

**ИНФОРМАЦИЯ**  
**Контрольно-счётной палаты города Волгодонска**  
**о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,**  
**проведённых во II квартале 2018 года**

17 июля 2018г.

г.Волгодонск

В соответствии с утвержденным планом работы на 2018 год во II квартале текущего года Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) были проведены (завершены) следующие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия:

***1. Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования финансовых ресурсов и муниципального имущества за 2016г.-1 квартал 2018г. в МБУДО Детская музыкальная школа им.Д.Д.Шостаковича***

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

в договорах на оказание услуг по дополнительным образовательным программам, приказах на зачисление учащихся и журналах занятий отсутствует информация о том, по каким конкретно программам (предпрофессиональным или общеразвивающим) осуществлялось обучение, что не позволило сделать вывод об итогах деятельности учреждения в проверяемом периоде, об исполнении показателей муниципальных заданий и, как следствие, об эффективном и результативном использовании средств субсидий, выделенных из бюджета города Волгодонска;

учебные программы на 2016, 2017 и 2018 годы учреждением не разрабатывались и не утверждались, что является нарушением требований Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Кроме того, в отсутствие программ подтвердить правомерность взимаемой с родителей платы не представляется возможным;;

к проверке не представлены обязательные расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам к планам финансово-хозяйственной деятельности на 2016-2018гг., в том числе в части фонда оплаты труда работников;

не подтверждена эффективность расходования средств в сумме 1 774,1 тыс.рублей на выплату надбавки за качество выполняемых работ, за интенсивность и высокие результаты работы, доплаты за расширение зоны обслуживания, в сумме 612,4 тыс.рублей – на проведение международного конкурса пианистов «Вдохновение»;

с затратами сверх необходимого использованы средства субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 571,5 тыс.рублей в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания (содержание творческого коллектива);

произведены неположенные выплаты работникам учреждения на сумму 369,8 тыс.рублей в результате завышения тарифных ставок рабочим,

установления выплат стимулирующего характера, при оплате труда педагогических работников за часы, отработанные в порядке замещения отсутствующих работников, выплате ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями;

недоплата заработной платы педагогическим работникам составила 158,4 тыс.рублей;

допущены потери доходов учреждения в сумме 400,1 тыс.рублей в результате сокрытия задолженности по родительской плате и непринятия мер по её взысканию, суммы штрафов и пеней на сумму 22,9 тыс.рублей оплачены за счет средств родителей и не взысканы с виновных лиц учреждения;

установлены нарушения организационного и нормативного обеспечения закупок товаров, работ, услуг, порядка утверждения и ведения плана закупок, плана-графика, заключения и исполнения контрактов, выявлен формальный подход к осуществлению функций заказчика в части приёмки результатов исполнения контрактов.

Кроме того, установлены допущенные учреждением нарушения при оформлении налоговых деклараций по налогу на прибыль и трудовых договоров, ведении учета расходов по оплате труда работников в разрезе источников финансирования. Отдельные положения Устава учреждения не соответствуют нормам Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Представления Контрольно-счётной палаты направлены директору учреждения и начальнику Отдела культуры г.Волгодонска, копия акта проверки – главе Администрации города Волгодонска. На момент подготовки настоящей информации срок письменного уведомления о принятых решениях и мерах по устранению нарушений не истёк. Реализация представлений находится на контроле.

## ***2. Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета на оплату ежемесячного взноса на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в части муниципальных помещений в 2016-2017 годах***

В соответствии со статьями 156,169 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее ЖК РФ) собственники помещений в многоквартирном доме (далее МКД) обязаны уплачивать ежемесячные взносы на капитальный ремонт общего имущества в МКД в размере, установленном нормативным правовым актом субъекта РФ, исходя из занимаемой общей площади помещения в МКД, принадлежащего собственнику такого помещения.

Взносы на капитальный ремонт общего имущества МКД (далее взносы на капитальный ремонт) за жилые и нежилые помещения в проверяемом периоде подлежали начислению (оплате) со всей площади находящихся в собственности муниципального образования «Город Волгодонск» помещений, расположенных в МКД.

Расходы по оплате взносов на капитальный ремонт были предусмотрены муниципальными программами города Волгодонска за счет средств местного бюджета в сумме 15 468,8 тыс.рублей, из них: 2016г. – 7 046,1 тыс.рублей, 2017г. – 8 422,7 тыс.рублей. Кассовые расходы на оплату составили 13 700,4 тыс.рублей.

Получателями средств и плательщиками взносов являлись МКУ «ДСиГХ» (до сентября 2016г.) и МКУ «ДС» (с сентября 2016г.) – в части муниципальных жилых помещений, Комитет по управлению имуществом города Волгодонска (далее Комитет) – в части муниципальных нежилых помещений.

