проведению паспортизации лишь муниципальных объектов и так же при анализе достижения плановых показателей Программы учитывать лишь муниципальные объекты, на которые сформированы паспорта доступности.

1. **Анализ ресурсного обеспечения программы**

В соответствии с пунктом 6 Программы «Ресурсное обеспечение муниципальной программы» объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы подлежит ежегодному уточнению в рамках подготовки проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а также в течениетекущего финансового года.

Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы за счет средств местного бюджета отражено в приложении № 3 к Программе.

В соответствии с утвержденными на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов решением о местном бюджете (решение Белогорского городского Совета народных депутатов от 14 декабря 2017 г. № 07/40 с учетом изменений), сводной бюджетной росписью, доведенными лимитами бюджетных обязательств на реализацию Программы бюджетные ассигнования и лимиты на 2018 год предусмотрены из средств местного бюджета в объеме 180 000,00 руб. помероприятию «Адаптация объектов социальной инфраструктуры и услуг с учетом нужд и потребности инвалидов и других маломобильных групп населения» в рамках основного мероприятия «Проведение мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа инвалидов» по следующим кодам бюджетной классификации:

Глава – «012»: Муниципальное казенное учреждение «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации города Белогорск»;

Раздел, подраздел – «0702»: Общее образование;

Целевая статья расходов – «0410140010»: Адаптация объектов социальной инфраструктуры и услуг с учетом нужд и потребностей инвалидов и других маломобильных групп населения;

Вид расходов - «620»: Субсидии автономным учреждениям,

 что соответствует приказу Министерства Финансов Российской Федерации» от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и приказу МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» от 27.10.2015 № 101 «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации для составления и исполнения местного бюджета».

Общее управление и контроль за реализацией Программы осуществляет координатор Программы - главный распорядитель бюджетных средств МКУ «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации г. Белогорск».

В соответствии с данными годовой бюджетной отчетности Комитета и бухгалтерской отчетности Учреждения расходы произведены по утвержденным кодам бюджетной классификации в полном объеме 180 000,00 руб.

В целях обеспечения реализации мероприятий Программы в соответствии с пунктом 7 Порядка принятия решений утвержден приказомКомитета от 28.12.2017 № 1062 «Об утверждении Планов-графиков реализации основных мероприятий муниципальных программ на 2018 год» (с изменениями от 29.12.2018 № 1115) план-график реализации мероприятий Программы на 2018 год.

В соответствии с утвержденным планом-графиком реализации мероприятий плановый объем финансирования из средств местного бюджета мероприятия «Адаптация объектов инфраструктуры и услуг с учетом потребностей инвалидов и других маломобильных групп населения» на IV квартал 2018 года – 180,0 тыс. руб.

В соответствии с приказом Комитета от 29.11.2018 № 909 Учреждению утверждена субсидия на иные цели на 2018 год. Комитетом и Учреждением заключено соглашение № 9-П от 29.11.2018 года о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. Направление расходов – адаптация объектов социальной инфраструктуры и услуг с учетом нужд и потребности инвалидов и других маломобильных групп населения, сроки предоставления – IV квартал 2018 года, сумма – 180 000,00 руб.

1. **Оценка эффективности реализации программных мероприятий**

Оценка эффективности Программы проводится ежегодно отделом экономического развития и инвестиций в соответствии с Методикой проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ (приложение № 7 к Порядку разработки муниципальных программ).

В соответствии с п. 9 Методических рекомендаций в разделе 7 Программы к поставленной задаче Программы сформированы индикаторы, характеризующие ее решение. Оценка достижения целей Программы производится с применением показателей (индикаторов эффективности).

Показателями эффективности (индикаторами эффективности) реализации Программы являются:

* Увеличение к 2020 году до 100 % доли доступных для инвалидов и других МГН приоритетных объектов в общем количестве приоритетных объектов в г. Белогорск;
* Доведение к 2020 году до 100 % доли объектов социальной инфраструктуры, на которые сформированы паспорта доступности, среди общего количества объектов социальной инфраструктуры в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других МГН в г. Белогорск.

Плановые показатели по годам реализации Программы приведены в приложении № 1 к утвержденной Программе «Система мероприятий и плановых показателей реализации муниципальной программы».

Отделом экономического развития и инвестиций проверке представлена информация, характеризующая достижение плановых показателей реализации Программы по состоянию на конец проверяемого периода (Таблица № 1).

Таблица № 1

Анализ выполнения плановых показателей реализации муниципальной программы «Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к информации и объектам социальной инфраструктуры в г. Белогорск на 2015-2020 годы» за 2018 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы, подпрограммы, мероприятия | Наименование показателя | Ед. изм. | Значение планового показателя | Значение фактического показателя | Уровень достижения, % |
| Муниципальная программа " Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к информации и объектам социальной инфраструктуры в г. Белогорск на 2015-2020 годы" | Доля доступных для инвалидов и других МГН приоритетных объектов в общем количестве приоритетных объектов в г. Белогорск | % | 82,4 | 100 | 121 |
| Доля объектов социальной инфраструктуры, на которые сформированы паспорта доступности от общего количества объектов социальной инфраструктуры в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других МГН в г. Белогорск | % | 77 | 100 | 130 |
| Подпрограмма "Реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов" | Доля муниципальных приоритетных объектов социальной инфраструктуры города, в которых создана безбарьерная среда из числа приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов | % | 94 | 100 | 106 |
| Основное мероприятие 1.1 «Проведение мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа инвалидов» |  |  |  |  |  |
| Мероприятие 1.1.1 "Адаптация объектов социальной инфраструктуры и услуг с учетом нужд и потребностей инвалидов и других маломобильных групп населений" | Увеличение числа муниципальных объектов социальной инфраструктуры города, в которых создана универсальная безбарьерная среда от общей численности таких объектов, учтенных в реестре объектов социальной инфраструктуры и услуг, в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других МГН на территории города Белогорск  | ед. | 14 | 14 | 100 |
| Мероприятие 1.1.2 «Расходы на мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда на 2011-2020 годы» | Число объектов культуры, которых создана универсальная безбарьерная среда  | ед. | - | - | - |
| Число муниципальных объектов социальной инфраструктуры город а, в которых создана универсальная безбарьерная среда, от общей численности таких объектов, учтенных в реестре объектов социальной инфраструктуры и услуг, в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других МГН на территории города Белогорск | ед. | - | - | - |
| Число оборудованных пассажирских транспортных средств речевыми информаторами для слабовидящих людей, ед. | ед. | - | - | - |

Представленная информация позитивно характеризует результаты реализации программы. Все плановые значения показателей реализации Программы по состоянию на конец 2018 года достигнуты, три показателя из четырех выше запланированного уровня.

Отделом экономического развития и инвестиций Администрации города Белогорск предоставлена информация о проведенной оценке эффективности реализации Программы за 2018 год в соответствии с методикой проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ (приложение № 5 к Порядку разработки муниципальных программ).Оценка проводилась на основании информации о достижении плановых значений показателей с применением бального метода на основании системы критериев.

 По результатам проведенной оценки эффективности реализации Программы за 2018 год Программа признана «Эффективной» (9,7 балла). Плановые значения показателей на 2018 год достигнуты, и Программа рекомендуется для дальнейшей реализации в определенные сроки.

Однако Контрольно-счетная палата отмечает, что утвержденные Программой плановые показатели не в полной мере объективно отражают итоги проведенной в отчетном 2018 году работы по реализации Программы:

* Из данных таблицы № 1 не понятно: присутствовала ли положительная динамика в 2018 году, когда достигнуты фактические показатели: в 2018 году или это произошло в прошлые периоды.Данные о достижении плановых показателей в открытом доступе на официальном сайте города Белогорск не размещаются.

Очевидно, что ремонтные работы, проведенные в 2018 году всего в одном из помещений одного учреждения, не могли оказать влияние на рост в отчетном периоде значений показателей, характеризующих доступность объектов.

* Достигнутый на отчетную дату значения 100 % показатель «Доля доступных для инвалидов и других МГН приоритетных объектов в общем количестве приоритетных объектов в г. Белогорск» не характеризует уровень доступности объектов***.*** Согласно пояснениям к представленной информации средний уровень доступности объектов оценивается как «ДЧ-И» (доступно частично избирательно для отдельных категорий инвалидов) и реализацию Программы необходимо продолжить для достижения максимального уровня доступности приоритетных объектов.
* Показатель «Доля объектов социальной инфраструктуры, на которые сформированы паспорта доступности от общего количества объектов социальной инфраструктуры в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других МГН в г. Белогорск» рассчитан на основании данных, учитывающих количество сформированных паспортов доступности не только по муниципальным объектам, но и по объектам государственной собственности, что вне компетенции муниципалитета.

Контрольно-счетная палата полагает, что утвержденные плановые показателидолжным образом не характеризуют достижение поставленных задач Программы (Подпрограммы).

1. **Проверка законности использования финансовых средств, выделенных на выполнение мероприятий**

Проверкой установлено, что в 2018 году в рамках реализации основного мероприятия «Проведение мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа инвалидов» исполнено мероприятие 1.1.1 «Адаптация объектов социальной инфраструктуры и услуг с учетом нужд и потребностей инвалидов и других маломобильных групп населения» - произведен ремонт санитарно-гигиенического помещения в соответствии с перечнем работ, предусмотренным разделом 4 Программы. Расходы составили 180 000,00 рублей, в том числе местного бюджета 180 000,00 рублей.

 10 декабря 2018 года Учреждением был заключен и исполнен сторонами договор на «выполнение работ по ремонту туалета для девочек в МАОУ «Школа № 4 города Белогорск по адресу ул. Авиационная, 40А». Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 21.12.2018 года. Оплата за выполненные работы – 21.12.2018 года.

 Проверке представлены: акт «Осмотра технического состояния санузлов первого этажа в МАОУ «Школа № 4 города Белогорск» ул. Авиационная, 40А» от 17.12.2018 года, составленный в соответствии с п. 3 приказа Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312 «Об утверждении ведомственных строительных норм Госкомархитектуры "Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения" (вместе с "ВСН 58-88 (р). Ведомственные строительные нормы. Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения") с обоснованием необходимости проведения ремонта санитарно-гигиенического помещения с целью обеспечения его доступности для детей с ограниченными возможностями здоровья, дефектная ведомость.

Проверкой установлено, что на момент заключения договорана проведение ремонтных работ (10 декабря 2018 г.) и оплаты принятых обязательств по договору (21 декабря 2018 г.), проводимые в рамках мероприятия 1.1.1 «Адаптация объектов социальной инфраструктуры и услуг с учетом нужд и потребностей инвалидов и других маломобильных групп населения» Программойрасходы по данному мероприятию не были предусмотрены. Соответствующие изменения в Программу были внесены 27 декабря 2018 года, то есть после произведенных расходов.

 По мнению Контрольно-счетной палаты данный факт противоречит положениям п. 12 Методических рекомендаций, согласно которому муниципальные программы рекомендуется формировать ведином вариантефинансового обеспечения, для реализации которого имеются необходимые ресурсы, и финансовое обеспечение реализации муниципальных программ осуществляется за счет бюджетных ассигнований муниципальногообразования.

1. **Выводы, предложения**

Муниципальная программа «Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к информации и объектам социальной инфраструктуры в г. Белогорск на 2015-2020 годы» утверждена постановлением Администрации города Белогорск от 15.10.2014 № 1867 в соответствии с действующими нормативными правовыми актами и иными документами, регулирующими финансовое обеспечение и порядок реализации программы в муниципальном образовании город Белогорск.

Нарушений статьи 179 БК РФ не выявлено.

Общее управление и контроль за реализацией Программы осуществляет координатор Программы - главный распорядитель бюджетных средств МКУ «Комитет по образованию и делам молодежи Администрации г. Белогорск». Курирующим Программу отделом Администрации города Белогорск является отдел экономического развития и инвестиций Администрации города Белогорск.

В соответствии с утвержденными на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов решением о местном бюджете, сводной бюджетной росписью, доведенными лимитами бюджетных обязательств на реализацию Программы бюджетные ассигнования и лимиты на 2018 год предусмотрены из средств местного бюджета в объеме 180 000,00 руб.

В соответствии с годовой бюджетной отчетностью за 2018 год расходы произведены по утвержденным кодам бюджетной классификации также в полном объеме 180 000,00 руб. Данные бюджетной отчетности соответствуют регистрам бюджетного учета.

Нецелевого расходования бюджетных средств не выявлено.

По результатам проведения проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

В части структурыи формулировке основных положений Программы:

1. Структура Программы неоправданно усложнена вводом в ее состав Подпрограммы, так как в Программе сформулирована лишь одна задача.
2. Первая задача Подпрограммы сформулирована некорректно – повторяет цель Программы.
3. Для решения второй задачи Подпрограммы вопреки п. 8 Методических рекомендаций не сформулирован набор необходимых и достаточных мероприятий.
4. При разработке Подпрограммы, некорректно поставлена задача по проведению паспортизации приоритетных объектов на территории города Белогорск (государственной и муниципальной форм собственности). Так как в соответствии с п. 9 Методических рекомендаций при постановке задач необходимо обеспечить возможность проверки и подтверждения их решения. Достоверно проверить и подтвердить проведение паспортизации и классификации возможно лишь у муниципальных объектов.
5. Мероприятие 1.1.1 «Адаптация объектов социальной инфраструктуры и услуг с учетом нужд и потребностей инвалидов и других маломобильных групп населения» носит общий характер, не структурировано по конкретным мероприятиям в разрезе видов оборудования, работ и объектов, в связи с чем оценить эффективность и целевое назначение расходов на адаптацию объектов социальной сферы при реализации мероприятия затруднительно.

