



Собрание Корсаковского городского округа

РЕШЕНИЕ

От 11.03.2020 № 99/03-26

26 - е заседание 6-го созыва

Об утверждении отчета контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа за 2019 годы

На основании статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 решения Собрания Корсаковского городского округа от 31.07.2013 № 81 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Корсаковского городского округа» Собрание РЕШИЛО:

1. Утвердить отчет контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа о результатах своей деятельности за 2019 год.
2. Опубликовать настоящее решение и отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа газете «Восход» и на официальном сайте Собрания в телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.
4. Контроль за исполнением настоящего решения оставляю за собой.

Председатель Собрания
Корсаковского городского округа

Л.Д. Хмыз



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

ОТЧЕТ О работе контрольно-счетной палаты за 2019 год

Отчет о экспертно-контрольной работе контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа (далее – КСП КГО) подготовлен в соответствии с статьей 9 Положения о КСП КГО, утвержденного решением Собрания Корсаковского городского округа от 31.07.2013 № 81.

Годовой план работы по экспертно-контрольной работе на 2019 год сформирован и утвержден решением председателя КСП КГО от 24.12.2018 в соответствии со статьей 9 Положения КСП КГО и предусматривал проведение 9-и контрольных 2-х аналитических мероприятий.

Решением председателя КСП КГО в план работы внесены изменения: по требованию Корсаковской городской прокуратуры дополнительно включено 1 контрольное мероприятие и 2 контрольных мероприятия исключены.

Подготовлены материалы и размещены на официальном сайте КСП КГО в сети «Интернет» во исполнение федеральных законов от 09.02.2009 № 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" и от 27.07.2006 № 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации", где отражены документы, регламентирующие деятельность; план на 2019 год и отчеты о работе в 2019 году; отчеты о проведенных в 2019 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

В течение 2019 года издано 10 распоряжений по основной деятельности, составлено и отправлено 137 документов по основной деятельности, принято и рассмотрено 74 входящих документов.

Руководители КСП КГО приняли участие во всех заседаниях Собрания Корсаковского городского округа.

В 2019 году осуществлено 12 контрольных мероприятий (в том числе 3 – в рамках проверки достоверности бюджетной отчетности за 2018 год) и 2 экспертно-аналитических мероприятия (в том числе внешняя проверка отчета об исполнении бюджета), которые классифицируются следующим образом:

1. По инициативе КСП КГО проведено 10 тематических проверок и 2 экспертно-аналитических мероприятия в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.
2. По отношению к выполнению поручений и обращений к КСП КГО проведено:
 - 1 проверка по инициативе Собрания Корсаковского городского округа и 1 проверка по требованию Корсаковской городской прокуратуры.

3. По отношению к составу участников контрольного мероприятия: все мероприятия проведены сотрудниками КСП КГО.

Объектами мероприятий были 7 из 9 главных распорядителей (распорядителей), получателей бюджетных средств, 2 муниципальных казенных учреждения и 1 муниципальное унитарное предприятие.

В ходе контрольной деятельности (без учета внешней проверки годовой бюджетной отчетности) проверены средства бюджетов на сумму 963 364,4 тыс. рублей, в том числе средства других бюджетов в размере 256 147,7 тыс. рублей. Данный показатель, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличен в 2,1 раза или на 497 099,4 тыс. рублей.

Статистика проверенных средств показывает, что проверками в отчетном году охвачены средства бюджетов по 8-ми из 10-ти разделов классификации расходов:

- 0100 Общегосударственные вопросы,
- 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность,
- 0400 Национальная экономика,
- 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство,
- 0800 Культура, кинематография,
- 1000 Социальная политика,
- 1100 Физическая культура и спорт,
- 1200 Средства массовой информации.

По результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 94 960,4 тыс. рублей, с увеличением к отчетным показателям 2018 года в 4,8 раза или на 75 001,9 тыс. рублей. Наибольший объем нарушений выявлен при формировании и исполнении бюджетов – 68,5%.

КСП КГО в 2019 году в ходе квалификации выявленных нарушений применяла Классификатор нарушений Счетной палаты Российской Федерации (далее – Классификатор). Структура выявленных КСП КГО в 2019 году нарушений по Классификатору приведена в приложении к Отчету о работе за 2019 год, с дальнейшим пояснением по тексту.

1. Нарушения и недостатки при формировании и исполнении бюджета

Нарушения при формировании и исполнении местного бюджета на общую сумму **65 012,0 тыс. рублей** установлены при проведении проверок целевого и эффективного использования бюджетных средств в департаменте городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа, муниципальном казенном учреждении «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа и МУП «Корсаковское ДРСУ» Корсаковского городского округа. Данный показатель, по сравнению с 2018 годом, увеличен и в количественном и денежном выражении, на 6 единиц, на сумму 64 879,0 тыс. рублей.

В ходе осуществления контрольных мероприятий выявлены следующие недостатки и нарушения, допущенные отдельными главными распорядителями (распорядителями), получателями бюджетных средств.

В нарушение требований, установленных статьей 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- БК РФ), главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств-департаментом городского хозяйства, по ненадлежаще оформленным, подтверждающих расходы документам, произведена оплата денежных обязательств за выполненные ремонтные работы.

В нарушение требований, установленных статьей 158 БК РФ, главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств- департаментом городского хозяйства, возмещены расходы получателя субсидии на основании Актов о приемке выполненных работ (форма N КС-2) по завышенной стоимости.

В нарушение требований, установленных подпунктом 3 пункта 2 статьи 78 Б К РФ, Порядками предоставления субсидии, Соглашениями о предоставлении субсидии из местного бюджета в части возмещения затрат, связанных с содержанием и ремонтом автомобильных дорог общего пользования местного значения, благоустройством и озеленением территории Корсаковского городского округа, главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств- департаментом городского хозяйства, возмещены расходы получателя субсидии, не предусмотренные для возмещения, а именно:

на погашение кредиторской задолженности бюджета за 2017 год в рамках мероприятий муниципальных программ,

на оплату выполненных работ (услуг) по устройству, содержанию и ремонту элементов благоустройства - декоративных, технических, планировочных, конструктивных устройств, различных видов оборудования и оформления, некапитальных нестационарных сооружений, наружной рекламы и информации, не подлежащих субсидированию по Порядку предоставления субсидии.

В нарушение трудовых норм законодательства, локальных нормативных актов, главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств- ГОЧС, осуществлено начисление и выплата заработной платы сотрудникам единой дежурно-диспетчерской службы.

В нарушение статей 158 и 174.2 БК РФ, главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств- ГОЧС, в отсутствие обоснования (расчетов) плановых сметных показателей на 2018 год, осуществлено планирование бюджетных средств на обеспечение деятельности единой дежурно-диспетчерской службы.

Оценка качества бюджетного планирования при формировании местного бюджета, показала недостатки в части отсутствия обоснования (расчетов) доходов и расходов в разрезе программных мероприятий и (или) низкое качество финансово-экономических обоснований планируемых мероприятий, целевых показателей муниципальных программ и их значений практически по всем субъектам бюджетного планирования, охваченных контрольными мероприятиями.

Так, в нарушение статьи 160.1 БК РФ, главные администраторы доходов бюджета-департамент городского хозяйства и департамент имущественных отношений, не выполнили свои бюджетные полномочия в части планирования и предоставления в департамент финансов прогнозов поступления доходов по источникам доходов муниципального дорожного фонда (далее- МДФ).

При прогнозировании объема бюджетных назначений, департаментом городского хозяйства 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 мероприятия «Благоустройство территории Корсаковского городского округа» муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство Корсаковского городского округа».

При прогнозировании объема доходов МДФ учтены не все источники формирования МДФ, утвержденные пунктом 3 Решения Собрания Корсаковского городского округа от 22.11.2013 № 1 «О муниципальном дорожном фонде Корсаковского городского округа», что не соответствует принципу полноты отражения доходов, установленному статьей 32 БК РФ, и принципу достоверности бюджета в части реалистичности расчёта доходов и расходов бюджета, установленному статьей 37 БК РФ, при планировании объёма бюджетных ассигнований МДФ.

ГО ЧС- как главным распорядителем бюджетных средств, при формировании местного бюджета, допущено несоблюдение принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчётов расходов бюджета и назначения объёмов бюджетных ассигнований по целевым направлениям подпрограммы «Построение, внедрение и эксплуатация АПК «Безопасный город», установленного статьей 37 БК РФ.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности на общую сумму **407,7 тыс. рублей** выявлены при проведении проверок финансовой деятельности департамента городского хозяйства и ГОЧС.

Установлены случаи нарушения законодательства в части отсутствия регистрации на счетах бухгалтерского учета сведений о начисленных суммах неустоек (пени), приведшие в занижению размера дебиторской задолженности и повлекшие за собой искажение показателей бюджетной отчетности департамента городского хозяйства за 2018 год.

ГОЧС, в нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 333 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению", в части требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, *не отразил* на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», по состоянию на 01.01.2019, приобретенную в 2018 году лицензионную программу.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью

В нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, пункта 6 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Корсаковского района, утвержденного решением районного Собрания муниципального образования Корсаковского района от 15.11.2004 № 314, ГОЧС, являясь правообладателем имущества, приобретенного в 2018 году в количестве 10 единиц на общую стоимость **16 347,5 тыс. рублей**, не предоставило сведения в департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа, что привело к искажению учетных данных Реестра муниципальной собственности г. Корсаков.

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму **13 474,6 тыс. рублей** выявлены при проведении проверок деятельности департамента городского хозяйства, МКУ УКС, департамента имущественных отношений, департамента социального развития.

В ходе осуществления контрольных мероприятий выявлены следующие недостатки и нарушения требований, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе, в части исполнения контрактов, допущенные главными распорядителями (распорядителями), получателями бюджетных средств.

В нарушение статей 34, 94 Закона № 44-ФЗ, вследствие бездействия должностных лиц МКУ УКС и департамента городского хозяйства упущена возможность увеличения доходов бюджета Корсаковского городского округа в сумме 5 582,0 тыс. рублей.

В нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий муниципальных контрактов, без активирования причин проведения дополнительных работ и составления подрячиком сметы, без оформления акта на непредвиденные работы надлежащим образом, МКУ УКС проведена приемка

и оплата работ по строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 5 594,6 тыс. рублей.

В нарушение Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 и условий муниципального контракта от 25.04.2017 № 05/04-2017, МКУ УКС неправомерно осуществлен расчет затрат на временные здания и сооружения, сумма завышения составила 21, 695 тыс. рублей.

В нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий муниципального контракта от 25.04.2017 № 05/04-2017, МКУ УКС оплачен резерв средств на непредвиденные работы и дополнительные затраты, превышающий сметный резерв, предусмотренный сводным сметным расчетом к контракту, на 27,9 тыс. рублей.

В нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ, департаментом имущественных отношений допущено неисполнение имущественных отношений, установленных положениями муниципальных контрактов от 22.01.2018 № 7 и 16.03.2018 № 22 по обязанности проверки обоснованности представленных к оплате документов, в размере 171,2 тыс. рублей.

В нарушение статьи 7 Закона № 44-ФЗ, департаментом имущественных отношений допущено несоответствие данных сводного сметного расчета стоимости строительства и локального сметного расчета, что повлекло невозможность оценки достоверности сметной стоимости по капитальному ремонту крыши нежилого здания, расположенного по адресу: г. Корсаков, пер. Мирный, д.8-а, в размере 142,3 тыс. рублей.

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

В нарушение статьи 95 Закона № 44-ФЗ и условий контракта, департаментом городского хозяйства допущено изменение существенных условий муниципального контракта от 24.07.2018 № 58 на сумму 490,1 тыс. рублей, выразившее в дополнительном выполнении работ, не предусмотренными документацией о закупке.

5. Неэффективное использование бюджетных средств

Неэффективное расходование бюджетных средств в сумме **1 468,6 тыс. рублей** допущено департаментом социального развития, департаментом имущественных отношений, департаментом городского хозяйства и ГОЧС.

Наибольшая сумма неэффективного использования бюджетных средств в размере 1 054,3 тыс. рублей, выявлена при проверке департамента имущественных отношений по вопросу целевого расходования бюджетных средств, направленных на проведение капитального ремонта крыши нежилого здания, расположенного по адресу: г. Корсаков, пер. Мирный, д.8-а.

В нарушение статей 34 и 162 БК РФ, ГОЧС, как получателем бюджетных средств допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в длительном их отвлечении в дебиторскую задолженность.

В нарушение статьи 34 БК РФ, департаментом социального развития допущено неэффективное использование средств местного бюджета, выразившее в двойной оплате за производство 30 видеоматериалов по двум муниципальным контрактам: от 28.04.2018 № 0161300001118000100_238395 и от 26.03.2018 № 0161300001118000048_238395, заключенных с ООО «ТВ ИС».

В нарушение статьи 18 Законом № 44-ФЗ, департаментом имущественных отношений допущено завышение цены (на этапе ее определения) муниципального контракта от 18.06.2018 №

82, на сумму ранее произведенных и оплаченных работ и затрат, что свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 БК РФ.

В нарушение статьи 34 БК РФ, департаментом городского хозяйства допущено неэффективное использование средств местного бюджета, выразившееся в приемке и оплате работ, выполненных в нарушение технического задания к муниципальному контракту от 11.09.2018 № 80.

6. Прочие нарушения и недостатки

Анализ исполнения муниципальных программ в соответствии с законодательством РФ, муниципальными правовыми актами, устанавливающими порядок и условия, выявил нарушения и недостатки:

6.1. Проверкой полноты формирования, законности и результативности использования средств дорожного фонда муниципального образования «Корсаковский городской округ» в 2017 году, установлено:

- наименования источников формирования муниципального дорожного фонда (далее- МДФ), указанных 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 по классификации доходов бюджета, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", что не соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ,

- изменения в приложение № 3 муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство Корсаковского городского округа», 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 Положения о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Корсаковского городского округа, утвержденного постановлением мэра Корсаковского городского округа от 17.03.2014 № 397.

- в нарушение пункта 5 Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ Корсаковского городского округа, утвержденных постановлением мэра Корсаковского городского округа от 07.05.2014 № 722, МКУ УКС, как исполнителем мероприятия в области строительства и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения, не представлены Отчеты по исполнению мероприятия муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство Корсаковского городского округа».

6.2. Проверкой целевого расходования бюджетных средств направленных на «Оптимизацию состава муниципального имущества» муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом Корсаковского городского округа», в 2018 году установлено:

- в нарушение статьи 179 БК РФ и раздела 4 Положения о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ, департаментом имущественных отношений допущено несвоевременное внесение изменений в ресурсное обеспечение и в сведения об индикаторах (показателях) и их значениях мероприятия «Оптимизация состава муниципального имущества» муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом Корсаковского городского округа».

- в нарушение пункта 3 статьи 179 БК РФ, Положения о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ и Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ, департаментом имущественных отношений оценка эффективности реализации целевых направлений - «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» и «Проведение комплексных кадастровых работ» мероприятия «Оптимизация состава муниципального имущества» за 2018 год не проведена.

6.3. Проверка целевого расходования бюджетных средств направленных на «Повышение открытости и доступности информации о деятельности органов местного самоуправления Корсаковского городского округа» муниципальной программы «Совершенствование системы муниципального управления Корсаковского городского округа», в 2018 году установлено:

- в нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий контракта, в отсутствие у новостного канала (ООО «ТВ ИС») действующей лицензии на телевизионное вещание, департаментом социального развития допущено заключения 2 муниципальных контрактов.

- в нарушение статьи 22 Закона № 44-ФЗ, Методических рекомендаций № 567, при обосновании НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), департаментом социального развития допущено использование менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) и использование для расчета и обоснования НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), ценовую информацию, не содержащую расчет цен на товары, работы, услуги.

6.4. Проверкой целевого расходования бюджетных средств, направленных на проведение капитального ремонта крыши нежилого здания, расположенного по адресу: г. Корсаков, пер. Мирный, д.8-а установлено:

Департаментом имущественных отношений нарушены Положение о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ и Методические указания по разработке и реализации муниципальных программ, в том числе:

- корректировка муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом Корсаковского городского округа» по показателям 2018 года проведена с нарушением срока, установленного муниципальным правовым актом (п. 4.5. и 4.6. п. 4 Положения № 397),

- не обеспечено достижение планируемых показателей результативности мероприятия «Содержание имущества казны, капитальный ремонт объектов муниципальной собственности» муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом Корсаковского городского округа»,

- отсутствует Перечень перспективных объектов нежилого муниципального фонда, нуждающихся в проведении капитального ремонта,

- допущено критическое состояние устроенных материалов (Изоспан, Базалит) на объекте капитального ремонта по причине затягивания работ.

6.5. Проверкой 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» установлено:

- в нарушение статьи 179 БК РФ и раздела 4 Положения о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Корсаковского городского округа, департаментом городского хозяйства в течение 2018 года допущено несвоевременное внесение изменений в ресурсное обеспечение мероприятия «Благоустройство территории Корсаковского городского округа» муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство Корсаковского городского округа», также, при внесении изменений допущено несоответствие целевых статей расхода, утвержденным Решением о бюджете на 2018 год.

Установленные показатели достижения цели и решения основных задач по мероприятию «Благоустройство территории Корсаковского городского округа» не являются количественной характеристикой результата достижения цели мероприятия и не обеспечивают возможность проверки и подтверждения достижения цели, не позволяют оценить результативность и эффективность реализации мероприятия, целевые показатели определены по формальному признаку.

6.6. Проверкой целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Построение, внедрение и эксплуатация АПК «Безопасный город» на территории Корсаковского городского округа» муниципальной программы «Обеспечение

безопасности жизнедеятельности населения в Корсаковском городском округе, в 2018 году установлено:

- в нарушение статьи 179 БК РФ при разработке подпрограммы допущены нарушения действующего Положения о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ, а также Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ, в части отсутствия экономического показателя, являющимся ориентиром в реализации целевого направления мероприятия подпрограммы «Обеспечение сопряжения функциональных подсистем ЕДДС и ДДС экстренных и оперативных служб, как между собой, так и с разнородными программно-техническими средствами систем видеонаблюдения, мониторинга и экстренной связи»,

- главным распорядителем бюджетных средств- ГОЧС, не обеспечена сопоставимость по классификации расходов показателей планирования и исполнения с текстовым назначением по двум первым мероприятиям подпрограммы, что не соответствует требованиям, установленным статьей 18 БК РФ,

- при формировании местного бюджета установлено несоблюдение принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчётов расходов бюджета и назначения объёмов бюджетных ассигнований по целевым направлениям подпрограммы, установленного статьей 37 БК РФ.

6.7. Проверкой целевого расходования бюджетных средств, направленных на «Стимулирование жилищного строительства» муниципальной программы «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественным жильем» установлено:

- в нарушение статьи 179 БК РФ и раздела 4 Положения о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ, департаментом имущественных отношений допущено несвоевременное внесение изменений в ресурсное обеспечение мероприятия «Строительство (приобретение на первичном и вторичном рынке) жилья»,

- при прогнозировании объема бюджетных назначений, департаментом имущественных отношений нарушен принцип достоверности бюджета в части полноты отражения расходов бюджета, установленный статьей 32 БК РФ,

- в нарушение статьи 37 БК РФ департаментом имущественных отношений не соблюден принцип достоверности бюджета, в части реалистичности расчетов расходов.

6.8. Проверкой целевого и эффективного использования финансовых ресурсов Корсаковского городского округа в МУП «Корсаковское ДРСУ» Корсаковского городского округа, за 2018 год и первое полугодие 2019 года установлено:

- несогласованность муниципальных правовых актов администрации Корсаковского городского округа в части определения размера ассигнований из местного бюджета на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения,

- сумма кредиторской задолженности бюджета за 2017 по субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием и ремонтом автомобильных дорог общего пользования местного значения (30 025,9 тыс. рублей), профинансированная департаментом городского хозяйства в 2018 году получателю субсидии по счетам-фактурам от 30.11.2017 № 218 на сумму 1 425,1 тыс. рублей, от 27.12.2017 № 252 на сумму 6 609,4 тыс. рублей, от 27.12.2017 № 258 на сумму 10 684,7 тыс. рублей, от 28.12.2017 № 261 на сумму 10 106,8 тыс. рублей и от 28.12.2017 № 262 на сумму 1 199,89 тыс. рублей, платежными поручениями от 25.01.2018 № 4, от 01.02.2018 № 3,5, от 23.03.2018 № 62,63, в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на 01 января 2019 г. и Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на начало года, не отражена.

6.9. Проверкой целевого и эффективного расходования бюджетных средств, используемых на «Оказание социальной поддержки и социальной помощи гражданам, проживающим в Корсаковском городском округе» муниципальной программы «Социальная поддержка населения Корсаковского городского округа», направленных в 2018 году на пенсионной обеспечение муниципальных служащих и лиц, замещавших муниципальные должности» установлено нарушение

структурирования текста муниципального нормативно-правового акта - Решения Собрания Корсаковского городского округа от 12.05.2011 № 32.

7. Реализация итогов контрольных мероприятий, замечания по результатам реализации

По проведенным в 2019 году контрольным мероприятиям составлено 9 представлений по результатам рассмотрения которых возмещено средств в бюджет 251,3 тыс. рублей. По всем представлениям получены ответы, исполнение по 5 представлениям находится на контроле.

Информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях представлена Председателю Собрания Корсаковского городского округа.

7.1. По результатам проверки полноты формирования, законности и результативности использования средств дорожного фонда муниципального образования «Корсаковский городской округ» в 2017 году, МКУ УКС учтены нарушения и недостатки в части требований законодательства о контрактной системе, представлен план мероприятий, направленных на взыскание неустоек с подрядчиков, нарушающих условия контрактов, и отчет по его исполнению, согласно которому

Структурное подразделение органа местного самоуправления по управлению финансами не инициировано внесение изменений в Решение Собрания Корсаковского городского округа от 22.11.2013 № 1 «О муниципальном дорожном фонде Корсаковского городского округа», в части приведения в соответствие наименований (кодов) источников доходов муниципального дорожного фонда действующему Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

7.2. По результатам проверки целевого расходования бюджетных средств направленных на «Оптимизацию состава муниципального имущества» муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом Корсаковского городского округа», в 2018 году, департаментом имущественных отношений учтены нарушения и недостатки в части требований законодательства о контрактной системе и статьи 179 БК РФ.

7.3. По результатам проверки целевого расходования бюджетных средств направленных на «Повышение открытости и доступности информации о деятельности органов местного самоуправления Корсаковского городского округа» муниципальной программы «Совершенствование системы муниципального управления Корсаковского городского округа», в 2018 году, департаментом социального развития представлена информация по соблюдению нормативных правовых актов, регулируюшую деятельность.

7.4. По результатам проверки целевого расходования бюджетных средств, направленных на проведение капитального ремонта крыши нежилого здания, расположенного по адресу: г. Корсаков, пер. Мирный, д.8-а, департаментом имущественных отношений предоставлен план мероприятий, направленный на устранение допущенных нарушений и недостатков и отчет по его исполнению.

7.5. По результатам проверки 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», департаментом городского хозяйства учтены нарушения и недостатки в части требований законодательства о контрактной системе, представлен план мероприятий, направленных на взыскание неустоек с подрядчиков, нарушающих условия контрактов, и отчет по его исполнению, согласно которому

Структурное подразделение органа местного самоуправления, являющемся ответственным исполнителем мероприятия проверяемой сферы, не инициировало внесение изменений в муниципальную программу в части установления по каждому целевому направлению *целевые*

(индикативные) показатели, индикаторы, позволяющие проводить оценку степени достижения целей и выполнения задач.

7.6. По результатам проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Построение, внедрение и эксплуатация АПК «Безопасный город» на территории Корсаковского городского округа» муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Корсаковском городском округе, в 2018 году, ГОЧС представлен подробный план мероприятий, направленных на устранение допущенных нарушений и недостатков и отчет по его исполнению.

7.7. По результатам проверки целевого и эффективного использования финансовых ресурсов Корсаковского городского округа в МУП «Корсаковское ДРСУ» Корсаковского городского округа, получателем субсидии обеспечен возврат в бюджет средств, возмещенных на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в завышенном размере.

Структурное подразделение органа местного самоуправления по управлению финансами не инициировано внесение изменений в МПА:

- исключение нормативно необоснованного использования бюджетных средств, направляемых на благоустройство территории Корсаковского городского округа,
- несогласованность (единиц измерения) муниципальных правовых актов администрации Корсаковского городского округа при определении размера бюджетных ассигнований из местного бюджета на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

8. Основные итоги экспертно-аналитической деятельности

В 2019 году КСП КГО проводился комплекс мероприятий, позволивших осуществлять контроль за формированием, утверждением бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, контроль за изменением, исполнением бюджета в 2019 году и последующий контроль (внешнюю проверку) исполнения бюджета в 2018 году.

При осуществлении анализа соответствия представленного администрацией Корсаковского городского округа проекта решения «О бюджете Корсаковского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» действующему законодательству, оценено состояние нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования проекта решения, и обоснованность расчетов параметров основных показателей прогноза социально-экономического развития района и бюджета.

Заключение на проект решения направлено в Собрание Корсаковского городского округа 28.11.2019 года.

В ходе работы были проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом решения, по возможности проверены расчеты и объективность данных, внесенных в составе бюджета для рассмотрения. В заключении КСП КГО отметила:

Проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов соответствует БК РФ, Положению о бюджетном процессе и основывается на прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики Корсаковского городского округа.

Анализ Основных направлений бюджетной и налоговой политики показал, что в них нашли отражение наиболее значимые вопросы бюджетной и налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. В Основных направлениях продолжается реализация приоритетных целей и задач налоговой и бюджетной политики, предусмотренных в предыдущие годы, что свидетельствует о преемственности по вопросам в области доходов, расходов, управления муниципальным долгом, муниципального финансового контроля.

Главной целью бюджетной и налоговой политики на предстоящий трехлетний период выступает обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Корсаковского городского округа с учетом текущей экономической ситуации.

Для достижения указанной цели необходимо сосредоточить усилия как на поиске новых источников пополнения доходов бюджета, в том числе рассмотреть различные варианты использования муниципальной собственности, так и на реализации мер по повышению эффективности бюджетных расходов.

Решение задачи по обеспечению сбалансированности и устойчивости городского бюджета невозможно без качественного и достоверного прогнозирования параметров основных показателей, на которых базируется составление проекта бюджета.

Нормативно-методическая база прогнозирования показателей социально-экономического развития на уровне муниципалитета по сравнению с прошлым годом не изменилась.

Сопоставление прогнозируемых и ожидаемых оценок основных экономических показателей за 2019 год свидетельствует о умеренно оптимистичных экономических позициях. При сравнении экономических показателей прогноза за 2019-2021 годы с данными 2020-2022 годов прогноза социально-экономического развития отмечается увеличение практически всех экономических показателей.

В 2020-2022 годах доходы и расходы будут иметь отрицательную динамику относительно предыдущего года.

На сокращение доходов оказало влияние снижение объема безвозмездных поступлений и неналоговых доходов. Налоговые доходы в связи с изменением налогового законодательства в анализируемом периоде увеличиваются, их доля в общей сумме доходов возрастает с 12,3% в 2020 году до 19% в 2022 году.

Расходная часть бюджета города сформирована по программному принципу.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, установлено, что планируется изменение состава отдельных программ в части целевых направлений по мероприятиям.

Так, по муниципальной программе «Охрана окружающей среды в Корсаковском городском округе», в текстовой части проекта Решения о бюджете, предлагается утвердить новое направление предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) - производителям работ (услуг), осуществляющим свою деятельность на территории Корсаковского городского округа в части возмещения недополученных доходов, связанных с выполнением мероприятия «Полигон твердых коммунальных отходов в Корсаковском городском округе». *Средства на реализацию указанного целевого направления в проект бюджета 2020 года и плановый период (табличная часть) не включены.*

По муниципальной программе «Совершенствование системы муниципального управления Корсаковского городского округа», в текстовой части проекта Решения о бюджете, предлагается утвердить новое направление предоставления грантов в форме субсидий, в том числе на конкурсной основе, юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) и индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также некоммерческим организациям по мероприятию «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию институтов гражданского общества и формирование активной гражданской позиции». *Средства на реализацию указанного целевого направления в проект бюджета 2020 года и плановый период не включены. Утвержденной программой не предусмотрена реализация целевого направления, и, соответственно, не установлено расходное обязательство по его финансовому обеспечению.*

По муниципальной программе «Газификация Корсаковского городского округа», в текстовой части проекта Решения о бюджете, предлагается утвердить новое направление предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) - производителям работ (услуг), осуществляющим свою деятельность на территории Корсаковского городского округа в целях возмещения затрат, связанных с выполнением мероприятий по переоборудованию автотранспорта на газомоторное топливо. *Средства на реализацию указанного целевого направления в проект бюджета 2020 года и плановый период не включены. Утвержденной программой не предусмотрена реализация целевого направления, и, соответственно, не*

установлено расходное обязательство по его финансовому обеспечению.

По муниципальной программе «Развитие туризма в Корсаковском городском округе» предлагается утвердить направление предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) - производителям работ (услуг), осуществляющим свою деятельность на территории Корсаковского городского округа, в целях возмещения затрат, связанных с приобретением объектов мобильной торговли по реализации продукции общественного питания.

Следует отметить, в приложении № 3 «Финансовое обеспечение муниципальной программы с 2020 по 2025 годы» муниципальной программы, по мероприятию «Возмещение затрат, связанных с приобретением объектов мобильной торговли по реализации продукции общественного питания» не указан (не утвержден) код бюджетной классификации. Постановление администрации Корсаковского городского округа от 25.10.2019 № 1762 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие туризма в Корсаковском городском округе» одновременно с проектом бюджета не представлено.

В рамках реализации муниципальной программы «Социальная поддержка населения Корсаковского городского округа» с 2020 года, определено финансовое обеспечение нового целевого направления (подраздела) «Социальное обслуживание населения». Утвержденной программой не предусмотрена реализация мероприятия, и, соответственно, не установлено расходное обязательство по его финансовому обеспечению. Проект изменений в муниципальную программу не представлен.

С 2020 года вводится в действие муниципальная программа «Развитие туризма в Корсаковском городском округе», утвержденная постановлением администрации Корсаковского городского округа от 25.10.2019 № 1762. Срок реализации муниципальной программы 2020-2025 годы.

Муниципальная программа разработана на основании Положения № 397.

Согласно данным паспорта муниципальной программы:

ответственный исполнитель муниципальной программы – департамент экономического развития администрации Корсаковского городского округа,

соисполнители - департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа, департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа, департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа, муниципальные учреждения.

Цель муниципальной программы: развитие внутреннего и въездного туризма в Корсаковском городском округе Сахалинской области через создание условий для развития туристско-рекреационного комплекса.

Для развития внутреннего и въездного туризма в Корсаковском городском округе Сахалинской области через создание условий для развития туристско-рекреационного комплекса предлагается к решению 4 задачи:

- формирование доступной, комфортной туристической среды;
- организация и проведение мероприятий, направленных на создание условий для развития туризма на территории Корсаковского городского округа;
- привлечение частного бизнеса в развитие комплексного предоставления туристических услуг;
- формирование позитивного имиджа и узнаваемости Корсаковского городского округа на туристских рынках как привлекательной туристско-рекреационной территории.

Для достижения каждой задачи предусмотрены 3 мероприятия:

- обустройство основных объектов туристско-рекреационного комплекса на территории Корсаковского городского округа,
- благоустройство и содержание объектов туристско-рекреационного комплекса на территории Корсаковского городского округа,

- организация и проведение мероприятий, направленных на привлечение туристов в Корсаковский городской округ.

В соответствии с установленными целевыми ориентирами в сфере туризма для оценки хода реализации мероприятий и степени решения поставленных задач муниципальной программы установлены целевые индикаторы:

- количество посещений туристами Корсаковского городского округа;
- количество объектов мобильной торговли по реализации продукции общественного питания;
- количество новых маршрутов, разработанных в рамках творческих проектов, принявших участие в районном конкурсе на лучший туристический маршрут (поход) среди учащихся школ Корсаковского городского округа.

Положением № 397 определено – *«Муниципальной программой является система мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам, обеспечивающих решение вопросов местного значения Корсаковского городского округа, вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения, и исполнения отдельных государственных полномочий, которыми наделены органы местного самоуправления Корсаковского городского округа».*

Необходимо отметить, по задачам: привлечение частного бизнеса в развитие комплексного предоставления туристических услуг и формирование позитивного имиджа и узнаваемости Корсаковского городского округа на туристских рынках как привлекательной туристско-рекреационной территории – *мероприятия не определены.*

Согласно Указаниям по разработке и реализации муниципальных программ Корсаковского городского округа, утвержденным постановлением администрации Корсаковского городского округа от 07.05.2014 № 722, *оценка эффективности муниципальной программы осуществляется с использованием показателей выполнения муниципальной программы, мониторинга и оценки степени достижения целевых значений, которые позволяют проанализировать ход выполнения муниципальной программы и принять оптимальное управленческое решение.*

Установленные показатели достижения цели и решения основных задач не являются в полном объеме количественной характеристикой результата достижения цели муниципальной программы *по всем мероприятиям* и не обеспечат возможность проверки и подтверждения достижения цели, не позволят оценить результативность и эффективность реализации муниципальной программы.

По задачам - привлечение частного бизнеса в развитие комплексного предоставления туристических услуг и формирование позитивного имиджа и узнаваемости Корсаковского городского округа на туристских рынках как привлекательной туристско-рекреационной территории - не включены показатели экономической и (или) социальной эффективности и их целевые значения, необходимые для анализа и оценки конкретных результатов выполнения муниципальной программы, эффективности расходования средств местного бюджета. Что в свою очередь не даст возможности определить эффективность достигнутых показателей муниципальной программы в целом.

При сопоставлении данных утвержденных программ и проекта бюджета установлены расхождения объемов финансирования по всем 17 муниципальным программам. Объемы финансирования муниципальных программ, предлагаемые к утверждению, отличаются как от бюджетных ассигнований, предусмотренных утвержденным бюджетом на 2020 год, так и от объемов финансирования, указанных в утвержденных программах.

В рамках подготовки Заключения КСП КГО на отчет об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2018 год, проанализированы отклонения фактических показателей от плановых и установлено, что одной из причин отклонений при исполнении бюджета являются недостатки при планировании расходов:

- отсутствие нормативов финансовых затрат;
- отсутствие взаимосвязи показателей результативности муниципальных заданий, целевых программ с объемами финансирования;
- применение необходимых критериев определения результативности.

Проведенная внешняя проверка отчетности главных администраторов бюджетных средств свидетельствует о сохранении недостатков в работе главных администраторов бюджетных средств в части недостаточного контроля подведомственных получателей бюджетных средств, низкого контроля качества проектно-сметной и договорной документации, ведении претензионной работы, в том числе в части поступления доходов в бюджет.

6. Выводы 2019 года и основные направления деятельности в 2020 году

Повышение уровня внешнего муниципального финансового контроля, предупреждение и устранение нарушений законодательства, практическое оказание помощи субъектам проверок в устранении недостатков в работе были приоритетными направлениями работы КСП КГО в 2019 году и остаются приоритетными на перспективу.

В отчетном периоде КСП КГО, в основном, обеспечена реализация целей и задач, возложенных на нее в соответствии с утвержденным Планом работы на 2019 год.

В результате проведенных проверок выявлено неэффективное использование бюджетных средств, нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушения и недостатки при формировании и исполнении бюджета, муниципального заказа и исполнения договорных отношений, недостаточный уровень разработки муниципальных нормативных актов, а также муниципальных программ в части установления целевых показателей.

Деятельность в 2020 году будет направлена на реализацию полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, эффективности использования средств местного бюджета, правомерности и эффективности использования муниципального имущества. Продолжится работа по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ Корсаковского городского округа как основного инструмента, позволяющего объективно оценить результат вложенных финансовых ресурсов и определить достижение стратегических целей и задач.

Одно из главных направлений деятельности КСП КГО - осуществление предварительного контроля, в рамках которого будет осуществлен анализ формирования и исполнения местного бюджета, а также финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных правовых актов.

Так, мероприятиями, предусмотренными планом работы на 2020 год, будут охвачены вопросы

В 2020 году, как и в предыдущих периодах, деятельность КСП КГО будет направлена на проведение экспертно-аналитических мероприятий в отношении намечаемых, осуществляемых и уже произведенных расходов бюджета и регулярное представление Собранию Корсаковского городского округа информации о результатах проводимых всего спектра мероприятий.

Возможность оперативного взаимодействия КСП КГО с руководством округа позволит наиболее качественно выполнять поставленные задачи при осуществлении контрольной деятельности за использованием бюджетных средств и муниципальной собственности, выявлять резервы оптимизации бюджетных ассигнований, совершенствования бюджетного процесса, возможности предотвращения фактов нарушений законодательства и финансовой дисциплины, позволит скоординировать деятельность КСП КГО на решение важнейших задач района.

Предложения:

Прежде всего, нужно отметить недостаточный уровень реализации представлений (предложений) по результатам проведения экспертно-аналитических и мероприятий

Для увеличения доли реализации представлений (предложений) по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП КГО необходимо:

- проведение последовательной реализации предложений и связанных с ними комплексных мероприятий, их корректировки в случае необходимости, организационное и методическое обеспечение внедрения полученных результатов,
- усиление мониторинга и контроля за своевременным выполнением представлений (предложений),
- анализ причин нереализованных предложений,
- привлечение Собрания Корсаковского городского округа к процессу реализации представлений (предложений).

Выявленные в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушения и недостатки свидетельствуют о необходимости повышения качества контроля со стороны администрации Корсаковского городского округа и ее структурных подразделений за исполнением бюджетного процесса, необходимости своевременного применения правовых и административных мер воздействия к ответственным должностным лицам.

В части совершенствования бюджетного процесса особое внимание необходимо уделить установлению целевых показателей и критериев эффективности исполнения муниципальных программ.

В качестве предложения по повышению эффективности расходования бюджетных средств можно отнести следующее:

- формирование прогнозных показателей на основе средних нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, исходя из экономического обоснования в форме количественного и суммового выражения необходимых элементов затрат на оказание единицы услуги, а не исходя из планового объема бюджетных ассигнований;
- при корректировке объемов ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных программ, соответственно вносить изменения и в значения целевых показателей, характеризующих объем и качество предоставления муниципальных услуг;
- улучшение качества претензионной работы заказчика;
- установление четкого графика производства работ с определением координатора работ, конкретных дат окончания отдельных этапов производства работ с указанием конкретных видов работ. Данный график должен быть неизменным и меняться только при возникновении форс-мажорных обстоятельств, препятствующих выполнению работ.
- повышение качества заданий на проектирование;
- предусматривать в муниципальных контрактах уменьшение оплаты подрядчикам на сумму штрафных санкций, предусмотренных муниципальным контрактом.

Председатель контрольно-счетной палаты

Корсаковского городского округа

Киштеев А. В.