**ОТЧЕТ**

**по результатам проверки исполнения целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности на 2010-2012 год»**

г. Заречный "20"августа 2013 г.

**Основание проверки**

Проверка проведена на основании уточненного плана работ на 2013 год

**Цель проверки**

Оценить исполнение муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на 2010-2012 годы»

**Объекты проверки**

Администрация ГО Заречный, МКУ ГО Заречный «Центр спасения»

**Предмет проверки**

Проверяемый период 2010-2012 г.г.

**Сроки проверки**

 С 01июля по 02 августа 2013 г.

**Состав рабочей группы**

Председатель КСП ГО Заречный – Жирнова Варвара Вячеславовна.

Проверка проводилась в МКУ ГО Заречный «Центр спасения». По ее результатам составлен акт, который подписан, с протоколом разногласий. Часть разногласий при составлении отчета учтена Контрольно-счетной палатой ГО Заречный.

Проверка проводилась как сплошным так и выборочным методами.

**Анализ исполнения муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на 2010-2012 годы».**

Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности на 2010-2012 годы» была разработана в соответствии с действующим на тот момент положением (далее Положение) о муниципальных целевых программах, утвержденного Постановлением главы администрации городского округа Заречный от 16 июня 2008 года №201-П и утверждена Постановлением администрации ГО Заречный №1143-П от 25.11.2009 года.

Заказчиком муниципальной программы является Администрация городского округа Заречный. Бюджетополучателем денежных средств по всем мероприятиям является администрация городского округа Заречный.

Основными задачами программы являются:

1. Обеспечение необходимых условий для укрепления пожарной безопасности на территории городского округа Заречный;
2. Повышение защиты жизни и здоровья граждан;
3. Укрепление материально-технической базы противопожарной службы;
4. Снижение причиненного пожарами материального ущерба;
5. Совершенствование противопожарной пропаганды;
6. Приведение противопожарной защиты жилого фонда и объектов муниципальной формы собственности в соответствие с нормами пожарной безопасности.

Результаты, которые планируется достичь при выполнении программы, а также социально - экономические последствия:

1. Повышение сознательности граждан в области обеспечения пожарной безопасности, повышение уровня знаний граждан в области пожарной безопасности;
2. Стабилизация обстановки с пожарами;
3. Снижение уровня гибели и травматизма жителей при пожарах;
4. Уменьшение материальных потерь, наносимых пожарами;
5. Повышение пожарной безопасности общеобразовательных учреждений.

Программой определен исполнитель- государственное бюджетное пожарно техническое учреждение Свердловской области, а именно отряд противопожарной службы Свердловской области №19. При проведении контрольного мероприятия, установлено, что фактическим исполнителем программы является МКУ ГО Заречный «Центр спасения». Изменения в программу заказчиком не вносились.

**Анализ исполнения мероприятий программы.**

Согласно паспорта целевой программы общий объем финансирования для реализации мероприятий Программы составлял 5108,695 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование мероприятия | 2010 | 2011 | 2012 | Результаты, которые должны быть достигнуты в ходе выполнения мероприятий |
| По плану(тыс.руб.) | % | По плану(тыс.руб.) | % | По плану(тыс.руб.) | % |
| 1 | Организация обучения населения мерам пожарной безопасности и пропаганда в области пожарной безопасности, содействие распространению пожарно-технических знаний | 58,695 | 22 | 150,0 | 6 | 165,0 | 7 | Повышение сознательности граждан в области обеспечения пожарной безопасности, повышение уровня знаний граждан в области пожарной безопасности. |
| 2 | Приобретение пожарно-технической продукции | 238,0 | 78 | 255,0 | 10 | 273,0 | 12 | Укрепление материально технической базы противопожарной службы |
| 3 | Осуществление мероприятий по обеспечению пожарной безопасности объектов муниципальной собственности | 0,0 |  | 2227,0 | 84 | 1769,0 | 81 | Уменьшение максимальных потерь, наносимых пожарами. Повышение пожарной безопасности общеобразовательных учреждений |
|  | ИТОГО | 269,695 |  | 2632,0 |  | 2207,0 |  |  |

Основные суммы денежных средств при разработке программы были направлены на осуществление мероприятий по обеспечению пожарной безопасности объектов муниципальной собственности, являющихся приоритетными целями программы.

В ходе реализации целевой программы отдельные мероприятия уточнялись, и объемы их финансирования корректировались. В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ заказчиком целевой программы – Администрацией Городского округа Заречный корректировки в части внесения вышеуказанных изменений в данную программу не вносились.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование мероприятия | 2010 | 2011 | 2012 | Результаты, которые должны быть достигнуты в ходе выполнения мероприятий |
| Фактически исполнено (тыс.руб.) | % | Фактически исполнено (тыс.руб.) | % | Фактически исполнено (тыс.руб.) | % |
| 1 | Организация обучения населения мерам пожарной безопасности и пропаганда в области пожарной безопасности, содействие распространению пожарно-технических знаний | 48,7 | 18 | 256,9 | 43 | 92,9 | 17 | Повышение сознательности граждан в области обеспечения пожарной безопасности, повышение уровня знаний граждан в области пожарной безопасности. |
| 2 | Приобретение пожарно-технической продукции | 210,7 | 77 | 331,7 | 55 | 450,9 | 82 | Укрепление материально технической базы противопожарной службы |
| 3 | Осуществление мероприятий по обеспечению пожарной безопасности объектов муниципальной собственности | 13,7 | 5 | 10,0 | 2 | 7,8 | 1 | Уменьшение максимальных потерь, наносимых пожарами. Повышение пожарной безопасности общеобразовательных учреждений |
|  | ИТОГО | 273,1 |  | 598,6 |  | 551,6 |  |  |

Как видно из представленной таблицы в основном денежные средства были направлены на приобретение пожарно – технической продукции.

Так в 2010 году приобретение пожарно- технической продукции составило 77% от общей суммы выделенных бюджетных средств, в то время как на осуществление мероприятий по обеспечению пожарной безопасности объектов муниципальной собственности, которые направлены на уменьшение максимальных потерь, наносимых пожарами было потрачено 13,7 тыс. руб., что составило всего 5% от общей суммы выделенных бюджетных средств.

В 2011 году произошло увеличение расходов на организацию обучения населения мерам пожарной безопасности и пропаганды, за счет проведения занятий с руководящим составом Свердловской областной подсистемы РСЧС и ее звеньев и выделении денежных средств в размере 150000 руб., направленных на организацию питания участников занятий. На приобретение пожарно-технической продукции израсходовано 55% от бюджетных ассигнований, и только 2 % от общей суммы - на осуществление мероприятий по обеспечению пожарной безопасности.

Ситуация аналогичная 2010 году сложилась и в 2012 году, так на приобретение пожарно - технической продукции направлено 82% от годовых бюджетных средств, выделенных на исполнение программы в сумме 551,6 тыс. руб. и лишь 1% (7,8 тыс. руб.) израсходовано на осуществление мероприятий по обеспечению пожарной безопасности.

Учитывая изложенное, при проведении сравнительного анализа можно сделать вывод, что за счет денежных средств, выделенных на достижение целей программы МКУ ГО Заречный «Центр спасения», улучшал материально-техническую базу, необходимую для обеспечения функций учреждения.

Данный вывод контрольно - счетная палата ГО Заречный, подтверждает, следующими выявленными фактами:

1. В целях выполнения организации обучения населения мерам пожарной безопасности и пропаганды в 2010 году МКУ ГО Заречный «Центр Спасения» проводился слет – соревнование «Школа безопасности». Распоряжением Администрации Городского округа Заречный №122-од от 05.05.2010 утверждена смета расходов на проведение слета-соревнования в сумме 25,0 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | План | Факт |
| Кол-во | Стоимость, руб | Кол-во | Стоимость, руб |
|  | Услуги по аккарицидной обработке | 1,25 га | 6000 | 1,25 | 5960,51 |
|  | Услуги по питанию участников | 100 чел | 9000 | 100 | 7939,49 |
|  | Планшет | 1 шт | 70 | 1 | 50,0 |
|  | Пули Бэта | 1 уп | 80 | 0 | 0 |
|  | Репшнур | 200 м | 4000 | 200 | 4000,0 |
|  | Усы (туристические) | 8 шт | 1440 | 8 | 1520 |
|  | Веревка Коломна | 80 м  | 2400 | 0 | 0 |
|  | Веревка Тюм | 100 м | 700 | 200м | 1400 |
|  | Ручка | 11 шт | 55,0 | 12 шт | 246,6 |
|  | Кнопки | 1 уп | 5,0 | 2 уп | 24,0 |
|  | Скобы | 2 уп | 10,0 | 0 | 0 |
|  | Тетрадь | 2 шт | 8,0 | 0 | 0 |
|  | Бинт нестерильный | 14 уп | 92,0 | 0 | 0 |
|  | Шины | 2 шт | 1000,0 | 0 | 0 |
|  | Мишени | 28 шт | 140,0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО |  | **25000** |  | **21140,6** |
|  | Значки |  |  |  | 1100,0,0 |
|  | ИТОГО |  |  |  | **22240,6** |
|  | **Бумага** | **0 шт** |  | **10 п** | **1400** |
|  | **Клей карандаш** | **0 шт** |  | **5 шт** | **85** |
|  | **Степлер** | **0 шт** |  | **1 шт** | **50** |
|  | **Зажим** | **0 шт** |  | **2 шт** | **48** |
|  | **Скрепки** | **0 шт** |  | **1 уп** | **15,50** |
|  | **Подставка д/л книг** | **0 шт** |  | **1 шт** | **32** |
|  | **Карандаш** | **0 шт** |  | **1 шт** | **68,0** |
|  | **Пакеты для мусора** | **0 шт** |  | **1 шт** | **24,90** |
|  | **Блок с л/к на 100 листов** | **0 шт** |  | **9 шт** | **90,0** |
|  | **Резинка стир** | **0 шт** |  | **1** | **6** |
|  | **Дискеты** | **0 шт** |  | **1** | **200,0** |
|  | **Бумага Снегурочка** | **0 шт** |  | **2** | **380,0** |
|  | **Фотобумага** | **0 шт** |  | **1** | **360** |
|  |  |  |  |  | **2759,4** |
|  |  |  | **25000** |  | **25000** |

При проведении сравнительного анализа установлено, что за счет денежных средств, выделенных на достижение целей программы МКУ ГО Заречный «Центр спасения», приобрел материальные запасы (канц. товары) на сумму 2759,4 руб., необходимые для обеспечения функций учреждения.

1. В 2011 году для обеспечения функций учреждения МКУ ГО Заречный «Центр спасения» оплатил за услуги связи сумму 11210 руб., (счет№146 от 21.10.2010 года на основании договора №06052 от 21.10.10) и 822 руб., (счет №02050447/120154900 от 31.11.2010 года). Расходы были отнесены на затраты по целевой программе, в то время как план мероприятий не предусматривал данные затраты. Таким образом, можно сделать вывод о неэффективном использовании денежных средств в размере12032, 85 руб.
2. Для достижения целей программы были проведены мероприятия по страхованию автогражданской ответственности на сумму 6413,28 т. руб., и уплате гос. пошлины на сумму 3058 руб., которые не учитывались при планировании мероприятий программы и были отнесены на затраты по целевой программе, в то время как план мероприятий не предусматривал данные затраты. Таким образом, можно сделать вывод о неэффективном использовании денежных средств в размере 9471,28 руб.
3. В рамках целевой муниципальной программы было проведено страхование автогражданской ответственности на сумму 8334,50 руб., двух автомобилей на сумму 4189,50 руб.,(17.02.2012 г.) и 4145,0 (21.12.2012г.), в то время, как только одна пожарная машина находится в оперативном управлении у МКУ ГО Заречный «Центр спасения». В протоколе разногласий МКУ ГО Заречный «Центр спасения» указало, что в оперативном управлении находится 2 автомобиля. Данные возражения в части количества машин приняты КСП ГО Заречный.

ОСАГО - полис обязательного страхования автогражданской ответственности и является обязательным документом при управлении автомобильным транспортом, но при этом страхование можно отнести лишь к косвенным факторам достижения целей муниципальной программы. Таким образом, Контрольно-счетная палата ГО Заречный может сделать вывод о неэффективном использовании бюджетных средств в сумме 8334,50 руб..

1. В состав расходов по муниципальной программе были включены расходы на подписку в сумме 6732 руб.:

- 1800 руб., подписка на 2 – е полугодие 2012 года журнал «Основы БЖД» 1 экземпляр,

-4932 руб., подписка на 1-е полугодие 2013 года:

Журнал «Гражданская защита» - 1020 руб., в количестве 1 экземпляра,

Журнал «основы БЖД» - 2040 руб., в количестве 2 экз.,

Газета «Пятница» - 936 руб., в количестве 2-х экз.,

Газета «Ярмарка» - 936 руб., в количестве 2-х экз.

Сумма 4932 руб., была отнесена на затраты по целевой программе не правомерно, так как подписка осуществлялась на 1 квартал 2013 года. Мероприятие не соответствовало мероприятиям целевой программы. Кроме того, в МКУ ГО Заречный «Центр спасения» отсутствует перечень изданий, выписываемых в производственных целях и утвержденный приказом руководителя.

1. На основании договоров подряда №1 от 13.08.2012 года и №2 от 03.09.2012 года физическими лицами были выполнены работы по замене двигателей на пожарной машине АЦ-4, 0-40, ЗИЛ-483411 на сумму 43895,58 руб. Как следует из полученных объяснений от МКУ ГО Заречный «Центр спасения» двигатель на машине не менялся, а фактически был произведен ремонт двигателя в два этапа. Ремонт заключался в «переводе с 76 бензина на 95, т.к. 76 бензин отменен». На основании изложенного предмет договора не соответствует, фактически проведенным работам. Так же это мероприятие не было включено в план мероприятий.
2. МКУ ГО Заречный «Центр спасения» 26.11.2012 года заключило договор №3 на выполнение физическим лицом работ по ремонту водопровода. При анализе договора выявлено несоответствие п.п.1 п. и п.п.2 п.2 в части выполнения работ, а именно: предметом договора согласно п.п.1 п. являются работы по ремонту водопровода, в то время как согласно п.п. 2.2. п.2 подрядчик обязуется выполнить работы по ремонту автотранспортных средств. Cмета с объемами работ, расценками отсутствует. В акте о приемке выполненных работ также отсутствует перечень выполненных работ. Исходя из пояснений представленных МКУ ГО Заречный «Центр спасения» по договору подряда была произведена замена труб ХВС в связи с тем, что при передаче в 2012 году помещений в оперативное управление , трубы ХВС находились в аварийном состоянии. Таким образом, вновь за счет, муниципальной программы были выполнены работы, по улучшению материальной базы МКУ ГО Заречный «Центр спасения».
3. МКУ ГО Заречный «Центр спасения» заключило договор об оказании услуг от 12.10.2012 года с индивидуальным предпринимателем Павловым Сергеем Валерьевичем на вывоз противогазов количестве 11800 штук. Указанное количество согласно договора №6/2007 от 01.01.2007 года было передано Администрацией ГО Заречный ЗМУП «База Снабжения»на хранение. Согласно акта выполненных работ (оказанных услуг) №01 противогазы были вывезены. Оказано услуг на сумму 58860 руб. При проведении контрольного мероприятия выявлено отсутствие путевого листа, на основании которого можно было бы установить место вывозки противогазов. Как следует из представленных пояснений противогазы были вывезены по маршруту г. Заречный, ул. Октябрьская, ЗМУП «База снабжения» - п.Белоярский, ул. Юбилейная. В ходе проведения проверки Контрольно-счетная палата ГО Заречный осуществила выезд на складские помещения, находящиеся в п. Белоярский. При визуальном осмотре было установлено, что на складе №6 находится 4200 штук противогазов в 210 ящиках и на складе №4 – 7600 штук в 380 ящиках. Также при визуальном осмотре ярлыков, прикрепленных к ящикам с противогазами, установлено, что дата закладки противогазов – 30.07.2013 года. На момент составления акта направлен запрос в ОГУ «Сфера». В качестве первичных документов подтверждающих принятие противогазов к учету, ОГУ «Сфера», предоставило накладную на внутренне перемещение объектов основных средств от 30.07.2013 года №00000002. Установив это факт, контрольно-счетная палата ставит под сомнение вывоз противогазов 12.10.2012 года.
4. МКУ ГО Заречный «Центр спасения» заключило договор с АНО ИД «Пятница» №554 от 27.09.2012 на изготовление печатной продукции, а именно изготовление растяжки на сумму 2800 руб. При визуальном осмотре растяжки, которая находилась на складе и была привезена для осмотра, установлена надпись «ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЕ 80 лет». По мнению контрольно - счетной палаты данная растяжка не может повлиять на выполнение задач, определенных муниципальной программой. Учитывая изложенное, 2800 руб., были израсходованы неэффективно.

Также при проведении контрольных мероприятий был выявлен следующий факт: при проведении городского конкурса мастерства работников противопожарной службы решением администрации были выделены суммы 12000 руб., на питание и 7920 руб., на приобретение призов.

Сумма 19920 руб., была выдана на подотчет Полевой Т.А. на приобретение призов и организацию питания. Авансовым отчетом №9 от 26.06.2012 года и первичными документами сумма подтверждена полностью.

Сумма 7920 руб., была израсходована на:

- приобретение цветов, сумма 1690 руб., тов. чек б/н от 20.06.2012 года;

-приобретение призов, сумма 6230 руб., тов. чек №6178 от 20.06.2012 года.

Сумма 12000 руб., выделенная на питание была израсходована на:

-организацию услуг питания, сумма 7215 руб., (акт выполненных работ б/н от 21.06.2012 года);

-проф. обслуживание компьютерной техники в кол-ве 5-ти штук (ООО «Электротехсервис» акт выполненных работ №31 от 21.06.2012 года).

Учитывая изложенное, сумма 12000 руб., выделенная для целей организации питания, была частично израсходована на иные цели, не связанные с выполнением муниципальной программы. Контрольно – счетная палата ГО Заречный направила запрос в МКУ ГО Заречный «Центр спасения» для дачи пояснений и предоставлении дополнительных документов в связи с выявленным фактом. Согласно представленных пояснений в июне 2012 года в городском округе Заречный проводились соревнования пожарных команд и подразделений добровольной пожарной охраны Свердловской области под руководством Департамента общественной безопасности Свердловской области. ООО «ЭлектроТехСервис» выставлял на эти соревнования компьютерную технику и обслуживал ее. Однако при изучении договора б/н от 21.06.2012 года на предоставлении услуг, заказчиком работ на профилактическое обслуживание компьютерной техники, является МКУ ГО Заречный «Центр спасения». Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата указывает на нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 4785 руб., выразившееся в соответствии со ст. 289 БК РФ в направлении и использовании их на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств в соответствии со сметой расходов.

В соответствии с распоряжением главы администрации ГО Заречный №55-од от 11.04.2011 года сметой расходов было утверждено расходование средств по разделу 0309 «Подготовка населения и организаций к действиям в чрезвычайной ситуации в мирное и военной время» целевая статья 2190100 в сумме 37000 руб. МКУ ГО Заречный «Центр спасения» в качестве призов были приобретены значки на сумму 1650 руб. Указанная сумма, неправомерно была включена МКУ ГО Заречный «Центр спасения» в годовой отчет по исполнению муниципальной программы **«**Обеспечение пожарной безопасности на 2010-2012 годы» и отнесена на расходы по ее исполнению, так как финансирование программы осуществляется по разделу 0314 целевой статье 7950020.

**Выводы**

1.В ходе реализации целевой программы отдельные мероприятия уточнялись, и объемы их финансирования корректировались.

В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ заказчиком целевой программы – Администрацией Городского округа Заречный, ни ее основным разработчиком корректировки в части внесения вышеуказанных изменений в данную программу не производились.

2. Пунктом 3 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ установлена обязательная ежегодная оценка эффективности реализации каждой долгосрочной целевой программы. Постановлением Главы Администрации городского округа Заречный от 16.06.2008 № 201-П утверждено «Положение о муниципальных целевых программах». Подпунктом 9 п.11 гл.3 Положения установлено, что в проекте муниципальной целевой программы должны предусматриваться порядок проведения и критерии оценки эффективности реализации. Также п.30 гл.5 Положения определено, что по каждой муниципальной целевой программе проводится оценка ее эффективности

 Контрольно- счетная палата ГО Заречный отмечает, что в нарушение п.3 ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ и в нарушение п.п. 9 п.11 гл.3 п.30 гл.5 «Положения о муниципальных целевых программах» от 16.06.2008 № 201-П в городской целевой программе «Обеспечение пожарной безопасности на 2010-2012 годы» 2008 – 2010 годы» отсутствуют целевые показатели для проведения оценки эффективности долгосрочной программы и методика данной оценки, которые должны прилагаться к тексту долгосрочной программы. Также КСП ГО Заречный отмечает, что по данной целевой программе Администрацией Городского округа заречный в 2010-2012 годах не было представлено заключение с наименованием критериев, бальной оценки критериев, итоговым показателем оценки эффективности Программы.

3. За счет денежных средств, выделенных на достижение целей программы МКУ ГО Заречный «Центр спасения», осуществлял укрепление материально технической базы противопожарной службы.

4. Нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ в части принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств

5. Сумма 12000 руб., выделенная для целей организации питания, была частично израсходована на иные цели, не связанные с выполнением муниципальной программы. Контрольно-счетной палатой установлено нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 4785 руб., выразившееся в соответствии со ст. 289 БК РФ в направлении и использовании их на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств в соответствии со сметой расходов.

6. Сумма в размере 1650 руб., была неправомерно включена МКУ ГО Заречный «Центр спасения» в годовой отчет по исполнению муниципальной программы **«**Обеспечение пожарной безопасности на 2010-2012 годы», так как указанная сумма в соответствии с распоряжением главы администрации ГО Заречный №55-од от 11.04.2011 года сметой расходов была утверждена по разделу 0309 «Подготовка населения и организаций к действиям в чрезвычайной ситуации в мирное и военной время» целевая статья 2190100.

**Предложения**

1. Усилить контроль со стороны Администрации ГО Заречный за учреждениями в части полноты и качественного исполнением мероприятий, утвержденных целевой программой, а также правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств.
2. Инициировать в соответствие с п.2 ст. 179 БК РФ внесение в ранее утвержденные муниципальные программы внесение изменений в целевые программы в части уточнения показателей изменения финансирования и включения дополнительных мероприятий или уточнения уже принятых.
3. Разработать порядок проведения и критерии оценки эффективности реализации муниципальной программы.
4. Возместить МКУ ГО Заречный «Центр спасения» в городской бюджет нецелевое использование бюджетных средств в виде произведенных расходов в сумме 4785 рублей, которые в период подготовки отчета не были возмещены.

Председатель КСП ГО Заречный В.В.Жирнова