

Информация
о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности, результативности использования средств бюджета в 2021 году на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Городские парки и скверы – центры отдыха Североморцев»

В соответствии с пунктом 3.1 раздела 3 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2022 год, утвержденного Распоряжением от 16.12.2021 № 55-р проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности использования средств бюджета в 2021 году на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Городские парки и скверы – центры отдыха Североморцев».

Объекты контрольного мероприятия: Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск, Муниципальное казенное учреждение «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск».

Проверяемый период деятельности: 2021 год.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск Шкода Е.А.

Подпрограмма «Городские парки и скверы – центры отдыха североморцев» (далее – Подпрограмма), утверждена в составе Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды ЗАТО г. Североморск» Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 11.01.2016 № 8 и направлена на повышение благоустройства городских парков и скверов.

Целью Подпрограммы «Городские парки и скверы – центры отдыха североморцев» является повышение благоустройства городских парков и скверов.

Источником финансового обеспечения Подпрограммы являются средства бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Подпрограмма «Городские парки и скверы – центры отдыха североморцев» разработана в рамках полномочий органов местного самоуправления городского округа, установленных статьей 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 9 Устава муниципального образования ЗАТО г. Североморск

2. Подпрограмма «Городские парки и скверы – центры отдыха североморцев», утвержденная в составе муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды ЗАТО г. Североморск» Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 11.01.2016 № 8, направлена на решение задач и ключевых проблем, установленных Стратегией социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 – 2025 годы, утвержденной Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 29.01.2019 № 458.

3. Подпрограмма по объемам финансирования соответствует Решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями и дополнениями).

4. Финансовое обеспечение Подпрограммы ежегодно значительно снижается. При этом, сокращение бюджетного финансирования в соответствии с разделом 6 «Оценка эффективности Подпрограммы и рисков ее реализации» содержательной части Подпрограммы относится к внешним рискам, которые оказывают влияние на достижение цели Подпрограммы, могут помешать реализации предполагаемых мероприятий и достижению планируемого уровня целевых показателей.

5. Установлены факты формального подхода КРГХ к формированию Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет № 44, в том числе:

- первоначальная редакция Порядка № 44 содержит разделы, обозначенные арабскими цифрами, тогда как в Приказе КРГХ от 01.06.2021 № 124 о внесении изменений в Порядок № 44 предусмотрено внесение изменений в разделы, обозначенные римскими цифрами;

- пункт 2.1 Порядка № 44 предусматривает период действия сметы: «на срок закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год», тогда как в соответствии со статьей 56, пунктом 63.3 статьи 63 Устава ЗАТО г. Североморск, Положением о бюджете процессе бюджет ЗАТО г. Североморск утверждается решениями Совета депутатов ЗАТО г. Североморск. Закон - нормативно-правовой акт, который принимается представительным (законодательным) органом государственной власти;

- пункт 2.5 Порядка № 44 содержит текст «в процессе формирования проекта закона (решения) на очередной финансовый год» - в соответствии со статьей 56, пунктом 63.3 статьи 63 Устава ЗАТО г.

Североморск, Положением о бюджете процессе, бюджет ЗАТО г. Североморск утверждается решениями Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, соответственно, формируется проект решения;

- Порядком № 44 не предусмотрено формирование проекта сметы на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период), в том числе не установлены сроки формирования проекта сметы, что является нарушением пункта 8 Общих требований ведения бюджетных смет № 26н;

- пункт 3.1 Порядка № 44 не читается. В указанном пункте не определен конкретный порядок утверждения сметы; установлены дополнительные требования, не предусмотренные Общими требованиями ведения бюджетных смет № 26н, а именно: возложение контроля за целевым и эффективным расходованием средств;

- пункт 3.4 Порядка № 44 предусматривает доведение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг, тогда как муниципальному учреждению возможно довести исключительно муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг (работ);

- пункт 4.6 Порядка № 44 регулирует вопросы деятельности «федеральных казенных учреждений» и «главных распорядителей средств федерального бюджета»;

- отдельные приложения к Порядку № 44 предусматривают расчеты для федеральных казенных учреждений, федеральных, государственных программ.

6. Внесение многочисленных изменений в Подпрограмму, связанное в том числе с длительным периодом ее реализации, сопровождалось:

- изменением структуры Подпрограммы, мероприятий, что исключает возможность сопоставления финансовых и натуральных показателей по годам;

- значительным изменением объемов финансирования Подпрограммы;

- приведением плановых бюджетных ассигнований к кассовому уровню их исполнения и др.

Некачественный уровень разработки Подпрограммы, снижение показателей (индикаторов) результативности отдельных мероприятий не дает объективной оценки по уровню достижения целей Подпрограммы и результативности отдельных программных мероприятий.

7. При проверке полноты и своевременности утверждения ассигнований, соблюдения порядка доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств установлено нарушение МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск» порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, в том числе:

1) в нарушение пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 8 Приказа Министерства финансов РФ от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее по тексту – Общие требования ведения бюджетных смет № 26н), пункта 2.4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных Комитету по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденный приказом КРГХ от 07.02.2019 № 44 (далее – Порядок от 07.02.2019 № 44) МКУ обоснования (расчеты) плановых сметных назначений составлены не по установленной Порядком от 07.02.2019 № 44 форме;

2) в нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, пункта 14 Общих требований ведения бюджетных смет № 26н, пункта 4.1 Порядка от 07.02.2019 № 44 МКУ произведены изменения бюджетной сметы не по установленной названным Порядком форме;

3) в нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, пункта 6 Общих требований ведения бюджетных смет № 26н, пункта 2.1, 2.3 Порядка от 07.02.2019 № 44 учреждением составлены и утверждены «Изменения № 11 показателей бюджетной сметы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 29.12.2020», бюджетная смета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не составлена и не утверждена.

4) в нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, пунктов 8, 10, 16 Общих требований ведения бюджетных смет № 26н, пунктов 2.4, 3.2, 4.2 Порядка от 07.02.2019 № 44 Изменения № 1, 8, 11, 13, 32, 35, 44, 53 бюджетной сметы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы в отсутствие обоснований (расчетов) плановых сметных назначений.

Несоблюдение установленных форм бюджетной сметы и изменений показателей бюджетной сметы, отсутствие обоснований (расчетов) плановых сметных назначений является нарушением статьи 221 БК РФ, Общих требований ведения бюджетных смет № 26н, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет № 44 и образует состав правонарушений по статье 15.15.7 КоАП РФ. В

соответствии со статьей 15.15.7 КоАП РФ, нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 10 000,0 рублей до 30 000,0 рублей. Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск по факту нарушения составлен Протокол.

8. Расчеты стоимости работ, произведенные с целью проведения конкурентных процедур соответствуют объемам средств, утвержденным на реализацию мероприятий Подпрограммы. В тоже время представленные расчеты при планировании расходов бюджета (Подпрограммы) не соответствуют установленным показателям по перечню работ, по объемам работ и общей стоимости работ, что свидетельствует о формальном подходе при планировании расходов.

При сверке данных, указанных в технических паспортах (планах) на объекты озеленения (парки, скверы) выявлено несоответствие с данными, указанными в Приложении к 1 Техническому заданию.

9. По итогам выборочной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг нарушений не выявлено.

10. Принятые бюджетные обязательства не превысили доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств не выявлено.

Формы осуществления расходов на реализацию мероприятий Подпрограммы соответствуют положениям главы 10 БК РФ

11. При проверке исполнения условий контрактов установлено нарушение сроков предоставления первичных и учетных документов, оформленных по факту выполнения работ по муниципальному контракту от 24.11.2020 № 0849300000520000053-01 на выполнение работ по содержанию и обслуживанию объектов озеленения (парки, скверы) на территории ЗАТО г. Североморск, установленных пунктом 8.1 Раздела 8 муниципального контракта.

За период выполнения работ – Сентябрь 2021 года и Ноябрь 2021 года, документы за выполненные работы предоставлены с нарушением установленных муниципальным контрактом сроков: на 8 дней и 4 дня, соответственно. МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск» претензионная работа не велась, правом для выставления требования неустоек (штрафов, пеней), предусмотренных муниципальным контрактом, не воспользовалось.

12. Установлена недостоверность данных отраженных в Отчете о реализации муниципальной программы (подпрограммы) в части установления и фактического исполнения показателя (индикатора) выполнения мероприятий «площадь объектов озеленения». Согласно отчету площадь объектов озеленения по плановым и фактическим показателям составляет 148 933,9 м², тогда как согласно техническим паспортам, а также заключенному и исполненному муниципальному контракту, общая площадь парков и скверов, находящихся на оперативном управлении МКУ и подлежащая содержанию и обслуживанию, составляет 115 834 м². Соответственно, вышеназванный показатель (индикатор) результативности выполнения мероприятий на 2021 год установлен с превышением фактически возможного к исполнению уровня, показатель не подтвержден, что является нарушением постановления № 870. Значение исполнения показателя (индикатора) отражено в отчете с превышением фактически выполненного объема работ на 33 099,9 м².

Указанный факт не отразился на расходах бюджета и не оказал негативного влияния на годовую бюджетную отчетность казенного учреждения, главного распорядителя бюджетных средств.

Расчеты плановых значений Целевых индикаторов Подпрограммы не предоставлены, в связи с чем, не представляется возможным определить обоснованность и достоверность показателей, необходимых и достаточных для оценки результатов реализации Подпрограммы.

13. При определении степени достижения целей и задач Подпрограммы установлены нарушения Порядка и Методических указаний по разработке, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск», а именно:

1) ожидаемые конечные результаты реализации Подпрограммы не соответствуют Важнейшими целевыми показателями (индикаторами) реализации Подпрограммы. Подпрограмма не содержит ожидаемых конечных результатов ее реализации, направленных на достижение показателей, утвержденных в разделе 2 «Цели и задачи Подпрограммы, целевые показатели (индикаторы)

реализации Подпрограммы» Подпрограммы;

2) в нарушение пункта 3.5 Порядка № 870, установленные целевые значения показателей целей Подпрограммы не соответствуют ожидаемым конечным результатам реализации Муниципальной программы;

3) в нарушение пункта 3.5 Методических указаний № 870, ожидаемые конечные результаты муниципальной программы не характеризуют изменения, отражающие эффект, вызванный реализацией муниципальной программы в соответствующей сфере социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск, и не являются целевыми значениями показателей целей входящих в нее подпрограмм

4) в нарушение подпункта 2 пункта 5.3 Методических указаний № 870:

- целевой показатель (индикатор) реализации Подпрограммы «Доля исполненных мероприятий» не позволяет оценить ход реализации Подпрограммы, не отражает специфику и решение проблемных ситуаций по приоритетным тематическим направлениям Подпрограммы, не определяется на основе данных статистического или ведомственного наблюдения и не имеет динамического характера. Показатель не зависит от реализации мероприятий Подпрограммы, объективно не отражает результаты реализации мероприятий и свидетельствует о количестве выполняемых мероприятий;

- важнейший целевой показатель (индикатор) реализации Подпрограммы «Доля паркового пространства, содержащегося в удовлетворительном состоянии» не является результатом выполнения Задачи Подпрограммы: «Качественное совершенствование паркового пространства», так как не предполагает развития и совершенствования паркового пространства, не имеет динамического характера

- установленный показатель «Доля паркового пространства, содержащегося в удовлетворительном состоянии» не характеризует ход реализации Подпрограммы, направленность на качественное совершенствование паркового пространства, а также прогресс в достижении цели, повышение благоустройства городских парков и скверов – достижение цели Подпрограммы;

5) в нарушение подпункта 2 пункта 5.3 Методических указаний № 870, Целевые (показатели) индикаторы Подпрограммы, установленные на 2019 - 2025 годы не обладают динамичным характером, запланированы по годам в неизменном размере, в связи с чем, не прослеживается эффект от проведения запланированных программных мероприятий, таким образом не отражают положительную динамику в данной сфере социально-экономического развития;

5) в связи с не предоставлением расчетов плановых значений Целевых индикаторов Подпрограммы, отсутствует возможность проверки достижения цели, не представляется возможным определить обоснованность и достоверность показателей, необходимых и достаточных для оценки результатов реализации Подпрограммы;

7) ожидаемые конечные результаты реализации Подпрограммы не установлены в абсолютных, либо в относительных величинах, т.е. не отвечают требованиям достижимости, измеримости, соответственно, требованиям подпункта 2 пункта 5.3 Методических указаний № 870;

8) система основных мероприятий Подпрограммы с установленными показателями (индикаторами) результативности не обеспечивает достижение Целевых индикаторов Подпрограммы, что не отвечает требованиям подпункта 3 пункта 5.3 Методических указаний № 870;

9) в соответствии с подпунктом 3 пункта 5.3 Методических указаний № 870, показатели (индикаторы) реализации основных программных мероприятий являются необходимым элементом, который используется для организации Заказчиками Подпрограммы системы контроля реализации Подпрограммы. В связи с не установлением показателей (индикаторов) реализации основных программных мероприятий отсутствует возможность оценки выполнения Основных мероприятий. Отсутствие показателей свидетельствует об отсутствии системы контроля реализации Подпрограммы;

10) наименование мероприятия 3.1. «Прочие направления расходов муниципальной программы» соответствует наименованию целевой статьи расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, при этом не является предельно конкретной и не описывает однозначно, что именно планируется сделать в рамках реализации Подпрограммы;

11) в нарушение пунктов 7.3 и 7.4 Порядка № 870 в представленном КРГХ годовом отчете не содержится:

- информация о внесенных изменениях в муниципальную программу (подпрограмму);

- конкретные результаты реализации муниципальной программы, достигнутые за отчетный год, а именно: запланированные, но недостигнутые результаты с указанием нереализованных или реализованных не в полной мере основных мероприятий и причин их реализации не в полном объеме.

14. За период реализации Подпрограммы с 2016 по 2021 годы при 100% достижении показателя (индикатора) выполнения мероприятий, основной объем неисполненного финансирования отражен по мероприятию «Содержание объектов озеленения» (2016 год – 97,4%, 2019 год – 91,6%, 2020 год – 81,1%, 2021 год – 91,3%), что свидетельствует о неэффективном планировании ассигнований в части определения объемов работ.

15. Согласно отчетам о реализации муниципальных программ за период с 2016 по 2019 годы Подпрограмме установлена оценка – 5 баллов – высокая эффективность, ежегодно, что соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 БК РФ и положениям статьи 158 БК РФ об обеспечении главным распорядителем бюджетных средств результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

16. По итогам реализации Подпрограммы в 2020 и 2021 годах, согласно отчетам о реализации муниципальных программ, Подпрограмме установлена оценка – 4 балла – приемлемый уровень эффективности, ежегодно, что не в полной мере соответствуют принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 БК РФ и положениям статьи 158 БК РФ об обеспечении главным распорядителем бюджетных средств результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Кроме того, в ходе проверки не подтверждены целевые показатели (индикаторы) Подпрограммы, что повлияло на объективность оценки эффективности Программы.

17. При формировании и размещении муниципальных заказов использованы все предусмотренные действующим законодательством меры, направленные на защиту интересов заказчика и повышение эффективности использования бюджетных средств при исполнении контракта, такие как: установление требования к участникам размещения заказа об отсутствии сведений о таких участниках в реестре недобросовестных поставщиков; установление размеров обеспечения заявок на участие в электронном аукционе и исполнения контракта в максимальном объеме; установление требований к качеству выполнения работ и используемым материалам; включения в контракт условий об ответственности подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

18. Экономность использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2021 году на реализацию Подпрограммы составила 14 914,48 рублей.

19. Анализ эффективности Подпрограммы выявил актуальность проблемы качества планирования значений целевых показателей. Кроме того, на результаты оценки эффективности Подпрограммы отразилось внесение изменений в объемы финансирования Подпрограммы, в том числе связанных с приведением их в соответствие с решениями о бюджете.

20. Согласно выписке из государственного реестра юридических лиц от 24.05.2022 № ЮЭ9965-22-98331339, полученной в электронном виде через сервис ФНС «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://egrul.nalog.ru>, заверенной электронной подписью (Сертификат: 73537689113731368188818473614463589324, владелец: МИ ФНС России по ЦОД, действителен: с 24.12.2021 по 24.03.2023) государственная регистрация Устава муниципального казенного учреждения «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск» (новая редакция), утвержденного Приказом КРГХ от 06.08.2021 № 154, не производилась, что не соответствует статье 13.1 и статье 23 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

По итогам контрольного мероприятия 28.06.2022 утвержден отчет о результатах мероприятия, а также приняты следующие решения:

1. Внести объектам контроля представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений;

2. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и Информацию о результатах контрольного мероприятия Главе ЗАТО г. Североморск для сведения.