

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМСОМОЛЬСКОЙ-НА-АМУРЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗА 2019 ГОД

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за 2019 год подготовлен в соответствии с Уставом муниципального образования города Комсомольска-на-Амуре, решением городской Думы от 14 декабря 2011 г. № 91 «Об утверждении Положения о Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палате».

Контрольно-счётная палата входит в структуру органов местного самоуправления Комсомольска-Амуре Хабаровского края и образована в целях контроля за исполнением местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Полномочия КСП в 2019 году определялись Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также решением городской Думы от 14 декабря 2011 г. № 91 «Об утверждении Положения о Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палате».

По состоянию на 31.12.2019 года фактическая численность составила - председатель и 2 инспектора, имеющие высшее профессиональное образование, прошедшие курсы повышения квалификации в НИИ Счетной палаты РФ.

В рамках сотрудничества продолжено взаимодействие в рамках заключенного соглашения с Федеральным казначейством и Прокуратурой города.

Деятельность на 2019 год планировалась по четырем направлениям:

- организационно-методические мероприятия;
- контрольные мероприятия;
- экспертно-аналитические мероприятия;
- информационные мероприятия.

Всего в 2019 году проведено 22 контрольных и 59 экспертно-аналитических мероприятий.

Проведенными контрольными мероприятиями охвачено 22 объектов, в том числе:

- главных администраторов бюджетных средств – 8;
- муниципальных учреждений -13;
- муниципальные предприятия -1.

Планирование деятельности КСП на 2019 год осуществлялось исходя из приоритетного направления развития городского округа «Город

Комсомольск-на-Амуре», а именно - создание территорий опережающего социально-экономического развития

При формировании перечня контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП на 2019 год учтены предложения главы города и поручений городской Думы и включены в план следующие контрольные мероприятия:

1. Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре по объекту "ул. Лазо от Северного шоссе до ул. Водонасосной. Реконструкция" Этап № 1 "Участок от перекрестка ул. Лазо с Северным шоссе до начала моста через р. Силинка" (выборочно)

2. Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре по объекту "ул.Лазо от Северного шоссе до ул.Водонасосной. Реконструкция" Этап №2 "Участок от начала моста через р.Силинка до перекрестка ул.Лазо с ул.Водонасосной" (выборочно)

3. Законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств краевого бюджета, выделенных на строительство объекта «Обеспечение инженерной инфраструктурой земельного участка, предназначенного для строительства жилья в микрорайоне «Парус» 60000 кв.м.» в 2017-2018 годах и проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» города Комсомольска-на-Амуре за 2018 год»

4. Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре по объекту-развитие и модернизация инфраструктуры водоснабжения г. Комсомольска-на-Амуре. III пусковой комплекс. Этап 2. Водопровод 600 мм по ул. Лазо от дюкера через реку Силинка до Левосиленского водозабора.

5. Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре по объекту - развитие и модернизация инфраструктуры водоснабжения г. Комсомольска-на-Амуре. III пусковой комплекс. Этап 5. Участок водопроводной сети \varnothing 600 мм на пересечении ул. Кирова и ул. Вокзальной (точка А) до пересечения ул. 7-я речная и ж/д путей (точка Д).

6. Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре по объекту - развитие и модернизация инфраструктуры водоснабжения г. Комсомольска-на-Амуре. III пусковой комплекс. Этап 6. Водопровод 600 мм по ул. Лазо от 7-я речной до дюкера через реку Силинка.

7. Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре по объекту - комплекс обезжелезивание и деманганации вод Амурского водозабора в пласте.

8. Проверка эффективности реализации муниципальной программы городского округа "Город Комсомольск-на-Амуре" "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городском округе "Город Комсомольск-на-Амуре"

9. Обоснованность и правомерность образования кредиторской и дебиторской задолженности за 2018 год в рамках реализации муниципальной программы городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» «Обеспечение качества и доступности образования на 2014-2019 годы» (выборочно), в том числе:

- по управлению образования администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края;

- в МБОУ ДО «Детский технопарк «Кванториум» г. Комсомольска-на-Амуре»;

- в МОУ ДО лагерь «Буревестник»;

- в МОУ «Инженерная школа города Комсомольска-на-Амуре».

10. Проверка эффективности реализации муниципальной программы городского округа "Город Комсомольск-на-Амуре" «Доступная среда» городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре»

11. Контроль и анализ расходов на выплаты стимулирующего характера в общем объеме фонда оплаты труда муниципальных общеобразовательных организациях Хабаровского края, доведенного до муниципальных образований Хабаровского края в соответствии с методикой расчета нормативов подушевого финансирования, утвержденной Постановлением Правительства Хабаровского края от 22.11.2013 № 402-пр

12. Анализ расходов на выплаты стимулирующего характера в общем объеме фонда оплаты труда муниципальных общеобразовательных организациях Хабаровского края, доведенного до муниципальных образований Хабаровского края в соответствии с методикой расчета нормативов подушевого финансирования, утвержденной Постановлением Правительства Хабаровского края от 22.11.2013 № 402-пр в МОУ гимназия №45

13. Анализ расходов на выплаты стимулирующего характера в общем объеме фонда оплаты труда муниципальных общеобразовательных организациях Хабаровского края, доведенных до подведомственных учреждений в соответствии с методикой расчета нормативов подушевого финансирования, утвержденной Постановлением Правительства Хабаровского края от 22.11.2013 № 402-пр в Управлении образования администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края

14. Анализ расходов на выплаты стимулирующего характера в общем объеме фонда оплаты труда муниципальных общеобразовательных

организациях Хабаровского края, доведенного до муниципальных образований Хабаровского края в соответствии с методикой расчета нормативов подушевого финансирования, утвержденной Постановлением Правительства Хабаровского края от 22.11.2013 № 402-пр в МОУ СОШ № 8.

15. Проверка исполнения мероприятий по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий МБУ СШОР №1

16. Правомерность и обоснованность произведенных расходов в рамках доведенной субсидии на выполнение муниципального задания за 2018 год (выборочно) МБОУ ДО «СДЮШОР №4»

17. Экспертиза и анализ назначения и выплаты пенсий за выслугу лет муниципальным служащим, (выборочно)

18. Экспертиза оценки результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета при реализации муниципальной программы городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре»

1. ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

Основной целью внешней проверки является определение соответствия показателей консолидированного сводного отчета об исполнении местного бюджета показателям бюджетной отчетности главных распорядителей и требованиям бюджетного законодательства, а также достоверность отражения дебиторской и кредиторской задолженности, лимитов бюджетных назначений.

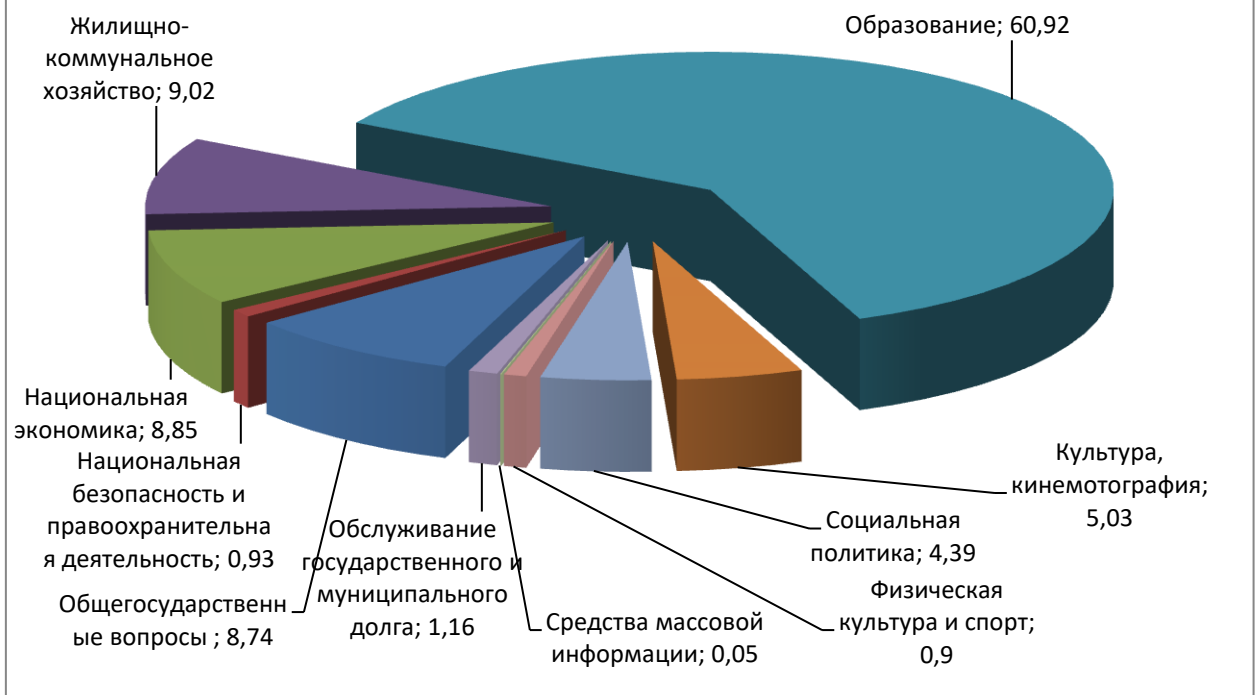
Проводился анализ полноты бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям по составу, структуре и заполнению в соответствии с Бюджетным кодексом, Положением о бюджетном процессе и инструкции по порядку применения.

Исполнение бюджета за 2018 год по доходам составило 7 002 146 628,99. рублей, или 94,64% от утвержденных плановых назначений 7 397 939 067,79 рублей. Не исполнено –395 792 438,80 рублей.

Налоговые и неналоговые доходы при плановых назначениях в сумме 2 794 917 210 рублей исполнены на сумму 2 790 807 013,38 рублей, или на 99,9%.

Исполнение местного бюджета по расходам по состоянию на 01.01.2019 года составило 7 171 682 769,28 рублей при плановых назначениях в сумме 8 067 945 809,73 рублей (88,9% к плану). Не исполнено – 1 619 590,15 рублей.

Структура расходов местного бюджета в 2018 году



Наименьшее исполнение бюджетных ассигнований установлено по подразделам: 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (54,9%); 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (65,6%); 1202 «Периодическая печать и издательства» (75,2%); 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» (83,7%); 0502 «Коммунальное хозяйство» (84,9%).

Согласно структуре расходов бюджета бюджетные ассигнования распределены по 24 муниципальным программам, исполнение которых на 01.01.2019г. составило 6 129 494 865,6 рублей, или 88,2% к плану. Непрограммная часть местного бюджета исполнена в сумме 1 042 187 903,68 рублей, или 93,4%. Доля расходов, предусмотренных в рамках муниципальных программ, составила 85,5% от общего объема бюджетных ассигнований.

Наименьшее исполнение бюджетных ассигнований установлено по программам: "Развитие туризма в городском округе "Город Комсомольск-на-Амуре" (4,9% от плана); "Обеспечение общественной безопасности и противодействие преступности на территории муниципального образования городского округа "Город Комсомольск-на-Амуре" (44,1%); "Развитие дорожной сети, благоустройство городского округа "Город Комсомольск-на-Амуре" (57,6%).

Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальных программ и невыполнению запланированных мероприятий.

По итогам 2018 года бюджет исполнен с дефицитом в

сумме 169 536 140,29 рублей, что составило 6% общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений. Предельные значения дефицита местного бюджета, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ не превышены.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного Кодекса РФ решением Думы от 13.12.2017г. № 134 установлен размер резервного фонда Администрации города в сумме 36 900 000 рублей, что составляет 0,5% от общего объема расходов бюджета города и не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 81 БК РФ (3 % от утвержденного общего объема расходов).

Объем расходов муниципального долга не превышает ограничения (15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), установленные статьей 111 БК РФ.

Объемы муниципальных заимствований соответствует нормам статьи 106 Бюджетным Кодексом РФ, средства направляются на покрытие дефицита бюджета города.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года увеличилась на 21,6% по отношению аналогичному периоду прошлого года и составила 746 302 021,41 рублей.

Просроченная кредиторская задолженность увеличилась в 3 раза и составила 69 074 073,3рублей.

Основной удельный вес в структуре кредиторской задолженности составляют расчеты с плательщиками доходов - 85%, из них по неиспользованным остатками безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ - 67,5%

Основной удельный вес в структуре дебиторской задолженности составляют расчеты с плательщиками доходов - 80%, из них по аренде за муниципальное имущество - 94%

В ходе внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств установлены факты несоблюдения Инструкции № 191н, при заполнении отдельных форм бюджетной отчетности. Также отмечен формальный подход ГАБС к составлению пояснительной записки (ф.0503160) в связи, с чем отражена не полная информация о деятельности и отсутствуют пояснения по отдельным показателям, содержащимся в бюджетной отчетности.

Также установлено, что Комитетом по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре бюджетная отчетность представлена с нарушением сроков, установленных приказом финансового управления администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края от 26.12.2018 г. № 125, по данному факту контрольно-счетной палатой был составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.15.6 КоАП РФ.

В условиях ограниченных финансовых ресурсов местного бюджета работа с имеющейся кредиторской и дебиторской задолженностью, в том

числе просроченной, актуальна, на что неоднократно обращала внимание Контрольно-счетная палата при проведении внешней проверки в ходе подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета.

2. РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ

Контрольно-счётная палата, реализуя полномочия, отнесенные к ее компетенции, в 2019 году провела 59 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлены заключения.

По итогам проведения финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов составлены предложения по устранению допущенных нарушений и отклонений.

Значительная часть предложений учтена в процессе работы.

В ряде случаев эффект от принятых мер был получен уже непосредственно при проведении мероприятий или сразу после их окончания. Часть предложений о принятии мер была направлена на обеспечение качественных изменений, связанных с соблюдением действующего законодательства. Наряду с требованиями устранить выявленные нарушения, предлагалось принять меры по недопущению таковых впредь.

Наиболее типичные замечания, установленные при проведении внешней проверки годовой отчетности:

- отдельные замечания по заполнению форм бухгалтерской отчетности, роста дебиторской задолженности, недостаточного контроля со стороны ГРБС в части инвентаризации расчётов, в т.ч. по налогам и сборам.

Кроме того, отдельная бюджетная отчетность не была подтверждена службой внутреннего финансового аудита на достоверность и соответствие порядку ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта.

В результате сравнительного анализа результатов внешней проверки годовой отчетности за 2018 год с аналогичным периодом 2017 года контрольно-счётная палата отметила, что значительная часть рекомендаций исполнена, проведена работа по их устранению.

В рамках проведения внешней проверки за 2018 года, в части достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа «Город Комсомольска-на-Амуре» выявлено в действиях должностного лица признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП), выразившегося в представлении с нарушением сроков, установленных нормативными актами, регулирующими бюджетные правоотношения, бюджетной отчетности получателя бюджетных средств и администратора доходов за 2018 год.

Постановлением по делу об административной ответственности об административном правонарушении от 28 мая 2019 года, начальник отдела учета и отчетности Комитета по управлению имуществом города Комсомольск-на-Амуре установлено замечание.

Представленный на экспертизу проект бюджета муниципального образования в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе.

В заключении к проекту бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов контрольно-счётная палата отметила ряд замечаний, в том числе:

-по составлению прогноза социально-экономического развития, в части сопоставления макроэкономических показателей в целом по прогнозу 2019-2021 годов с ранее утвержденными показателями, а также не указаны причины (факторы) их изменений, а также по внесению изменений в ресурсное обеспечение муниципальных программ.

По итогам проведения финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов составлены предложения по устранению допущенных нарушений и отклонений.

По нарушениям в части принятия бюджетных и денежных обязательств при отсутствии основания, повлекшее завышение кредиторской задолженности на сумму более 600 тыс.руб., в связи с чем подан иск о совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.4 статьи 15.15.6 КоАП РФ, по результатам которого в 2020 году будет вынесено решение и сообщено дополнительно в следующем отчетном периоде.

При проведении экспертизы и анализа назначения и выплаты пенсий за выслугу лет муниципальным служащим городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» в 2018 году установлены недостатки в части назначения и выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, по результатам замечания составили 284, 6 тыс. руб., по результатам выплаты отдельных служащих приведены в соответствие с действующим законодательством и усилен контроль за начислением указанных выплат;

По результатам «Оценка результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета при реализации муниципальной программы городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» Содействие развития малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре» информация доведена до Правления в целях исполнения отдельных требований по разработке бизнес-планов и эффективному расходованию средств местного бюджета и собственных средств.

3. КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

3.1. При проверке эффективности реализации муниципальной программы городского округа "Город Комсомольск-на-Амуре" «Доступная среда» городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» установлено:

-в соответствии со ст. 158 Бюджетного Кодекса, ответственный исполнитель обеспечивает результативность (адресность) использования бюджетных средств, при этом текущий ремонт помещения освоен на 25% соответствии со сводом правил и фактически доступно для маломобильных групп населения.

Таким образом, не исполнены условия ст. 34 Бюджетного Кодекса, выразившееся в неэффективном использовании бюджетных средств, т.к. в рамках установленных полномочий, необходимо исходить из принципа достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) на сумму 260,4 тыс. руб.

По результатам представления были проведены мероприятия по устранению допущенных нарушений, в т.ч. в части приведения в соответствие с нормативными требованиями за счет дополнительных источников.

3.2. В соответствии с Соглашением, заключенного с контрольно-счетной палатой Хабаровского края при проведении контрольных мероприятий по вопросу «Анализа расходов на выплаты стимулирующего характера в общем объеме фонда оплаты труда муниципальных общеобразовательных организаций, доведенном до муниципальных образований Хабаровского края в соответствии с методикой расчета нормативов подушевого финансирования, утвержденной постановлением Правительства Хабаровского края от 22 ноября 2013 года № 402-пр» в отношении Управления образования администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края и подведомственных ему 36 муниципальных образовательных учреждений, в том числе МОУ СОШ № 8, МОУ гимназия № 45 за 2017 -2018 года, установлено:

-по результатам выборочного анализа муниципальных правовых актов установлено, что действующее в проверяемом периоде Примерное положение об оплате труда № 2348 -па разработано с учетом норм, предусмотренных Положением об оплате труда работников краевых государственных организаций, подведомственных министерству образования и науки Хабаровского края, утвержденным приказом Министерства образования и науки Хабаровского края от 05 августа 2016 года № 31, в тоже время, при имеющихся их отклонениях отсутствия отдельных норм по системе оплаты труда-повышающие коэффициенты;

-методика расчета норматива подушевого финансирования и распределения субвенции между муниципальными общеобразовательными организациями городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» муниципальным правовым актом или иным нормативным документом не закреплена;

-при выборочном сопоставлении в 17 общеобразовательных учреждениях численности учащихся, примененной для уточненного расчета норматива подушевого финансирования и распределения субвенции между

организациями и представленной в статистической отчетности, установлено снижение примененной численности по сравнению с отчетной на 2 обучающихся, что в пересчете на норматив получается занижение потребности в подушевом финансировании на 232,38 тыс. руб.

