

Отчёт о проделанной работе Контрольно-счётной комиссией за 2019 год

Представляю информацию о количестве и результатах проведённых контрольно-счётной комиссией городского округа «город Избербаш» проверках за 2019 год. Проведено – 9 контрольных мероприятий и 12 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального

образования «город Избербаш» за 2018 год. Результаты:

В соответствии с требованиями ст. 264.2 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета составлен на основании консолидированной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным статьей 264.1 БК РФ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н.

По итогам исполнения бюджета городского округа в доход бюджета поступило – 673 140,3 тыс. рублей, исполнение составило – 100% к утверждённым назначениям (672 885,9 тыс. рублей), в том числе:

- собственные доходы 162 536,0 тыс. рублей (налоговые доходы – 133 962,2 тыс. рублей и неналоговые доходы – 28 573,8 тыс. рублей), или 102,7% от утверждённого показателя (158 306,0 тыс. рублей);

- межбюджетные трансферты – 510 004,3 тыс. рублей (с учётом возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 3 975,6 тыс. рублей), или 99,2% к утверждённым назначениям (513 979,9 тыс. рублей);

- прочие безвозмездные поступления (поступления от денежных пожертвований) – 600,0 тыс. рублей, или 100% к утверждённым назначениям.

В общем объёме доходов местного бюджета удельный вес межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета РД фактически составил 75,9% (наибольший удельный вес в общем объёме безвозмездных поступлений составили: субвенции – 68,8%, дотации – 19,6%, субсидии – 12,0%, иные межбюджетные трансферты – 0,3%), а собственных доходов (налоговые и неналоговые) – 24,1%.

Уровень дотационности городского бюджета за 2018 год по данным отчёта составил 50,6%.

Расходы бюджета составили – 667 537,0 тыс. рублей или 99,7% к объёму профинансированных расходов, неисполненные бюджетные ассигнования составили – 1 797,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года остаток неиспользованных бюджетных средств на едином счёте по учёту средств местного бюджета составил 13 359,7

тыс. рублей, в том числе собственные доходы 11 222,9 тыс. рублей и целевые средства 2 136,8 тыс. рублей (возвращены в республиканский бюджет РД).

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета, бюджет муниципального образования «город Избербаш» исполнен с профицитом 5 603,3 тыс. рублей.

Согласно баланса об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» объём муниципального долга на 1 января 2018 года составлял 66 634,5 тыс. рублей (задолженность по бюджетным кредитам).

По состоянию на 1 января 2019 года объём муниципального долга составляет 60 452,8 тыс. рублей.

В динамике за период 2015-2017 гг. можно было отметить ежегодное увеличение муниципального долга. В 2018 году произошло уменьшение муниципального долга.

Объём муниципального долга соответствует данным долговой книги по состоянию на 01.01.2019 г.

Размер резервного фонда муниципального образования «город Избербаш» соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ, - и не превышает 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Согласно представленному годовому отчёту исполнения бюджета на балансе муниципального образования «город Избербаш» по состоянию на 1 января 2018 года значилась дебиторская задолженность в сумме 6 333,3 тыс. рублей.

В течение 2018 года дебиторская задолженность в целом уменьшилась на 1 264,8 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2019 года составила 3 250,9 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года составляла 79 175,1 тыс. рублей.

В течение 2018 года кредиторская задолженность в целом увеличилась на 44 044,2 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2019 года составила 171 894,5 тыс. рублей.

На балансе муниципальных бюджетных учреждений города Избербаш по состоянию на 1 января 2018 года значилась дебиторская задолженность в сумме 355,9 тыс. рублей.

В течение 2018 года дебиторская задолженность в целом увеличилась на 299,5 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2019 года составила 655,4 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2018 года составляла 527,5 тыс. рублей.

В течение 2018 года кредиторская задолженность в целом уменьшилась на 203,1 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2019 года составила 324,4 тыс. рублей.

2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году МКУ «Служба хозяйственного обслуживания администрации:

а) Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа «город Избербаш» утверждается администрацией городского округа «город Избербаш»;

б) Согласно п.6 Приложения №1 постановления администрации городского округа «город Избербаш» № 1157 от 24 августа 2009 года «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений городского округа «город Избербаш» должностные оклады зам. руководителей и главных бухгалтеров учреждений устанавливаются на 10-30% ниже окладов руководителей. В нарушение данного пункта бухгалтеру установлен оклад на уровне главного бухгалтера 9 360 вместо 3 588 рублей в результате чего переплата составила 69 264 руб.

Таким образом, учреждением в 2018 году были осуществлены необоснованные расходы на общую сумму 358,1 т.р. в том числе по 211 ст.-275,0 т.р. и начисления на оплату труда – 83,1 т.р.

Указанные расходы в сумме 358,1 тысяч рублей в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ следует квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств.

3. Соблюдение бюджетного законодательства в части формирования расходов соответствующих бюджетов на оплату труда работников образовательных организаций, а также их фактическое исполнение за 2018 год:

Фактически в 2018 году Финансовым управлением были профинансированы расходы образовательных учреждений в сумме 415 678,2 тыс. руб. или 99% к утвержденным назначениям. Кассовый расход за 2018 год составил 415 417,2 т.р. или почти 100% к общему объему профинансированных расходов.

Фактов использования образовательными учреждениями городского округа «город Избербаш» имеющихся финансовых средств на иные нужды при наличии задолженности по заработной плате не установлено.

В 2018 году выделены субвенции на осуществление переданных полномочий Республики Дагестан в сфере образования в сумме 290 280,6 тыс. рублей, в том числе:

- госстандарт образования – 283 073 300 рублей;
- компенсация части родительской платы – 3 009 732 рубля;
- единовременные выплаты на усыновление по опеке - 149 196 рублей;
- опека – 4 048 359 рублей.

Поступившие субвенции использовались в соответствии с их целевым назначением.

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий осуществляющих свою деятельность на территории города Избербаш по состоянию на 01.01.2019 года:

Согласно представленным данным, из 6 муниципальных унитарных предприятий, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность в 2018 году, два предприятия получили чистую прибыль на общую сумму 377 тыс. рублей и три предприятия получили убытки в общей сумме 33,9 тыс. рублей (МУП «Тепловые сети», МУП «Горзеленхоз» и МУП «Горводоканал»).

МУП «Горводоканал» допустило в отчётном году убытки, в три раза превышающие убытки предприятия за 2017 год.

Согласно представленной бухгалтерской отчётности за 2018 год убытки предприятия увеличились на 17 873 тыс. рублей.

В то время как за 2016 год убытки составляли 17 812 тыс. рублей, за 2017 и 2018 года соответственно 7 605 тыс. рублей и 25 478 тыс. рублей.

На предприятии введена процедура банкротства - наблюдение.

МУП «Тепловые сети» по итогам 2018 года показало убытки (-8 401 тыс. рублей). Показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год (-7 305 тыс. руб.) и за 2017 год (-6 471 тыс. рублей) тоже убыточны.

На предприятии введена процедура банкротства - наблюдение.

МУП «Горзеленхоз» по итогам 2018 года показало убытки 36 тыс. рублей. Показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2017 годы тоже убыточны.

МУП «САХ-2» по итогам 2018 года показало 0 результат. Показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год показали прибыль 158 тыс. рублей, за 2016 год тоже 0 результат.

МУП «Избербашское телевидение» 2018 год завершило с чистой прибылью в сумме 1 тысячи рублей, что на 25 тысяч рублей меньше показателя 2017 года.

МУП «Дезинфекционист» 2018 год завершило с чистой прибылью в сумме 376 тысяч рублей, что в 3,8 раза превышает показатель 2017 года. Показатели за последние три года говорят об экономической эффективности предприятия.

На сегодняшний день **МУП «УКС администрации городского округа «город Избербаш»** не осуществляет деятельность в связи с отсутствием финансирования из федерального и республиканского бюджета.

На сегодняшний день **МУП «ЖЭУ», «САХ-1» и «Избербаштранс»** не осуществляют деятельность и находятся в стадии ликвидации.

5. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных администрации городского округа «город Избербаш»:

В нарушение постановления Правительства РД от 27 июня 2014 года №295 «Об утверждении нормативных требований по формированию структуры аппаратов органов местного самоуправления муниципальных образований РД» штатным расписанием работников аппарата администрации в отделе по делам молодежи при отсутствии подчиненных работников введена должность начальника отдела, вместо главного специалиста.

Произведенным перерасчетом, с учетом замещения должности начальника отдела на должность главного специалиста избыточные расходы за 2017 год составили 132,9 тысяч рублей, начисления на оплату труда 40.1 тыс. руб. указанные расходы в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ следует квалифицировать как неэффективные расходы бюджетных средств.

В 2017 году администрацией муниципального образования «город Избербаш» в соответствии с требованиями ч.4 ст.30 ФЗ №44 от 05.04.2013 года заключено 76 договора (до 100 тысяч рублей) на общую сумму 1 959,0 тыс. руб.

Как показал анализ произведённых закупок, в 2017 году было обеспечено снижение цены от начальной (максимальной) цены контракта на общую сумму 102,2 тыс. рублей, в том числе:

- по электронным аукционам – на 73,5 тыс. руб.;
- по открытому конкурсу – на 6,3 тыс. рублей;
- по запросам котировок – на 22,4 тыс. рублей.

6. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении муниципальных закупок проведенных образовательными учреждениями городского округа «город Избербаш» в 2018 году:

Согласно представленному реестру закупок в 2018 году образовательными учреждениями городского округа «город Избербаш» по результатам проведённых торгов было заключено 22 муниципальных контракта на общую сумму 23 089,0 тыс. рублей.

Кроме того, без заключения муниципальных контрактов у единственного поставщика образовательными учреждениями было заключено разовых договоров на общую сумму – 28 585,8 тыс. рублей.

При этом следует отметить, что в 2018 году дошкольными образовательными учреждениями за счёт лимитов бюджетных обязательств текущего года на погашение кредиторской задолженности перед поставщиками за поставленные продукты питания было направлено средств в общей сумме 3 501,1 тыс. рублей.

Таким образом, дошкольными образовательными учреждениями при осуществлении муниципальных закупок следовало уменьшить объём закупок на сумму указанной кредиторской задолженности и заключить муниципальные контракты и разовые договора на остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 28 624,0 тыс. рублей.

Однако фактически дошкольными образовательными учреждениями в 2018 году были заключены муниципальные контракты и разовые договора на закупку продуктов питания на общую сумму 36 147,5 тыс. рублей, или с превышением утверждённых лимитов бюджетных обязательств на сумму 7 523,5 тыс. рублей, что является нарушением статьи 72 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически в 2018 году поставщиками в соответствии с заключёнными договорами было поставлено продуктов питания на общую сумму 31 014,1 тыс. рублей, или с превышением остатка лимитов бюджетных обязательств, на который следовало заключить муниципальные контракты и разовые договора, тем самым было необоснованно допущено образование кредиторской задолженности перед поставщиками продуктов питания на общую сумму - 2 390,1 тыс. рублей.

В 2018 году общеобразовательными учреждениями были заключены муниципальные контракты и разовые договора на оказание услуг по обеспечению разовым питанием учащихся 1-4 классов общеобразовательных школ на общую сумму – 10 719,7 тыс. рублей, или с превышением утверждённых лимитов бюджетных обязательств (10 225,0 тыс. рублей) на сумму 530,7 тыс. рублей, что является нарушением статьи 72 БК РФ.

Следует отметить, что пунктом 5 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено, что закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или государственной или муниципальной образовательной организацией на сумму, не превышающую 400 тысяч рублей. При этом годовой объём закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать 50% совокупного годового объёма закупок заказчика и не должен составлять более чем 20 000 000 рублей.

Однако в нарушении указанных требований тремя дошкольными образовательными учреждениями в 2018 году были заключены разовые договора на сумму – 12 137,9 тыс. рублей, или с превышением установленного норматива (50% годового объёма закупок) на общую сумму 4 585,2 тыс. рублей.

7. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание централизованной бухгалтерии отдела культуры.

8. Проверка финансовой деятельности муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба»:

Штатное расписание Учреждения на период с 1 января 2018 года утверждено начальником МКУ «ЕДДС», но не согласовано с Учредителем (нарушение пункта 12.7 раздела 12 Устава МКУ «ЕДДС»).

Согласно п.6 Приложения №1 постановления администрации городского округа «город Избербаш» №1157 от 24 августа 2009г. «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений ГО «город Избербаш», должностной оклад главного бухгалтера на 20% ниже оклада руководителя и составляет 10763 руб. на 0,5ставки. А оклад бухгалтера должен быть, согласно положения - 3588 руб., т.е. переплата за 2018г. составила 86100 рублей.

Таким образом за 2018 год сумма необоснованных расходов составила -112,1 тыс. рублей, в т.ч. по ст.211 - 86,1 тыс. рублей. и начисления на оплату труда -26,0тыс.руб

Данные расходы в сумме 112,1 тыс.рублей в соответствии со ст.34 БК РФ следует квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств.

9. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении муниципальных закупок проведённых администрацией городского округа «город Избербаш» в 2018 году:

В проверяемом периоде администрацией городского округа «город Избербаш» было осуществлено 53 закупки, в том числе:

- 21 аукцион в электронной форме;
- 16 закупок у единственного поставщика;
- 1 открытый конкурс;

- 15 запросов котировок.

Согласно представленному реестру закупок в 2018 году по результатам проведённых торгов было заключено 53 муниципальных контракта на сумму 25 403,4 тыс. рублей.

В 2018 году из общего объёма закупок администрацией в соответствии с требованиями части 1 ст.93 44-ФЗ, с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) было заключено 16 муниципальных контрактов на общую сумму – 1 462,8 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с требованиями части 4 ст.93 44-ФЗ заключено 60 договоров до 100,0 тыс. рублей на общую сумму – 1 931,9 тыс. рублей, или в пределах установленного лимита (2 000,0 тыс. рублей).

При этом следует отметить, что в соответствии со статьёй 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществлённых без заключения государственных или муниципальных контрактов. Указанные реестры закупок должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг, наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг, цену и дату закупки.

