

ИНФОРМАЦИЯ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска
о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,
проведённых в третьем квартале 2021 года

13 октября 2021 года

г.Волгодонск

В отчётном квартале специалистами Контрольно-счётной палаты города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, выделенных на обустройство пешеходных переходов в городе Волгодонске, в том числе вблизи школ и других учебных заведений, за период 2020 год – июль 2021 года была включена в план работы на текущий год по рекомендации Контрольно-счётной палаты Ростовской области.

В ходе анализа нормативной правовой базы, регулирующей вопросы осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, обеспечения безопасного дорожного движения на них, установлено следующее.

Согласно пункту 12 части 1 статьи 3 Федерального закона №257-ФЗ¹ работы по организации и обеспечению безопасности дорожного движения относятся к содержанию автомобильных дорог. Отношения, возникающие в процессе организации дорожного движения, регулируются положениями Федерального закона №443-ФЗ², который определяет общие требования, в том числе разработка мероприятий на основании документации по организации дорожного движения (комплексные схемы организации дорожного движения (далее КСОДД) и (или) проекты организации дорожного движения (далее ПОДД)).

КСОДД муниципального образования «Город Волгодонск» утверждена постановлением Администрации города Волгодонска от 15.11.2018 №2621. С момента утверждения КСОДД не корректировалась.

В целях реализации КСОДД и (или) корректировки отдельных их предложений, определения постоянных схем движения транспортных средств и (или) пешеходов на период эксплуатации дорог или их участков должны быть разработаны ПОДД, изменение или повторное утверждение которых следует осуществлять не реже чем один раз в три года.

Постановлением Администрации города Волгодонска от 08.05.2014 №1583 утверждён Перечень автомобильных дорог общего пользования

¹ Федеральный закон от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

² Федеральный закон от 29.12.2017 №443-ФЗ «Об организации дорожного движения в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

местного значения, относящихся к муниципальной собственности муниципального образования «Город Волгодонск», согласно которому в собственности города Волгодонска находятся 303 автомобильные дороги общей протяженностью 350,2 км.

По состоянию на 01.08.2021г. ПОДД разработаны на 234 дороги, из них 215 – в 2018 году, 19 – в 2011 и 2012 годах.

Разработанные в 2018 году ПОДД содержат подписи заказчика (МКУ «ДСиГХ»), исполнителя проекта и в нарушение статьи 18 Федерального закона №443-ФЗ не согласованы органами и организациями, перечень которых утверждён распоряжением Администрации города Волгодонска только 15.01.2021г., при этом реализация ПОДД, не прошедших обязательных согласований, не допускается.

Исходя из вышеизложенного МКУ «ДСиГХ» не обеспечивает в полной мере исполнение возложенных на него муниципальных функций в сфере дорожной деятельности: в нарушение требований действующего законодательства, правил подготовки документации по организации дорожного движения по состоянию на 01.08.2021г. не оформлены ПОДД на 69 автомобильных дорог, изменения в ПОДД с момента их утверждения не вносились.

С 1 апреля 2020 года вступил в действие Национальный стандарт РФ ГОСТ Р 52289-2019 «Технические средства организации дорожного движения. Правила применения дорожных знаков, разметки, светофоров, дорожных ограждений и направляющих устройств» (далее Национальный стандарт), который устанавливает правила применения технических средств организации дорожного движения, в том числе требования к обустройству пешеходных переходов.

Согласно утвержденных в МКУ «ДСиГХ» перечней пешеходных переходов на автомобильных дорогах местного значения муниципального образования «Город Волгодонск» по состоянию на 01.01.2020г. на территории города было расположено 260 пешеходных переходов, в том числе вблизи образовательных учреждений – 27. По состоянию на 01.08.2021г. количество переходов увеличилось до 264, в том числе вблизи образовательных учреждений – до 29.

Приказами МКУ «ДСиГХ» в 2020, 2021 годах утверждена комиссия для проведения осмотра (с выездом на место) пешеходных переходов, находящихся в собственности муниципального образования «Город Волгодонск», в состав которой были включены сотрудники МКУ «ДСиГХ» и Отдела ГИБДД МУ МВД России «Волгодонское» (далее Комиссия).

Согласно данных актов обследования пешеходных переходов в городе Волгодонске от 26.08.2020г., от 02.08.2021г., оформленных Комиссией по результатам проведенных осмотров:

по состоянию на 26.08.2020г. не отвечали требованиям Национального стандарта 116 пешеходных переходов (из них вблизи образовательных учреждений – 7) в части отсутствия дорожных дублирующих знаков особых

предписаний «Пешеходный переход» над проезжей частью на 110 пешеходных переходах, освещения – на 6;

по состоянию на 02.08.2021г. количество не отвечающих требованиям переходов сократилось до 46 и 0 соответственно в результате установки знаков «Пешеходный переход» над проезжей частью на 70 пешеходных переходах, в том числе на 7 – вблизи образовательных учреждений.

Кроме того, в проверяемом периоде МКУ «ДСиГХ» обустроены 4 новых пешеходных перехода, из которых требованиям Национального стандарта в полном объеме отвечают только 2.

В ходе контрольного мероприятия сотрудниками Контрольно-счётной палаты совместно с представителем МКУ «ДСиГХ» проведён выборочный визуальный осмотр 31 пешеходного перехода, в результате осмотра установлено, что по 4 пешеходным переходам фактическое наличие технических средств организации дорожного движения не соответствует данным акта Комиссии от 02.08.2021г. (отсутствуют запрещающий знак «Ограничение максимальной скорости», предупреждающий знак «Искусственная неровность», нарушена целостность лицевой поверхности предупреждающего знака «Дети»), что ставит под сомнение достоверность данных, отраженных Комиссией в акте обследования.

В соответствии с классификацией работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной приказом Министерства транспорта РФ от 16.11.2012 №402, обустройство пешеходных переходов входит в состав работ по содержанию автомобильных дорог.

В связи с этим переходы обустроивались в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Волгодонска»³ (далее Программа) путем реализации программных мероприятий 1.1 «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них» и 2.1 «Проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения». Объем ресурсного обеспечения Программы в части указанных мероприятий утверждён на 2020 год в сумме 140 867,3 тыс.рублей, на 2021 год – 183 808,8 тыс.рублей.

Проверкой установлено, что планирование расходов осуществлялось МКУ «ДСиГХ» с нарушением требований Федерального закона №257-ФЗ, а также Положения о проведении работ по ремонту и содержанию дорог⁴, так как оценка технического состояния дорог на основании результатов первичного (один раз в 3-5 лет), повторного (ежегодно) и приёмочного (при вводе в эксплуатацию) обследований не проводилась. Таким образом, целесообразность и обоснованность планирования расходов на содержание

³ Постановление Администрации города Волгодонска от 27.09.2019 №2434 «Об утверждении муниципальной программы города Волгодонска «Развитие транспортной системы города Волгодонска»

⁴ Постановление Администрации города Волгодонска от 05.09.2011 №2352 «Об утверждении положения о проведении работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения»

автомобильных дорог в объёмах, утвержденных Программой и бюджетной сметой МКУ «ДСиГХ», не подтверждены.

Работы по обустройству пешеходных переходов осуществлялись в ходе исполнения муниципальных контрактов на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, заключенных между МКУ «ДСиГХ» и ООО «ТрансСигнал». Согласно представленных документов стоимость выполненных и оплаченных в проверяемом периоде работ составила 21 529,9 тыс.рублей, в том числе вблизи образовательных учреждений – 4 204,3 тыс.рублей.

Анализ документов выявил ряд допущенных при исполнении муниципальных контрактов как заказчиком, так и подрядчиком нарушений и недостатков, которые не позволили в полной мере идентифицировать пешеходные переходы, на которых подлежало выполнить и были фактически выполнены работы (местом выполнения работ в 5 муниципальных контрактах из 9 определены наименования автомобильных дорог; в ежемесячных заданиях на подлежащий выполнению объем работ заказчиком не указаны адреса (координаты) месторасположения конкретных пешеходных переходов; подрядчики и др.) В результате не подтверждена эффективность использования средств местного бюджета в сумме 21 529,9 тыс.рублей, направленных на обустройство пешеходных переходов. Факты нецелевого, непропорционального использования бюджетных средств не выявлены.

По итогам проверки представление Контрольно-счётной палаты внесено в МКУ «ДСиГХ». Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен главе города-председателю Волгодонской городской Думы, главе Администрации города Волгодонска.

2. Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности, соблюдения установленного порядка учёта и эффективности использования муниципального имущества в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Детская театральная школа за период 2019 год - 1 квартал 2021 года проведена по предложению Администрации города Волгодонска.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что использование средств осуществлялось в целом законно и эффективно. В то же время были выявлены следующие нарушения и недостатки:

- отчёты учреждения о выполнении муниципального задания за 2019 и 2020 годы содержат недостоверные данные о фактическом объёме оказанных муниципальных услуг;

- существующая в учреждении система планирования расходов создает риски неэффективного и безрезультатного использования средств:

- в нарушение действующих нормативных актов отсутствуют обязательные расчеты плановых показателей выплат к планам финансово-

хозяйственной деятельности учреждения на общую сумму 7 509,6 тыс.рублей, не соблюдены иные требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённые приказом Министерства финансов РФ от 31.08.2018 №186н, что не позволило подтвердить целесообразность и обоснованность расходов на закупки товаров, работ, услуг в запланированных объёмах и, как следствие, определить необходимость изменения объёмов планируемых выплат в течение финансового года;

нарушен порядок исчисления средней заработной платы, что привело к завышению планового фонда оплаты труда на замену уходящих в отпуск работников на 7,2 тыс.рублей; расчёт суммы доплат сторожам за работу в ночное время и праздничные дни отсутствует;

- обоснованность и правомерность расходов на осуществление стимулирующих выплат работникам и, как следствие, эффективность использования средств в сумме 6 064,7 тыс.рублей проверкой не подтверждены, так как в учреждении:

в нарушение Постановления №2901⁵ и Положения об оплате труда⁶ отсутствует локальный акт, регламентирующий порядок, условия, показатели и критерии установления, а также размеры надбавок за интенсивность и высокие результаты работы педагогическим работникам, за качество выполняемых работ всем категориям работников;

выплата предусмотренных Постановлением №2901 надбавок не осуществлялась, работникам устанавливались, начислялись и производились другие выплаты; начисленные выплаты согласно свода начислений и расчетных листков не соответствовали приказам учреждения, др.;

- выплаты отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении на общую сумму 22,1 тыс.рублей произведены с нарушением Трудового кодекса РФ;

- за дополнительную образовательную услугу группового занятия «Развитие речи», составляющую обязательный (базовый) перечень учебных дисциплин по дополнительной общеразвивающей программе «Раннее эстетическое развитие детей», Учреждением неправомерно получена плата в сумме 12,4 тыс.рублей как за самостоятельную дополнительную услугу;

- допущено начисление родительской платы в сумме 21,4 тыс.рублей сверх установленной постановлением Администрации города от 14.06.2018 №1388⁷ льготы при наличии двух и более обучающихся из одной семьи;

⁵ Постановление Администрации города Волгодонска от 24.11.2016 №2901 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений города Волгодонска»

⁶ Приказ директора учреждения от 26.08.2019 №34-од «О внесении изменений в Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская театральная школа»

⁷ Постановление Администрации города Волгодонска от 14.06.2018 №1388 «Об утверждении размера платы за оказание образовательных услуг и дополнительных образовательных услуг в муниципальных бюджетных учреждениях дополнительного образования сферы культуры города Волгодонска»

- отсутствует документальное подтверждение принятия мер по взысканию задолженности с родителей-должников;
- допущен формальный подход к оформлению договоров на оказание образовательных услуг в части установления полной стоимости услуг за весь период обучения;
- в результате нарушения порядка применения, учёта, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности не представилось возможным подтвердить полноту полученной в 1 полугодии 2019 года в кассу учреждения выручки от проведения мероприятий;
- в отсутствие правовых оснований по договорам возмездного оказания услуг была произведена оплата на общую сумму 45,1 тыс.рублей за не оказанные на момент оплаты услуги;
- документально не подтверждены эффективность и результативность расходов в сумме 29,3 тыс.рублей по приобретению неисключительных прав на программные продукты, на ремонт занавеса, на техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре, др.;
- установлены нарушения Порядка определения и ведения перечня особо ценного движимого имущества⁸, организационного и нормативного обеспечения закупок товаров, работ, услуг, нарушения порядка ведения и организации бухгалтерского учета, другие нарушения и недостатки.

Отчёт о результатах проверки направлен главе города-председателю Волгодонской городской Думы, главе Администрации города Волгодонска, представления Контрольно-счётной палаты с рекомендациями по устранению выявленных нарушений – руководителям МБУ ДО Детская театральная школа и Отдела культуры г.Волгодонска (с отчётом о результатах проверки).

3. Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности, соблюдения установленного порядка учета и эффективности использования муниципального имущества в муниципальном учреждении культуры «Централизованная библиотечная система» за период 2020 год - 1 полугодие 2021 года проведена по предложению Администрации города Волгодонска.

В целом использование бюджетных средств осуществлялось учреждением законно и эффективно, за исключением следующих нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия:

⁸ Постановление Администрации города Волгодонска от 28.03.2011 №678 «Об определении видов особо ценного движимого имущества и утверждении Порядка определения и ведения перечня особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных или автономных учреждений муниципального образования «Город Волгодонск»

- муниципальное задание на 2021 год утверждено Отделом культуры г.Волгодонска и доведено учреждению по виду деятельности «Услуги библиотек и архивов», не соответствующему учредительным документам;
- допущены нарушения Положения о порядке формирования муниципального задания⁹ (муниципальное задание доведено по виду деятельности, не соответствующему Уставу; вносились изменения в значения показателей объема муниципальных услуг; не применен один из показателей качества, предусмотренный Региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ, др.);
- отчёты учреждения о выполнении муниципального задания содержат недостоверные данные в части объема фактически оказанных услуг;
- неправомерно начислены и произведены за счёт средств местного бюджета выплаты работникам за оказание платных услуг в сумме 744,9 тыс.рублей; сумма недоплаты надбавки за качество выполняемых работ составила 4,7 тыс.рублей;
- документально не подтверждены необходимость и целесообразность расходов в сумме 96,3 тыс.рублей на услуги по ремонту служебного автомобиля;
- средства в сумме 15,0 тыс.рублей неправомерно использованы на ремонт и обслуживание имущества, которое не числится в учёте учреждения;
- бюджетные средства в сумме 6,4 тыс.рублей использованы неэффективно в результате применения завышенной нормы расхода топлива для автомобиля;
- оказывались платные услуги, не предусмотренные Уставом;
- в кассовых документах о приёме наличных денежных средств не указаны количество и цена оказанной услуги, что не позволило подтвердить полностью полученной в кассу выручки; операции по поступлению выручки оформлены первичными документами и отражены в регистрах бухгалтерского учёта несвоевременно; были оказаны услуги, стоимость которых не утверждена руководителем в прејскуранте платных услуг;
- допущены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в части своевременности отражения фактов совершаемых хозяйственных операций на общую сумму 215,6 тыс.рублей;
- нарушены требования Порядка учёта документов, входящих в состав библиотечного фонда, утверждённого приказом Министерства культуры РФ от 08.10.2012 №1077, в том числе в части несоответствия стоимости библиотечного фонда по данным бухгалтерского и суммарного учётов на общую сумму 39,8 тыс.рублей; состава комиссий для проведения проверки наличия документов библиотечного фонда и соблюдения установленных сроков проведения указанных проверок;

⁹ Постановление Администрации города Волгодонска от 21.10.2015 №2074 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»

- выявлены несоответствия данных договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом муниципального образования «Город Волгодонск» от 13.12.2011 №63 и технических паспортов нежилых помещений филиалов учреждения по трем адресам в части площадей помещений

- установлены нарушения Порядка определения и ведения перечня особо ценного движимого имущества, организационного и нормативного обеспечения закупок товаров, работ, услуг, договорной дисциплины.

Отчёт о результатах проверки направлен главе города-председателю Волгодонской городской Думы, главе Администрации города Волгодонска, представления Контрольно-счётной палаты с рекомендациями по устранению выявленных нарушений – руководителям МУК «Централизованная библиотечная система» и Отдела культуры г.Волгодонска (с отчётом о результатах проверки).

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» в отчётном квартале специалистами Контрольно-счётной палаты в рамках экспертно-аналитической деятельности проведена **финансово-экономическая экспертиза** 24 проектов постановлений Администрации города Волгодонска о внесении изменений в 17 действующих муниципальных программ. Все выявленные в процессе проведения экспертизы замечания и недостатки были своевременно устранены ответственными исполнителями программ. По результатам экспертизы Контрольно-счётной палатой подготовлено 24 положительных заключения.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова