****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**28 ноября 2019года** **№01/04**

**Утвержден:**

**Председатель КСП**

**МО «Заларинский район»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.В. Зотова**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 года**

**ОТЧЕТ**

о результатах проведения контрольного мероприятия

проверка исполнения муниципальной программы **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципального образования «Заларинский район» в 2018-2019 гг».**

Настоящий отчет подготовлен аудитором Контрольно-Счётной палаты муниципального образования «Заларинский район» Кантонист Т.С. по итогам контрольного мероприятия проверка исполнения муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципального образования «Заларинский район» в 2018-2019 гг». на основании акта проверки по данному вопросу от 18.11.2019года №01/06-а, который был направлен председателю Комитета по образованию муниципального образования «Заларинский район» (исх. № 01/55 от 18.11.2019года.) К установленному сроку Комитетом по образованию были представлены в Контрольно- счетную палату соответствующие пояснения и документы.

**1**. **Основание для проведения контрольного мероприятия**: Положения о КСП, план работы КСП на 2019 год и поручение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Заларинский район» от 28 октября года 2019 года, №26-П.

**2**. **Предмет контрольного мероприятия**: Проверка исполнения муниципальных целевых программ за 20180год и текущий период 2019 года: «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципального образования «Заларинский район» в 2018-2019 гг».

**3. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное учреждение Комитет по образованию администрации муниципального образования «Заларинский район».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия-** с 28.11.2019г. по 28.10.2019г.

1. **Цели контрольного мероприятия:** Проверить исполнение средств выделенных в 2018 году и текущем периоде 2019 года на реализацию Программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципального образования «Заларинский район» в 2018-2019 гг».

**6. Проверяемый период деятельности**:

2018год и текущий период 2019 года

**7 . Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Муниципальное казенное учреждение Комитет по образованию МО Заларинский район»» (далее – Комитет по образованию), является юридическим лицом.

Учредителем Комитета по имуществу является администрация муниципального образования «Заларинский район».

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Комитета по имуществу за проверяемый период являлись: с правом первой подписи - председатель Елохин С.А, с правом второй подписи главный бухгалтер - Виноградова Н.Г.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 23.11.2009 года № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон «Об энергосбережении») к полномочиям органов местного самоуправления в области энергосбережения и повышения энергоэффективности относятся:

1) разработка и реализация муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности;

2) установление требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций коммунального комплекса, цены (тарифы) на товары, услуги которых подлежат установлению органами местного самоуправления;

3) информационное обеспечение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, определенных в качестве обязательных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также предусмотренных соответствующей муниципальной программой в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности;

4) координация мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и контроль за их проведением муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями.

Муниципальная программа **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципального образования «Заларинский район» на 2017-2020 гг»** первоначально утверждена постановлением главы администрации 27.12.2016 года № 524, в окончательной редакции постановлением главы от 31.10.2018 г. № 536 «О внесении изменений в программу «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципального образования «Заларинский район» на 2018 год.

В 2019 году Муниципальная программа **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципального образования «Заларинский район»** первоначально была утверждена постановлением главы администрации 27.12.2018 года № 663, в 2019 году были внесены изменения постановлением главы администрации 25.02.2019 года № 103.

**Заказчиком программы** является Администрация МО «Заларинский район».

**Разработчиком программы** является Комитет по строительству, дорожному и жилищно-коммунальному хозяйству, отдел экономического анализа и прогнозирования, Комитет по управлению муниципальным имуществом.

**Исполнителеми программы** является Комитет по строительству, дорожному и жилищно-коммунальному хозяйств, МКУ «Комитет по образованию администрации муниципального образования «Заларинский район» муниципальные учреждения Заларинского района, Бабагайская СОШ, Веренская СОШ, Семеновская СОШ, Холмогойская СОШ, Солерудниковская гимназия, Тагнинская СОШ, Детский сад «Улыбка», в детских садах «Родничок» (Троицк), Детский сад «Тополек», Детский сад «Сказка» и Детский сад «Золушка».

**В Программе определены одна цель программы:**

Создание экономических и организационных условий для эффективного использования энергоресурсов на территории МО «Заларинский район», в целях сокращение расходов бюджета на оплату коммунальных услуг муниципальных бюджетных учреждений, а так же сокращение расходов населения при оплате за коммунальными услугами.

**Основные задачи Программы:**

- осуществить оценку фактического потенциала повышения энергоэффективности и энергосбережения по объектам энергопотребления, расположенным на территории МО «Заларинский район»:

- выполнить технические и организационные мероприятия по снижению использования энергоресурсов;

- организовать систему учета потребления энергетических ресурсов и воды на территории МО «Заларинский район»;

- организовать систему мониторинга и информационного сопровождения реализации мероприятий программы;

-стимулировать реализацию политики энергоснабжения и повышения энергетической эффективности на территории муниципального образования.

**Объемы и источники финансирования программы:**

Всего на реализацию мероприятий программы предусмотрено:

---- в 2018 году 3500000,00 руб

---- в 2019 году 3500000,00руб.

**Программа предусматривает одно основное мероприятие:**

Перечень мероприятий с объемами финансирования в приложение 1 (Перечень программных мероприятий долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципального образования «Заларинский район» на 2018-2019 гг») к программе, соответствует по своему содержанию и формулировке, перечню основных мероприятий указанных в паспорте программы.

**При этом, паспорт Программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципального образования «Заларинский район» не соответствует утвержденному паспорту программы в приложению 1, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования "Заларинский район" утвержденного Постановлением №653 от 10.11.2015 года.**

**8.2. Проверка исполнения программы**

За период действия Программы вносились изменения, в окончательной редакции (постановление главы администрации от 31.10.2018 года №536) общий объем финансирования на 2018 год был **увеличен до 3500,0** тыс.рубл., на реализацию мероприятия  ***направленному на снижение потерь тепловой энергии в муниципальных зданиях, в*** части выборочного капитального ремонта на замену деревянных оконных блоков на блоки из ПВХ профилей зданиях муниципальных учреждений и замена светильников с люминесцентными лампами на светодиодные панели. В бюджете Заларинского района были утверждены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 3500,0 тыс.руб.

Программой предусмотрена замена оконных блоков за счет средств местного бюджета в Бабагайской СОШ, Веренской СОШ, Сортовская СОШ, Холмогойская СОШ,Тагнинской СОШ, Солерудниковской гимназии и начальная школа, в детских садах «Сказка» и «Улыбка».

Указанные учреждения на основании проведенных конкурсных процедур (открытые аукционы в электронной форме) заключили муниципальные контракты на общую **сумму 3180,6 тыс.руб**. , **что на 319,4 тыс.рубл. меньше, чем предусмотрено Программой.** Работы выполнены, оплата проведена в полном объеме.

При этом в ходе проверке установлено следующие замечания и нарушения:

**МБДОУ детский сад «Сказка»:** согласно муниципального контракта №55-ЭА/18 от 18.06.2019 года на сумму 181,0 тыс.рубл. подрядчик должен произвести замену деревянных оконных проемов на ПВХ, при этом в п.2.5 и 3.1.18 контракта указано, что приемка и оплата работ осуществляется на основании КС-2 и КС-3. Указанные документы к проверки не представлены. Комитетом по образованию были представлено пояснение, в котором указано, что «в связи с отсутствием сметы, был составлен акт выполненных работ который и был представлен к проверке». **КСП считает, что представленное пояснение не объясняет полную причину отсутствие документов. В связи с чем, работы на сумму 181,0 тыс.рубл, были приняты и оплачены в нарушение п.2.5 и 3.1.18 Контракта.**

**2019 год**

За период действия Программы вносились изменения, в окончательной редакции (постановление главы администрации от 25.02.2019г.№103) общий объем финансирования на 2019 год был **увеличен до 3500,0** тыс.рубл., на реализацию мероприятия  ***направленному на снижение потерь тепловой энергии в муниципальных зданиях, в*** части выборочного капитального ремонта на замену деревянных оконных блоков на блоки из ПВХ профилей зданиях муниципальных учреждений. В бюджете Заларинского района первоначально были утверждены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 3500 тыс.руб. **В мае 2019 года бюджетные ассигнования были увеличены до 3800,0 тыс.рубл.**

**В нарушение пункта 37 Положения о порядке разработки, формирования и реализации муниципальных программ муниципального образования «Заларинский район», утвержденного постановлением главы от 10.11.2015 года №653 (далее – Порядок), соответствующие изменения и дополнения в программу не были внесены.**

Программой предусмотрена замена оконных блоков за счет средств местного бюджета в Бабагайской СОШ, Веренской СОШ, Семеновской СОШ, Холмогойской СОШ,Тагнинской СОШ, Солерудниковской гимназии,Заларинская СОШ№2, Мойганская СОШ, Моисеевская СОШ, в детских садах «Золушка», «Родничок» (Троицк) «Сказка»и «Тополек».

Указанные учреждения на основании проведенных конкурсных процедур (открытые аукционы в электронной форме) заключили муниципальные контракты на общую **сумму 3 687,3 тыс.руб**. , **что на 187,3 тыс.рубл. больше, чем предусмотрено Программой.** Работ выполнены и оплата проведена в полном объеме.

При этом в ходе проверки установлены следующие замечания и нарушения:

**МБДОУ детский сад «Сказка»:** согласно муниципального контракта №20/19 от 19.04.2019 года на сумму 135,9 тыс.рубл. подрядчик должен произвести замену деревянных оконных проемов на ПВХ, при этом в акте о приемке выполненных работ от 09.07.2019 года работы приняты по изготовлению и установки окон ПВХ, то есть расхождение в наименовании контракта и акта выполненных работ. Согласно Пояснениям Комитета по образованию, при составлении договоры была допущена ошибка. **А также, согласно п 4.6. приемка работ должна осуществляется комиссионно не менее 3-5 человек, фактически работы были приняты руководителем.**

**МБОУ Заларинская СОШ**; согласно п.3.1. муниципального контракта №93/19 от **05 августа 2019** года на сумму 123,9 тыс.рубл. подрядчик должен произвести замену деревянных оконных проемов на ПВХ в срок **до 16 августа 2019 года**. В техническом задании срок выполнения работ **до 01августа 2019 года**. **Фактически работы были выполнены 13 ноября 2019 года, с нарушением сроков выполнения работ на 93 дня**(акт сдачи – приемки работ от 13.11.2019 года). При этом, оплата произведена ранее чем были выполнены работы.(платежное поручение №678 от 05.11.2019 года).. **Из пояснений Комитета по образованию следует, что раннее было заключено дополнительное соглашение о продлении сроков выполнения работ, которое к проверке не представлено.** **Проверкой также установлено, что в нарушение муниципального контракта в отношении Подрядчика, нарушившего срок выполнения работ, предусмотренный контрактом, претензионная работа Заказчиком своевременно не осуществлялась и неустойка, не начислялась.** (претензия от 11.09.2019 №42).

**МБДОУ детский сад «Родничок»**; согласно муниципального контракта №41/19 от **31 мая 2019** года на сумму 265,8 тыс.рубл. подрядчик должен произвести замену деревянных оконных проемов на ПВХ в срок **с 01 июля 2019 года по 12 июля 2019 года**. **Фактически работы были выполнены 20 июня 2019 года, с нарушением сроков выполнения работ (акт выполненных работ от 20.06.2019 года.)** Из пояснений Комитета по образованию следует, что работы были выполнены ранее срока по договоренности. При этом , документально это оформлено не было .

**8.3. Оценка достижения конечных результатов и поставленных задач в рамках реализации Программы.**

Программой, как в 2018 году, так и 2019 году было предусмотрено 1 мероприятие наплавленное  ***на снижение потерь тепловой энергии в муниципальных зданиях***

Таблица №1

**Исполнение программы по мероприятиям за 2018-2019 гг.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Перечень мероприятий 2018/2019 годы** | **Предусмотренные объемы по мероприятиям в**  **тыс.руб** | **Факт проплачено в**  **тыс.руб** | **Исполнено согласно представленным актам выполненных работ в тыс.руб** | **% исполнения** |
| **1.** ***мероприятия направленные на снижение потерь тепловой энергии в муниципальных зданиях.2018 год*** | **3500,0** | **3180,6** | **3180,6** | **90** |
| **2** ***мероприятия направленные на снижение потерь тепловой энергии в муниципальных зданиях.2019 год*** | **3500,0** | **3687,3** | **3687,3** | **105** |

**Расходы на реализацию Программы в 2018 году составили 3180,6 тыс. рублей, или 90 % от плана, предусмотренного Программой в сумме 3500,0 тыс. рублей, это меньше на 319,4 тыс.рубл., что свидетельствует о не своевременным внесением изменений в программу.**

**Расходы на реализацию Программы в 2019 году составили 3687,3 тыс. рублей, или 105 % от плана, предусмотренного Программой в сумме 3500,0 тыс. рублей, это больше на 187,3 тыс.рубл. что также свидетельствует о не своевременным внесением изменений в программу.**

**В связи с тем, что в настоящее время** **период действия (год) программы не закончился, то говорить об эффективности использования бюджетных средств на основании ожидаемых результатов, нецелесообразно.**

**Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

По результатам контрольного мероприятия Председателю Комитета по образованию (исх. № 01/55 от 18.11.2019 года) для сведения и руководства в работе до 26.11.2019 года, был направлен акт от 18.11.2019 года №01/06-а.

К установленному сроку Комитетом по образования были представлены в Контрольно- счетную палату соответствующие пояснения и документы.

**9. Выводы:**

**Общая сумма, в части финансовых нарушений выявленных по результатам контрольного мероприятия составила 286,0 тыс. рублей, в том числе:**

1. МБДОУ детский сад «Сказка»: В нарушение п.2.5 и 3.1.18 муниципального контракта №55-ЭА/18 от 18.06.2019 года на сумму 181,0 тыс.рубл Заказчиком приемка и оплата работ осуществляется без установленных документов контрактом КС-2 и КС-3. **Сумма нарушений составила 181,0 тыс.рубл.**
2. Паспорт Программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях муниципального образования «Заларинский район» не соответствует утвержденному паспорту программы в приложению 1, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования "Заларинский район" утвержденного Постановлением №653 от 10.11.2015 года.
3. В нарушение пункта 37 Положения о порядке разработки, формирования и реализации муниципальных программ муниципального образования «Заларинский район», утвержденного постановлением главы от 10.11.2015 года №653 (далее – Порядок), соответствующие изменения и дополнения в программу не были внесены. Сумма средств по программе 3500,0 тыс.рубл. фактически израсходовано 3687,3 тыс.рубл. **Сумма нарушений составила 105,0 тыс.рубл. (3687,3-3500,0).**

В рамках исполнения **реализации Программы, Контрольно - счетной палатой** установлено, что все мероприятия по Программе , **в 2018 году** выполнены в полном объеме.

В связи с тем, что в настоящее время период действия (год 2019год) программы не закончился, то говорить об эффективности использования бюджетных средств на основании ожидаемых результатов, нецелесообразно.

1. **Рекомендации**

В связи с выявленными нарушениями и недостатками по результатам контрольного мероприятия Контрольно-счётной палатой МО «Заларинский район» предлагается Комитету по образования:

1. Своевременно вносить изменения в муниципальную программу.
2. Принять меры по взысканию штрафа, пеней за каждый день просрочки , предусмотренного контрактом, договором.
3. Своевременно производить контроль **сроков исполнения контрактов** и в указанный срок направлять в адрес подрядчика претензии.
4. Принять меры по недопущению в дальнейшем нарушений, отражённых в настоящем Отчёте.

Аудитор КСП МО «Заларинский район» Кантонист Т.С.