Однако в нарушении указанных требований администрацией городского округа «город Избербаш» реестр закупок, осуществлённых без заключения государственных или муниципальных контрактов, фактически не ведётся, а представленный перечень договоров не соответствует установленным требованиям.

10. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКОУ «Средняя общеобразовательная школа №11» г. Избербаш за 9 месяцев 2019 года:

Общий объём расходов на обеспечение деятельности учреждения на 2019 год утверждён бюджетной сметой (16.01.2019г.) в сумме – 40 651,8 тыс. рублей (по бюджету 2018 года), из них субвенции из республиканского бюджета РД на реализацию основных общеобразовательных программ общего образования составляют 37 495,8 тыс. рублей или 92,2% от общего объёма расходов.

В нарушении пункта 1.8 постановления №131 от 21.03.2019 года условия оплаты труда, в том числе оклад (должностной оклад), доплаты надбавки и поощрительные выплаты в трудовой договор с руководителем МКОУ СОШ №11 не включены.

Объёмные показатели, характеризующие масштаб управления образовательными учреждениями по МКОУ «СОШ №11» на 2018-2019 учебный год по состоянию на 1 октября 2019 года, не утверждены начальником УО, главным бухгалтером и экономистом, что противоречит пункту 1 абзаца 4 Приказа по УО №136-П от 22.05.2019 года, которым утверждены «Тарифно-квалификационные характеристики по должностям работников образовательных учреждений, объёмных показателей по отнесению к группам по оплате труда руководителей».

За 9 месяцев 2019 года необоснованно начислены стимулирующие выплаты самим себе и своим заместителям, выполняющим работу преподавателя в порядке совмещения, на сумму – 1 098,0 тыс. рублей, в том числе: стимулирующие – 843,3 тыс. рублей, начисления на оплату труда – 254,7 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что при отсутствии гардеробных в СОШ №11 в штатном расписании заложено 2 штатные единицы гардеробщиков с месячным фондом оплаты труда 22 560 рублей. Таким образом неправомерно заложенная сумма составляет 352 478 рублей, в том числе заработная плата - 270 720 рублей, начисления на оплату труда - 81 758 рублей.

11. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКОУ «Средняя общеобразовательная школа №8» г. Избербаш за 9 месяцев 2019 года:

Общий объем расходов на обеспечение деятельности учреждения на 2019 год утверждён бюджетной сметой (16.01.2019г.) в сумме – 35 656,5 тыс. рублей (по бюджету 2018 года), из них субвенции из республиканского бюджета РД на реализацию основных общеобразовательных программ общего образования составляют 32 390,7 тыс. рублей или 90,8% от общего объема расходов.

Объёмные показатели, характеризующие масштаб управления образовательными учреждениями по МКОУ «СОШ №8» на 2018-2019 учебный год по состоянию на 1 октября 2019 года, не утверждены начальником УО, главным бухгалтером и экономистом, что противоречит пункту 1 абзаца 4 Приказа по УО №136-П от 22.05.2019 года, которым утверждены «Тарифно-квалификационные характеристики по должностям работников образовательных учреждений, объёмных показателей по отнесению к группам по оплате труда руководителей».

За 9 месяцев 2019 года необоснованно начислены стимулирующие выплаты самим себе и своим заместителям, выполняющим работу преподавателя в порядке совмещения, на сумму – 697,4 тыс. рублей, в том числе: стимулирующие – 535,6 тыс. рублей, начисления на оплату труда – 161,7 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что при отсутствии гардеробных в СОШ №8 в штатном расписании заложено 2 штатные единицы гардеробщиков с месячным фондом оплаты труда 22 560 рублей. Таким образом неправомерно заложенная сумма составляет 352 478 рублей, в том числе заработная плата - 270 720 рублей, начисления на оплату труда - 81 758 рублей.

12. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКОУ «Средняя общеобразовательная школа №1» г. Избербаш за 9 месяцев 2019 года:

Общий объем расходов на обеспечение деятельности учреждения на 2019 год утверждён бюджетной сметой (16.01.2019г.) в сумме – 50 277,2 тыс. рублей (по бюджету 2018 года), из них субвенции из республиканского бюджета РД на реализацию основных общеобразовательных программ общего образования составляют 45 488,8 тыс. рублей или 90,5% от общего объема расходов.

В нарушении пункта 1.8 постановления №131 от 21.03.2019 года условия оплаты труда, в том числе оклад (должностной оклад) или ставка заработной

платы работника, доплаты надбавки и поощрительные выплаты в трудовой договор с руководителем МКОУ СОШ №1 не включены.

Объёмные показатели, характеризующие масштаб управления образовательными учреждениями по МКОУ «СОШ №1» на 2018-2019 учебный год по состоянию на 1 октября 2019 года, не утверждены начальником УО, главным бухгалтером и экономистом, что противоречит пункту 1 абзаца 4 Приказа по УО №136-П от 22.05.2019 года, которым утверждены «Тарифно-квалификационные характеристики по должностям работников образовательных учреждений, объёмных показателей по отнесению к группам по оплате труда руководителей».

За 9 месяцев 2019 года необоснованно начислены стимулирующие выплаты самим себе и своим заместителям, выполняющим работу преподавателя в порядке совмещения, на сумму – 898,6 тыс. рублей, в том числе: стимулирующие – 690,2 тыс. рублей, начисления на оплату труда – 208,4 тыс. рублей.

13. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКОУ «Средняя общеобразовательная школа №12» г. Избербаш за 9 месяцев 2019 года:

Общий объём расходов на обеспечение деятельности учреждения на 2019 год утверждён бюджетной сметой (16.01.2019г.) в сумме – 38 878,8 тыс. рублей (по бюджету 2018 года), из них субвенции из республиканского бюджета РД на реализацию основных общеобразовательных программ общего образования составляют 32 448,4 тыс. рублей или 83,5% от общего объёма расходов.

В нарушении пункта 1.8 постановления №131 от 21.03.2019 года условия оплаты труда, в том числе оклад (должностной оклад) или ставка заработной платы работника, доплаты надбавки и поощрительные выплаты в трудовой договор с руководителем МКОУ СОШ №12 не включены.

Объёмные показатели, характеризующие масштаб управления образовательными учреждениями по МКОУ «СОШ №12» на 2018-2019 учебный год по состоянию на 1 октября 2019 года, не утверждены начальником УО, главным бухгалтером и экономистом, что противоречит пункту 1 абзаца 4 Приказа по УО №136-П от 22.05.2019 года, которым утверждены «Тарифно-квалификационные характеристики по должностям работников образовательных учреждений, объёмных показателей по отнесению к группам по оплате труда руководителей».

За 9 месяцев 2019 года необоснованно начислены стимулирующие выплаты самим себе и своим заместителям, выполняющим работу преподавателя в порядке совмещения, на сумму – 898,6 тыс. рублей, в том числе: стимулирующие – 690,2 тыс. рублей, начисления на оплату труда – 208,4 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что при отсутствии гардеробных в СОШ №12 в штатном расписании заложено 2 штатные единицы гардеробщиков с месячным фондом оплаты труда 22 560 рублей. Таким образом неправомерно заложенная сумма составляет 352 478 рублей, в том числе заработная плата - 270 720 рублей, начисления на оплату труда - 81 758 рублей.

14. Проверка формирования и оплаты заработной платы и

стимулирующих выплат сотрудникам школ города Избербаш по итогам 9 месяцев 2019 года:

В нарушении пункта 5.7 Постановления администрации №131 Управлением образования не разработано и не утверждено приказом Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, включающее в себя конкретный перечень критериев и размеры выплат стимулирующего характера. На основании, которого общеобразовательные учреждения города должны были разработать соответствующий свой локальный акт.

В нарушение п.5.1.5. Положения «Об Управлении образования города Избербаш» утверждённого решением Собрания депутатов «города Избербаш» №41-5 от 26.12.2017 года Управлением Образования г.Избербаш не осуществляется контроль за исполнением муниципальными образовательными учреждениями финансовой дисциплины.

15. Проверка исполнения законодательства, в том числе использования бюджетных средств при реализации муниципальных программ:

В муниципальном образовании городской округ «город Избербаш» в 2019 году реализованы нижеследующие программы:

1. Муниципальная Программа «Формирование современной городской среды в городском округе «город Избербаш» Республики Дагестан на 2019-2024гг.»

Данная программа принята в рамках реализации Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», национального проекта «Жильё и городская среда», в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», паспорта регионального проекта «Комфортная городская среда в Республике Дагестан», утвержденной Президиумом Совета при Главе Республики Дагестан по стратегическому развитию и проектной деятельности в Республике Дагестан (протокол от 13.12.2018г. №11/7-02).

Срок реализации программы - в течение 2019-2024 гг.

Общий объём финансирования Программы в 2019-2024гг за счет всех источников составляет 249 300,0 тыс. руб., из них:

- за счет средств федерального бюджета 233 700,0 тыс. рублей;
- за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан 12 300,0 тыс. рублей;
- за счет средств бюджета городского округа «город Избербаш» 3 300,0 тыс. рублей;

2. Муниципальная программа «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа «город Избербаш» Республики Дагестан на 2019-2021гг.»

В рамках реализации приоритетного проекта «Мой Дагестан – мои дороги» в Избербаше Постановлением администрации городского округа от 26 марта 2019 г. была утверждена муниципальная программа «Ремонт автомобильных

дорог общего пользования местного значения городского округа «город Избербаш» Республики Дагестан на 2019-2021гг.».

Срок реализации программы - в течение 2019-2021 гг.

В 2019 году между Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан и администрацией городского округа «город Избербаш» было заключено Соглашение от 17 июня 2019 года № 3 «О предоставлении в 2019 году субсидии бюджету городского округа «город Избербаш» на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения».

Дорожный фонд Республики Дагестан направляет субсидию в размере – 69 884 652 рубля;

Договором пожертвования б/н от 10 июня 2019 года «Жертвователю» в соответствии со ст.582 ГК РФ оказал безвозмездную помощь для софинансирования мероприятий муниципальной программы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа «город Избербаш» Республики Дагестан на 2019-2021гг.», путём перечисления денежных средств на единый счёт бюджета администратора доходов в размере - 715 350 рублей.

Общий объем финансирования программы на 2019 год составляет - 70 600 тыс. руб.

Лимит бюджетных обязательств составил – 70 600 002 рубля.

По состоянию на 01 ноября 2019 года профинансировано – 16 776 876 рублей.

3. Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском округе «город Избербаш» на 2017-2019 гг» была утверждена Постановлением городского округа «город Избербаш» от 30 января 2017 года №04.

Основание для разработки Программы: Постановление Правительства Республики Дагестан от 30 декабря 2016 года №417 «Об утверждении государственной Республики Дагестан «Развитие государственной гражданской службы Республики Дагестан и муниципальной службы в Республике Дагестан на 2017-2019 годы».

Срок реализации Программы: 2017-2019 годы. Программа реализуется в один этап.

На реализацию данной Программы было запланировано финансирование в размере - 300 000 рублей за счёт средств республиканского бюджета Республики Дагестан и средств бюджета городского округа «город Избербаш» (по согласованию). Указанная сумма профинансирована не была.

Фактически в 2019 году, в соответствии со справкой №747/50 от 19.09.2019 года «Об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Доведены субсидии в рамках реализации госпрограммы РД «Развитие государственной гражданской службы РД и муниципальной службы РД на 2017-2019 года» в размере 64 345 рублей.

По состоянию на 01.11.2019 г. финансирования средств не было.

4. Муниципальная программа «Комплексная программа противодействия идеологии терроризма в городском округе «город Избербаш» на 2018 - 2019 годы» - была утверждена Постановлением администрации городского округа «город Избербаш» № 11 от 16.01.2018 г.

Сроки реализации: Программа реализуется в один этап, в 2018- 2019гг.

На реализацию данной Программы предусмотрен общий объем финансирования за счет средств городского бюджета 100,0 тыс. рублей.

Фактически в 2019 году в местном бюджете предусмотрены средства на реализацию данной Программы в размере 91 666,6 рублей (1/2 за 11 месяцев).

По состоянию на 01.11.2019 г. финансирования средств не было.

5. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в городском округе «город Избербаш» на 2017-2020 годы» - была утверждена Постановлением администрации городского округа «город Избербаш» №753 от 22.11.2016 года.

Сроки реализации: программа рассчитана на 4 года, её выполнение предусмотрено в два этапа:

- первый этап – 2017-2018 годы

- второй этап 2019-2020 годы.

Объёмы и источники финансирования программы:

- бюджет городского округа;

- средства, выделяемые на финансирование основной деятельности исполнителей мероприятий.

Фактически в 2019 году в местном бюджете предусмотрены средства на реализацию данной Программы в размере 91 666,6 рублей (1/12 за 11 месяцев).

По состоянию на 01.11.2019 г. финансирования средств не было.

6. Муниципальная программа «Развитие культуры в городском округе «город Избербаш» на 2017-2019 годы» - была утверждена Постановлением администрации городского округа «город Избербаш» №729 от 18.11.2016 года.

Сроки реализации: 2017-2019 годы:

- 1 этап – 2017 год;

- 2 этап – 2018 год;

- 3 этап – 2019 год.

В 2019 году между Министерством культуры Республики Дагестан и администрацией городского округа «город Избербаш» было заключено

Соглашение от 21 марта 2019 года №82715000-1-2019-001 «О предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету» на поддержку отрасли культуры по мероприятию «Подключение муниципальных общедоступных библиотек к информационно телекоммуникационной сети «Интернет» и развитие библиотечного дела с учётом задачи расширения информационных технологий и оцифровки» от 28.02.2019 года №90-од, заключили соглашение.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете городского округа «город Избербаш» на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия в 2019 году, в сумме – 71 581 рубль 29 копеек.

- из бюджета РД – 61 581 руб. 29 копеек (уровень софинансирования 86,03%);

- за счет средств бюджета городского округа «город Избербаш» - 10,0 тыс. рублей;

Сроки использования субсидии: до 1 января 2020 года.

По состоянию на 01 октября 2019 года субсидия профинансирована полностью.

Остаток неиспользованных средств составил – 15 000 рублей.

7. «Республиканская инвестиционная программа на 2019 год» - была утверждена Постановлением Правительства Республики Дагестан от 30 апреля 2019 г. №101.

В 2019 году между Министерством экономики и территориального развития Республики Дагестан и администрацией городского округа «город Избербаш» было заключено Соглашение от 22 мая 2019 года № 4 «О предоставлении субсидии из республиканского бюджета РД бюджету городского округа «город Избербаш» на софинансирование объектов капитального строительства Республиканской инвестиционной программы на 2019 год».

Общий объём бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете городского округа «город Избербаш» на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия в 2019 году 75 945 000 рублей.

Общий размер субсидии, предоставляемой из республиканского бюджета РД бюджету городского округа «город Избербаш», уровня софинансирования равного 98,75%, составляет в 2019 году 75 000 000 рублей.

Субсидия предоставляется на софинансирование реконструкции сетей канализации.

Срок действия соглашения: по 31 декабря 2019 года.

Лимит бюджетных обязательств составил – 75 000 000 рублей.

По состоянию на 01 ноября 2019 года профинансировано – 48 756 600 рублей.

8. «Республиканская инвестиционная программа на 2019 год» - была утверждена Постановлением Правительства Республики Дагестан от 30 апреля 2019 г. №101.

Общий объём бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете городского округа «город Избербаш» на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия в 2019 году 102 800 000 рублей.

Общий размер субсидии, предоставляемой из республиканского бюджета РД бюджету городского округа «город Избербаш», уровня софинансирования равного 97,27%, составляет в 2019 году 100 000 000 рублей.

Субсидия предоставляется на софинансирование строительства больницы.

Срок действия соглашения: по 31 декабря 2019 года.

Лимит бюджетных обязательств составил – 100 000 000 рублей.

По состоянию на 01 ноября 2019 года профинансировано – 80 000 000 рублей.

9. В соответствии с Постановлением Правительства Республики Дагестан от 29 марта 2019 г. №64 «О реализации на территории Республики Дагестан проектов инициатив муниципальных образований Республики Дагестан, направленных на повышение качества условий предоставления образовательных услуг в общеобразовательных организациях (проект «150 школ»), признанных победителями по результатам конкурсного отбора.

В 2019 году между Министерством экономики и территориального развития Республики Дагестан и администрацией городского округа «город Избербаш» было заключено Соглашение от 28 июня 2019 года № 34 «О предоставлении и использовании субсидии из республиканского бюджета РД бюджету городского округа «город Избербаш» проектов инициатив муниципальных образований Республики Дагестан, направленных на повышение качества условий предоставления образовательных услуг в общеобразовательных организациях, признанных победителями по результатам конкурсного отбора.

Общий объём бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете городского округа «город Избербаш» на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия в 2019 году 5 000 000 рублей.

Общий размер субсидии, предоставляемой из республиканского бюджета РД бюджету городского округа «город Избербаш» составляет в 2019 году 4 000 000 рублей.

Договором пожертвования б/н от 25 июня 2019 года «Жертвователю» в соответствии со ст.582 ГК РФ оказал безвозмездную помощь для софинансирования мероприятий в рамках реализации проекта «150 школ»

(проведение ремонтных работ в МКОУ СОШ №8 города Избербаш), путём перечисления денежных средств на единый счёт бюджета администратора доходов в размере – 100 000 рублей.

Договором пожертвования б/н от 1 июля 2019 года «Жертвователь» в соответствии со ст.582 ГК РФ оказал безвозмездную помощь для софинансирования мероприятий в рамках реализации проекта «150 школ» (проведение ремонтных работ в МКОУ СОШ №1 города Избербаш), путём перечисления денежных средств на единый счёт бюджета администратора доходов в размере – 100 000 рублей.

Субсидия предоставляется на софинансирование ремонтных работ в МКОУ СОШ №8 и СОШ №1 города Избербаш

Срок действия соглашения: по 31 декабря 2019 года.

Анализ использования бюджетных средств при реализации Администрацией городского округа «город Избербаш» вышеуказанных муниципальных программ в 2019 году показал следующее:

- лимиты бюджетных обязательств на реализацию программных мероприятий были доведены своевременно;
- программные мероприятия исполнены согласно запланированным показателям;

- результативность программных мероприятий, то есть степень достижения заданных результатов обеспечения нужд заказчика (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок, достигнуты: товары, работы и услуги получены и выполнены в необходимом объеме и заданного качества;

- сроки выполнения работ по соответствующим программам соблюдены, все контрактные обязательства подрядчиками исполняются;

- в полной мере соблюдались условия соглашений о предоставлении субсидий из федерального бюджета, а также уровни софинансирования расходов;

- оценка итогов реализации муниципальных программ за проверяемый период показала достижение принципа эффективности расходования бюджетных средств, а именно: достигнуты заданные цели программ с использованием определенного бюджетом объема средств.

Анализ использования бюджетных средств при реализации Администрацией городского округа «город Избербаш» вышеуказанных муниципальных программ в 2019 году показал следующее:

- лимиты бюджетных обязательств на реализацию программных мероприятий были доведены своевременно;

- программные мероприятия исполнены согласно запланированным показателям;

- результативность программных мероприятий, то есть степень достижения заданных результатов обеспечения нужд заказчика (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления

закупок, достигнуты: товары, работы и услуги получены и выполнены в необходимом объеме и заданного качества;

- сроки выполнения работ по соответствующим программам соблюдены, все контрактные обязательства подрядчиками исполняются;

- в полной мере соблюдались условия соглашений о предоставлении субсидий из федерального бюджета, а также уровни софинансирования расходов;

- оценка итогов реализации муниципальных программ за проверяемый период показала достижение принципа эффективности расходования бюджетных средств, а именно: достигнуты заданные цели программ с использованием определенного бюджетом объема средств.

16. Проверка использования бюджетных средств, выделенных отделу земельных и имущественных отношений, а также полноты и своевременности поступления неналоговых доходов и иных платежей в местный бюджет в 2018 году.

Фактически Финансовым управлением в 2018 году профинансированы расходы ОЗИО в сумме 3 288,7 тыс. рублей, что составляет 97,1% к утверждённым бюджетным назначениям. За 2018 год недофинансированы расходы на общую сумму 98,7 тыс. рублей.

Кассовый расход за 2018 год составил 3 222,9 тыс. рублей или 98% к объёму профинансированных расходов. Не использованные остатки бюджетных средств, в сумме 65,8 тыс. рублей в соответствии с требованиями ст.242 БК РФ возвращены на единый счёт по учёту средств местного бюджета.

По состоянию на 01.01.2019 года задолженность арендаторов по арендной плате за аренду нежилых помещений составляет 187,2 тыс. рублей.

Остаток задолженности по состоянию на 01.02.2019 года составил 304,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года за муниципальными унитарными предприятиями значится задолженность по перечислению части прибыли в сумме 25,0 тыс. рублей.

Всего за 2018 год бюджетом города недополучено доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на общую сумму 516,4 тыс. рублей.

17. Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 1 квартал 2019 года.

По данным отчета на 01.04.2019 года доходы муниципального образования исполнены в сумме 163 985,5 тыс. руб., что составляет 21% по отношению к годовому плану.

Расходные обязательства местного бюджета за 1 квартал 2019 года исполнены в сумме 101 753,0 тыс. рублей, что составляет 13% по отношению к уточнённой бюджетной росписи на 2019 год.

Анализ исполнения расходной части городского бюджета за 1 квартал 2019 года показал, что финансирование расходов по всем разделам произведено на 11,3% меньше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Результат исполнения бюджета. По состоянию на 1 апреля 2019 года бюджет муниципального образования исполнен с профицитом, в сумме 55 167,5 тыс. рублей.

Остатки денежных средств на счетах местного бюджета составляют 75 592,1 тыс. руб., из них 44 586,3 тысяч рублей являются целевыми средствами.

18. Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 1 полугодие 2019 года.

По данным отчета на 01.07.2019 года доходы муниципального образования исполнены в сумме 378 289,5 тыс. руб., что составляет 37,9% по отношению к годовому уточненному плану.

Расходные обязательства местного бюджета за 1 полугодие 2019 года исполнены в сумме 314 787,3 тыс. рублей, что составляет 31,6% по отношению к уточнённой бюджетной росписи на 2019 год.

Результат исполнения бюджета. По состоянию на 1 июля 2019 года бюджет муниципального образования исполнен с профицитом, в сумме - 63 502,2 тыс. рублей.

Остатки денежных средств на счетах местного бюджета составляют 76 861,7 тыс. руб., из них 36 463,3 тысяч рублей являются целевыми средствами.

19. Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 9 месяцев 2019 года.

По данным отчета на 01.10.2019 года доходы муниципального образования исполнены в сумме 662 943,5 тыс. руб., что составляет 66,3% по отношению к годовому уточненному плану.

Расходные обязательства местного бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 439 803,9 тыс. рублей, что составляет 44,1% по отношению к уточнённой бюджетной росписи на 2019 год.

Результат исполнения бюджета. По состоянию на 1 октября 2019 года бюджет муниципального образования исполнен с профицитом, в сумме - 223 139,6 тыс. рублей.

Остатки денежных средств на счетах местного бюджета составляют 236 499,3 тыс. руб., из них 184 438,2 тысяч рублей являются целевыми средствами.

20. Подготовлен отчёт о проделанной работе контрольно-счётной комиссией за 2018 год.

21. Подготовлено заключение по результатам внешней проверки проекта бюджета муниципального образования «город Избербаш» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

**Председатель КСК
городского округа «город Избербаш»**

Т.Амирбекова