

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого расходования бюджетных средств, направленных на «Благоустройство территории Корсаковского городского округа» муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство Корсаковского городского округа», в 2018 году»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.4. плана работы контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа на 2019 год.

Предмет контрольного мероприятия: средства областного и местного бюджетов, предусмотренные на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд по благоустройству территории Корсаковского городского округа в 2018 году. Исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию «Корсаковский городской округ» по вопросам благоустройства территории Корсаковского городского округа в 2018 году. Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие исполнение муниципальных полномочий, документы и материалы, имеющие отношение к теме контрольного мероприятия.

Объект контрольного мероприятия: Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа.

Цели контрольного мероприятия: оценка целевого и эффективного расходования средств областного и местного бюджетов, направленных на реализацию мероприятия «Благоустройство территории Корсаковского городского округа» муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство Корсаковского городского округа», в 2018 году.

Вопросы контрольного мероприятия:

- Анализ муниципальных правовых актов, регулирующих условия исполнения мероприятия «Благоустройство территории Корсаковского городского округа» муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство Корсаковского городского округа».

- Анализ объемов финансирования и расходования бюджетных средств на ремонт уличного освещения Корсаковского городского округа, исполнение судебных актов, обустройство и содержание детских игровых и (или) спортивных площадок многоквартирных домов, расположенных на территории Корсаковского городского округа, благоустройство территории Корсаковского городского округа, в том числе площадей в селах Озерское, Соловьевское и Чапаево.

- Законность и эффективность использования бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятия «Благоустройство территории Корсаковского городского округа» муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство Корсаковского городского округа» и направленных на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

- Иные вопросы, возникающие в ходе проверки и имеющие отношение к теме контрольного мероприятия.

Сроки начала и окончания проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте: с «14» мая 2019 года по «16» июня 2019 года.

В проверяемом периоде целевое использование средств бюджетов осуществлялось на основании:

- Постановление Правительства Сахалинской области от 08.02.2017 № 52 «Об отдельных вопросах реализации в Сахалинской области общественно значимых проектов, основанных на местных инициативах»,

- Соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования «Корсаковский городской округ» Сахалинской области на реализацию в Сахалинской области общественно значимых проектов, основанных на местных инициативах от 02.04.2018 № 30 (с учетом дополнительного соглашения от 28.12.2018 № 1),

- Решения Собрании Корсаковского городского округа от 29.09.2016 № 115 «Об утверждении Правил благоустройства территории Корсаковского городского округа»,

- Решения Собрании Корсаковского городского округа от 13.12.2017 № 13 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»,

- Постановления администрации Корсаковского городского округа от 23.09.2014 № 1598 Об утверждении муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство Корсаковского городского округа»,

- Постановления мэра Корсаковского городского округа от 17.03.2014 № 397 «Об утверждении Положения о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Корсаковского городского округа»,

- Постановления мэра Корсаковского городского округа от 07.05.2014 № 722 «Об утверждении Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ Корсаковского городского округа».

Согласно вышеперечисленным правовым актам на благоустройство территории Корсаковского городского округа, в рамках проверяемой сферы, в бюджете Корсаковского городского округа на 2018 год запланировано бюджетных средств:

- первоначально в сумме 13 588,1 тыс. рублей – средства местного бюджета.

В течение 2018-го финансового года плановые назначения увеличены на 26 924,7 тыс. рублей (или в 2,98 раза) и составили 40 512,8 тыс. рублей, в том числе 7 197,0 тыс. рублей - средства областного бюджета (субсидия на реализацию общественно значимых проектов, основанных на местных инициативах), средств местного бюджета в размере 33 315,8 тыс. рублей, в том числе 5 984,8 тыс. рублей - софинансирование субсидии областного бюджета на реализацию общественно значимых проектов, основанных на местных инициативах.

Кассовое исполнение за 2018 год составило 38 353,3 тыс. рублей (или 94,7% к плану), в том числе за счет:

- средств областного бюджета в сумме 6 082,6 тыс. рублей (67,6% к плану, 84,5% к уточненному плану),

- средств местного бюджета в сумме 32 452,7 тыс. рублей (282,3% к первоначальному плану, 97,4% к уточненному плану).

По итогам 2018 года, по целевым направлениям, Департаментом допущено *не освоение бюджетных средств* от уточненного планового назначения в денежном выражении на 2 159,5 тыс. рублей или на 5,3%, ниже 95% годового исполнения, в том числе субсидии областного бюджета на реализацию общественно значимых проектов,

основанных на местных инициативах в сумме 1 114,4 (или на 15,5%). Уровень целевого показателя Мероприятия муниципальной программы не достигнут, сложился ниже 95%.

В проверяемом периоде в рамках выполнения работ по благоустройству территории Корсаковского городского округа Департаментом осуществлено 46 закупок по 36 муниципальным контрактам. Конкурентным способом – 9 закупок и 27 закупок не конкурентным способом (у единственного поставщика).

По 18 закупкам, при определении и обосновании цены контрактов с использованием проектно-сметного метода, в локальном сметном расчете, Департаментом предусмотрен НДС в размере 18%, в качестве одного из возможных расходов потенциального подрядчика, однако, в соответствии с действующим налоговым законодательством, все поставщики работ, услуг, с которыми Департамент заключил контракты, освобождены от уплаты НДС и **не несли расходы** по его уплате. Такие подрядчики имеют право лишь на компенсацию НДС, уплачиваемого ими поставщикам *материальных ресурсов* и за *оказание услуг сторонних организаций*.

