

ОТЧЁТ

о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска за 2024 год

13 марта 2024 года

Контрольно-счётная палата города Волгодонска¹ является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым Волгодонской городской Думой и ей подотчётным, обладает правами юридического лица, организационной и функциональной независимостью.

Компетенция Контрольно-счётной палаты определена Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации², Уставом города Волгодонска, Положением о Контрольно-счётной палате города Волгодонска³, Положением о бюджетном процессе⁴, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ростовской области.

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты за 2024 год⁵ подготовлен во исполнение статьи 19 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» на основании статьи 20 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска.

Отчёт является одной из форм реализации принципа гласности и содержит характеристику результатов завершённых Контрольно-счётной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, информацию о принятых объектами мероприятий мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, итоги иной деятельности, направленной на повышение эффективности работы Палаты, а также задачи на 2025 год.

1. Основные итоги деятельности

В отчётном году Контрольно-счётная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с утверждённым планом работы на 2024 год, который был сформирован с учётом предложения Контрольно-счётной палаты Ростовской области о проведении параллельного контрольного мероприятия «Аудит эффективности предоставления и использования муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов,

¹ Далее по тексту Контрольно-счётная палата, Палата

² Далее по тексту БК РФ

³ Решение Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120 «Об утверждении Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска в новой редакции и штатной численности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска»

⁴ Решение Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 № 110 «О бюджетном процессе в городе Волгодонске»

⁵ Далее по тексту Отчёт

предоставленных из областного бюджета, а также эффективности деятельности уполномоченных органов муниципальных образований по реализации основных направлений долговой политики».

Два контрольных мероприятия, предусмотренные планом работы, не проведены по причине длительного отсутствия двух специалистов Палаты в связи с временной нетрудоспособностью. Проведение мероприятий запланировано на 2025 год.

За отчётный период Контрольно-счётной палатой проведено 109 мероприятий, в том числе 12 контрольных и 97 экспертно-аналитических мероприятий, из которых 89 – экспертизы проектов постановлений Администрации города Волгодонска⁶ о внесении изменений в действующие муниципальные программы (перечень мероприятий приведён в приложении к Отчёту).

Контрольным и экспертно-аналитическим направлениями деятельности было охвачено 35 объектов.

В ходе 12 контрольных мероприятий на 23 объектах выборочным методом проверено 4 046,1 млн рублей, в том числе 2 659,4 млн рублей – в рамках аудита эффективности деятельности уполномоченных органов по реализации основных направлений долговой политики.

Общий объём нарушений и недостатков, выявленных в 2024 году в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля, составил 574,8 млн рублей.

Основные показатели деятельности Палаты в отчётном году приведены в таблице:

| Наименование показателя | Значение |
|--|--------------|
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ед., в том числе: | 109 |
| <i>контрольные мероприятия, ед.</i> | <i>12</i> |
| <i>экспертно-аналитические мероприятия (за исключением экспертиз проектов муниципальных правовых актов), ед.</i> | <i>6</i> |
| <i>экспертизы проектов муниципальных правовых актов, ед.</i> | <i>91</i> |
| Количество объектов, охваченных мероприятиями, ед., в том числе: | 35 |
| <i>объектов контрольных мероприятий, ед.</i> | <i>23</i> |
| <i>объектов экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз муниципальных правовых актов), ед.</i> | <i>12</i> |
| Объём средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий, млн рублей | 4 046,1 |
| Выявлено нарушений и недостатков, всего, млн рублей, из них: | 574,8 |
| <i>нарушения при формировании и исполнении бюджета, млн рублей</i> | <i>312,2</i> |
| <i>нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности, млн рублей</i> | <i>3,7</i> |
| <i>нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, млн рублей</i> | <i>12,1</i> |
| <i>нарушения при осуществлении муниципальных закупок, млн рублей</i> | <i>173,5</i> |

⁶ Далее по тексту также Администрация города, Администрация

| | |
|---|-------|
| <i>иные нарушения, млн рублей</i> | 73,3 |
| Направлено представлений и предписаний, ед. | 12 |
| Направлено информационных писем, ед. | 19 |
| Приняты меры по устранению (прекращению) нарушений и недостатков, всего, млн рублей | 478,9 |
| <i>из них нарушений и недостатков, выявленных до 2024 года, млн рублей</i> | 84,8 |
| Снято с контроля представлений, ед. | 8 |
| <i>из них направленных до 2024 года, ед.</i> | 2 |
| Привлечено к административной ответственности, человек | 1 |
| Привлечено к дисциплинарной ответственности, человек | 4 |

Более половины всех выявленных *нарушений и недостатков* (54,3%, или 312,2 млн рублей) допущены *при формировании и исполнении бюджета* и обусловлены несоблюдением порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казёнными учреждениями (304,1 млн рублей) и формирования и исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетными учреждениями (4,7 млн рублей) в части отсутствия и (или) некорректного составления расчётов (обоснований) плановых показателей, а также несвоевременности внесения изменений в плановые показатели, нарушением порядка и условий оплаты труда работников учреждений (1,3 млн рублей), завышением планового фонда оплаты труда (1,3 млн рублей), осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата (0,5 млн рублей), расходованием средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания (0,2 млн рублей), несоблюдением положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками (0,1 млн рублей), нарушением порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, др.

Общий объём *нарушений при осуществлении муниципальных закупок* составили нарушения при допуске участника закупки (153,3 млн рублей) и внесении изменений в контракт с нарушением требований, установленных законодательством (15,3 млн рублей), отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, договором (4,0 млн рублей), неприменение мер ответственности по контракту (0,4 млн рублей), нарушения при нормировании в сфере закупок (0,3 млн рублей), нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части своевременности расчётов (0,2 млн рублей).

Нарушения и недостатки *в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью* привели к недополучению бюджетом города Волгодонска средств в сумме 0,4 млн рублей в виде части прибыли унитарного предприятия. Установлены факты несоблюдения порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества и исключения из него, что привело к несоответствию данных реестра муниципального имущества, перечня особо ценного движимого имущества и бухгалтерского учёта учреждения (11,7 млн рублей). Выявлены нарушения требований государственной регистрации

вещных прав на объекты недвижимости, факт непроведения обязательного аудита бухгалтерской отчетности унитарного предприятия.

Нарушения правил и порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности обусловлены несоблюдением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту в части учёта нефинансовых активов учреждений (3,6 млн рублей) и обязательности ежегодной инвентаризации активов и обязательств, а также грубым искажением данных форм бюджетной отчетности, др.

К *иным* в отчёте отнесены нарушения, выявленные в ходе проверки муниципального унитарного предприятия (в том числе уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в нарушение Налогового кодекса РФ), нарушения, обусловленные недостатками при разработке и применении учреждениями локальных правовых актов, регулирующих оплату труда.

Анализ отдельных нарушений в разрезе проведённых мероприятий представлен в разделах 2, 3 Отчета.

По результатам проведённых мероприятий должностным лицам органов местного самоуправления, отраслевых (функциональных) органов Администрации города Волгодонска и учреждений было направлено 12 представлений и 19 информационных писем. Отчёты (заключения) по результатам отдельных мероприятий направлялись в адрес главы города Волгодонска – председателя Волгодонской городской Думы и главы Администрации города.

Отчёты (заключения), представления и информационные письма содержали предложения (рекомендации) по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, главным признаком востребованности которых является их фактическое выполнение объектами контроля (анализа). В полном объёме выполнены и сняты с контроля Палаты 6 представлений отчётного года и 2 представления, направленные в 2023 году.

По результатам рассмотрения предложений и рекомендаций Палаты в 2024 году принято 43 правовых акта различного уровня (принятых вновь, о внесении изменений в действующие):

- 3 решения Волгодонской городской Думы;
- 5 постановлений и 8 распоряжений Администрации города Волгодонска;
- 8 приказов и 1 распоряжение КУИ города Волгодонска;
- 6 приказов Управления образования г. Волгодонска;
- 12 локальных актов муниципальных учреждений.

Наиболее актуальными вопросами нормативно-правового регулирования указанных актов являлись:

обеспечение полноты реализации муниципальным образованием «Город Волгодонск» полномочий собственника имущества муниципальных унитарных предприятий;

особенности регулирования размещения нестационарных торговых объектов, закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, нормирования затрат на обеспечение функций Администрации и её органов, оплаты труда работников учреждений, предоставления льгот на посещение организаций культуры;

проведение организационно-штатных мероприятий;

внесение изменений в уставы бюджетных учреждений и унитарного предприятия.

Следует отметить, что не все рекомендации Палаты реализованы ввиду длительности процедур согласования управленческих решений с заинтересованными органами, структурными подразделениями Администрации города Волгодонска, принятия отдельных решений Волгодонской городской Думой.

На момент подготовки отчёта объектами контроля (анализа) в рамках реализации предложений и рекомендаций Палаты приняты меры в отношении нарушений на общую сумму 478,9 млн рублей (в том числе по представлениям, направленным в 2023 году – на сумму 84,8 млн рублей).

В общем объёме принятых мер по представлениям и информационным письмам отчётного года устранены нарушения на сумму 12,4 млн рублей, в том числе устранены нарушения при учете, использовании и списании муниципального имущества (3,5 млн рублей), проведены организационно-штатные мероприятия (1,7 млн рублей) и мероприятия в части обоснования расходов для отнесения на уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (6,2 млн рублей), перечислена в бюджет города часть прибыли унитарного предприятия (0,4 млн рублей), устранены нарушения, допущенные при исполнении муниципальных контрактов (0,2 млн рублей), оплате труда (0,2 млн рублей) и т.д.

Значительный объём выявленных нарушений по объективным причинам не может быть устранён (нарушения при начислении и выплате заработной платы, ведении бюджетного (бухгалтерского) учёта и отчётности, формировании и ведении бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений, нарушения в сфере закупок, неэффективное, безрезультатное использование средств и др.). В этом случае нарушения в основном прекращаются объектами контроля (анализа) с момента их выявления.

В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях по факту грубого нарушения требований к бухгалтерской (финансовой) отчётности составлен протокол об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого к административной ответственности привлечён 1 человек.

К дисциплинарной ответственности привлечены 4 работника объектов контроля.

Информация о результатах проведённых в отчётном периоде контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с требованиями пункта 9 части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, пункта

9 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска ежеквартально направлялась в Волгодонскую городскую Думу, главе Администрации города Волгодонска и регулярно размещалась на официальном сайте Волгодонской городской Думы (<https://volgodonskduma.ru/>).

2. Контрольная деятельность

В ходе проведения 12 контрольных мероприятий объектами контроля были органы местного самоуправления, отраслевые (функциональные) органы Администрации города Волгодонска, 5 муниципальных учреждений и 1 муниципальное унитарное предприятие.

2.1. Проверки законности и эффективности использования финансовых ресурсов и муниципального имущества муниципальными учреждениями

В 2024 году проведено 4 контрольных мероприятия по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных:

на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, на иные цели в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Развитие образования в городе Волгодонске» (МБУ Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Гармония», МБУДО «Центр детско-юношеского туризма и краеведения «Пилигрим»);

на предоставление субсидий на иные цели учреждению, которому не доводится муниципальное задание (МБУДО «Центр оздоровления и отдыха «Жемчужина Дона»);

на организацию работы по мониторингу и анализу сообщений граждан, поступающих через интернет-сервисы, в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Благоустроенный город» (МКУ «Муниципальный центр управления городом Волгодонском»).

Общий объём проверенных средств составил 67,6 млн рублей.

В результате проведённых контрольных мероприятий в учреждениях были выявлены случаи:

✓ нарушений, допущенных проверенными объектами при расчётах с персоналом:

- начисление и осуществление выплат стимулирующего характера (надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, надбавка за качество) в отсутствие локальных актов, устанавливающих порядок, условия, критерии оценки показателей результативности, эффективности и качества труда;

- неправомерное использование бюджетных средств на выплату материальной помощи, направление средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на выплаты, которые следовало осуществлять за счёт субсидии на иные цели;

- установление размера доплат, надбавок – в завышенных размерах, без учёта фактически отработанного времени, без приказа руководителя, начисление премий в размерах, не соответствующих приказам руководителя;

- нарушения при начислении работникам доплаты до минимального размера оплаты труда, за работу в ночное время и сверхурочно, надбавки за выслугу лет;

- нарушения при расчёте среднего заработка, что привело к переплатам и недоплатам работникам;

✓ нарушений требований нормативных актов в части принятия к учёту полученного в безвозмездное пользование и списания с баланса изъятого из оперативного управления имущества, а также ведения перечня особо ценного движимого имущества, что привело к несоответствию данных реестра муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск», перечня особо ценного движимого имущества и бухгалтерского учёта учреждения (МБУДО «Центр оздоровления и отдыха «Жемчужина Дона»);

✓ осуществления расходов на техническое обслуживание, планово-предупредительный ремонт объектов нефинансовых активов, которые по данным бухгалтерского учёта в составе имущества учреждения не числились (МБУДО «Центр детско-юношеского туризма и краеведения «Пилигрим»);

✓ нарушений при формировании Управлением образования г.Волгодонска и исполнении бюджетными учреждениями муниципальных заданий (МБУ Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Гармония», МБУДО «Центр детско-юношеского туризма и краеведения «Пилигрим»):

- муниципальные задания содержат требование о предоставлении отчётности о его выполнении за 1 полугодие, тогда как плановые показатели на отчётный период не установлены ни в процентах от годового объема оказания муниципальных услуг, ни в натуральных показателях;

- учреждениями предоставлены, а Управлением образования г.Волгодонска приняты отчёты о выполнении муниципального задания, содержащие недостоверные данные, а также заполненные с нарушением установленных требований;

✓ оказания не предусмотренной муниципальными заданиями услуги «Психолого-медико-педагогическое обследование детей» детям, обучающимся в учреждениях среднего профессионального образования (МБУ Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Гармония»);

✓ нарушений требований к составлению и утверждению планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения в части отсутствия и (или) некорректного составления обоснований (расчётов) плановых показателей отдельных поступлений и выплат на закупку товаров, работ, услуг (МБУДО «Центр детско-юношеского туризма и краеведения «Пилигрим»);

✓ нарушений учреждениями установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, в том числе требований,

предъявляемых к проведению и оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств, к оформлению актов хозяйственной жизни первичными учётными документами;

✓ недостатков в уставах муниципальных бюджетных учреждений, др.

Проверка в МКУ «Муниципальный центр управления городом Волгодонском» показала, что основное программное мероприятие «Организация работы по мониторингу и анализу сообщений граждан, поступающих через интернет-сервисы» муниципальной программы «Благоустроенный город» в 2022 и 2023 годах может считаться выполненным в полном объёме, так как целевой показатель «Доля сообщений граждан, поступивших через интернет-сервисы, обработанных без нарушения сроков» достигнут, фактическое значение превысило плановое в связи с высоким уровнем своевременно обработанных сообщений граждан.

По итогам контрольных мероприятий представления Палаты направлены в адрес объектов контроля. В связи с установленными фактами ненадлежащего осуществления функций учредителя в части контроля за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений, за использованием ими муниципального имущества в Управление образования г.Волгодонска внесены представления, направлены информационные письма.

Информационное письмо направлено и в Администрацию города Волгодонска.

2.2. Проверки использования средств местного бюджета на обеспечение деятельности главных распорядителей бюджетных средств проведены в Администрации города Волгодонска, Комитете по управлению имуществом города Волгодонска⁷ и Департаменте труда и социального развития Администрации города Волгодонска.

Общий объём охваченных контрольными мероприятиями средств составил 368,9 млн рублей. Выделенные объектам контроля средства позволили обеспечить выполнение возложенных на объекты контроля функций и задач.

Анализ итогов проверок в Администрации города Волгодонска и в КУИ города Волгодонска позволил выделить две наиболее характерные категории выявленных нарушений и недостатков.

✓ В нарушение требований статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»⁸, а также локального правового акта, регулирующего порядок приёмки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, Администрацией города осуществлена оплата отдельных услуг без проведения экспертизы результатов исполнения муниципальных контрактов (договоров); приняты и оплачены исполнителям ранее окончания срока их оказания услуги по уборке зданий и территорий.

⁷ Далее по тексту КУИ города Волгодонска

⁸ Далее по тексту Федеральный закон №44-ФЗ

Выявлены недостатки в проведении экспертизы и документальном оформлении результатов исполнения муниципальных контрактов на выполнение работ по текущему ремонту крыльца и входной группы здания Администрации города Волгодонска.

✓ Нарушения требований действующего законодательства, регулирующего оплату труда работников, установлены в Администрации города Волгодонска (неправомерное включение в штатные расписания штатных единиц по должности комендант, что привело к завышению планового фонда оплаты труда; несоблюдение установленной продолжительности рабочей недели и отсутствие суммированного учёта рабочего времени для комендантов; выплаты муниципальным служащим материальной помощи и компенсации на лечение без учёта фактически отработанного времени) и в КУИ города Волгодонска (неправомерные расходы на выплату денежной компенсации взамен ценного подарка к юбилею работника, недоплата при расчёте размера премии, отсутствие единого подхода при начислении единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работнику).

Кроме того установлено, что Администрацией города произведены избыточные расходы, связанные со служебными командировками работников; отдельные муниципальные контракты (договоры) заключены с нарушением правил нормирования затрат на обеспечение функций Администрации города Волгодонска и подведомственных ей казённых учреждений; нарушены положения учётной политики. Нарушение, допущенное КУИ города Волгодонска при нормировании затрат на обеспечение функций учреждения, привело к завышению плановых показателей по расходам на обслуживание оргтехники.

Контрольное мероприятие в Департаменте труда и социального развития Администрации города Волгодонска нарушений и недостатков не выявило.

По результатам контрольных мероприятий в адрес объектов контроля направлены представления. В связи с принятием мер по устранению (прекращению) выявленных нарушений и недостатков в полном объёме представления сняты с контроля Палаты.

2.3. Внешняя проверка бюджетной отчётности за 2023 год проведена в отношении 11 главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета⁹. По итогам проверок составлено 10 актов и 1 заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчётности (ликвидационного баланса) Управления здравоохранения г. Волгодонска.

⁹ Далее по тексту ГАБС

Годовая отчётность ГАБС представлена к проверке в срок, установленный статьёй 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

Проверками бюджетной отчётности шести ГАБС установлены факты несоблюдения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в части заполнения отдельных форм в составе пояснительной записки, что негативно сказывается на информативности и достоверности годового отчёта.

Установлены факты искажения данных в формах бюджетной отчётности Отдела культуры г.Волгодонска в результате нарушения требований Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утверждённого приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, что является административным правонарушением (возбуждено дело об административном правонарушении).

В ходе проверки установлено, что в нарушение положений статьи 160.1 БК РФ, пункта 2 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, утверждённых Правительством РФ, КУИ города Волгодонска не разработана методика прогнозирования доходов по коду 11403040040000410 «Средства от распоряжения и реализации выморочного имущества, обращенного в собственность городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)».

В адрес ГАБС направлены обзорные информационные письма по выявленным нарушениям и недостаткам с рекомендациями соблюдать установленные единые требования к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, составлению бюджетной отчётности, а также принять меры, исключая факты недостоверности отчётных данных.

2.4. Тематические проверки

2.4.1. 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» проведено параллельно с Контрольно-счётной палатой Ростовской области.

Объектами контроля являлись Администрация города Волгодонска и Финансовое управление города Волгодонска. Контрольное мероприятие проводилось в целях анализа и оценки эффективности деятельности Администрации города по реализации основных направлений долговой политики, эффективности использования кредитов, привлечённых 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.

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, размер муниципального долга не превышали ограничения, установленные статьёй 107 БК РФ.

Проверкой исполнения обязательств по бюджетному кредиту и кредитам, полученным от кредитных организаций, установлено, что обязательства были исполнены своевременно и в полном объёме.

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

объём муниципального долга за 2022 и 2023 годы увеличился на 310,0 млн рублей;

значение коэффициента покрытия погашенных долговых обязательств привлечёнными заёмными средствами не превышает 1,0, следовательно, присутствует небольшой риск увеличения объёма 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, выполнены либо на момент проверки находились в процессе выполнения (на 2024-2026 годы). 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 от Администрации города Волгодонска информации рекомендации исполнены.

2.4.2. Палатой проведено контрольное мероприятие по *проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования*

муниципального имущества в муниципальном унитарном предприятии «Волгодонская городская электрическая сеть»¹⁰.

Анализ финансового состояния предприятия на основе показателей финансово-хозяйственной деятельности показал низкий уровень платежеспособности предприятия, так как значения коэффициентов финансовой устойчивости, ликвидности, манёвренности собственного капитала и обеспеченности собственными оборотными средствами находились ниже нормальных границ. Весь проверяемый период предприятие пользовалось кредитами на пополнение оборотных средств. В результате в 2022-2023 годах размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками увеличился на 5,1 млн рублей (на 35,0%). Объём неэффективных расходов в связи с уплатой пени за несвоевременную оплату поставленной электрической энергии для целей компенсации потерь в сетях, услуг по передаче электрической энергии, а также госпошлины составил 3,7 млн рублей.

Наибольший удельный вес в составе дебиторской задолженности составляла задолженность покупателей и заказчиков, в том числе ПАО «Россети ЮГ» за оказанные услуги по передаче электрической энергии (более 90,0%). Претензионная работа в отношении ПАО «Россети ЮГ» не осуществлялась.

По данным налогового учёта за 2022 год на предприятии сложился убыток в сумме 2,9 млн рублей. По итогам 2023 года получена прибыль в сумме 0,5 млн рублей, часть которой в сумме 0,06 млн рублей перечислена в городской бюджет. Кроме того, в бюджет в установленные сроки перечислена часть полученных предприятием дивидендов от участия в уставном капитале ООО «Электросбыт» в сумме 2,97 млн рублей.

Установлено, что в проверяемом периоде в нарушение статей 255, 270 Налогового кодекса РФ налогооблагаемая база по налогу на прибыль уменьшена предприятием на сумму не предусмотренных ни коллективным договором предприятия, ни трудовыми договорами с работниками вознаграждений в размере 6,2 млн рублей, а также на стоимость материалов, обоснованность списания которых документально не подтверждена. В результате в бюджет города недоперечислено 0,4 млн рублей.

Следует отметить, что на уменьшение налогооблагаемой базы отнесены и расходы на выплаты стимулирующего характера в сумме 32,9 млн рублей, которые не были обоснованы и документально подтверждены, что не соответствует положениям статьи 252 Налогового кодекса РФ (вознаграждение по итогам работы за год выплачивалось в течение финансового года авансом, независимо от результатов деятельности предприятия в целом и каждого работника в частности; диапазон размера надбавки за профессиональное мастерство отдельным рабочим в нарушение Положения о надбавке расширен, в том числе за счёт уменьшения нижнего порога и т.д.).

¹⁰ Далее по тексту МУП «ВГЭС»

Проверкой выявлены нарушения утверждённого постановлением Администрации города Волгодонска порядка определения размеров должностного оклада и надбавки за стаж работы директору предприятия и, как следствие, его заместителю по общим вопросам. Сумма средств, выплаченная в нарушение указанного порядка, составила 1,3 млн рублей.

Палатой установлено, что предприятием в установленном законом порядке не зарегистрировано право хозяйственного ведения на 71 переданный предприятию объект недвижимости, что является нарушением требований Гражданского кодекса РФ.

По итогам мероприятия в МУП «ВГЭС» внесено представление Палаты, отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен главе Администрации города Волгодонска, в КУИ города Волгодонска.

Предприятием приняты меры по устранению (прекращению) основного объёма выявленных нарушений и недостатков. Однако в Палату не поступила информация о конкретных мерах по улучшению финансовой устойчивости предприятия, активизации претензионно-исковой работы.

2.4.3. В ходе проверки законности и эффективности использования бюджетных средств в виде субсидий транспортным предприятиям и индивидуальным предпринимателям, предоставляющим льготный проезд на городском транспорте учащимся образовательных учреждений, установлено следующее.

В рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры города Волгодонска» муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Волгодонска» предусмотрено возмещение недополученных доходов лицам, осуществляющим пассажирские перевозки (далее перевозчики), в связи с предоставлением права льготного проезда отдельным категориям граждан (Почётным гражданам города Волгодонска, учащимся образовательных учреждений, пенсионерам)¹¹.

В соответствии с муниципальной программой, решениями Волгодонской городской Думы о бюджете города Волгодонска на очередной финансовый год объём финансового обеспечения указанных расходов утверждён на 2023 год в сумме 5,3 млн рублей, на 2024 год – 1,5 млн рублей. Согласно отчётам о реализации муниципальной программы исполнение за 2023 год и за 9 месяцев 2024 года (по состоянию на 01.10.2024г.) сложилось в размере 100,0% годовых плановых бюджетных назначений.

Так как Администрацией города Волгодонска, как главным распорядителем бюджетных средств, расчёт планового объёма субсидий, а также перечисление субсидий перевозчикам в разрезе категорий граждан не осуществлялись, проверка использования средств проведена в отношении всех льготных категорий граждан.

Согласно данным автоматизированной системы учёта оплаты проезда в 2023 году в городском пассажирском транспорте учащимися совершено

¹¹ Решение Волгодонской городской Думы от 03.09.2020 №58 «Об установлении права льготного проезда на городском пассажирском транспорте (за исключением такси) отдельным категориям граждан с возмещением расходов за счет средств местного бюджета»

139,3 тыс. поездок, пенсионерами – 174,5 тыс. поездок, за 9 месяцев 2024 года количество поездок составило 68,0 и 60,0 тыс. поездок соответственно.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Положение о порядке предоставления из местного бюджета субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в целях возмещения недополученных доходов в связи с предоставлением права льготного проезда отдельным категориям граждан не в полной мере отвечает общим требованиям к муниципальным правовым актам, установленным постановлением Правительства РФ.

С февраля по июнь 2024 года отсутствовала правовая возможность предоставления указанной субсидии, так как не было утверждено Положение о порядке предоставления субсидии, при этом перевозки льготных категорий граждан осуществлялись ежедневно в течение всего года.

Соглашения о предоставлении перевозчикам субсидии на возмещение недополученных доходов между Администрацией и получателем субсидии были заключены в основном в период с июня по август 2023, 2024 годов. В то же время перевозчиками ежемесячно представлялись в Администрацию города согласованные МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства»¹² справки-расчёты о количестве поездок, совершенных пассажирами льготных категорий, в качестве подтверждающих объём недополученных доходов документов.

В ходе контрольного мероприятия документально не подтверждены:

обоснованность объёма субсидии в соглашениях с конкретными получателями в результате отсутствия порядка (алгоритма) определения размера субсидии на этапе заключения соглашения о её предоставлении;

достоверность справок-расчётов ООО «Янтарь 1 Автоколонна 4» за отдельные периоды 2023 года и, как следствие, обоснованность полученной перевозчиком субсидии в сумме 2,8 млн рублей в связи с непредставлением перевозчиком отчётов оператора автоматизированной системы учёта оплаты проезда;

достоверность отчётов получателей субсидии о достижении значений результатов предоставления субсидии по состоянию на 01.10.2024г. в следствие того, что в отчётах отражено фактическое количество поездок льготных категорий пассажиров, а субсидия получателю субсидии предоставлена и перечислена Администрацией города частично, в объёме доведённых бюджетных обязательств.

Проверкой установлены факты ненадлежащего контроля со стороны ответственных лиц МКУ «ДСиГХ» за достоверностью данных, предоставляемых перевозчиками для согласования справок-расчётов, которые создают риски неэффективного использования средств местного бюджета, направленных на возмещение недополученных доходов перевозчикам.

¹² Далее по тексту МКУ «ДСиГХ»

2.4.4. В декабре 2024 года завершено контрольное мероприятие *«Анализ исполнения муниципального энергосервисного контракта, заключенного МКУ «ДСи ГХ» с ПАО «Ростелеком». Оценка достижения результатов, предусмотренных муниципальным контрактом»*.

Муниципальный энергосервисный контракт заключён в мае 2020 года на основании протокола подведения итогов открытого конкурса в электронной форме. Срок действия контракта – до 31.12.2026г.

Предметом контракта является выполнение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности использования энергетических ресурсов при эксплуатации системы наружного освещения муниципального образования «Город Волгодонск».

По состоянию на 01.10.2024г. акты о достигнутой экономии электрической энергии подписаны сторонами за период с апреля 2021 года по август 2024 года на общую сумму 103,1 млн рублей. Оплата исполнителю произведена по июнь 2024 года в объёме 98,3 млн рублей.

При заключении и исполнении энергосервисного контракта МКУ «ДСиГХ», как муниципальным заказчиком, допущены нарушения Федерального закона №44-ФЗ, требований к условиям энергосервисного контракта, установленных Правительством РФ, а также условий контракта, в том числе:

несоответствие заявки ПАО «Ростелеком» на участие в конкурсе требованиям конкурсной документации и Федерального закона №44-ФЗ;

отсутствие документального подтверждения базовых значений (параметров) объекта энергосервиса (количество оборудования (светильников), количество часов их работы и мощность). Базовым является период из 12 последовательных месяцев, начиная с 01.01.2019г.;

изменение существенных условий контракта в результате заключения дополнительного соглашения к нему, отсутствие документального подтверждения обоснованности увеличения (приведения) значений базового периода по итогам обследования объекта энергосервиса исполнителем контракта;

представление МКУ «ДСиГХ» в ходе контрольного мероприятия не в полном объёме технической документации на объекты энергопотребления, введённые в эксплуатацию (присоединённые) после завершения энергосберегающих мероприятий;

неисполнение обязательств заказчика по уведомлению ПАО «Ростелеком» обо всех факторах, влияющих на объём потребления электрической энергии;

неиспользование МКУ «ДСиГХ» функциональных возможностей автоматизированной системы управления наружным освещением и учёта потребления электрической энергии, приобретение, доставку и установку которой в соответствии с условиями контракта осуществил исполнитель.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что определение размера экономии электрической энергии после завершения энергосберегающих мероприятий в натуральном и, как следствие, денежном выражении производилось сторонами в проверяемом периоде исходя из

сопоставления фактического потребления электроэнергии с приведёнными (увеличенными) базовыми значениями (параметрами) объектов энергосервиса.

Сравнительный анализ фактического потребления электроэнергии в 2021-2024 годах показал, что в целом по отношению к базовому периоду 2019 года наблюдается снижение потребления в натуральном выражении, ежегодное значение экономии находится в диапазоне от 60,3% до 66,2%. Аналогичный анализ по отношению к приведённым (увеличенным) значениям показал, что в результате увеличения базовых значений размер экономии тоже увеличился: диапазон ежегодных значений экономии составил от 63,6% до 69,3%.

Вышеизложенные нарушения не позволили оценить достижение в проверяемом периоде результатов, предусмотренных муниципальным контрактом, в том числе в части размера экономии.

В январе текущего года отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен председателю Волгодонской городской Думы – главе города Волгодонска, главе Администрации города Волгодонска, представлению Контрольно-счётной палаты – в МКУ «ДСиГХ».

В рамках заключённого соглашения о сотрудничестве и взаимодействии материалы контрольного мероприятия направлены в прокуратуру города Волгодонска для принятия мер прокурорского реагирования.

Контрольное мероприятие находится на контроле Палаты.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность осуществляется на всех этапах бюджетного процесса. Специалистами осуществляется предварительный, оперативный и последующий контроль. Всего в 2024 году было проведено 97 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

экспертиза проекта решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (1 заключение);

экспертизы проектов постановлений Администрации города Волгодонска о внесении изменений в 16 действующих муниципальных программ города Волгодонска (90 заключений);

внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2023 год (1 заключение);

анализ исполнения бюджета города Волгодонска в 2024 году (3 информации);

3 тематических мероприятия (3 отчёта (заключения)).

3.1. Предварительный контроль

На этом этапе Палата наделена исключительными бюджетными полномочиями в области внешнего финансового контроля, без реализации которых невозможна легитимность обсуждения и принятия проекта бюджета.

3.1.1. Реализация полномочий по экспертизе проекта решения о бюджете, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета, осуществляется в рамках подготовки заключения.

В соответствии со статьёй 8 Положения, планом работы на 2024 год проведена экспертиза, подготовлено и представлено в Волгодонскую городскую Думу заключение на проект решения «О бюджете города Волгодонска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

По итогам экспертизы отмечено, что структура и содержание проекта решения соответствовали требованиям бюджетного законодательства. В проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ по размеру дефицита местного бюджета и составу источников его финансирования, объёму и структуре муниципального долга, объёму расходов на обслуживание муниципального долга, предельному объёму муниципальных внутренних заимствований, объёму бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда и объёму условно утверждённых расходов.

Местный бюджет по доходам на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития города Волгодонска на 2025-2027 годы, обеспечения наращивания темпов производства городскими предприятиями, повышения ими уровня налоговой дисциплины, совершенствования администрирования доходов.

Бюджет города по расходам сформирован в соответствии с расходными обязательствами и обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Проект местного бюджета на 2025 и 2026 годы сформирован бездефицитным, на 2027 год запланирован профицит в размере 53,3 млн рублей.

Контрольно-счётной палатой обращено внимание на наличие потенциальных резервов увеличения налоговых поступлений в бюджеты всех уровней: сокращение совокупной задолженности по уплате налогов и сборов, пеней и налоговых санкций в консолидированный бюджет области, увеличение размера дифференцированного норматива отчислений при расчёте доходов от уплаты акцизов и прогноза ежегодного объёма доходов в виде дивидендов по акциям хозяйственного общества. Дополнительным резервом увеличения неналоговых поступлений были и остаются мероприятия по повышению собираемости текущих арендных платежей и задолженности.

3.1.2. Во исполнение требований действующего законодательства в отчётном году проведена экспертиза 89 проектов постановлений Администрации города Волгодонска о внесении изменений в 16 действующих муниципальных программ города Волгодонска в связи с необходимостью их приведения в соответствие с решением о бюджете города Волгодонска, а также с требованиями порядка разработки, реализации и оценки

эффективности муниципальных программ города Волгодонска, предусматривающего новые инструменты их формирования.

Подготовлено 90 заключений, в том числе 1 отрицательное (проект постановления был отправлен на доработку). Экспертизой выявлены нарушения и недостатки в части содержания 18 проектов и нарушения установленных сроков представления 2 проектов для актуализации параметров финансового обеспечения программ.

Как и в предыдущие годы большое количество проектов постановлений, требовавших доработки (3 из 5 направленных), подготовлено ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие культуры в городе Волгодонске».

Ответственными исполнителями замечания Палаты оперативно устранялись, в результате чего все предложенные к экспертизе проекты постановлений Администрации города получили положительные заключения.

3.2. Текущий контроль

Реализация полномочия Контрольно-счётной палаты по оперативному контролю исполнения бюджета осуществлялась *посредством* проведения в течение 2024 года *анализа исполнения бюджета города Волгодонска* в части своевременности и полноты поступления доходов и исполнения расходов.

Информация о ходе исполнения бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2024 года ежеквартально представлялась в Волгодонскую городскую Думу.

В информации Контрольно-счётная палата отмечала низкий уровень исполнения расходов по разделу бюджетной классификации «Жилищно-коммунальное хозяйство» (4,6% годовых назначений) и по муниципальной программе «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (2,7%) в 1 квартале 2024 года; возврат в областной бюджет средств в сумме 3,1 млн рублей в связи с нарушением обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий между Администрацией города и главными распорядителями средств областного бюджета.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев отчётного года был отмечен низкий уровень освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» и вероятность применения штрафных санкций к муниципальному образованию по причине недостижения показателей результативности, установленных условиями заключённых соглашений о предоставлении субсидий.

3.3. Последующий контроль

На последующем этапе бюджетного процесса особое значение отводится экспертно-аналитическим мероприятиям по реализации бюджетных полномочий, которыми наделена исключительно Палата.

3.3.1. Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска ежегодно проводится Контрольно-счётной палатой и

включает в себя экспертизу проекта решения Волгодонской городской Думы об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска с учётом результатов внешних проверок бюджетной отчётности ГАБС и подготовку экспертного заключения.

Проект решения представлен в Палату Администрацией города Волгодонска в сроки, установленные статьёй 264.4 БК РФ, статьёй 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

В заключении Контрольно-счётной палаты отмечено отсутствие признаков недостоверности годовой бюджетной отчётности и показателей отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска. По бюджетным параметрам соблюдены все установленные законодательством ограничения.

Доходы местного бюджета в 2023 году исполнены в сумме 8 570,1 млн рублей, или 95,0% к годовым плановым назначениям. Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов составила 76,6%.

Исполнение расходной части местного бюджета составило 8 785,4 млн рублей, или 98,1% к уточнённому плану. Неисполнение плановых назначений в сумме 171,9 млн рублей обусловлено, в основном, нарушением подрядчиками сроков и иных условий муниципальных контрактов, оплатой расходов по факту предоставления актов выполненных работ, финансирования расходов в пределах фактической потребности, а также сложившейся экономией при размещении муниципальных заказов. Значительная доля расходов приходится на последний квартал 2023 года (33,9% всего объёма).

Бюджет города на 2023 год был сформирован в программной структуре расходов по 16 муниципальным программам города Волгодонска, на реализацию которых направлено 8 553,9 млн рублей, или 98,4% всех бюджетных расходов.

Дефицит составил 215,3 млн рублей, фактический объём муниципального долга на 1 января 2024 года сложился в сумме 810,0 млн рублей, что не превышает ограничения и требования, установленные БК РФ.

По итогам исполнения бюджета за 2023 год город Волгодонск относится к группе заёмщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

Подготовленное экспертное заключение Контрольно-счётной палаты в установленный срок направлено в Волгодонскую городскую Думу и главе Администрации города Волгодонска.

3.3.2. В ходе анализа и оценки эффективности предоставления налоговых льгот по местным налогам в 2023 году установлено, что согласно формы №5-МН «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам»¹³ за 2023 год общий объём налоговых льгот, предоставленных по местным налогам, составил 86,5 млн рублей, из них по земельному налогу – 27,9 млн рублей, по налогу на имущество физических лиц – 58,6 млн рублей.

По земельному налогу льготы предоставлены 12 юридическим лицам и 16 859 плательщикам-физическим лицам, из которых 2 842 физическим

¹³ Утверждена приказом ФНС России от 02.11.2023 №ЕД-7-1/809@

лицам – в соответствии с решением Волгодонской городской Думы от 20.10.2016 №65 «Об установлении земельного налога».

Льготы по налогу на имущество физических лиц предоставлены 45 483 плательщикам, из них в соответствии с решением Волгодонской городской Думы от 12.10.2017 №81 «О налоге на имущество физических лиц» – 115.

Доля выпадающих доходов по местным налогам в связи с применением льгот, установленных решениями Волгодонской городской Думы, в общем объёме не поступивших в бюджет города налогов составила в 2023 году 1,8%.

Налоговые расходы муниципального образования «Город Волгодонск» относятся к социальной (16 наименований) и стимулирующей (7 наименований) категориям.

В ходе мероприятия выявлены факты несоответствия Положения о порядке формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципального образования «Город Волгодонск», утверждённого постановлением Администрации города Волгодонска от 29.11.2019 №2977, (далее Положение) общим требованиям к оценке налоговых расходов субъектов РФ и муниципальных образований, утверждённых Правительством РФ. Установлены несоответствия и (или) нарушения требований нормативно-правовых актов, регулирующих формирование кураторами паспортов налоговых расходов и методик оценки их эффективности, проведение оценки эффективности.

Межрайонная ИФНС России №4 по Ростовской области в нарушение Положения не представляла ежегодно в КУИ г.Волгодонска информацию о сумме представленных налоговых льгот, установленных решениями Волгодонской городской Думы, в разрезе налогоплательщиков по видам налогов. По запросу Палаты была представлена неполная информация в части земельного налога с физических лиц, которая сформирована вручную и не может быть признана достоверной. Данные о земельном налоге с юридических лиц не представлены.

Результаты проведённой кураторами оценки эффективности налоговых льгот свидетельствуют о формальном подходе к оценке в отсутствие необходимой информации о количестве плательщиков, воспользовавшихся льготой, динамике данных за последние 5 лет, а также в нарушение норм Положения, методик оценки их эффективности. Так, например, одним из кураторов сделан вывод о нецелесообразности, нерезультативности и неэффективности в отношении пяти налоговых расходов и при этом обобщённый вывод о необходимости сохранении указанных расходов

Вывод о неэффективности предоставления и необходимости исключения с 01.01.2024г. сделан по результатам оценки за 2023 год только КУИ г.Волгодонска в отношении одного налогового расхода.

Сформировать полные и достоверные данные и выводы о предоставленных налоговых льготах в разрезе категорий налогоплательщиков, достаточные для оценки эффективности предоставления налоговых льгот на территории города Волгодонска, в ходе экспертно-аналитического мероприятия не представилось возможным.

Отчёт (заключение) по результатам экспертно-аналитического мероприятия с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков направлен в Администрацию города Волгодонска и кураторам налоговых расходов.

Мероприятие остаётся на контроле Палаты.

3.3.3. В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведён анализ реализации муниципальным образованием «Город Волгодонск» полномочий собственника имущества муниципальных унитарных предприятий в 2023 году.

В исследуемом периоде на территории города осуществляли свою деятельность 3 муниципальных унитарных предприятия¹⁴: МУП «ВГЭС», МУП «Городской пассажирский транспорт»¹⁵ и МУП «Водоканал».

Администрацией города Волгодонска, которая в соответствии с Уставом муниципального образования «Город Волгодонск» осуществляет от имени муниципального образования функции и полномочия учредителя муниципальных предприятий, полномочия по осуществлению функций и полномочий учредителя муниципальных предприятий, собственника имущества в отношении муниципальных предприятий переданы КУИ города Волгодонска.

В ходе мероприятия установлен ряд нарушений и недостатков.

Так, полномочия собственника имущества по определению порядка составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности МУП (далее план ФХД) и утверждения отчётности об их исполнении были реализованы не в полном объёме, так как утверждённый КУИ города Волгодонска Порядок содержит ряд недостатков, имеют место случаи нарушения требований указанного порядка.

Установлено, что МУП «ВГЭС» и МУП «Водоканал» представлены аудиторские заключения независимого аудитора по итогам проверок бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2022 год, однако КУИ города Волгодонска не реализовано право утверждения аудитора и определения размера оплаты его услуг.

Требования к МУП «ГПТ» о проведении аудиторских проверок отчётности в учредительных документах предприятия, документах КУИ города Волгодонска, как собственником имущества, не устанавливались. МУП «ГПТ» на протяжении ряда лет является убыточным предприятием, но решения о проведении проверок отчётности предприятия не принимались, аудиторские проверки не проводились.

В 2023 году КУИ города Волгодонска реализовано право на получение прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП. В бюджет города Волгодонска своевременно поступили часть остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей прибыли МУП «Водоканал» за 2022 год в сумме 0,3 млн рублей, а также часть

¹⁴ Далее по тексту МУП

¹⁵ Далее по тексту МУП «ГПТ»

дивидендов от участия в уставном капитале ООО «Электросбыт» в сумме 1,3 млн рублей, полученных МУП «ВГЭС» в 2023 году.

В нарушение установленного Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Волгодонск», утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 21.09.2011 №106, Администрацией города не установлен порядок осуществления контроля за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества. Проведение проверок за 2022-2023 годы в отношении имущества, переданного предприятиям на праве хозяйственного ведения, было предусмотрено только во 2-3 кварталах 2024 года.

В анализируемом периоде было проведено одно заседание балансовой комиссии при Администрации города Волгодонска, созданной в целях совершенствования системы управления МУП и повышения эффективности их деятельности, обеспечения принятия экономически обоснованных решений в области управления предприятиями. Финансово-хозяйственная деятельность всех предприятий за 2022 год признана удовлетворительной, при этом по данным бухгалтерской (финансовой) отчётности МУП «ВГЭС» и МУП «ГПТ» по итогам отчётного года сложился убыток. Лаконичность решений балансовой комиссии в части оценки работы предприятий не позволяет сделать вывод об исполнении возложенных на комиссию функций.

Отчёт (заключение) о результатах мероприятия с рекомендациями направлены председателю Волгодонской городской Думы – главе города Волгодонска, в Администрацию города Волгодонска и КУИ города Волгодонска.

Мероприятие остаётся на контроле Палаты.

3.3.4. В целях осуществления полномочия по анализу и мониторингу бюджетного процесса в городе Волгодонске Контрольно-счётной палатой проведён выборочный *анализ соблюдения порядка составления, ведения и исполнения бюджетных смет тремя муниципальными казенными учреждениями*, подведомственными Администрации города Волгодонска: (МКУ «Департамент строительства», МКУ «ДСиГХ» и МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска»).

В ходе мероприятия выявлены факты нарушения всеми учреждениями норм БК РФ и установленного Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации города Волгодонска и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений в части отсутствия обоснований (расчётов) плановых сметных показателей, несвоевременного внесения изменений в бюджетные сметы.

Показатели бюджетных смет МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» по отдельным видам услуг связи и содержанию имущества не обоснованы нормативными затратами на обеспечение функций в нарушение установленной приказом Финансового управления города Волгодонска методики планирования бюджетных ассигнований местного бюджета.

Выявлены случаи несоблюдения Порядка применения классификации

операций сектора государственного управления, утверждённого приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, а также иные недостатки.

Отчёт (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлен для рассмотрения и принятия мер руководителям объектов мероприятия, главе Администрации города Волгодонска.

4. Информационная и иная деятельность

В отчётном периоде реализация принципов гласности и открытости в деятельности Палаты осуществлялась путём регулярного размещения информации о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о принятых решениях и мерах по выполнению предложений (рекомендаций), иной информации на странице Контрольно-счётной палаты на официальном сайте Волгодонской городской Думы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

План работы на очередной год, годовые отчёты о деятельности Палаты публикуются также на официальном сайте Администрации города Волгодонска и в приложении «Официально» к газете «Волгодонская правда».

Информация об итогах контрольной и экспертно-аналитической деятельности ежеквартально направлялась председателю Волгодонской городской Думы-главе города Волгодонска и главе Администрации города Волгодонска.

В 2024 году Контрольно-счётная палата города Волгодонска вступила в Союз муниципальных контрольно-счётных органов¹⁶.

С целью повышения профессионального уровня два сотрудника прошли повышение квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (Закон №44-ФЗ)». Сотрудники Палаты в онлайн-режиме принимали участие в вебинарах и круглых столах сотрудников контрольно-счётных органов в рамках обучающих мероприятий Союза МКСО, в том числе совместно со Счётной палатой РФ, Всероссийской ассоциацией развития местного самоуправления.

В отчётном году председатель Контрольно-счётной палаты участвовал в заседаниях Волгодонской городской Думы и постоянной депутатской комиссии по бюджету, налогам, сборам, муниципальной собственности, в публичных слушаниях по проектам решений Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2023 год», «О бюджете города Волгодонска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Председатель Контрольно-счётной палаты, являясь членом комиссии по координации работы по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Город Волгодонск», принимал участие в её работе.

Палатой продолжено взаимодействие и обмен информацией с Контрольно-счётной палатой Ростовской области и Управлением

¹⁶ Далее по тексту Союз МКСО

Федерального казначейства по Ростовской области в соответствии с заключенными соглашениями.

В 2024 году осуществлялось межмуниципальное сотрудничество в рамках работы Совета контрольно-счётных органов при Контрольно-счётной палате Ростовской области, его комиссий, а также представительства Союза МКСО в Южном федеральном округе.

5. Основные задачи на 2025 год

Основные направления деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска на 2025 год отражены в плане работы, которым предусмотрено осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающего реализацию задач и функций, возложенных на Палату.

План работы сформирован с учётом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий прошлых лет и размещён на странице Контрольно-счётной палаты на официальном сайте Волгодонской городской Думы.

В текущем году планируется проведение аудита реализации мероприятий по обеспечению функционирования региональной (муниципальной) системы оповещения населения, функционирования защитных сооружений гражданской обороны и созданию резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций в Ростовской области (параллельно с Контрольно-счётной палатой Ростовской области).

Деятельность Палаты будет направлена на соблюдение порядка назначения и выплаты дополнительных мер социальной поддержки в целях привлечения врачей-специалистов в государственные медицинские организации, на организацию отдыха детей в каникулярное время, на деятельность образовательных учреждений в сфере закупок товаров, работ и услуг, на использование бюджетных средств и муниципального имущества МАУК «ДК им. Курчатова» и МБУ ДО «Станция юных техников», другие цели.

Как и в предыдущие годы, Контрольно-счётная палата города Волгодонска видит своей основной задачей выработку по результатам проведённых мероприятий значимых и исполнимых предложений (рекомендаций), которые позволят устранить и предотвратить нарушения, повысить эффективность деятельности объектов контроля (анализа).

Приложение: на 3 л.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В. Федотова

ПЕРЕЧЕНЬ
контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых
Контрольно-счётной палатой города Волгодонска в 2024 году

| № п/п | Наименование мероприятия | Ответственный исполнитель |
|--------------------------------|--|--------------------------------|
| Контрольные мероприятия | | |
| 1. | 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 истекшем периоде 2024 года | Шумилова Н.В. |
| 2. | 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 истекшем периоде 2024 года (выборочно) в МБУДО «Пилигрим» г.Волгодонска | Иванова М.В. |
| | Проверка использования средств местного бюджета на обеспечение деятельности главного распорядителя бюджетных средств в 2022-2023 годах и истекшем периоде 2024 года: | |
| 3. | Комитет по управлению имуществом города Волгодонска | Шумилова Н.В. |
| 4. | Администрация города Волгодонска | Иванова М.В. |
| 5. | Департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска | Шумилова Н.В. |
| 6. | 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 (параллельно с Контрольно-счётной палатой Ростовской области) | Федотова Т.В. Шумилова Н.В. |
| 7. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности и | Иванова М.В. |

| | | |
|------|--|---------------|
| | эффективности использования муниципального имущества в МУП «ВГЭС» за 2022-2023 годы (выборочно) | |
| 8. | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на осуществление психолого-педагогического сопровождения деятельности участников образовательных отношений муниципальной программы города Волгодонска «Развитие образования в городе Волгодонске» в 2022-2023 годах и истекшем периоде 2024 года | Шумилова Н.В. |
| 9. | Анализ исполнения муниципального энергосервисного контракта, заключенного МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» с ПАО «Ростелеком». Оценка достижения результатов, предусмотренных муниципальным контрактом | Иванова М.В. |
| 10. | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на организацию работы по мониторингу и анализу сообщений граждан, поступающих через интернет-сервисы, в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Благоустроенный город» в 2022-2023 годах и истекшем периоде 2024 года | Шумилова Н.В. |
| 11. | Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств в виде субсидий транспортным предприятиям и индивидуальным предпринимателям, предоставляющим льготный проезд на городском пассажирском транспорте учащимся образовательных учреждений, в 2023 году и истекшем периоде 2024 года в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Развитие транспортной системы города Волгодонска» | Иванова М.В. |
| 12. | Внешняя проверка бюджетной отчётности следующих главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета за 2023 год: | |
| 12.1 | Волгодонская городская Дума | Шумилова Н.В. |
| 12.2 | Администрация города Волгодонска | Иванова М.В. |
| 12.3 | Контрольно-счётная палата города Волгодонска | Шумилова Н.В. |
| 12.4 | Финансовое управление города Волгодонска | Иванова М.В. |
| 12.5 | Отдел культуры г.Волгодонска | Шумилова Н.В. |
| 12.6 | Управление здравоохранения г.Волгодонска | Иванова М.В. |
| 12.7 | Управление образования г.Волгодонска | Шумилова Н.В. |

| | | |
|--|--|--|
| 12.8 | Департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска | Иванова М.В. |
| 12.9 | Комитет по управлению имуществом города Волгодонска | Шумилова Н.В. |
| 12.10 | Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска | Иванова М.В. |
| 12.11 | Отдел ЗАГС Администрации города Волгодонска | Иванова М.В. |
| Экспертно-аналитические мероприятия | | |
| 1. | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2023 год | Федотова Т.В. |
| 2. | Анализ исполнения бюджета города Волгодонска в 2024 году. Подготовка и представление в Волгодонскую городскую Думу информации о ходе исполнения бюджета города за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2024 года | Федотова Т.В. |
| 3. | Экспертиза проекта решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» | Федотова Т.В. |
| 4. | Анализ реализации муниципальным образованием «Город Волгодонск» полномочий собственника имущества муниципальных унитарных предприятий | Шумилова Н.В. |
| 5. | Анализ соблюдения порядка составления, ведения и исполнения бюджетных смет муниципальными казёнными учреждениями в 2023 году и истекшем периоде 2024 года (выборочно) | Иванова М.В. |
| 6. | Анализ и оценка эффективности предоставления налоговых льгот по местным налогам в 2023 году | Шумилова Н.В. |
| 7. | Экспертиза 89 проектов постановлений Администрации города Волгодонска о внесении изменений в муниципальные программы города Волгодонска | Иванова М.В. Федотова Т.В. Шумилова Н.В. |