



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

694020, Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Корсаковская, 14,
тел. (424 35) 4-11-54, факс: (424 35) 4-11-54, e-mail: kspkorsakov@mail.ru

от 19 марта 2019 г.

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка полноты формирования, законности и результативности использования средств дорожного фонда муниципального образования «Корсаковский городской округ» в 2017 году»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.11. Плана работы контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа на 2018 год.

Объекты контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства Корсаковского городского округа»- как получатель бюджетных средств, Департамент финансов- как уполномоченный по анализу и прогнозированию доходов местного бюджета, Департамент имущественных отношений и Департамент коммунального хозяйства- как главные администраторы источников доходов дорожного фонда Корсаковского городского округа.

По результатам проведения мероприятия установлено следующее:

1. В ходе контрольного мероприятия за 2017 год проверено **213 716,6 тыс. рублей.**
2. В ходе контрольного мероприятия выявлены **нарушения** на сумму **11 173 406,43 рублей**, в том числе:
 - 5 644 189,42 тыс. рублей - нарушения условий реализации контрактов, законодательства Российской Федерации в сфере закупок;
 - 14 685,10 тыс. рублей – приемка и оплата выполненных работ, несоответствующих условиям контракта (завышение объемов исполнения);
 - 5 514 531,91 тыс. рублей – неприменение мер ответственности по контракту (отсутствие взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного подрядчика).
3. Наименования источников формирования муниципального дорожного фонда, указанные в подпунктах 3, 5 и 8 пункта 3 Решения Собрания Корсаковского городского округа от 22.11.2013 № 1 «О муниципальном дорожном фонде Корсаковского городского округа», **не соответствуют** наименованиям кодов поступлений в бюджет классификации доходов бюджета, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 **№ 65н** (в редакции от 20.09.2018) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".
4. В нарушение статьи **160.1 БК РФ**, постановления администрации Корсаковского городского округа от 11.02.2014 № 177 «Об утверждении Положения о предоставлении средств муниципального дорожного фонда Корсаковского городского округа», в проверяемом периоде,

Департамент имущественных отношений и Департамент городского хозяйства не выполнили свои бюджетные полномочия в части формирования и предоставления в финансовое управление администрации Корсаковского городского округа прогнозов поступления доходов по источникам муниципального дорожного фонда на 2017 год.

5. Источники формирования муниципального дорожного фонда, утверждённые подпунктами 5, 7, 8 и 9 пункта 3 Решения Собрания Корсаковского городского округа от 22.11.2013 № 1 «О муниципальном дорожном фонде Корсаковского городского округа» **не предусмотрены** Решением Собрания Корсаковского городского округа от 22.12.2016 № 130 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

6. В **Информации** о муниципальном дорожном фонде, представленной финансовым управлением администрации Корсаковского городского округа в Минфин Сахалинской области (письмо от 12.03.2018 № 2-02-166), при планировании и исполнении объёма доходов муниципального дорожного фонда 2017 года, отдельной строкой, в соответствии с подпунктами 3 и 6 пункта Решения Собрания Корсаковского городского округа от 22.11.2013 № 1 «О муниципальном дорожном фонде Корсаковского городского округа», **не учтены виды доходов** - «Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов» и «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования», что **не соответствует принципу полноты** отражения доходов в местном бюджете, установленному **статьей 32 БК РФ**.

7. Методикой прогнозирования поступлений в бюджет Корсаковского городского округа, главным администратором которых, является **Департамент городского хозяйства** (приказ Департамента от 31.08.2016 № 7) определено, что прогноз поступлений государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов рассчитывается с применением метода усреднения количества 3-х отчетных периодов, предшествующих прогнозируемому. **В нарушение вышеуказанной методики**, расчет суммы государственной пошлины в местный бюджет на 2017 год произведен исходя из фактических поступлений за 2015 год, за 9 месяцев 2016 года и аналогичный период 2015 года и ожидаемые поступления за 2016 год.

8. **В нарушение приказа** Министерства внутренних дел Российской Федерации от 28.05.2013 № 299 «Об осуществлении подразделениями Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальными органами Министерства внутренних дел Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов», по информации финансового управления администрации Корсаковского городского округа, администратором данных доходов, прогноз поступлений от денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения, **не представлен**.

9. В Информации финансового управления администрации Корсаковского городского округа, отдельной строкой указан источник формирования доходов муниципального дорожного фонда – «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения», что **не соответствует** поименованным в пункте 3 Решения Собрания Корсаковского городского округа от 22.11.2013 № 1 «О муниципальном дорожном фонде Корсаковского городского округа» источникам доходов муниципального дорожного фонда.

10. Формулировка источника доходов муниципального дорожного фонда «Часть общего объёма доходов местного бюджета...» (подпункт 13 пункта 3 Решения Собрания Корсаковского

городского округа от 22.11.2013 № 1 «О муниципальном дорожном фонде Корсаковского городского округа») и прогнозирование его в общей сумме (без указания видов) **не обеспечивает полноту** представления информации о формировании доходов муниципального дорожного фонда в необходимом объеме, а также **адресности и целевого характера** использования, что **не соответствует принципу прозрачности (открытости)** отражения источников доходов муниципального дорожного фонда в местном бюджете, установленному статьей **36 БК РФ** и принципу **адресности и целевого характера** расходования доходов муниципального дорожного фонда, установленному статьей **38 БК РФ**.

11. На 2019 год, источники доходов муниципального дорожного фонда, утвержденные подпунктами 5 и 8 пункта 3 Решения Собрания Корсаковского городского округа от 22.11.2013 № 1 «О муниципальном дорожном фонде Корсаковского городского округа»), **не установлены** приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

12. Фактическое исполнение по источникам доходов МДФ составило 867 468,1 тыс. рублей или 97,8% от уточненного прогнозного плана. Фактическое поступление доходов в МДФ за 2017 год, без учёта остатка средств за 2016 год, сложившегося в сумме 61 245,5 тыс. рублей, составило 806 222,6 тыс. рублей или 95,6% от прогнозных показателей. Невыполнение показателей от прогнозного плана установлено по транспортному налогу (на 17,4% или 10 984 тыс. рублей) и по акцизам на нефтепродукты (на 25% или 7 726,4 тыс. рублей).

13. Исполнение по субсидии муниципальным образованиям на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения составило 86,2% к уточненному плану, с ростом по отношению к проектному плану на 25,5 процентных пункта, за счет корректировки субсидии под фактическое исполнение бюджета.

14. Сопоставлением фактического объема поступлений части общего объема доходов местного бюджета к первоначальным плановым показателям в проверяемом периоде установлен высокий процент исполнения бюджетных ассигнований – 153,1%, то есть превышение плановых показателей составило 161 897 тыс. рублей. Вместе с тем, при соотношении фактического объема поступлений к уточненному запланированному объему бюджетных ассигнований установлено, что объем поступлений превысил уточнённые плановые показатели всего на 4 100 тыс. рублей или на 1,6%. Погрешность исполнения в 151,5% к первично запланированным бюджетным показателям по доходам свидетельствует о недостатках бюджетного планирования при формировании проекта местного бюджета на 2017 год, что не соответствует принципу достоверности бюджета, закреплённого в статье **37 БК РФ**.

15. Кассовое исполнение за 2017 год составило 851 817,4 тыс. рублей, в том числе:

- 230 699 тыс. рублей - средства областного бюджета (83,4% к первоначальному плану, 95% к уточненному плану),

- 137 691,5 тыс. рублей - безвозмездные поступления от юридического лица (37,5% к первоначальному плану, 92,3% к уточненному плану),

- 483 427 тыс. рублей - средства местного бюджета (с учетом входящего остатка и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета) (242,1% к первоначальному плану, 97,7% к уточненному плану).

16. По итогам 2017 года, по объектам строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения, допущено не освоение бюджетных средств от планового назначения в денежном выражении на 279 883,6 тыс. рублей, от уточненного плана в размере

23 563,6 тыс. рублей. Изменения в бюджетные назначения вносились под фактическое бюджетное финансирование для нивелирования фактов не освоения бюджетных средств.

17. Изменения в приложение № 3 муниципальной программы, в части утверждения целевого показателя по объекту Строительство (реконструкция) участка км 11 - км 19 автодороги «Корсаков - Новиково» в Корсаковском районе Сахалинской области» внесены с нарушением срока, указанного в статье 79 БК РФ и раздела 4 постановления мэра Корсаковского городского округа от 17.03.2014 № 397 «Об утверждении Положения о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Корсаковского городского округа».

18. Не обеспечено достижение планируемых показателей результативности мероприятия муниципальной программы в части строительства и реконструкции дорог общего пользования местного значения в 2017 году.

По информации Учреждения, уровень технической готовности объекта «Реконструкция ул. Центральной в с. Озерском Корсаковского района Сахалинской области» на начало 2018 года составил 23,2%, в проверяемом периоде допущено снижение уровня расчетной эффективности использования средств на 3,9 процентных пункта против ожидаемого результата.

По объекту «Строительство (реконструкция) участка км 11 - км 19 автодороги «Корсаков - Новиково» в Корсаковском районе Сахалинской области» уровень технической готовности на начало 2018 года составил 44,4%, допущено снижение уровня расчетной эффективности использования средств на 3,8 процентных пункта.

19. В нарушение статей 34, 94 Закона № 44-ФЗ, вследствие бездействия должностных лиц МКУ «УКС Корсаковского городского округа», упущена возможность увеличения доходов бюджета Корсаковского городского округа в сумме 5 514 531,91 рублей.

20. МКУ «УКС Корсаковского городского округа» допущено нарушение Закона № 44-ФЗ по обеспечению гласности и прозрачности осуществления закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере закупок в части уклонения от проведения конкурсных процедур путем разделения одной услуги и заключения 2-х контрактов стоимостью до ста тысяч рублей.

21. В нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий муниципального контракта от 08.06.2017 № 14/05-2017, МКУ «УКС Корсаковского городского округа» неправомерно осуществлена приемка и оплата завышенного объема работ по вырубке шлама из полости труб в количестве 5 единиц. Сумма финансового нарушения составила 14 685,10 рублей.

22. В нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий муниципального контракта от 08.06.2017 № 14/05-2017, без активирования причин проведения дополнительных работ и составления подрячиком сметы, МКУ «УКС Корсаковского городского округа» произведена приемка и оплата дополнительных работ в сумме 2 195 484 рублей.

23. В нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий муниципального контракта от 08.06.2017 № 14/05-2017, без оформления акта на непредвиденные работы надлежащим образом, МКУ «УКС Корсаковского городского округа» за непредвиденные работы произведена оплата в полном объеме в сумме 3 340 187 рублей.

24. В нарушение Методики № 15/1 и условий муниципального контракта от 25.04.2017 № 05/04-2017, МКУ «УКС Корсаковского городского округа» неправомерно осуществлен расчет затрат на временные здания и сооружения, сумма завышения составила 21 695 рублей.

25. В нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий муниципального контракта от 25.04.2017 № 05/04-2017, без активирования причин на дополнительные работы по установке 2-х

дополнительных опор ВЛИ и затрат на их стоимость, а также, определения источника финансирования дополнительных работ и затрат, МКУ «УКС Корсаковского городского округа» приняты и оплачены дополнительные работы и затраты в сумме 2 1 190,05 рублей.

26. В нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий муниципального контракта от 25.04.2017 № 05/04-2017, без активирования причин на непредвиденные работы по перевозке бетонных и ж/б изделий, а также определения их источника финансирования, МКУ «УКС Корсаковского городского округа» приняты и оплачены непредвиденные работы в сумме 3 935,24 рублей.

27. В нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий муниципального контракта от 25.04.2017 № 05/04-2017, без активирования причин на дополнительные работы и затраты, составления сметы на дополнительные работы по установке опор деревянных анкерных и определения источника финансирования дополнительных работ и затрат, МКУ «УКС Корсаковского городского округа» приняты и оплачены дополнительные работы и затраты в сумме 33 822,47 рублей.

28. В нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий муниципального контракта от 25.04.2017 № 05/04-2017, МКУ «УКС Корсаковского городского округа» оплачен резерв средств на непредвиденные работы и дополнительные затраты, превышающий сметный резерв, предусмотренный сводным сметным расчетом к контракту, на 27 875,66 рублей.

29. Выявленные в ходе контрольного мероприятия несоответствия при проведении работ по устройству колодцев кабельной связи, указывают на ненадлежащее исполнение МКУ «УКС Корсаковского городского округа» своих обязанностей по муниципальному контракту от 25.04.2017 № 05/04-2017, в части нарушения порядка приемки выполненных работ. *Проверку фактически выполненных объемов работ на объекте строительства, предлагается провести коллегиально, в период наступления благоприятных погодных условий.*

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению и предупреждению нарушений, на основании статьи 16 Положения о контрольно-счетной палате Корсаковского городского округа от 23.07.2013:

МКУ «УКС Корсаковского городского округа» направлено представление с изложением следующих предложений (рекомендаций):

1. С целью повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок не допускать нарушений Закона № 44-ФЗ в части уклонения от проведения конкурсных процедур путём разделения одной услуги на несколько и заключения нескольких контрактов стоимостью до ста тысяч рублей. Принять меры по недопущению иных нарушений требований указанного закона.

2. Принять меры по взысканию с подрядчиков, нарушающих условия контрактов, неустоек (штрафов, пеней) в размере 100%.

3. Обеспечить возврат в доход бюджета средства в размере 14 685,10 тыс. рублей как сумма завышения стоимости работ.

4. С целью недопущения выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, усилить контроль за соблюдением действующего законодательства в части исполнения муниципальных контрактов.

5. В 15-ти дневный срок, со дня получения настоящего представления, представить в полном объеме (копии, заверенные должным образом, в случае отсутствия - представить письменное пояснение) исполнительную документацию по устройству колодцев кабельной связи по муниципальному контракту от 25.04.2017 № 05/04-2017.

6. В месячный срок, со дня получения настоящего представления, организовать визуальный осмотр места проведения работ по устройству колодцев кабельной связи с представителем КСП КГО и лиц, подписавши (замещающих их лиц) Акт сдачи -приемки выполненных работ от 15.11.2017.

Департаменту финансов администрации Корсаковского городского округа информация с изложением следующих предложений (рекомендаций):

1. Проанализировать выявленные по результатам контрольного мероприятия нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по их устранению и недопущению впредь.

2. При осуществлении полномочий по прогнозированию основных характеристик бюджета Корсаковского городского округа (общий объем доходов, общий объем расходов, размер дефицита (профицита) бюджета) и составлению проекта местного бюджета в соответствии с Положением о финансовом управлении администрации Корсаковского городского округа, утвержденным постановлением мэра Корсаковского городского округа от 18.03.2009 № 260, учитывать все источники формирования муниципального дорожного фонда, утверждённые пунктом 3 Решения Собрания Корсаковского городского округа от 22.11.2013 № 1 «О муниципальном дорожном фонде Корсаковского городского округа», в том числе: «Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов» и «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования», «Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров и доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности городских округов».

3. Принять меры, направленные на увеличение эффективности взаимодействия с главными администраторами доходов - Департаментом городского хозяйства и Департаментом имущественных отношений, Управлением Министерства внутренних дел РФ по Сахалинской области в части обоснованности, достоверности и полноты планируемых объёмов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

4. Соблюдать принцип полноты отражения доходов в местном бюджете, установленный статьёй 32 БК РФ, и принцип достоверности бюджета в части реалистичности расчёта доходов и расходов бюджета, установленный статьёй 37 БК РФ, при планировании объёма бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Департаменту городского хозяйства и департаменту имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа информация с изложением следующих предложений (рекомендаций):

1. Проанализировать выявленные по результатам контрольного мероприятия нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по их устранению и недопущению впредь.

2. Повысить финансовую дисциплину в части формирования муниципального дорожного фонда, выполнять бюджетные полномочия в части формирования и предоставления в Департамент финансов прогноз поступления доходов на очередной финансовый год в соответствии с частью 1 статьи 160.1 БК РФ.

3. Принять меры, направленные на усиление контроля за деятельностью МКУ «УКС Корсаковского городского округа» в части законности, эффективности и целевого использования средств муниципального дорожного фонда в соответствии с действующим законодательством

Российской Федерации в сфере закупок и своевременным проведением досудебной претензионной работы.

Председатель контрольно-счетной палаты
Корсаковского городского округа

А.В.Киштеев