**ОТЧЁТ**

**о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска за 2017 год**

26 февраля 2018г. г.Волгодонск

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 города Волгодонска (далее Палата, Контрольно-счётная палата) в 2017 году.

1. **Основные итоги работы**

В отчётном году Контрольно-счётная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы на 2017 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счётной палаты от 14.12.2016 №69 (с изменениями, внесенными в течение года).

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

проведение трех внеплановых контрольных мероприятий на основании предложений председателя городской Думы - главы города Волгодонска (далее глава города) и поручения Волгодонской городской Думы (далее Дума), что не позволило провести запланированное контрольное мероприятие в МБУДО[[2]](#footnote-2) Детская художественная школа (перенесено на 1 квартал 2018 года);

исключение из плана контрольного мероприятия по проверке фактического исполнения Думой сметных назначений собственных расходов в связи с тем, что в январе 2017 года аналогичное контрольное мероприятие было проведено Контрольно-счётной палатой Ростовской области;

приостановка проведения проверки в МАУК[[3]](#footnote-3) «Парк Победы» в связи с запущенностью бухгалтерского учета за период 2016 год - 9 месяцев 2017 года до его полного восстановления (проверка включена в план работы Палаты на 2018 год).

Кроме того, в январе 2017 года окончено и оформлено актом контрольное мероприятие в МБУДО «Пилигрим», предусмотренное планом работы Палаты на 2016 год.

Контрольные мероприятия по проверке законности формирования и исполнения местного бюджета, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, внешние проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета и внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год, а также экспертно-аналитические мероприятия осуществлялись Палатой в рамках предварительного и последующего контроля в пределах полномочий органов внешнего муниципального финансового контроля, установленных бюджетным законодательством.

В 2017 году проведено 34 мероприятия, в том числе 31 контрольное и 3 экспертно-аналитических, которыми были охвачены 58 объектов. Общий объём проверенных выборочным методом средств составил 839 962,1 тыс.рублей. Результаты проведённых мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении местного бюджета в основном соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации. Вместе с тем имели место как нарушения, так и недостатки в финансово-бюджетной сфере, общий объем которых в денежном эквиваленте оценивается на сумму 174 876,0 тыс.рублей.

Из общего объёма выявленных в отчетном году нарушений было классифицировано как нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, которые привели к недопоступлению средств в местный бюджет, – 53 514,6 тыс.рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 44 650,9 тыс.рублей, нарушения, допущенные при формировании и исполнении бюджета, - 41 144,9 тыс.рублей, нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 6 851,1 тыс.рублей, иные нарушения – 28 714,5 тыс.рублей (в том числе нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений – 25 710,3 тыс.рублей).

По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году руководителям проверенных объектов, а также главным распорядителям бюджетных средств было направлено 40 представлений Палаты об устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба.

На основании предложений и рекомендаций Палаты учреждениями приняты меры на общую сумму 130 201,7 тыс.рублей, в том числе по устранению нарушений, выявленных в предыдущие годы, - на сумму 12 054,4 тыс.рублей.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе принято (изменено) 16 нормативных, локальных актов, в том числе зарегистрированы изменения в Уставы 5 учреждений. К дисциплинарной ответственности привлечено 50 работников.

Для оперативного реагирования на результаты проверок, своевременного принятия мер по совершенствованию деятельности учреждений в части усиления контроля и финансовой дисциплины копии 14 материалов проверок и 3 информационных письма были направлены главе Администрации города Волгодонска (далее глава Администрации города). В Думу направлены копии материалов по итогам 5 проверок. В правоохранительные и надзорные органы переданы копии материалов 2 контрольных мероприятий.

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 города.

Информация об основных результатах контрольных мероприятий Палаты за 2017 год приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Кол-во проверок** | **Кол-во проверенных объектов** | **Оформлено актов** | **Объем проверенных средств, тыс. рублей** | **Объем выявленных нарушений, всего**  **тыс. рублей** | **Направлено представлений** | **Принято мер, всего тыс. рублей** |
| Проверка главных распорядителей средств местного бюджета | | 3 | 3 | 3 | 150 882,5 | 1 356,8 | 3 | 123,3 |
| Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета | | 1 | 1 | 1 | - | - | - | - |
| Внешние проверки годовой отчетности главных распорядителей средств местного бюджета | | 12 | 27 | 27 | - | 44 020,5 | 8 | 44 020,5 |
| Проверки использования средств субсидий, муниципального имущества муниципальными учреждениями | | 9 | 9 | 9 | 433 624,3 | 46 634,6 | 18 | 57 231,4 |
| Тематические проверки | | 6 | 18 | 19 | 255 455,3 | 82 864,1 | 11 | 28 826,5 |
| **Всего за 2017 год:** | | **31** | **58** | **59** | **839 962,1** | **174 876,0** | **40** | **130 201,7[[4]](#footnote-4)** |
| **Справочно** | **данные за 2016 год** | **28** | **28** | **28** | **538 941,6** | **938 963,0[[5]](#footnote-5)** | **30** | **928 235,8** |
| **2017 год к 2016 году** | **+3** | **+30** | **31** | **+301 020,5** | **-764 087,0** | **+10** | **-798 034,1** |

Из представленных данных видно, что в 2017 году увеличилось как количество проведенных контрольных мероприятий, так и количество охваченных ими объектов, оформленных актов и объем проверенных средств, что обусловлено проведением в отчетном году двух мероприятий с большим охватом объектов (обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных учреждений, сложившейся по состоянию на 01.01.2017г. (16 объектов), и проверка использования средств, направленных образовательными учреждениями на закупку продуктов питания (11 объектов)).

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счётной палатой в 2017 году, прилагается.

1. **Контрольная деятельность**

В 2017 году контрольными мероприятиями были охвачены 3 органа местного самоуправления, 8 органов Администрации города Волгодонска (далее Администрация города) и 33 муниципальных учреждения.

**2.1. Проверки главных распорядителей бюджетных средств по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов**

В 2017 году Палатой проведены проверки 3 главных распорядителей бюджетных средств: Управление образования г.Волгодонска и Управление здравоохранения г.Волгодонска за 2015-2016 годы, Комитет по управлению имуществом города Волгодонска (далее КУИГ) за 2015-2016 годы и 9 месяцев 2017 года. Общий объем охваченных проверками бюджетных средств составил 150 882,5 тыс.рублей, сумма выявленных нарушений – 1 356,8 тыс.рублей.

Проведенные проверки показали, что главными распорядителями бюджетных средств соблюдались требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение бюджета города. Выделенные средства позволили обеспечить выполнение возложенных на Управление образования и Управление здравоохранения функций и задач.

Вместе с тем, учитывая результаты контрольных мероприятий, проведенных в 2017 году в КУИГ, Палата отмечает неэффективное, без достижения заданного результата использование в проверяемом периоде средств в сумме 1 207,4 тыс.рублей на оплату услуг по внедрению, развитию, обновлению и сопровождению лицензионного программного обеспечения «Автоматизированная система управления муниципальной собственностью» (подробнее – в разделе 2.3. «Тематические проверки» настоящего отчета).

В ходе проведенных проверок было установлено, что всеми проверенными главными распорядителями бюджетных средств обеспечивалось целевое использование средств. В то же время Палатой были выявлены отдельные факты нарушений порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих и работников из числа технического и обслуживающего персонала (78,4 тыс.рублей). Кроме того, в Управлении образования г.Волгодонска документально не подтверждены целесообразность и обоснованность расходов на сумму 34,0 тыс.рублей, положения об оплате труда отдельных категорий работников и о премировании муниципальных служащих нуждаются в доработке в части установления (конкретизации) условий и порядка осуществления выплат надбавок и премий. КУИГ допущено завышение планового объема фонда оплаты труда на 26,1 тыс.рублей, а также переплата по налогу на имущество в сумме 10,9 тыс.рублей *(устранено в ходе проверки)*.

*Копия материалов проверки КУИГ направлена главе Администрации города. По результатам контрольных мероприятий должностным лицам проверенных объектов внесены представления Палаты, по итогам реализации которых разработаны планы мероприятий по устранению выявленных нарушений. Согласно представленной информации, нарушения в основном прекращены (устранены): отменены неположенные выплаты, произведены доплаты работникам, внесены изменения в локальные акты, регулирующие оплату труда работников, в трудовые договоры, приняты иные меры.*

*Представления, направленные в Управление образования г.Волгодонска и КУИГ, находятся на контроле Палаты до полного устранения нарушений.*

**2.2. 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** **учреждениях города**

В отчетном году проведены проверки использования средств субсидий в 9 муниципальных учреждениях города (внеплановое контрольное мероприятие в МБОУ[[6]](#footnote-6) СШ №23 проведено по предложению главы города). Проверяемый период – 2015, 2016 годы и истекший на момент проведения контрольных мероприятий период 2017 года. Общий объем проверенных средств составил 404 513,0 тыс.рублей.

Использование материальных ресурсов, финансовых средств в целом осуществлялось учреждениями правомерно и эффективно. Вместе с тем проверками были выявлены различные нарушения требований действующего законодательства по учету и использованию средств субсидий и внебюджетных средств, норм трудового законодательства, штатной дисциплины, муниципальных правовых актов, регламентирующих отдельные вопросы деятельности муниципальных учреждений, общая сумма которых составила 46 634,6 тыс.рублей.

Фактов нецелевого использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели в проверяемом периоде не установлено.

Продолжают иметь место переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты работникам, установленные в 8 из 9 проверенных учреждений на общую сумму 7 711,8 тыс.рублей, из них:

МАУК «ДК им.Курчатова» – неположенные выплаты на сумму 4 147,2 тыс.рублей (выплаты надбавок в завышенных размерах, а также категориям работников, не имеющим права на надбавки (за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполненных работ, за выслугу лет) в нарушение порядка и условий оплаты труда, установленных Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников учреждения);

МБУДО Детская школа искусств – неположенные выплаты и переплаты на сумму 1 458,8 тыс.рублей (обусловлены, в основном, отсутствием обязательного согласования с главным распорядителем бюджетных средств размера персонального повышающего коэффициента заместителям директора и главному бухгалтеру);

МАУК ДК «Октябрь» – переплаты, неположенные выплаты на сумму 681,3 тыс.рублей (в результате завышения разрядов и ставок заработной платы рабочим), недоплаты на сумму 145,5 тыс.рублей;

МБУДО СДЮСШОР №2 – неположенные выплаты в сумме 270,9 тыс.рублей (в результате начисления и выплаты заработной платы водителю, фактическая деятельность которого документально не подтверждена), недоплаты на сумму 266,9 тыс.рублей);

МБУДО Детская музыкальная школа им. С.В.Рахманинова – неположенные выплаты в сумме 181,1 тыс.рублей (выплата отдельным работникам ежемесячной денежной компенсации на книгоиздательскую продукцию которая была отменена с 01.09.2013г., оплата преподавателям и концертмейстерам за часы участия в творческих коллективах работников учреждения).

Значительный объем выявленных нарушений (25 392,3 тыс.рублей) обусловлен тем, что в локальных актах, регулирующих оплату труда работников МАУК ДК «Октябрь» и МБУДО Детская музыкальная школа им. С.В.Рахманинова, некорректно установлены либо отсутствуют критерии и целевые показатели оценки эффективности труда работников, применяемые для установления размера выплат стимулирующего характера (премий, надбавок), отсутствует четкий и понятный механизм их применения. В результате формального применения критериев, и показателей не подтверждены обоснованность, правомерность и эффективность расходования средств, направленных на выплату надбавки за результативность и качество, премиальные выплаты работникам учреждений.

Нарушения по осуществлению расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата допущены в МБУДО СДЮСШОР №2 (планирование и использование средств в сумме 1 236,3 тыс.рублей на оплату труда штатных единиц рабочих и сторожей, необходимость в которых в проверяемом периоде отсутствовала), в МБУДО «Пилигрим» (оказание услуг, не предусмотренных муниципальным заданием, на сумму 199,6 тыс.рублей).

Также в 6 из 9 проверенных учреждениях допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации при планировании и расходовании денежных средств на общую сумму 1 779,6 тыс.рублей.

Неправомерные расходы в 8 муниципальных учреждениях составили в 2017 году 894,9 тыс.рублей, в том числе в МБУДО Детская школа искусств – 256,0 тыс.рублей (на оплату технического обслуживания оборудования, не принадлежащего учреждению), МБДОУ[[7]](#footnote-7) «Голубые дорожки» – 237,6 тыс.рублей (на оплату труда за май 2016 года лицам, которые не являлись работниками учреждения, выплаты заработной платы уволенным работникам, оплату штрафов и пеней из средств родительской платы), МБУДО СДЮСШОР №2 – 172,4 тыс.рублей (на оплату неоказанных услуг по медицинскому обслуживанию учащихся).

Во всех 9 учреждениях Палатой выявлены нарушения ведения бухгалтерского и налогового учёта, составления и представления отчетности, в том числе искажение данных учета и отчетности на общую сумму 1 141,1 тыс.рублей.

Нарушения (недостатки) организационного и нормативного обеспечения муниципальных закупок товаров, работ, услуг, порядка утверждения и ведения плана закупок и плана-графика закупок, несоблюдение требований законодательства на этапе заключения и исполнения контрактов были установлены в 6 муниципальных бюджетных учреждениях, в которых в рамках контрольных мероприятий проводился аудит в сфере закупок, товаров, работ, услуг.

В стоимостном выражении нарушения при осуществлении закупок допущены в МБДОУ «Голубые дорожки» (3 363,1 тыс.рублей) и обусловлены, в основном, тем, что в нарушение действующего законодательства о контрактной системе в январе-феврале 2017 года закупки были произведены учреждением в отсутствие плана-графика закупок на 2017 год, который был утвержден и размещен в единой информационной системе с нарушением установленного срока.

Проверками учреждений также установлены нарушения в части формирования муниципальных заданий и планов финансово-хозяйственной деятельности, учёта муниципального имущества и товарно-материальных ценностей, достоверности отчетных данных о фактическом объеме оказанных услуг, другие нарушения.

*По результатам проверок Палатой в адрес проверенных объектов и главных распорядителей бюджетных средств, в ведении которых находятся учреждения, направлено 18 представлений с предложениями принять меры в целях соблюдения действующего законодательства, правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, повышения эффективности и результативности использования средств субсидий и внебюджетных средств, укрепления финансовой, бюджетной, штатной дисциплины, недопущения нарушений в дальнейшем.*

*Учреждения представили в Палату копии документов, согласно которым нарушения в основном устранены или прекращены. Принято (изменено) 11 нормативных, локальных актов, в том числе утверждены новые редакции Уставов, учётной политики учреждений, положений о контрактном управляющем. Внесены изменения в положения об оплате труда и материальном стимулировании работников, о порядке формирования и распределения средств, полученных от приносящей доход деятельности, в связи с чем прекращены нарушения на общую сумму 37 454,5 тыс.рублей.*

*Отменены необоснованные, неправомерные выплаты и надбавки на сумму 6 075,2 тыс.рублей, произведен зачет суммы переплаты по земельному налогу в сумме 11 873,6 тыс.рублей в счет платежей будущих периодов, выплачены доплаты работникам в сумме 313,8 тыс.рублей, в штатные расписания внесены изменения в части количества штатных единиц, разрядов и размеров ставок заработной платы рабочих. Восстановлены средства на лицевые (расчетные) счета учреждений, возвращены суммы субсидий главным распорядителям, восстановлены средства, неправомерно использованные на оплату штрафов, на общую сумму 111,9 тыс.рублей. Устранены нарушения правил ведения бухгалтерского учета, искажения учета и отчетности (787,1 тыс.рублей), проведены сверки расчетов с внебюджетными фондами, поставщиками и подрядчиками, проведены инвентаризации основных средств и материальных запасов. Приняты меры с целью организационного и нормативного обеспечения закупок товаров, работ, услуг.*

*За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 33 должностных лица. Приняты и другие меры. Работа по устранению нарушений продолжается.*

**2.3. Тематические проверки**

В отчетном году Палатой проведено 4 плановых и 2 внеплановых тематических контрольных мероприятия.

**2.3.1.** В четвертом квартале 2017 года по предложению главы города проведено внеплановое контрольное мероприятие «Проверкаэффективности работы Комитета по управлению имуществом города Волгодонска по обеспечению полноты и своевременности поступления в бюджет города Волгодонска доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, а также за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена». Проверкой была охвачена деятельность КУИГ за 2016 год и 1 полугодие 2017 года.

Объем поступлений арендной платы за земельные участки составил в 2016 году 142 874,3 тыс.рублей или 81,9% к плановому показателю, за 1 полугодие 2017г. – 68 766,2 тыс.рублей или 34,3% годовых плановых назначений. Наибольший объем поступлений приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (в 2016 году – 91,3% от общего объема поступлений, в 1 полугодии 2017г. – 92,0%).

В целях обеспечения повышения эффективности и качества управления земельными участками, увеличения доходной части бюджета КУИГ в период с октября 2014 года по декабрь 2015 года были проведены работы по внедрению лицензионного программного обеспечения «Автоматизированная система управления муниципальной собственностью» (далее АС «УМС»). Общая сумма расходов по внедрению, развитию, обновлению и сопровождению АС «УМС» с начала внедрения по октябрь 2017 года составила 1 576,5 тыс.рублей.

Однако в ходе контрольного мероприятия Палатой выявлен широкий спектр нарушений и недостатков, свидетельствующих о неэффективной деятельности КУИГ по обеспечению полноты и своевременности поступления доходов от использования земель в бюджет города, в том числе в части использования в полном объеме функционала АС «УМС» и всех ее подсистем в соответствии с техническим заданием (приложение к контракту на оказание услуг по развитию, обновлению и сопровождению АС «УМС»).

Так, в ходе контрольного мероприятия установлено, что в отделе земельных отношений КУИГ отсутствует точная и достоверная информация о количестве заключенных договоров аренды, площади земельных участков, находящихся в аренде, объеме начисленной арендной платы и сумме задолженности по арендной плате за земельные участки. Отсутствие сводной информации по арендаторам, а также реестра заключенных договоров аренды не позволяет иметь полную информацию об использовании и управлении земельными участками, составлять достоверные прогнозы финансовых поступлений в бюджет, получать информацию о состоянии арендного фонда.

Как следствие, расчёты, которые используются КУИГ при планировании показателей для оценки неналогового потенциала на очередной финансовый год по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, содержат искаженную, недостоверную информацию. Недостоверной являлась и информация, которая представлялась КУИГ различным пользователям информации (Минимущество Ростовской области, Контрольно-счётная палата, Финансовое управление города Волгодонска).

Проверкой установлено, что кроме арендной платы, с физических и юридических лиц взимается плата за «фактическое использование» земельных участков без договоров аренды. Общая информация о количестве, площади и месте нахождения земельных участков, которые используются без оформления правоустанавливающих документов, отсутствует. Физические и юридические лица пользовались земельными участками в течение длительного времени, при этом Отделом земельных отношений зачастую не предпринимались действия по оформлению договорных отношений с пользователями земельных участков, уведомления, предупреждения, соглашения в их адрес не направлялись. Указанное нарушение содержит коррупционные риски, а также влечет за собой потери доходов местного бюджета. Следует отметить, что нормативный акт, устанавливающий алгоритм действий КУИГ при выявлении случаев бездоговорного использования земельных участков, отсутствует.

Палатой было установлено, что организация учёта расчётов с арендаторами земельных участков не отражает реальное, фактическое состояние расчётов: сумму начисленной арендной платы, своевременность расчётов, наличие задолженности. Анализ представленных к проверке Расчетов задолженности, в которых производится начисление арендной платы, расчет задолженности, отражаются суммы поступивших от арендатора платежей по конкретному земельному участку, арендатору, заключенному договору, показал, что имеют место нарушения, которые носят систематический характер (начисление арендной платы в размерах, не соответствующих условиям договоров аренды; необоснованное списание, сокращение размера задолженности; несоответствие учетных, отчетных данных КУИГ в части размера задолженности по арендной плате как целом, так и в разрезе отдельных арендаторов, другие нарушения).

В нарушение Положения об отделе земельных отношений КУИГ сверка расчётов с арендаторами в течение проверяемого периода не проводилась. К проверке представлены акты сверок за 2016 год по 24 арендаторам (из 506 по состоянию на 01.01.2017г.), за 1 полугодие 2017 года – по 18 (из 515 по состоянию на 01.07.2017г.).

Проверкой выявлены недостатки при ведении претензионной и исковой работы. В проверяемом периоде отделом земельных отношений не использовалось право досрочного расторжения в одностороннем порядке договоров в отношении арендаторов-неплательщиков при невнесении арендных платежей более чем за два расчётных периода. Установлены случаи, когда претензионно-исковая работа не велась в части взыскания стоимости неосновательного обогащения в результате бездоговорного использования земельных участков.

Нарушения установлены в ходе выборочной проверки правильности установления размера арендной платы за земельные участки. Так, ставки арендной платы при заключении договоров аренды применялись в заниженных размерах, не соответствующих предусмотренному кадастровым паспортом виду разрешенного использования земельного участка. В результате только по 3 договорам допущено занижение годовой арендной платы, что привело к недопоступлению в местный бюджет в проверяемом периоде доходов от использования земельных участков на сумму 52 986,6 тыс.рублей. Кроме того, выявлен случай, когда в период после прекращения срока действия договора арендная плата начислялась исходя из рыночной оценки, что привело к занижению арендной платы и потере доходов местного бюджета на сумму 216,4 тыс.рублей (расчет следовало осуществлять в процентах от кадастровой стоимости земельного участка).

В ходе выборочного осмотра 23 предоставленных в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, Палатой установлены факты их использования не в соответствии с видом разрешенного использования, однако ставки арендной платы применялись отделом земельных отношений в размере меньшем, чем следовало при фактическом виде деятельности арендаторов, что свидетельствует о занижении размеров арендной платы и недопоступлении доходов в бюджет города. В некоторых случаях один земельный участок использовался арендатором для осуществления нескольких видов деятельности.

Необходимо отметить, что порядок применения (изменения) ставок арендной платы в случае установления несоответствия фактического использования земельного участка разрешённому и (или) осуществления арендатором нескольких видов деятельности на одном земельном участке муниципальными правовыми актами не регламентирован.

Палата отмечает, что бездействие КУИГ в части осуществления контроля за соблюдением арендаторами условий договоров аренды земельных участков, выявления фактов бездоговорного использования земельных участков приводит к нецелевому и неэффективному использованию земельных участков и недопоступлению в местный бюджет доходов, получаемых в виде арендной платы за них.

*По итогам контрольного мероприятия главе Администрации города и председателю КУИГ направлены представления Палаты, в которых даны предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе провести инвентаризацию земельных участков с последующим оформлением договорных отношений со всеми пользователями участков, сверку задолженности с арендаторами, ревизию договоров в части правильности установления ставок арендной платы и определения размера годовой арендной платы, внести изменения в Положение об определении размера арендной платы, расчета, условий и сроков оплаты за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Волгодонск», утвержденное постановлением Администрации города от 07.12.2015 №2528.*

*Копии материалов проверки направлены главе города и главе Администрации города. Копия акта проверки также направлена в Межмуниципальное управление МВД России «Волгодонское».*

*Из поступившей информации следует, что в настоящее время проводится работа по реализации предложений Палаты, привлечь к ответственности виновных должностных лиц не представляется возможным в связи с их увольнением. Работа по исполнению представлений продолжается.*

**2.3.2.**Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2016 году на содержание мест захоронения в рамках реализации мероприятия «Организация благоустройства территории города» муниципальной программы города Волгодонска «Благоустроенный город» (далее Программа) в МКУ[[8]](#footnote-8) «ДСиГХ» включена в план работы Палаты на основании предложения депутатов Думы.

Организация содержания мест захоронения относится к вопросам местного значения городского округа, однако к проверке не были представлены муниципальные нормативные правовые акты о создании мест захоронения на территории города, принятие которых предусмотрено федеральным законодательством.

Финансирование работ по содержанию мест захоронений производилось из местного бюджета в рамках программного мероприятия «Организация благоустройства территории города». Ресурсное обеспечение программного мероприятия в 2016 году составило 69 875,2 тыс.рулей., из них на содержание мест захоронения направлено 1 727,4 тыс.рублей. По данным отчета о реализации Программы за 2016 год исполнение бюджетных назначений сложилось в сумме 1 727,1 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений.

Общая площадь числящихся на балансе МКУ «ДСиГХ» земельных участков, отведенных под места захоронения, составляет 82,0 га, однако плановое значение целевого показателя «Благоустройство мест захоронения, га» утверждено в Программе на 2016 год в объеме 67,4 га. Кроме того, указанный целевой показатель является некорректным, так как не позволяет оценить степень достижения или решения конкретных целей и задач Программы, эффективность исполнения программного мероприятия «Организация благоустройства территории города» в части содержания мест захоронения.

Для выполнения работ (оказания услуг) на 2016 год было заключено 9 муниципальных контрактов на сумму 1 727,0 тыс.рублей, в том числе муниципальный контракт на благоустройство мест захоронения на сумму 834,6 тыс.рублей (далее контракт). Наибольший удельный вес (84,1%) в стоимости контракта занимают работы, связанные с погрузкой, вывозом мусора с территорий мест захоронений и его утилизацией. Однако расчет стоимости работ к контракту не позволяет определить конкретный объем работ, площадь территорий мест захоронения, на которых должны быть выполнены работы, а также кратность выполнения работ, так как объемы работ приведены в расчете уже «с учётом кратности». Следует отметить, что необходимые для расчета плановых натуральных объёмов мусора нормативы накопления твердых отходов от уборки территорий кладбищ в проверяемом периоде не были утверждены.

Объем вывезенного с территории мест захоронений в 2016 году мусора значительно меньше объема, вывезенного в 2014 и 2015 годах. Практически весь объем, предусмотренный контрактом, был вывезен в период с января по июль 2016 года. Однако, в отличие от предыдущих лет, дополнительно муниципальные контракты на вывоз мусора в период с августа по конец года не заключались, так как сумма экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, была перемещена на другие цели.

Проверкой установлено, что индивидуальная характеристика мест захоронения, перечень составляющих их предметов и основные качественные и количественные показатели отсутствуют как в бухгалтерском учете МКУ «ДСиГХ», так и в технических паспортах на кладбища города, представленных к проверке. Отсутствие документально подтвержденных данных об объектах уборки, утвержденных норм и коэффициентов, необходимых для планирования, а также некорректное указание объема работ в контракте ставят под сомнение обоснованность объемов работ, предусмотренных контрактом, и, как следствие, эффективное и результативное использование МКУ «ДСиГХ» бюджетных средств в сумме 834,6 тыс.рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено также искажение данных бюджетного учета и отчётности, нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок на этапе заключения и исполнения контрактов.

*Представления Палаты направлены в МКУ «ДСиГХ» и Администрацию города, как орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, копии акта по результатам контрольного мероприятия – в Думу и главе Администрации города. Согласно представленной информации рекомендации Палаты, содержащиеся в представлениях, реализованы частично:*

*изданы постановления Администрации города об утверждении мест погребения, об утверждении положения о порядке организации содержания и осуществления работ по благоустройству мест погребения и захоронения на территории муниципального образования, внесены изменения в Программу в части изменения целевого показателя и его значения, совместно с КУИГ проведена инвентаризация мест захоронения, в инвентарные карточки на братские захоронения внесены качественные и количественные характеристики, принято к учету ограждение территории кладбища;*

*муниципальный контракт на благоустройство мест захоронения на 2018 год содержит данные об объёмах работ и кратности их выполнения;*

*утверждено положение об отделе контрактной службы МКУ «ДСиГХ», к дисциплинарной ответственности привлечено 2 должностных лица.*

*Кроме того, постановлением Министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области от 08.02.2018 №1 утверждены нормативы накопления твердых коммунальных отходов на территории области, которые, как следует из письма МКУ «ДСиГХ», будут учтены при подготовке документации для заключения контракта на 2019 год.*

*Исполнение представлений находится на контроле Палаты до полного устранения выявленных в МКУ «ДСиГХ» нарушений и недостатков.*

**2.3.3.** По предложению депутатов Думы в план работы Контрольно-счётной палаты на 2017 год была включена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году на строительство сетей наружного освещения в микрорайонах города в рамках реализации мероприятия «Строительство объектов муниципальной собственности» Программы. Участником Программы, ответственным за исполнение программного мероприятия, является МКУ «ДС».

На 2015 год Программа предусматривала строительство 10 объектов строительства сетей наружного освещения общей стоимостью 30 918,4 тыс.рублей, в том числе завершение работ на объекте «Строительство сетей наружного освещения в кварталах ЮЗР-1, ЮЗР-1А, ЮЗР-2, ЮЗР-3» по контракту, заключенному в 2013 году.

Для выполнения строительно-монтажных работ МКУ «ДС» в 2015 году заключены 9 муниципальных контрактов на общую сумму 25 749,0 тыс.рублей. По данным актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) работы выполнены подрядчиками по заключенным контрактам в полном объеме. Работы оплачены МКУ «ДС» на сумму 21 348,7 тыс.рублей (или 69,0% объема бюджетных назначений), по состоянию на 01.07.2017г. (период проверки) сумма задолженности перед подрядчиками составляла 1 759,4 тыс.рублей.

К проверке представлены акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по тринадцати объектам, в том числе девять объектов построены в рамках контрактов 2015 года, четыре объекта – в кварталах ЮЗР. Палата отмечает отсутствие в актах таких основных характеристик (параметров) объектов, как протяженность линии наружного освещения, мощность, класс объекта по освещению, нормируемый показатель освещенности. Сети наружного освещения переданы КУИГ для дальнейшей передачи в безвозмездное пользование МКУ «ДСиГХ».

На момент проверки стоимость сетей наружного освещения, указанная в актах приемки, по отдельным объектам не соответствовала данным бухгалтерского учета МКУ «ДСиГХ» и Реестра муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» (далее Реестр), четыре объекта, построенных в кварталах ЮЗР, не учтены в Реестре и не приняты к бухгалтерскому учету МКУ «ДСиГХ».

Как показало контрольное мероприятие, отчетные данные о реализации Программы в 2015 году по целевому показателю «Протяженность вновь построенных сетей наружного освещения» и бюджетная эффективность использования средств в сумме 21 348,7 тыс.рублей не подтверждаются, что обусловлено отсутствием методики расчета показателя, а также информации о протяженности сетей наружного освещения в проектной и исполнительной документации (результаты выборочного замера протяженности сетей наружного освещения по 9 объектам не соответствовали отчетным данным учреждения).

Кроме того, и МКУ «ДС», как заказчиком, и подрядчиками было допущено ненадлежащее исполнение обязательств по отдельным муниципальным контрактам.

*По результатам контрольного мероприятия копия акта направлена в Думу, представления Палаты – главе Администрации города (с копией акта проверки) и директору МКУ «ДС».*

*В результате исполнения представлений Палаты главой Администрации города утвержден график строительства сетей внутриквартального освещения на 2017-2021 годы, МКУ «ДС» принята к учету полная стоимость объектов, построенных в кварталах ЮЗР, объекты включены в Реестр муниципального имущества, расхождения в стоимости объектов устранены, приняты иные меры. Работа по реализации представлений продолжается*.

**2.3.4.** В отчетном периоде проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2015-2016 годах на организацию предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МАУ[[9]](#footnote-9) «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее МАУ МФЦ) в рамках муниципальнойпрограммы города Волгодонска «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска».

Общий объем средств, направленных МАУ МФЦ на реализацию программных мероприятий за 2015-2016 годы, составил 73 958,1 тыс.рублей, в том числе средства субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели – 70 905,9 тыс рублей, внебюджетные средства – 3 052,2 тыс.рублей.

Отчетные данные учреждения о результатах исполнения муниципального задания по оказанию государственных и муниципальных услуг в проверенном периоде отражены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя объема услуги**  **в соответствии с муниципальным заданием** | **Объем оказанных услуг, шт.** | |
| **2015г.** | **2016г.** |
| Количество предоставленных консультаций гражданам | 67 049 | 68 115 |
| Количество принятых запросов заявителей о предоставлении государственных или муниципальных услуг | 100 079 | 124 854 |
| Количество отправленных межведомственных запросов в целях предоставления государственных или муниципальных услуг | 90 168 | 215 890 |
| Количество выданных результатов предоставления государственных и муниципальных услуг заявителям | 87 063 | 64 232 |
| Количество отправленных смс-уведомлений заявителям о результате оказания государственной или муниципальной услуги | 73 782 | 67 320 |

В ходе контрольного мероприятия установлены различные нарушения и недостатки.

Так, анализ содержания муниципальных заданий и отчетов об их выполнении выявил нарушения при формировании муниципального задания (некорректность установленных показателей объема услуг), что не позволило сделать вывод о выполнении муниципальных заданий в полном объеме и, как следствие, об эффективном и результативном использовании средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания.

Палатой отмечено, что учреждением в отдельных случаях не обеспечено соблюдение бюджетного законодательства при планировании и расходовании средств субсидий, а также повышение эффективности их расходования. В результате контрольного мероприятия общий объем выявленных нарушений, допущенных МАУ МФЦ, составил 3 448,1 тыс.рублей, в том числе:

документально не подтверждено эффективное и результативное использование бюджетных средств в сумме 1 203,1 тыс.рублей (на приобретение ГСМ, заправку картриджей, ремонт автомобилей);

расходы на оплату коммунальных услуг были запланированы при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год без обязательного документального обоснования в размерах сверх необходимого на сумму 1 119,9 тыс.рублей.

Отдельные нарушения связаны с арендой учреждением нежилых помещений для размещения дополнительных офисов и сдачей части помещений в аренду (субаренду), в том числе:

оплата учреждением потребленных в арендуемых помещениях коммунальных услуг с затратами сверх необходимого на сумму 824,9 тыс.рублей (платежи включены в арендную плату);

неправомерное использование бюджетных средств в сумме 188,2 тыс.рублей на оплату аренды в 2015 году (платежи субарендаторов поступали в МАУ МФЦ в качестве внебюджетных средств);

отсутствие претензионно-исковой работы в отношении недобросовестного арендатора (субарендатора) по 3 договорам аренды (субаренды).

Кроме того, проверкой выявлены отдельные нарушения порядка и условий оплаты труда, случаи оказания услуг, не предусмотренных Уставом, самостоятельного установления цен на платные услуги в нарушение федерального законодательства и локальных актов, несоблюдение требований нормативных актов в сфере бухгалтерского учета расчетов с заказчиками услуг, учёта и списания материальных запасов и основных средств, иные нарушения.

*По итогам проверки представления Палаты направлены в МАУ МФЦ, в КУИГ, как орган, осуществляющий полномочия и функции учредителя, копия акта – главе Администрации города*.

*Во исполнение представлений проводится работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. Нарушения, имеющие стоимостную оценку, прекращены или устранены в полном объеме, в том числе внесены изменения в Устав, учетную политику учреждения и трудовые договоры работников, вступило в силу постановление Администрации об оплате труда работников учреждения, возвращена переплата по налогу на имущество, Арбитражным судом Ростовской области принято решение о взыскании задолженности с арендатора-должника, проведена сплошная инвентаризация основных средств. Показатели объема и качества муниципальных услуг приведены в соответствие базовому (отраслевому) перечню государственных и муниципальных услуг, работ. К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо.*

*Представления находятся на контроле Палаты до полного устранения нарушений.*

**2.3.5.** На основании поручения депутатов Думы в январе отчетного года проведено внеплановое контрольное «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных образовательными учреждениями города Волгодонска на закупку продуктов питания на 2017 год».

В ходе проверки установлено, что 56 образовательных учреждений города заключили 817 договоров на поставку продуктов питания на общую сумму 152 337,3 тыс.рублей.

Закупки продуктов питания на 2017 год осуществлены у единственного поставщика на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», при этом 9 учреждениями решения о способе определения поставщика приняты с нарушением требований, установленных законодательством РФ о контрактной системе.

Общая сумма нарушений, связанных с несоблюдением муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения закупок, составила 3 488,0 тыс.рублей.

По результатам выборочной проверки результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных образовательными учреждениями города Волгодонска на закупку продуктов питания, Палатой был сделан вывод о том, что произведенные закупки продуктов питания на 2017 год приведут к неэффективному использованию бюджетных и внебюджетных средств, так как лучшие условия исполнения договоров (по сравнению с другими участниками закупок) не созданы, заданные результаты обеспечения муниципальных нужд в части питания детей с использованием наименьшего объёма средств не будут достигнуты.

*По итогам контрольного мероприятия в Управление образования г.Волгодонска было направлено представление Палаты с целью принятия мер по устранению нарушений. Копии отчёта о результатах внепланового контрольного мероприятия переданы в Думу, в прокуратуру г.Волгодонска (по запросу) и в седьмое следственное управление главного следственного управления СК России (по запросу).*

*Как следует из поступившей в Палату информации, в рамках реализации представления был издан приказ Управления образования г.Волгодонска об усилении контроля за соблюдением действующего законодательства в сфере закупок»; учреждениями, нарушившими требования, установленные законодательством РФ о контрактной системе, были заключены соглашения с поставщиками об изменении основания заключения действовавших на тот момент договоров; была проведена работа по расторжению договоров на поставку продуктов питания с целью проведения конкурентных процедур определения поставщиков. К дисциплинарной ответственности привлечены 6 должностных лиц образовательных учреждений.*

**2.3.6.** Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2016 году - 1 квартале 2017 года на реализацию мероприятия «Забота» муниципальной программы города Волгодонска «Социальная поддержка граждан города Волгодонска» (далее Программа «Социальная поддержка») проведена в Департаменте труда и социального развития Администрации города Волгодонска (далее ДТиСР).

Программа утверждена в целях повышения качества жизни отдельных категорий населения города Волгодонска, повышения доступности и качества социального обслуживания населения, создания для инвалидов и других маломобильных групп населения доступной и комфортной среды жизнедеятельности.

Согласно Программы и решений Думы о бюджете города на очередной финансовый год расходы бюджета на реализацию мероприятия «Забота» предусмотрены на 2016 год в сумме 5 829,9 тыс.рублей, на 2017 год – в сумме 4 777,9 тыс.рублей. Исполнение бюджетных ассигнований составило в 2016 году 98,0%, в 1 квартале 2017 года 8,9% к годовому плану.

Реализация мероприятия «Забота» осуществлялась в проверяемом периоде путем выполнения 28 мероприятий, 3 из которых финансового обеспечения не требовали. Выборочной проверкой установлено, что в целом средства использованы эффективно, факты нецелевого использования бюджетных средств не выявлены. Однако в ходе встречной проверки в МУ «ЦСО ГПВиИ №1»[[10]](#footnote-10) документально не подтверждены правомерность заключения с работником договоров гражданско-правового характера на оказание услуг по приготовлению пищи и, как следствие, эффективное использование бюджетных средств в сумме 58,8 тыс.рублей.

Кроме того, Палата считает некорректным утверждение в Программе «Социальная поддержка» для мероприятия «Забота» целевого показателя «Доля семей, получивших дополнительные меры социальной поддержки, в общей численности семей в городе, %» и методики его расчета по следующим основаниям: показатель, согласно методики, рассчитывается на основании данных ДТиСР о количестве семей, получивших дополнительные меры социальной поддержки, и данных Отдела ЗАГС Администрации города Волгодонска о количестве семей, зарегистрированных в городе Волгодонске. Однако по поступившей информации, Отдел ЗАГС «…не ведет учет семей, проживающих в городе Волгодонске», а среди получателей мер дополнительной социальной поддержки не только семьи, но и отдельные граждане.

*Представления Палаты направлены директору ДТиСР, руководителю* *МУ* «*ЦСО ГПВиИ №1», копия акта – главе Администрации города. Все предложения по устранению нарушений и недостатков выполнены в полном объеме: внесены изменения в Программу «Социальная поддержка» в части введения нового целевого показателя и методики его расчета, в Положение о расходовании средств на реализацию Программы «Социальная поддержка», в новом штатном расписании утверждено 0,5 штатных единицы по профессии повар.*

**2.4.-2.5.Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2016 год.** **Обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности** **муниципальных учреждений, сложившейся по состоянию на 01 января 2017 года, законности ее образования и правильности учёта.**

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 2016 год. Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчётность в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Одновременно в 16 муниципальных учреждениях города было проведеноконтрольное мероприятие «Обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений, сложившейся по состоянию на 01 января 2017 года, законности ее образования и правильности учёта.

Установленные отдельные нарушения и недостатки, в целом, не повлияли на достоверность годовой отчётности главных распорядителей бюджетных средств и на показатели отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2016 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчётности (полнота представления и отражения информации, искажения и несоответствия отдельных показателей бюджетной отчетности).

В целом установленные нарушения не повлияли на годовую отчётность главных распорядителей средств местного бюджета и на показатели отчёта об исполнении местного бюджета за 2016 год и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчётности в части искажения и несоответствия отдельных показателей бюджетной отчётности.

По итогам контрольных мероприятий объектам контроля было направлено 8 представлений, которые сняты с контроля в связи с принятием исчерпывающих мер по устранению нарушений. К дисциплинарной ответственности привлечено 8 должностных лиц.

Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке экспертного заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета города Волгодонска за 2016 год, которое представлено главе города и главе Администрации города.

**3.Экспертно-аналитическая, информационная и иная деятельность**

Аналитическое направление работы предполагает предупреждение возможных нарушений и неэффективных расходов в результате экспертизы проектов муниципальных правовых актов о бюджете, муниципальных программ, являющихся основой формирования бюджета, иных решений, касающихся расходных обязательств бюджета.

В 2017 году Палатой врамках последующего контроля на основании результатов внешних проверок годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств проведена экспертиза проекта решения Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2016 год», в ходе которой достоверность отчёта об исполнении бюджета была подтверждена. По результатам экспертизы подготовлено экспертное заключение Палаты с рекомендацией утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2016 год.

В рамках предварительного контроля была проведена экспертиза проекта решения Думы «О бюджете города Волгодонска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и подготовлено заключение, в котором Палата в очередной раз сделала акцент на потенциальных источниках пополнения местного бюджета: сокращение задолженности по доходам, администрируемым ФНС России, и повышение собираемости доходов от использования и реализации муниципального имущества. В заключении было рекомендовано рассмотреть предложенный проект решения на очередном заседании Думы

Кроме того, в соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьёй 8 Положения о Контрольно-счётной палате было подготовлено заключение по результатам экспертизы проекта постановления Администрации города Волгодонска «Об утверждении муниципальной программы города Волгодонска «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска». Палатой было предложено доработать проект с целью устранения недостатков и несоответствий между разделами проекта программы. Основной объем замечаний, изложенных в заключении, был устранен.

В 1 квартале 2017 года в Палату поступили два обращения индивидуального предпринимателя города о возможном нарушении муниципальными учреждениями культуры законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

Специалистами Палаты обращения рассмотрены в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 №59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации». В ходе проведенной проверки одного из обращений изложенные в нем доводы подтвердились. По фактам выявленных нарушений представления Палаты внесены начальнику Отдела культуры г.Волгодонска, руководителю МУК «Дом творчества и ремесел «Радуга». Гражданину, направившему обращения, в установленные законом сроки даны письменные ответы по существу поставленных в обращениях вопросов.

В рамках реализации функции по контролю за исполнением представлений и предписаний Палаты осуществлялся анализ представленных объектами проверок подтверждающих документов о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок. Представления по итогам отдельных контрольных мероприятий продолжают оставаться на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

Во исполнение требований Федерального закона от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» информация о деятельности Палаты оперативно размещается на официальном сайте Думы (<http://www.gorduma.org>). План работы на очередной год, годовые отчёты о деятельности Палаты публикуются на официальном сайте Администрации города ([www.volgodonskgorod.ru](http://www.volgodonskgorod.ru)) и в приложении к газете «Волгодонская правда». Информация о деятельности Контрольно-счётной палаты ежеквартально направляется главе города и главе Администрации города.

В декабре 2017 года председатель Палаты приняла участие в ежегодном итоговом заседании Совета контрольно-счётных органов при Контрольно-счётной палате Ростовской области. На совещании присутствовали руководители КСО 22 муниципальных образований области, а также весь руководящий состав Контрольно-счётной палаты области. На совещании были рассмотрены вопросы взаимодействия областного и муниципальных контрольно-счётных органов, подготовки к проведению параллельного контрольного мероприятия, подведены результаты анализа эффективности деятельности контрольно-счётных органов муниципальных районов и городских округов за 2015-2016 годы, рассмотрен опыт применения и проблемы законодательства об административной ответственности.

В отчётном периоде было обеспечено участие Контрольно-счётной палаты в заседаниях постоянной комиссии Думы по бюджету, налогам, сборам, муниципальной собственности, заседаниях Думы, а также комиссии по координации работы по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Город Волгодонск».

Палатой систематически проводится работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с целью выявления типичных повторяющихся нарушений при расходовании бюджетных средств. Итоги этой работы были использованы для обоснования выбора конкретной тематики контрольной работы и формирования плана работы Палаты на 2018 год.

Приложение: на 2 л.

Председатель Контрольно-счётной

палаты города Волгодонска Т.В.Федотова

**Перечень контрольных мероприятий,**

**проведённых Контрольно-счётной палатой города Волгодонска**

**в 2017 году**

|  |  |
| --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование мероприятий** |
| **1.** | **Проверки главных распорядителей бюджетных средств по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов** |
| 1.1. | Управление здравоохранения г.Волгодонска |
| 1.2. | Управление образования г.Волгодонска |
| 1.3. | Комитет по управлению имуществом города Волгодонска |
| **2.** | **Проверки эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности**, **в муниципальных** **учреждениях города** |
| 2.1. | МАУК «ДК им.Курчатова» |
| 2.2. | МАУК ДК «Октябрь» |
| 2.3. | МБОУ средняя школа №23 |
| 2.4. | МБДОУ ДС «Голубые дорожки» |
| 2.5. | МБУДО СДЮСШОР №2 |
| 2.6. | МБУДО «Пилигрим» |
| 2.7. | МБУДО ДЮСШ №6 |
| 2.8. | МБУДО Детская музыкальная школа им.С.В.Рахманинова |
| 2.9. | МБУДО Детская школа искусств |
| **3.** | **Тематические проверки** |
| 3.1. | Проверкаэффективности работы Комитета по управлению имуществом города Волгодонска по обеспечению полноты и своевременности поступления в бюджет города Волгодонска доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, а также за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена |
| 3.2. | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2016 году на содержание мест захоронения в рамках реализации программного мероприятия «Организация благоустройства территории города» муниципальной программы города Волгодонска «Благоустроенный город» |
| 3.3. | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году на строительство сетей наружного освещения в микрорайонах города в рамках реализации мероприятия «Строительство объектов муниципальной собственности» муниципальной программы города Волгодонска «Благоустроенный город» |
| 3.4. | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2015-2016 годах на организацию предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МАУ «МФЦ» в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска» |
| 3.5. | Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных образовательными учреждениями города Волгодонска на закупку продуктов питания на 2017 год |
| 3.6. | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2016 году - 1 квартале 2017 года на реализацию мероприятия «Забота» муниципальной программы города Волгодонска «Социальная поддержка граждан города Волгодонска» |
| **4.** | **Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств** |
| 4.1. | Администрация города Волгодонска |
| 4.2. | Волгодонская городская Дума |
| 4.3. | Контрольно-счётная палата города Волгодонска |
| 4.4. | Финансовое управление города Волгодонска |
| 4.5. | Управление здравоохранения г.Волгодонска |
| 4.6. | Управление образования г.Волгодонска |
| 4.7. | Отдел культуры г.Волгодонска |
| 4.8. | Комитет по управлению имуществом г.Волгодонска |
| 4.9. | Департамент руда и социального развития Администрации города Волгодонска |
| 4.10. | Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска |
| 4.11. | Отдел ЗАГС Администрации города Волгодонска |
| **5.** | **Обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности** **муниципальных учреждений, сложившейся по состоянию на 01 января 2017 года, законности ее образования и правильности учёта** |
| МКУ «ДСиГХ» |
| МКУ «ДС» |
| МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» |
| МАУ «МФЦ» |
| МУК «ЦБС» |
| МБУДО СДЮСШОР №2 |
| МБОУ СШ №9 им.И.Ф.Учаева |
| МБОУ СШ №11 |
| МБОУ «Лицей «Политэк» |
| МБОУ «Лицей №24 |
| МБОУ «Гимназия №1 «Юнона» |
| МБДОУ ДС «Одуванчик» |
| МБДОУ ДС «Рябинушка» |
| МБДОУ ДС «Малыш» |
| МБДОУ ДС «Чайка» |
| МБДОУ ДС «Росинка» |
| **6.** | **Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год в Финансовом управлении города Волгодонска, как в органе, организующем исполнение местного бюджета и составляющем отчет об исполнении местного бюджета** |

1. Положение о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённое решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120 [↑](#footnote-ref-1)
2. МБУДО – муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования [↑](#footnote-ref-2)
3. МАУК – муниципальное автономное учреждение культуры [↑](#footnote-ref-3)
4. В том числе приняты меры по устранению нарушений, выявленных в 2016 году (12 054,4 тыс.рублей) [↑](#footnote-ref-4)
5. В том числе сумма искажения (завышения) в бухгалтерском учете и отчетности МБУДО «Центр «Радуга» стоимости находящегося в постоянном (бессрочном) пользовании учреждения земельного участка (882 094,0 тыс.рублей) и, как следствие, переплата земельного налога (11 687,2 тыс.рублей) [↑](#footnote-ref-5)
6. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение [↑](#footnote-ref-6)
7. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение [↑](#footnote-ref-7)
8. МКУ – муниципальное казенное учреждение [↑](#footnote-ref-8)
9. Муниципальное автономное учреждение [↑](#footnote-ref-9)
10. Муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №1» [↑](#footnote-ref-10)