

ОТЧЁТ

о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска за 2018 год

11 марта 2019 года

г.Волгодонск

Настоящий ежегодный отчёт подготовлен в соответствии с требованиями статьи 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 и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска (далее Палата, Контрольно-счётная палата) в 2018 году.

1. Основные итоги деятельности Контрольно-счётной палаты

В отчётном периоде деятельность Контрольно-счётной палаты осуществлялась свою в соответствии с планом работы Контрольно-счётной палаты на 2018 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счётной палаты от 14.12.2017 №53, с изменениями, внесенными в течение года. Одно контрольное мероприятие, предусмотренное планом работы на 2018г., окончено в текущем году.

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 2017 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.

Всего Палатой проведено 26 мероприятий, в том числе 24 контрольных мероприятия на 52 объектах, в ходе которых выборочным методом проверено 883 335,0 тыс.рублей, и 2 экспертно-аналитических мероприятия. Составлено 50 актов и заключений.

По результатам мероприятий выявлены нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере, общий объем которых в денежном эквиваленте оценивается на сумму 597 591,6 тыс.рублей, из них были классифицированы как нарушения, допущенные при формировании и исполнении бюджета, – 44 299,9 тыс.рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, – 151 837,5 тыс.рублей, нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 382 649,7 тыс.рублей (в связи с проверкой деятельности МУП «ВГЭС»²), иные нарушения – 18 804,5 тыс.рублей.

По итогам проведения контрольных мероприятий должностным лицам органов местного самоуправления, учреждений, предприятий, организаций было направлено 52 представления Палаты об устранении выявленных нарушений, возмещении причиненного ущерба.

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

² Муниципальное унитарное предприятие «Волгодонская городская электрическая сеть»

На основании предложений и рекомендаций Палаты учреждениями приняты меры на общую сумму 642 034,30 тыс.рублей, в том числе в части нарушений, выявленных в 2017г., – на сумму 55 030,8 тыс.рублей. В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе принято (изменено) 33 муниципальных нормативных и локальных акта, в том числе зарегистрированы изменения в уставы 6 учреждений. К дисциплинарной ответственности привлечено 42 работника. Главе Администрации города Волгодонска направлены копии материалов 10 проведенных контрольных мероприятий.

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.

2. Контрольная деятельность

В 2018 году контрольные мероприятия проводились в органах местного самоуправления, органах Администрации города Волгодонска (далее Администрация города), учреждениях и предприятиях, которые получали и использовали средства местного бюджета, муниципальную собственность. Всего было проведено 24 контрольных мероприятия, которыми охвачено 52 объекта.

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счётной палатой в 2018 году, прилагается.

Информация об основных результатах контрольных мероприятий Палаты за 2018 год приведена в таблице:

	Кол-во проверок	Кол-во проверенных объектов	Оформлено актов, заключений	Объем проверенных средств, тыс.рублей	Объем выявленных нарушений, всего тыс.рублей	Направлено представлений	Принято мер, всего тыс.рублей	
Проверка главных распорядителей средств местного бюджета, казенных учреждений в части фактического исполнения сметных назначений собственных расходов	3	3	3	76 177,7	135 381,9	3	135 381,9	
Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета	1	1	1	-	-	-	-	
Внешние проверки годовой отчетности главных распорядителей средств местного бюджета, в том числе обследование состояния задолженности муниципальных учреждений	12	33	33	-	26 374,9	27	26 374,9	
Проверки использования финансовых ресурсов и муниципального имущества в муниципальных бюджетных учреждениях	5	5	5	356 691,1	24 816,9	10	24 816,9	
Тематические проверки	3	10	8	450 466,2	411 017,9	12	400 429,8	
Всего за 2018 год:	24	52	50	883 335,0	597 591,6	52	587 003,5	
Справочно	данные за 2017 год	31	58	59	839 962,1	174 876,0	40	130 201,7
	2018 год к 2017 году	-7	-6	-9	+43 372,9	+422 715,6 ³	+12	+456 801,8

³ Увеличение объема выявленных нарушений обусловлено результатами контрольного мероприятия в МУП «ВГЭС»

2.1. Контрольные мероприятия по проверке законности, эффективности (экономности и результативности) использования финансовых ресурсов и муниципального имущества в муниципальных бюджетных учреждениях города

Проверки были проведены в 3 муниципальных бюджетных учреждениях дополнительного образования (далее МБУ ДО), подведомственных Отделу культуры г.Волгодонска (МБУ ДО ШИ «ДЦДР»⁴, МБУ ДО ДХШ⁵ и МБУ ДО ДМШ им.Д.Д.Шостаковича⁶) и 2 учреждениях, находящихся в ведении Управления образования⁷ (МБОУ СШ «Центр образования»⁸ и МБОУ «Лицей №24»⁹). Общий объем проверенных средств составил 356 691,1 тыс.рублей.

Проведенными проверками установлены нарушения требований действующего законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование финансовых средств и муниципальной собственности.

Так, во всех учреждениях Палатой было установлено расходование 3 416,4 тыс.рублей с несоблюдением принципа эффективности (осуществлением расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата или без достижения требуемого результата). Около 46% от общей суммы приходится на МБУ ДО ДХШ, где в расчетах потребности в средствах на выплату заработной платы педагогическим работникам в целях реализации Указа Президента от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» занижалась среднесписочная численность педагогов, не учитывались начисления, произведенные педагогическим работникам по договорам возмездного оказания услуг (проверкой установлено, что указанные договоры фактически регулировали трудовые отношения). В результате представления учреждением в Отдел культуры г.Волгодонска недостоверных расчетов были получены и использованы в объеме сверх необходимого средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 563,3 тыс.рублей.

Неэффективное использование средств было выявлено также в МБУ ДО ШИ «ДЦДР» (724,3 тыс.рублей), МБУ ДО ДМШ им.Д.Д.Шостаковича (571,5 тыс.рублей), МБОУ СШ «Центр образования» (552,0 тыс.рублей), МБОУ «Лицей №24» (5,3 тыс.рублей) и обусловлено, в основном, тем, что учреждениями производились расходы сверх необходимого на получение требуемого результата, не связанные с выполнением муниципального задания (содержание творческих коллективов, включение в штатное расписание штатных единиц, необходимость в которых в проверяемом периоде отсутствовала).

Нецелевое использование средств субсидии на иные цели в сумме 5,5 тыс.рублей установлено в МБУ ДО ДХШ.

В ходе проведения проверки в МБОУ СШ «Центр образования» было установлено неправомерное использование средств местного бюджета в сумме 3 052,8 тыс.рублей в результате выплаты за счет средств местного бюджета

⁴ МБУ ДО Школа искусств «Детский центр духовного развития»

⁵ МБУ ДО Детская художественная школа

⁶ МБУ ДО Детская музыкальная школа им.Д.Д.Шостаковича

⁷ Управление образования г.Волгодонска

⁸ Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя школа «Центр образования» г.Волгодонска

⁹ Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей №24» г.Волгодонска

заработной платы тем работникам, оплата труда которых финансируется из областного бюджета.

Нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений, установленных постановлениями Администрации города Волгодонска, привели к неполаженным выплатам заработной платы и переплатам в МБУ ДО ДХШ (1 769,4 тыс.рублей), МБУ ДО ДМШ им.Д.Д.Шостаковича (369,8 тыс.рублей), МБОУ СШ «Центр образования» (138,1 тыс.рублей), а также к недоплатам работникам 4 учреждений на общую сумму 371,9 тыс.рублей.

В ходе проверок недостатки, допущенные при разработке и применении учреждениями локальных актов, регулирующих выплату работникам надбавки за качество выполняемых работ (некорректность системы показателей оценки деятельности работников, отсутствие четкого и понятного механизма ее применения), не позволили подтвердить обоснованность расходов и, как следствие, эффективность использования средств в 4 учреждениях: МБУ ДО ШИ «ДЦДР» (3 893,2 тыс.рублей), МБОУ СШ «Центр образования» (1 995,1 тыс.рублей), МБУ ДО ДМШ им.Д.Д.Шостаковича (1 774,1 тыс.рублей), МБУ ДО ДХШ (939,1 тыс.рублей).

В проверенных учреждениях установлены нарушения требований бухгалтерского и налогового учета, повлекшие за собой недостоверность данных бухгалтерского учета и отдельных показателей отчетности на общую сумму 4 262,7 тыс.рублей. Так, в бухгалтерском учете МБУ ДО ШИ «ДЦДР» в течение всего проверяемого периода была завышена балансовая стоимость земельного участка, балансовая и остаточная стоимость основных средств на общую сумму 3 759,7 тыс.рублей. При передаче приобретенного программного обеспечения в пользование перемещение нематериальных активов не отражено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в МБОУ «Лицей №24» (200,4 тыс.рублей), МБОУ СШ «Центр образования» (85,3 тыс.рублей), ДО ШИ «ДЦДР» (15,0 тыс.рублей). В ходе выборочной инвентаризации товарно-материальных ценностей в МБУ ДО ДХШ была выявлена недостача товарно-материальных ценностей на сумму 5,7 тыс.рублей (возмещена в ходе контрольного мероприятия).

Кроме того, проверка в МБОУ «Лицей №24» показала, что в налоговых декларациях по налогу на прибыль организаций за 2017г., 1 полугодие 2018г. необоснованно завышены на 202,3 тыс.рублей расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации.

Отсутствие документального подтверждения эффективности произведенных расходов в сумме 1 232,7 тыс.рублей на проведение фестивалей и конкурсов, начисление доплат за расширение зоны обслуживания и премий, ремонт и техобслуживание оборудования выявлено во всех учреждениях. Наибольший объем нарушений – в МБУ ДО ДМШ им.Д.Д.Шостаковича (612,4 тыс.рублей), МБУ ДО ДХШ (306,0 тыс.рублей), МБУ ДО ШИ «ДЦДР» (170,7 тыс.рублей).

Палатой установлено, что в результате сокрытия в учете, необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате, непринятия мер по ее взысканию, неправомерного установления льгот по оплате образовательных услуг и, как следствие, занижения стоимости оказанных образовательных услуг недополучены доходы МБУ ДО ДМШ им.Д.Д.Шостаковича в сумме 400,1 тыс.рублей и МБУ ДО ШИ «ДЦДР» в сумме 272,2 тыс.рублей.

В 3 учреждениях установлены случаи взимания с родителей обучающихся платы за неоказанную услугу по проведению дополнительного часа группового занятия (МБУ ДО ДХШ, МБУ ДО ШИ «ДЦДР»), за «пребывание» детей в группах продленного дня в каникулярное время (МБОУ «Лицей №24») на общую сумму 651,0 тыс.рублей. В МБУ ДО ШИ «ДЦДР» выявлено неправомерное установление учреждением платы в размере 1,1 тыс.рублей за оказание образовательных услуг по программе «Раннее эстетическое развитие углубленный курс», сумма полученной выручки составила 131,8 тыс.рублей.

Контрольными мероприятиями выявлены нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, наиболее характерными из которых являются:

нарушения на этапе организации закупок (в части формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего, формирования, сроков утверждения и ведения плана закупок и плана-графика закупок, порядка их размещения в открытом доступе);

нарушения на этапе заключения контрактов (договоров) в части невключения в них обязательных условий;

нарушения условий исполнения контрактов (договоров);

неразмещение или несвоевременное размещение в Единой информационной системе в сфере закупок информации о закупках, о заключении, изменении условий и исполнении контрактов (договоров), пр.

Проверками установлено, что отчеты о выполнении муниципального задания МБОУ «Лицей №24», МБОУ СШ «Центр образования», МБУ ДО ШИ «ДЦДР» и МБУ ДО ДХШ содержали недостоверные или неподтвержденные данные в части фактического объема оказанных муниципальных услуг. Всеми проверенными учреждениями допущены нарушения требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности в части отсутствия расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам.

Кроме того, в связи с отсутствием муниципального правового акта, регламентирующего порядок и условия формирования фонда оплаты труда в МБУ ДО, подведомственных Отделу культуры г.Волгодонска, а также локальных актов учреждений, содержащих указанный порядок, в ходе проведенных проверок не подтверждена обоснованность планового объема фонда оплаты труда МБУ ДО ШИ «ДЦДР», МБУ ДО ДХШ, МБУ ДО ДМШ им.Д.Д.Шостаковича.

Установлено, что сдача помещений в аренду производилась МБОУ «Лицей №24» и МБОУ СШ «Центр образования» с нарушениями условий договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом муниципального образования «Город Волгодонск», положений муниципальных правовых актов, уставов учреждений.

Также проверки показали, что уставы 4 учреждений из 5 содержали несоответствия их положений друг другу, а также фактической деятельности.

В ходе контрольных мероприятий выявлялись и другие нарушения и недостатки.

По результатам проверок Палатой в адрес проверенных объектов и главных распорядителей бюджетных средств, в ведении которых находятся проверенные учреждения, направлено 10 представлений, главе Администрации города – копии актов всех проверок. Во исполнение представлений в Палату поступила информация и документы о принятии мер по устранению и

недопущению впредь выявленных нарушений законодательства, а также причин и условий, им способствующих.

Так, в учреждениях прекращены (отменены) неположенные выплаты и переплаты, разработаны и утверждены (внесены изменения в действующие) локальные акты учреждений, регулирующие оплату труда, в части конкретизации критериев, показателей для выплаты надбавки за результативность и качество работы отдельным категориям работников, надбавки за интенсивность и высокие результаты работы педагогическим работникам. Приказом Отдела культуры г.Волгодонска от 25.09.2018 №167 утвержден Порядок формирования планового фонда оплаты труда работников подведомственных учреждений.

В МБОУ СШ «Центр образования» из штатного расписания, финансирование которого осуществляется за счет местного бюджета, выведены штатные единицы, оплата труда которых производится из областного бюджета, отменены совмещение исключенных должностей и доплаты за совмещение, проводятся организационно-штатные мероприятия в отношении педагогов дополнительного образования (предполагаемая сумма экономии средств местного бюджета составит 574,6 тыс.рублей).

Постановлением Администрации города Волгодонска от 14.06.2018 №1388 утверждена стоимость услуги «Подготовка к школе, групповая форма обучения» для МБУ ДО ШИ «ДЦДР», МБУ ДО ДХШ. Из учебных планов учреждений исключен дополнительный час групповых занятий, произведен перерасчет (возврат) родительской платы за «пребывание» учащихся в группах продленного дня во время каникул. Расходы на содержание творческих коллективов осуществляются за рамками муниципального задания учреждений.

Устранены нарушения, искажения бухгалтерского учета и отчетности, стоимость земельного участка в бухгалтерском учете приведена в соответствие с данными выписки из ЕГРН, поданы уточненные налоговые декларации.

Сумма средств, использованных не по целевому назначению, перечислена в бюджет города.

Уставы учреждений приведены в соответствие с действующим законодательством, внесены изменения в учетную политику, приняты меры с целью организационного и нормативного обеспечения закупок товаров (работ, услуг), в том числе назначен контрактный управляющий, утвержден состав приемочной комиссии, внесены изменения в положения о порядке приемки товаров (работ, услуг) и проведении экспертизы, о единой комиссии по осуществлению закупок, др.

Применены меры дисциплинарного характера к 24 ответственным работникам проверенных учреждений, из них 19 объявлен выговор.

Приняты и другие меры. Работа по устранению нарушений продолжается.

На контроле Палаты до полного устранения нарушений находится представление в отношении МБОУ СШ «Центр образования».

2.2. Проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов главных распорядителей средств местного бюджета, казенных учреждений

Проверки проведены Контрольно-счётной палатой в Финуправлении г.Волгодонска¹⁰, Отделе культуры г.Волгодонска и в МКУ «ДС»¹¹.

¹⁰ Финансовое управление города Волгодонска

В ходе контрольного мероприятия в **Отделе культуры г.Волгодонска** сумма выявленных нарушений и недостатков составила 480,9 тыс.рублей.

Так, средства местного бюджета в сумме 203,4 тыс.рублей использованы с несоблюдением принципа эффективности (осуществлением расходов без достижения требуемого результата или с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в связи с приемкой и оплатой выполненных некачественно работ по текущему ремонту помещений, неположенными выплатами работнику.

Палатой документально не подтверждены правомерность и эффективность использования средств на оплату учебного отпуска работника, текущий ремонт и техническое обслуживание оргтехники на общую сумму 124,7 тыс.рублей.

Проверкой также установлены нарушения и недостатки, связанные с соблюдением порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы в части обоснования (расчетов) плановых сметных показателей, порядка присуждения и выплаты премии главы Администрации города Волгодонска работникам учреждений культуры, правил ведения бухгалтерского учета объектов основных средств, а также норм законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в части утверждения нормативных затрат на обеспечение функций учреждения, ведения плана-графика, приемки результатов исполнения контрактов, иные недостатки.

В Отдел культуры г.Волгодонска внесено представление Палаты, материалы проверки направлены главе Администрации города Волгодонска. Во исполнение представления подрядчиком в полном объеме устранены дефекты текущего ремонта, представлены документы, подтверждающие факт учебного отпуска работника, назначен контрактный управляющий, утверждены положения о контрактном управляющем, о порядке приемки поставленного товара, результатов выполненных работ или оказанных услуг, по результатам служебного расследования приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы о модернизации двух объектов основных средств.

К дисциплинарной ответственности привлечен один сотрудник.

Представление снято с контроля Палаты.

Проверкой фактического исполнения сметных назначений собственных расходов **Финуправлением г.Волгодонска** нарушения не выявлены.

В ходе контрольного мероприятия в **МКУ «ДС»** установлены нарушения и недостатки на общую сумму 134 901,0 тыс.рублей, в том числе нарушения требований бухгалтерского и налогового учета на сумму 121 235,9 тыс.рублей.

В результате формального подхода учреждения к планированию расходов на очередной финансовый год, несоблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в части отсутствия обоснований (расчетов) отдельных сметных показателей выявлено занижение планового фонда оплаты труда на 953,7 тыс.рублей, тогда как планирование расходов на оплату услуг связи, коммунальных услуг в проверяемом периоде осуществлялось в завышенном объеме.

Проверкой установлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждения, обусловленные отсутствием в локальных актах

¹¹ Муниципальное казенное учреждение «Департамент строительства»

механизма установления стимулирующих выплат (конкретные размеры, порядок и критерии установления выплат за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, показатели и условия премирования), а также некорректной формулировкой порядка определения стажа работы в постановлении Администрации города Волгодонска об оплате труда работников МКУ «ДС». Вышеперечисленное не позволило подтвердить обоснованность и эффективность использования средств местного бюджета в сумме 11 569,1 тыс.рублей на осуществление стимулирующих выплат.

Кроме того, Палатой установлено, что с нарушением установленного порядка (без учета показателей эффективности деятельности учреждения) произведены стимулирующие выплаты на сумму 927,8 тыс.рублей лицам, замещающим должность директора учреждения.

Проверкой были выявлены недостатки регулирующего оплату труда работников МКУ «ДС» постановления Администрации города Волгодонска от 12.05.2017 №415 в части установления размера выплаты за выслугу лет.

В ходе контрольного мероприятия было установлено отсутствие документального подтверждения эффективности произведенных расходов в сумме 208,5 тыс.рублей: на приобретение неисключительных прав на программные продукты (документы, свидетельствующие об установке приобретенного программного обеспечения на конкретное оборудование, не представлены), оплату услуг по заправке и восстановлению картриджей (офисная техника, поименованная в контрактах на выполнение работ и в актах оказанных услуг, в составе основных средств учреждения не числилась).

Использование бюджетных средств с затратами сверх необходимого выявлено в связи с оплатой услуг по содержанию и текущему ремонту помещения, изъятого из безвозмездного пользования МКУ «ДС».

Проверкой установлено, что в результате не отражения в бюджетном учете стоимости полученных на праве постоянного (бессрочного) пользования земельных участков и приобретенных неисключительных прав пользования программным продуктом на общую сумму 121 235,9 тыс.рублей допущены нарушения требований бюджетного учета, повлекшие за собой недостоверность данных учета и отдельных показателей бюджетной отчетности.

Также выявлены нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес руководителя МКУ «ДС», Администрации города Волгодонска, как главному распорядителю бюджетных средств, в ведении которого находится учреждение, направлены представления Палаты. Копия материалов проверки направлена главе Администрации города Волгодонска.

Согласно информации и документов, поступивших в Палату, приказом учреждения от 29.11.2018 №137 разработаны и утверждены критерии оценки результативности и качества труда работников. Заключено дополнительное соглашение к контракту с ООО «Жилремсервис» на уменьшение площади помещения, подлежащего содержанию и текущему ремонту, и цены контракта. Внесены изменения в нормативные затраты учреждения, в контракт на оказание услуг по заправке и восстановлению картриджей, разработан и применяется акт установки программного обеспечения. Представлены документы, свидетельствующие об отражении на забалансовом счете неисключительных прав пользования программным продуктом. Приняты иные меры.

Представление остается на контроле Палаты до внесения изменений в постановление Администрации города Волгодонска от 12.05.2017 №415 «Об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Департамент строительства».

2.3.-2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2017 год. Обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений, сложившейся по состоянию на 01 января 2018 года, законности ее образования и правильности учёта

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 отчетности 11 главных распорядителей средств местного бюджета за 2017г. Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели сводной годовой бюджетной отчетности и сводной годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются данными отчетности получателей бюджетных средств.

Одновременно в 22 муниципальных учреждениях города было проведено обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений, сложившейся по состоянию на 01 января 2018г.

Все выявленные нарушения и недостатки в целом не повлияли на годовую отчетность главных распорядителей средств местного бюджета и на показатели отчёта об исполнении местного бюджета за 2017г. в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчетности (полнота представления и отражения информации, искажения и несоответствия отдельных показателей бюджетной отчетности), об учете и отражении в отчетности дебиторской и кредиторской задолженности. Кроме того, в ходе проверки годовой бюджетной отчетности установлено, что по состоянию на 1 января 2018г. в учёте Администрации города Волгодонска числятся капитальные вложения на сумму 22 553,9 тыс.рублей по пяти объектам, которые подлежат списанию в связи с завершением реконструкции, строительства объектов.

По итогам контрольных мероприятий в адрес главных распорядителей и муниципальных учреждений (из них подведомственных Управлению образования – 12, Отделу культуры г.Волгодонска – 7) направлено 27 представлений Контрольно-счётной палаты, которые сняты с контроля в связи с принятием объектами контроля исчерпывающих мер по устранению нарушений и недостатков. Среди мер, принятых Администрацией города Волгодонска, – передача затрат на сумму 6 374,7 тыс.рублей по двум объектам Комитету¹², издание постановления от 15.02.2019 №400 «О создании Комиссии по оценке дальнейшего использования проектно-сметной и иной документации и списанию с баланса Администрации города Волгодонска и МКУ «ДС» капитальных вложений в объекты, которые не были созданы» и списание с баланса Администрации затрат на капвложения по объектам, которые не были созданы, на общую сумму 16 179,2 тыс.рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечено 13 должностных лиц.

¹² Комитет по управлению имуществом города Волгодонска

2.5. В целях подготовки заключения на проект решения Волгодонской городской Думы «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2018 год» Контрольно-счётной палатой проведена **проверка годового отчёта об исполнении местного бюджета за 2018г. в Финуправлении г.Волгодонска как в органе, организующем исполнение местного бюджета и составляющем отчёт об исполнении местного бюджета.**

Установлено, что годовая отчетность об исполнении местного бюджета представлена в Министерство финансов Ростовской области в установленный срок, показатели сводных балансов Финуправления г.Волгодонска 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.

2.6. Тематические проверки

2.6.1. В отчетном году Палата наряду с другими контрольно-счётными органами муниципальных образований Ростовской области впервые приняла участие в параллельном контрольном мероприятии **«Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Ростовской области»**, организованном Контрольно-счётной палатой Ростовской области. Проверкой были охвачены 2017г. и 9 месяцев 2018г.

В ходе контрольного мероприятия подлежали оценке соблюдение и реализация полномочий органами местного самоуправления муниципального образования «Город Волгодонск» по организации предоставления дополнительного образования детей (далее ДОД), создание условий для обеспечения доступности ДОД в учреждениях дополнительного образования, находящихся в ведении Управления образования. Кроме того, были оценены эффективность и результативность использования средств этими учреждениями.

Палатой было установлено, что в муниципальном образовании «Город Волгодонск» приняты и реализуются нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, регулирующие деятельность в сфере образования в учреждениях ДОД.

Полномочия по организации предоставления ДОД в проверяемом периоде были возложены на Управление образования и Отдел культуры г.Волгодонска, развитие детско-юношеского спорта отнесено к функциям Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска. По состоянию на 01.09.2018г. в их ведении находились 17 МБУ ДО, из них в сфере образования – 8 учреждений (в том числе МБУ ДО «Жемчужина Дона»¹³ и МБУ ДО «Ивушка»¹⁴, которые деятельность по оказанию услуг дополнительного образования не осуществляли), в сфере культуры – 6 учреждений и 3 учреждения в сфере физической культуры и спорта (с 01.09.2018г. эти учреждения выведены из системы дополнительного образования). Штатная численность педагогических работников системы ДОД

¹³ МБУ ДО «Центр оздоровления и отдыха «Жемчужина Дона» г.Волгодонска

¹⁴ МБУ ДО «Центр оздоровления и и отдыха «Ивушка» г.Волгодонска

города Волгодонска по состоянию на 01.09.2018г. составила 788,17 единиц, из которых 380 замещены работниками списочного состава учреждений.

Мероприятия и расходы по развитию ДОД на территории города Волгодонска предусмотрены Планом мероприятий («дорожная карта») «Изменение в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования в муниципальном образовании «Город Волгодонск», Комплексным планом мероприятий по реализации Концепции развития дополнительного образования детей в муниципальной системе образования г.Волгодонска (2015-2020гг.), муниципальными программами города Волгодонска.

В целом мероприятия, предусмотренные приведёнными выше планами и программами, реализуются. Численность обучающихся в течение анализируемого периода поддерживается на одном уровне, создаются условия для развития ДОД в сфере научно-технического творчества, в том числе робототехники, туристско-краеведческого направления дополнительного образования, достижение целевых показателей среднемесячной заработной платы педагогических работников дополнительного образования детей по итогам 2017 года обеспечено.

В тоже время ряд мероприятий не исполнен или исполнен не в полном объеме, в том числе отсутствует единая информационная база воспитанников ДОД, не достигнут целевой показатель по охвату детей дополнительным образованием, установленный муниципальными программами «Развитие образования в городе Волгодонске», «Развитие культуры города Волгодонска».

Проверка показала, что Управлением образования в целом организована работа по созданию условий для обеспечения доступности ДОД в учреждениях дополнительного образования, находящихся в его ведении. Вместе с тем реализация функций и задач, осуществление функций и полномочий учредителя МБУ ДО, главного распорядителя бюджетных средств обеспечены не в полном объеме.

Так, анализ потребности в программах дополнительного образования в городе Волгодонске не регламентирован и в проверяемом периоде не проводился.

Установлено, что в Управлении образования имел место формальный подход к формированию муниципальных заданий для МБУ ДО: всем учреждениям доводилось задание на оказание муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» (в том числе МБУ ДО «Ивушка»), тогда как три учреждения в рамках основной деятельности также оказывали услугу «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ». Формальным было также определение норматива финансовых затрат и корректирующих (выравнивающих) коэффициентов к нему.

Кроме того, Управлением образования не соблюдались требования Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Волгодонска от 21.10.2015 №2074, в части обоснования планового объема субсидии на муниципальное задание.

Документально не подтверждено в ходе проверки осуществление Управлением образования обязательного мониторинга исполнения муниципальных заданий МБУ ДО. Контроль за деятельностью учреждений дополнительного образования Управлением образования, как учредителем и главным распорядителем бюджетных средств, не осуществлялся.

Анализ показателей проведенного Управлением образования мониторинга в системе образования города Волгодонска за 2017 год выявил, что значения отдельных показателей или отсутствуют, или недостоверны.

На финансовое обеспечение деятельности 8 учреждений дополнительного образования детей, подведомственных Управлению образования, в бюджете города на 2017г. было предусмотрено 141 134,8 тыс.рублей, на 2018г. – 152 415,2 тыс.рублей. Общий объем проверенных в ходе контрольного мероприятия средств составил 119 495,9 тыс.рублей.

В ходе контрольного мероприятия были проведены проверки в МБУ ДО «Центр детского творчества»¹⁵, МБУ ДО ДЮСШ №4¹⁶, МБУ ДО «Ивушка». Кроме того, анализировались документы, представленные по запросам другими МБУ ДО.

В результате проведенных проверок и анализа документов выявлен целый ряд нарушений и недостатков.

Так, анализ учредительных документов и фактической деятельности МБУ ДО «Ивушка» показал, что учреждение не оказывает услуги по реализации дополнительных общеразвивающих услуг, основным видом деятельности фактически является оказание услуг по оздоровлению детей в загородном стационарном оздоровительном лагере в период летних каникул, поэтому МБУ ДО «Ивушка» согласно действующему законодательству не является учреждением дополнительного образования и результаты проверки не рассматривались в рамках контрольного мероприятия.

Палатой установлено, что в МБУ ДО «Центр детского творчества» фактическая численность обучающихся в группах зачастую превышала численность, установленную положением учреждения о режиме занятий, обучение детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья осуществлялось при отсутствии обязательного заключения психолого-медико-педагогической комиссии и индивидуальных программ реабилитации ребенка-инвалида. В МБУ ДО ДЮСШ №4 не соблюдались требования части 5 статьи 84 Федерального закона №273-ФЗ при приеме детей на обучение по дополнительным предпрофессиональным программам (прием осуществлялся без проведения индивидуального отбора).

В ходе анализа представленных документов установлены нарушения лицензионных требований при осуществлении образовательной деятельности в МБУ ДО ДЮСШ №4, МБУ ДО «Пилигрим»¹⁷, которые проводили занятия в помещениях муниципальных учреждений города, не поименованных в лицензии.

Палатой выявлены нарушения требований к составлению и утверждению планов финансово-хозяйственной деятельности в части отсутствия расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам в учреждениях, а также завышение планового фонда оплаты труда в результате утверждения в штатных расписаниях МБУ ДО ДЮСШ №4 должности кассира, тогда как кассовые операции учреждением не осуществляются.

В ходе проверки установлено, что в отчётах о выполнении муниципального задания учреждений показатели объема оказанных услуг являются недостоверными или правомерность включения их в отчет вызывает сомнение,

¹⁵ МБУ ДО «Центр детского творчества» г.Волгодонска

¹⁶ МБУ ДО детско-юношеская спортивная школа №4 г.Волгодонска

¹⁷ МБУ ДО «Центр детско-юношеского туризма и краеведения «Пилигрим» г.Волгодонска

недостовверны или не подтверждены и отдельные показатели качества. Кроме того, оба учреждения предоставляли недостоверные статистические сведения о численности обучающихся в результате несоблюдения указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения.

Палатой установлено, что МБУ ДО ДЮСШ №4, МБУ ДО ДЮСШ №6¹⁸ осуществляли деятельность в части реализации программ спортивной подготовки, что является нарушением действующего законодательства, объем оказанных услуг был включен в отчетные данные о выполнении муниципального задания. Следовательно, субсидии на выполнение муниципального задания на общую сумму 4846,7 тыс.рублей были получены учреждениями неправомерно.

Проверкой эффективности и результативности использования средств субсидий на муниципальное задание, полученных МБУ ДО ДЮСШ №4 и МБУ ДО «Центр детского творчества», в последнем выявлены неправомерные расходы на общую сумму 9 002,8 тыс.рублей на содержание должностей педагог-организатор и инструктор по физической культуре, основным направлением деятельности которых была организация досуговой работы с детьми за рамками муниципального задания. В МБУ ДО ДЮСШ №4 в ходе проверки документально не подтверждена эффективность и результативность использования средств в сумме 222,5 тыс.рублей на медицинское обслуживание обучающихся.

В ходе контрольных мероприятий выявлялись и другие нарушения и недостатки.

Нарушения, установленные проверкой деятельности МБУ ДО «Ивушка», были обусловлены несоблюдением порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, порядка и условий оплаты труда работников, правил ведения бухгалтерского учета материальных запасов, правил заполнения статистической отчетности. Кроме того, Палатой установлены случаи самостоятельного ценообразования на оказываемые услуги в нарушение действующего законодательства, иные нарушения. Общая сумма нарушений составила 772,3 тыс.рублей.

По результатам проверок Палатой в адрес 3 проверенных учреждений, МБУ ДО ДЮСШ №6, МБУ ДО «Пилигрим» и Управления образования направлено 10 представлений, в Волгодонскую городскую Думу и главе Администрации города Волгодонска – копии отчета о результатах параллельного контрольного мероприятия. Во исполнение представлений в Палату поступила информация и документы о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Приказами Управления образования утверждены Порядок проведения мониторинга системы образования города Волгодонска за 2018г., нормативы финансовых затрат на оказание муниципальных услуг на 2019г., коэффициенты выравнивания до уровня финансового обеспечения в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Управлению образования на предоставление субсидий учреждениям. Кроме того, внесены изменения в Методику расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждениями, подведомственными Управлению образования.

Устранены нарушения, связанные с формированием муниципальных заданий учреждениям, определением объема субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий. Расходы на содержание должностей педагог-

¹⁸ МБУ ДО детско-юношеская спортивная школа №6 г.Волгодонска

организатор, инструктор по физической культуре выведены за рамки финансового обеспечения муниципального задания.

Уставы двух учреждений приведены в соответствие требованиям действующего законодательства и фактически осуществляемой деятельности.

Внесены изменения в дополнительные общеразвивающие программы. С 2019 года учреждениями не оказываются услуги по реализации программ спортивной подготовки.

МБУ ДО ДЮСШ №4 внесены изменения в Положение о приеме граждан на обучение, осуществляется работа по внесению отсутствующих адресов проведения занятий в лицензию. В МБУ ДО «Пилигрим» учебные занятия по адресам, не поименованным в лицензии, не проводятся (переведены в учебные кабинеты учреждения).

Всеми учреждениями проведен анализ материально-технического оснащения учреждения.

МБУ ДО «Ивушка» переименовано в муниципальное бюджетное учреждение (далее МБУ) «Центр оздоровления и отдыха «Ивушка» г.Волгодонска приказом Управления образования от 17.12.2018 №571, утвержден устав учреждения в новой редакции. Издано постановление Администрации города Волгодонска от 18.01.2019 №68 об установлении цен на услуги, предоставляемые учреждением. Руководителем учреждения утверждено Положение о порядке зачисления несовершеннолетних в МБУ «ЦОО «Ивушка». Устранены нарушения правил бухгалтерского учета, внесены изменения в штатное расписание, проведен анализ материально-технического оснащения учреждения, разработаны и утверждены 14-дневное меню, технологические карты блюд для организации питания детей и подростков на летний период.

К дисциплинарной ответственности привлечены 4 должностных лица проверенных объектов, приняты иные меры.

Все представления находятся на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

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

Взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (далее взносы на капитальный ремонт) за жилые и нежилые помещения в проверяемом периоде подлежали начислению (оплате) со всей площади находящихся в собственности муниципального образования «Город Волгодонск» помещений, расположенных в многоквартирных домах (далее МКД). Расходы по оплате взносов на капитальный ремонт были предусмотрены муниципальными программами города Волгодонска за счет средств местного бюджета в сумме 15 468,8 тыс.рублей, из них: 2016г. – 7 046,1 тыс.рублей, 2017г. – 8 422,7 тыс.рублей. Кассовые расходы оставили 13 700,4 тыс.рублей.

Получателями бюджетных средств и плательщиками взносов являлись МКУ «ДСиГХ»¹⁹ (до сентября 2016г.) и МКУ «ДС» (с сентября 2016г.) – в части муниципальных жилых помещений, Комитет – в части муниципальных нежилых помещений. В ходе контрольного мероприятия проверки проведены в трех указанных учреждениях.

¹⁹ Муниципальное казенное учреждение «Департамент строительства и городского хозяйства»

Оплата взносов на капитальный ремонт производилась на счета Регионального оператора²⁰, а также осуществляющим управление отдельными МКД товариществам собственников жилья (далее ТСЖ) и товариществам собственников недвижимости (далее – ТСН), которым в соответствии со статьей 175 Жилищного кодекса РФ открыты специальные счета.

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

Контрольным мероприятием выявлен ряд нарушений и недостатков в деятельности проверенных объектов, которые не позволили сделать вывод об эффективном использовании средств местного бюджета на оплату ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества МКД в части муниципальных помещений в 2016-2017гг.

Так, установлено, что поступившая в Палату информация Комитета о количестве и характеристиках муниципальных жилых и нежилых помещений в МКД, которые числятся в реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск», являлась недостоверной, полная и достоверная информация о количестве и площади муниципальных помещений проверенными учреждениями не представлена.

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

Учреждениями не представлены к проверке расчеты (обоснования) плановых сметных показателей в части потребности в средствах на оплату взносов на капитальный ремонт, таким образом, целесообразность и обоснованность планирования расходов на оплату взносов в объемах, предусмотренных сметами учреждений, документально не подтверждены.

Выборочной сверкой платежных документов Регионального оператора с данными электронной базы муниципального жилого фонда МКУ «ДС» за январь 2017г. установлено, что Региональным оператором включены в платежные документы, а МКУ «ДС» начислены и оплачены взносы на капитальный ремонт в сумме 522,9 тыс.рублей за 227 жилых помещений, которые отсутствуют в базе данных муниципального жилого фонда, при этом более 90% из них приватизированы; более 200 квартир продолжают числиться в реестре муниципального имущества, что свидетельствует об отсутствии взаимодействия между Региональным оператором, МКУ «ДС» и Комитетом; площадь помещений, указанная в приложениях к платежным документам Регионального оператора, не соответствует площади по данным МКУ «ДС»; оплата взносов за 7 нежилых помещений производилась и Комитетом, и МКУ «ДС».

²⁰ Некоммерческая организация «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту»

Палата в ходе выборочной сверки данных платежных документов Регионального оператора с данными реестра муниципального имущества в Комитете за январь 2016г. и январь 2017г. выявила, что информация о количестве и площади нежилых помещений в реестре муниципального имущества не соответствует данным платежных документов, выставленных Комитету, а также перечню нежилых помещений в МКД (приложение к Соглашению от 01.09.2014 №37-МО); Комитет осуществлял оплату взносов за нежилые помещения, которые в реестре муниципального имущества не числились, в тоже время не производились начисление и оплата взносов за отдельные нежилые помещения, которые включены в реестр муниципального имущества.

В ходе проверки установлено, что по состоянию на 01.01.2017г. 54 жилых помещения общей площадью 2 516,0 м² числятся в реестре муниципального имущества и находятся в безвозмездном пользовании (оперативном управлении) Управления здравоохранения г.Волгодонска, Управления образования, МКУ «ДСиГХ», учреждений здравоохранения. Однако за 44 из них оплата взносов на капитальный ремонт ни МКУ «ДС», ни Комитетом не осуществлялась.

Кроме того, проверка показала, что оплата взносов на капитальный ремонт систематически производилась Комитетом с нарушением сроков, установленных Соглашением от 01.09.2014 №37-МО. Акты сверки взаимных расчетов Комитета, МКУ «ДСиГХ», МКУ «ДС» с Региональным оператором к проверке не представлены, что не позволяет определить реальное состояние расчетов, подтвердить наличие (отсутствие) задолженности муниципального образования по взносам на капитальный ремонт.

По итогам проверки представления Контрольно-счётной палаты с рекомендациями по устранению выявленных нарушений направлены руководителям Комитета, МКУ «ДС», МКУ «ДСиГХ», представление и копия отчета о результатах контрольного мероприятия – главе Администрации города Волгодонска. Согласно информации и документов, поступивших в Палату, учреждениями приняты следующие меры:

Комитетом проведена инвентаризация нежилых помещений, находящихся в МКД, внесены изменения в реестр муниципального имущества, заключены дополнительные соглашения к Соглашению от 01.09.2014 №37-МО с Региональным оператором в части внесения изменений в Перечень нежилых помещений в МКД, изменения сроков оплаты и реквизитов для уплаты взносов. Разработано и утверждено Положение о взаимодействии Комитета с Региональным оператором. Документы на 3 нежилых помещения, которые относятся к помещениям общего пользования, переданы Комитетом в правовое управление Администрации города для подачи в суд заявления о прекращении права собственности. Плановый объем средств на уплату взносов на 2019г. определен Комитетом, исходя из установленной по результатам проведенной инвентаризации площади муниципальных нежилых помещений (32 835,55 м²);

в соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 13.07.2018 №1589 Комитету переданы 10 квартир, которые числились в бухгалтерском учете МКУ «ДСиГХ»;

между МКУ «ДС» и Комитетом подписан акт сверки о количестве, адресах и площади жилых помещений, переданных в безвозмездное пользование МКУ «ДС» по состоянию на 31.01.2019г. Постановлением Администрации города Волгодонска от 22.02.2019 №473 утверждено Положение о взаимодействии

Комитета и МКУ «ДС» по определению последовательности и сроков прохождения документов для своевременного внесения изменений в перечень жилых помещений, переданных МКУ «ДС»;

и Комитетом, и МКУ «ДС» назначены лица, ответственные за взаимодействие с Региональным оператором, получение и сверку платежных документов, Региональному оператору направляются письма-уведомления об изменениях, влияющих на исполнение соглашения, подписаны акты сверки взаимных расчетов с Региональным оператором за 2018г., ведется работа по урегулированию установленных расхождений.

Приняты и другие меры. Работа по устранению выявленных нарушений находится на контроле Палаты.

2.6.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности, установленного порядка учета, эффективности управления и использования муниципальной собственности за 2016-2017гг. в МУП «ВГЭС»

Результаты анализа финансового состояния предприятия, проведенного в ходе контрольного мероприятия, свидетельствуют о неудовлетворительной структуре баланса и неплатежеспособности предприятия на протяжении всего проверяемого периода, а также о тенденции к уменьшению объема собственных средств, направляемых на приобретение, строительство, модернизацию и реконструкцию объектов основных средств.

В ходе анализа установлено, что за 2016-2017гг. объем дебиторской задолженности увеличился в 12,9 раза, кредиторской – в 2,0 раза, что обусловлено использованием предприятием неэффективной многоступенчатой системы взаиморасчетов за услуги по передаче электрической энергии. Кроме того, указанная система предусматривает заимствование средств у ООО «Электросбыт» и, как следствие, уплату процентов за пользование заёмными средствами. Решение о заключении договоров займа осуществлялось предприятием без какого-либо согласования.

Следует отметить, что статья 24 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее Федеральный закон №161-ФЗ) закрепляет ограниченный перечень заимствований, которые унитарное предприятие вправе осуществлять по согласованию с собственником имущества объема и направлений использования привлекаемых средств: в форме кредитов по договорам с кредитными организациями, бюджетных кредитов либо путём размещения облигаций или выдачи векселей. Сумма финансовых операций (заключение договоров денежного займа с ООО «Электросбыт») в нарушение федерального законодательства составила 337 013,3 тыс.рублей.

В течение всего проверяемого периода числилась просроченная кредиторская задолженность МУП «ВГЭС» перед ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за электроэнергию для целей компенсации потерь в сетях (по состоянию на 01.01.2018г. – 7 693,2 тыс.рублей), в результате чего размер взысканной с предприятия пени за несвоевременную оплату составил 2 698,7 тыс.рублей. МУП «ВГЭС» не осуществлялась претензионно-исковая работа в отношении дебиторов с просроченной задолженностью.

В тоже время при наличии просроченной кредиторской задолженности и привлечении кредитов для её погашения предприятием на протяжении всего проверяемого периода осуществлены расходы непроизводственного характера на

сумму 8 905,8 тыс.рублей, что также свидетельствует о нерациональном использовании денежных средств при ведении финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В составе прочей дебиторской задолженности МУП «ВГЭС» числится задолженность ООО «Электросбыт» по выплате предприятию, как участнику общества, части прибыли (дивидендов): по состоянию на 01.01.2017г. – 2 988,6 тыс.рублей, на 01.01.2018г. – 6 256,0 тыс.рублей. Согласно решению Волгодонской городской Думы от 23.10.2014 №85 «О перечислении части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города» МУП «ВГЭС» должно перечислить в бюджет города 30,0% от суммы полученных от участия в уставном капитале коммерческих организаций дивидендов. Однако в результате бездействия предприятия в части своевременного и полного истребования дивидендов с ООО «Электросбыт» в бюджет города в 2016-2017гг. отчисления от дивидендов в сумме 1 876,8 тыс.рублей не поступили.

Проверкой установлено, что по данным налогового учёта предприятием в проверяемом периоде была получена прибыль: за 2016г. – 5 584,3 тыс.рублей, за 2017г. – 4 771,3 тыс.рублей. В соответствии с решением Волгодонской городской Думы от 23.10.2014 №85 МУП «ВГЭС» было обязано перечислить в бюджет города часть прибыли за 2016г., 2017г. на общую сумму 2 485,3 тыс.рублей (срок перечисления части прибыли за предыдущий год - до 1 августа текущего года). На момент проверки (август) перечислено в 2017г. с нарушением сроков 769,7 тыс.рублей, в 2018г. платежи не производились.

В нарушение норм статей 252, 255, 270 Налогового кодекса РФ предприятием были отнесены на уменьшение налогооблагаемой базы расходы на выплаты стимулирующего характера в сумме 33 927,4 тыс.рублей, которые не были экономически оправданы и (или) документально обоснованы.

В ходе контрольного мероприятия установлены также нарушения в использовании муниципального имущества. Так, предоставленный предприятию в аренду земельный участок для организации учебно-тренировочного полигона по адресу: ул.Отдыха, 39в, фактически использовался как база отдыха, то есть с нарушением условий договора аренды о порядке использования объекта.

Палата выявила, что в нарушение условий заключенного с ООО «Электросбыт» договора аренды имущества предприятием не производилась индексация размера арендной платы на очередной финансовый год, что привело к занижению арендной платы и недополучению предприятием доходов.

Нарушения в части неправомерного занижения налогооблагаемой базы, использования муниципального имущества, несоблюдения МУП «ВГЭС» требований статьи 11 Федерального закона №161-ФЗ при заключении договоров денежного займа носят длящийся характер, так как были отражены в акте Палаты по итогам проверки, проведённой в декабре 2012г.

Следует отметить, что в проверяемом периоде Комитет, осуществляющий функции и полномочия учредителя и собственника имущества предприятия, в нарушение положений Федерального закона №161-ФЗ и устава МУП «ВГЭС» не контролировал выполнение показателей экономической эффективности деятельности предприятия, а также использование по назначению принадлежащего предприятию имущества.

Представления Палаты по результатам проверки направлены директору МУП «ВГЭС» и председателю Комитета, копия акта – главе Администрации города Волгодонска. Во исполнение представлений в Палату поступила информация и документы о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В связи с выставлением предприятию небалансов потерь электрической энергии за 2016 и 2017гг. и направлением в МРИ ФНС РФ корректирующих налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций произведен перерасчет суммы подлежащей перечислению в бюджет города части прибыли, которая составила 1 570,7 тыс.рублей. В бюджет города с сентября 2018г. по февраль 2019г. перечислено предприятием 2 755,1 тыс.рублей, в том числе часть прибыли за 2017г., часть дивидендов от участия в уставном капитале ООО «Электросбыт», пеня за несвоевременное перечисление платежей.

Задолженность по единственному кредитору с просроченной задолженностью ПАО «ТНС Энерго» сокращена за период с 01.07.2018г. по 15.02.2019г. на 6,9 млн.рублей, в результате проведенной претензионно-исковой работы получены решения суда, исполнительные листы, которые переданы в службу судебных приставов для взыскания сумм задолженности с дебиторов.

Внесены изменения в Положение по выплатам вознаграждения по итогам работы предприятия, разработаны и утверждены показатели и размеры оценки индивидуальных качеств работников для установления надбавки за высокие достижения в труде (допустимые размеры сокращены), условия оплаты труда в трудовых договорах с работниками конкретизированы и дополнены.

Изменен порядок взаиморасчетов с ООО «Электросбыт», который исключает денежные заимствования и расходы на оплату процентов (заключаются соглашения о внесении обеспечительного платежа с целью обеспечения исполнения денежных обязательств по договору о переводе долга).

В целях обновления основных фондов РСТ Ростовской области утвердила инвестиционную программу МУП «ВГЭС» до 2020г., согласно которой на техническое перевооружение предприятия утверждено на 2019г. – 15,391 млн.рублей, на 2020г. – 16,449 млн.рублей.

Произведена индексация арендной платы по договору с ООО «Электросбыт» с учетом уровня инфляции за 2016, 2017гг. и 7 месяцев 2018г. С 01.08.2018г. в договор аренды внесены изменения в части увеличения арендной платы, заключено соглашение о компенсации коммунальных затрат.

Объект «База отдыха...», расположенный по адресу: ул.Отдыха, 39в, включен в Прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» на 2019г.

Председателем Комитета утвержден план финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2019г., который содержит в себе показатели экономической эффективности деятельности предприятия, издан приказ об усилении контроля за деятельностью МУП «ВГЭС», определено лицо, ответственное за взаимодействие с предприятием.

Работа по полному исполнению представлений продолжается и остаётся на контроле Палаты.

3. Экспертно-аналитическая, информационная и иная деятельность

В отчетном году Палатой в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ в рамках последующего контроля проведена экспертиза и

подготовлено заключение на проект решения Волгоградской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2017 год».

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

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

В рамках предварительного контроля была проведена экспертиза проекта решения Волгоградской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и подготовлено заключение, в котором Палата рекомендовала рассмотреть проект решения «О бюджете города Волгодонска на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на заседании Волгоградской городской Думы.

С целью обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты в 2018 году было разработано 4 стандарта внешнего муниципального финансового контроля: «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Порядок планирования работы Контрольно-счётной палаты города Волгодонска», «Экспертиза проекта решения о бюджете города Волгодонска на очередной финансовый год (очередной финансовый год и на плановый период)», «Организация и проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска».

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 отчетном периоде председатель Палаты приняла участие в совещаниях об итогах работы Управления образования, Отдела культуры г.Волгодонска и Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска и подведомственных им учреждений, представив анализ их деятельности с учетом результатов проведенных контрольных мероприятий за 2017г.

В июне 2018 года председатель Палаты приняла участие в заседании Совета контрольно-счётных органов при Контрольно-счётной палате Ростовской области, которое прошло в г.Азове. Участниками совещания были рассмотрены вопросы подготовки к параллельному контрольному мероприятию с участием контрольно-счётных органов муниципальных образований Ростовской области, применения стандартов внешнего муниципального финансового контроля, включения в состав Совета новых членов, заслушаны отчеты о работе комиссий Совета контрольно-счётных органов при Контрольно-счётной палате Ростовской области.

В 2018 году в Палату поступила одна жалоба индивидуального предпринимателя города на нарушение федерального законодательства о

контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд одним из муниципальных учреждений города, которая в соответствии с частью 3 статьи 8 Федерального закона от 02.05.2006 №59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан» была направлена в отдел финансового контроля Администрации города Волгодонска.

Во исполнение требований Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» информация о деятельности Палаты оперативно размещается на официальном сайте Волгодонской городской Думы. План работы на очередной год, годовые отчеты о деятельности Палаты публикуются на официальном сайте Администрации города Волгодонска и в приложении к газете «Волгодонская правда». Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ежеквартально представляется председателю Волгодонской городской Думы-главе города Волгодонска и главе Администрации города Волгодонска.

В отчетном периоде Палата принимала участие в заседаниях постоянной комиссии Волгодонской городской Думы по бюджету, налогам, сборам, муниципальной собственности, заседаниях Волгодонской городской Думы, аппаратных совещаниях Администрации города Волгодонск, а также комиссии по координации работы по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Город Волгодонск».

4. Основные задачи на 2019 год

В 2019 году Контрольно-счётная палата продолжит свою деятельность по обеспечению контроля за муниципальным имуществом, исполнением бюджета города Волгодонска, за расходами главных администраторов бюджетных средств. Запланированы контрольные мероприятия по проверке законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ города Волгодонска, муниципальным учреждениям, получающим средства из местного бюджета.

Согласно плану работы Контрольно-счётной палаты города Волгодонска на 2019 год, утвержденному приказом председателя Контрольно-счётной палаты от 14.12.2018 №62, будет проведено 25 контрольных мероприятий. Запланированы проверки использования бюджетных средств, выделенных на реализацию следующих муниципальных программ: «Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» в части расходов на обустройство придомовых территорий МКД, установку станций повышения давления, оборудованных подкачивающими насосами, на МКД, капитальный ремонт лифтов, расположенных в МКД.

Запланировано проведение контрольных мероприятий по проверке 4 главных распорядителей бюджетных средств (Управление здравоохранения г.Волгодонска, Управление образования, Волгодонская городская Дума, Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска).

В план включена проверка законности и эффективности использования бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности, в муниципальных бюджетных учреждениях, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту города Волгодонска.

Контрольно-счётная палата проверит отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, эффективности его использования в МУП «ГПТ»²¹, а также проведет проверку фактического исполнения сметных назначений собственных расходов в МКУ «ДСиГХ».

Важной составляющей в работе Контрольно-счётной палаты в 2019 году остается обеспечение качества контрольной и экспертно-аналитической работы.

Приложение: на 2 л.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова

**ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ,
ПРОВЕДЁННЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТОЙ
ГОРОДА ВОЛГОДОНСКА В 2018 ГОДУ**

№ п/п	Наименование мероприятий
----------	--------------------------

²¹ Муниципальное унитарное предприятие «Городской пассажирский транспорт»

1.	Проверки главных распорядителей бюджетных средств по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов
1.1.	Финуправление г.Волгодонска
1.2.	Отдел культуры г.Волгодонска
2.	Проверки законности, эффективности (экономности и результативности) использования финансовых ресурсов и муниципального имущества в муниципальных учреждениях города:
2.1.	МБУ ДО Детская художественная школа
2.2.	МБУ ДО Школа искусств «Детский центр духовного развития»
2.3.	МБУ ДО Детская музыкальная школа им.Д.Д.Шостаковича
2.4.	МБОУ «Лицей №24»
2.5.	МБОУ СШ «Центр образования»
3.	Проверка МКУ «ДС» по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов
4.	Тематические проверки
4.1.	Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета на оплату ежемесячного взноса на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в части муниципальных помещений: КУИ города Волгодонска МКУ «ДС» МКУ «ДСиГХ»
4.2.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования города Волгодонска (параллельно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области): Управление образования г.Волгодонска МБУДО «Центр детского творчества» МБУДО ДЮСШ №4 МБУДО «Центр оздоровления и отдыха «Ивушка»
4.3.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности, установленного порядка учёта, эффективности управления и использования муниципальной собственности МУП «ВГЭС»
5.	Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2017 год:
5.1.	Администрация города Волгодонска
5.2.	Волгодонская городская Дума
5.3.	Контрольно-счётная палата города Волгодонска
5.4.	Финуправление г.Волгодонска
5.5.	УЗО г.Волгодонска
5.6.	Управление образования г.Волгодонска
5.7.	Отдел культуры г.Волгодонска
5.8.	КУИ города Волгодонска
5.9.	ДТиСР г.Волгодонска
5.10.	Спорткомитет г.Волгодонска
5.11.	Отдел ЗАГС Администрации города Волгодонска

6.	Обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений, сложившейся по состоянию на 01 января 2018 года, законности ее образования и правильности учёта (в рамках внешних проверок бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств за 2017 год):
	МКУ «ДСиГХ»
	МКУ «ДС»
	МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска»
	МАУ «МФЦ»
	МУК «ЦБС»
	МБУ ДО Детская музыкальная школа им.С.В.Рахманинова
	МБУ СШОР №3
	МБУ СШ №5
	МУЗ «Городская поликлиника №1»
	МУЗ «ГП №3»
	МУЗ «Родильный дом»
	МАУ «ЦСО ГПВиИ №1»
	МБДОУ ДС «Дружба»
	МБДОУ ДС «Журавлик»
	МБДОУ ДС «Машенька»
	МБДОУ ДС «Родничок»
	МБДОУ ДС «Красная шапочка»
	МБДОУ ДС «Зоренька»
	МБДОУ ДС «Жемчужинка»
	МБОУ СШ №1
	МБОУ СШ №12
	МБОУ «Гимназия «Шанс»
7.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год в Финуправлении г.Волгодонска, как в органе, организующем исполнение местного бюджета и составляющем отчет об исполнении местного бюджета