

ОТЧЕТ

Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым
по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Финансово-аналитическая экспертиза муниципальных программ и изменений в них» для подготовки заключения на проект бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2017 год.

25 ноября 2016 года

г. Судак

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

1.1. П.3.5. Годового плана Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым на 2016 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым от «29» декабря 2015г. № 47-р.

1.2. Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым от 08.11.2016г. № 29-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Контроль за организацией, формированием, управлением и распоряжением муниципальными средствами, муниципальной собственностью и иными ресурсами

3. Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Администрация города Судака.

4. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Оценка соответствия муниципальных программ Программе комплексного социально-экономического развития муниципального образования и нормам, установленным законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

5. Вопросы экспертно-аналитического мероприятия согласно Программе проведения экспертно-аналитического мероприятия «Финансово-аналитическая экспертиза муниципальных программ и изменений в них» (Приложение к Распоряжению Председателя Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым №69-02/2016 от 08.11.2016г.)

6. Исследуемый период:

2016 и проект на 2017 год.

7. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с «14» ноября 2016 года по «28» ноября 2016 года.

8. Состав ответственных исполнителей:

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия: Председатель Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым Е.Ф. Польщикова;

Исполнитель: Аудитор Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым Т.Н. Мирина.

9. Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось выборочным способом по месту нахождения Контрольно-счетной палаты города Судак Республики Крым, г. Судак, ул. Мичурина, д.3.

10. Краткая информация об объекте экспертно-аналитического мероприятия:

Администрация города Судака является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и другие счета в учреждениях банка, органах государственной казначейской службы, печати, штампы и фирменные бланки.

11. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

11.1. На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия Стратегия социально-экономического развития муниципального образования городской округ Судак Республики Крым и план мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2016 и последующие годы в муниципальном образовании отсутствуют. Постановлением администрации города Судака №1567 от 21.10.2016г. утвержден Порядок разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ Судак Республики Крым и плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования городской округ Судак Республики Крым. Приоритеты социально-экономического развития городского округа Судак на 2016 год были определены среднесрочным планом экономического и социального развития городского округа Судак, утвержденным Решением 11 сессии 1 созыва от 23.07.2015 года №294 «Об утверждении среднесрочного плана экономического и социального развития городского округа Судак Республики Крым на 2015-2016 годы»

Из 10 муниципальных программ, предусмотренных на 2016 год планом экономического и социального развития муниципального образования городской округ Судак, разработано и утверждено 8 муниципальных программ, 2 программы не приняты:

1. «Повышение престижа труда учителя в городском округе Судак на 2016 год» (п.16, мероприятия 16.1-16.3 на сумму планируемого финансирования - 906,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета). При этом в муниципальной программе "Развитие образования в городском округе Судак на 2016-2018 годы" нет такого направления.

2. «Обеспечение жильем детей - сирот, детей, лишенных родительского попечения и лиц из их числа» (п.29, мероприятия 29.1,29.2 на сумму планируемого финансирования – 1750,6 тыс. рублей за счет средств местного бюджета). При этом в общей программе "Профилактика безнадзорности, правонарушений среди несовершеннолетних, защита их прав и охрана детства на 2016-2018 годы" нет такого направления.

На основании решения 20 сессии I созыва Судацкого городского совета от 25.12.2015г. №363 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2016 год» с изменениями и дополнениями в течение 2016 года (на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия последнее решение 37 сессии 1 созыва №517 от 27.10.16г. «О внесении изменений в решение 20 сессии I созыва Судацкого городского совета от 25.12.2015 г. №363 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2016 год») были разработаны и утверждены дополнительно 7 муниципальных программ без внесения дополнения и изменений в план экономического и социального развития муниципального образования городской округ Судак на 2016 год:

- «Управление муниципальным имуществом городского округа Судак на 2016-2018 годы», утвержденная постановлением администрации №1241 от 07.12.15 с изменениями и дополнениями внесенными постановлениями администрации №691 от 11.05.16г., №1321 от 22.08.16г., №1507 от 07.10.16г.

- «Развитие муниципального образования городской округ Судак в области единой информационной политики на 2016-2018 годы», утвержденная постановлением администрации №1233 от 04.12.15г.

-«Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизации межнациональных и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования городской округ Судак на 2015-2017 годы» утвержденная постановлением администрации №145 от 23.04.15г.

-«Доступная среда на 2016 г.» утвержденная постановлением администрации №1230 от 04.12.15г.

-«Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в муниципальном

образовании городской округ Судак на 2016-2018 годы» утвержденная постановлением администрации №1260 от 04.12.15г.

-«Модернизация программного и технического обеспечения деятельности муниципальных учреждений городского округа Судак на 2016 год» утвержденная постановлением администрации №792 от 30.05.16г.

-«Внедрение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым на 2016-2018 годы» утвержденная постановлением администрации №693 от 11.05.2016г.

В результате только по 8 муниципальным программам из 15 утвержденных, проведен анализ соответствия целей задач программ Программе установленной Планом экономического и социального развития муниципального образования

11.2.В нарушение п.6.4, 6.5 Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и проведении оценки эффективности муниципальных программ городского округа Судак Республики Крым, утвержденного постановлением администрации города Судака № 295 от 25 июня 2015 года, с изменениями от 14.01.2016 №20, при изменении бюджетных ассигнований согласно внесению изменений в решение о бюджете на текущий год, не внесены соответствующие изменения в муниципальные программы:

-«Развитие муниципального образования городской округ Судак в области единой информационной политики на 2016-2018 годы», утвержденная постановлением администрации № 1233 от 04.12.15г. – сумма 7 458,0 тыс. руб., по бюджету -7 394,2 тыс. руб. (разница -73,8 тыс. руб.)

-«Развитие образования в городском округе Судак на 2016-2018 годы» утвержденная постановлением администрации №1227 от 04.12.15г. (с изменениями №1581 от 25.10.16г.)- 339 560,9 тыс. руб., по бюджету – 338 256,3 тыс. руб. (разница -1 306,6 тыс. руб.)

-«Социальная поддержка граждан городского округа Судак» утвержденная постановлением администрации №1235-1 04.12.15г. (с изменениями №1162-1 20.07.16г.) – 193 600,3 тыс. руб., по бюджету 189 430,6 тыс. руб. (разница -4 169,7 тыс. руб.)

- «Доступная среда на 2016 г.» утвержденная постановлением администрации №1230 от 04.12.15 – 1 000,0 тыс. руб., по бюджету – 56,4 тыс. руб. (разница – 943,6 тыс. руб.)

-«Модернизация программного и технического обеспечения деятельности муниципальных учреждений городского округа Судак на 2016 год», утвержденная постановлением администрации №792 от 30.05.2016г.- 690,9 тыс. руб., по бюджету 630,9 тыс. руб. (разница -60,0 тыс. руб.)

11.3.В 6 из 15 муниципальных программ, утвержденных на 2016 год, выявлены следующие нарушения по применению целевых показателей (индикаторов):

-в целевых показателях (индикаторах) отсутствуют количественные и стоимостные показатели,

-не хватает конкретных показателей,

-приложения к Программе не соответствуют требованиям Порядка №295, целевые показатели не увязаны с мероприятиями программы

Указанные нарушения в дальнейшем приведут к невозможности оценки муниципальной программы в части эффективности и рационального использования средств бюджетных и иных источников ресурсного обеспечения программы.

11.4.В паспорте программы «Комплексное благоустройство, содержание территории и обслуживание объектов муниципального образования городской округ Судак на период 2016-2018 годы» не сформулированы задачи, а в мероприятиях программы в разделе задачи указано:

«-Расходы на обслуживание объектов муниципального образования городской округ Судак в рамках программы «Комплексное благоустройство, содержание территории и обслуживание объектов муниципального образования округ Судак на период 2016-2018 годы».

-Расходы на мероприятия по программе "Комплексное благоустройство, содержание территории и обслуживание муниципального образования городской округ Судак на период 2016- 2018 годы"»

Расходы не могут являться задачей программы.

В программе «Управление муниципальным имуществом городского округа Судак на 2016-2018 годы», утвержденной постановлением администрации №1241 от 07.12.15 с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями администрации №691 от 11.05.16г., №1321 от 22.08.16г., №1507 от 07.10.16г. не соблюден пункт 3.2.5. Порядка - задачи и мероприятия по программе не соответствуют Приложению 2 к Порядку №295.

11.5. На протяжении 2016 года при внесении изменений в распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам в паспорта муниципальных программ не вносились изменения:

- «Комплексное благоустройство, содержание территории и обслуживание объектов муниципального образования городской округ Судак на период 2016-2018 годы» внесены изменения постановлением администрации №246 от 14.03.16г., №647 от 29.06.16г., №1282 от 16.08.16г.,

- «Развитие сферы культуры в городском округе Судак на 2016-2018 годы» внесены изменения постановлением администрации №248 от 14.03.16г., №647 от 29.06.16г., №1282 от 16.08.16г., №1597 от 25.10.16г.

-«Развитие курортов и туризма городского округа Судак на 2016-2018 годы» внесены изменения постановлением администрации №1462 от 23.09.16г., №1579 от 24.10.16г.

- «Молодежь» городского округа Судак на период 2016-2018 годы» внесены изменения постановлением администрации №1093 от 01.07.16г., №1325 от 22.08.16г.

- «Развитие образования в городском округе Судак на 2016-2018 годы» внесены изменения постановлением администрации №681 от 11.05.16г., №1160 от 19.07.16г., №1449 от 26.09.16г., №1581 от 25.10.16г.

Проверкой муниципальной программы «Развитие муниципального образования городской округ Судак в области единой информационной политики на 2016-2018 годы», ответственным исполнителем которой является МБУ «Городской информационный центр «Судак-медиа», выявлена арифметическая ошибка в Паспорте программы стоит общий объем финансирования на 2016-2018 годы в сумме 29 201,0 тыс. руб. (итог сумм по Мероприятиям составляет 29 219,5 тыс. руб.), в том числе средств местного бюджета 24 882,5 тыс. руб. (по Мероприятиям программы при суммировании 24 900,5 тыс. руб.). В итоге расхождения составили 18,5 тыс. руб.

В программе «Развитие образования в городском округе Судак на 2016-2018 годы», утвержденной постановлением администрации №1227 от 04.12.2015г., выявлено несоответствие данных Паспорта данным Мероприятий Программы.

В Паспорте программы указано финансирование на три года 229 568,2 тыс. руб., с разбивкой по годам - по 76 522,7 тыс. руб., В Мероприятиях финансирование проставлено только в графе на один - 2016 год на общую сумму 302 594,8 тыс. руб.

Постановлением администрации №1227 от 04.12.2015г была утверждена программа «Развитие образования в городском округе Судак на 2016-2018 годы», программа не опубликована на официальном сайте городского округа Судак Республики Крым в телекоммуникационной сети интернет, что является нарушением п.2 выше указанного постановления администрации.

11.6.В паспортах муниципальных программ в разделе «Ответственный исполнитель программы» установлено нарушение п.4 Порядка №295 по 8 программам из 15 утвержденных - указаны вместо администрации города Судака, отраслевые отделы и сектора администрации.

11.7.В перечне Муниципальных программ программа «Развитие курортов и туризма городского округа Судак на 2016-2018 годы» указана как среднесрочная, при этом в Паспорте программа определена как краткосрочная на один 2016 год и как краткосрочная утверждена постановлением администрации.

П.8 Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и проведения оценки эффективности муниципальных программ городского округа Судак Республики Крым, утвержденного постановлением администрации города Судака от 25.06.2015 г. № 295, с изменениями от 14.01.2016 года (Мониторинг и подготовка ежегодных отчетов (промежуточных отчетов) о результатах выполнения программы), выполняется, начиная с показателей по итогам первого полугодия 2016 года.

За 2015 год анализ показателей эффективности выполнения программ не проведен ответственными исполнителями и, соответственно, управлением экономического развития администрации не осуществлен сводный анализ отчетов. Как следствие этой недоработки, на сегодня муниципальные программы, запланированные и не исполненные в 2015 году, приняты к исполнению в 2016 году, но по итогам первого полугодия так же оставались без исполнения, либо с низким уровнем исполнения:

«Развитие курортов и туризма городского округа Судак на 2016 год» при первоначальном плане 200,0 тыс. руб.- за первое полугодие без исполнения, при уточненном задании 440,0 тыс. руб. - исполнена за 10 месяцев на 38,2% (168,0 тыс. руб.)

«Молодежь» при первоначальном плане 198,0 тыс. руб. за первое полугодие исполнение всего 26,4%, при уточненном задании 746,1 тыс. руб., выполнена за 10 месяцев на 16,27% (121,4 тыс. руб.).

В сводном отчете о выполнении муниципальных программ за первое полугодие 2016 года отмечено отсутствие освоения денежных средств по следующим программам:

- «Внедрение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»», реализация мероприятий запланирована на 2 полугодие 2016г., но за 10 месяцев по программе освоено всего 1,84% средств 88,0 тыс. рублей из запланированных 4 782,9 тыс. руб.

- «Доступная среда на 2016г» - реализация мероприятий запланирована на 2 полугодие 2016г., но за 10 месяцев по программе освоения денежных средств не было.

- «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ в муниципальном образовании городской округ Судак на 2016-2018 годы» за 1 полугодие и за 10 месяцев денежные средства не освоены. В программу не внесены корректировки финансирования. По утвержденной программе планировалось финансирование на 1 млн. рублей, по приложению №7 к решению 37 сессии 1 созыва №517 от 27.10.16г. «О внесении изменений в решение 20 сессии I созыва Судакского городского Совета от 25.12.2015 г. №363 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2016 год» сумма финансирования -56,370 тыс. руб.

11.8. За период с 14.01.2016г. до момента проведения проверки, внесены изменения в 7 муниципальных программ, принято 2 программы на 2016 год и будущие плановые периоды, принято 2 программы на 2017 год.

Таким образом в 2016 году повторно нарушены следующие нормативные акты:

Пп.7 п.2.ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

П.6 ст.7 раздела 1 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ судак Республики Крым», утвержденным Решением 2 сессии 1-го созыва Судакского городского совета от 15.12.2014 года №121,

А так же нарушен п.4.1.1. Порядка №295 с изменениями, принятыми постановлением администрации города Судака от 14.01.2016г. №20, так как на финансово-экономическую экспертизу проекты муниципальных программ и изменения в них в Контрольно-счетную палату города Судака Республики Крым не предоставлялись.

12. Предложения (рекомендации) по результатам экспертно-аналитического мероприятия:

12.1. Муниципальные программы привести в соответствие с законом (решением) о бюджете городского округа Судак на 2016 год и будущие плановые периоды.

12.2. Устранить нарушения по муниципальным программам согласно ЗаклЮчению экспертно-аналитического мероприятия.

12.3. Проекты муниципальных программ и внесенные в них изменения до утверждения предоставлять на финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетную палату города Судака Республики Крым.

По вопросам отраженным в заключении, устранить недостатки в течение 30 календарных дней, принять к сведению замечания и о результатах проведенной работы сообщить письменно в Контрольно-счетную палату города Судака Республики Крым до 27.12.2016 года.