

Об утверждении отчёта о деятельности
Контрольно-счётной палаты города
Судака Республики Крым за 2019 год

В соответствии со ст. ст. 35, 38 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», частью 2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 27 Закона Республики Крым «Об основах местного самоуправления в Республике Крым» от 21.08.2014г. №54-ЗРК, п.8 ст.14 Положения «О контрольно-счётной палате города Судака Республики Крым», утвержденного решением 5 сессии I созыва Судакского городского совета Республики Крым от 30.03.2015г. №221, ст. 6.2 Регламента Контрольно-счётной палаты города Судака Республики Крым, утверждённого распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты города Судака Республики Крым от 15.06.2015г. №2-р, Судакский городской совет

РЕШИЛ:

1. Утвердить отчёт о деятельности Контрольно-счётного органа – Контрольно-счётной палаты города Судака Республики Крым за 2019 год (прилагается).
2. Настоящее решение вступает в силу с момента его принятия и подлежит обнародованию на официальном сайте городского округа <http://sudak.rk.gov.ru>.
3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию экономической, бюджетно-финансовой и налоговой политики, социально-экономического развития округа (Фомичева Н. В.).

Председатель
Судакского городского совета

К.В.Рожко

Приложение
к решению 15 сессии II созыва
Судакского городского совета
от 26 марта 2020 года № ____

Отчёт
о деятельности Контрольно-счётной палаты
города Судака Республики Крым в 2019 году

I Общие сведения

Отчёт о деятельности Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым в 2019 году (далее - Отчёт) подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.8 статьи 14 Положения о Контрольно-счётной палате города Судак Республики Крым, утверждённого решением 5 сессии I созыва Судакского городского совета от 30.03.2015 г. № 221, ст. 6.2 Регламента Контрольно-счётной палаты города Судак Республики Крым, утверждённого распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты города Судак Республики Крым от 15 июня 2015 года №2-р.

В представленном Отчете отражены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год, информация о количестве проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, их общих результатах, о принятых объектами проверок мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Контрольно-счетная палата города Судак Республики Крым (далее КСП, Палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля городского округа Судак, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно (ст. 1 Положения о Контрольно-счетной палате).

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования городской округ Судак, Положением о Контрольно-счётной палате города Судак Республики Крым, утверждённым решением 5 сессии I созыва Судакского городского совета от 30.03.2015 г. № 221, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Крым и муниципального образования городской округ Судак Республики Крым.

Контрольно-счетная палата является полноправным участником бюджетного процесса в Судак, обладающим достаточными полномочиями для осуществления контроля за средствами бюджета городского округа Судак, а так же за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью. Деятельность Контрольно-счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Полномочиями Контрольно-счетной палаты являются:

- контроль за исполнением бюджета городского округа Судак;
- экспертиза проектов местного бюджета;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;
- контроль за законностью, эффективностью и экономностью использования средств местного бюджета, а так же средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета;
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств городского округа, а так же муниципальных программ;
- иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

Внешний финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой:

- в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а так же иных организаций, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности;
- в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств местного бюджета в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет местного бюджета.

На основании ст. 12 Федерального закона 6-ФЗ Палата в 2019 году осуществляла свою деятельность на основании плана работы, который, в соответствии со ст. 11 Положения о Контрольно-счетной палате, был разработан и утвержден ею самостоятельно.

Формирование плана работы на 2019 год осуществлялось с учетом приоритетных направлений, отраженных в программных документах, а так же с учетом принципов планирования деятельности, определенных в Стандарте организации деятельности (СОД-2) «Планирование работы Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым».

Штатная численность Контрольно-счётной палаты города Судак Республики Крым составляет 2 ед. (председатель и аудитор). Сотрудники КСП имеют высшее профессиональное образование, в отчетном году председатель палаты прошел обучение по программе повышения квалификации «Финансовый контроль в бюджетной сфере».

Фактические затраты на содержание Контрольно-счетной палаты в отчётном периоде составили 1 944,6 тыс. рублей, из которых 93% составляют расходы на оплату труда с начислениями.

В отчётном году в Контрольно-счётной палате действовало 13 стандартов организации деятельности и стандартов внешнего муниципального финансового контроля. Регулярно осуществлялись мероприятия по противодействию коррупции. Информация о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих, а также их супругов и несовершеннолетних детей, в установленный срок подготовлена и размещена на сайте sudakgs.rk.gov.ru.

II. Результаты деятельности Контрольно-счетной палаты.

Общие результаты деятельности Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетная палата города Судака осуществляла следующие виды деятельности:

- экспертно-аналитическую;
- контрольную;
- по контролю за реализацией материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- организационную (методологическое, материально-техническое обеспечение);
- информационную.

В 2019 году Палатой было проведено 52 мероприятия:

- 3 контрольных мероприятия,
- 1 контрольное мероприятие совместно с Прокуратурой города Судака,
- 48 экспертно-аналитических мероприятий (в 2018 году- 38).

Всего мероприятиями Палаты в 2019 году было охвачено 8 объектов, их них:

- 4 главных распорядителя бюджетных средств (далее-ГРБС);
- 2 муниципальных унитарных предприятия;
- 2 муниципальных бюджетных образовательных учреждения.

Классификация выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений осуществлялась в соответствии с общероссийским Классификатором нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля (одобрен Коллегией Счетной палаты РФ 18.02.2017 года).

Мероприятиями внешнего муниципального финансового контроля, проведенными в 2019 году, охвачено 1 346 448,1 тыс. руб. и установлено нарушений и недостатков на общую сумму 85557,7 тыс. руб., или 6,4% от общего объема проверенных средств, в том числе:

- необоснованное расходование бюджетных средств – 20 348,9 тыс. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 6 046,3 тыс. рублей;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 40243,4 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 2 944,9 тыс. рублей;
- прочие нарушения – 15 974,2 тыс. рублей.

Кроме того выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 17 309,00 тыс. рублей.

По всем мероприятиям составлены соответствующие заключения, внесены предложения, которые доведены до сведения главы МО городской округ Судак – Председателя Судакского городского совета, главы администрации города Судака и руководителей структурных подразделений.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палатой подготовлено 112 рекомендаций (предложений), в том

числе по увеличению доходной части, по оптимизации расходов, по предотвращению неэффективного расходования средств, по порядку формирования муниципальных программ, определению целевых показателей, по совершенствованию нормативно-правовых актов.

В результате внесены изменения или приняты следующие НПА:

1. Постановление № 120 от 05 февраля 2019 года «Об утверждении порядка разработки, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Судак Республики Крым».

2. Постановление № 187 от 20 февраля 2019 года «Об утверждении порядка составления, утверждения и установления показателей плана (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ Судак».

3. Постановление №365 от 2 апреля 2019 года «О внесении изменений в постановление администрации города Судака №246 от 17.03.2017 г. "Об утверждении Порядка организации и проведения аукциона на право заключения договоров на размещение нестационарных торговых объектов (оказания услуг), расположенных на территории муниципального образования городской округ Судак Республики Крым, на земельных участках, находящихся в муниципальной собственности».

4. Постановление № 466 от 24 апреля 2019 года «Об утверждении порядка проведения обязательного аудита муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ Судак».

5. Постановление №518 от 22 мая 2019 г. «Об утверждении Порядка утверждения устава муниципального унитарного предприятия городского округа Судак».

6. Постановление № 1472 от 27 декабря 2019 года «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Судак Республики Крым и финансового обеспечения его выполнения и признании утратившими силу некоторых постановлений администрации города Судака Республики Крым».

При этом, необходимо отметить, что ряд рекомендаций Палаты по устранению недостатков и нарушений, в том числе федерального законодательства, остаются неисполненными, что создает предпосылки для недостаточного уровня качества муниципального управления, прозрачности и эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества.

Выполнение рекомендаций находится на постоянном контроле в Контрольно-счётной палате.

Контрольные мероприятия.

Контрольными мероприятиями, проведёнными КСП города Судака РК в 2019 году, охвачено 215 375,5 тыс. руб. и установлено нарушений и недостатков на общую сумму 65 208,8 тыс. руб., или 30,3% от общего объема проверенных средств.

Контрольными мероприятиями были охвачены следующие учреждения:

1. Муниципальное унитарное предприятие городского округа Судак «Судакмортранс» ;
2. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 «Радуга» городского округа Судак»;
3. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Березка» села Грушевка городского округа Судак»;
4. Муниципальное унитарное предприятие городского округа Судак «Судакторг» (совместно с Прокуратурой города Судака).

Основными нарушениями, выявленными в результате контрольных мероприятий являлись:

- несоответствие учредительных документов (разные юридические адреса, несоответствие уставного фонда в Уставе и в ЕГРЮЛ и др.);
- несоответствие видов деятельности Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности;
- отсутствие контроля со стороны учредителя за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия (не утверждены планы ФХД, не доведены показатели экономической эффективности, не утверждена отчетность, отсутствуют аудиторские заключения);
- нарушение Закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части управления имуществом 34 280,0 тыс.руб. или 15,9% от общего объема проверенных средств;
- нарушение порядка размещения НТО – 15 866,1 тыс.руб. или 7,4% от общего объема проверенных средств;
- неправомерные расходы – 95,0 тыс.руб. или 0,1% от общего объема проверенных средств;
- недополученные доходы 13,1 тыс.руб.;
- нарушение порядка распоряжения имуществом, не оформление земельных участков под объектами, переданными в оперативное управление – 5 963,4 тыс.руб. или 2,8% от общего объема проверенных средств;
- нарушение положений об оплате труда, порядка учета расходов, проведения инвентаризаций, нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, недостоверность бухгалтерской отчетности – 125,4 тыс.руб. или 0,1% от общего объема проверенных средств;
- нарушение Порядка формирования муниципальных заданий, несоответствие отчетов о выполнении муниципальных заданий фактическим данным – 5 921,0 тыс.руб. или 2,7% от общего объема проверенных средств;
- нарушение Закона РФ № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 2 944,9 тыс.руб. или 1,4% от общего объема проверенных средств.

Муниципальное унитарное предприятие городского округа Судак «Судакмортранс».

Проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, принадлежащим муниципальному унитарному предприятию на праве хозяйственного ведения» было охвачено 123 294,2 тыс.рублей, сумма выявленных нарушений составила 50 295,5 тыс. рублей.

В результате контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

- несоответствие учредительных документов (в Уставе предприятия и в данных Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) разные наименования предприятия, разные юридические адреса, отличаются суммы уставного фонда);

- нарушение пунктов 5,6 статьи 18 Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», гласящих о том, что - «...муниципальное предприятие, являющееся арендатором земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, с согласия собственника имущества передает свои права и обязанности по договору аренды земельного участка или его части концессионеру в случае, если концессионным соглашением предусмотрено использование указанного земельного участка или его части в целях реконструкции объекта концессионного соглашения», заключен Договор в форме простого товарищества б/н от 03.05.2018г. «О совместной деятельности по реконструкции недвижимого имущества» вместо предусмотренного законом договора в форме концессионного соглашения (сумма нарушения 34 280,0 тыс.руб.). Договор согласован постановлением администрации города Судака Республики Крым от 28.04.2018г. № 506;

- нарушение порядка совершения крупной сделки (распоряжение движимым имуществом, стоимость которого составляет более 10% уставного фонда Предприятия, без согласия собственника);

- неправомерные расходы в сумме 95,0 тыс. руб., выразившиеся в заключение договоров на поставку электроэнергии и охрану объектов, не стоящих на балансе предприятия;

- недополученные доходы – 13,1 тыс. руб. (размещение на хранение сторонних транспортных средств без заключения договоров и получения оплаты);

- неуплата части чистой прибыли в бюджет муниципального образования с сумм недополученных доходов и неправомерных расходов, уменьшивших налогооблагаемую базу - 25,4 тыс.руб.;

- при инвентаризации выявлены не оприходованные объекты – 15,9 тыс.руб.;

- наличие на земельных участках, находящихся у предприятия в аренде, капитальных строений и НТО, которые не стоят на балансе и по которым отсутствуют какие либо договоры на размещение. Кроме того, данные земельные

участки были переданы администрацией в аренду для размещения остановочных пунктов, что не является видом деятельности МУП «СудакМортранс»;

- нарушения статей 10,11,39 Земельного кодекса Российской Федерации, и решение 11 сессии 1 созыва от 23.07.2015г. №310 - не заключены договоры аренды с Администрацией на земельные участки, расположенные по адресу по адресу: г. Судак, ул. Морская, 1, и ул. Ленина, д.42, на которых находятся здания, переданные Предприятию в хозяйственное ведение;

- нарушение «Порядка размещения и функционирования нестационарных торговых объектов на территории муниципальных образований в Республике Крым», утвержденного Постановления Совета Министров Республики Крым от 23.08.2016г. № 402 в сумме 15 866,1 тыс.руб;

- нарушение порядка ведения бухгалтерского учета основных средств - инвентарные карточки учета объектов основных средств по форме 0306005, заполнены не по всем параметрам: отсутствуют качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения), а так же техническое состояние объектов недвижимого имущества.

Кроме того, были выявлены нарушения со стороны учредителя Предприятия – Администрации города Судака:

- не разработан Порядок принятия и утверждения уставов муниципальных унитарных предприятий и внесения в них изменений;

- не определен перечень бухгалтерской отчетности и других отчетных документов, которые унитарное предприятие обязано, по окончании отчетного периода, предоставлять органам местного самоуправления; бухгалтерская отчетность не утверждена Учредителем;

- не доведены показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия;

- не разработан Порядок проведения ежегодных аудиторских проверок муниципального унитарного предприятия;

- в нарушение пунктов 5,6 статьи 18 Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Учредителем согласован Договор в форме простого товарищества б/н от 03.05.2018г. «О совместной деятельности по реконструкции недвижимого имущества»;

- нарушен Порядок размещения и функционирования нестационарных торговых объектов на территории муниципальных образований в Республике Крым, утвержденный Постановления Совета Министров Республики Крым от 23.08.2016г. № 402 и требования Решения 48 сессии 1 созыва от 03.05.2017 г. № 628, Решения 59

сессии 1 созыва от 10.10.2017 ода №698, Решением 70 сессии 1 созыва от 15.03.2018г.№ 775;

- не осуществляется контроль за использованием по назначению и сохранностью муниципального имущества.

По результатам контрольного мероприятия были выписаны Представления № 01-02-02/2019 и № 02-02-02/2019 об устранении нарушений.

В результате исполнения Представления МУП «СудакМортранс» возмещены незаконные расходы в сумме 95,0 тыс. руб. и перечислено на счет Предприятия за стоянку катеров 13,1 тыс. руб. (сумма рассчитана Предприятием и подтверждена Учредителем), 25,4 тыс. руб. перечислены в бюджет, как часть чистой прибыли, расторгнут договор б/н от 03.05.2018г., заключен договор на право размещения НТО на арендованном земельном участке (месячная плата по договору 8,0 тыс.руб.), приведены в соответствие учредительные и бухгалтерские документы. Учредителем утверждены все необходимые нормативно-правовые акты.

На контроле остается исполнение представления в части наличия на арендованных Предприятием землях незаконных стационарных объектов и оформления договоров аренды под зданиями, принадлежащими Предприятию на праве хозяйственного ведения.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 «Радуга» городского округа Судак».

Проверкой использования муниципального имущества и бюджетных средств было охвачено 21 177,3 тыс. руб., сумма выявленных нарушений составила 5 781,1 тыс. руб. Установлены следующие нарушения:

- нарушены требования п.20 «Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений городского округа Судак, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения изменений в них», утвержденного постановлением администрации города Судака №07 от 10.12.2014г.

(несоответствие устава и выписки из ЕГРЮЛ в части видов деятельности);

- учетная политика учреждения требует внесения изменений и дополнений;

- нарушены требования федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" - при составлении годовой отчетности за 2018 год информация оформлена с нарушением достоверности (полноты), выявлены факты искажения отчетности, не назначено лицо, ответственное за проведение внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни;

- нарушены требования Положения об оплате труда работников Учреждения (педагогам, работающим на не полную ставку (0,5; 0,75), начислялся коэффициент

за выполнение функций по работе с семьями воспитанников из расчета за полную ставку, сумма нарушения 5,1 тыс.руб.);

- нарушен п.3.7 Положения «О премировании руководителей муниципальных бюджетных образовательных учреждений», утвержденного постановлением администрации города Судака от 10.04.2015г. № 128 (при наличии фактов невыполнения муниципального задания неправомерно начислена премия по итогам работы руководителю Учреждения – 23,0 тыс.руб.)

- нарушен «Порядок формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Судак», утвержденный постановлением администрации города Судака от 04.12.2015 года № 1218, с изменением 20.12.2017 года № 1590 (не соответствие возрастной категории детей, указанной в муниципальном задании и в Уставе; не включение в муниципальное задание детей с кратковременным пребыванием; не внесение изменений в муниципальное задание при изменении финансирования). Администрацией города Судака Республики Крым, как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных учреждений, не осуществлялся контроль за выполнением муниципальных заданий ;

- нарушен п.8 раздела 3 Положения об организации учета муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества муниципального образования городской округ Судак Республики Крым», утвержденного распоряжением администрации города Судака № 227-р от 09.06.2015г - не исполняется требование о предоставлении реестродержателю (Учредителю) от правообладателя (Учреждения) в 2-х недельный срок информации о возникновении, изменении или прекращении права на объекты учета (изменение сведений об объектах учета), сумма нарушения – 317,2 тыс.руб.;

- нарушен федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» - земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования, площадью 3 190,0 кв.м., с кадастровым номером 90:23:010123:425, числится без указания в информации об оценочной стоимости участка - 3 797,2 тыс. руб.;

- выявлены факты невыполнения муниципального задания за 2016 и 2018 годы при наличии отчета о его выполнении. Общая сумма неисполнения составила 1 586,7 тыс.руб., при этом, в нарушение п.52 Порядка №1590, при недостигнутых показателях муниципального задания по итогам 2018 года, Распоряжением администрации №47-р от 25.01.2019г. «Об утверждении отчетов о выполнении муниципального задания за 2018 год муниципальными бюджетными образовательными учреждениями городского округа Судак Республики Крым»

остаток средств неиспользованных субсидий на счету Учреждения в сумме 51,9 тыс. руб. направлен на расходы 2019 года.

Кроме того, Контрольно-счетная палата отметила, что Уставом Учреждения предусмотрено осуществление деятельности сверх муниципального задания, с целью получения дохода и снижения нагрузки на бюджет, однако, перечень платных услуг и размер платы за услуги (работы) не сформирован, не рассмотрен и не утвержден Учредителем.

По результатам проверки выписано Представление № 03-02-02/2019 от 19.06.2019г. об устранении нарушений. Частично, выявленные нарушения устранены в процессе контрольного мероприятия. По состоянию на 01.01.2020г. Представление исполнено полностью. Остаток неиспользованной субсидии в сумме 51,9 тыс. руб. возвращен в бюджет, на расчетный счет «Детский сад № 2 «Радуга» перечислены денежные средства в сумме 28,1 тыс. рублей – возмещение необоснованно выплаченной премии.

Для принятия мер реагирования, информирования подведомственных учреждений с целью недопущения нарушений в последующем в адрес Администрации города Судак Республики Крым направлено информационное письмо о результатах проведенного контрольного мероприятия. В Судакский городской совет направлена справка с результатами проверки.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Березка» села Грушевка городского округа Судак».

Объем бюджетных средств, охваченных проверкой, составил 30 889,5 тыс.руб., сумма выявленных нарушений составила 7 283,2 тыс.руб.

Выявлены следующие нарушения:

- нарушены требования п.20 «Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений городского округа Судак, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения изменений в них», утвержденного постановлением администрации города Судак №07 от 10.12.2014г.

(несоответствие устава и выписки из ЕГРЮЛ в части видов деятельности в Уставе нет раздела в котором бы четко были сформулированы функции и полномочия Учредителя (Администрация города Судак);

- нарушены п.2.4.3 - п.10 Устава, Учреждение не выполняет работы и услуги для получения дополнительного дохода согласно «Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении администрации города Судак Республики Крым, оказываемые им сверх установленного муниципального задания, а так же в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания». Перечень платных услуг и размер платы за услуги (работы) не сформирован, не рассмотрен и не утвержден Учредителем;

- нарушены требования федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" - при составлении годовой отчетности за 2018 год информация оформлена с нарушением достоверности (полноты), выявлены факты искажения отчетности, не назначено лицо, ответственное за проведение внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни;
- нарушен «Порядок формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Судак», утвержденный постановлением администрации города Судака от 04.12.2015 года № 1218, с изменением 20.12.2017 года № 1590 (наименование муниципальной услуги в муниципальном задании не соответствует основным видам деятельности Учреждения, предусмотренным Уставом; не соответствие возрастной категории детей, указанной в муниципальном задании и в Уставе; несоответствие численности детей, указанной в муниципальном задании и утвержденных титульных списках и пр.). Администрацией города Судака Республики Крым, как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных учреждений, не осуществлялся контроль за выполнением муниципальных заданий;
- выявлены факты невыполнения муниципального задания за 2016-2017 годы при наличии отчетности о его исполнении (недостоверная отчетность). Общая сумма неисполнения муниципального задания составила 4 282,3 тыс.руб.;
- нарушены п. 8 ст. 17 44-ФЗ и п.3.1, п.3.2 Должностной инструкции контрактного управляющего - контрактным управляющим после утверждения новых показателей финансово-хозяйственной деятельности в план ФХД за 2016, 2017, 2018 годы не были внесены изменения в план-график закупок в течение 10 рабочих дней;
- нарушен п.3.7 Положения «О премировании руководителей муниципальных бюджетных образовательных учреждений», утвержденного постановлением администрации города Судака от 10.04.2015г. № 128 (при наличии фактов невыполнения муниципального задания неправомерно начислена премия по итогам работы руководителю Учреждения – 56,0 тыс.руб.);
- нарушен п.2 ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и требования закона 44-ФЗ - Учреждением были заключены договоры на сумму, превышающую предел доведенных лимитов годовых бюджетных обязательств, сумма нарушения составила 2 944,9 тыс.руб.;
- выявлен факт занятия помещений детского сада площадью 80,6 м.кв. филиалом 7 МБУК «Судакская централизованная библиотечная система» городского округа Судак, при наличии очереди на получение места в детские сады (на 01.01.2019 г. – 1154 ребенка).

По результатам проверки объекту контроля выписано Представление № 04-02-02/2019 от 22.08.2019г. об устранении нарушений. По состоянию на 01.01.2020 года Представление исполнено частично. В части удержания из заработной платы необоснованно выплаченной премии и освобождения помещений МБУК «Судакская централизованная библиотечная система» представление остается на контроле КСП.

Для принятия мер реагирования и информирования подведомственных учреждений с целью недопущения нарушений в последующем в адрес Администрации города Судака Республики Крым направлено информационное письмо о результатах проведенного контрольного мероприятия. В Судакский городской совет направлена справка с результатами проверки.

Контрольно-счетная палата отмечает, что по результатам проверки муниципальных бюджетных учреждений дошкольного образования были выявлены однотипные нарушения, допускаемые как учреждениями так и Учредителем – Администрацией города Судака. Кроме того, при проведении контрольных мероприятий в 2017-2018 годах, КСП так же выявляла такие же нарушения.

Данный факт говорит о недостаточной работе Учредителя в части реализации Предписаний Палаты и информирования подведомственных учреждений о выявленных нарушениях с целью их исключения.

Муниципальное унитарное предприятие городского округа Судак «Судакторг».

На основании требования прокуратуры города Судака № 16-2019 от 04.09.2019 года аудитор Контрольно-счетной палаты участвовал в проверке деятельности муниципального унитарного предприятия «Судакторг» в части законности управления, использования и распоряжения имуществом.

Объем проверенных средств составил 40 014,4 тыс.руб., общая сумма нарушений - 1 849,0 тыс.руб.

Основными нарушениями явились:

- нарушение п.1 ст.2 гл.1 и ст. 11 гл. III Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» - согласно выписке из ЕГРЮЛ, основным видом деятельности Предприятия утвержден Код ОКВЭД 68.20.2. «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом», что противоречит закону, т.к. унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником, имущество МУПа принадлежит на праве собственности муниципальному образованию и закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения. В состав Предприятия не может включаться имущество иной формы собственности. Необходимо внести изменения в ЭГРЮЛ и, соответственно, в Устав предприятия, указав основной вид деятельности «Управление имуществом, находящимся в государственной (муниципальной) собственности» (ОКВЭД 84.11.8). Кроме того виды деятельности в Уставе и в ЕГРЮЛ необходимо привести в соответствие;
- в результате инвентаризации имущества выявлены излишки – 7 нестационарных торговых объекта не числятся в бухгалтерском учете;
- не учитываются на забалансовом счете земельные участки, находящиеся у Предприятия в аренде;
- нарушение Земельного Кодекса РФ в части не оформления права на земельный участок, на котором находится имущество Предприятия, переданное ему в хозяйственное ведение.

По результатам проверки составлена справка и передана в Прокуратуру города Судака.

Экспертно-аналитические мероприятия

2019 году Контрольно-счетной палатой города Судака Республики Крым было проведено 48 экспертно-аналитических мероприятия, из них:

- 3 мероприятия о ходе исполнения местного бюджета по итогам 1 квартала 2019 года, 1 полугодия 2019 года и 9 месяцев 2019 года;

- 6 мероприятий по проведению экспертизы проектов решений Судакского городского совета «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.2018г. № 871 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»;

- внешняя проверка годового отчёта об исполнении местного бюджета за 2018 год;

- внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета городского округа Судак Республики Крым за 2018 год;

- экспертиза проекта решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- 37 экспертиз муниципальных программ и изменений в них.

Экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 1 346 448,1 тыс.рублей бюджетных средств, выявлено нарушений на 20 348,9 тыс.рублей.

По всем мероприятиям составлены соответствующие заключения, которые доведены до сведения главы МО городской округ Судак – Председателя Судакского городского совета, главы администрации города Судака, руководителей структурных подразделений администрации города Судака.

Отдельные результаты экспертно-аналитических мероприятий по вопросам бюджета

Внешняя проверка годового отчета администрации города Судака об исполнении бюджета за 2018 год и годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств.

Одним из основных экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, является внешняя проверка отчета администрации города Судака за минувший год и подготовка заключения по его результатам.

Основной целью данного мероприятия является подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета, соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета.

В целом плановые доходы за 2018 год исполнены на 109,9%, однако Контрольно-счетная палата отметила, что планирование по части неналоговых доходов осуществлялось без предоставления главными администраторами доходов (далее – ГАД) расчетов и пояснительных записок, как того требует Методика прогнозирования поступлений доходов бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым, утвержденная распоряжением администрации города Судака от 06.06.2019 года № 346-р (далее – Методика) в результате чего, при планировании, доходная часть была занижена.

По доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) допущено некорректное планирование доходной части бюджета, так как решением 74 сессии 1 созыва от 24 августа 2018 года № 818 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2018 год в новой редакции» был утвержден Прогнозный план с ожидаемым поступлением в бюджет 34 млн. рублей. В решение же 63 сессии 1 созыва Судакского городского совета от 07.12.2017г. №730 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» изменения внесены не были, утвержденные бюджетные назначения остались на уровне 9 млн. руб. Таким образом, произошло искажение финансовой отчетности: фактическое исполнение по «Доходам от продажи материальных и нематериальных активов» составило лишь 32,0% (10 892 817/34 000 000). Программа приватизации фактически не выполнена, вместо планируемых четырех объектов было реализовано два.

Исполнение расходной части за 2018 год составило 90,5% утвержденных плановых назначений.

Отмечены наиболее существенные факты неосвоения бюджетных средств на реализацию муниципальных программ:

- «Обеспечение населения городского округа Судак Республики Крым питьевой водой на 2018-2020 годы»- при плане и финансировании в сумме 320,0 тыс. рублей исполнение составило 33, 7 тыс. рублей (10,50%), не освоено 286,3 тыс. рублей;
- «Газификация городского округа Судак на 2018-2020 годы» при плане и финансировании на 1 500 000,00 рублей исполнение составило 997 008,00рублей (66,47%), не освоено 503,0 тыс.рублей;
- «Управление муниципальным имуществом городского округа Судак на 2018-2020 годы» при плане и финансировании на 1 530 407,00 рублей исполнение составило 1 339 500,00 рублей (87,52%), не освоено 190,9 тыс. рублей;
- «Стратегия развития государственной политики Российской Федерации в отношении казачества в муниципальном образовании городской округ Судак на 2018-2020 годы» - не освоено 100,0 тыс.рублей .

В заключении по итогам экспертизы проекта решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак за 2018 год» Контрольно-счетная палата дала ряд предложений из которых реализовано

было только одно – утверждена решением сессии Стратегия социально-экономического развития городского округа Судак Республики Крым до 2030 года.

Так же, была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчетность за 2018 год составлена главными администраторами бюджетных средств по формам Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 г. № 191н и представлена в составе, отвечающем требованиям пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленная бюджетная отчетность подтверждает исполнение бюджета городского округа Судак по доходам в сумме 688 523 505,88 руб., расходам в сумме 746 512 335,32 руб., с дефицитом в сумме 57 988 829,44 руб.

План поступлений доходов в бюджет городского округа Судак всеми главными администраторами доходов выполнен и находится в диапазоне от 80,6% до 109,9 %.

Исполнение расходной части бюджета главными распорядителями бюджетных средств составило от 89,1 % до 99,3 %.

На 01 января 2019 года сумма дебиторской задолженности одному главному администратору бюджетных средств уменьшилась на 3 561 374,19 руб., по одному увеличилась на 49 446,31 руб.

Отсутствует дебиторская задолженность у двух главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств.

Общая сумма дебиторской задолженности по 4 главным администраторам составила 21 640 589,64 руб.

На 01 января 2019 года общая сумма кредиторской задолженности 4 главных администраторов бюджетных средств уменьшилась на 74 900 196,51 руб. по сравнению с 2017 годом и составила 15 907 041,61 руб.

Долгосрочной и просроченной кредиторской задолженности у главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств нет.

Внешняя проверка формы бюджетной отчетности 0503169 главных администраторов бюджетных средств подтверждают указанную кредиторскую задолженность.

В результате внешней проверки годовой отчетности ГРБС установлены несущественные нарушения, которые отражены в Заключении № 17-02-01/2019 от 26.04.2019 г. и доведены до главных администраторов бюджетных средств.

Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета Судака за 1 квартал, 1-е полугодие и 9 месяцев 2019 года.

В ходе осуществления ежеквартального мониторинга исполнения бюджета городского округа Судак Контрольно-счетная палата отмечала рост дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам, низкое исполнение расходной части в течение всего финансового года, что ставит под угрозу исполнение годового плана по расходам.

Выявлены необоснованно запланированные доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Проект прогнозного плана (программа) приватизации муниципального имущества на 2019 год не разработан и не утвержден решением сессии.

При анализе доходов бюджета от поступлений части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий КСП предложила рассмотреть вопрос эффективности и целесообразности функционирования МУП «Ритуальные услуги 2011», которое с 2015 года не платит в бюджет в связи с отсутствием прибыли.

Кроме того, предложено ускорить процедуру ликвидации МУП ГОС «Управляющая компания «Судак», по которому информация о начале ликвидации внесена в ЕГРЮЛ 07.03.2018 года, регистрационный № 2189102090692, по состоянию на 01.01.2020 года процедура не завершена, имущество числится за предприятием, что не позволяет эффективно им распорядиться.

По результатам анализа динамики поступлений доходов за проверяемый период указывалось на необходимость проведения уточнения в течение финансового года доходной части по налоговым и неналоговым доходам.

Отмечалось низкое исполнение расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности. Исполнение годового плана за 9 месяцев 2019 года составило всего 8,3%.

Кроме того, выявлено ежегодное отвлечение средств в сумме 14 396,1 тыс. рублей на обеспечение контрактов, заключенных в 2016-2017 годах и не исполненных до сегодняшнего дня, что является неэффективным расходованием бюджетных средств. Предлагалось провести анализ исполнения вышеуказанных контрактов по капитальным инвестициям, рассмотреть вопрос расторжения контрактов, не исполненных в течение 3 лет, проводить претензионную работу в случаях нарушения подрядчиками условий контрактов с целью исключения недополучения доходов в виде пени за несвоевременное исполнение обязательств, предусмотренных контрактами.

В нарушение требований п.2 ст.179 БК РФ по состоянию на 01.04.2019 года не были приведены в соответствие с Решением о местном бюджете на 2019-2021 годы 7 муниципальных программ:

«Газификация муниципального образования городской округ Судак на 2019-2023 годы»;

«Формирование современной городской среды в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019 -2023 годы»;

«Создание муниципального страхового фонда документации города Судака на 2018-2020 годы»;

«Поддержка Судакской городской организации ветеранов войны, труда и военной службы в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2020 годы»;

«Безопасность жизнедеятельности населения муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019-2020 годы»;

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2020 годы»;

«Развитие казачества в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2020 годы».

По состоянию на 01.10.2019 года по трем программам освоение составило 0%:

- "Безопасность жизнедеятельности населения муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019-2023 годы " (не освоено 99 000,00 рублей);
- "Формирование современной городской среды в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019 -2023 годы" (не освоено 1 331 800,00 рублей);
- "Осуществление муниципального контроля на территории муниципального образования городской округ Судак на 2019-2023 годы» (не освоено 200 000,00 рублей);

до 100% освоения:

С наихудшими показателями исполнены программы:

- "Совершенствование градостроительной деятельности в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы" (исполнение 11,6% от кассового плана 9 месяцев или 0,9% от уточненного годового, не освоено 758 600,00 рублей);
- "Управление муниципальным имуществом в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы" (исполнение 33,5% от кассового плана 9 месяцев или 11,0% от уточненного годового, не освоено 669 163,00 рублей);
- "Обеспечение населения муниципального образования городской округ Судак питьевой водой на 2019-2023 годы" (исполнение 40,7% от кассового плана 9 месяцев или 29,6% от уточненного годового, не освоено 276 148,62 рублей).

Все замечания и предложения были отражены в заключениях Контрольно-счетной палаты и доведены до Судакского городского совета и администрации города Судака.

Результаты экспертиз проектов решений Судакского городского совета «О внесении изменений в решение 81 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 20.12.18г. №871 « О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»

В течение 2019 года в бюджет городского округа Судак 6 раз вносились изменения, как в доходную, так и в расходную часть. Кроме того происходило перераспределение бюджетных средств по статьям расходов.

В ходе экспертиз вносимых изменений особое внимание Контрольно-счётной палаты уделялось, наряду с другими вопросами, достоверности и обоснованности заявленных объёмов бюджетных ассигнований.

Контрольно-счетная палата обращала внимание на:

- неэффективные расходы бюджетных средств, которые составили в текущем году 17 309,0 тыс.рублей (оплата штрафов, содержание нераспределенной квартиры, обеспечение контрактов прошлых лет, расход по которым не проводился в течение 3-х лет и др.);
- нарушения при выделении бюджетных средств при отсутствии финансово-экономических обоснований объёмов финансовых ресурсов и без внесения

изменений в муниципальные программы, общая сумма нарушений составила 20 348,9 тыс.рублей.

Отмечалось неоднократное, в течение одного бюджетного года, перераспределение средств с программы на программу либо в пределах одной программы, что ведет к нарушению требований п.1 раздела 2 Порядка №120 от 05.02.2019г., а так же к неэффективному использованию бюджетных средств и рискам невыполнения расходной части бюджета.

Делался акцент на необходимость обеспечения бюджетными ассигнованиями программных расходов во взаимоувязке с целями и целевыми показателями муниципальных программ.

Экспертиза проекта решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

Контрольно-счётной палатой отмечено, что Проект решения о бюджете внесён в Судакский городской совет в срок, установленный п. 1 ст. 21 Положения о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных с Проектом решения о бюджете, соответствуют ст. 184.2 БК РФ.

В ходе проведённой оценки реалистичности прогнозируемых значений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в числе прочего выявлены:

- занижение планового показателя поступлений доходов от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей;

- необходимость корректировки плановых показателей поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) и доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов.

Кроме того, отмечено нарушение Методики прогнозирования поступлений доходов бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым, утвержденной распоряжением администрации города Судака от 06.06.2019 года № 346-р (далее – Методика), в результате чего расчет плановых показателей поступлений неналоговых доходов не обеспечивает реализацию принципа достоверности бюджета, который, в соответствии со статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, означает реалистичность расчета доходов и расходов бюджета, и требует уточнения.

В проекте бюджета предусмотрены расходы на ежемесячную уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах за муниципальные помещения. Расчеты, обоснования, подтверждающие достоверность расходов не произведены, подтверждение принадлежности помещений к муниципальной собственности городского округа Судак Республики Крым отсутствует.

Проведенным анализом обеспеченности финансированием муниципальных программ установлено, что по 9 из 21 муниципальных программ ассигнования на

2020-2022 годы полностью соответствуют запланированным программным расходам, а по остальным 12-ти расхождение составляет в 2020 году 11 600,4 тыс. рублей, в 2021 году 15 643,8 тыс. рублей и в 2022 году 104 999,9 тыс. рублей. Таким образом выявлено бюджетных ассигнований, планируемых в отсутствие документального обоснования потребности, в сумме 132 244,1 тыс. рублей.

Администрации города Судака указано на нарушение нормативно установленной последовательности подготовки документов в рамках программно-целевого метода планирования бюджета, предусматривающей в качестве первого этапа подготовку документов стратегического планирования – муниципальных программ, на основе показателей которых осуществляется планирование бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период, в результате чего, Проект решения, а также материалы и документы, представленные вместе с ним, не дают взаимоувязанной и комплексной оценки достижения целей стратегического планирования, целесообразности и результативности использования финансовых ресурсов.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой было предложено:

- сократить финансирование муниципальной программы "Развитие сферы культуры, межнациональных отношений и обустройства депортированных граждан в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы" на 180 000,00 рублей (мероприятие «Благоустройство улично-дорожной сети в местах компактного проживания депортированных граждан»);

- отменить муниципальную программу «Осуществление муниципального контроля на территории муниципального образования городской округ Судак на 2019-2023 годы» в связи с отсутствием мероприятий, касающихся муниципального контроля, а мероприятие «Освобождение земельных участков от незаконно размещенных на них объектов» включить в программу «Совершенствование градостроительной деятельности в муниципальном образовании городской округ Судак на период 2019 – 2023 годы»;

- объединить муниципальные программы «Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования городской округ Судак на 2019-2023 годы», «Безопасность жизнедеятельности населения муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019-2023 годы» и «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в муниципальном образовании городской округ Судак на 2019-2023 годы»;

- рассмотреть вопрос эффективности выделения средств в сумме 640 350,00 рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение населения городского округа Судак Республики Крым питьевой водой на 2018-2020 годы» в связи с тем, что в 2018 году фактическое исполнение программы составило 33,7 тыс. рублей;

- внести изменение в Постановление администрации города Судака от 14 ноября 2019 года № 1219 в части отмены трех муниципальных программ, финансирование

которых не предусмотрено проектом решения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы;

- с целью обеспечения исполнения бюджета, в кратчайшие сроки привести в соответствие с решением о бюджете муниципальные программы.

Результаты экспертизы проектов муниципальных программ.

Учитывая, что муниципальные программы являются документами стратегического планирования на основе показателей которых осуществляется планирование бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период, а так же вносятся изменения в бюджет, особое внимание в 2019 году было уделено экспертизе муниципальных программ. Ее доля в общем количестве экспертно-аналитических мероприятий составила 77,1 %.

Постановлением администрации города Судак от 17.10.2018г. № 1228 «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования городской округ Судак на 2019 год и плановый период 2020-2023 гг.», с изменениями от 10.01.2019г. № 04 и от 29.07.2019 г. № 760 был утвержден перечень муниципальных программ в количестве 24 программ. Срок реализации муниципальных программ 2019-2023 годы.

Однако, при утверждении муниципальных программ в 2018 году, до принятия решения «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» только 3 Программы были поданы на экспертизу в Контрольно-счетную палату. В связи с этим, при внесении изменений в муниципальные программы в течение 2019 года, КСП проводила полную финансово-экономическую экспертизу Программ.

В ходе проведения экспертизы муниципальных программ установлено следующее:

1. Большинство муниципальных программ разработаны с нарушением приказа Минфина Российской Федерации и Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.12.2010 №№ 191-н и 701 «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке и реализации региональных и муниципальных программ повышения бюджетных расходов», Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (письмо Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843), постановления администрации города Судак Республики Крым от 25.06.2015г. № 295 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и проведения оценки эффективности муниципальных программ городского округа Судак Республики Крым».

2. Отсутствие нормативных правовых актов и документов, определяющих стратегические приоритеты социально-экономического развития муниципального образования городской округ Судак Республики Крым.

3. Не соответствие основных мероприятий и целевых показателей (индикаторы) задачам программы. Целевые показатели (индикаторы) предоставлены не в полном объеме, не указаны источники информации по целевым показателям, что в

дальнейшем приведет к невозможности оценки муниципальной программы в части эффективного использования бюджетных средств. Отсутствует финансовая увязка паспорта программы с ресурсным обеспечением на реализацию целей муниципальной программы.

4. Перечень основных мероприятий муниципальной программы не содержит полную информацию о проводимых мероприятиях для достижения поставленных целей Программы и не обеспечивают достижения задач программы.

5. Отсутствует обоснование объема финансовых ресурсов, необходимое для реализации муниципальных программ.

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендовала внести соответствующие изменения в муниципальные программы и о принятых мерах сообщить в Контрольно-счетную палату.

Во всех заключениях Контрольно-счетная палата обращала внимание, на ответственность исполнителя (соисполнителя) муниципальной программы, как на обеспечение контроля за целевым использованием бюджетных средств, так и за достигнутые показатели реализации муниципальной программы.

III Взаимодействие с органами государственного (муниципального) финансового контроля и правоохранительными органами.

Контрольно-счетная палата города Судак Республики Крым, в ходе осуществления своих полномочий, взаимодействует, на основе заключенных соглашений, с Прокуратурой города Судак Республики Крым, Управлением Федерального казначейства по Республике Крым.

В 2019 году аудитор КСП участвовал в контрольном мероприятии, проводимом Прокуратурой города Судак по проверке деятельности муниципального унитарного предприятия городского округа Судак «Судакторг».

Кроме того, контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов Республики Крым и принимает активное участие в его работе. В 2019 году КСП города Судак стала членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

IV Информационная деятельность

Освещение деятельности Контрольно-счётной палаты города Судак Республики Крым осуществляется на официальной странице на портале правительства Республики Крым rk.gov.ru в разделе «Муниципальные образования» - Судак - «Контрольно-счетная палата» и на официальном сайте администрации города Судак sudakgs.rk.gov.ru. В данном разделе размещена контактная информация, нормативные правовые акты, план работы Контрольно-счётной палаты, информация о проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, отчеты и другие документы, касающиеся деятельности Контрольно-счётной палаты. В закладке «Деятельность» - 2019 год размещен 51 материал по мероприятиям, проводимым в отчетном году.

V Основные задачи на 2020 год

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2020 году сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на КСП Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ и Положением о Контрольно-счетной палате. Во исполнение этих задач в 2020 году запланировано 5 контрольных мероприятий, 9 экспертно-аналитических мероприятий, а так же финансово-экономическая экспертиза нормативно-правовых актов, в том числе проектов муниципальных программ и вносимых в них изменений.

При составлении плана учтено предложение Прокуратуры города Судак о проведении проверки исполнения требований законодательства в сфере экономики в деятельности управления имущественных и земельных отношений администрации города Судак. Других предложений в План работы не поступало.

Актуальность и целесообразность включения в план работы на 2020 год мероприятий определялась с учетом наличия в рассматриваемых сферах наибольших рисков возникновения нарушений и недостатков, которые потенциально могут приводить к негативным последствиям для бюджета и муниципальной собственности городского округа Судак.

В качестве приоритетных направлений определены следующие области контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности:

1. Проверка правомерности и эффективности управления муниципальным имуществом и результативности использования средств, выделенных в 2018 - 2019 годах управлению имущественных и земельных отношений в рамках МП «Управление муниципальным имуществом».

2. Проверка формирования, финансового обеспечения и исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2018-2019 годах муниципальными учреждениями, находящимися в ведении отдела образования администрации города Судак Республики Крым..

3. Проверка целевого, правомерного и эффективного использования бюджетных средств при реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании городской округ Судак" за 2017-2019 годы.

4. Обследование по вопросам осуществления администрацией города Судак функций и полномочий собственника муниципального жилищного фонда, администрирования доходов за пользование жилым помещением (плата за наем) муниципального жилищного фонда муниципального образования городской округ Судак.

5. Выборочная проверка реализации муниципальными заказчиками городского округа Судак прав по взысканию пеней и штрафов, в том числе за счет обеспечения исполнения контракта, по муниципальным контрактам, заключенным в 2017-2019 годах.

6. Анализ незавершенного строительства в городском округе Судак по состоянию на 01.01.2020 г.

7. Системный мониторинг исполнения бюджета.

8. Совершенствование информационного взаимодействия Контрольно-счетной палаты с органами местного самоуправления и иными государственными органами.

С целью повышения результативности деятельности Контрольно-счетной палаты в части реализации рекомендаций и предложений КСП, принятию мер по устранению нарушений и недостатков, исключению и предотвращению нарушений при исполнении бюджета городского округа Судак, продолжится тесное взаимодействие с Судакским городским советом и Администрацией города Судака.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год размещен на официальном сайте Администрации города Судака в разделе «Руководство» - «Контрольно-счетная палата».

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Судака Республики Крым

М. В. Горбатюк