

ИНФОРМАЦИЯ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска
о результатах мероприятий, проведённых
в третьем квартале 2024 года

08 октября 2024 года

г.Волгодонск

Контрольно-счётная палата города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) представляет информацию о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых (завершённых) в третьем квартале 2024 года.

1. Контрольные мероприятия

1.1. На основании пункта 1.7 плана работы на 2024 год Контрольно-счётной палатой проведено параллельное контрольное мероприятие «**Аудит эффективности предоставления и использования муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, а также эффективности деятельности уполномоченных органов муниципальных образований по реализации основных направлений долговой политики**» (с Контрольно-счётной палатой Ростовской области)».

Объектами контроля являлись Администрация и Финансовое управление города Волгодонска. Контрольное мероприятие проводилось в целях анализа и оценки эффективности деятельности Администрации города Волгодонска по реализации основных направлений долговой политики, эффективности использования кредитов, привлеченных от кредитных организаций, а также с целью разработки рекомендаций по результатам мероприятия. Проверкой была охвачена деятельность объектов контроля за 2022, 2023 годы и 5 месяцев 2024 года, использовалась аналитическая информация по теме, начиная с 2021 года.

По результатам мероприятия установлено, что долговая политика муниципального образования «Город Волгодонск» осуществляется с соблюдением норм действующего законодательства, муниципальные правовые акты в полном объёме регламентируют формирование и управление муниципальным долгом.

Объёмы и структура привлечения заёмных средств в бюджет города, планируемых объёмов бюджетных ассигнований на погашение и обслуживание муниципального долга обоснованы.

Утверждённый решениями Волгодонской городской Думы верхний предел муниципального долга города по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, составлял в проверяемом периоде от 35,2% до 47,5% общего объёма налоговых и неналоговых доходов, что отвечает требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ). Размер муниципального долга также не превышал ограничения, установленные статьёй 107 БК РФ, и составлял менее половины допустимого значения.

Структуру привлечения заёмных средств составляли заимствования на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств.

Проверкой полноты и своевременности исполнения обязательств в части оплаты процентов за пользование бюджетным кредитом в проверяемом периоде нарушений не установлено.

В результате проведенных в проверяемом периоде четырех электронных аукционов по оказанию услуг по предоставлению кредитов экономия средств бюджета города составила 1 345,3 тыс.рублей. Долговые обязательства муниципального образования по кредитам, полученным от кредитных организаций, были исполнены своевременно и в полном объеме в соответствии с условиями муниципальных контрактов.

В ходе оценки эффективности управления муниципальным долгом, уровня долговой нагрузки и платежеспособности муниципального образования «Город Волгодонск» установлено, что

объем муниципального долга за 2022 и 2023 годы увеличился на 310 000,0 тыс.рублей;

значение коэффициента покрытия погашенных долговых обязательств привлечёнными заёмными средствами не превышал 1,0, следовательно, присутствует небольшой риск увеличения объема муниципального долга и возникновения проблем с его погашением;

изменения плановых назначений по отдельным налоговым и неналоговым доходам в ходе исполнения бюджета города свидетельствуют о необходимости принятия дополнительных мер, направленных на повышение качества администрирования и собираемости доходов, сокращение задолженности по налоговым и неналоговым доходам.

Все задачи долговой политики, утверждённые на трехлетние бюджетные циклы 2022-2024, 2023-2025 годов выполнены, на 2024-2026 годы – в процессе выполнения. Принятые меры позволили сохранить на протяжении всего проверяемого периода параметры муниципального долга и расходов на его обслуживание в пределах ограничений, установленных БК РФ.

По результатам оценки эффективности деятельности уполномоченных органов муниципального образования по реализации основных направлений долговой политики города Волгодонска разработаны рекомендации. Согласно поступившей информации Администрации города Волгодонска рекомендации исполнены.

1.2. В отчётном периоде проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных в форме субсидии на иные цели, использования муниципального имущества МБУДО «Центр оздоровления и отдыха «Жемчужина Дона» г.Волгодонска в 2022-2023 годах и первом полугодии 2024 года

В своей деятельности учреждение руководствовалось Уставом, в соответствии с которым основной целью его деятельности является образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам. Приказом Управления образования г.Волгодонска от 23.03.2011

№201 с 23.03.2011г. использование учреждения приостановлено до проведения капитального ремонта, эксплуатация зданий и сооружений прекращена, руководителю учреждения предписано поддерживать оптимальное санитарное состояние охраняемых зданий и прилегающей территории.

Учреждению из средств местного бюджета предоставлялись субсидии на иные цели «на содержание учреждений, которым не доводится муниципальное задание...». Кассовые расходы учреждения в проверяемом периоде сложились в объёме 9 586,6 тыс.рублей, из них 5 500,6 тыс.рублей, или 57,4% всех расходов, приходится на заработную плату (с начислениями).

Кроме того, учреждением произведены следующие расходы: земельный налог – 1 527,3 тыс.рублей; коммунальные услуги (электроэнергия) – 660,0 тыс.рублей; прочие работы, услуги (в том числе информационно-технологическое сопровождение «1С:Предприятие», медосмотры сотрудников, специальная оценка условий труда и др.) – 143,8 тыс.рублей; работы, услуги по содержанию имущества (в том числе техническое обслуживание подстанций, трансформаторов, оргтехники) – 81,4 тыс.рублей; прочие расходы – 56,3 тыс.рублей.

Общая штатная численность работников составляла по 11,5 единиц ежегодно, в том числе по состоянию на 01.01.2024г. по 1 штатной единице по должности директор, главный бухгалтер и водитель, 0,5 единицы по должности производитель и 8 штатных единиц по должности сторож.

Установлено отсутствие производственной необходимости и целесообразности включения в штатные расписания должности водителя. Необоснованное включение ставки привело к завышению планового фонда оплаты труда на 465,3 тыс.рублей. Должность оставалась вакантной, экономия за 2022-2023 годы использована в полном объёме, что свидетельствует о затратах в размере сверх необходимого на 377,5 тыс.рублей (с начислениями).

Выборочной проверкой правомерности и обоснованности осуществления выплат работникам установлены нарушения и недостатки при начислении доплаты до МРОТ, выплате материальной помощи и надбавки за выслугу лет, оплате работы в ночное время сверхурочной работы сторожей, которые привели к переплатам заработной платы в сумме 155,4 тыс.рублей, неправомерному расходованию бюджетных средств в сумме 36,6 тыс.рублей, недоплате заработной платы на сумму 30,0 тыс.рублей.

Следует отметить, что в ходе проверки не подтверждена достоверность данных о начисленной заработной плате и исчисленном НДФЛ за 2022 год в связи расхождением данных аналитического и синтетического учёта в части операций по оплате труда, с непредставлением и (или) представлением первичных учётных документов, на которых отсутствовали подписи должностных лиц, совершивших операции либо ответственных за их оформление.

Контрольным мероприятием также выявлены нарушения требований нормативных актов в части составления и обоснования показателей планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения, ведения перечня особо

ценного движимого имущества, установлено несоответствие данных реестра муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск», бухгалтерского учёта учреждения и перечня особо ценного движимого имущества.

1.3. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие дополнительного образования детей» муниципальной программы города Волгодонска «Развитие образования в городе Волгодонске» в 2023 году и 1 полугодии 2024 года, завершено в МБУДО «Пилигрим» г.Волгодонска.

Общий объём охваченных проверками средств составил 27 982,3 тыс.рублей. Проверки выявили нарушения и недостатки, допущенные как проверенным учреждением, так и исполняющим функции учредителя Управлением образования г.Волгодонска.

В ходе анализа содержания муниципальных заданий и отчётов об их выполнении установлены факты, которые содержат риски неисполнения муниципального задания, что в соответствии со статьёй 15.15.5-1 Кодекса РФ об административных правонарушениях предусматривает административную ответственность.

Допущены многочисленные нарушения порядка и условий оплаты труда, в результате которых неправомерно использованы средства местного бюджета в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели на общую сумму 202,6 тыс.рублей, переплаты и недоплаты сотрудникам составили 34,9 тыс.рублей.

Отсутствие локального акта, регулирующего порядок и условия выплаты надбавки за интенсивность и высокие результаты работы педагогическим работникам, недостатки положения об установлении надбавки за качество выполняемых работ не позволили подтвердить обоснованность и эффективность использования бюджетных средств в сумме 3 568,2 тыс.рублей на выплату надбавок.

Учреждением неправомерно использованы бюджетные средства в сумме 12,8 тыс.рублей на оплату услуг по техническому обслуживанию оргтехники, которая не числится в составе имущества учреждения. Средства субсидий на муниципальное задание в сумме 26,9 тыс.рублей использованы на противоклещевую обработку территории с затратами сверх необходимого в результате завышения площади обрабатываемого земельного участка.

С нарушением требований действующих нормативных актов сформированы плановые показатели плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по выплатам на закупку товаров работ, услуг на 2024 год, отсутствуют расчёты (обоснования) плановых показателей по поступлениям доходов и по выплатам на оплату налогов.

Установлено, что учреждением не определены нормы материально-технического оснащения, анализ состояния имеющейся материально-технической базы в проверяемом периоде не проводился.

Проверкой установлены нарушения требований к приёму на обучение в организацию, осуществляющую образовательную деятельность, установленных Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», а также действующим в учреждении положением о правилах приёма, порядке и основаниях перевода, отчисления и восстановления обучающихся МБУДО «Пилигрим» г.Волгодонска.

В нарушение требований нормативных правовых актов допущены нарушения в бухгалтерском учёте автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения по двум адресам учреждения, внутреннего противопожарного водопровода, приобретенных неисключительных прав пользования на программное обеспечение, не проводилась обязательная инвентаризация активов в 2023 году перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

2. Экспертно-аналитические мероприятия

2.1. В отчётном периоде проведено плановое мероприятие «Анализ и оценка эффективности предоставления налоговых льгот по местным налогам в 2023 году».

Льготы по местным налогам установлены Налоговым кодексом РФ (далее НК РФ) и решениями Волгодонской городской Думы от 20.10.2016 №65 «Об установлении земельного налога» (далее Решение от 20.10.2016 №65), от 12.10.2017 №81 «О налоге на имущество физических лиц» (далее Решение от 12.10.2017 №81).

В анализируемом периоде действовали установленные Решением от 20.10.2016 №65 дифференцированные налоговые ставки в процентах от кадастровой стоимости по 23 видам разрешенного использования, из них по 6 размер налоговой ставки был ниже предельных размеров ставок земельного налога, установленных статьёй 394 НК РФ. Кроме того, указанным решением от уплаты земельного налога на территории муниципального образования «Город Волгодонск» освобождены 7 категорий налогоплательщиков, которым не предусмотрен налоговый вычет в соответствии с частью 5 статьи 391 НК РФ и которые не освобождены от уплаты налога в соответствии со статьёй 395 НК РФ.

В соответствии с положениями статьи 406 НК РФ Решением от 12.10.2017 №81 установлены налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения по 8 категориям объектов налогообложения. Размер ставок превышает предельные ставки, установленные подпунктом 1 пункта 2 статьи 406 НК РФ, однако размер превышения соответствует ограничениям пункта 3 указанной статьи. Статьёй 407 НК РФ определены категории налогоплательщиков - физических лиц, которые имеют право на налоговую льготу. Дополнительно Решением от 12.10.2017 №81 от уплаты 50% налога в отношении одного объекта налогообложения (не используемого для ведения предпринимательской деятельности жилого помещения), освобождаются родители, усыновители, опекуны, попечители несовершеннолетних детей-инвалидов.

Налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями обусловлены выпадающие доходы бюджета – налоговые расходы муниципального образования.

Постановлением Администрации города Волгодонска от 29.11.2019 №2977 утверждено Положение о порядке формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципального образования «Город Волгодонск» (далее Положение), в соответствии с которым кураторами налоговых расходов составляется паспорт налогового расхода, который содержит сведения о его нормативных, фискальных и целевых характеристиках. В соответствии с утверждёнными методиками кураторами ежегодно осуществляется оценка эффективности налоговых расходов.

В ходе мероприятия установлено, что в нарушение пункта 5 Общих требований¹ и пункта 2.1 Положения Межрайонная ИФНС России № 4 по Ростовской области (далее ИФНС №4) не предоставляла ежегодно в КУИ города Волгодонска² информацию о фискальных характеристиках налоговых расходов за отчётный финансовый год, а также информацию о стимулирующих налоговых расходах муниципального образования за 6 лет, предшествующих отчётному финансовому году. Как следствие, указанная информация не направлялась кураторам³ налоговых расходов.

Установлены несоответствия и (или) нарушения требований нормативно-правовых актов, регулирующих формирование паспортов налоговых расходов, методик оценки эффективности налоговых расходов, проведения кураторами оценки эффективности налоговых расходов за 2023 год. Результаты проведённой кураторами оценки эффективности налоговых расходов свидетельствуют о формальном подходе к оценке в отсутствие необходимой информации, в нарушение норм Положения и методик оценки эффективности налоговых расходов.

По запросу Контрольно-счётной палаты о предоставлении недостающих данных о начисленных за 2023 год суммах земельного налога и суммах предоставленных льгот в разрезе видов разрешенного использования земельных участков, определенных Решением от 20.10.2016 №65, ИФНС №4 представлена неполная информация в части налога с физических лиц, которая сформирована вручную и, соответственно, не может быть признана достоверной. Данные о земельном налоге с юридических лиц не представлены.

Согласно размещённого на сайте ФНС России отчёта о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам (ф. №5-МН⁴) за 2023 год суммы

¹ Общие требования к оценке налоговых расходов субъектов РФ и муниципальных образований, утверждённые постановлением Правительства РФ от 22.06.2019 №796

² Пунктом 2.1. Положения о порядке формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов КУИ города Волгодонска определён органом Администрации города Волгодонска, в который Межрайонная ИФНС России № 4 ежегодно предоставляет информацию

³ В 2023 году кураторами налоговых расходов являлись ДТиСР г.Волгодонска, КУИ города Волгодонска, Спорткомитет г.Волгодонска, отдел экономического развития и отдел потребительского рынка товаров, услуг и защиты прав потребителей Администрации города Волгодонска

⁴ Утверждена приказом ФНС России от 02.11.2023 № ЕД-7-1/809@

налогов, не поступившие в бюджет города в результате действия установленных решениями Волгодонской городской Думы налоговых льгот, составила по земельному налогу с физических лиц – 1 460,0 тыс.рублей (льготы предоставлены 2 842 налогоплательщикам), по налогу на имущество физических лиц – 64,0 тыс.рублей (льготами воспользовались 115 плательщиков).

В связи с отсутствием данных о суммах земельного налога в разрезе видов разрешенного использования земельных участков, о суммах предоставленных в анализируемом периоде льгот в разрезе категорий налогоплательщиков, данных об общей численности плательщиков земельного налога и налога на имущество физических лиц за 5-летний период оценить эффективность установленных на территории муниципального образования «Город Волгодонск» налоговых льгот не представилось возможным.

2.2. - 2.3. В рамках реализации полномочий Контрольно-счётной палаты в отчётном квартале проведены:

оперативный анализ исполнения бюджета города Волгодонска за 1 полугодие 2024 года, по итогам которого в Волгодонскую городскую Думу представлена информация о ходе исполнения бюджета;

экспертиза 26 проектов постановлений Администрации города Волгодонска о внесении изменений в 16 действующих муниципальных программ города Волгодонска, в том числе в связи:

с необходимостью приведения ресурсного обеспечения программ в соответствие с решением Волгодонской городской Думы от 15.12.2023 №80 «О бюджете города Волгодонска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»⁵ – 16 проектов;

с изменением с 01.01.2025г. структуры и содержания действующих муниципальных программ – 10 проектов.

По результатам экспертизы 11 из 26 проектов были выявлены недостатки в части содержания текстовой части проектов программ и приложений к ним, которые были своевременно устранены ответственными исполнителями программ. Подготовлено 25 положительных заключений Контрольно-счётной палаты. Проект постановления «О внесении изменений в постановление Администрации города Волгодонска от 30.09.2019 №2444 «Об утверждении муниципальной программы города Волгодонска «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» из-за большого количества нарушений и недостатков возвращён на доработку.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В. Федотова

⁵ В редакции Волгодонской городской Думы от 12.09.2024 №55