**ОТЧЁТ**

**о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска за 2016 год**

27 февраля 2017г. г.Волгодонск

В отчётном году Контрольно-счётная палата города Волгодонска (далее Палата, Контрольно-счётная палата) осуществляла свою деятельность в соответствии планом работы Палаты на 2016 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счётной палаты от 14.12.2015 №51 с изменениями, внесенными в течение года.

Настоящий отчёт подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счётной палате[[1]](#footnote-1) и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счётной палаты в 2016 году.

**Основные итоги работы**

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по проверке законности формирования и исполнения местного бюджета, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом осуществлялись в рамках предварительного и последующего контроля в пределах полномочий, установленных статьей 8 Положения о Контрольно-счётной палате.

План работы на 2016 год выполнен не в полном объёме, что обусловлено следующими причинами:

- в мае 2016 года предусмотренный планом работы к проверке МБДОУ[[2]](#footnote-2) детский сад «Буратино» был присоединен к МБДОУ детский сад «Голубые дорожки»;

- в свою очередь проверка деятельности МБДОУ детский сад «Голубые дорожки» в связи с запущенностью бухгалтерского учета была приостановлена до 1 мая 2017 года в соответствии с Регламентом[[3]](#footnote-3) и распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 23.11.2016 №26;

- проверка деятельности МБУДО[[4]](#footnote-4) «Центр детско-юношеского туризма и краеведения «Пилигрим», запланированная на 2016 год, завершена и оформлена отчётом в текущем году.

Всего в 2016 году Палатой проведено 10 контрольных и 3 экспертно-аналитических мероприятия, которыми были охвачены 25 объектов. Общий объём проверенных выборочным методом средств составил 538 941,6 тыс.рублей.

Итоги проведенных контрольных, экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о том, что использование средств бюджета города, распоряжение объектами муниципальной собственности, организация закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд осуществлялись, в основном, правомерно и эффективно, но имели место как нарушения, так и недостатки в финансово-бюджетной сфере, общий объем которых в денежном эквиваленте оценивается на сумму 938 963,0 тыс.рублей (в 2015 году – 51 421,7 тыс.рублей). Следует отметить, что значительный рост показателя обусловлен искажением (завышением) в бухгалтерском учете и отчетности МБУДО «Центр «Радуга» стоимости находящегося в постоянном (бессрочном) пользовании учреждения земельного участка и, как следствие, переплатой земельного налога.

В связи с этим из общего объёма выявленных в 2016 году нарушений 890 229,6 тыс.рублей было классифицировано как нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 17 215,4 тыс.рублей – как нарушения, допущенные при формировании и исполнении бюджета, 1 608,2 тыс.рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, 1 835,6 тыс.рублей – иные нарушения. Сумма неэффективных (неэкономных, безрезультатных) расходов составила 13 977,7 тыс.рублей, недополучено доходов – 14 096,5 тыс.рублей.

По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году руководителям проверенных объектов, а также главным распорядителям бюджетных средств было направлено 30 представлений Контрольно-счётной палаты об устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба. В соответствии с частью 4 статьи 17 Положения о Контрольно-счётной палате было направлено 3 предписания в связи с нарушением сроков рассмотрения представлений, направленных Палатой по результатам двух контрольных мероприятий в 2015 году.

На основании предложений и рекомендаций Палаты учреждениями устранены нарушения и недостатки на сумму 890 920,0 тыс.рублей, прекращены – на сумму 28 407,4 тыс.рублей, в том числе выплаты заработной платы в нарушение установленных порядка и условий оплаты труда.

Кроме того, приняты меры с целью организационного и нормативного обеспечения закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, принято (изменено) 52 нормативных, локальных актов, в том числе зарегистрированы изменения в Уставы 5 учреждений. К дисциплинарной ответственности был привлечен 41 сотрудник.

Согласно графику погашения недоимки по платежам в бюджет, выявленной в ходе проверки Палатой муниципального унитарного предприятия «Волгодонская городская электрическая сеть» в 2012 году, в отчетном периоде в бюджет города поступил последний платеж в сумме 1 466,7 тыс.рублей.

Для оперативного реагирования на итоги проверок, своевременного принятия мер по совершенствованию деятельности в части усиления контроля и финансовой дисциплины копии 12 материалов проверок и 3 информационных письма были направлены главе Администрации города Волгодонска (далее глава Администрации). В Волгодонскую городскую Думу (далее Дума) направлены копии материалов по 3 проверкам. В прокуратуру г.Волгодонска переданы копии материалов 2 проверок.

Из 30 направленных представлений 22 снято с контроля в связи с реализацией предложений и рекомендаций Палаты, остальные представления находятся на контроле до полного устранения отмеченных в них нарушений.

В соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счётной палате информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ежеквартально направлялась в Думу и главе Администрации.

**Контрольная деятельность**

В 2016 году контрольными мероприятиями были охвачены 3 органа местного самоуправления, 8 органов Администрации города Волгодонска (далее Администрация) и 13 муниципальных учреждений.

1. ***Контрольные мероприятия по проверке исполнения муниципальных программ города Волгодонска***

Палатой были проведены контрольные мероприятия по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ (далее МП) «Молодежь Волгодонска», «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Волгодонске» и «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в городе Волгодонске» в части обеспечения жильем молодых семей.

Проверкой использования бюджетных средств, выделенных на реализацию МП **«Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в городе Волгодонске»** в части обеспечения жильем молодых семей в 2015 году факты нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не выявлены.

Бюджетные средства были направлены на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения (28 802,9 тыс.рублей), дополнительных социальных выплат при рождении одного ребенка для погашения части расходов, связанных с приобретением жилого помещения (281,7 тыс.рублей).

В то же время установлено, что отсутствуют обоснования (расчеты) бюджетных ассигнований на 2015 год, в результате чего целесообразность и необходимость расходов на реализацию программного мероприятия в запланированных объёмах не подтверждены.

В 2015 году заявления о признании молодой семьи нуждающейся в улучшении жилищных условий в целях включения в подпрограмму «Обеспечение жильем молодых семей»[[5]](#footnote-5) (далее подпрограмма) подали 56 семей, признаны нуждающимися 51 молодая семья, включены в состав участников подпрограммы 39 молодых семей. Собственниками жилых помещений, находящихся на территории Ростовской области, в проверяемом периоде стали 34 молодые семьи Волгодонска.

Выборочная проверка учетных дел молодых семей выявила отдельные нарушения требований Положения о порядке признания молодых семей нуждающимися в улучшении жилищных условий[[6]](#footnote-6), а также Правил предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение

(строительство) жилья и их использования[[7]](#footnote-7).

По результатам контрольного мероприятия представление Контрольно-счётной палаты направлено главе Администрации. Как следует из поступившей информации, изданы постановления Администрации о внесении изменений в Положение о порядке признания молодых семей нуждающимися в улучшении жилищных условий, об утверждении Положения о порядке взаимодействия Администрации и МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» по исполнению подпрограммы, которые позволят избежать нарушений при реализации программного мероприятия в дальнейшем. Администрацией организовано взаимодействие с кредитными организациями города в части предоставления ими информации о суммах и сроках поступления выплат на счета молодых семей.

Проверкой исполнения в 2014-2015 годах отделом по молодежной политике Администрации города Волгодонска (далее Администрация)

Источником финансирования программных мероприятий МП **«Молодежь Волгодонска»** являлись средства местного бюджета, в том числе в 2014 году – 1 597,2 тыс.рублей, в 2015 году – 1 720,0 тыс.рублей.

Проверкой установлены нарушения на сумму 255,1 тыс.рублей, которые не позволили в полном объёме подтвердить бюджетную эффективность реализации МП. Так, в рамках проведения акции «Молодежь за будущее» без достижения требуемого результата были использованы бюджетные средства в сумме 160,0 тыс.рублей. В результате нарушения положений о проведении программных мероприятий и без оправдательных документов необосновано списаны товарно-материальные ценности (далее ТМЦ) на сумму 42,2 тыс.рублей, приобретенные за счет средств местного бюджета. В течение длительного времени были отвлечены бюджетные средства в сумме 40,0 тыс.рублей.

Кроме того, в процессе реализации МП допущены случаи формального подхода работников отдела бухгалтерского учета Администрации к операциям, связанным со списанием товарно-материальных ценностей, нарушения нормативных актов в сфере бухгалтерского учета.

Главе Администрации направлено представление Контрольно-счётной палаты. По итогам исполнения представления внесены изменения в МП «Молодежь Волгодонска», в Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации города Волгодонска и подведомственных ей казенных учреждений[[8]](#footnote-8), в положение об учётной политике Администрации города Волгодонска.

Копия акта, оформленного по результатам контрольного мероприятия, направлена в Думу, которая была инициатором проверки.

В ходе контрольного мероприятия по проверке реализации МП **«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Волгодонске»** в 2014-2015 годах установлено, что в проверяемом периоде объем ресурсного обеспечения МП за счет бюджетных средств был предусмотрен в размере 10 193,8 тыс.рублей, в том числе средства областного бюджета на финансирование организации работы казачьей дружины – 8 972,5 тыс.рублей, средства местного бюджета – 1 221,3 тыс.рублей. Исполнение целевых показателей программы сложилось в размере 100,0% и выше.

В рамках своих полномочий Палатой проведена проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета в сумме 1 158,0 тыс.рублей, в результате которой нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств не установлено. Вместе с тем выявлены отдельные нарушения и недостатки на общую сумму 40,2 тыс.рублей при формировании и реализации мероприятий МП.

В Администрацию внесено представление Палаты, в результате реализации которого внесены изменения в программу МП **«**Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Волгодонске», усилен контроль за соблюдением требований приказов Минфина РФ в процессе реализации программы.

1. ***Контрольное мероприятие по проверке Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов в*** 2014-2015 годах и в 1 квартале 2016 года

Общая сумма допущенных Комитетом по физической культуре и спорту города Волгодонска в проверяемом периоде нарушений составила 587,1 тыс.рублей, в том числе:

- неправомерное утверждение в штатных расписаниях Комитета на 2015, 2016 годы 0,5 штатных единицы по должности кассир, так как с 01.01.2015г. кассовые операции учреждением не осуществляются;

- как следствие – завышение планового фонда оплаты труда на 250,2 тыс.рублей и использование средств местного бюджета в сумме 105,3 тыс.рублей с затратами сверх необходимого на оплату труда лиц, исполняющих обязанности кассира;

- нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников при начислении стимулирующих и компенсационных выплат на сумму 68,3 тыс.рублей.

Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг выявил нарушения в организационном и нормативном обеспечении процесса закупок, несоблюдение Комитетом отдельных требований действующего законодательства о контрактной системе на этапах планирования закупок, заключения и исполнения контрактов.

Контрольным мероприятием установлены также нарушения отдельных норм трудового законодательства и недостатки в части обоснования плановых сметных показателей по расходам на проведение спортивных мероприятий и повышение квалификации сотрудников.

По итогам проверки представление Палаты направлено председателю Комитета, копия акта – главе Администрации. Выявленные нарушения устранены (прекращены) в полном объёме: внесены изменения в бюджетную смету на 2016 год, в штатное расписание (в том числе в части исключения должности кассира), в положение об оплате труда работников Комитета, в учетную политику учреждения, в трудовые договоры отдельных сотрудников, назначен контрактный управляющий, усилен контроль при заключении муниципальных контрактов.

1. ***Контрольные мероприятия в муниципальных автономных учреждениях***

Проверки эффективного и результативного использования бюджетных средств, доходов и расходов от оказания платных услуг, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в 2015 году проведены в муниципальных автономных учреждениях муниципального образования «Город Волгодонск» «Спортивный комплекс «Содружество» (далее МАУ СК «Содружество») и «Спортивный клуб «Олимп» (далее МАУ СК «Олимп»).

По результатам контрольного мероприятий выявлены финансовые нарушения на общую сумму 8 913,5 тыс.рублей, в том числе:

- не подтверждена обоснованность расходов на выплату персонального повышающего коэффициента и премий работникам МАУ СК «Содружество» в сумме 3 229,0 тыс.рублей в связи с отсутствием утверждённых порядка и условий начисления;

- допущено завышение планового фонда оплаты труда МАУ СК «Содружество» на 599,4 тыс.рублей;

- неправомерно использованы средства на выплаты спортивным судьям в результате оплаты услуг по судейству при отсутствии документов, подтверждающих наличие квалификационной категории судей (МАУ СК «Содружество» – 924,2 тыс.рублей, МАУ СК «Олимп» – 456,2 тыс.рублей);

- в нарушение пункта 4 части 1 статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» учреждениями самостоятельно установлены цены на платные услуги по организации и проведению спортивных мероприятий. Общая стоимость услуг составила в МАУ СК «Олимп» – 1 362,5 тыс.рублей, в МАУ СК «Содружество» – 473,1 тыс.рублей;

- допущены потери доходов МАУ СК «Содружество» в сумме 138,8 тыс.рублей в результате применения цен на платные услуги в заниженном размере;

- на момент проверки документально не подтверждено и не оформлено актами приема-передачи отсутствие предметов экипировки и спортивного инвентаря на сумму 1 176,2 тыс.рублей (ТМЦ находились у лиц, не являющихся работниками учреждения), нарушения учреждением правил учета, оприходования и списания ТМЦ составили 361,6 тыс.рублей. *В ходе контрольного мероприятия материальные ценности возвращены в учреждение*;

- допущены переплаты в сумме 34,4 тыс.рублей и недоплаты в сумме 13,6 тыс.рублей в связи с нарушением МАУ СК «Содружество» порядка и условий оплаты труда работников.

Кроме того, в учреждениях выявлены следующие нефинансовые нарушения:

- в муниципальных заданиях на 2015 год некорректны наименование, единицы измерения и показатели качества услуг, так как различные по значению, они применены к услугам с одним и тем же наименованием и не направлены на оценку осуществления основных видов деятельности учреждений;

- отсутствуют локальные акты, регламентирующие внебюджетную деятельность учреждений (правовые, организационные и экономические основы предоставления платных услуг, получения спонсорской помощи, расходования средств от внебюджетной деятельности);

- МАУ СК «Олимп» не использовало право контроля за надлежащим исполнением арендаторами своих обязательств по договорам аренды недвижимого имущества, что повлекло несвоевременную уплату ими арендной платы и пеней;

- сложившаяся система планирования расходов на проведение спортивных и физкультурно-массовых мероприятий не обеспечивает эффективное и результативное расходование средств (отсутствует документальное обоснование плановых объемов).

Учреждениями также допущены нарушения трудового законодательства, правил принятия к учету, выдачи в эксплуатацию и списания ТМЦ, недостатки в процессе заключения и исполнения договоров и др.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений 4 представления Палаты внесены в МАУ СК «Олимп», в МАУ СК «Содружество» и в Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска, как главному распорядителю бюджетных средств. Копии материалов по итогам проверок были направлены главе Администрации.

Во исполнение представлений Контрольно-счётной палаты нарушения в полном объёме устранены (прекращены). Руководителями учреждений издано 10 локальных актов, в том числе утверждающих положения о порядке установления работникам выплат стимулирующего характера, положения о порядке привлечения и расходования внебюджетных средств, новые редакции учётной политики учреждений. Зарегистрированы изменения в уставы учреждений. Муниципальные задания на 2016 год сформированы в соответствии с Ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ в сфере физической культуры и спорта[[9]](#footnote-9). В МАУ СК «Содружество» проведена специальная оценка условий труда уборщиков служебных помещений.

Представления сняты с контроля Палаты.

1. **Контрольные мероприятия по проверке эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности**, **в муниципальных** **бюджетных учреждениях**
   1. В 2016 году Палатой проведены проверки в 3 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях (средние школы № 8, 18 и лицей №16) и 2 дошкольных образовательных учреждениях (детские сады «Дружные ребята» и «Мишутка»). Проверяемый период – 2015 год и истекший на момент проверки период 2016 года.

Использование материальных ресурсов, финансовых средств и муниципальной собственности, предоставленных в распоряжение образовательным учреждениям, в целом осуществлялось правомерно и эффективно. Вместе с тем проверками были выявлены различные нарушения и недостатки требований бюджетного, трудового законодательства, общая сумма которых составила 8 374,6 тыс.рублей, в том числе:

- отсутствие обоснованности планирования отдельных расходов в планах финансово-хозяйственной деятельности учреждений на сумму 1 711,9 тыс.рублей, в том числе завышение фонда оплаты труда – 22,4 тыс.рублей;

- выплаты стимулирующего, компенсирующего характера в завышенных размерах, неположенные доплаты работникам в нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений, что привело к переплатам по заработной плате на сумму 371,8 тыс.рублей. При этом сумма недоплат составила 186,7 тыс.рублей;

- неэффективное использование средств в сумме 362,7 тыс.рублей при осуществлении расходов на оплату труда, на приобретение продуктов питания сверх необходимого, а также в результате авансирования платежей по НДФЛ, во внебюджетные фонды;

- в нарушение правил ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности не отражена в отчетности средней школы №18 просроченная кредиторская задолженность за работы по устройству ограждения территории в сумме 829,9 тыс.рублей, допущено искажение данных бухгалтерского учета и отчетности на сумму 1 935,3 тыс.рублей (в том числе в части несвоевременного принятия (непринятия) к учету объектов основных средств в средней школе №8 на сумму 1 304,9 тыс.рублей, в средней школе №18 – на сумму 99,8 тыс.рублей);

- отсутствие документального подтверждения эффективности, результативности расходов учреждений в сумме 1 257,1 тыс.рублей на реализацию проекта «Всеобуч по плаванию», ремонт оборудования, питание обучающихся, противопожарные мероприятия;

- несоблюдение порядка применения бюджетной классификации РФ при формировании и утверждении планов финансово-хозяйственной деятельности в сумме 1 714,8 тыс.рублей;

- недостача денежных средств в сумме 4,4 тыс.рублей в результате оприходования в кассу средней школы №18 выручки за реализованную продукцию столовой не в полном объеме *(недостача внесена в ходе проверки).*

Во всех учреждениях установлены случаи недостоверных или документально неподтверждённых показателей в отчётах об исполнении муниципальных заданий, нарушения штатной дисциплины, трудового и налогового законодательства, отдельных норм федеральных законов от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон 44-ФЗ), иные нарушения и недостатки.

По итогам контрольного мероприятия 10 представлений направлены руководителям образовательных учреждений и начальнику Управления образования г.Волгодонска, копии актов – главе Администрации. В соответствии со статьей 17 Положения о Контрольно-счётной палате материалы проверки детского сада «Дружные ребята» направлены в прокуратуру г.Волгодонска.

Во исполнение представлений Палаты учреждениями и главным распорядителем проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Общее количество принятых, изменённых локальных нормативных, правовых актов – 10 (внесены изменения в штатные расписания, в положения о порядке формирования и распределения средств, получаемых от приносящей доход деятельности, об организации питания обучающихся, о служебных командировках).Прекращены переплаты, неположенные и документально неподтвержденные выплаты заработной платы на сумму 278,3 тыс.рублей, произведены доплаты работникам на сумму 168,4 тыс.рублей. Бухгалтерский учет приведён в соответствие с действующим законодательством. К учету приняты объекты основных средств на сумму 1 404,7 тыс.рублей, на лицевой счет учреждений возвращено поставщиками 9,8 тыс.рублей, удержана из заработной платы излишне начисленная сумма – 4,1 тыс.рублей. В лицее №16 и детском саду «Мишутка» восстановлен налоговый учет, проведена инвентаризация расчетов по родительской плате, с поставщиками и подрядчиками.

Приняты меры с целью организационного и нормативного обеспечения закупок товаров, работ, услуг, в том числе назначены контрактные управляющие в средней школе №18 и детском саду «Дружные ребята», внесены изменения в составы приемочных комиссий.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 27 должностных лиц.

Представления в отношении детского сада «Дружные ребята», средних школ №8 и 18, лицея №16 остаются на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

* 1. В отчётном периоде были завершены проверки в муниципальных бюджетных учреждениях дополнительного образования «Станция юных техников» г.Волгодонска (за 2014 год и 9 месяцев 2015 года) и «Центр «Радуга» г.Волгодонска (за 2015 год и 9 месяцев 2016 года).

Проверка показала, что деятельность, осуществляемая учреждениями в проверяемом периоде, соответствует установленным учредительными документами видам деятельности, муниципальное задание ими выполнялось.

В то же время по результатам контрольных мероприятий были установлены финансовые нарушения при расходовании средств, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 774,6 тыс.рублей при осуществлении учреждениями расходов на оплату труда работников, техническое обслуживание и ремонт оборудования, приобретение ТМЦ, в том числе допущены переплаты по заработной плате на сумму 134,2 тыс.рублей. При этом сумма недоплат работникам по заработной плате, за дни нахождения в командировках составила 138,2 тыс.рублей;

- не подтверждена обоснованность планирования отдельных расходов в планах финансово-хозяйственной деятельности учреждений на сумму 318,7 тыс.рублей, в том числе завышен фонда оплаты труда на 222,2 тыс.рублей;

- отсутствие правового акта, устанавливающего порядок расходования средств на проведение учебно-тренировочных сборов в городе Волгодонске, не позволило оценить эффективность использования МБУДО «Станция юных техников» средств субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 411,2 тыс.рублей на указанные цели.

Как уже отмечалось в начале настоящего отчета, в проверяемом периоде в МБУДО «Центр «Радуга» было допущено искажение (завышение) в бухгалтерском учете и отчетности стоимости находящегося в постоянном (бессрочном) пользовании учреждения земельного участка на общую сумму 882 094,0 тыс.рублей и, как следствие, переплата земельного налога за 2015 год и авансового платежа за 2016 год на сумму 11 687,2 тыс.рублей.

Проверками также выявлены факты нарушения нормативных актов, регламентирующих оплату труда, норм Трудового кодекса РФ, штатной дисциплины, правил ведения бухгалтерского и налогового учета, применения бюджетной классификации РФ, другие недостатки.

Нарушения установлены и в части организационного и нормативного обеспечения закупок, порядка утверждения и ведения плана-графика закупок, а также на этапе заключения и исполнения контрактов (договоров).

По результатам проведённого контрольного мероприятия 4 представления Контрольно-счётной палаты направлены руководителям учреждений и в Управление образования г.Волгодонска, как главному распорядителю бюджетных средств. Копии материалов проверок направлены в Администрацию города Волгодонска.

Как во время контрольного мероприятия, так и во исполнение представлений Палаты учреждениями приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

стоимость земельного участка отражена в бухгалтерском учете МБУДО «Центр «Радуга» согласно кадастровой справке о кадастровой стоимости объекта недвижимости от 11.11.2016г., подана уточненная налоговая декларация по земельному налогу за 2015 год (в настоящее время Межрайонной ИФНС России №4 по Ростовской области проводится камеральная проверка), налоговая декларация по налогу за 2016 год скорректирована на сумму переплаты;

издано постановление Администрации от 13.05.2016 №1131 «О проведении учебно-тренировочных сборов в летний период 2016г.»;

отменены неправомерно установленные выплаты, произведены доплаты по заработной плате работникам, внесены изменения в штатные расписания, Уставы учреждений и в трудовые договоры отдельных работников, утверждены новые должностные инструкции работников;

устранены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в бухгалтерском и налоговом учете, внесены изменения в действующие локальные акты, регулирующие оплату труда и порядок возмещения командировочных расходов;

к дисциплинарной ответственности привлечены 9 должностных лиц.

Представление в отношении МБУДО «Центр «Радуга» остается на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

* 1. Проверками в муниципальных учреждениях культуры «Дом творчества и ремесел «Радуга» (далее МУК «Радуга») и «Клуб «Солёновский» (далее МУК Клуб) была охвачена деятельность за 2015 год и 1 полугодие 2016 года.

Сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, составила 193,4 тыс.рублей в МУК Клуб и 105,1 тыс.рублей – в МУК «Радуга». В числе нарушений: несоблюдение порядка формирования планового фонда оплаты труда в МУК Клуб, переплаты и недоплаты заработной платы в результате нарушения порядка и условий оплаты труда работников, планирование и осуществление за счет бюджетных средств расходов на техническое обслуживание оборудования, которое не является муниципальной собственностью и не числится на балансе учреждений, а также расходов в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, искажение бухгалтерской отчетности, недопоступление арендной платы.

Кроме того, установлены случаи нефинансовых нарушений и недостатков:

учреждениями не подтверждена в полном объёме фактическая, реальная работа клубных формирований и оказание услуг по организации их деятельности в рамках муниципальных заданий, тогда как от количества действующих творческих коллективов напрямую зависит отнесение учреждения к той или иной группе по оплате труда руководителей и специалистов, не соблюдалась установленная Минкультуры РФ норма занятий в творческих коллективах (не менее трёх часов в неделю), периодичность занятий отдельных коллективов составляла 1 раз в месяц, 1 раз в квартал, «по скользящему графику»;

положение об оплате труда по платным услугам МУК «Радуга» не содержит порядок формирования и использования фонда оплаты труда за счет внебюджетных средств;

допускались нарушения норм Трудового кодекса РФ, штатной дисциплины, законодательства о бухгалтерском учёте, правил принятия к учёту, выдачи в эксплуатацию и списания ТМЦ.

Представления Контрольно-счётной палаты направлены руководителям МУК и начальнику Отдела культуры г.Волгодонска, копии актов, оформленных по результатам проверок, – главе Администрации. Материалы проверки МУК «Клуб «Солёновский» переданы в Думу, как инициатору контрольного мероприятия.

Как следует из поступившей в Палату информации, учреждениями приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков: периодичность занятий творческих коллективов приведена в соответствие с установленной нормой, системы видеонаблюдения по договору о предоставлении во временное пользование приняты к учёту на забалансовый счет, произведены доплаты работникам, локальными актами утверждены в новой редакции положения об оплате труда работников учреждений, устранены нарушения норм законодательства о труде, о бухгалтерском и налоговом учёте, проведена аттестация сотрудников, не имеющих образования в области культуры и искусства, МУК «Радуга» получена в полном объёме арендная плата, к дисциплинарной ответственности привлечены 7 должностных лиц, приняты иные меры.

Представление в отношении МУК «Радуга» остается на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

Нарушения, выявленные в МУК «Клуб «Солёновский», устранены не в полном объёме, но представления сняты с контроля в связи с тем, что с 22.12.2016г. учреждение находится в стадии реорганизации в форме присоединения к муниципальному автономному учреждению культуры «Дворец культуры им.Курчатова».

***5.*** В ходе ***проверки эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в муниципальном учреждении «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №2» г.Волгодонска*** за 2015 год и 1 полугодие 2016 годаустановлено следующее:

- средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 32,6 тыс.рублей использованы с затратами сверх необходимого;

- расходы за счет средств местного бюджета на сумму 50,0 тыс.рублей произведены с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ;

- неисправность спидометра одного автомобиля и расхождение показаний спидометра в автомобиле и в путевом листе другого не позволило подтвердить достоверность объёмов списания автомобильного бензина;

- в ежеквартальных отчетах об исполнении муниципального задания за 2015 год отчетные данные носят «нормативный» характер и в связи с этим не могут быть признаны достоверными, данные об удовлетворенности получателей социальных услуг в оказанных услугах не подтверждены документально;

- допущено нарушение норм Трудового кодекса РФ в части отсутствия в трудовых договорах сотрудников обязательных для включения условий оплаты труда.

Представления Палаты направлены руководителю учреждения и директору Департамента труда и социального развития Администрации города Волгодонска (далее ДТиСР), копия акта – главе Администрации. Во исполнение представлений издан приказ ДТиСР от 10.10.2016 №179[[10]](#footnote-10), которым установлен порядок формирования отчета по выполнению муниципального задания, в учреждении изданы приказы об усилении контроля за расходованием средств, приобретением и списанием ГСМ, проведением ремонта автотранспорта, разработано и утверждено положение об организации контроля за расходованием ГСМ, внесены изменения в положение об учетной политике учреждения. Представление снято с контроля Палаты.

***6. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, проведенный в рамках контрольных мероприятий***

В 2016 году вопросы аудита в сфере закупок были включены в программы проверок 6 муниципальных учреждений города. Нарушения требований действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг были выявлены в каждом из них.

В процессе контрольных мероприятий проверке, анализу и оценке подлежали организация и процесс использования бюджетных средств, начиная с этапа планирования, а также законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки, эффективность и результативность использования бюджетных средств.

Значительная часть нарушений и недостатков установлена в части организационного и нормативного обеспечения закупок, на этапе планирования закупок, заключения и исполнения контрактов (договоров), в том числе:

в состав контрактной службы включаются работники, не имеющие высшего или дополнительного образования в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд или в сфере закупок, что является нарушением части 6 статьи 38 Закона №44-ФЗ, положения учреждений о контрактном управляющем, о контрактной службе зачастую свидетельствуют о формальном подходе к их разработке и утверждению, не устанавливают функциональные обязанности, функции и полномочия ответственных лиц;

уровень планирования расходов на закупки товаров, работ, услуг явно недостаточен, о чем свидетельствуют, в том числе, многократные внесения изменений в плановые документы (планы финансово-хозяйственной деятельности, планы-графики закупок). Так, в течение финансового года отдельными проверенными учреждениями в планы-графики закупок изменения вносились до 33 раз, в планы финансово-хозяйственной деятельности – до 36 раз;

как уже отмечалось в отчёте, документальное подтверждение целесообразности и обоснованности плановых показателей по отдельным расходам в проверяемом периоде отсутствует. Например, ряд учреждений неправомерно планирует и впоследствии осуществляет расходы по ремонту и техническому обслуживанию имущества (объектов основных средств), которое не числится ни в составе нефинансовых активов учреждения, ни в составе имущества, полученного ими в пользование. На балансе одного учреждения числится автомобиль, который, согласно данным бухгалтерского учета, с августа 2012 года и на момент проведения проверки (ноябрь 2016 года) не эксплуатировался, расходы на приобретение ГСМ планами финансово-хозяйственной деятельности не предусматривались;

установлены случаи, когда в нарушение частей 3, 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных заключенными контрактами (договорами) в части их соответствия условиям контрактов (договоров), не проводилась, документы о приёмке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг не оформлялись либо подписывались не всеми членами приёмочной комиссии, состав комиссии в связи с увольнением одного из ее членов длительное время не менялся.

Предложения и рекомендации по устранению всех установленных нарушений были включены в представления Палаты, направленные проверенным объектам.

**7. Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год**

В соответствии с решением Думы от 05.09.2007 №110 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Волгодонск» в отчётном году проведены плановые внешние проверки бюджетной отчётности 11 главных распорядителей средств местного бюджета за 2015 год. Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчётность в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели сводной отчётности главных распорядителей средств местного бюджета подтверждаются данными бухгалтерской отчётности подведомственных учреждений.

Установленные нарушения в целом не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей и на показатели отчета об исполнении бюджета города Волгодонска за 2015 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчетности (например, полнота предоставления и отражения информации, искажения и несоответствия отдельных показателей бюджетной отчетности).

Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке экспертного заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета города Волгодонска за 2015 год, которое представлено председателю Думы – главе города Волгодонска и главе Администрации.

**Экспертно-аналитическая и информационная деятельность**

***1. Аудит в сфере закупок работ, услуг по разработке проектной документации муниципальным казенным учреждением «Департамент строительства»*** в 2014 - 2015 годах (выборочно)

В результате тематического экспертно-аналитического мероприятия, проведенного Палатой по предложению депутатов Думы, установлено следующее.

Определение подрядчиков для выполнения работ по изготовлению проектной документации путём проведения аукционов в электронной форме, открытых конкурсов осуществлялось Администрацией города Волгодонска в лице отдела по муниципальным закупкам по заявкам, поданным МКУ «Департамент строительства» (далее Департамент). Анализ представленных Департаментом заявок и документов к ним показал, что пакеты документов к заявкам неоднократно возвращались Финансовым управлением города Волгодонска в Департамент на доработку. Основными причинами возврата являлись: ошибки в задании на проектирование и в протоколах определения начальной максимальной цены контракта, несоответствие данных задания на проектирование данным сводной сметы на проектные и изыскательские работы, отсутствие необходимого согласования задания на проектирование. В результате период формирования заявок зачастую составлял от 20 до 35 дней.

Для выполнения работ Департаментом в 2014 году были заключены 18 муниципальных контрактов на сумму 8 423,8 тыс.рублей, в 2015 году – 4 муниципальных контракта на сумму 364,6 тыс.рублей. Экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок составила 8 331,6 тыс.рублей или 48,7% начальной максимальной цены контрактов.

Кроме того, по акту приема-передачи в феврале 2014 года Департаментом от МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» принято право требования по неисполненным обязательствам по 9 муниципальным контрактам общей стоимостью 63 480,2 тыс.рублей, предметом которых являлось выполнение работ по разработке проектной документации.

Источниками финансирования расходов по разработке проектной документации являлись средства областного и местного бюджетов. По состоянию на 01.01.2016г. задолженность Департамента перед подрядчиками сложилась в сумме 2 780,9 тыс.рублей.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в сроки, предусмотренные 27 муниципальными контрактами, работы подрядчиками выполнены не были. Нарушение сроков работ составило от 17 до 364 дней. По результатам претензионной и исковой работы отказано в удовлетворении исков по 10 муниципальным контрактам по причине несвоевременного предоставления Департаментом подрядчикам исходных данных для проектирования, документов, необходимых для прохождения государственной экспертизы, а также из-за низкого качества указанных данных. Таким образом, вследствие ненадлежащего исполнения обязательств, предусмотренных контрактами, Департамент лишился права к взысканию с подрядчиков неустойки на сумму 3 186,3 тыс.рублей.

Необоснованные действия, бездействие должностных лиц Департамента при проведении претензионной и исковой работы привели к потере доходов бюджета по 6 муниципальным контрактам на сумму 10 768,8 тыс.рублей.

В 2014-2015 годах строительно-монтажные работы осуществлялись на 16 объектах из 30, на которые была изготовлена исследуемая проектная документация. На 12 объектах на момент проведения мероприятия работы были завершены, однако в процессе исполнения строительно-монтажных работ в проектную документацию вносились изменения, в основном, в связи с низким качеством документации. Это свидетельствует о невыполнении Департаментом обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами, в части осуществления заказчиком надзора за качеством проектирования, контроля за сбором и подготовкой подрядчиком исходных данных для разработки проектной документации.

В ходе аудита установлено также, что Департаментом допущено искажение данных бухгалтерского учёта, бюджетной отчётности на сумму 1 844,8 тыс.рублей в результате необоснованного списания кредиторской задолженности по муниципальному контракту на изготовление проектной документации.

Копии заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия, содержащего предложения по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем, направлены в Думу, главе Администрации и в прокуратуру г.Волгодонска.

По поступившей информации, Департаментом приняты меры по недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем, в том числе в новой редакции утверждены должностные инструкции начальников отделов в части ужесточения контроля за работой сотрудников, Устав Департамента. Кроме того, Департаментом представлено обоснование невозможности и нецелесообразности возобновления судебной работы о взыскании неустойки в сумме 7 107,0 тыс.рублей, а также копии обращений от 28.12.2016г. руководителю Октябрьского районного отдела судебных приставов г.Ростова-на-Дону, прокурору Ростовской области о необходимости проверки обоснованности и законности окончания исполнительного производства на сумму 1 844,8 тыс.рублей.

***2. Подготовка экспертных заключений, контроль исполнения представлений и предписаний Палаты, информационная и иная деятельность***

В 2016 году в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утвержденного решением Думы от 05.09.2007 №110, и полномочиями Контрольно-счётной палаты было подготовлено два экспертных заключения на проекты решений Думы.

В рамках последующего контроля проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Волгодонска за 2015 год». Достоверность показателей исполнения местного бюджета была подтверждена, в связи с чем Контрольно-счётная палата рекомендовала Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2015 год.

В рамках предварительного контроля была проведена экспертиза проекта решения Думы «О бюджете города Волгодонска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В заключении на проект решения было отмечено, что в части неналоговых поступлений бюджета города, основным источником которых являются доходы от использования и реализации муниципального имущества, единственно возможным ресурсом увеличения доходов по-прежнему является повышение собираемости платежей, в том числе погашение возможной к взысканию недоимки по арендной плате за муниципальное имущество, за земельные участки, а также по средствам от продажи права на заключение договоров аренды в сумме 12,9 млн.рублей. В целом, как отмечено в заключении, представленный проект решения Думы «О бюджете города Волгодонска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» сбалансирован и соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ.

В 2016 году в Контрольно-счётную палату Управлением финансового контроля Ростовской области было переадресовано одно обращение гражданина о нарушениях в деятельности муниципального учреждения здравоохранения «Детская городская больница». Поставленные в обращении вопросы рассмотрены по существу, нарушения в части расходования средств местного бюджета не установлены.

В течение 2016 года в рамках реализации функции по контролю за исполнением представлений и предписаний Контрольно-счётной палатой осуществлялся анализ представленных проверенными учреждениями информации о принятых мерах и подтверждающих документов (отдельные контрольные мероприятия продолжают оставаться на контроле Палаты до полного устранения нарушений).

Реализация принципа гласности и открытости в деятельности Контрольно-счётной палаты в 2016 году осуществлялась в различных направлениях.

Формой обеспечения доступа к информации о результатах деятельности Палаты является поддержание в актуальном состоянии на официальном сайте Волгодонской городской Думы (<http://www.gorduma.org>) информации о составе и структуре Контрольно-счетной палаты города Волгодонска, нормативной правовой базе муниципального финансового контроля, обновление сведений о плане работы на очередной год, результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, выявленных нарушениях, внесенных представлениях и принятых по ним мерах.

План работы Контрольно-счётной палаты регулярно публикуются на официальном сайте Администрации города Волгодонска и в бюллетене «Волгодонск официальный».

Информация о деятельности Контрольно-счётной палаты ежеквартально направляется председателю Волгодонской городской Думы – главе города Волгодонска, главе Администрации города Волгодонска.

Председатель Контрольно-счётной

палаты города Волгодонска Т.В.Федотова

1. Положение о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённое решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120 [↑](#footnote-ref-1)
2. МБДОУ – муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение [↑](#footnote-ref-2)
3. Регламент Контрольно-счётной палаты города Волгодонска, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Волгодонска от 16.04.2013 №17 [↑](#footnote-ref-3)
4. МБУДО – муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования [↑](#footnote-ref-4)
5. Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы» [↑](#footnote-ref-5)
6. Постановление Администрации города Волгодонска от 23.04.2014 №1377 «Об утверждении Положения о порядке признания молодых семей нуждающимися в улучшении жилищных условий в целях включения в подпрограмму «Обеспечение жильем молодых семей» [↑](#footnote-ref-6)
7. Правила предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования являются приложением №4 к подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы» [↑](#footnote-ref-7)
8. Постановление Администрации города Волгодонска от 15.03.2016 №490 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации города Волгодонска и подведомственных ей казенных учреждений» [↑](#footnote-ref-8)
9. Постановление Правительства Ростовской области от 18.02.2015 №112 «О порядке формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственным учреждениями Ростовской области» [↑](#footnote-ref-9)
10. Приказ Департамента труда и социального развития Администрации города Волгодонска от 10.10.2016 №179 «О внесении изменений в приказ ДТиСР г.Волгодонска от 17.12.2015 №284 «Об утверждении положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, в отношении которых Департамент труда и социального развития Администрации г.Волгодонска выполняет функции учредителя» [↑](#footnote-ref-10)