В рамках гражданского законодательства заказчик подрядных работ по муниципальному контакту обязан и вправе оплатить подрядчику лишь стоимость выполненных работ. Выплаты каких-либо денежных сумм сверх стоимости выполненных работ не предусматривается. Такие выплаты приведут к несоблюдению принципа эффективного расходования бюджетных средств: заказчику бюджетные средства выделяются исключительно на оплату выполненных работ, а оплата подрядчику, освобожденного от уплаты НДС стоимости контракта, изначально рассчитанной с учетом НДС по действующей ставке, никак не связана с оплатой выполненных работ.

Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ) предусматривает, что заказчик при осуществлении закупок должен исходить из необходимости достижения *заданных результатов* с использованием *наименьшего* объема средств или достижения *наилучшего* результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Принцип эффективности и результативности лежит и в основе контрактной системы (статья 12 Закона № 44-ФЗ) – *«муниципальные органы, казенные учреждения, иные юридические лица в случаях, установленных настоящим Федеральным законом, при планировании и осуществлении закупок должны исходить из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд»*.

Одним из таких средств, обеспечивающих заказчику возможность достижения *заданных результатов* является следующее: при заключении и осуществлении закупок, в части определения и обоснования цены контракта проектно-сметным методом, по подрядчику, не являющемуся в соответствии с действующим налоговым законодательством плательщиком НДС, предусматривать в документации о закупке и в контракте, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика в контракте, компенсацию НДС - затраты подрядчика при приобретении им материальных ресурсов и услуги у сторонних организаций, или чтобы установленный в контракте порядок ценообразования содержал указание на то, что цена контракта включает в себя НДС в размере действующей ставки.

Объем проверенных средств составил **38 353,3 тыс. рублей**, выявлены нарушения на сумму **1 524 912,89 рублей**, нецелевое использование средств не установлено, неэффективное использование бюджетных средств – **32 312,71 рублей** в количестве 1 нарушения, в том числе:

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – **1 120 674,25 рублей** в количестве 26 нарушений,

- нарушения ведения бухгалтерского учета – **404 238,64 рублей** в количестве 2 нарушений.

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение **статьи 179 БК РФ** и раздела 4 Положения № 397, Департаментом допущено несвоевременное внесение изменений в ресурсное обеспечение Мероприятия муниципальной программы. Целевой показатель Мероприятия определен формально.

2. При внесении изменений в приложения Постановления № 1598 по целевым направлениям Мероприятия, Департаментом *допущено несоответствие целевых статей расхода*, утвержденным Решением о бюджете (с учетом 4 поправок к бюджету), что не соответствует императивному характеру положений, установленных **статьей 179 БК РФ**.

3. Установлена ошибочная ссылка в графе 7 приложения № 1 муниципальной программы.

4. При прогнозировании объема бюджетных назначений, Департаментом нарушен принцип полноты отражения расходов, установленный **статьей 32 БК РФ**, и принцип достоверности бюджета в части реалистичности расчётов расходов бюджета, установленный **статьей 37 БК РФ**, при планировании объёма бюджетных ассигнований по целевым направлениям проверяемой сферы.

5. В нарушение **статьи 219 БК РФ**, для санкционирования денежные обязательства, Департаментом приняты ненадлежащем образом оформленные, подтверждающие расходы документы за выполненные работы по ремонту уличного освещения в сумме **526 460 рублей по 9 муниципальным контрактам**.

6. В нарушение требований, установленных **статьей 162 БК РФ**, статьями 5, 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пунктами 3, 11, 220 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Департаментом начисленные неустойки (пеня) в сумме **404 238,64 рублей по 2 муниципальным контрактам не отражены** в регистрах бухгалтерского учета.

Отсутствие регистрации на счетах бухгалтерского учета сведений о начисленных

суммах неустоек (пени) привело к занижению размера дебиторской задолженности на сумму **59 978,98 рублей**, повлекшее за собой искажение показателей бюджетной отчетности Департамента за 2018 год.

7. В нарушение **статей 34, 94 Закона № 44-ФЗ и условий контрактов**, вследствие бездействия должностных лиц Департамента, выразившееся в неприменении мер ответственности к подрядчику за ненадлежащее исполнение условий контрактов, упущена возможность увеличения доходов бюджета Корсаковского городского округа **в сумме 71 770,31 рублей по 14 муниципальным контрактам**.

8. В нарушение **статьи 34 БК РФ**, Департаментом допущено неэффективное использование средств местного бюджета в размере **32 312,71 рублей**, выразившееся в приемке и оплате работ, выполненных в нарушение технического задания к муниципальному контракту от 11.09.2018 № 80.

9. В нарушение **статьи 95 Закона № 44-ФЗ**, без составления дополнительного соглашения с подрядчиком, Департаментом в предмет контракта внесено изменение, а как следствие, в нарушение требований, установленных **статьей 103 Закона № 44-ФЗ**, в реестр контрактов Департаментом не включена информация об изменении условия муниципального контракта от 11.09.2018 № 81.

10. В нарушение **статьи 95 Закона № 44-ФЗ и условий контракта**, Департаментом допущено изменение существенных условий муниципального контракта от 24.07.2018 № 58 на сумму **490 131,23 рублей**, выразившее в дополнительном выполнении работ, не предусмотренными документацией о закупке.

11. Департамент не обеспечил достижение планируемых показателей результативности мероприятия муниципальной программы в 2018 году.