

**ИНФОРМАЦИЯ**  
**Контрольно-счётной палаты города Волгодонска**  
**о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,**  
**проведённых во II квартале 2019 года**

5 июля 2019г.

г.Волгодонск

В соответствии с утвержденным планом работы на 2019г. 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 соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат на обустройство придомовых территорий многоквартирных домов, разработку дизайн-проектов на благоустройство дворовых территорий и топографические съемки за счет средств местного бюджета, предоставленных в 2018г. юридическим лицам в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (далее Программа).*

Предоставление субсидий на возмещение части затрат на обустройство придомовых территорий многоквартирных домов (далее МКД), разработку дизайн-проектов на благоустройство дворовых территорий предусмотрено и осуществлялось в рамках программного мероприятия «Субсидии управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищно-строительным кооперативам, жилищным или иным специализированным потребительским кооперативам, муниципальным унитарным предприятиям», исполнителем которого является МКУ «ДСиГХ».

На возмещение части затрат на обустройство придомовых территорий МКД и разработку дизайн-проектов на благоустройство дворовых территорий были предусмотрены средства местного бюджета в сумме 9 500,3 тыс.руб. и внебюджетные средства (средства собственников жилья в размере не менее 1,0% от стоимости выполненных работ) в сумме 779,4 тыс.руб.

Заказчиками на выполнение работ по обустройству придомовых территорий, на разработку дизайн-проекта на благоустройство дворовых территорий выступали получатели субсидий (18 управляющих организаций, 1 жилищно-строительный кооператив, 11 товариществ собственников жилья и 2 товарищества собственников недвижимости), которыми в 2017-2018гг. были заключены договоры на общую сумму 9 635,6 тыс.руб.

Согласно представленных документов (ведомости объемов работ, акты о приёмке выполненных работ формы КС-2, акт и накладная на передачу проектной документации) были выполнены следующие виды и объемы работ: установка 228 малых архитектурных форм, в том числе игрового и спортивного оборудования, ремонт 5 459,2м<sup>2</sup> внутриквартальных проездов, тротуаров, площадок, валка (обрезка) деревьев в количестве 100 шт.

(вывезено 160,0тн стволов, ветвей), разработка дизайн-проекта на благоустройство придомовой территории МКД.

Контроль за ходом работ по обустройству придомовых территорий МКД осуществлял МКУ «ДСиГХ», что подтверждается визированием руководителем МКУ «ДСиГХ» всех актов о приёме выполненных работ формы КС-2.

Постановлением Администрации города Волгодонска от 05.03.2018 № 463 было утверждено Положение о порядке предоставления субсидии юридическим лицам на возмещение части затрат на обустройство придомовых территорий МКД, разработку дизайн-проектов на благоустройство дворовых территорий и топографических съемок за счёт средств бюджета города Волгодонска на 2018г., которым установлены требования к получателям субсидии, случаи, условия и порядок предоставления субсидии, категории получателей, а также требования к осуществлению контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и ответственность за их нарушение. Кроме того, категории получателей субсидии и требования к ним, случаи и условия предоставления субсидии утверждены решением Волгодонской городской Думы от 07.12.2017 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В ходе анализа перечисленных муниципальных правовых актов установлено следующее:

нормы Положения о порядке предоставления субсидии в целом соответствуют требованиям, утвержденным федеральным законодательством;

пунктом 2.1.1 Положения о порядке предоставления субсидии определена формула расчета размера субсидии как произведение сметной стоимости работ на обустройство территории и доли софинансирования местного бюджета от стоимости работ, равной 0,99. Однако согласно справки-расчета суммы возмещения затрат на обустройство придомовой территории многоквартирных домов (приложение №1 к Положению о порядке предоставления субсидии) размер субсидии определяется как разница между суммой затрат на обустройство придомовой территории и суммой средств собственников помещений, что не соответствует формуле;

формула определения размера субсидии утверждена в положении некорректно и при определении размера субсидии из местного бюджета практически не применялась, так как процент софинансирования работ из местного бюджета фактически составил от 99,0% до 46,2% стоимости выполненных работ;

в Положении о порядке предоставления субсидии отсутствует формула (порядок) расчета размера субсидии на возмещение части затрат на разработку дизайн-проектов на благоустройство дворовых территорий и топографические съемки.

В соответствии с пунктом 2.3 Положения о порядке предоставления субсидии в проверяемом периоде 31 претендентом на получение субсидии оформлено и направлено на проверку и согласование (в МКУ «ДСиГХ»), на

возмещение части затрат (в Администрацию города Волгодонска) 75 пакетов документов, являющихся основанием для получения субсидии из местного бюджета на возмещение части затрат. В ходе проверки представленных документов в части соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий выявлены следующие недостатки:

в заявлениях на получение субсидии, в реестрах претендентов не заполнен реквизит «дата», отсутствует информация о дате поступления пакета документов в МКУ «ДСиГХ», Администрацию города Волгодонска, тогда как пунктами 2.4, 2.8 Положения о порядке предоставления субсидии установлено конкретное количество дней со дня поступления документов для их рассмотрения и принятия решения о выплате или отказе в выплате субсидии получателю;

претендентами были представлены, а МКУ «ДСиГХ» и Администрацией города Волгодонска приняты справки об исполнении претендентами обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов с несоблюдением сроков, установленных пунктом 2.3.3 Положения о порядке предоставления субсидии.

По итогам рассмотрения представленных документов в соответствии с Положением о порядке предоставления субсидии между Администрацией города Волгодонска и 32 претендентами заключено 75 Соглашений на предоставление субсидии из местного бюджета на общую сумму 8 177,8 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2019г. обязательства Администрации города Волгодонска по перечислению субсидий в соответствии с заключенными соглашениями выполнены в полном объеме. Объем софинансирования выполненных работ собственниками помещений составил 1 457,8 тыс.руб.

В ходе контрольного мероприятия произведены выборочные визуальные осмотры и обмеры отдельных объемов и видов работ по обустройству придомовых территорий МКД. Осмотру и обмеру подлежали работы, выполненные в 2017-2018гг. на придомовых территориях 78 МКД на сумму 6 682,6 тыс.руб. По результатам произведенных осмотров и обмеров установлено, что фактически выполненные объемы и виды работ соответствуют объемам и видам, указанным в актах о приёмке выполненных работ формы КС-2.

Факты нецелевого использования бюджетных средств не установлены.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков главе Администрации города Волгодонска направлено представление Контрольно-счётной палаты города Волгодонска с рекомендациями по внесению изменений в Положение о порядке предоставления субсидии, утвержденное постановлением Администрации города Волгодонска от 07.03.2019 №571, и усилению контроля за соблюдением требований указанного муниципального правового акта (срок реализации представления на момент подготовки настоящей информации не наступил). Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен главе города-председателю Волгодонской городской Думы.

***2. Проверка фактического исполнения сметных назначений собственных расходов за 2017-2018гг., а также эффективности***

***использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение деятельности производственного отдела в 2018г., в МКУ «ДСиГХ»***

Кассовые расходы учреждения за счет средств местного бюджета сложились в проверяемом периоде в объеме 167407,8 тыс.руб. Значительную долю в структуре расходов (54,5%) занимают расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда.

В ходе проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов за 2017-2018гг. не подтверждено эффективное и результативное использование средств на оплату земельного налога, налога на имущество организаций, ремонта автотранспорта (27637,3 тыс.руб.), на стимулирующие выплаты, оплату дополнительных оплачиваемых отпусков работникам с ненормированным рабочим днем в связи с недостатками, допущенными при разработке и применении положений об оплате труда (50160,7 тыс.руб.).

Установлено, что средства местного бюджета направлены на оплату судебных актов (7150,5 тыс.руб.), штрафов за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения в части допущения наличия на дорожном покрытии проезжей части выбоин, превышающих допустимые размеры, и др. (3213,1 тыс.руб.), что свидетельствует о неэффективном использовании средств.

В проверяемом периоде учреждением допущено использование средств в сумме 906,4 тыс.руб. на оплату услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителей без достижения заданного результата, а также искажение данных бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 200,1 тыс.руб.

Проверкой установлено, что целесообразность и обоснованность планирования расходов на приобретение товаров, работ, услуг в предусмотренных бюджетной сметой объемах документально не подтверждена, так как к проверке не представлены расчеты(обоснования) к смете, которые являются неотъемлемой частью сметы в соответствии с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 №112н, Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации города Волгодонска и подведомственных ей казенных учреждений, утвержденным постановлением Администрации города Волгодонска от 15.03.2016 №490. Установлены иные нарушения и недостатки.

В ходе оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение деятельности производственного отдела (структурного подразделения МКУ «ДСиГХ») в 2018г. установлено, что в проверяемом периоде отделом выполнялись функции, работы, не установленные Положением о производственном отделе, в тоже время документальное подтверждение дополнительного объема работ, выполненных за рамками планов и отчетов, в учреждении отсутствует. Планы выполнения работ производственного отдела и отчеты об их

выполнении содержат виды работ и объекты, аналогичные тем, что предусмотрены муниципальными контрактами, заключенными Учреждением с подрядчиками. В МКУ «ДСиГХ» отсутствует полная и достоверная информация о результатах деятельности производственного отдела.

Основной задачей отдела согласно Положению о производственном отделе является осуществление деятельности по содержанию и благоустройству улично-дорожной сети города Волгодонска в зимний и летний периоды. В тоже время сумма исполненных судебных исков по делам о возмещении ущерба в связи с дорожно-транспортными происшествиями вследствие неудовлетворительного состояния проезжей части дорог составила в 2018г. – 4233,5 тыс.руб., при наличии производственного отдела расходы МКУ «ДСиГХ» на содержание улично-дорожной сети города Волгодонска по сравнению с 2017г. увеличились на 9561,0 тыс.руб., в том числе в результате увеличения стоимости муниципальных контрактов, заключенных с подрядчиками на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения, на 7427,7 тыс.руб., увеличения суммы судебных исков на 2133,3 тыс.руб.

Таким образом, средства местного бюджета в сумме 11503,0 тыс.руб. на содержание производственного отдела использованы в 2018г. без достижения заданного результата, т.е. неэффективно.

Представления Контрольно-счётной палаты направлены главе Администрации города Волгодонска и директору МКУ «ДСиГХ», отчет по результатам контрольного мероприятия – главе города Волгодонска-председателю Волгодонской городской Думы, 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.

***3-4. Внешние проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета за 2018г.***

***Обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений, сложившейся по состоянию на 1 января 2019г. законности её образования и правильности учета (в рамках внешних проверок отчётности).***

В апреле завершены оба контрольных мероприятия: проверена бюджетная отчётность 9 главных распорядителей бюджетных средств, обследовано состояние задолженности в 6 муниципальных учреждениях, находящихся в ведении главных распорядителей.

Анализ результатов внешних проверок показал, что годовая отчетность за 2018г. составлена в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства, законодательства о бухгалтерском учете, показатели сводной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета подтверждаются данными отчетности подведомственных учреждений. Годовая отчетность позволяет сформировать адекватное

представление о содержании финансово-хозяйственных операций главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета.

Установленные недостатки не повлияли на годовую отчетность главных распорядителей средств местного бюджета и на показатели отчёта об исполнении местного бюджета за 2018г. в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и представлении отдельных форм отчетности.

По итогам контрольных мероприятий направлено 1 представление Контрольно-счётной палаты с предложениями и рекомендациями по устранению выявленных нарушений, которое на момент подготовки настоящей информации снято с контроля.

**5. Проверка годового отчёта об исполнении местного бюджета за 2018г. в Финансовом управлении города Волгодонска как в органе, организующем исполнение местного бюджета и составляющем отчёт об исполнении местного бюджета** проведена в целях подготовки заключения на проект решения Волгодонской городской Думы «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2018 год».

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 2018г. составлены в соответствии с требованиями действующего законодательства и позволяют сформировать адекватное представление об исполнении бюджета за отчётный год.

**6. Во II квартале 2019 года Контрольно-счётной палатой в соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена экспертиза проекта решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2018 год»**, в ходе которой достоверность отчёта об исполнении бюджета была подтверждена. По результатам экспертизы подготовлено экспертное заключение Контрольно-счётной палаты с рекомендациями Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2018г., Администрации города Волгодонска – продолжить работу по реализации комплекса мер, направленных на увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Волгодонска, в том числе за счет сокращения сложившейся недоимки.

Председатель Контрольно-счётной  
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова