

ИНФОРМАЦИЯ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска
о результатах экспертно-аналитических и контрольных мероприятий,
проведённых в третьем квартале 2023 года

02 октября 2023 года

г.Волгодонск

Контрольно-счётная палата города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) представляет информацию о результатах экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведённых в третьем квартале 2023 года.

1. Экспертно-аналитические мероприятия

1.1. В процессе *мониторинга хода реализации муниципальных программ города Волгодонска* в первом полугодии 2023 года установлено следующее.

С 1 января текущего года в городе реализуется 16 муниципальных программ города Волгодонска (далее муниципальная программа, МП). Ответственными исполнителями муниципальных программ являются шесть отраслевых (функциональных) органов, пять отделов и два сектора Администрации города Волгодонска.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации МП в 2023 году с учётом внесённых в анализируемом периоде изменений по состоянию на 01.07.2023г. составили 8 818 305,7 тыс.рублей.

Изменения бюджетных ассигнований составили 913 682,6 тыс.рублей, в том числе по 10 муниципальным программам произошло увеличение на общую сумму 1 015 354,9 тыс.рублей, из которых 885 880,7 тыс.рублей приходится на МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска» в связи с выделением средств федерального и областного бюджетов на приобретение десяти электробусов, четырех объектов зарядной инфраструктуры и ремонт автомобильных дорог. По 6 муниципальным программам бюджетные ассигнования сократились на 101 672,3 тыс.рублей, в том числе по МП «Развитие образования в городе Волгодонске» – на 97 473,8 тыс.рублей.

Средства внебюджетных источников на реализацию МП предусмотрены муниципальными программами в сумме 271 304,8 тыс.рублей.

Реализация муниципальной программы осуществляется в соответствии с планом реализации. Согласно планов реализации МП, отчётов об их исполнении и отчёта об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2023 года бюджетные расходы на реализацию муниципальных программ составили 3 264 240,8 тыс.рублей, или 37,0% годовых назначений.

Ниже указанного среднего значения сложилось исполнение по 6 МП из 16: «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска» (7,6% к плану), «Обеспечение качественными жилищно-

коммунальными услугами населения города Волгодонска» (13,7%), «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска» (17,4%), «Развитие транспортной системы города Волгодонска» (22,1%), «Молодежная политика и социальная активность» (35,1%) и «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске (35,7% к плану). Низкий уровень освоения бюджетных средств обусловлен в основном тем, что сроки завершения реализации большей части программных мероприятий запланированы на второе полугодие текущего года.

В диапазоне от 37,0% до 50,0% исполнены 8 МП. По 2 МП исполнение превысило 50,0%: «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Волгодонска» (66,5%), «Социальная поддержка граждан Волгодонска» (54,8%).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия не анализировался отчёт об исполнении плана реализации МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» по итогам 1 полугодия 2023 года, так как в нарушение действующего порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Волгодонска отчёт не был сформирован и не размещён на официальном сайте Администрации города.

Планами реализации МП на текущий год предусмотрены:

реализация 133 основных и 9 приоритетных основных мероприятий, установленные исполнителями плановые сроки реализации для всех – второе полугодие 2023 года;

наступление 119 контрольных событий, которые позволяют оценить промежуточные или окончательные результаты выполнения мероприятия в текущем году, из них 7 – в 1 полугодии.

Согласно отчётов об исполнении планов реализации по состоянию на 01.07.2023г. завершено 5 основных мероприятий (3,8% общего количества) и 1 приоритетное основное мероприятие (11,1%), наступило только 17 контрольных событий (14,3% от общего количества ожидаемых).

Мониторинг показал, что не всеми ответственными исполнителями в планах устанавливаются конкретные сроки реализации мероприятий и наступления контрольных событий, в основном указывается «декабрь 2023 года», что приводит, согласно отчётов, к искусственному «досрочному исполнению» планов реализации. Выявлены и другие нарушения и недостатки в формировании и исполнении планов реализации МП.

Ответственным исполнителям муниципальных программ направлены информационные письма Контрольно-счётной палаты с рекомендациями по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе в части внесения изменений в планы реализации МП, соблюдения сроков размещения отчётов об их исполнении.

Копии отчёта (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлены председателю Волгодонской городской Думы – главе города Волгодонска, главе Администрации города Волгодонска.

1.2. В целях исполнения возложенных на Контрольно-счётную палату полномочий в отчётном квартале проведён *анализ исполнения бюджета города Волгодонска за 1 полугодие 2023 года*, в результате которого установлено, что отчёт об исполнении местного бюджета, утверждённый постановлением Администрации города Волгодонска, является достоверным, представлен в полном объёме и соответствует установленным требованиям.

В отчётном периоде доходы в бюджет поступили в объёме 3 289 133,3 тыс.рублей (37,7% к уточнённому плану), кассовые расходы бюджета составили 3 357 965,9 тыс.рублей (37,0%). Местный бюджет за отчётный период исполнен с дефицитом в размере 68 832,6 тыс.рублей. Программная часть расходов исполнена в сумме 3 264 240,8 тыс.рублей (37,0% к уточнённому плану).

По итогам проведённого анализа Контрольно-счётная палата рекомендовала главным распорядителям бюджетных средств принять меры по соблюдению условий, целей и порядка, установленных при предоставлении субсидий из областного бюджета, во избежание применения мер ответственности к муниципальному образованию «Город Волгодонск».

Информация о ходе исполнения бюджета города направлена в Волгодонскую городскую Думу.

1.3. В соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска и стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта муниципальной программы города Волгодонска» в отчётном квартале Контрольно-счётной палатой осуществлялось полномочие по *экспертизе 15 проектов постановлений* Администрации города Волгодонска *о внесении изменений в действующие муниципальные программы*. Недостатки, выявленные в предложенном проекте изменений в МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске», устранены ответственным исполнителем программы в ходе экспертизы.

Подготовлено 15 положительных заключений, в 2 из которых (МП «Развитие культуры в городе Волгодонске», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска») отмечено нарушение ответственными исполнителями установленного срока приведения программ в соответствие с решениями Волгодонской городской Думы о внесении изменений в бюджет города.

2. Контрольные мероприятия

Проверкой использования бюджетных средств, средств внебюджетных источников и муниципального имущества в рамках реализации подпрограммы «Оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МАУ «МФЦ» муниципальной программы «Управление имуществом города Волгодонска» в 2021-1 полугодии 2023 года установлено, что в целом использование средств и имущества осуществлялось МАУ «МФЦ» законно и

эффективно. Однако в ходе контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Анализ содержания муниципальных заданий на 2021, 2022 и 2023 годы показал, что КУИ города Волгодонска, как главным распорядителем бюджетных средств, ежегодно занижаются плановые показатели муниципального задания без учёта фактически оказанного объёма услуг в предыдущие годы, что приводит к значительному «перевыполнению» муниципального задания по итогам финансового года. При формировании отчётов о выполнении задания в результате двойного учёта отдельных услуг учреждением завышались отчётные данные, при этом в отчёты не включалось количество подлежащих учёту оказанных федеральных услуг.

Некорректность разработанной системы выплат стимулирующего характера в части установления показателей (критериев) и определения их значений, а также отсутствие документального обоснования оценки результатов работы сотрудников не позволила подтвердить в ходе проверки эффективность расходов бюджетных средств на выплаты за качество выполняемых работ, за интенсивность и высокие результаты работы.

В трудовых договорах сотрудников, замещающих одинаковые должности, выплата премии предусмотрена в разных размерах, что свидетельствует о нарушении принципа равенства прав и возможностей работников, закреплённого статьей 2 Трудового кодекса РФ, а также об утрате стимулирующего характера премии.

Установлено, что в проверяемом периоде учреждением получена выручка от оказания платных услуг, предоставления помещений в аренду (субаренду) на общую сумму 6 498,7 тыс. рублей, из них 5 176,8 тыс. рублей приняты специалистами трёх отделов приёма и подготовки документов и поступили в кассу центрального офиса МАУ «МФЦ». При этом допущены многочисленные нарушения порядка работы с денежной наличностью и ведения кассовых операций, сложившаяся система приёма и оприходования наличных денежных средств содержит риски наличия недостач в кассе учреждения.

Проверкой установлены нарушения требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, установленных приказом Министерства финансов РФ от 31.08.2018 №186н, при формировании, утверждении и внесении изменений в планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в том числе в части обоснования (расчётов) плановых показателей поступлений по доходам, выплатам.

Выявлены случаи неэффективного использования муниципального имущества, неприменения мер ответственности к недобросовестным арендаторам имущества, использования внебюджетных средств на содержание имущества, которое не числится на балансе учреждения, другие нарушения и недостатки.

По итогам контрольного мероприятия директору МАУ «МФЦ» направлено представление Контрольно-счётной палаты, председателю КУИ

города Волгодонска – копия отчёта о результатах контрольного мероприятия и информационное письмо с рекомендациями по устранению нарушений, допущенных при формировании муниципальных заданий.

Копии отчёта о результатах мероприятия направлены председателю Волгодонской городской Думы – главе города Волгодонска, главе Администрации города Волгодонска.

Два контрольных мероприятия будут завершены в IV квартале 2023 года.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова