**ОТЧЁТ**

**о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска**

**за 2015 год**

14 марта 2016г. г.Волгодонск

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска за 2015 год 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 в 2015 году.

1. **Основные итоги деятельности**

В отчётном году Контрольно-счётная палата города Волгодонска (далее Палата) осуществляла свою деятельность в соответствии с Положением о Контрольно-счётной палате.

План работы на 2015 год, утверждённый приказом председателя Палаты от 12.12.2014 №92 (с изменениями, внесёнными в течение года), в основном выполнен. В соответствии с Положением о Контрольно-счётной палате по поручению Волгодонской городской Думы (далее Дума) и по предложению Мэра города Волгодонска были проведены 2 внеплановых контрольных мероприятия, в связи с этим 1 экспертно-аналитическое мероприятие, предусмотренное планом работы Палаты на 2015 год, включено в план работы на текущий год.

В 2015 году проведено 26 мероприятий, в том числе 23 контрольных и 3 экспертно-аналитических. Мероприятиями Палаты были охвачены 49 объектов. Общий объём проверенных выборочным методом средств составил 653 136,3 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 выявлены различные нарушения и недостатки, общий объём которых в денежном эквиваленте оценивается в сумму 51 421,7 тыс.рублей.

Структура нарушений в разрезе разделов Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)[[2]](#footnote-2), сложилась следующим образом:

нарушения при формировании и исполнении бюджета – 19 767,0 тыс.рублей (38,4%);

нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – 23 625,1 тыс.рублей (46,0%);

нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 7 394,7 тыс.рублей (14,4%);

нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 507,5 тыс.рублей (1,0%);

нецелевое использование бюджетных средств – 127,4 тыс.рублей (0,2%).

Информация об основных показателях деятельности Палаты в 2012-2015 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Показатели** | **2012г.** | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** |
| 1 | Количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,  в том числе:  контрольных  экспертно-аналитических | 43  11  32 | 29  10  19 | 19  16  3 | 26  23  3 |
| 2 | Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями | 47 | 48 | 50 | 49 |
| 3 | Объём средств, проверенных выборочным методом при проведении контрольных мероприятий, тыс.рублей | 1 037 133,0 | 536 558,3 | 1 794 583,1 | 653 136,3 |
| 4 | Объём средств, использованных с нарушением действующего законодательства, тыс.рублей | 48 723,6 | 23 478,5 | 18 445,6 | 51 421,7 |
| 5 | Проведено экспертиз по проектам нормативно-правовых актов и подготовлено заключений | 32 | 17 | 2 | 3 |
| 6 | Направлено представлений и предписаний Палаты | 39 | 49 | 29 | 40 |
| 7 | Устранено нарушений, тыс.рублей,  в том числе  возмещено в бюджет | 3 873,4  66,0 | 8 834,5  109,3 | 14 017,0  1 875,4 | 33 001,4  1 547,7 |

В 2015 году нарушена сложившаяся в последние годы тенденция снижения объёма средств, использованных с нарушением действующего законодательства. В отчётном периоде по сравнению с 2014 годом существенно увеличился объём нарушений в части ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности (на 20 860,8 тыс.рублей), в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (на 7 394,7 тыс.рублей), при исполнении бюджета (на 4 085,7 тыс.рублей).

По итогам контрольных мероприятий руководителям проверенных объектов было направлено 37 представлений и 3 предписания Палаты. Представления и предписания по 9 проверкам находятся на контроле Палаты до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объёме.

В соответствии с представлениями руководителями проверенных объектов принимались меры по устранению, прекращению выявленных нарушений и недостатков, возмещению средств.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе принято 48 нормативных, локальных актов. Проведена работа по прекращению неэффективной деятельности, переплат, недоплат и неположенных выплат заработной платы, неподтвержденных выплат. Бухгалтерский учет приведён в соответствие с действующим законодательством, устранены искажения учёта и отчётности (10 437,6 тыс.рублей). Приняты на учёт, введены в эксплуатацию основные средства, оприходованы материалы (20 051,4 тыс.рублей). Произведены доплаты работникам (104,3 тыс.рублей), удержание излишне начисленных сумм (20,8 тыс.рублей), внесены изменения в штатные расписания, положения об оплате труда работников. Восстановлены средства в бюджет города (47,7 тыс.рублей). Зарегистрированы изменения в уставы 6 учреждений. Приняты меры с целью организационного и нормативного обеспечения закупок товаров, работ, услуг.

Кроме того, в отчётном году согласно графику погашения муниципальным унитарным предприятием «Волгодонская городская электрическая сеть» в бюджет города перечислена часть выявленной Палатой в 2012 году недоимки по платежам в бюджет в сумме 1 500,0 тыс.рублей.

За допущенные нарушения применены меры дисциплинарного характера к 32 работникам проверенных объектов.

С целью быстрого реагирования на итоги проверок, принятия мер в части усиления контроля и финансовой дисциплины копии 17 материалов проверок и 2 информационных письма были направлены главе Администрации города Волгодонска (до марта 2015 года – Мэру города Волгодонска). В Думу направлены копии материалов по 4 проверкам, из которых 3 были инициированы депутатами Думы. В прокуратуру города Волгодонска направлены копии материалов 2 проверок.

Информация о результатах деятельности Палаты ежеквартально направлялась в Думу и главе Администрации города Волгодонска (далее глава Администрации).

**2. Результаты контрольных мероприятий и меры, принятые по устранению выявленных нарушений и недостатков**

***2.1. Контроль использования средств, направленных на финансирование социальной сферы и вопросов социальной направленности***

*2.1.1. Проверки эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности,* проведены в 8 муниципальных учреждениях социальной сферы города. Проверки были включены в план работы Палаты на 2015 год по предложению Мэра города Волгодонска.

Использование материальных ресурсов, финансовых средств и муниципальной собственности, предоставленных в распоряжение учреждениям, в целом осуществлялось правомерно и эффективно. Вместе с тем проверками были выявлены различные нарушения и недостатки, общая сумма которых составила 9 214,1 тыс.рублей.

Так, во всех учреждениях были выявлены нарушения требований действующего законодательства, регламентирующего расходование средств местного бюджета, такие как переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты заработной платы, неподтверждённые расходы на общую сумму 2 765,5 тыс.рублей (ЦБС[[3]](#footnote-3) – 1 695,0 тыс.рублей, СОШ №9[[4]](#footnote-4) – 593,4 тыс.рублей, детский сад «Катюша»[[5]](#footnote-5) – 175,0 тыс.рублей, ДЮСШ №5[[6]](#footnote-6) – 107,6 тыс.рублей, ЦСО №1[[7]](#footnote-7) – 89,3 тыс.рублей, детский сад «Журавлик»[[8]](#footnote-8) – 67,2 тыс.рублей, детский сад «Колокольчик»[[9]](#footnote-9) – 20,2 тыс.рублей, СШ №5[[10]](#footnote-10) – 17,8 тыс.рублей), а также нецелевое использование бюджетных средств (СОШ № 9 – 47,7 тыс.рублей).

В соответствии со статьёй 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в отношении двух должностных лиц СОШ №9 составлены протоколы об административном правонарушении, на основании которых вынесены постановления о назначении штрафа в размере 20,0 тыс.рублей каждому должностному лицу.

В 4 учреждениях из 8 были установлены нарушения по осуществлению расходов сверх необходимого на получение требуемого результата, т.е. расходов, не связанных с выполнением муниципального задания (оплата труда работников, занятых организацией питания, оплата труда несовершеннолетних граждан). Общая сумма выявленных нарушений составила 2 524,9 тыс.рублей.

Нарушения правил ведения бухгалтерского, налогового учёта и составления отчётности допущены в 6 учреждениях на сумму 1 934,0 тыс.рублей, в том числе приведшие к искажению отчетности – 436,4 тыс.рублей. По-прежнему допускаются нарушения в применении бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств. Общая сумма нарушений в 3 учреждениях составила 938,5 тыс.рублей

В ходе проверок в учреждениях установлены случаи отражения в отчётах о выполнении муниципального задания недостоверных или документально неподтверждённых данных, недостаточного документального обоснования объёмов, видов и целесообразности расходов на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на этапе планирования, а также нарушения требований законодательства и нормативных актов о размещении заказов на поставку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

Кроме того, проверкой, проведённой в ЦСО №1, установлено следующее:

в нарушение требований Областного закона от 03.09.2014 №222-ЗС «О социальном обслуживании населения РО» тарифы на услуги, предоставляемые социально-реабилитационным отделением, нормативными актами города Волгодонска не утверждены;

объекты нефинансовых активов (частично ликвидированное здание и земельный участок под ним) длительное время не используются по их целевому назначению (разрешенному использованию).

Проверками учреждений социальной сферы выявлены и другие нарушения и недостатки.

По результатам проверок Палатой направлено 16 представлений в адрес проверенных объектов и главных распорядителей бюджетных средств с рекомендациями по устранению выявленных нарушений и недостатков. Копии материалов направлены главе Администрации.

Во исполнение представлений Палаты учреждениями и главными распорядителями проведена работа по устранению выявленных нарушений. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 21 должностное лицо. Подготовлены соответствующие приказы об устранении нарушений и усилении контроля за расходованием бюджетных средств (общее количество принятых, изменённых нормативных, локальных актов – 28).Прекращены переплаты, недоплаты и неположенные выплаты заработной платы, документально неподтвержденные выплаты. Бухгалтерский учет приведён в соответствие с действующим законодательством. Приняты на учёт, введены в эксплуатацию основные средства, оприходованы материалы. Произведены доплаты заработной платы сотрудникам, удержания из заработной платы излишне начисленных сумм. Средства, использованные не по целевому назначению, восстановлены в доход местного бюджета. Внесены изменения в уставы 3 учреждений. Приняты меры с целью организационного и нормативного обеспечения закупок товаров, работ, услуг.

МУ ЦСО №1 совместно с Департаментом труда и социального развития Администрации города Волгодонска разрабатываются тарифы на услуги, в Комитет по управлению имуществом города направлено письмо о рассмотрении вопроса об изъятии неиспользуемого имущества.

На контроле Палаты до полного устранения нарушений остаются проверки СОШ №9, детского сада «Колокольчик» и ЦСО №1.

*2.1.2. Проверка целевого, эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных в виде субсидий на иные цели муниципальным учреждениям здравоохранения в 2013 и 2014 годах*.

Контрольным мероприятием были охвачены пять муниципальных учреждений здравоохранения (далее МУЗ): Детская городская больница, Городская больница №1, Городская поликлиника №1, Городская поликлиника №3 и Родильный дом. В проверяемом периоде учреждениями освоены средства областного и местного бюджетов на общую сумму 90 746,2 тыс.рублей, в том числе на следующие цели:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **МУЗ**  **Наименование**  **цели** | **Детская городская больница** | **Городская больница №1** | **Городская поликлиника №1** | **Городская поликлиника №3** | **Родильный дом** |
| Разработка проектной документа-ции и проведение капитального ремонта, осуществление авторского надзора | 53 202,3 | 4 798,6 | - | - | 12 006,6 |
| Проведение текущего ремонта | - | 825,9 | - | - | - |
| Приобретение основных средств, в т.ч. медицинского оборудования | 7 875,0 | 3 382,0 | 657,1 | 621,9 | 403,7 |
| Привлечение, поддержка врачей-специалистов | 571,9 | 1 619,5 | 298,2 | 206,7 | - |
| Подготовка медицинских кадров | 489,8 | 773,7 | - | - | 132,0 |
| Реализацию программ модерни-зации здравоохранения в части внедрения современных информа-ционных систем | 140,0 | 1 160,6 | 140,0 | 140,0 | 282,7 |
| Компенсация расходов, связанных с оказанием медицинской помощи гражданам Украины и лицам без гражданства | 449,5 | 423,1 | - | - | 20,2 |
| Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболева-ниями, проведение экстренной профилактики инфекции | 88,7 | - | - | 36,5 | - |
| **Всего:** | **62 817,2** | **12 983,4** | **1 095,3** | **1 005,1** | **12 845,2** |

В целом использование бюджетных средств носило целевой, эффективный и результативный характер. В тоже время отдельные нарушения и недостатки выявлены в четырёх проверенных учреждениях из пяти.

Так, в нарушение Положения о порядке расходования средств местного бюджета на реализацию мероприятий по снижению младенческой смертности в городе Волгодонске, утвержденного постановлением Администрации города Волгодонска от 13.02.2014 №318, а также условий трудовых договоров с работниками и приказов главного врача МУЗ «Городская больница №1» ежемесячная доплата к основной заработной плате врачам-молодым специалистам отделений родильного дома в отдельные периоды не производилась, что привело к недоплате в сумме 25,1 тыс.рублей.

Безрезультатное использование средств субсидий в сумме 18,9 тыс.рублей на оплату фактически невыполненных работ по устройству оснований городских проездов в объеме 36,0м2 в рамках капитального ремонта аварийного проезда к родильному дому установлено в МУЗ «Городская больница №1». В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено, работы выполнены подрядчиком и приняты учреждением.

При проведении капитального ремонта и пусконаладочных работ в трех учреждениях здравоохранения не соблюдены в полном объёме требования Положения об организации и проведении технического обслуживания, текущего и капитального ремонтов объектов муниципальной собственности на территории города Волгодонска, утверждённого постановлением Администрации города Волгодонска от 22.05.2012 №1371, в том числе:

не оформлены соглашения об уменьшении цены договора на проведение капитального ремонта зданий инфекционного отделения на 10 941,3 тыс.рублей либо о его расторжении (МУЗ «Детская городская больница»);

при внесении изменений в части объемов и видов работ в сметную документацию в сумме 3 630,5 тыс.руб. не оформлены акт на исключение и включение объемов и видов работ и дополнительное соглашение к договору (МУЗ «Родильный дом»);

документально не подтверждено участие специалистов строительного контроля в процессе проверки объёмов и качества выполненных работ по капитальному ремонту стоимостью менее 100,0 тыс.рублей (МУЗ «Детская городская больница», МУЗ «Городская больница №1»);

изменение объёмов и видов работ по капитальному ремонту входа в родильное отделение произведено без документального согласования сторонами контракта (МУЗ «Городская больница №1»).

Многие нарушения стали возможными в результате низкого качества проектно-сметной документации.

Контрольным мероприятием установлено, что с 2011 года в медицинских учреждениях города осуществляются мероприятия по созданию регионального сегмента единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения в Ростовской области (далее РС ЕГИСЗ). Однако субсидии, выделенные на эти цели в 2013 году, в связи с недостаточностью средств использованы учреждениями без достижения заданного результата, с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, так как приобретенное оборудование не установлено или не эксплуатируется, работа в РС ЕГИСЗ невозможна. К региональному сегменту подключено информационное оборудование МУЗ «Городская поликлиника №1».

Кроме того, в ходе проверок было выявлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование их с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации, несоответствие отдельных положений уставов учреждений нормам муниципальных правовых актов города Волгодонска, а также недостатки при заключении хозяйственных договоров, при направлении работников в служебные командировки и пр.

В результате работы, проведенной учреждениями и Управлением здравоохранения[[11]](#footnote-11) как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, нарушения и недостатки в основном устранены или прекращены: к дисциплинарной ответственности привлечены 4 должностных лица, изданы соответствующие приказы об устранении нарушений, выявленных Палатой, произведена доплата к заработной плате молодых специалистов, внесены изменения в уставы 3учреждений, усилен контроль за соблюдением требований муниципальных правовых актов при проведении капитального ремонта, оплате труда сотрудников учреждений, а также изданы 2 локальных акта, регламентирующих порядок возмещения расходов по найму жилого помещения при направлении работников в командировки. В 2015 году МУЗ «Родильный дом» и МУЗ «Городская поликлиника №3» установлены и функционируют терминалы самозаписи для пациентов за счёт средств от предпринимательской деятельности.

В областном и местном бюджетах на 2016 год средства на развитие РС ЕГИСЗ не предусмотрены (по информации Управления здравоохранения потребность по всем учреждениям составляет 33,7 млн.рублей). Вопрос выделения средств на завершение работ по подключению учреждений к РС ЕГИСЗ остаётся на контроле Палаты.

*2.1.3. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на развитие доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения (далее МГН), в 2013 и 2014 годах,* проведена по поручению депутатов Думы.

По состоянию на 1 января 2015 года в городе Волгодонске проживало 13 760 инвалидов (8,1% населения города), из них 295 детей. В проверяемом периоде в рамках муниципальной долгосрочной целевой программы (далее МДЦП) «Доступная среда на 2013-2017 годы» и подпрограммы «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Волгодонска» осуществлялись следующие мероприятия по развитию доступной среды для инвалидов и других МГН:

1) доставка граждан с ограниченными возможностями к объектам социальной инфраструктуры специализированным автобусом малой вместимости «Фольксваген».

В 2013-2014 годах оказано 1772 услуги (под услугой понимается доставка одного или нескольких граждан к конкретному объекту), социальным автобусом доставлено 2560 человек. Наиболее посещаемыми объектами являются учреждения здравоохранения (82,1% от общего количества объектов доставки). Численность получивших услугу граждан в 2014 году увеличилась по сравнению с 2013 годом на 50,7%, что свидетельствует о востребованности услуги. На реализацию указанного программного мероприятия направлено 1 124,0 тыс.рублей. Проверкой законности и результативности использования средств, соблюдения действующего законодательства при отражении в бюджетном учёте хозяйственных операций нарушений не установлено;

1. создание в общеобразовательных организациях универсальной безбарьерной среды, позволяющей обеспечить полноценную интеграцию детей-инвалидов.

В целях формирования сети общеобразовательных организаций, в которых создана универсальная безбарьерная среда для инклюзивного образования детей-инвалидов, на 2013-2014 годы были отобраны 3 муниципальных образовательных учреждения: СОШ №9 и Центр образования, а также лицей №11 (на начало проверяемого периода безбарьерная среда была создана только в лицее №24). На финансирование программных мероприятий были выделены субсидии из бюджетов всех уровней на общую сумму 6 900,6 тыс.рублей, в том числе из местного бюджета – 2 200,6 тыс.рублей.

Было заключено 13 договоров (контрактов) на общую сумму 6 823,5 тыс.рублей, обязательства по которым исполнены подрядчиками и поставщиками в полном объёме: приобретено учебное оборудование для детей с ограниченными возможностями, в учреждениях выполнены ремонтные работы по расширению дверных проёмов при входе, замене дверных блоков, по устройству пандусов, отремонтированы пути движения внутри здания и санитарно-гигиенические помещения, выполнены другие работы. Визуальные осмотры (выборочные обмеры) видов и объёмов работ, поставленного оборудования нарушений не выявили.

Проверкой законности проведённых учреждениями процедур закупок товаров и работ установлено, что в СОШ №9 допущен ряд нарушений порядка заключения контрактов, в которых усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В рамках МДЦП «Развитие жилищного хозяйства в городе Волгодонске на 2013-2017 годы» и муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» управляющим организациями товариществам собственников жильяпредоставлялисьсубсидии на возмещение части затрат на устройство пандусов в многоквартирных жилых домах за счет средств бюджета города Волгодонска.Исполнителем программного мероприятия являлось муниципальное казённое учреждение МКУ «ДС и ГХ»[[12]](#footnote-12).

Пандусы устроены по 20 адресам, стоимость выполненных работ в проверяемом периоде составила 312,4 тыс.рублей. В ходе контрольного мероприятия произведён выборочный осмотр работ по устройству 14 пандусов, в ходе которого установлено, что работы выполнены в соответствии со сметной документацией. Вместе с тем выявлены факты, свидетельствующие о формальном подходе со стороны МКУ «ДС и ГХ» к планированию программных мероприятий и контролю за их исполнением, так как отдельные элементы работ по обеспечению доступности были выполнены, но объект в целом доступным не стал:

по трём адресам в пятиэтажных многоквартирных домах, не имеющих лифтов, выполнены пандусы, обеспечивающие доступность передвижения инвалида-колясочника с улицы до площадки 1-го этажа, однако инвалиды проживают выше уровня первого этажа;

по одному адресу выполнен бетонный пандус, ведущий к подъезду, а пандус в подъезде на лестнице, ведущей к площадке 1-го этажа, отсутствует (его устройство не было предусмотрено сметной документацией).

Копии отчёта, оформленного по результатам контрольного мероприятия, были направлены в Думу и Мэру города Волгодонска. Для принятия мер по устранению выявленных нарушений представления Палаты внесены в СОШ №9 и в Управление образования[[13]](#footnote-13), как главному распорядителю бюджетных средств. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо.

***2.2. Контроль использования средств, выделенных на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону***

По данному направлению проведена проверка деятельности МКУ ГОЧС[[14]](#footnote-14) за 2014 год и 9 месяцев 2015 года, по результатам которой выявлены серьёзные нарушения и недостатки в использовании средств и учёте муниципального имущества.

Так, были выявлены многочисленные факты нарушений нормативных актов, регламентирующих оплату труда работников учреждения, что привело к переплате заработной платы в результате:

установления выплат за обеспечение высокого уровня оперативно-технической готовности в нарушение условий Коллективного договора на общую сумму 3 444,2 тыс.рублей;

премирования работников в размерах, превышающих установленный максимальный размер, на сумму 1 036,4 тыс.рублей;

необоснованной выплаты премии работникам в сумме 90,5 тыс.рублей;

других нарушений на сумму 141,6 тыс.рублей.

Кроме того, в штатных расписаниях МКУ ГОЧС была неправомерно утверждена штатная единица по должности кассир (кассовые операции не осуществлялись, все расчеты производились в безналичном порядке), что привело к завышению планового фонда оплаты труда на сумму 165,4 тыс.рублей и использованию бюджетных средств в сумме 110,6 тыс.рублей с затратами сверх необходимого.

Также Палатой были установлены нарушения в принятии к учёту системы видеонаблюдения на территории муниципального образования «Город Волгодонск» (7244,8 тыс.рублей), искажение данных бухгалтерского учёта в результате неверного отражения (занижения) стоимости земельного участка (10 148,4 тыс.рублей), нарушения при осуществлении расходов на закупку товаров, работ и услуг для выполнения муниципального задания(497,5 тыс.рублей), при начислении и оплате налогов (153,6 тыс.рублей), отсутствие документального подтверждения произведённых расходов (139,0 тыс.рублей), недостоверные данные о фактически оказанном учреждением объёме услуг в отчетах о результатах мониторинга выполнения муниципального задания, другие нарушения.

В течение проверяемого периода МКУ ГОЧС оказывало платные услуги по обслуживанию производственных объектов силами поисково-спасательной службы и образовательные услуги в части проведения занятий по соответствующим программам обучения руководителей, должностных лиц и специалистов. В ходе проверки законности и правомерности ведения предпринимательской деятельности, полноты поступления внебюджетных средств выявлено следующее:

в нарушение требований Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации города Волгодонска от 15.01.2010 №28, в муниципальных заданиях не установлены предельные цены (тарифы) на платные услуги, либо порядок установления указанных предельных цен (тарифов);

стоимость (цена) услуг формировалась в приложениях к договорам на основе расчёта затрат на оказание услуги. При этом при расчёте стоимости услуг на обслуживание производственных объектов применялся понижающий «коэффициент опасности объекта» в размере от 0,01 до 0,08, что приводило к значительному уменьшению расчётной стоимости договоров (применение указанного коэффициента, его размер не закреплены ни одним локальным актом МКУ ГОЧС);

организация учёта расчётов с заказчиками услуг не отражает реальное, фактическое состояние расчётов: объём оказанных услуг, своевременность расчетов, полноту поступления выручки, наличие задолженности, что приводит к потерям доходной части бюджета города Волгодонска (первичные учетные документы, подтверждающие фактическое оказание услуг на сумму 1566,8 тыс.рублей и принятые к учёту, к проверке не представлены, без документального обоснования произведено сторнирование операций по оказанию услуг на сумму 125,2 тыс.рублей и т.д.);

образовательная деятельность осуществлялась в нарушение лицензионных условий (лицензия от 14.03.2013 №3291 выдана бессрочно на право ведения учреждением образовательной деятельности по адресу г.Волгодонск, пер.Лермонтова, дом 4, однако согласно представленных документов обучение проводилось в семи районах Ростовской области).

По итогам контрольного мероприятия представления Палаты с рекомендациями и предложениями по устранению нарушений и недостатков направлены главе Администрации (с копией материалов проверки) и директору МКУ ГОЧС. Копия акта проверки направлена в Думу. Представленные МКУ ГОЧС и Администрацией города Волгодонска документы свидетельствовали о том, что фактически представления Палаты реализованы частично: разработан план мероприятий, к дисциплинарной ответственности привлечены 2 сотрудника, откорректирована в учёте стоимость земельного участка, принята к учёту система видеонаблюдения, прекращены нарушения в части организационного и нормативного обеспечения закупок товаров, работ, услуг. В связи с непринятием должных мер по реализации представления Палаты в полном объёме в соответствии со статьёй 17 Положения о Контрольно-счётной палате в МКУ ГОЧС и главе Администрации направлены предписания Палаты со сроком реализации 1 марта 2016 года.

Из поступившей в Палату информации следует, что в настоящее время проводится работа по согласованию тарифов на оказываемые услуги, внесению изменений в устав и штатное расписание учреждения. Исполнение предписаний остаётся на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений.

***2.3. Контроль использования средств местного бюджета главными распорядителями бюджетных средств***

В отчётном году Палатой проведены проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов Отделом культуры[[15]](#footnote-15), Управлением здравоохранения и Финансовым управлением[[16]](#footnote-16) (проверка последнего носила внеплановый характер и была инициирована Мэром города Волгодонска). Кроме того, была завершена переходящая с 2014 года проверка Управления образования.

Общий объём проверенных средств местного бюджета составил 129 577,0 тыс.рублей. Проверки показали, что главными распорядителями бюджетных средств в основном соблюдались требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение бюджета города, в целом отмечено снижение нарушений и недостатков в использовании бюджетных средств на содержание их аппаратов. Так, нарушения не выявлены в деятельности Финансового управления.

Вместе с тем Палатой установлено, что в течение 2013-2014 годов Отделомкультуры допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 79,7 тыс.рублей в результате осуществления расходов на оплату труда отдельных категорий работников (в основном - работников сектора планирования, бухгалтерского учёта и отчётности) за счет ассигнований, предусмотренных на иные цели. Необходимо отметить, что в соответствии со статьёй 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в отношении трёх должностных лиц Отдела культуры составлены протоколы об административном правонарушении, на основании которых вынесены постановления о назначении штрафа в размере 20,0 тыс.рублей каждому должностному лицу.

Кроме того, в нарушение постановления Администрации города Волгодонска от 13.02.2013 №472 «Об утверждении Положения об оплате труда работников групп (службы) по обслуживанию муниципальных учреждений, подведомственных соответствующему органу Администрации города Волгодонска» были неправомерно перемещены с других целевых статей классификации расходов и израсходованы на премирование 8 работников сектора планирования, бухгалтерского учета и отчётности средства экономии, сложившейся по бюджетной смете Отдела культуры в сумме 457,0 тыс.рублей.

Следует отметить, что по 8 работникам сектора планирования, бухгалтерского учёта и отчётности Отделакультуры должностные оклады в штатных расписаниях были определены и фонд оплаты труда сформирован в соответствии с указанным выше постановлением от 13.02.2013 №472. При этом ни Положение об Отделе культуры, ни его структура, ни ежегодные штатные расписания не содержат какой-либо информации о том, что в учреждении создана и осуществляет деятельность группа (или служба) по централизованному обслуживанию муниципальных учреждений, а также о том, какие штатные единицы и в каком количестве к ней отнесены. Следовательно, применение постановления Администрации города Волгодонска от 13.02.2013 №472 при установлении окладов и формировании фонда оплаты труда по 8 работникам сектора планирования, бухгалтерского учёта и отчётности неправомерно.

По итогам проверок деятельности главных распорядителей были выявлены такие нарушения, как неправомерные выплаты и недоплаты заработной платы (Отдел культуры, Управление образования и Управление здравоохранения), нарушения правил учёта бюджетных средств и порядка ведения кассовых операций (Управление образования), предоставление заведомо недостоверной бюджетной и налоговой отчётности (Отдел культуры), нарушения при направлении сотрудников в служебные командировки (Управление здравоохранения и Управление образования).

По результатам проведенных проверок главными распорядителями бюджетных средств приняты исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений: внесены изменения в штатные расписания, в положения об оплате труда, в учётную политику, произведён перерасчёт заработной платы и выплата компенсационного пособия, произведено удержание излишне начисленной суммы заработной платы и пр.

Исключение составляют нарушения, связанные с оплатой труда работников сектора планирования, бухгалтерского учёта и отчётности Отдела культуры. В соответствии со статьёй 17 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска в феврале 2016 года в учреждение направлено предписание Палаты. По поступившей информации, закрепление в муниципальных правовых актах и локальных актах отдела правового положения группы (службы) по обслуживанию подведомственных муниципальных учреждений планируется на заседании городской Думы в марте 2016 года. Исполнение предписания остаётся на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений.

***2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год. Обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений, сложившейся по состоянию на 1 января 2015 года, законности её образования и правильности учета***.

В соответствии с решением городской 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 2014 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.

В рамках контрольного мероприятия в 27 муниципальных учреждениях было проведенообследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01 января 2015 года. В ходе проверки МКУ «ДС и ГХ» установлено, что в бухгалтерском учёте не отражена стоимость первого этапа работ по разработке проектной документации на строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская в створе проспекта Лазоревый в г.Волгодонске. Это привело к искажению данных сводной отчетности Администрации в части учёта нефинансовых активов на сумму 10 800,0 тыс.рублей.

Установленные отдельные нарушения и недостатки в целом не повлияли на достоверность годовой отчётности главных распорядителей и на показатели отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2014 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.

Следует отметить, что результаты внешних проверок отчётности и обследования задолженности свидетельствуют о недопущении ряда нарушений, которые были установлены Палатой в прошлые годы.

***2.5. Внеплановое контрольное мероприятие «Проверка законности, целевого и эффективного использования в 2014 году средств субсидий, выделенных отдельным управляющим организациям на возмещение части затрат на обустройство придомовых территорий многоквартирных домов за счет средств бюджета города»*** проведено на основании письменного поручения Думы в связи с обращением прокурора г.Волгодонска.

Проверке подлежали средства бюджета города Волгодонска в сумме 2 908,3 тыс.рублей, перечисленные в 2014 году Администрацией города Волгодонска 5 управляющим организациям на возмещение части затрат на обустройство придомовых территорий многоквартирных домов.

Функции по осуществлению контроля за ходом работ по обустройству придомовых территорий многоквартирных домов осуществляло МКУ «ДС и ГХ», о чём свидетельствует наличие подписи руководителя учреждения на всех актах о приёмке выполненных работ формы КС-2.

В результате осмотров и обмеров работ по обустройству придомовых территорий, выполненных в 2014 году, специалистами Палаты в присутствии специалистов отдела капитального ремонта МКУ «ДС и ГХ» и сотрудников управляющих организаций установлено, что в целом фактически выполненные объемы работ соответствуют объемам, указанным в актах о приёмке выполненных работ формы КС-2. Однако не подтверждено законное, целевое и эффективное использование бюджетных средств в сумме 18,0 тыс.рублей, так как на придомовой территории дома №13 по пр.Строителей отсутствует уличный спортивный тренажер стенка-турник, который подлежал установке в соответствии с договором между обществом с ограниченной ответственностью «Коммунальный стандарт» и подрядчиком.

Материалы контрольного мероприятия переданы в Думу и прокуратуру г.Волгодонска. Во исполнение представления Палаты, направленного в адрес главы Администрации, тренажер по указанному выше адресу установлен.

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

В 2015 году вопросы аудита в сфере закупок были включены в программы проверок 10 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 результаты использования бюджетных средств.

Анализ деятельности проверенных учреждений в части своевременности и результативности расходов на закупки серьёзных нарушений не выявил. Значительная часть нарушений установлена на этапе анализа и оценки эффективности расходов на закупки. Так, во многих муниципальных учреждениях по-прежнему высок удельный вес закупок у единственного поставщика в общем объёме закупок.

Но чаще всего допускаются нарушения, когда эффективность использования бюджетных средств на закупки товаров, работ и услуг в ходе контрольных мероприятий документально не подтверждается. Так, например, в СОШ №9 не подтверждено эффективное использование субсидий в сумме 413,3 тыс.рублей, выделенных на реализацию проекта «Всеобуч по плаванию», так как и в контрактах на оказание услуг, и в актах приёма-сдачи оказанных услуг отсутствует какая-либо информация о лицах, осуществляющих обучение детей навыкам плавания, их доставку и сопровождение, а также сведения о месте проведения мероприятия.

Широкий спектр нарушений выявлен в ходе проверок практически каждого муниципального учреждения в части организационного и нормативного обеспечения закупок товаров, работ, услуг, соблюдения действующего законодательства о контрактной системе, в том числе:

нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

нарушения при обосновании закупки;

нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком;

не включение в контракт (договор) обязательных условий;

отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчёта о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;

неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) и др.

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

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

***3.1. Аудит в сфере закупок работ, услуг по обслуживанию пожарной сигнализации в 2014 году в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования и Отделу культуры***

Тематическое экспертно-аналитическое мероприятие проведено Палатой в 2015 году по предложению Думы.

Во исполнение требований Федерального закона от 22.07.2008 №123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности», других нормативных правовых актов в части пожарной безопасности объекты учреждений, подведомственных Управлению образования и Отделу культуры, оснащены установками автоматической пожарной сигнализации (далее АПС) и системами оповещения (далее СО) и оборудованием системы передачи извещений о пожаре (системы мониторинга ОКО).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведён аудит закупки услуг по техническому обслуживанию установок АПС и СО и системы мониторинга ОКО. Установлено, что в целом учреждениями соблюдаются требования федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Образовательные учреждения осуществляли закупки работ по техническому обслуживанию оборудования путем проведения открытых аукционов, а также размещая заказ у единственного подрядчика (исполнителя). Выборочной проверкой заключенных контрактов (договоров) непосредственно в учреждениях установлено, что стоимость технического обслуживания установок АПС и СО на 1 объекте в месяц различна даже в рамках одного учреждения (договора) и не соответствует стоимости, сложившейся по результатам открытого аукциона.

Так, согласно протокола проведения аукциона цена сложилась в сумме 555,91 рублей за обслуживание отдельно стоящего здания (объекта) и 370,59 рублей – за объект, расположенный в жилом доме. Однако фактически стоимость договоров, заключенных по итогам аукциона, составила от 115,72 рублей до 1 295,34 рублей Стоимость прямых договоров, заключенных с единственным исполнителем, сложилась в диапазоне от 324 до 900 рублей.

Выбор исполнителей работ учреждениями культуры осуществлялся путем размещения заказа у единственного подрядчика (исполнителя), диапазон стоимости обслуживания в месяц составил от 200 до 5 300 рублей.

Однако в ходе мероприятия не представилось возможным установить, от каких факторов, показателей зависит стоимость работ, какие данные обслуживаемого объекта влияют на ценообразование, так как суммы заключенных учреждениями договоров не зависели ни от площади обслуживаемых помещений, ни от состава, технических характеристик и количества установленных на объекте и подлежащих обслуживанию технических средств.

В ходе анализа ситуации, сложившейся с закупками работ, услуг по обслуживанию системы мониторинга ОКО в 2014 году специалисты Палаты сделали вывод о том, что на рынке услуг в городе Волгодонске сложилось монопольное положение одной организации, так как договоры (контракты) на выполнение работ по техническому обслуживанию заключены всеми учреждениями с обществом с ограниченной ответственностью (далее ООО) «ПОЖСТРОЙСЕРВИС» (в учреждениях образования и Управлении образования стоимость обслуживания 1 объекта в месяц – 3,0 тыс.рублей, в учреждениях культуры –от 3,3 до 3,6 тыс.рублей). Было установлено, что учреждения осуществляют передачу радиосигналов «Пожар» с объектов пожарного мониторинга на принадлежащий коммерческой организации пульт централизованного наблюдения (прибор пультовой оконечный), установленный в здании Отряда ФПС[[17]](#footnote-17).

Однако принадлежность приёмного оборудования одной коммерческой организации не позволяет принимать участие в конкурсных процедурах на право выполнения работ по техническому обслуживанию оборудования системы мониторинга ОКО другим организациям, которые, в свою очередь не имеют возможности установить принадлежащее им пультовое оконечное устройство в здании подразделения пожарной охраны либо не имеют устройство в собственности, а также лишены возможности организовать и гарантировать объекту мониторинга прием-передачу радиосигналов «Пожар» на пультовое оконечное устройство, установленное в подразделении пожарной охраны и принадлежащее организации-конкуренту.

В своём заключении по результатам аудита Палата отметила, что установка в здании Отряда ФПС пультового оконечного устройства, находящегося в собственности частной организации, создаёт льготные условия функционирования одной организации на рынке услуг по монтажу и эксплуатации оборудования для передачи сигнала, а также исключает конкуренцию, что позволяет удерживать цены на услуги ООО «ПОЖСТРОЙСЕРВИС» на достаточно высоком уровне.

Существующая проблема решена в Волгодонском районе, где прибор пультовой оконечный в 2014 году был приобретён Администрацией района, другой пульт был безвозмездно получен Отделом образования Администрации района. Наличие в распоряжении муниципалитета пульта централизованного наблюдения значительно снижает стоимость услуг по техническому обслуживанию оборудования систем пожарного мониторинга.

Так, учреждениями образования Волгодонского района на 2015 год заключены договоры на техническое обслуживание системы пожарного мониторинга, системы АПС и СО, тревожной кнопки сигнализации (в рамках одного договора). Стоимость такого «комплексного» договора по учреждению составляет 4,5 тыс.рублей в квартал.

*Для сравнения:* в учреждениях образования и Управлении образования цена контрактов на техническое обслуживание 1 объекта в месяц (без обслуживания тревожной кнопки) составила на 2015 год 3,9 тыс.рублей (установка АПС и СО – 463,41 рублей, система мониторинга ОКО – 3 389,76 рублей), т.е. 11,7 тыс.рублей в квартал.

Кроме изложенного выше, было выявлено неправомерное планирование и использование бюджетных средств в сумме 73,7 тыс.рублей на обслуживание системы мониторинга ОКО, установленной в помещениях Управления образования, так как эти помещения не относятся к объектам, подлежащим оборудованию системой пожарного мониторинга.

Таким образом, итоги аудита не позволяют сделать вывод о соблюдении учреждениями образования и культуры принципа эффективности использования бюджетных средств, т.е. получения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств. По итогам мероприятия специалистами Палаты были выработаны предложения в целях повышения эффективности и результативности расходов, исключения затрат бюджетных средств сверх необходимого, а также с целью демонополизации сектора работ, услуг по техническому обслуживанию установок АПС и СО, систем пожарного мониторинга.

Представления Палаты, а также копии сводного заключения по результатам мероприятия были направлены главе Администрации, начальникам Управления образования и Отдела культуры. Копия сводного заключения передана в Думу.

По поступившей в Палату информации Администрации города, вопрос приобретения пультового оконечного устройства системы пожарного мониторинга в собственность муниципалитета находится в стадии рассмотрения. Система мониторинга ОКО, установленная в Управлении образования, передана муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Центр «Миф», контракт на её обслуживание Управлением образования расторгнут.

Реализация представлений находится на контроле Палаты.

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

В 2015 году Палатой врамках последующего контроля на основании результатов внешних проверок годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2014 год. По итогам внешней проверки подготовлено заключение, которое было представлено в Думу и главе Администрации в установленный срок.

В рамках предварительного контроля была проведена экспертиза проекта решения Думы «О бюджете города Волгодонска на 2016 год», по результатам которой подготовлено заключение Палаты.

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 (отдельные контрольные мероприятия 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 размещается на официальном сайте Волгодонской городской Думы (<http://www.gorduma.org>). План работы Палаты на очередной год, годовые отчёты о деятельности Палаты регулярно публикуются на официальном сайте Администрации города Волгодонска и в бюллетене «Волгодонск официальный».

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 2016 год.

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. Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Коллегией Счётной палаты Российской Федерации 18.12.2014г. [↑](#footnote-ref-2)
3. Муниципальное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» [↑](#footnote-ref-3)
4. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя школа №9 имени И.Ф.Учаева г.Волгодонска [↑](#footnote-ref-4)
5. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Катюша» г.Волгодонска [↑](#footnote-ref-5)
6. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа № 5 [↑](#footnote-ref-6)
7. Муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №1 г.Волгодонска» [↑](#footnote-ref-7)
8. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Журавлик» г.Волгодонска [↑](#footnote-ref-8)
9. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Колокольчик» г.Волгодонска [↑](#footnote-ref-9)
10. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя школа №5 [↑](#footnote-ref-10)
11. Управление здравоохранения г.Волгодонска [↑](#footnote-ref-11)
12. Муниципальное казённое учреждение «Департамент строительства и городского хозяйства» [↑](#footnote-ref-12)
13. Управление образования г.Волгодонска [↑](#footnote-ref-13)
14. Муниципальное казённое учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Волгодонска» [↑](#footnote-ref-14)
15. Отдел культуры г.Волгодонска [↑](#footnote-ref-15)
16. Финансовое управление города Волгодонска [↑](#footnote-ref-16)
17. Федеральное государственное казённое учреждение «1 отряд Федеральной противопожарной службы по Ростовской области» [↑](#footnote-ref-17)