- в 18 учреждениях стимулирующий фонд в совокупности с вышеперечисленными факторами не обеспечил среднюю заработную плату педагогических работников на среднегородском уровне.

- в нарушении порядка премирования переплата премиальных выплат сложилась на общую сумму 87,6 тыс. руб.

- переплата средств краевых субвенций по компенсационным и другим выплатам сложилась на общую сумму 21,4 тыс. руб.

- в проверенных учреждениях в Положении об оплате труда не предусмотрены отдельные показатели по системе оплаты труда

- выявлены расхождения между Положением об оплате труда и Коллективным договором учреждения

- Учетная политика управления образования и подведомственных ему общеобразовательных учреждений не приведена в соответствие с действующим законодательством.

По результатам представления, приняты меры по достижению средней заработной платы педагогических работников подведомственных учреждений к установленному среднегородскому уровню, управлением образования внесены изменения в Примерное положение об оплате труда № 2348-па в части пересмотра перечня стимулирующих выплат, а также в МОУ СОШ № 8 и МОУ гимназия № 45 возмещены в доход бюджета переплаты по заработной плате в сумме 109,09 тыс. руб.

Кроме того, направлено представление в Министерство образования Хабаровского края в целях оптимизации и единообразного подхода в системе оплаты труда работников образовательных учреждений края.

3.3. Проверка эффективности реализации муниципальной программы городского округа "Город Комсомольск-на-Амуре" "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городском округе "Город Комсомольск-на-Амуре", по результатам которой установлено:

- установлена недостоверность данных или не полное отражение результатов во всех формах годовой отчетности о ходе реализации Муниципальной программы за 2018 год, Управлением ФКСИМП сведения уточнены и составлена корректирующая годовая отчетность о ходе реализации Муниципальной программы;

- из 9 утвержденных показателей (индикаторов) Муниципальной программы за 2018 год не исполнены 2 показателя (индикаторы);

- в положениях (регламентах) спортивных мероприятий отсутствуют условия финансового обеспечения спортивного мероприятия в части утвержденных смет расходов на проведение данных мероприятий;

- при отсутствии основания, установлена переплата расходов на спортивные мероприятия в сумме 6,9 тыс. руб., которая восстановлена в полном объеме.

Кроме того, по непрограммным расходам были сняты ассигнования в сумме 534 тыс.руб. за счет содержания сверхштатных единиц.

3.4. По проведенным проверкам в управлении по физкультуре и спорту, а также в подведомственных учреждениях по вопросам исполнения мероприятий по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий в МБУ СШОР №1 и правомерности (обоснованности) произведенных расходов в рамках доведенной субсидии на выполнение муниципального задания за 2018 год МБОУ ДО «СДЮШОР №4» установлено следующее:

- превышение штатных нормативов по содержанию персонала обслуживающего персонала сверх установленного норматива на общую сумму 1300 тыс.руб.

- содержания персонала за счет средств местного бюджета, не принимающих участия в оказании муниципальных услуг на общую сумму 2219 тыс. руб.

- неправомерные расходы по компенсации проезда в отпуск, аренде помещений и возмещению коммунальных услуг, переплаты компенсационных выплат на общую сумму более 300 тыс.руб.

По отдельным нарушениям по оплате труда, по оплате за аренду помещений, компенсации льготного проезда перечислено в доход местного бюджета 260 тыс. руб.

По результатам проверки 2020 году в соответствии с действующим законодательством будет проведено сокращение численности персонала, что приведет к экономии средств местного бюджета и будут внесены изменения на плановые и последующие периоды.

Результаты принятия мер по указанным нарушениям дополнительно будет отражены в отчете следующего периода.

3.5. По результатам совместного контрольного мероприятия на предмет законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств краевого бюджета, выделенных на строительство объекта «Обеспечение инженерной инфраструктурой земельного участка, предназначенного для строительства жилья в микрорайоне «Парус» 60000 кв.м.» в 2017-2018 годах, и проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства города Комсомольск-на-Амуре» за 2018 год установлено:

- оплата фактически невыполненных работ по монтажу фланцевой арматуры на сумму 864,06 тыс. рублей.

- общий размер неустойки за просрочку составил 918,05 тыс. рублей за нарушение обязательств по контрактам.

- за счет средств местного бюджета произведены дополнительные расходы в сумме 200 тыс. рублей, в связи с уплатой административного штрафа за нарушение требований технических регламентов.

- в нарушение пункта 2 статьи 72, пункта 5 статьи 161 и пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2018 году принято

бюджетное обязательство на сумму 17,44 тыс. рублей, при отсутствии доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Контрольно-счетной палатой по установленным нарушениям направлено исковое заявление в суд и постановлением по делу об административной ответственности директор МКУ «Управление капитального строительства города Комсомольск-на-Амуре признана виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.10 КоАП РФ и назначен штраф 20 тыс.руб.

3.6. Контрольные мероприятия по расходованию средств местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре, в том числе по следующим вопросам:

- Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально – экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре по объекту «Ул.Лазо от Северного шоссе до ул.Водонасосной. Реконструкция» Этап №1 «Участок от перекрестка ул.Лазо с Северным шоссе до начала моста через р.Силинка»;

- Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально – экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре по объекту «Ул.Лазо от Северного шоссе до ул.Водонасосной. Реконструкция» Этап №2 «Участок от начала моста через р.Силинка до перекрестка ул. Лазо с ул.Водонасосной»;

- Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре по объекту - комплекс обезжелезивание и деманганации вод Амурского водозабора в пласте;

- Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре по объекту - развитие и модернизация инфраструктуры водоснабжения г. Комсомольска-на-Амуре. III пусковой комплекс. Этап 2. Водопровод 600 мм по ул. Лазо от дюкера через реку Силинка до Левосилинского водозабора;

- Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре по объекту - развитие и модернизация инфраструктуры водоснабжения г. Комсомольска-на-Амуре. III пусковой комплекс. Этап 5. Участок водопроводной сети \varnothing 600 мм на пересечении ул. Кирова и ул. Вокзальной (точка А) до пересечения ул. 7-я речная и ж/д путей (точка Д);

- Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре по объекту -

развитие и модернизация инфраструктуры водоснабжения г. Комсомольска-на-Амуре. III пусковой комплекс. Этап 6. Водопровод 600 мм по ул. Лазо от 7-я речной до дюкера через реку Силинка.

В ходе осуществления контрольных мероприятий по 6 объектам долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре, проанализировано исполнение 91 заключенного муниципального контракта (договоров, дополнительных соглашений) на общую сумму 534494,5 тыс. руб. и исполнение положений 6 Соглашений на софинансирование, заключенных с Министерствами Хабаровского края на общую сумму 377 810,773 тыс. руб.

Основные нарушения установлены в части:

- нарушения сроков выполнения работ или оказания услуг подрядчиками и ввода объектов в эксплуатацию.

- некачественное выполнение работ подрядчиками по ремонту автомобильных дорог

- несвоевременное принятие мер по оплате неустойки на общую сумму 1702 тыс.руб. за нарушение сроков выполнения работ.

- в бюджет не восстановлена дебиторская задолженность (переплата) в сумме 2 161 тыс. руб. (с ООО «ДальЭнергоГаз» расторгнут контракт в одностороннем порядке – в адрес подрядчика направлена претензия о взыскании неосновательного обогащения).

- неправомерно понесенные расходы бюджетных средств по оплате дополнительных работ по реконструкции камеры ПГ на общую сумму 605,9 тыс. рублей.

- нарушений положений Федерального закона в сфере закупок в части неверного использования метода определения цены контракта, неверного обоснования выбранного способа определения поставщика, осуществления закупок без применения конкурентного способа определения поставщика работ или услуг, недостоверное размещение информации на официальном сайте ЕИС по заключенным и исполненным контрактам, производится дробление работ, предусмотренных единой проектной документацией.

- многочисленные внесения изменений в проектно – сметную документацию, которая приводит к дополнительным расходам средств местного бюджета.

- нарушения Соглашения на софинансирование, заключенного между Министерствами Хабаровского края, в части превышения договорной доли средств местного бюджета на общую сумму 602,6 тыс.руб.

- неэффективного использования средств местного бюджета со стороны МКУ УКС в отношении заключения и оплаты 3 муниципальных контрактов, заключенных с МУП «Горводоканал» на врезку в существующий водопровод на общую сумму 297,6 тыс. рублей, не попадающей под Соглашение на софинансирование.

Кроме того, предотвращено неэффективное расходование средств местного бюджета, связанных с оплатой повторной государственной экспертизы в размере 900 тыс.руб.

Уточнённая информация в разрезе нарушений по данным контрольным мероприятиям и принятым в 2020 году по ним мерам в полном объеме будет отражена в следующем отчете КСП.

На постоянной основе, в соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия между Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палатой и прокуратурой г. Комсомольска-на-Амуре от 27 декабря 2016 г., специалисты КСП принимают участие в заседаниях межведомственной рабочей группы по обеспечению законности на территории опережающего социально – экономического развития «Комсомольск» с ежемесячным предоставлением информации по оценке целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре.

3.7. Обоснованность и правомерность образования кредиторской и дебиторской задолженности за 2018 год в рамках реализации муниципальной программы городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» «Обеспечение качества и доступности образования на 2014-2019 годы» (выборочно), в том числе:

- по управлению образования администрации города Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края;

- в МБОУ ДО «Детский технопарк «Кванториум» г. Комсомольска-на-Амуре»;

- в МОУ ДО лагерь «Буревестник»;

- в МОУ «Инженерная школа города Комсомольска-на-Амуре».

По результатам выполнения представлений разработаны мероприятия по снижению кредиторской и возмещению дебиторской задолженности.

4. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КОНТРОЛЯ ПО УСТРАНЕНИЮ НАРУШЕНИЙ ПО МЕРОПРИЯТИЯМ ПРОВЕДЕННЫХ В ПЕРИОДАХ, ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНОМУ.

- По результатам проведенных ранее проверок по объектам образовательных учреждений в мкр. Парус - «МОУ СОШ № 38» и «МДОУ детский сад комбинированного вида № 134» установлено некачественное выполнение работ ООО «Проектстроймонтаж» в ходе исполнения МК и были понесены дополнительные расходы средств местного бюджета на устранение недостатков в ранее выполненных инженерно-геологических работ на общую сумму 526 т.р.

По решениям Арбитражного суда Хабаровского края по проверенным объектам долгосрочного плана общая сумма восстановленных в доход местного бюджета средств в 2019 году составила 1245 тыс. руб.

- По результатам проведенного планового контрольного мероприятия в МКУ «УКС города Комсомольска-на-Амуре» по вопросу «Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета на объекты ТОСЭР «Комсомольск» - «Автодорога от перекрестка

Комсомольского шоссе – проспект Победы до ул. Пермской с выходом к площадке ТЭСЭР» установлено:

1. Превышение договорной доли средств местного бюджета (12,2%) по Соглашению на софинансирование на 4821 тыс.рублей, которое в 2019 году было скорректировано.

В 2019 году по результатам ранее проведенных проверок по вопросу использования денежных средств, направленных на текущий ремонт пустующих помещений, находящихся в муниципальной собственности были установлены отдельные нарушения в части завышения объемов работ по ремонту 142 квартир в мкр. Таежный на сумму 3802 тыс. рублей произведен пересчет фактически выполненных работ, на сумму 393,0 тыс. рублей выполнены дополнительные работы за счет перерасчета локальных смет. Работа по устранению нарушений была продолжена в 2019 году и был установлен контроль за принятием мер принуждения, в том числе по устранению недостатков ремонтных работ по гарантийным письмам подрядчика, по результатам которых выполнены работы за счет средств недобросовестного подрядчика на 688,0 тыс. рублей.

По состоянию на 31 марта 2019 подрядчиками в доход местного бюджета была уплачена неустойка (пеня, штраф) за нарушение сроков выполнения работ по контракту на общую сумму 312 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в предыдущих периодах, приняты следующие меры в отчетном периоде:

По результатам проверки МБОУ ДО «СДЮШОР № 4» было возбуждено исполнительное производство по взысканию задолженности с арендатора в размере 890 тыс. руб., по решению суда была взыскана частично задолженность и было передано имущество на сумму 200 тыс.руб.

Кроме того по решению суда было освобождено помещение и доходы от платных услуг данного тренажерного зала, по результатам дополнительный доход учреждения составили более 400 тыс. рублей в год.

5. ГЛАСНОСТЬ

КСП размещает информацию о проведенных экспертных и контрольных мероприятиях на сайте органов местного самоуправления <http://www.kmscity.ru>, где организовано размещение нормативной базы, регулирующей деятельность КСП, планов работы и информации о деятельности КСП, результатов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

6. ЗАДАЧИ КОМСОМОЛЬСКОЙ-НА-АМУРЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ НА 2020 год

Перед КСП остается задача выработки и создания системности в проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, а также соответствия целей конкретного мероприятия с учетом изменений в бюджетной политике города.

В связи с разносторонним кругом задач на КСП ложится большая и разноплановая нагрузка, как по видам, так и по направлениям деятельности (экспертиза проектов правовых актов, анализ формирования и исполнения местного бюджета, проверка бюджетной отчетности, отраслевой контроль за использованием бюджетных средств, разработка методик финансового контроля, информационное обеспечение деятельности).

Вместе с тем, одной из основных задач КСП города на очередной финансовый год остается контроль за долгосрочным планом развития города, в части целевого и эффективного использования средств местного бюджета, т.к. при осуществлении возложенных полномочий основной задачей является не только выявление финансовых нарушений, но и недопущению и предотвращению финансовых нарушений.

При формировании перечня контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП на 2020 год учтены предложения главы города и поручения городской Думы, на основании которых включены в план следующие контрольные мероприятия:

- Оценка правомерности осуществления расходов и полноты получения доходов в соответствии с уставной деятельностью МУП «Комплексное обслуживание, благоустройство и ремонт Ленинского округа» г. Комсомольска-на-Амуре за 2018-2019 года.

- Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре по объекту «Наружные инженерные сети» от бульвара Юности до набережной реки Амур к объектам «Гостиничный этнографический комплекс «Село Пермское», «Православный комплекс» в городе Комсомольске-на-Амуре».

- Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре по объекту «Дорога №1 к объекту «Обеспечение инженерной инфраструктурой земельного участка, предназначенного для строительства объектов субкластера «Центральный» ТРК «Комсомольский» по адресу от ул. Дзержинского до земельного участка 27:22:0031802:660.

- Оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в рамках долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития г. Комсомольска-на-Амуре по объекту - развитие и модернизация инфраструктуры водоснабжения г. Комсомольска-на-Амуре. III пусковой комплекс. Этап 5. Участок водопроводной сети \varnothing 600 мм на пересечении ул. Кирова и ул. Вокзальной (точка А) до пересечения ул. 7-я речная и ж/д путей (точка Д).

- Проверка правомерности, полноты и своевременности отчислений от прибыли в доход местного бюджета города Комсомольска-на-Амуре по результатам деятельности МУП «Горводоканал» за 2018-2019 года (выборочно), в том числе анализ правомерности образования расходов коммерческих и управленческих затрат

- Проверка эффективности и целевого использования средств на питание обучающихся образовательных организаций бюджетной сферы города Комсомольска-на-Амуре, организованное МУП КШП «Молодежный» (выборочно)

- Проверка эффективности и целевого использования средств на питание обучающихся образовательных организаций бюджетной сферы города Комсомольска-на-Амуре, организованное МУП КШП № 2 (выборочно)

- Проверка эффективности и целевого использования средств на питание обучающихся образовательных организаций бюджетной сферы города Комсомольска-на-Амуре, организованное самостоятельно образовательным учреждением в том числе:

- МОУ Центр образования имени Героя Советского Союза А.П. Маресьева «Открытие»

-МБОУ Лицей № 1

-МОУ СОШ № 3

-МОУ СОШ № 4 имени Героя Советского Союза Хоменко И.С.

-МОУ СОШ № 5

МОУ СОШ № 8

-МОУ Гимназия № 9

-МОУ СОШ № 14

-МОУ СОШ с углубленным изучением отдельных предметов № 16

-МОУ СШ с кадетскими классами № 22

-МОУ СОШ с углубленным изучением предметов художественно-эстетического цикла № 23

-МОУ СОШ № 24

-МОУ СОШ № 27

-МОУ СОШ № 32

-МОУ Лицей № 33

-МОУ СОШ № 34

-МОУ СОШ № 37.

- Анализ эффективности закупок товаров, услуг по обеспечению питанием обучающихся образовательных организаций бюджетной сферы города Комсомольска-на-Амуре, осуществляемые МУП КШП «Молодежный»

- Анализ эффективности закупок товаров, услуг по обеспечению питанием обучающихся образовательных организаций бюджетной сферы города Комсомольска-на-Амуре, осуществляемые МУП КШП № 2

- Анализ эффективности закупок товаров, услуг по обеспечению питанием обучающихся образовательных организаций бюджетной сферы города Комсомольска-на-Амуре, осуществляемые самостоятельно

муниципальными образовательными учреждениями города Комсомольска-на-Амуре (17 школ и уполномоченный орган на проведение совместных закупок - Управление образования администрации города Комсомольска-на-Амуре, выступающего организатором совместных закупок по следующим учреждениям:

- МОУ ЦО «Открытие»,
- МБОУ Лицей № 1,
- МОУ СОШ № 3,
- МОУ СОШ № 4,
- МОУ СОШ № 5,
- МОУ СОШ № 8,
- МОУ Гимназия № 9,
- МОУ СОШ № 14,
- МОУ СОШ № 16,
- МОУ СОШ № 22,
- МОУ СОШ № 23,
- МОУ СОШ № 24,
- МОУ СОШ № 27,
- МОУ СОШ № 32,
- МОУ Лицей № 33,
- МОУ СОШ № 34,
- МОУ СОШ № 37