Оплата взносов на капитальный ремонт производилась некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» (далее Региональный оператор), а также ТСЖ и ТСН, которые осуществляют управление отдельными МКД и которым в соответствии со статьей 175 ЖК РФ открыты специальные счета.

Муниципальным образованием «Город Волгодонск» были заключены соглашения о порядке уплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД собственником помещений – муниципальным образованием «Город Волгодонск» – с Региональным оператором (Соглашение от 01.09.2014 №37-МО), ТСЖ и ТСН. Приложениями к соглашениям являются перечни жилых и нежилых помещений в МКД.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1) поступившая в Контрольно-счётную палату информация Комитета о муниципальных жилых и нежилых помещениях в МКД, которые числятся в реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск», является недостоверной;

2) полная и достоверная информация о количестве и площади муниципальных помещений в проверенных учреждениях отсутствует;

3) целесообразность и обоснованность планирования расходов на оплату взноса на капитальный ремонт в объемах, предусмотренных сметами учреждений на 2016г., 2017г., документально не подтверждены, так как отсутствуют расчеты плановых сметных показателей;

4) в нарушение Соглашения от 01.09.2014 №37-МО Региональный оператор не информировался, либо информировался не обо всех изменениях, которые вносились в документы, подтверждающие права лиц на помещения в МКД (изменение обладателя права на помещения, доли в праве на помещения, общей площади помещения, других изменениях). В результате в платежные документы Региональным оператором зачастую были включены, а плательщиками взносов на оплачены взносы за помещения, которые уже не являлись муниципальной собственностью;

5) в соглашениях, заключенных с ТСЖ и ТСН, не была указана общая площадь муниципальных квартир;

6) выборочная сверка данных платежных документов Регионального оператора с данными электронной базы муниципального жилого фонда МКУ «ДС» за январь 2017г. показала, что:

- МКУ «ДС» начислены и оплачены взносы на капитальный ремонт в сумме 522,9 тыс.руб. за 227 жилых помещений общей площадью 10361,5м<sup>2</sup>, которые отсутствуют в базе данных муниципального жилого фонда, из них 204 квартиры общей площадью 9004,8м<sup>2</sup> по состоянию на 01.01.2017г. приватизированы в период с 1999 по 2016гг.;

- из 204 приватизированных квартир 7 продолжают числиться в реестре муниципального имущества, что свидетельствует об отсутствии взаимодействия между Региональным оператором, МКУ «ДС» и Комитетом;

- по 51 жилому помещению площадь, указанная в приложениях к платежным документам Регионального оператора, на 460,4 м<sup>2</sup> не соответствует площади помещений по данным МКУ «ДС» (сумма расходов сверх необходимого составила 70,2 тыс.руб.);

- МКУ «ДС» в течение проверяемого периода неправомерно производилась оплата взносов на капитальный ремонт за 7 нежилых помещений общей площадью 340,3м<sup>2</sup> в сумме 38,4 тыс.руб. Проверкой установлено, что оплата за указанные нежилые помещения производилась и Комитетом;

7) выборочная сверка данных платежных документов Регионального оператора с данными реестра муниципального имущества в Комитете за январь 2016г. и январь 2017г. выявила следующее:

- информация о количестве и площади нежилых помещений в реестре муниципального имущества не соответствует данным платежных документов, выставленных Комитету за январь 2016г., за январь 2017г., а также приложению к Соглашению от 01.09.2014 №37-МО;

- Комитет осуществлял оплату взносов за 2 нежилых помещения, которые в реестре муниципального имущества не числятся (сумма расходов сверх необходимого в проверенных месяцах составила 9,5 тыс.руб.);

- Комитетом не производились начисление и оплата взносов за отдельные нежилые помещения, которые числились в реестре муниципального имущества по состоянию: на 01.01.2016г. – за 31 помещение общей площадью 1 975,5 м<sup>2</sup>, на 01.01.2017г. – за 27 помещений общей площадью 1 642,3 м<sup>2</sup>. В результате только за январь 2016г. и январь 2017г. недоначислены взносы на общую сумму 24,3 тыс.руб.;

8) 54 жилых помещения общей площадью 2 516,0м<sup>2</sup> по состоянию на 01.01.2017г. числятся в реестре муниципального имущества и находятся в безвозмездном пользовании (оперативном управлении) Управления здравоохранения г.Волгодонска, Управления образования г.Волгодонска, МКУ «ДСиГХ» и учреждений здравоохранения. Однако за 44 из них оплата взносов на капитальный ремонт ни МКУ «ДС», ни Комитетом не осуществлялась;

9) оплата взносов на капитальный ремонт систематически производилась Комитетом с нарушением сроков, установленных Соглашением от 01.09.2014 №37-МО;

10) акты сверки взаимных расчетов Комитета, МКУ «ДСиГХ», МКУ «ДС» с Региональным оператором отсутствуют, что не позволяет определить

реальное состояние расчетов, подтвердить наличие (отсутствие) задолженности муниципального образования по взносам на капитальный ремонт.

Таким образом, отсутствие достоверной информации о количестве и площади жилых и нежилых помещений в реестре муниципального имущества в проверяемом периоде, выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения и недостатки не позволяют подтвердить эффективность использования средств местного бюджета в сумме **13 695,9** тыс.руб. на оплату ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества МКД в части муниципальных помещений в 2016-2017 годах.

По итогам проверки представления Контрольно-счётной палаты с рекомендациями по устранению выявленных нарушений направлены руководителям Комитета по управлению имуществом города Волгодонска, МКУ «ДСиГХ», МКУ «ДС», копия акта проверки и представление – главе Администрации города Волгодонска. Срок реализации представлений на момент подготовки настоящей информации не наступил.

### ***3. Проверка Финансового управления города Волгодонска по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов за 2016-2017 годы.***

В ходе контрольного мероприятия нарушения не установлены.

### ***4-5. Внешние проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета за 2017г.***

***Обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений, сложившейся по состоянию на 1 января 2018г. законности её образования и правильности учета (в рамках внешних проверок отчётности).***

В апреле оба контрольных мероприятия, начатые в марте 2018г., завершены: проверена бюджетная отчётность 7 главных распорядителей бюджетных средств, обследовано состояние задолженности в 16 муниципальных учреждениях, находящихся в ведении главных распорядителей.

Все выявленные нарушения и недостатки допущены, в основном, в процессе образования дебиторской и кредиторской задолженности, её учета, отражения в бухгалтерском учете и отчетности и в целом не повлияли на годовую отчётность главных распорядителей средств местного бюджета и на показатели отчёта об исполнении местного бюджета за 2017г.

По итогам контрольных мероприятий в адрес главных распорядителей и муниципальных учреждений, находящихся в их ведении, направлено 27 представлений Контрольно-счётной палаты с предложениями и рекомендациями по устранению выявленных нарушений, 14 из которых на

момент подготовки настоящей информации сняты с контроля в связи с принятием исчерпывающих мер.

**6.** В целях подготовки заключения на проект решения Волгоградской городской Думы «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2017 год» Контрольно-счётной палатой проведена *проверка годового отчёта об исполнении местного бюджета за 2017г. в Финансовом управлении города Волгодонска как в органе, организующем исполнение местного бюджета и составляющем отчёт 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 распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов местного бюджета.

Годовая отчетность главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, отчёт об исполнении местного бюджета за 2017 год составлены в соответствии с требованиями действующего законодательства и позволяют сформировать адекватное представление об исполнении бюджета за отчётный год.

**7.** В соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счётной палатой *проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения Волгоградской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2017 год».* Как следует из заключения, основные параметры отчета следующие:

- по итогам исполнения бюджета города в доход бюджета поступило 3 970 267,9 тыс.рублей (97,6% от плановых назначений), расходы местного бюджета сложились в сумме 4 040 395,9 тыс.рублей (97,2% от плана), бюджет исполнен с дефицитом в сумме 70 128,0 тыс.рублей;

- по состоянию на 01.01.2018г. общая сумма задолженности налогоплательщиков в бюджет города Волгодонска по налоговым доходам составила 76 174,6 тыс.рублей, по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, включая земельные участки, – 113 961,8 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 80 014,4 тыс.рублей;

- объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018г. составил 199 000,0 тыс.рублей, расходы по обслуживанию муниципального долга – 11 822,7 тыс.рублей.

Оценка достоверности отчета об исполнении бюджета города Волгодонска за 2017 год проведена с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности 11 главных распорядителей средств местного бюджета, администраторов доходов местного бюджета, а также информации об операциях по исполнению местного бюджета, представленной Управлением Федерального казначейства по Ростовской области.

В ходе проведенной экспертизы достоверность отчёта об исполнении бюджета подтверждена, в связи с чем Контрольно-счётная палата рекомендовала Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2017 год, Администрации города Волгодонска – активизировать работу по взысканию недоимки по налоговым и неналоговым платежам, повышению собираемости платежей в бюджет, что позволит обеспечить улучшение качества и рост уровня исполнения бюджета.

Председатель Контрольно-счётной  
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова