

ИНФОРМАЦИЯ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска
о результатах экспертно-аналитических и контрольных
мероприятий, проведённых во втором квартале 2023 года

13 июля 2023 года

г.Волгодонск

Контрольно-счётная палата города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) представляет информацию о результатах экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведённых (завершённых) во втором квартале в соответствии с утверждённым планом работы на 2023 год.

1. Экспертно-аналитические мероприятия

1.1. Внешние проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета (далее главных администраторов бюджетных средств) за 2023 год.

Контрольное мероприятие завершено в апреле текущего года проверками бюджетной отчётности 4 главных администраторов бюджетных средств из 11 (7 проверок проведены в первом квартале).

Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчётность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств подтверждаются данными отчётности подведомственных им учреждений.

Установленные нарушения и недостатки в целом не повлияли на годовую бюджетную отчётность главных администраторов бюджетных средств и на показатели отчёта об исполнении бюджета за 2022 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о заполнении и оформлении отдельных форм бюджетной отчётности.

По итогам контрольного мероприятия в адрес 9 главных администраторов бюджетных средств направлено обзорное информационное письмо о выявленных нарушениях и недостатках.

Результаты внешних проверок бюджетной отчётности были использованы при подготовке экспертного заключения Контрольно-счётной палаты на отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2022 год.

1.2. Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2022 год, подготовка заключения.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено Контрольно-счётной палатой в соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьёй 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утвержденного решением Волгодонской городской Думы города Волгодонска от 05.09.2007 №110.

По итогам внешней проверки установлено, что показатели отчёта об исполнении бюджета города за 2022 год согласуются с данными годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного годового отчёта:

- доходы местного бюджета исполнены в сумме 8 136 315,6 тыс.рублей, или 98,9% к годовым плановым назначениям. Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов местного бюджета составила 76,0% (6 185 362,9 тыс.рублей). По сравнению с 2021 годом объём поступлений сократился на 140 309,0 тыс.рублей, или на 1,7%;

- исполнение расходной части бюджета в отчётном году составило 97,6% к уточнённому плану, или 8 759 382,5 тыс.рублей. Кассовое исполнение бюджетных ассигнований на реализацию 17 муниципальных программ составило 8 517 065,2 тыс.рублей, или 97,8% к плану. Расходы на реализацию 10 региональных проектов исполнены в сумме 1 841 154,7 тыс.рублей, или 99,9% планового показателя;

- фактический дефицит по итогам отчётного года не превысил ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ и составил 623 066,9 тыс.рублей при плане в размере 755 381,5 тыс.рублей;

- объём муниципального долга города Волгодонска по состоянию на 01.01.2023г. в сумме 660 000,0 тыс.рублей не превысил ограничение, установленное пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, а также верхний предел муниципального внутреннего долга, утверждённый решением о бюджете на 2022 год в сумме 678 654,9 тыс.рублей.

Проведённая оценка долговой устойчивости муниципального образования «Город Волгодонск» показала, что по итогам исполнения местного бюджета за отчётный год город относится к группе заёмщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

По результатам внешней проверки подготовлено экспертное заключение, в котором Контрольно-счётная палата рекомендовала Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2022 год.

1.3. В целях исполнения возложенных на Контрольно-счётную палату полномочий в отчётном квартале проведён анализ исполнения бюджета города Волгодонска за 1 квартал 2023 года. Информация о ходе исполнения бюджета направлена в Волгодонскую городскую Думу.

1.4. В рамках предварительного контроля в соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска и стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта муниципальной программы города Волгодонска» специалистами Контрольно-счётной палаты проведена экспертиза 23 проектов постановлений Администрации города Волгодонска о внесении изменений в 16 действующих муниципальных программ города Волгодонска.

Недостатки выявлены по результатам экспертизы 4 проектов постановлений, в том числе в части:

соблюдения установленного срока приведения муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» в соответствие с решением Волгодонской городской Думы о внесении изменений в решение о бюджете города Волгодонска на текущий финансовый год и на плановый период;

применения в методике расчёта одного из показателей муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Волгодонска» неактуального (утратившего силу) приказа Росстата;

некорректного содержания текстовой части проектов постановлений о внесении изменений в программы «Развитие образования в городе Волгодонске» и «Развитие культуры в городе Волгодонске».

Все выявленные недостатки были оперативно устранены ответственными исполнителями программ в ходе экспертизы. Палатой подготовлено 23 положительных заключения.

2. Контрольные мероприятия

2.1. Проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, средств внебюджетных источников и муниципального имущества в 2021, 2022 годах и 1 квартале 2023 года в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры в городе Волгодонске» в МАУК Волгодонский молодежный драматический театр (далее МАУК ВМДТ) и МАУК ДК «Октябрь».

Общий объём охваченных проверками средств составил 216 783,5 тыс.рублей. Проверки выявили нарушения и недостатки, допущенные как проверенными автономными учреждениями, так и исполняющим функции учредителя Отделом культуры г.Волгодонска.

Так, в ходе анализа содержания муниципальных заданий и отчётов об их выполнении установлено, что в нарушение установленных требований:

правовым актом Отдела культуры не утверждён порядок определения и применения значений допустимых (возможных) отклонений показателей качества и объёма от установленных значений при формировании муниципальных заданий;

отсутствуют установленные учредителем правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания, что приводит к отсутствию единого подхода к определению количества проведенных мероприятий и их участников и не позволяет подтвердить достоверность отчётных данных МАУК ДК «Октябрь»;

муниципальное задание МАУК ВМДТ утверждалось на выполнение работы «Создание спектаклей (театральных постановок)», но не доводилось на оказание услуги по показу созданных спектаклей, другие недостатки.

В нарушение требований действующих нормативных актов, регламентирующих порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, расчёты плановых

показателей по доходам от выполнения работ в виде субсидии субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее субсидия), от приносящей доход деятельности на 2021, 2022 и 2023 годы в МАУК ВМДТ отсутствовали. Расчёты плановых показателей по выплатам были произведены с нарушением установленного порядка на каждый проверенный год в МАУК ВМДТ, на 2021 год – в МАУК ДК «Октябрь».

Нарушения штатной дисциплины привели к завышению планового фонда оплаты труда и неправомерному использованию средств субсидии в МАУК ВМДТ – в сумме 978,6 тыс.рублей, в МАУК ДК «Октябрь» – 193,9 тыс.рублей.

В результате недостатков, допущенных при разработке и применении положений об оплате труда и материальном стимулировании работников, в МАУК ДК «Октябрь» начисление выплат за качество выполняемых работ, за интенсивность и высокие результаты работы на сумму 4 689,6 тыс.рублей (с начислениями) за счёт средств субсидии произведено в проверяемом периоде необоснованно, без учёта фактически отработанного времени, выполненных работ.

Проверкой в МАУК ВМДТ выявлено неправомерное использование средств субсидии в сумме 24,9 тыс.рублей на цели, не связанные с выполнением муниципального задания (обеспечение деятельности клубного формирования образцового самодеятельного театрального коллектива «Парадиз»). Средства субсидии на иные цели в сумме 30,0 тыс.рублей при приобретении сплит-систем использованы учреждением неэффективно.

Установлено, что в нарушение положений статьи 52 Закона РФ «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» в городе Волгодонске не утверждён порядок установления льгот для учреждений культуры при организации платных мероприятий. В МАУК ВМДТ отсутствует локальный акт, определяющий виды и размеры льгот, условия и время их предоставления, а также перечень документов, при предъявлении которых предоставляются льготы. Следует отметить, что премьерные показы спектаклей осуществлялись без взимания платы.

Кроме того, в МАУК ВМДТ выявлены факты использования средств субсидии на содержание имущества с затратами сверх необходимого в сумме 166,0 тыс.рублей.

Проверкой расходования средств на оплату коммунальных услуг установлено, что в проверяемом периоде учреждениями произведена оплата услуг по водоотведению ливневых стоков (МАУК ВМДТ – 26,6 тыс.рублей, МАУК ДК «Октябрь» – 12,9 тыс.рублей). Лимиты потребления на водоотведение ливневых стоков отдельным показателем учреждениям не утверждались.

В соответствии с условиями заключенных с МУП «Водоканал» договоров расчёт объёма поверхностных сточных вод производится в соответствии с Методическими указаниями по расчёту объёма принятых (отведенных) поверхностных сточных вод, утверждёнными приказом Минстроя России от 17.10.2014 №639/пр, на основании данных о количестве

осадков (мм) по данным Цимлянской гидрометеорологической обсерватории, площади водосбора (га), коэффициента дождевого стока для кровли и асфальтобетонных покрытий.

Анализ документов показал, что ежемесячный объём ливневых стоков на протяжении всего проверяемого периода оставался неизменным, что ставит под сомнение использование МУП «Водоканал» указанной выше информации о количестве осадков. Учреждениями не представлены расчёты-обоснования объёма ливневых стоков, документальное подтверждение площади водосбора, применяемого для расчётов. В результате обоснованность и правомерность произведенных расходов за счёт средств субсидии не подтверждены.

Контрольное мероприятие выявило в МАУК ДК «Октябрь» нарушения порядка определения и ведения перечня особо ценного движимого имущества (*нарушение устранено в ходе проверки*).

Оба учреждения допустили нарушения порядка применения классификации операций сектора государственного управления при осуществлении расходов за счёт средств субсидии на приобретение материалов, пошив театральных костюмов, принятых к учёту в качестве основных средств.

Проверками учреждений также установлены нарушения и недостатки в части учёта нефинансовых активов, товарно-материальных ценностей, соблюдения договорной дисциплины, соответствия положений устава МАУК ДК «Октябрь» нормам Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», другие нарушения.

2.2. Проверки законности и эффективности использования бюджетных средств на оплату труда работников МБДОУ ДС «Колобок» г.Волгодонска (далее ДС «Колобок») и МБДОУ ДС «Лазорики» г.Волгодонска (далее ДС «Лазорики») в 2022 году и за 5 месяцев 2023 года в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в городе Волгодонске».

Кассовые выплаты на заработную плату, начисления на выплаты по оплате труда и иные выплаты персоналу сложились в проверенном периоде в ДС «Колобок» в сумме 32 724,0 тыс.рублей, в ДС «Лазорики» – 33 790,3 тыс.рублей.

Контрольные мероприятия показали, что при планировании расходов и использовании средств местного бюджета допущены отдельные нарушения требований Трудового кодекса РФ, муниципальных правовых актов и локальных актов учреждений.

ДС «Колобок» допущено завышение планового фонда оплаты труда на 2022 год на 936,1 тыс.рублей в результате неправомерного утверждения в штатном расписании 3,75 штатных единиц. Кроме того, в проверяемом периоде учреждениями были запланированы и произведены ежемесячные компенсационные выплаты персоналу, которые были предусмотрены Указом Президента РФ от 30.05.1994 №110 «О повышении размера

компенсационных выплат отдельным категориям граждан», утратившим силу с 01.01.2020г.

Большая часть расходов на оплату труда приходится на выплаты стимулирующего характера. Некорректность действующей в учреждениях системы установления размера надбавок за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, формальный подход к оценке результатов работы не позволили подтвердить обоснованность и эффективность расходов в сумме 15 705,1 тыс.рублей.

Учреждениями произведены выплаты заработной платы за фактически неотработанное время, невыполненную работу на общую сумму 88,3 тыс.рублей.

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в ДС «Лазорики» осуществлены выплаты стимулирующего характера, которые не определены трудовыми договорами с работниками, на сумму 3 877,2 тыс.рублей.

Недоплата заработной платы работникам ДС «Колобок» сложилась в сумме 21,5 тыс.рублей в результате несоблюдения порядка и условий установления надбавки за выслугу лет, осуществления доплаты до МРОТ.

Анализ достижения размера средней заработной платы уровня, определённого Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», а также постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2019 №961¹ показал, что сложившаяся за 2022 год средняя заработная плата педагогических работников ДС «Лазорики» ниже уровня средней заработной платы в сфере общего образования по региону на 4,3%, по муниципальному образованию «Город Волгодонск» – на 1,5%. В ДС «Колобок» соотношение составило 105,2% к региональному значению и 108,2% - к муниципальному.

По итогам проведённых в отчётном периоде контрольных мероприятий представления Контрольно-счётной палаты направлены руководителям проверенных объектов, отчёты о результатах контрольных мероприятий – председателю Волгодонской городской Думы-главе города Волгодонска, главе Администрации города Волгодонска. Начальникам Управления образования г.Волгодонска и Отдела культуры г. Волгодонска направлены информационные письма (с отчётами о результатах проверки). На момент подготовки настоящей информации представления находятся на контроле.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова

¹ Постановление Правительства Ростовской области от 23.12.2019 «О порядке расходования субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях»