

ИНФОРМАЦИЯ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска
о результатах контрольных мероприятий, проведённых
в I квартале 2019 года

15 апреля 2019г.

г.Волгодонск

В I квартале текущего года Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Палата) в соответствии с планом работы на 2019 год были проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска за 2016-2017 годы

Муниципальный дорожный фонд города Волгодонска (далее Дорожный фонд), за счет которого осуществляется финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов (далее МКД), проездов к дворовым территориям МКД на территории города Волгодонска, образован в соответствии с решением Волгодонской городской Думы от 24.10.2013 №71.

В проверяемом периоде доходы, формирующие Дорожный фонд, поступили в 2016г. в объеме 153 446,8 тыс.рублей, в 2017г. – 194 332,3 тыс.рублей. Основной объем поступлений приходится на межбюджетные трансферты (в 2016г. – 36,9% в общем объеме поступлений, в 2017г. – 51,2%) и доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, и земельных участков, находящихся в собственности города Волгодонска (в 2016г. – 28,5%, в 2017г.– 20,1%). Прогнозные показатели по доходам Дорожного фонда выполнены на 94,7% в 2016г. и на 76,1% – в 2017г.

Оценка плановых и фактических показателей поступлений средств показала, что формирование Дорожного фонда осуществлялось в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска, утвержденным решением Волгодонской городской Думы от 24.10.2013 №71.

Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения предусмотрено в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Волгодонска», утвержденной постановлением Администрации города Волгодонска от 01.10.2013 №3929. Объем расходов на дорожную деятельность предусмотрен Программой по двум исполнителям в следующих объемах:

	тыс.рублей	
	2016г.	2017г.
МКУ «ДСиГХ»	142 268,2	278 557,5
МКУ «ДС»	38 870,0	75,4
Итого:	181 138,2	278 632,9

Аналогичные объемы бюджетных ассигнований Дорожного фонда были утверждены решениями Волгодонской городской Думы о бюджете города Волгодонска на соответствующий финансовый год.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что полная и достоверная информация о количестве и протяженности автомобильных дорог общего пользования, относящихся к муниципальной собственности муниципального образования «Город Волгодонск» отсутствует: сведения из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» не соответствуют данным Перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности муниципального образования «Город Волгодонск» утверждённого постановлением Администрации города Волгодонска от 08.05.2014 №1583, а также данным бухгалтерского учета МКУ «ДСиГХ».

Проверки использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда выявили ряд нарушений и недостатков.

✓ В МКУ «ДСиГХ» расходы за счет средств Дорожного фонда исполнены в 2016г. в объеме 114 051,8 тыс.рублей (80,2% от плана), в 2017г. – 213 055,1 тыс.рублей (76,5% от плана). Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов в проверяемом периоде занимают расходы на содержание (2016г. – 60,4%, в 2017г. – 59,8%) и ремонт автомобильных дорог (в 2016г. – 37,4%, в 2017г. – 39,7%).

Выборочной проверкой 6 муниципальных контрактов на выполнение работ по содержанию дорог установлено, что на протяжении 2016-2017гг. работы должны были осуществляться на 253 автомобильных дорогах. Однако МКУ «ДСиГХ» ежемесячно согласовывал подрядчикам планы работ по содержанию лишь 88 автомобильных дорог (или 35% количества, предусмотренного 6 муниципальными контрактами). Содержание 160 дорог носило эпизодический характер (1-2 раза в год). Кроме того, в перечни дорог (приложения к контрактам) МКУ «ДСиГХ» были включены 5 автомобильных дорог, которые на момент заключения и исполнения муниципальных контрактов не были созданы.

Отсутствие результатов оценки технического состояния автомобильных дорог за 2016, 2017гг., схем или описания конкретного места нахождения, характера и размера дефектов на автомобильных дорогах в муниципальных контрактах не позволяет определить состояние автомобильных дорог до и после выполнения работ, и, соответственно, проверить эффективное использование средств Дорожного фонда, направленных на ремонт автомобильных дорог и устранение деформаций и повреждений асфальтобетонного покрытия.

По четырем муниципальным контрактам не представлена исполнительная документация, отражающая весь процесс работ по ремонту, что не позволяет в полной мере подтвердить выполнение работ. Выявлены факты, которые свидетельствуют о формальном подходе к составлению исполнительной документации в процессе выполнения работ по ремонту автомобильных дорог, о нарушении условий муниципальных контрактов при осуществлении приемки работ. Установлено, что в нарушение условий муниципальных контрактов на ремонт автомобильных дорог оплачены скрытые работы, что привело к неправомерному использованию средств Дорожного фонда.

Документально не подтверждено выполнение работ по художественно-ландшафтному оформлению дорог и уходу за посадками в соответствии с

условиями муниципального контракта, допущен формальный подход при определении объема работ по восстановлению пешеходных переходов.

Кроме того, проверкой установлено, что отсутствует системный подход при организации дорожной деятельности, так, например:

ремонт автомобильных дорог неоднократно осуществлялся в период действия гарантийных обязательств по муниципальным контрактам;

в 2017 году, спустя 17 дней со дня заключения, был расторгнут муниципальный контракт на ремонт шести автомобильных дорог, при этом в дальнейшем при заключении в 2017г. муниципальных контрактов три из шести автодорог в качестве объектов ремонта не рассматривались, и т.д..

Анализ осуществления претензионной исковой работы показал, что в результате недостаточных действий МКУ «ДСиГХ», нарушения им, как заказчиком, условий муниципальных контрактов в части фиксации фактов неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств подрядчиками в проверяемом периоде Арбитражным судом Ростовской области отказано МКУ «ДСиГХ» в удовлетворении исков о взыскании штрафов на сумму 2 675,7 тыс.рублей.

✓ В МКУ «ДС» расходы за счет средств Дорожного фонда исполнены в 2016г. в объеме 37 660,8 тыс.рублей (96,9% от плана), в 2017г.– 75,3 тыс.рублей (99,9% от плана). В рамках выделенных средств в 2016г. были заключены и оплачены муниципальные контракты на выполнение работ по строительству подъездных дорог к дошкольным образовательным организациям на 120 мест по пер. Некрасова, 1 и на 280 мест в микрорайоне В-17, в 2017г. – муниципальные контракты на проведение авторского надзора.

По муниципальным контрактам на строительство дорог допущено неисполнение договорных обязательств как подрядчиком (нарушены промежуточные и окончательные сроки выполнения работ), так и МКУ «ДС» (результаты выполненных работ приняты с нарушением условий контрактов, оплата за результат выполненных работ произведена при отсутствии документального основания). Установлено завершение авторского надзора до окончания работ по строительству, а также наличие дефектов на вновь построенных объектах, что ставит под сомнение качество выполненных по муниципальным контрактам работ (услуг) и, соответственно, эффективное использование средств Дорожного фонда.

В нарушение 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» (далее Федеральный закон №44-ФЗ) разделом 6 «Порядок сдачи и приемки выполненных работ» муниципальных контрактов предусмотрено осуществление экспертизы только результата выполненных работ, в то время как работы должны выполняться в соответствии с графиком производства работ, приниматься и оплачиваться на основании актов №КС-2, справки КС-3. Кроме того, отчеты об исполнении муниципальных контрактов на выполнение работ по строительству подъездных дорог в Единой информационной системе в сфере закупок не размещен.

В нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ и пунктов 8.4 муниципальных контрактов МКУ «ДС» не направлялись претензии в адрес подрядчика в связи с нарушением им промежуточных сроков выполнения

работ, установленных графиками производства работ.

Отсутствие полной и достоверной информации о количестве и протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании «Город Волгодонск» и системного подхода к планированию дорожной деятельности и объема средств на её осуществление, а также нарушения, допущенные при заключении и исполнении муниципальных контрактов, отсутствие контроля со стороны муниципальных заказчиков за соблюдением условий контрактов, несвоевременное принятие (непринятие) мер к недобросовестным подрядчикам (исполнителям) свидетельствуют о недостаточном уровне организации дорожной деятельности в муниципальном образовании «Город Волгодонск», что не позволяет подтвердить эффективность использования средств Дорожного фонда в 2016-2017гг.

2. Проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, эффективности его использования в МАУК МО «Город Волгодонск» «Парк Победы» за 2017 – 2018 годы»

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

✓ обоснованность формирования плановых показателей по поступлениям в запланированных объемах не подтверждена в связи с отсутствием расчетов планового объема поступлений внебюджетных средств;

✓ порядок планирования и утверждения фонда оплаты труда работников не установлен ни положениями об оплате труда работников муниципальных автономных учреждений культуры, утвержденных постановлениями Администрации города Волгодонска от 30.06.2011 №1721, от 12.05.2017 №419, ни локальными актами учреждения, регламентирующими оплату труда;

✓ допущены нарушения требований приказа Министерства финансов РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в связи с отсутствием документального обоснования расходов на текущий ремонт помещений, приобретение основных средств;

✓ достоверность данных отчетов о выполнении муниципального задания за 2017г., 2018г. документально не подтверждена в результате формального ведения Журналов учёта культурно-досуговых мероприятий, а также отсутствия в учреждении достоверных, документально подтвержденных данных о количестве проведенных мероприятий и лиц, принявших в них участие;

✓ нарушения в утверждении, оприходовании, учете и списании бланков строгой отчетности, оприходование выручки от оказания услуг не в полном объеме, отсутствие расчетов экономически обоснованных затрат (калькуляций), необходимых для оказания услуг и установления цены на них не позволили подтвердить правомерность и обоснованность установления цен на отдельные услуги, а также своевременность и полноту оприходования выручки в кассу

учреждения;

✓ неправомерно начислены в январе 2017г. заработная плата сотрудникам учреждения в сумме 1 009,5 тыс.рублей, страховые взносы в сумме 308,9 тыс.рублей (не представлены документы, устанавливающие, кому, за что и в каких размерах дополнительно начислена заработная плата), допущена недоплата заработной платы сотрудникам в общей сумме 26,9 тыс.руб.;

✓ средства в сумме 31,1 тыс.рублей неправомерно израсходованы на оказание материальной помощи, допущено безрезультатное использование (отвлечение) средств в сумме 1,7 тыс.рублей, произведены расходы сверх необходимого в сумме 31,5 тыс.рублей на уплату страховых взносов;

✓ внебюджетные средства в сумме 471,2 тыс.рублей неэффективно использованы на оплату штрафов и пеней за неуплату (неполную уплату) страховых взносов, налогов;

✓ допущено искажение данных бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 651,1 тыс.рублей;

✓ использование муниципального имущества осуществлялось учреждением с нарушением норм действующего законодательства.

Кроме того, отдельные пункты Устава учреждения не соответствуют нормам действующего законодательства, в ходе контрольного мероприятия не подтверждена эффективность использования средств на стимулирующие выплаты сотрудникам, на текущий ремонт оборудования, установлены нарушения при формировании муниципальных заданий и составлении отчетов об их исполнении, в оприходовании, учете, использовании и списании товарно-материальных ценностей, другие нарушения и недостатки.

3. В марте 2019 года специалисты Палаты приступили к **внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств** в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Волгодонска за 2018 год и к **обследованию состояния дебиторской и кредиторской задолженности** муниципальных учреждений, сложившейся по состоянию на 01.01.2019г. В отчетном периоде проверена бюджетная отчетность 3 главных распорядителей.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова