

ИНФОРМАЦИЯ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска
о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,
проведённых во втором квартале 2020 года

6 июля 2020 года

г.Волгодонск

В соответствии с утвержденным планом работы на 2020 год специалистами Контрольно-счётной палаты города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) проведены контрольные мероприятия в рамках экспертизы проекта решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2019 год».

✓ Внешняя проверка бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее главных администраторов бюджетных средств) ***за 2019 год.***

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

Выявленные проверками отдельные недостатки и нарушения касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и представлении отдельных форм отчетности и не повлияли на годовую отчётность главных администраторов бюджетных средств и на показатели отчёта об исполнении бюджета города за 2019 год.

✓ Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год в Финансовом управлении города Волгодонска, как в органе, организующем исполнение местного бюджета и составляющем отчет об исполнении местного бюджета.

Установлено, что годовая отчетность об исполнении местного бюджета представлена в Министерство финансов Ростовской области в установленный срок, показатели сводных балансов Финансового управления города соответствуют данным балансов, представленных главными администраторами бюджетных средств.

Отчёт об исполнении местного бюджета за 2019 год, годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств составлены в соответствии с требованиями действующего законодательства и позволяют сформировать адекватное представление об исполнении бюджета за отчётный год.

В апреле 2020 года Контрольно-счётной палатой в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утвержденного решением Волгодонской городской Думы города Волгодонска от 05.09.2007 №110, проведена ***экспертиза проекта решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2019 год»***, в ходе которой

достоверность отчёта об исполнении бюджета была подтверждена. По результатам экспертизы подготовлено экспертное заключение Контрольно-счётной палаты с рекомендациями Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2019 год, Администрации города Волгодонска – при исполнении городского бюджета в 2020 году продолжить работу по реализации комплекса мер, направленных на увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Волгодонска, в том числе за счет сокращения сложившейся недоимки, по снижению муниципального долга и затрат на его обслуживание.

По предложению Администрации города Волгодонска, поступившему в период формирования плана работы на 2020 год, Контрольно-счётной палатой в отчетном периоде проведены два контрольных мероприятия:

✓ Проверка эффективности управления муниципальным жилищным фондом социального использования города Волгодонска, контроля за его использованием и сохранностью в 2018-2019 годах (выборочно).

В соответствии со статьей 19 Жилищного кодекса РФ муниципальный жилищный фонд – это совокупность жилых помещений, принадлежащих на праве собственности муниципальному образованию, который в зависимости от целей использования подразделяется на жилищный фонд социального использования, специализированный жилищный фонд и жилищный фонд коммерческого использования. К полномочиям органов местного самоуправления в сфере жилищных отношений отнесены, в том числе, учет муниципального жилищного фонда, предоставление в установленном порядке малоимущим гражданам по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда, осуществление муниципального жилищного контроля и другие.

Пунктом 5 части 1 статьи 56 Устава муниципального образования «Город Волгодонск» установлено, что обеспечение проживающих в городе Волгодонске и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержание муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также осуществление иных полномочий в соответствии с жилищным законодательством относятся к полномочиям Администрации города Волгодонска. Согласно Устава МКУ «Департамент строительства» (далее Департамент) осуществление функций наймодателя муниципальных жилых помещений от имени муниципального образования «Город Волгодонск», учет муниципального жилищного фонда отнесены к основным видам деятельности Департамента.

В соответствии с нормами Положения об учете муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск», утвержденного постановлением Администрации города от 18.05.2012 №1361, недвижимое имущество, в том числе жилое помещение, является объектом учета в реестре муниципального

имущества. Осуществление учета муниципального имущества, ведение реестра муниципального имущества отнесены к ведению Комитета по управлению имуществом города Волгодонска.

Анализ действующих на территории муниципального образования «Город Волгодонск» правовых актов показал, что муниципальными правовыми актами не урегулированы вопросы формирования муниципального жилищного фонда социального использования, организации и порядка осуществления учета муниципального жилищного фонда и ведения реестра муниципального жилищного фонда по целям использования, а также четко не определен правовой статус, компетенция Администрации города Волгодонска (органов Администрации города) и подведомственных ей учреждений в сфере управления, распоряжения муниципальным жилищным фондом, в том числе социального использования.

Отдельные положения пункта 2.3 Устава Департамента не соответствуют нормам Жилищного кодекса РФ, Порядка управления муниципальным имуществом, Положения об учете муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск», утвержденного постановлением Администрации города от 18.05.2012 №1361.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Департамент, выполняя функции наймодателя, не располагает достоверными и актуальными сведениями о количестве и площади помещений муниципального жилищного фонда муниципального образования «Город Волгодонск». Сложившаяся система учета объектов жилищного фонда является неэффективной и не позволяет Департаменту в должной мере выполнять обязанности, касающиеся обеспечения нуждающихся граждан жилыми помещениями.

Кроме того, в проверяемом периоде Департамент не выполнял бюджетные полномочия администратора доходов местного бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в части начисления платы за пользование жилыми помещениями, контроля полноты её поступления, принятия мер к взысканию дебиторской задолженности. В нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ указанными бюджетными полномочиями администратора доходов фактически наделена коммерческая организация ООО «Расчетный центр «ВТС».

В нарушение Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска по видам налоговых и неналоговых доходов, закрепленных за Администрацией города Волгодонска, утвержденной распоряжением Администрации города Волгодонска от 22.03.2018 №101, расчет прогнозных значений прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, на 2018 год произведен на основе фактического поступления платы за наем за второе полугодие 2017 года, на 2019 год – за 9 месяцев 2018 года.

Результаты проведенной проверки поставили под сомнение правомерность, обоснованность и полноту начисления в проверяемом

периоде платы за наем жилых помещений в объеме 7 884,7 тыс.рублей и, как следствие, наличие дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019г. в объеме 6 175,2 тыс.рублей. Так, проверкой установлены:

- отсутствие достоверных сведений о количестве и площади жилых помещений муниципального жилищного фонда, данных о количестве заключенных договоров социального найма;

- несоответствие данных бухгалтерского учета Департамента данным оборотно-сальдовых ведомостей по расчетам с нанимателями и сводным отчетам ООО «Расчетный центр «ВТС»;

- отсутствие в Департаменте аналитического учета расчетов по договорам найма жилых помещений в зависимости от целей использования муниципального жилищного фонда, а также учёта расчетов по каждому конкретному нанимателю (нет данных о начисленных и оплаченных за наем жилых помещений суммах, наличии или отсутствии задолженности).

Кроме того, проверка правомерности и обоснованности начисления платы за наем жилых помещений за февраль 2019г. и выборочный детальный анализ лицевых счетов нанимателей показали следующее:

- в нарушение постановлением Администрации города Волгодонска от 21.06.2017 №731 плата за наем комнат в коммунальных квартирах жилых домов рассчитывалась, исходя из размера платы 7,97 руб. в месяц за 1 квадратный метр общей площади, а не площади комнат;

- начисление оплаты за наем комнат в коммунальной квартире производилось от размера площади, который не соответствовал размеру общей или жилой площади помещений по данным автоматизированной информационной системы Департамента «Учет и распределение жилья» (далее муниципальная база АИС) и договоров социального найма жилого помещения;

- начисление оплаты за наем жилых помещений по договорам социального найма производилось от размера площади, не соответствующей площади, указанной в договоре;

- начисление оплаты за наем жилых помещений производилось по объектам, которые числятся в реестре муниципального имущества, в муниципальной базе АИС, однако:

- 1) не относятся к муниципальной собственности, так как являются частной собственностью в результате проведенной приватизации;

- 2) фактически являлись свободными по данным муниципальной базы АИС;

- начислялась плата за наем жилых помещений, которые отсутствуют в реестре муниципального имущества, но числятся в муниципальной базе АИС;

- начисление платы за наем отдельных жилых помещений, числящихся как в реестре муниципального имущества, так и в муниципальной базе АИС, не производилось.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в результате непринятия мер по взысканию сложившейся задолженности по оплате за наем жилых помещений социального использования (в том числе при смене

нанимателей, приватизации объектов муниципальной собственности) только за 2018, 2019 годы бюджетом города Волгодонска недополучено средств в сумме 1 481,6 тыс.рублей.

В ходе проверки соблюдения порядка осуществления контроля за использованием и сохранностью муниципального жилищного фонда социального использования установлено, что муниципальный правовой акт, регламентирующий порядок осуществления указанного контроля, отсутствует. Проверки использования и сохранности муниципального жилищного фонда в рамках муниципального жилищного контроля в проверяемом периоде не проводились.

По результатам проверки представления Контрольно-счётной палаты направлены в МКУ «Департамент строительства», Комитет по управлению имуществом города Волгодонска и главе Администрации города Волгодонска (с копией отчета о результатах контрольного мероприятия).

✓ Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на организацию проведения официальных физкультурных и спортивных мероприятий, предусмотренных Календарным планом физкультурных и спортивных мероприятий города Волгодонска на 2018, 2019 годы (выборочно).

Разработка и реализация календарных планов физкультурных и спортивных мероприятий города Волгодонска (далее календарные планы), в том числе включающих в себя физкультурные и спортивные мероприятия по реализации Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (далее комплекс ГТО), является одной из основных функций Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска (далее Комитет).

Календарные планы на 2018, 2019 годы были сформированы, утверждены Комитетом и согласованы заместителем главы Администрации города Волгодонска по организационной, кадровой политике и взаимодействию с общественными организациями. Перечень мероприятий в календарном плане 2019 года в целом не отличается от перечня, поименованного в календарном плане 2018 года.

Проверкой установлено, что в Комитете отсутствуют нормативные локальные акты, регламентирующие порядок формирования календарного плана и определения источника финансирования по каждому конкретному официальному физкультурному и спортивному мероприятию.

Комитетом не выполнялись определенные статьей 158 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3.22.4. Положения о Комитете функции главного распорядителя бюджетных средств в части осуществления планирования расходов бюджета на реализацию мероприятий календарных планов и составления обоснования бюджетных ассигнований.

Формальный подход к составлению календарных планов на 2018, 2019 годы не позволил определить точное, конкретное количество запланированных и проведенных официальных физкультурных и спортивных

мероприятий, организаторов и участников данных мероприятий. Так, в календарных планах:

- информация об организаторах и участниках мероприятий отсутствует;
- наименования отдельных мероприятий («День спиниста на ногах», «Две звезды», «УКВ полевой день», «CQ WW 160m DX Cjntest CW» и т.д.) не позволяют определить характер, содержание мероприятия;
- как самостоятельные «спортивные мероприятия» включены «Изготовление полиграфической продукции (афиши), «Изготовление грамот», «Приобретение спортивной формы» и т.д.;
- одной строкой включены «Испытания комплекса ГТО», тогда как количество таких испытаний составило по 18 единиц в 2018 и 2019 годах;
- отсутствуют Всероссийские соревнования по спортивной гимнастике «Юный динамовец», Традиционные областные соревнования по Тхэквондо ИТФ, Чемпионат и первенство Ростовской области по Тхэквондо ИТФ. Однако информация об итогах участия спортсменов города Волгодонска в 2019 году в указанных мероприятиях размещена Комитетом на официальном сайте Администрации города Волгодонска <http://volgodonskgorod.ru>.

Реализация календарных планов в части отдельных официальных физкультурных и спортивных мероприятий осуществлялась в проверяемом периоде МАУ «СК «Содружество» в рамках выполнения установленного Комитетом муниципального задания на 2018 и на 2019 годы. Муниципальными заданиями предусматривалось, в том числе, выполнение работ по обеспечению участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях, что является нарушением статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», так как указанная деятельность Уставом учреждения к основным видам деятельности не отнесена.

Контрольным мероприятием установлено, что отчетные данные МАУ «СК «Содружество» об объемах выполненных работ в рамках муниципальных заданий за 2018, 2019 годы недостоверны. Факт выполнения муниципальных заданий в части исполнения мероприятий календарных планов в полном объеме ставится под сомнение. Допущен формальный подход при проведении Комитетом, как главным распорядителем бюджетных средств, проверок исполнения МАУ «СК «Содружество» муниципального задания: в представленных Комитетом актах проверок учреждения отсутствует информация о нарушениях при выполнении показателей объема муниципального задания.

В ходе проверки Контрольно-счётной палаты документально не подтверждено эффективное использование МАУ «СК «Содружество» средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 2 282,0 тыс.рублей при осуществлении выплат на питание тренерам и спортсменам, принявшим участие в учебно-тренировочных сборах, награждении участников команд личными денежными призами,

награждении победителей и участников отдельных официальных физкультурных и спортивных мероприятий.

Кроме того, выявлено неправомерное использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 192,0 тыс.рублей в результате:

- оплаты медицинской помощи по договорам гражданско-правового характера, заключенным с лицами, не имеющими права на оказание медицинской помощи;
- возмещения расходов, связанных со служебной командировкой сотрудников Комитета;
- выплаты вознаграждения за выполнение функций главного судьи Центра тестирования по выполнению видов испытаний (тестов), нормативов, требований к оценке уровня знаний и умений в области физической культуры и спорта лицам, не поименованным в приказе Комитета, которым назначен главный судья Центра.

Установлено, что лицам, исполняющим обязанности главного судьи, главного секретаря, заместителя главного судьи, выплата вознаграждения произведена за большее количество дней, чем указано в актах приемки-передачи оказанных услуг, что свидетельствует об использовании средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в сумме 21,9 тыс.рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата.

В адрес Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска, МАУ «СК «Содружество» направлены представления Контрольно-счётной палаты, главе Администрации города Волгодонска – копия отчета о результатах контрольного мероприятия.

На момент подготовки настоящей информации представления по итогам контрольных мероприятий находятся на контроле (срок письменного уведомления о принятых по результатам рассмотрения представлений решениях и мерах не истёк).

В рамках предварительного контроля в соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска и стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы города Волгодонска» во втором квартале текущего года специалистами Контрольно-счётной палаты проведена **финансово-экономическая экспертиза 27 проектов постановлений Администрации города Волгодонска** о внесении изменений в 16 действующих муниципальных программ. Все выявленные в процессе проведения экспертизы замечания и недостатки были своевременно устранены ответственными исполнителями программ. По результатам экспертизы Палатой подготовлено 27 положительных заключений.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова