

ОТЧЁТ

о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонск за 2020 год

26 февраля 2021 года

г.Волгодонск

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска за 2020 год подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счётной палате Волгодонска¹, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка отчета о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска» и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска в 2020 году.

1. Основные итоги деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска

В отчётном периоде Контрольно-счётная палата города Волгодонска (далее Палата, Контрольно-счётная палата) осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы на 2020 год, утверждёнными стандартами внешнего муниципального финансового контроля в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении органов местного самоуправления, органов Администрации города Волгодонска, муниципальных казенных, автономных учреждений и унитарных предприятий Волгодонска.

Контрольные мероприятия по проверке законности формирования и исполнения местного бюджета, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, внешние проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета и внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год, а также экспертно-аналитические мероприятия осуществлялись Палатой в рамках предварительного и последующего контроля в пределах полномочий органов внешнего муниципального финансового контроля, установленных бюджетным законодательством.

Характерной особенностью деятельности Палаты в 2020 году стала необходимость осуществления мероприятий, обусловленных распространением новой коронавирусной инфекции, в том числе приостановление выхода на объекты для проведения контрольных мероприятий; организация разовых выездов для проведения визуальных осмотров, обмеров выполненных работ; использование средств дистанционного взаимодействия при осуществлении запроса и проверки

¹ Положение о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённое решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120

документов. Определенные сложности в работе были вызваны и временной нетрудоспособностью сотрудников.

Несмотря на это, план работы Палаты на 2020 год с учетом внесенных изменений выполнен в установленные сроки.

Всего Палатой проведено 114 мероприятий, в том числе 11 контрольных мероприятий на 21 объекте, в ходе которых выборочным методом проверено 788 811,3 тыс.рублей, и 103 экспертно-аналитических мероприятия. Составлено 130 актов и заключений.

Итоги проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о том, что при использовании средств бюджета города в основном соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации.

Вместе с тем имели место как нарушения, так и недостатки в финансово-бюджетной сфере, общий объем которых в денежном эквиваленте оценивается на сумму 159 800,3 тыс.рублей. Из них были классифицированы как нарушения, допущенные при формировании и исполнении бюджета – 11 925,4 тыс.рублей, в том числе нарушения в части обоснования объема бюджетных ассигнований при формировании бюджетной сметы, неэффективное использование бюджетных средств (без достижения заданного результата), нарушение указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ. Нарушения правил и порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности допущены на сумму 7 109,8 тыс.рублей, нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 16 034,8 тыс.рублей. Наибольший объем нарушений (124 730,3 тыс.рублей), выявлен в ходе тематических проверок и отнесен к категории «Иные» Анализ отдельных нарушений в разрезе контрольных мероприятий представлен в разделе 2 «Контрольная деятельность» отчета.

По итогам проведения контрольных мероприятий должностным лицам органов местного самоуправления, учреждений, предприятий, организаций было направлено 21 представление Палаты об устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба.

На основании предложений и рекомендаций Палаты учреждениями приняты меры на общую сумму 169 998,4 тыс.рублей, в том числе в части нарушений, выявленных в 2020 году – на сумму 41 284,0 тыс.рублей, в предыдущие годы, – 128 714,4 тыс.рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечено 7 работников, оформлен протокол об административном правонарушении в отношении 1 работника.

Для оперативного реагирования на результаты проверок главе Администрации города Волгодонска были направлены 10 отчетов о результатах контрольных мероприятий. В Волгодонскую городскую Думу направлены отчеты по итогам 5 проверок.

В соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счётной палате информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ежеквартально направлялась в Волгодонскую городскую Думу и главе Администрации города Волгодонска.

Информация об основных показателях деятельности Палаты в 2018-2020 годах приведена в таблице:

| | Показатели | 2018г. | 2019г. | 2020г. |
|---|---|------------------------|------------------------|-----------------------|
| 1 | Количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ед., всего, <i>в том числе контрольных экспертно-аналитических</i> | 26 24 2 | 62 15 47 | 114 11 103 |
| 2 | Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями, ед. | 52 | 24 | 21 |
| 3 | Объём средств, проверенных выборочным методом при проведении контрольных мероприятий, тыс.рублей | 883 335,0 | 943 286,0 | 788 811,3 |
| 4 | Объём средств, использованных с нарушением действующего законодательства, тыс.рублей | 597 591,6 | 771 298,5 | 159 800,3 |
| 5 | Составлено актов, справок по результатам контрольных мероприятий, ед. | 50 | 33 | 130 |
| 6 | Направлено представлений и предписаний, ед. | 52 | 25 | 21 |
| 7 | Приняты меры по устранению нарушений, тыс.рублей, всего <i>в том числе выявленных в отчетном году</i> | 642 034,3 587 003,5 | 614 179,0 612 295,5 | 169 998,4 41 284,0 |

2. Контрольная деятельность

В 2020 году Контрольно-счётной палатой проведено 11 контрольных мероприятий, которыми был охвачен 21 объект с учетом проведения внешней проверки годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств. Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счётной палатой в 2020 году, прилагается.

2.1. Проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов главными распорядителями бюджетных средств

В отчетном году Палатой были проведены проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов Отделом культуры г.Волгодонска и Финансовым управлением города Волгодонска, которые показали, что главными распорядителями соблюдены требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение бюджета города, обеспечено целевое использование бюджетных средств.

Общий объем охваченных проверками бюджетных средств составил 73 548,5 тыс.рублей. Выделенные средства позволили обеспечить выполнение возложенных на объекты проверок функций и задач.

В Отделе культуры г.Волгодонска были выявлены нарушения на сумму 148,9 тыс.рублей, в том числе искажение данных бюджетного учета и отчётности, нарушения порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих, необоснованное списание материальных запасов. В объект

проверки внесено представление Палаты, отчёт о результатах проверки направлен главе Администрации города Волгодонска. В результате принятых мер представление снято с контроля Палаты.

Проверкой фактического исполнения сметных назначений собственных расходов Финансовым управлением города Волгодонска нарушения не выявлены.

2.2. Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее главных администраторов бюджетных средств) за 2019 год.

В соответствии с решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Волгодонск» в отчётном году проведены плановые внешние проверки бюджетной отчётности 11 главных администраторов бюджетных средств за 2019г.

Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчётность соответствует требованиям бюджетного законодательства и утверждённому порядку составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, показатели сводной годовой бюджетной отчётности и сводной годовой бухгалтерской отчётности главных администраторов бюджетных средств подтверждаются данными отчётности получателей бюджетных средств.

Установленные Палатой отдельные недостатки не повлияли на годовую отчётность главных администраторов бюджетных средств и на показатели отчёта об исполнении местного бюджета за 2019 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались в основном соблюдения требований нормативных правовых актов в части заполнения и оформления отдельных форм отчётности.

Результаты внешних проверок годовой отчётности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчёт об исполнении местного бюджета за 2019 год.

2.3. Внешняя проверка годового отчёта об исполнении местного бюджета за 2019 год в Финансовом управлении города Волгодонска, как в органе, организующем исполнение местного бюджета и составляющем отчёт об исполнении местного бюджета.

Установлено, что годовая отчётность об исполнении местного бюджета представлена в Министерство финансов Ростовской области в установленный срок, показатели сводных балансов Финансового управления города соответствуют данным балансов, представленных главными администраторами бюджетных средств.

Отчёт об исполнении местного бюджета за 2019 год, годовая отчётность главных администраторов бюджетных средств составлены в соответствии с требованиями действующего законодательства и позволяют

сформировать адекватное представление об исполнении бюджета за отчётный год.

2.4. Тематические проверки

2.4.1. По предложению Администрации города Волгодонска в отчётном году проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности управления муниципальным жилищным фондом социального использования города Волгодонска, контроля за его использованием и сохранностью в 2018-2019 годах», в рамках которого проверена деятельность МКУ «Департамент строительства» (далее МКУ «ДС»), осуществляющего от имени муниципального образования «Город Волгодонск» функции наймодателя муниципальных жилых помещений, а также учёт муниципального жилищного фонда.

Анализ действующих на территории муниципального образования «Город Волгодонск» правовых актов, регулирующих порядок учета, управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом социального использования, показал, что муниципальными правовыми актами не урегулированы вопросы формирования, организации и порядка осуществления учёта муниципального жилищного фонда, ведения реестра муниципального жилищного фонда по целям использования, а также чётко не определены правовой статус и компетенция Администрации города Волгодонска, её органов и подведомственных учреждений в сфере управления, распоряжения муниципальным жилищным фондом, в том числе социального использования.

Также Палата отметила отсутствие муниципального правового акта, регламентирующего порядок осуществления контроля за использованием и сохранностью жилищного фонда социального использования, а также несоответствие отдельных положений устава МКУ «ДС» нормам Жилищного кодекса РФ, порядку управления и распоряжения имуществом² и положению об учёте муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества³.

Проверкой установлено, что учреждение, выполняя функции наймодателя, не располагает достоверными и актуальными сведениями о количестве и площади помещений муниципального жилищного фонда, о количестве заключённых договоров социального найма.

Сложившаяся система учёта объектов жилищного фонда является неэффективной и не позволяет МКУ «ДС» в должной мере выполнять обязанности, касающиеся обеспечения нуждающихся граждан жилыми помещениями.

² Решение Волгодонской городской Думы от 21.09.2011 №106 «Об утверждении Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Волгодонск»

³ Постановление Администрации г. Волгодонска от 18.05.2012 №1361 «Об утверждении Положения об учёте муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» в новой редакции»

В ходе контрольного мероприятия обращено внимание на неисполнение МКУ «ДС» в проверяемом периоде бюджетных полномочий администратора доходов местного бюджета в части начисления платы за пользование находящимися в муниципальной собственности жилыми помещениями, контроля полноты её поступления и принятия мер по взысканию задолженности с нанимателей. В нарушение части 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ указанными бюджетными полномочиями фактически была наделена коммерческая организация ООО «Расчётный центр «ВТС». Кроме того, расчёт плановых объёмов поступления платы за пользование жилыми помещениями произведен учреждением в нарушение Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города⁴.

Проведенная проверка выявила нарушения в процессе начисления платежей. Так, оплата за наём начислялась по объектам, которые числятся в реестре муниципального имущества, в информационной базе МКУ «ДС», но фактически являются частной собственностью в результате приватизации; не производилось начисление платы за наём отдельных жилых помещений, числящихся как в реестре муниципального имущества, так и в базе автоматизированной информационной системы учреждения, либо производилось от размера площади, который не соответствовал размеру помещений по данным МКУ «ДС» и договоров социального найма жилого помещения.

В результате контрольного мероприятия не подтверждены правомерность, обоснованность и полнота начисления в проверяемом периоде платы за наём жилых помещений в сумме 7 884,7 тыс.рублей и, как следствие, наличие и объём дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019г. в объеме 6 175,2 тыс.рублей.

Проверкой установлено, что в результате непринятия мер по взысканию сложившейся задолженности по оплате за наём жилых помещений социального использования (в том числе при смене нанимателей, приватизации объектов муниципальной собственности) только за 2018, 2019 годы бюджетом города Волгодонска недополучено средств в сумме 1 499,1 тыс.рублей.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

По итогам проверки в целях устранения выявленных нарушений и недостатков представления Палаты направлены в адрес МКУ «ДС», Комитета по управлению имуществом и главы Администрации города Волгодонска (с копией отчёта о результатах контрольного мероприятия).

По поступившей информации были приняты следующие меры:

расчёт ожидаемого поступления платы за наём в бюджет города Волгодонска в отчётном году и прогнозных значений поступления на 2021-

⁴ Распоряжение Администрации города Волгодонска от 22.03.2018 №101 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска по видам налоговых и неналоговых доходов, закрепленных за Администрацией города Волгодонска»

2023 годы был рассчитан в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города;

постановлением Администрации города в штатное расписание МКУ «ДС» с 01.01.2021г. введена дополнительная штатная единица по должности ведущий инженер в сектор по работе с муниципальным жилищным фондом (муниципальный контракт с ООО «РЦ ВТС» на 2021 год не заключен);

Комитетом по управлению имуществом внесены изменения в реестр муниципального имущества в отношении 25 жилых помещений;

разработаны и проходят процедуру согласования проекты постановлений Администрации города Волгодонска о внесении изменений в устав МКУ «ДС», в положение о взаимодействии Комитета по управлению имуществом с МКУ «ДС»⁵;

к дисциплинарной ответственности привлечен один сотрудник.

Однако основной объём предложений Палаты не реализован, в том числе не проведена сплошная инвентаризация жилых помещений, находящихся в собственности муниципального образования «Город Волгодонск» и, как следствие, не актуализированы реестр муниципального имущества и база автоматизированной информационной системы МКУ «ДС».

Проверка находится на контроле Палаты.

2.4.2. В ходе контрольного мероприятия «Проверка целевого, правомерного и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2018-2019 годах на реализацию программного мероприятия «Создание условий для привлечения в муниципальные учреждения здравоохранения города врачей-специалистов» в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Развитие здравоохранения города Волгодонска» (далее Программа) был проведён анализ целевого показателя Программы, проверены процедуры планирования, финансирования программного мероприятия, а также результативность использования бюджетных средств в муниципальных учреждениях здравоохранения города. МУЗ «ГБСМП», МУЗ «Городская поликлиника №1», МУЗ «ГП №3», МУЗ «Городская больница №1», МУЗ «Детская городская больница» и МУЗ «Родильный дом» являлись участниками программы, ответственными за исполнение программного мероприятия, и получали в проверяемом периоде средства на его реализацию. Проверка была включена в план работы Палаты по предложению Администрации города Волгодонска.

На реализацию программного мероприятия были направлены средства местного бюджета в сумме 3 535,3 тыс.рублей в 2018 году, 3 619,0 тыс.рублей – в 2019 году. Освоение выделенных средств в разрезе учреждений сложилось в проверяемом периоде в диапазоне от 99,5% до

⁵ Постановлением Администрации города от 22.02.2019 №473 «Об утверждении Положения о взаимодействии Комитета по управлению имуществом города Волгодонска с МКУ «ДС» по определению последовательности и сроков прохождения документов для своевременного внесения изменений в перечень жилых помещений муниципального образования «Город Волгодонск», переданных в безвозмездное пользование МКУ «ДС»

100,0%, за исключением МУЗ «ГБСМП» (в 2018 году – 79,6% к плану), что было обусловлено отказом детского хирурга от трудоустройства в учреждение.

В проверяемом периоде действовали два постановления Администрации города Волгодонска, регламентирующие порядок расходования средств местного бюджета на реализацию мероприятий по улучшению обеспечения муниципальных учреждений здравоохранения медицинскими кадрами и по снижению младенческой смертности в городе Волгодонске. Учреждениями здравоохранения произведены выплаты 113 получателям на общую сумму 7 098,5 тыс.рублей, в том числе:

| | Количество получателей, чел. | | Сумма, тыс.рублей | |
|---|------------------------------|-----------|-------------------|----------------|
| | 2018г. | 2019г. | 2018г. | 2019г. |
| 1. Ежемесячные доплаты к стипендии | | | | |
| студентам очной формы обучения медицинских ГОУ ВПО ⁶ (1,0 тыс.рублей) | 25 | 32 | 252,0 | 312,0 |
| студентам, обучающимся в ординатуре медицинских ГОУ ВПО (5,0 тыс.рублей) | 5 | 6 | 140,0 | 190,0 |
| 2. Ежемесячные доплаты к основной заработной плате | | | | |
| врачам-специалистам отделения для новорожденных, отделения реанимации и интенсивной терапии для новорожденных родильного дома и отделения анестезиологии-реаниматологии МУЗ «ГБ №1» (15,0 тыс.рублей) | 12 | 13 | 2 637,5 | 2 663,3 |
| врачам-молодым специалистам наиболее дефицитных специальностей (8,0 тыс.рублей) | 5 | 3 | 341,0 | 262,7 |
| 3. Единовременное пособие врачам-молодым специалистам, прибывшим в город Волгодонск из других территорий Ростовской области, других субъектов РФ (25,0 тыс.рублей) | 5 | 7 | 125,0 | 175,0 |
| Всего: | 52 | 61 | 3 495,5 | 3 603,0 |

Палатой установлено, что в целом порядок и условия осуществления выплат за счет бюджетных средств муниципальными учреждениями здравоохранения соблюден. Факты нецелевого использования средств не выявлены.

В актах по результатам контрольного мероприятия Палатой отмечено, что с нарушением установленного срока были произведены доплаты к основной заработной плате врачам-молодым специалистам, к стипендиям студентов очной формы обучения в сумме 32,0 тыс.рублей (МУЗ «ГБСМП», МУЗ «Детская городская больница»); расходы на социальную поддержку студентов очной формы обучения и ординатуры ГОУ ВПО в сумме 894,0 тыс.рублей были запланированы и произведены всеми учреждениями с нарушением порядка применения бюджетной классификации РФ.

Для количественной характеристики степени достижения целей и решения задач Программы, реализации программного мероприятия был

⁶ Государственные образовательные учреждения высшего профессионального образования

установлен целевой показатель «Укомплектованность штатных должностей врачей физическими лицами» (в % от количества штатных единиц). В ходе анализа фактически достигнутых значений показателя и освоения средств местного бюджета на реализацию программного мероприятия за последние пять лет действия Программы было отмечено, что ежегодно учреждения осваивали не менее 98,9% планового объема бюджетных ассигнований. В то же время отношение фактического значения целевого показателя к установленному Программой плановому значению сложилось в диапазоне от 73,8% до 91,7%, а начиная с 2017 года имеет место тенденция снижения уровня укомплектованности штатных должностей врачей в муниципальных учреждениях здравоохранения.

| | | 2015г. | 2016г. | 2017г. | 2018г. | 2019г. |
|--|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Укомплектованность штатных должностей врачей физическими лицами | План,% | 70,0 | 72,0 | 75,0 | 80,0 | 85,0 |
| | Факт,% | 63,1 | 66,0 | 66,0 | 64,5 | 62,7 |
| | Исполнение, % | 90,1 | 91,7 | 88,0 | 80,6 | 73,8 |
| Объем средств местного бюджета | Предусмотрено Программой, тыс.рублей | 3 550,1 | 3 791,4 | 3 849,0 | 3 535,3 | 3 619,0 |
| | Кассовые расходы, тыс.рублей | 3 521,7 | 3 791,2 | 3 848,7 | 3 495,5 | 3 602,9 |
| | Исполнение, % | 99,2 | 99,9 | 99,9 | 98,9 | 99,5 |

По итогам контрольного мероприятия Палатой был сделан вывод о том, что в ходе реализации программного мероприятия «Создание условий для привлечения в муниципальные учреждения здравоохранения города врачей-специалистов» муниципальными учреждениями как в анализируемом, так и в проверяемом периодах не обеспечено достижение предусмотренных Программой целей и, соответственно, эффективное использование выделенных бюджетных средств.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен председателю Волгодонской городской Думы – главе города Волгодонска, главе Администрации города Волгодонска.

В адрес всех проверенных объектов были направлены представления Палаты с рекомендациями по устранению выявленных нарушений. Предложения рассмотреть вопрос об изменении (расширении) мер поддержки в целях повышения привлекательности предложений врачам-специалистам и достижения значений целевого программного показателя включены в представление, направленное в феврале отчетного года в Управление здравоохранения г.Волгодонска.

В рамках реализации представлений учреждениями были внесены изменения в планы финансово-хозяйственной деятельности, организован контроль за соблюдением установленных сроков выплат. Управлением здравоохранения г.Волгодонска были пересмотрены меры поддержки врачам-специалистам и разработаны проекты постановлений Администрации города Волгодонска о внесении изменений в действующие постановления

Администрации города Волгодонска, которые предусматривают увеличение размера ежемесячной доплаты к основной заработной плате врачам-молодым специалистам наиболее дефицитных специальностей до 15,0 тыс.рублей; повышение до 35 лет предельного возраста для отнесения гражданина к категории «молодой специалист»; увеличение размера единовременного пособия (подъемных) до 200,0 тыс.рублей врачам-молодым специалистам, врачам-специалистам, впервые принятым на работу в муниципальные учреждения здравоохранения города Волгодонска, в возрасте до 50 лет; расширение перечня врачей-специалистов, имеющих право на получение дополнительных выплат и единовременного пособия (подъемных).

Проверка находится на контроле Палаты.

2.4.3. Контрольное мероприятие «Проверка целевого, правомерного и эффективного использования средств, направленных в 2018-2019 годах на озеленение городской территории в части создания цветников и газонов и их содержания» было включено в план работы Палаты по предложению Администрации города Волгодонска. В течение отчетного года на основании поручения Волгодонской городской Думы тема мероприятия была дополнена в части проверки средств, выделенных в 2020 году на озеленение городской территории.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что при планировании мероприятий по созданию зелёных насаждений и организации работ по их содержанию не в полной мере соблюдались требования Правил охраны насаждений⁷, что явилось одной из причин выявленных проверкой нарушений.

Так, ежегодная оценка количественных и качественных параметров состояния зелёных насаждений отделом охраны окружающей среды и природных ресурсов Администрации города Волгодонска (далее отдел охраны окружающей среды) не проводится. К проверке не представлены перечни мероприятий по созданию и сохранению зеленых насаждений, которые должны составляться на очередной год по результатам оценки и утверждаться постановлениями Администрации города.

Отсутствуют результаты долгосрочной оценки состояния (полной инвентаризации) зелёных насаждений, которая должна осуществляться один раз в 10 лет. Собственниками, землепользователями, землевладельцами и арендаторами земельных участков, на которых произрастают зеленые насаждения, не соблюдены рекомендации по проведению инвентаризации зеленых насаждений в срок до 13.12.2014г.⁸

В проверяемом периоде деятельность по созданию, сохранению и оценке состояния зеленых насаждений на территории города планировалась и осуществлялась в рамках мероприятий, предусмотренных

⁷ Решение Волгодонской городской Думы от 21.09.2011 №100 «Об утверждении Правил охраны зеленых насаждений в границах муниципального образования «Город Волгодонск»

⁸ Постановление Администрации города Волгодонска от 10.10.2014 № 3516 «Об утверждении Положения об инвентаризации зеленых насаждений, произрастающих на территории муниципального образования «Город Волгодонск»

муниципальными программами города Волгодонска «Благоустроенный город» и «Развитие транспортной системы города Волгодонска». Участником программ, ответственным за исполнение мероприятий, являлось МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» (далее МКУ «ДСиГХ»).

Программой «Благоустроенный город» утверждены значения целевого показателя «Площадь зелёных насаждений, в отношении которых производятся работы по содержанию и ремонту»: на 2018, 2019 годы – 13 064,6 тыс.м², на 2020 год – 13 034,8 тыс.м² (на 29,8 тыс.м² меньше предыдущих лет).

Согласно Правилам охраны насаждений документом, содержащим полную информацию об объекте зелёных насаждений (общая площадь, количество и видовой состав, состояние и др.), является паспорт, составленный по результатам инвентаризации.

Однако из 196 объектов зелёных насаждений, которые в проверяемом периоде числились в бухгалтерском учёте МКУ «ДСиГХ», паспорта оформлены только на 14 объектов площадью 721,9 тыс.м², что составляет не более 6,0% обслуживаемой МКУ «ДСиГХ» площади насаждений.

Кроме того, выборочная проверка паспортов выявила наличие в них недостоверной информации об объектах озеленения, что свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации и оформлению паспортов. Так, согласно паспорту в сквере «Платов» числятся клёны, возраст которых составляет 20 и 40 лет, однако визуальным осмотром сквера установлено наличие кленов, посаженных в июне 2018 года.

Расходы по созданию и содержанию зелёных насаждений были запланированы на 2018-2020 годы в общей сумме 69 012,8 тыс.рублей. Установлено, что при определении потребности в бюджетных средствах в нарушение Регламента производства работ на объектах озеленения⁹, Правил охраны насаждений МКУ «ДСиГХ» уже на стадии планирования работ не были предусмотрены затраты на выполнение работ по подкормке деревьев, кустарников, цветов удобрениями, на борьбу с болезнями и вредителями, что содержит риски значительной потери декоративности растений, а также их частичной или полной гибели.

Таким образом, отсутствие полной и достоверной информации о зелёных насаждениях, произрастающих на территории города, данных оценки их состояния не позволяет определить степень достижения нормативной обеспеченности зелёными насаждениями в границах города, оценить целесообразность, обоснованность и достаточность планирования расходов на создание и содержание объектов зелёных насаждений в предусмотренных бюджетными сметами объёмах.

⁹ Приказ Комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области от 12.05.2008 №36 «Об утверждении Регламента производства работ на объектах озеленения в населенных пунктах Ростовской области»

Расходы бюджета на озеленение городской территории составили в проверяемом периоде 54 380,3 тыс.рублей, из них на благоустройство территории, создание, содержание и ремонт зелёных насаждений направлено 71,6% средств, на содержание автомобильных дорог и художественно-ландшафтное оформление дорог (цветочные клумбы) – 28,4%.

В ходе выборочной проверки муниципальных контрактов, заключенных МКУ «ДСиГХ» на выполнение работ по озеленению, визуального осмотра зелёных насаждений установлено следующее:

в нарушение Правил охраны насаждений работы выполнялись при отсутствии проектной и (или) сметной документации; отдельными контрактами не предусмотрено условие содержания зеленых насаждений до полной приживаемости; контроль производства работ на протяжении всего проверяемого периода осуществлялся только сотрудниками МКУ «ДСиГХ» без участия сотрудников отдела охраны окружающей среды;

в нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ пять муниципальных контрактов были фактически заключены без согласования сторонами существенного условия – объёма работы, который был указан «с учетом кратности», тогда как значение кратности в контрактах отсутствует;

не планировались и не производились мероприятия по сохранению в зимний период посаженных в 2018-2019 годах многолетних цветов канны в количестве 11 052 штук, что привело к их гибели;

неэффективно, без достижения заданного результата использованы средства на посадку 122 кустарников бирючины на пешеходной части бульвара Великой Победы;

отсутствие оценки состояния зелёных насаждений за 2018, 2019 годы не позволило установить причины отпада (отмирания) клёнов остролистных в количестве 54 деревьев из 147 посаженных в июне 2018 года, розы бордюрной в количестве 32 кустарников из 115 посаженных в сентябре 2019 года.

Проверкой установлено, что организация контроля исполнения контрагентами заключенных муниципальных контрактов находится в МКУ «ДСиГХ» на низком уровне, действия отдела благоустройства и юридического отдела учреждения, осуществляющих указанный контроль и ведение претензионно-исковой работы, не согласованы и несвоевременны.

Отсутствие системного подхода МКУ «ДСиГХ» к планированию и организации мероприятий по созданию и содержанию зелёных насаждений не обеспечивает эффективное расходование бюджетных средств и достижение заданных результатов.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков, а также причин и условий их возникновения в МКУ «ДСиГХ» и Администрацию города направлены представления Палаты. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен главе города Волгодонска-председателю Волгодонской городской Думы и главе Администрации города Волгодонска.

В рамках реализации представлений МКУ «ДСиГХ» разработан план проведения инвентаризации зелёных насаждений, произрастающих на

городской территории, проводится работа по оформлению паспортов насаждений, привлечен к дисциплинарной ответственности один сотрудник, однако основной объем нарушений и недостатков не устранен.

Контрольное мероприятие находится на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

2.4.4. В отчётном году Палатой проведено контрольное мероприятие «Проверка Комитета по управлению имуществом города Волгодонска в части исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, за 2019 год и 9 месяцев 2020 года», включенное в план работы по предложению Администрации города Волгодонска.

Полномочия Комитета по управлению имуществом в сфере управления и распоряжения земельными участками в части заключения договоров аренды определены Положением о порядке управления и распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности¹⁰.

Плановые назначения по доходам от использования земель были утверждены на 2019 год в сумме 15 699,6 тыс.рублей, на 2020 год – в сумме 12 184,5 тыс.рублей. Расчёт плановых показателей осуществлялся в соответствии с требованиями Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, утверждённой приказом Комитета по управлению имуществом от 28.07.2016 №212.

Информация о предоставленных в проверяемом периоде в аренду земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, и поступлении арендной платы за них представлена в таблице:

| | по состоянию | | |
|--|-----------------|-----------------|---------------------|
| | на 01.01.2019г. | на 01.01.2020г. | на 01.10.2020г. |
| Количество заключенных договоров аренды земельных участков, единиц | 167 | 162 | 168 |
| Площадь земельных участков, сданных в аренду, га | 211,8 | 204,4 | 207,6 |
| | за 2019г. | | за 9 месяцев 2020г. |
| Начислено арендной платы (пени), тыс.рублей | 15 086,7 | | 9 938,2 |
| Поступило арендной платы (пени), тыс.рублей | 14 827,8 | | 8 436,6 |

Исполнение прогнозных значений составило в 2019 году 94,4%, за 9 месяцев 2020 года – 69,2% к годовому плану. Неисполнение плана 2019 года обусловлено ростом задолженности (пени) по арендной плате, объём которой, по данным Комитета по управлению имуществом, увеличился за

¹⁰ Решение Волгодонской городской Думы от 18.06.2015 №88 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности или земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, в границах муниципального образования «Город Волгодонск»

проверяемый период на 1 607,4 тыс.рублей и по состоянию на 01.10.2020г. составил 9 248,9 тыс.рублей.

В то же время к проверке не представлены акты сверки взаимных расчетов с арендаторами земельных участков, что свидетельствует об отсутствии документального подтверждения данных о размере задолженности и о неисполнении отделом земельных отношений Комитета по управлению имуществом возложенных на него функций в части сверки арендных платежей.

По состоянию на 01.01.2020г. просроченная задолженность числилась за арендаторами 123 земельных участков, предоставленных в аренду на основании договоров аренды, заключённых в период с 2005 по 2019 год. Претензионно-исковая работа велась Комитетом по управлению имуществом в отношении арендаторов 22 земельных участков с задолженностью по арендной плате и пеням в размере 6 717,4 тыс.рублей или 85,1% всего объёма задолженности. Более половины этой суммы составляла задолженность ИП Киреева И.Н., который на основании обращения Комитета по управлению имуществом признан несостоятельным (банкротом).

В ходе проверки Палатой отмечено, что Комитетом по управлению имуществом не в полной мере исполнялись функции администратора доходов городского бюджета в части начисления и учёта доходов в виде арендной платы за муниципальные земельные участки, контроля за их поступлением. Так, установлены факты расхождения направленных в Минимущество Ростовской области ежеквартальных отчётов за 2019 год и сводной информации отдела земельных отношений об объёме начисленной и поступившей арендной платы, а также данных расчетов задолженности и бюджетного учёта об объёме поступивших платежей по отдельным арендаторам.

Кроме того, Палатой установлено, что операции по начислению доходов на сумму 4 695,1 тыс.рублей не отражены в бюджетном учёте Комитета по управлению имуществом, а по пяти договорам исчисленный в ходе проверки объём доходов не соответствует сумме начислений, отражённой в бюджетном учёте

Анализ просроченной задолженности по договорам аренды земельных участков выявил наличие задолженности в сумме 475,8 тыс.рублей по недействующим договорам, в отношении которых срок исковой давности для подачи иска о взыскании арендной платы истек, а также задолженности по ликвидированным или прекратившим свою деятельность арендаторам.

Были выявлены другие нарушения и недостатки.

По итогам проверки в целях реализации представления Палаты Комитетом по управлению имуществом приведены в соответствие данные отчётов в Минимущество Ростовской области, информационной базы отдела земельных отношений и бюджетного учёта за 2020 год; проведена инвентаризация договоров аренды, по итогам которой откорректированы и отражены в бюджетном учёте начисления арендной платы; выявлены арендаторы, которые исключены из ЕГРЮЛ; осуществляется работа по

взысканию, признанию безнадежной к взысканию и списанию задолженности по арендным платежам; приняты иные меры.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен главе города Волгодонска – председателю Волгодонской городской Думы и главе Администрации города Волгодонска.

Проверка остаётся на контроле Палаты до устранения нарушений в полном объёме.

2.4.5. Контрольно-счётной палатой проведена проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования средств бюджета города Волгодонска, направленных в 2019 году на реализацию программного мероприятия «Разработка проектной документации по капитальному ремонту, строительству и реконструкции муниципальных объектов транспортной инфраструктуры» муниципальной программы города Волгодонска «Развитие транспортной системы города Волгодонска». Ответственным за исполнение программного мероприятия являлось МКУ «ДС», на которое возложены функции заказчика по проектированию объектов муниципальной собственности.

На 2019 год расходы на реализацию программного мероприятия за счёт средств местного бюджета были предусмотрены программой в объёме 5 749,4 тыс.рублей.

Начиная с 01.01.2018г. порядок организации и финансирования из местного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, выполнению мероприятий по благоустройству территории, а также ремонту автомобильных дорог регламентируется Положением, утверждённым постановлением Администрации города Волгодонска от 29.01.2018 №166¹¹.

Контрольным мероприятием установлено, что в проверяемом периоде в нарушение Положения МКУ «ДСиГХ» не исполняло возложенные на него функции в части проведения обследования сети автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, формирования и утверждения перечня объектов проектирования капитального ремонта и перечня участков автомобильных дорог, подлежащих ремонту в следующем за текущим году. Перечни объектов проектирования на 2019 год, которые, кроме МКУ «ДСиГХ», утверждаются также главой Администрации города Волгодонска, к проверке не представлены.

Палатой отмечено, что Положением не определен регламент (порядок) взаимодействия МКУ «ДС» и МКУ «ДСиГХ» в части определения объектов проектирования капитального ремонта автомобильных дорог в очередном году, объёмов работ для разработки задания на проектно-изыскательские работы (далее ПИР) на каждом объекте. Отдельные нормы Положения наделяют оба департамента дублирующими функциями, зачастую границы

¹¹ Постановление Администрации города Волгодонска от 29.01.2018 №166 «Об утверждении Положения о порядке организации и финансирования из местного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, выполнению мероприятий по благоустройству территории, а также ремонту автомобильных дорог»

сферы ответственности МКУ «ДСиГХ» и МКУ «ДС» размыты и неконкретны.

Таким образом, целесообразность и обоснованность планирования расходов на разработку проектной документации на строительство и капитальный ремонт автомобильных дорог на 2019 год документально не подтверждены.

В целях реализации программного мероприятия МКУ «ДС» было заключено восемь муниципальных контрактов, из них пять – по итогам электронных аукционов на выполнение работ по разработке проектной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог, три – с единственным исполнителем на составление сметной документации на строительство автодорог. Проверкой установлено, что процедура закупок работ у единственного исполнителя осуществлена МКУ «ДС» с недостатками, которые создают риски завышения цены контракта и, как следствие, неэффективного расходования бюджетных средств.

Общий объем средств, направленных на реализацию программного мероприятия в 2019 году, составил 3 677,4 тыс.рублей (или 64,0% планового значения). В полном объеме исполнены два контракта на выполнение работ по разработке проектной документации на капитальный ремонт автодорог по ул.1-я Бетонной и пер.Первомайскому на общую сумму 3 467,4 тыс.рублей, а также три контракта на составление сметной документации на строительство автодорог по ул.Академика Королева (от пр.Мира до ул.Индустриальной), ул.Индустриальной (от ул.Академика Королева до ул.Ленинградской), ул.Ленинградской (от пр.Мира до ул.Индустриальной) на сумму 210,0 тыс.рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что и подрядчиками (исполнителями), и МКУ «ДС» были допущены нарушения обязательств по пяти контрактам, что, в свою очередь, привело к неисполнению трех из них.

Так, не исполнены в установленные сроки муниципальные контракты на выполнение работ по разработке проектной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог по ул.Горького и пр.Курчатова на общую сумму 2 071,9 тыс.рублей. Претензии МКУ «ДС» об уплате неустойки были оставлены подрядчиком без удовлетворения. Решениями Арбитражного суда Ростовской области в пользу МКУ «ДС» по двум контрактам взысканы пени на общую сумму 22,6 тыс.рублей.

К проверке не представлены документы, подтверждающие факт выполнения работ (проектная документация, положительные заключения о достоверности определения сметной стоимости объектов капитального ремонта, др.). Однако на основании решений Арбитражного суда Ростовской области односторонний отказ МКУ «ДС» от исполнения контрактов в связи с нарушением подрядчиком сроков признан недействительным, в 2020 году задолженность взыскана с МКУ «ДС» в пользу подрядчика и оплачена. Как следует из решения суда, работы по разработке проектной документации выполнены с нарушением установленных сроков, поскольку МКУ «ДС» несвоевременно предоставило подрядчику надлежащие исходные данные.

Таким образом, средства местного бюджета использованы учреждением с нарушением статьи 34 и пункта 1 статьи 162 Бюджетного Кодекса РФ, без достижения заданного результата.

В ходе анализа востребованности изготовленной в 2019 году проектной и сметной документации установлено, что бюджетом города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не были предусмотрены средства на выполнение работ по капитальному ремонту автодороги по пер.Первомайскому, на разработку проектной документации на строительство автомобильных дорог по ул.Академика Королева, ул.Индустриальной и ул.Ленинградской, что ставит под сомнение эффективность использования бюджетных средств, направленных на изготовление проектной и сметной документации по указанным объектам.

Имели место и другие нарушения, в том числе искажение данных годовой бюджетной отчётности МКУ «ДС» за 2019 год.

Отчет о результатах проверки направлен главе города Волгодонска – председателю Волгодонской городской Думы и главе Администрации города Волгодонска, представления Палаты – в МКУ «ДС», МКУ «ДСиГХ» и в Администрацию города Волгодонска. Оформлен один протокол об административном правонарушении.

Во исполнение представлений по итогам проверки руководителями учреждений организована работа по устранению нарушений и недостатков. Разработан МКУ «ДСиГХ» и утверждён заместителем главы Администрации города Волгодонска титульный список объектов дорожной сети, подлежащих капитальному ремонту в 2021 году; издано постановление Администрации города Волгодонска от 03.02.2021 №181 о внесении изменений в постановление Администрации от 29.01.2018 №166 в части утверждения порядка взаимодействия МКУ «ДС» и МКУ «ДСиГХ» при определении объектов проектирования; приняты иные меры.

2.4.6. В отчётном году Палатой проведена проверка соблюдения установленного порядка учёта, управления и эффективности использования муниципального имущества МУП «Водоканал», а также проверка полноты поступления в бюджет города Волгодонска части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, за 2019 год.

Собственником имущества и учредителем МУП «Водоканал» является муниципальное образование «Город Волгодонск». Муниципальное имущество передано предприятию Комитетом по управлению имуществом на праве хозяйственного ведения. Установлено, что в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ обязательная государственная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество в Едином государственном реестре недвижимости осуществлена предприятием в отношении 546 из 2 671 объекта недвижимости.

Проверкой выявлено, что МУП «Водоканал» представило Комитету по управлению имуществом для внесения в реестр муниципального имущества недостоверную информацию о 1 422 объектах, в результате чего данные

бухгалтерского учёта предприятия и сведения реестра муниципального имущества содержат расхождения в части наименования объектов недвижимого имущества, их первоначальной стоимости, указания группы основных средств, принятия к бухгалтерскому учету объекта, отсутствующего в реестре.

Доля основных средств в активах МУП «Водоканал» в проверяемом периоде составляла 73%, при этом по состоянию на 31.12.2019г. наибольший удельный вес в структуре основных фондов занимали сооружения (сети водоснабжения, канализации и др.) – 77,8%.

Анализ состояния основных фондов на конец 2019 года показал, что на объекты с высоким (более 50,0%) коэффициентом износа приходится 90,0% первоначальной стоимости основных средств. Доля полностью амортизированных основных средств, которые продолжают использоваться, составила 77,7% от общего количества объектов.

Палатой отмечено, что предприятию необходимо предусмотреть меры по обновлению основных средств. Коэффициент обновления, рассчитанный исходя из затрат предприятия, направленных на приобретение оборудования, строительство новых объектов основных средств и модернизацию существующих объектов, без учета безвозмездных поступлений составил в 2018 году – 2,42%, а в 2019 году – 0,76%, что является отрицательным фактором и свидетельствует о тенденции к уменьшению оснащённости предприятия основными средствами за счёт собственных средств.

В ходе анализа динамики фондоотдачи в сравнении с динамикой объёмов реализации услуг и стоимости основных фондов за 2018-2019 годы установлено, что при увеличении в 2019 году стоимости основных фондов на 2,9% доход от оказания услуг снизился на 0,3%, а фондоотдача уменьшилась на 0,01 рубля на 1 рубль продукции и составила 96,8% к уровню прошлого года, что свидетельствует о снижении эффективности использования основных фондов. Одна из основных причин снижения показателя фондоотдачи является наличие на предприятии основных средств с высоким коэффициентом износа. Так, в результате порывов в сетях водоснабжения по причине изношенности последних потери воды за 2019 год составили 4 244,3 тыс.м³, уровень потерь к объёму отпущенной в сеть воды составил 24,7%.

В 2019 году МУП «Водоканал» получены доходы в сумме 562,4 млн.рублей, что составило 106,5% к плановому значению. В то же время показатель по основному виду деятельности (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению) не выполнен на 2,1%. Из общего объёма расходов в сумме 575,3 млн.рублей, отнесённых на себестоимость, наибольшая доля затрат приходится на расходы по оплате труда и страховые взносы, расходы на электроэнергию, капитальный и текущий ремонт, проведенный хозяйственным и подрядным способами.

Проверкой принятия расходов к налоговому учету документально не подтверждена обоснованность списания материалов, использованных на проведение капитального и текущего ремонта хозяйственным способом, аварийно-восстановительных работ на участке сетей водопровода, выплаты

премий работникам в связи с недостатками, допущенными при разработке и применении положений об оплате труда.

По данным налогового учета на предприятии за 2019 год сложилась прибыль в сумме 1 065,8 тыс.рублей. Перечисление части прибыли за 2019 год, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет города Волгодонска, произведено МУП «Водоканал» в полном объеме с соблюдением установленных сроков.

По результатам контрольного мероприятия представления Палаты внесены в МУП «Водоканал», Комитет по управлению имуществом. Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен главе города – председателю Волгодонской городской Думы, главе Администрации города Волгодонска, в Комитет по управлению имуществом.

Во исполнение представлений предприятием совместно с Комитетом по управлению имуществом проведена сверка 21 объекта муниципального имущества; получено заключение АО «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ» об отнесении к движимому (недвижимому) имуществу 1 284 объектов основных средств и внесены соответствующие изменения в бухгалтерский учет предприятия; ведется работа по внесению изменений в коллективный договор МУП «Водоканал» в части положений, регулирующих оплату труда. К дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц.

Представления находятся на контроле до полного устранения выявленных нарушений и недостатков.

2.4.7. По предложению Администрации города Волгодонска Палатой проведена проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на организацию проведения мероприятий, предусмотренных Календарным планом физкультурных и спортивных мероприятий города Волгодонска на 2018, 2019 годы.

Разработка и реализация календарных планов физкультурных и спортивных мероприятий города Волгодонска (далее календарные планы) является одной из основных функций Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска (далее Комитет). Однако в Комитете отсутствуют нормативные локальные акты, регламентирующие порядок формирования календарного плана, определения источника и объема финансирования по каждому конкретному официальному физкультурному и спортивному мероприятию.

В ходе проверки установлено, что Комитетом не выполнялись определённые статьей 158 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3.22.4 Положения о Комитете функции главного распорядителя бюджетных средств в части осуществления планирования расходов бюджета на реализацию мероприятий календарных планов и составления обоснования бюджетных ассигнований.

Содержание представленных к проверке календарных планов свидетельствует о формальном подходе Комитета к их составлению, не позволяет определить точное количество запланированных и проведенных

официальных физкультурных и спортивных мероприятий, а также их организаторов и участников. Так, например, в календарных планах:

наименование отдельных мероприятий («УКВ полевой день», «СQ WW 160m DX Cjntest CW» и т.п.) не раскрывает их характер, содержание;

одной строкой включено мероприятие «Испытания Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)», тогда как количество таких испытаний составляло по 18 единиц ежегодно;

отсутствует информация об организаторах и участниках мероприятий;

как самостоятельные «спортивные мероприятия» включены «Изготовление полиграфической продукции (афиши)», «Изготовление грамот», «Приобретение спортивной формы» и т.п.;

отсутствуют соревнования, в которых спортсмены города участвовали в 2019 году (Всероссийские соревнования по спортивной гимнастике «Юный динамовец», Традиционные областные соревнования по Тхэквондо ИТФ, Чемпионат и первенство Ростовской области по Тхэквондо ИТФ).

Реализацию календарных планов в части отдельных официальных физкультурных и спортивных мероприятий осуществляло в проверяемом периоде МАУ «СК «Содружество» в рамках выполнения установленного Комитетом муниципального задания.

Установлено, что муниципальные задания утверждены Комитетом с нарушением требований статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», так как предусматривают осуществление деятельности, не отнесённой уставом учреждения к основным видам деятельности.

Проверкой выявлено, что отчетные данные МАУ «СК «Содружество» об объёмах выполненных работ в рамках муниципальных заданий за 2018, 2019 годы недостоверны, в связи с чем факт выполнения мероприятий календарных планов в полном объёме ставится под сомнение.

Палатой обращено внимание на формальный подход Комитета при проведении проверок исполнения подведомственным учреждением муниципального задания, так как в представленных актах проверок отсутствует информация о нарушениях при выполнении показателей объема муниципального задания.

Общий объём субсидии на финансовое обеспечение муниципальных заданий в части расходов МАУ «СК «Содружество» на организацию проведения официальных физкультурных и спортивных мероприятий составил в 2018 году 5 100,0 тыс.рублей, в 2019 году – 5 076,0 тыс.рублей.

В ходе проверки документально не подтверждены обоснованность, целесообразность и эффективность использования учреждением средств субсидий в сумме 2 282,0 тыс.рублей при осуществлении выплат на питание тренерам и спортсменам, принявшим участие в учебно-тренировочных сборах, награждении участников и победителей отдельных физкультурных и спортивных мероприятий. Кроме того, выявлено неправомерное использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания, а также использовании средств субсидий с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата.

В адрес Комитета, МАУ «СК «Содружество» направлены представления Палаты, главе Администрации города Волгодонска – копия отчета о результатах контрольного мероприятия.

В целях реализации представлений проведены следующие мероприятия по устранению нарушений и недостатков: приказами Комитета утверждён порядок формирования календарного плана официальных физкультурных и спортивных мероприятий; в календарный план на 2021 год включена информация об организаторах и участниках мероприятий; скорректированы наименования мероприятий и исключены мероприятия, не являющиеся спортивными; усилен контроль Комитета за исполнением муниципальных заданий подведомственными учреждениями; расходы бюджета на реализацию мероприятий календарного плана на 2021 год подтверждены расчётом-обоснованием в разрезе мероприятий и видов расходов; приняты иные меры.

Проверка снята с контроля Палаты.

3. Экспертно-аналитическая, информационная и иная деятельность

В рамках предварительного контроля в 2020 году в соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска и стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы города Волгодонска» специалистами Палаты проведена финансово-экономическая экспертиза 101 проекта постановлений Администрации города Волгодонска о внесении изменений в 17 действующих муниципальных программ. Все выявляемые в процессе проведения экспертизы нарушения и недостатки своевременно устранялись ответственными исполнителями программ. По результатам экспертизы Палатой подготовлено 101 положительное заключение.

В апреле 2020 года Контрольно-счётной палатой в соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьёй 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утвержденного решением Волгодонской городской Думы города Волгодонска от 05.09.2007 №110, проведена экспертиза проекта решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2019 год». Оценка достоверности отчёта об исполнении бюджета города проведена с учётом результатов внешней проверки бюджетной отчетности 11 главных администраторов бюджетных средств, а также информации об операциях по исполнению местного бюджета, представленной Управлением Федерального казначейства по Ростовской области.

В ходе проведенной экспертизы достоверность показателей отчёта об исполнении бюджета подтверждена. По результатам экспертизы подготовлено экспертное заключение Контрольно-счётной палаты с

рекомендациями Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2019 год, Администрации города Волгодонска – при исполнении городского бюджета в 2020 году продолжить работу по реализации комплекса мер, направленных на увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Волгодонска, в том числе за счёт сокращения сложившейся недоимки, по снижению муниципального долга и затрат на его обслуживание.

В рамках предварительного контроля была проведена экспертиза проекта решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». В заключении по итогам экспертизы Палатой отмечена реалистичность представленного проекта бюджета и предложено Администрации города Волгодонска при составлении и исполнении бюджета города использовать эффективное осуществление администрирования доходов местного бюджета, включающее в себя принятие мер по сокращению задолженности по налогам и сборам, повышению собираемости неналоговых доходов; унификацию требований, предъявляемых к расчётам и обоснованиям администраторов доходов прогнозных объемов поступлений, с учетом обособленного отражения в расчетах (при наличии) объёмов налогооблагаемой базы, задолженности, выпадающих доходов, коэффициента собираемости.

Представленный проект решения о бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов был рекомендован к рассмотрению Волгодонской городской Думой.

В рамках реализации функции по контролю за исполнением представлений и предписаний Палаты осуществлялся анализ представленных объектами проверок информации и документов о принятии мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений законодательства, в том числе в предыдущие годы. Так, в целях реализации представлений Палаты, оформленных по итогам контрольных мероприятий в 2019 году, была проведена работа по актуализации муниципальных правовых актов, в том числе приняты (изданы):

решение Волгодонской городской Думы от 23.06.2020 №36 «Об оплате труда специалистов, координирующих деятельность муниципальных учреждений, подведомственных соответствующему отраслевому (функциональному) органу Администрации г.Волгодонска»;

постановление Администрации города Волгодонска от 25.05.2020 №1046 «О внесении изменений в постановление Администрации города Волгодонска от 22.05.2018 №1195 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений спортивной направленности, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту города Волгодонска»;

постановление Администрации города Волгодонска от 23.09.2020 №1921 «Об утверждении Положения об исчислении стажа работы

специалистов, координирующих деятельность муниципальных учреждений, подведомственных соответствующему отраслевому (функциональному) органу Администрации г.Волгодонска, для выплаты им ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет».

В отчётном периоде было обеспечено участие Контрольно-счётной палаты в заседаниях двух постоянных комиссий Волгодонской городской Думы (по бюджету, налогам, сборам, муниципальной собственности и по жилищно-коммунальному хозяйству, благоустройству, энергетике, транспорту, связи, экологии), заседаниях Волгодонской городской Думы.

Контрольно-счётной палатой была продолжена работа по дальнейшему развитию сотрудничества и взаимодействия с Контрольно-счётной палатой Ростовской области, Управлением Федерального казначейства по Ростовской области. В рамках заключённых с ними соглашений осуществляется обмен необходимой информацией.

Председатель Контрольно-счётной палаты Т.В.Федотова, являясь членом комиссии по координации работы по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Город Волгодонск», принимала участие в ее работе.

В отчётном периоде проводилась работа по совершенствованию профессиональных знаний сотрудников Палаты. Методом дистанционного обучения повысили квалификацию 4 сотрудника по программам «Внутренний и внешний финансовый контроль», «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг. Управление государственными и муниципальными закупками» и «Бухгалтерский учёт в государственных (муниципальных) учреждениях: ведение бухгалтерского учета».

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления, контрольно-счётных органов информация о деятельности Палаты оперативно размещается на официальном сайте Волгодонской городской Думы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (раздел «Контрольно-счётная палата»). Кроме того, план работы на очередной год, годовые отчёты о деятельности Палаты публикуются на официальном сайте Администрации города Волгодонска и в приложении к газете «Волгодонская правда».

4. Основные задачи на 2021 год

План работы Палаты на 2021 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Положением о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, поручениями Волгодонской городской Думы и предложениями Администрации города Волгодонска.

В план работы включены контрольные мероприятия по проверке законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности, соблюдения установленного

порядка учёта и эффективности использования муниципального имущества в 7 муниципальных учреждениях образования, культуры и спорта.

По предложению Контрольно-счётной палаты Ростовской области планируется проведение проверки использования бюджетных средств, выделенных на обустройство пешеходных переходов, в том числе вблизи школ и других учебных заведений.

В рамках муниципальной программы города Волгодонска «Социальная поддержка граждан Волгодонска» запланировано проведение двух контрольных мероприятий:

проверка законности, эффективности использования средств, выделенных на реализацию мероприятия «Забота» по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки гражданам города, находящимся в трудной жизненной ситуации;

проверка использования средств местного бюджета, выделенных на обеспечение деятельности Департамента труда и социального развития Администрации города Волгодонска.

Кроме того, намечена проверка использования средств местного бюджета, выделенных на обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом города Волгодонска.

Палатой планируется проведение финансово-экономических экспертиз проектов нормативных правовых актов, в том числе проектов муниципальных программ (изменений в них).

В план включено осуществление аналитического и информационного обеспечения деятельности Палаты, будет продолжено совершенствование системы стандартов внешнего муниципального финансового контроля на основе изучения и обобщения опыта их применения.

Важной составляющей в работе Контрольно-счётной палаты в 2021 году останется обеспечение качества контрольной и экспертно-аналитической работы.

Приложение: на 2 л.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова