

02 апреля 2019 г.



УТВЕРЖДЕН

(председателем Контрольно-счетной палаты)
(протокол от 05 апреля 2019 г. № 06/01-05)

ОТЧЕТ № 2
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории Нытвенского муниципального района»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Положение о Контрольно-счетной палате Нытвенского муниципального района, утвержденное решением Земского Собрания Нытвенского муниципального района от 19.07.2018 № 536;

план работы Контрольно-счетной палаты Нытвенского муниципального района первый квартал 2019 года;

распоряжение Контрольно-счетной палаты Нытвенского муниципального района от 18.02.2019 № 3/03-04.

2. Цель проверки:

законность и результативность использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории Нытвенского муниципального района» (далее – Программа).

3. Предмет проверки:

Использование средств на исполнение мероприятий Программы, достижение целевых показателей Программы.

4. Объекты проверки:

«Нытвенский районный комитет по управлению имуществом» - как главный распорядитель бюджетных средств и как ответственный исполнитель муниципальной программы.

ИНН 5942200532, юридический адрес: Пермский край, г. Нытва ул. К.Либкнехта, 2а.

В ходе проведения контрольного мероприятия объектами проверки также являлись:

- ГРБС «Управление образования администрации Нытвенского муниципального района», получатели средств МАОУ Дом детского творчества г.Нытва, МАОУ Гимназия г.Нытва;

- ГРБС «Отдел по культуре, физкультуре, спорту и молодежной политике администрации района», получатель средств МБУ «Цент культуры и спорта Нытвенского района».

5.Срок проведения проверки: с 22.02.2019 по 22.03.2019 г.г.

6. Проверяемый период: 2018 год.

7. Краткая информация о муниципальной программе:

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории Нытвенского муниципального района» утверждена постановлением администрации района от 29.12.2017 № 192 (далее – Программа).

Цель программы – повышение экологической безопасности, сохранение природных экосистем и формирование природоохранного сознания у населения Нытвенского муниципального района.

Программа имеет две подпрограммы:

1. Утилизация и размещение твердых коммунальных отходов 4-5 класса опасности;
2. Создание условий для сохранения благоприятной окружающей среды.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Анализ объемов финансирования, предусмотренных на реализацию мероприятий Программы

На 2018 год Программой предусмотрено выполнение следующих мероприятий (табл.1).

Табл.1

Перечень мероприятий Программы и объемы финансирования на 2018 год

| Мероприятие | Участник (исполнитель) | Бюджетные средства | Внебюджетные средства |
|--|---|--------------------|-----------------------|
| 1. Утилизация и размещение твердых коммунальных отходов 4-5 класса опасности | | | |
| Основное мероприятие «Эксплуатация первой очереди и строительство второй очереди полигона ТКО г.Нытва» | ООО «Эко» | | 2100,0 |
| 2. Создание условий для сохранения благоприятной окружающей среды | | | |
| Основное мероприятие «Повышение уровня экологического просвещения населения и сохранение природных систем» Мероприятия: | | 162,9 | |
| Обустройство и санитарная очистка особо охраняемых природных территорий местного значения | Управление образования | 20,0 | |
| Проведение мероприятий в рамках ежегодной акции «Дни защиты от экологической опасности» | Отдел по культуре, физкультуре, спорту и молодежной политике | 63,9 | |
| Формирование устойчивого природоохранного сознания и поведения у населения, личной ответственности каждого за состояние окружающей среды | Управление образования | 44,0 | |
| Проведение мероприятий на водных объектах Нытвенского района в период весеннего нереста | Общественное объединение «Нытвенское районное общество охотников и рыболовов» | 20,0 | |
| Постановка на государственный учет | Нытвенский | 15,0 | |

| | | | |
|--|---------------------------------------|--------------|----------------|
| особо охраняемых природных территорий местного значения | районный комитет по управ. имуществом | | |
| Инвентаризация источников выбросов загрязняющих веществ в атмосферу | ООО «Уральская фурнитура» | | 100,0 |
| Ремонт оборудования на очистных сооружениях | ООО «Уральская фурнитура» | | 100,0 |
| Приобретение флотатора для очистки стоков | ООО «Маслозавод «Нытвенский» | | 3000,0 |
| Внедрение системы сбора конденсата и возврата его в котельную | ООО «Маслозавод «Нытвенский» | | 3000,0 |
| Получение разрешения на выброс в атмосферу загрязняющих веществ и контроль нормативов выбросов | ООО «Маслозавод «Нытвенский» | | 100,0 |
| Содержание и эксплуатация БОС по очистке хозяйственно-бытовых и промышленных вод и канализационных сетей | МУП «ЖКХ Нытвенского района» | | 17000,0 |
| ИТОГО (тыс.руб.): | | 162,9 | 25400,0 |

Данные таблицы 1 показывают, что общий объем финансовой потребности на реализацию Программы в 2018 году составил 25562,9 тыс.руб., в том числе за счет средств местного бюджета 162,9 тыс.руб., за счет внебюджетных средств 25400,0 тыс.руб.

Результаты проверок использования бюджетных средств на исполнение мероприятий Программы

Использования бюджетных средств Нытвенским районным комитетом по управлению имуществом - ответственным исполнителем Программы

1. Главному распорядителю бюджетных средств «Нытвенский районный комитет по управлению имуществом» (далее – Комитет) в рамках реализации МП «Охрана окружающей среды на территории Нытвенского муниципального района» выделены средства в сумме 35,0 тыс.руб. по подпрограмме «Создание условий для сохранения благоприятной окружающей среды», в т.ч.

20,0 тыс.руб. - на проведение мероприятий на водных объектах Нытвенского района в период весеннего нереста;

15,0 тыс.руб. – на мероприятие «Постановка на государственный кадастровый учет особо охраняемых природных территорий местного значения.

По результатам проверки документов, подтверждающих освоение выделенных средств, средства направлены по целевому назначению.

2. В ходе проверки также рассмотрена отчетная информация Комитета об исполнении Программы в части реализации мероприятий за счет внебюджетных источников участниками ООО «Эко», ООО «Уральская фурнитура», ООО «Маслозавод «Нытвенский», МУП «ЖКХ Нытвенского района».

Согласно условий Программы, плановый объем внебюджетных средств к вложению в 2018 году установлен в объеме 25400,0 тыс.руб. Годовой отчет об исполнении Программы за 2018 год содержит информацию, что фактически вложение средств участниками Программы произведено в объеме 25341,5

тыс.руб., или 99,1%%. Не в полном объеме исполнено вложение средств МУП «ЖКХ» при плане 17000,0 тыс.руб., вложено 16778,6 тыс.руб.

В ходе проверки Комитетом представлены письменные пояснения, что по данным предприятий, запланированные мероприятия за счет внебюджетных средств, выполнены.

Вместе с тем, письменная информация от предприятий в адрес Комитета о выполнении программных мероприятий, а также какие-либо документы, подтверждающие фактическое вложение участниками собственных средств, отсутствуют.

Краткая информация о результатах проверки использования бюджетных средств, выделенных участникам Программы: Отделу по культуре, физкультуре, спорту и молодежной политике и Управлению образования администрации Нытвенского муниципального района

Проверка в Отделе по культуре, физкультуре, спорту и молодежной политике (далее – Отдел по культуре) показала следующее:

- Отделу по культуре на исполнение мероприятий Программы выделены средства в сумме 63,9 тыс.руб., которые по соглашению от 26.01.2018 года предоставлены в форме субсидий на иные цели МБУ «Цент культуры и спорта Нытвенского района».

МБУ «Центр культуры и спорта Нытвенского района» на выделенные субсидии проведены мероприятия:

20,0 тыс.руб. - районная экологическая акция «Зеркально чисто» (очистка и обустройство территорий водных объектов);

3,0 тыс.руб. - районный фотоконкурс «Фотоохота на месте несанкционированных свалок»;

20,0 тыс.руб. - районный экологический квест «Чистые игры»;

13,9 тыс.руб. - районная экологическая акция «Чистый дом начинается с тебя» (частичная уборка несанкционированных свалок, выявленных в результате фотоконкурса «Фотоохота на места несанкционированных свалок»);

7,0 тыс.руб. - районный проект «Здоровая среда».

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

Проверка использования средств, выделенных ГРБС «Управление образования администрации Нытвенского муниципального района» показала следующее:

- Управлению образования на исполнение мероприятий Программы выделены средства в сумме 64,0 тыс.руб., которые в форме субсидий на иные цели предоставлены МАОУ Гимназия г.Нытва 20,0 тыс.руб. и МАОУ ДО Дом детского творчества г.Нытва 44,0 тыс.руб..

МАОУ Гимназия г.Нытва средства в сумме 20,0 тыс.руб. при их перечислении учреждению в мае 2018 года, фактически направлены на приобретение товаров для проведения мероприятий по обустройству и санитарной очистке особо охраняемых природных территорий местного значения в октябре 2018 года.

Учитывая отсутствие документов, подтверждающих проведение мероприятий по обустройству и санитарной очистке особо охраняемых природных

территорий местного значения (положений, смет расходов, протоколов проведения) и документов о фактическом использовании приобретенных товаров на проведенные мероприятия, а также не использование (невостребованность) средств в течение длительного периода, КСП квалифицирует расходование средств местного бюджета в сумме 20,0 тыс.руб. как **неэффективное использование** бюджетных средств.

МАОУ ДО Дом детского творчества г.Нытва средства в сумме 44,0 тыс.руб. направлены на приобретение демонстрационного оборудования (доски пробковые 4 шт., доски магнито-маркерные 2 шт., экран проекционный, глобус, магниты, маркеры) для проведения обучающих занятий в рамках реализации проекта «Расширение базы для детских учебно-исследовательских работ эколого-орнитологического направления на базе Станции юных натуралистов».

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

Анализ выполнения целевых показателей муниципальной Программы

Паспортом Программы и Приложением 4 к Программе предусмотрено пять целевых показателей. При проведении контрольного мероприятия Комитетом представлен Годовой отчет о выполнении Программы за отчетный 2018 год, в котором отражены следующие результаты исполнения целевых показателей.

Анализ исполнения целевых показателей

| Наименование целевого показателя | Ед.изм. | Плановое значение | Фактическое значение | % исполнения |
|--|-------------|-------------------|----------------------|--------------|
| 1. Утилизация и размещение твердых коммунальных отходов 4-5 класса опасности | | | | |
| 1. Размещение не менее 90% твердых коммунальных отходов от объема образованных на территории района 4-5 класса опасности на объекте отвечающем нормативным требованиям, на площадках временного хранения | % тонн | 87 12114 | 87 12114 | 100% |
| 2. Использование и переработка твердых коммунальных отходов 4-5 класса опасности в процентах от количества образованных | % | 6 | 3,2 | 53,3% |
| 2. Создание условий для сохранения благоприятной окружающей среды | | | | |
| 3. Ликвидация несанкционированных свалок твердых коммунальных отходов | га | 0,15 | 0,15 | 100% |
| 4. Увеличение доли населения Нытвенского района участвующей в экологическом просвещении природоохранной деятельности от общего количества населения | % | 30 | 30 | 100% |
| 5. Показатель коэффициента экологической ситуации не более 1,0 | коэффициент | 0,98 | 1,07 | 90,8 |

Согласно данным таблицы, 2 показателя в установленном размере не исполнены.

9. Выводы:

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории Нытвенского муниципального района» нацелена на повышение экологической безопасности, сохранение природных экосистем и формирование природоохранного сознания у населения района.

Программой предусмотрено решение таких задач, как:

1. «Снижение загрязнения окружающей среды и обеспечение экологической безопасности территории и населения района за счет организации мероприятий по утилизации и размещению ТКО 4-5 класса опасности»,

2. «Организация мероприятий по охране окружающей среды, в том числе формирование устойчивого природоохранного сознания и поведения у населения, личной ответственности каждого за состояние каждого за состояние окружающей среды»,

3. «Проведение мероприятий по охране атмосферного воздуха связанных с уменьшением выбросов загрязняющих веществ в атмосферу»,

4. «Проведение мероприятий по охране водных ресурсов связанных с уменьшением сбросов загрязняющих веществ в водные объекты»,

5. «Сохранение биологического разнообразия объектов окружающей среды».

При этом средства из местного бюджета в сумме 162,9 тыс.руб. направлены на мероприятия по решению задачи 2 «Организация мероприятий по охране окружающей среды, в том числе формирование устойчивого природоохранного сознания и поведения у населения, личной ответственности каждого за состояние каждого за состояние окружающей среды».

В рамках решения остальных задач предусмотрены мероприятия, которые исполняются участниками Программы за счет внебюджетных средств, а именно за счет вложений таких организаций и предприятий, как: ООО «Уральская фурнитура», ООО «Маслозавод «Нытвенский», МУП «ЖКХ Нытвенского района. Плановый объем вложения средств указанными предприятиями предусмотрен в объеме 25400,0 тыс.руб.

Таким образом, преимущественный объем средств на реализацию программных мероприятий предусмотрен за счет внебюджетных источников. В годовом отчете о реализации Программы за отчетный 2018 год отражено, что средства предприятиями вложены практически в 100% объеме. В данной ситуации КСП отмечено, что письменное подтверждение с прилагаемыми документами о проведенных мероприятиях и вложенных средствах, предприятиями в адрес Комитета не предоставлено, что позволяет предположить фиктивный характер информации о вложении средств.

В связи с чем, целесообразность включения в Программу мероприятий, планируемых к исполнению предприятиями за счет собственных, т.е. внебюджетных средств, **отсутствует.**

(Примечание КСП: в действующей Программе начиная с 2019 года ООО «Уральская фурнитура», ООО «Маслозавод «Нытвенский», МУП «ЖКХ Нытвенского района из участников Программы исключены).

Также КСП отмечает, что Программа не содержит четкого понимания о перечне мероприятий межпоселенческого характера по охране окружающей среды и об их организации.

При использовании средств местного бюджета установлено неэффективное использование средств в размере 20,0 тыс.руб., выделенных Управлением образования в форме субсидий МАОУ Гимназия г.Нытва.

Взаимодействие между ответственным исполнителем (Комитетом) и участниками Программы, преимущественно осуществляется в устной форме, при отсутствии письменных запросов и письменного предоставления запрашиваемой информации. Комитетом на недостаточном уровне осуществляется контроль за исполнением участниками мероприятий Программы, своевременным получением от участников информации о результатах и итогах проводимых мероприятий с использованием бюджетных средств.

Также КСП обращает внимание на необходимость пересмотра задач и мероприятий подпрограммы 1 «Утилизация и размещение твердых коммунальных отходов 4-5 класса», с учетом полномочий, установленных ст.8 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» и требований, установленных постановлением Правительства Пермского края от 08.06.2018 № 309-п «Об утверждении порядка накопления твердых коммунальных отходов (в том числе отдельного накопления) на территории Пермского края».

По итогам 2018 года два целевых показателя из пяти установленных, не достигнуты. По результатам освоения в 2018 году средств местного бюджета планировалось исполнение следующих показателей:

«Ликвидация несанкционированных свалок твердых коммунальных отходов» 0,15 га;

«Увеличение доли населения Нытвенского района участвующей в экологическом просвещении природоохранной деятельности от общего количества населения» 30%.

Данные показатели достигнуты, но в отношении показателя по ликвидации несанкционированных свалок твердых коммунальных отходов, КСП отмечает, что плановое и фактическое значение показателя занижено, следовало установить в размере, например «1,5 га» (или более), так как по данным МБУ «Центр культуры и спорта Нытвенского района» при освоении бюджетных средств в размере 63,9 тыс.руб. очищен мусор на площади 1,8 га. В данном случае не соблюдается принцип эффективности, так как установленный показатель «0,15га» возможен к достижению с использованием меньшего объема бюджетных средств..

Объем проверенных средств в части средств местного бюджета составил 162,9 тыс.руб., установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 20,0 тыс.руб.

10. Предложения (рекомендации):

- в адрес Нытвенского районного комитета по управлению имуществом по результатам проверки подготовлено Представление в составе следующих предложений:

1. при включении в Программу в составе внебюджетных источников, собственных средств организаций, обеспечить предоставление организациями информации о вложенных в течение года средствах на проведение мероприятий с приложением подтверждающих документов;

2. в целях недопущения неэффективного использования бюджетных средств участниками программы, а также в целях наличия информации о проведенных участниками мероприятиях, обеспечить тесное взаимодействие с участниками Программы, а также с подведомственными участнику учреждениями, путем направления письменных запросов и предоставления

участниками письменной информации о проведенных мероприятиях, о расходовании средств на каждое мероприятие и о полученных результатах;

3. проанализировать и при наличии обоснованных расчетов пересмотреть на 2019-2021 годы плановые значения целевого показателя «Ликвидация несанкционированных свалок твердых коммунальных отходов»;

4. пересмотреть задачи и мероприятия подпрограммы 1 «Утилизация и размещение твердых коммунальных отходов 4-5 класса» путем внесения изменений в действующую муниципальную программу, с учетом полномочий, установленных ст.8 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» и требований, установленных постановлением Правительства Пермского края от 08.06.2018 № 309-п «Об утверждении порядка накопления твердых коммунальных отходов (в том числе отдельного накопления) на территории Пермского края».

- в адрес МАОУ Гимназия г.Нытва по результатам проверки подготовлено Представление в составе следующих предложений:

1. не допускать не эффективного использования бюджетных средств.

2. при выделении главным распорядителем бюджетных средств субсидий на проведение мероприятий в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории Нытвенского муниципального района», обеспечить:

2.1. использование субсидий на проведение мероприятий при наличии распорядительного акта о назначении ответственного лица за расходованием субсидий, положения о проведении мероприятия (конкурса, проекта, акции, квеста, флеш-моба, фото-конкурса, фото-выставки, субботника и т.д.) сметы расходов на проведение каждого мероприятия, протоколов проведения и подведения итогов;

2.2. своевременное использование субсидий;

2.3. предоставление главному распорядителю бюджетных средств отчетности об использовании средств в разрезе проводимых мероприятий с последующим направлением отчетности ответственному исполнителю муниципальной программы;

2.4. взаимодействие с ответственным исполнителем муниципальной программы по вопросам направлений проводимых мероприятий и расходования средств.

3. рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, повлекшие неэффективное использование бюджетных средств.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Нытвенского муниципального района

С.Г.Черемных