Замечания к структуре и формулировке основных положений Программы, как документу стратегического планирования, свидетельствуют о том, что в нарушении ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, п. 35 ст. 3 Федерального закона от № 172-ФЗ Комитетом (координатором Программы и ГРБС) на этапе формирования Программы не обеспечен надлежащий уровень планирования, в части определения достаточного количества мероприятий для решения поставленных задач и достижения поставленных целей.Данный факт создает предпосылки для неправомерного, неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы.

В части исполнения мероприятия Программы:

1. На момент заключения договора на проведение ремонтных работ (10 декабря 2018 г.) и оплаты принятых обязательств по договору (21 декабря 2018 г.), проводимые в рамках мероприятия 1.1.1 «Адаптация объектов социальной инфраструктуры и услуг с учетом нужд и потребностей инвалидов и других маломобильных групп населения» Программой расходы по данному мероприятию не были предусмотрены. Соответствующие изменения в Программу были внесены 27 декабря 2018 года, то есть после произведенных расходов.

 По мнению Контрольно-счетной палаты данный факт противоречит положениям п. 12 Методических рекомендаций, согласно которому муниципальные программы рекомендуется формировать в едином варианте финансового обеспечения, для реализации которого имеются необходимые ресурсы, и финансовое обеспечение реализации муниципальных программ осуществляется за счет бюджетных ассигнований муниципального образования.

В части проведения оценки эффективности Программы:

1. В нарушение п. 1.2, п. 7.10 Порядка разработки муниципальных программ информация о работе по проведению паспортизации и классификации приоритетных объектов, кроме подведомственных учреждений, у Комитета отсутствует и проверке не представлена.
2. При оценке эффективности Программы (достижения показателя реализации Программы) отделом экономического развития и инвестиций используется устная информация о паспортизации всех 43 приоритетных объектах, полученная от специалистов ГКУ АО УСЗН по г. Белогорск и Белогорскому району***.*** Объективность оценки эффективности Программы проведенная на основании такой информации поставлена под сомнение.
3. Утвержденные Программой плановые показатели не в полной мере объективно отражают итоги проведенной в отчетном 2018 году работы по реализации Программы:
* Из данных «Анализа достижения плановых показателей» (Таблица № 1) не понятно: присутствовала ли положительная динамика в 2018 году, когда достигнуты фактические показатели: в 2018 году или это произошло в прошлые периоды.

Очевидно, что ремонтные работы, проведенные в 2018 году всего в одном из помещений одного учреждения, не могли оказать влияние на рост в отчетном периоде значений показателей, характеризующих доступность объектов.

* Достигнутый на отчетную дату значения 100 % показатель «Доля доступных для инвалидов и других МГН приоритетных объектов в общем количестве приоритетных объектов в г. Белогорск» не характеризует уровень доступности объектов.
* Показатель «Доля объектов социальной инфраструктуры, на которые сформированы паспорта доступности от общего количества объектов социальной инфраструктуры в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других МГН в г. Белогорск» рассчитан на основании данных, учитывающих количество сформированных паспортов доступности не только по муниципальным объектам, но и по объектам государственной собственности, что вне компетенции муниципалитета.

Контрольно-счетная палата полагает, что утвержденные плановые показатели должным образом не характеризуют достижение поставленных задач Программы (Подпрограммы).

Контрольно-счетная палата муниципального образования г. Белогорск по результатам проведенного контрольного мероприятия предлагает Комитету:

1. Рассмотреть вопрос о целесообразности внесения в структуру и основные положения Программы изменений в части выявленных недостатков.
2. Соблюдать Методические рекомендации при составлении, исполнении муниципальных программ.
3. Размещать данные о достижении плановых показателей по годам реализации Программы в открытом доступе – на официальном сайте города Белогорск в сети Интернет.
4. Совместно с отделомэкономического развития и инвестиций Администрации г. Белогорск, как с уполномоченным органом по координации работы структурных подразделений, отделов Администрации г. Белогорск по формированию, экспертизе, реализации, мониторингу, а также оценке эффективности муниципальных программ, рассмотреть замечания и предложения Контрольно-счетной палаты, отраженные в настоящем акте.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |