

ОТЧЁТ

о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска за 2019 год

27 февраля 2020 года

г.Волгодонск

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска за 2019 год подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счётной палате Волгодонска¹ и стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка отчета о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска».

1. Основные итоги деятельности Контрольно-счётной палаты

В отчётном периоде Контрольно-счётная палата города Волгодонска (далее Палата, Контрольно-счётная палата) осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы на 2019 год, утвержденными стандартами внешнего муниципального финансового контроля в форме контрольных, экспертно-аналитических мероприятий в отношении органов местного самоуправления, органов Администрации города Волгодонска, муниципальных казенных, бюджетных, автономных учреждений и унитарных предприятий Волгодонска.

План работы выполнен в полном объеме и в установленные сроки. Кроме того, в первом квартале было завершено и оформлено актами контрольное предприятие, переходящее с 2018 года.

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 2018 год, а также экспертно-аналитические мероприятия осуществлялись Палатой в пределах полномочий органов внешнего муниципального финансового контроля, установленных бюджетным законодательством.

Всего Палатой проведено 62 мероприятия, в том числе 15 контрольных мероприятий на 24 объектах, в ходе которых выборочным методом проверено 943 286,0 тыс.рублей, и 47 экспертно-аналитических мероприятий. Составлено 80 актов и заключений.

В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере, общий объем которых в денежном эквиваленте оценивается на сумму 771 298,5 тыс.рублей, из них были классифицированы как нарушения, допущенные при формировании и исполнении бюджета, – 569 089,9 тыс.рублей, в том числе отсутствие документального подтверждения расходования бюджетных средств, нарушения порядка и условий оплаты труда

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

работников, неэффективное и неправомерное использование средств. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности сложились в сумме 197 214,6 тыс.рублей, нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 1 433,8 тыс.рублей, в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 257,9 тыс.рублей, иные нарушения составили 3 302,3 тыс.рублей.

По итогам проведения контрольных мероприятий должностным лицам органов местного самоуправления, учреждений и предприятий, организаций было направлено 24 представления Палаты и 1 предписание о принятии безотлагательных мер по пресечению выявленных нарушений.

На основании предложений и рекомендаций Палаты учреждениями приняты меры по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков на общую сумму 614 179,0 тыс.рублей, в том числе выявленных проверками в предыдущие годы – на сумму 1 883,5 тыс.рублей.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе принято (изменено) 25 нормативных, локальных актов, в том числе зарегистрированы изменения в Уставы 5 учреждений. К дисциплинарной ответственности привлечено 12 работников.

Для оперативного реагирования на результаты проверок, своевременного принятия мер по совершенствованию деятельности учреждений в части усиления контроля и финансовой дисциплины 8 отчетов о результатах контрольных мероприятий были направлены главе Администрации города Волгодонска. В Волгодонскую городскую Думу направлены отчёты по итогам 6 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 2017-2019 годах приведена в таблице:

	Показатели	2017г.	2018г.	2019г.
1	Количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ед., всего, в том числе контрольных экспертно-аналитических	34 31 3	26 24 2	62 15 47
2	Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями, ед.	58	52	24
3	Объём средств, проверенных выборочным методом при проведении контрольных мероприятий, тыс.рублей	839 962,1	883 335,0	943 286,0
4	Объём средств, использованных с нарушением действующего законодательства, тыс.рублей	174 876,0	597 591,6	771 298,5
	Составлено актов, справок по результатам контрольных мероприятий, ед.	59	50	33
5	Проведено экспертиз по проектам нормативно-правовых актов и подготовлено заключений, ед.	3	2	47
6	Направлено представлений и предписаний, ед.	40	52	25
7	Приняты меры по устранению нарушений, тыс.рублей, всего	130 201,7	642 034,3	614 179,0

Значительное сокращение количества объектов обусловлено тем, что в предыдущие годы были проведены контрольные мероприятия с большим охватом муниципальных учреждений (в 2017 году – проверка использования средств, направленных образовательными учреждениями на закупку продуктов питания, в 2018 году – проверки в образовательных учреждениях дополнительного образования).

2. Контрольная деятельность

В 2019 году Контрольно-счётной палатой проведено 15 контрольных мероприятий, которыми охвачено 24 объекта.

2.1. Проверка законности, эффективности и целевого использования финансовых ресурсов и муниципального имущества муниципальными учреждениями

Палатой проведена проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, эффективности его использования за 2017 – 2018 годы в МАУК «Парк Победы», в ходе которого установлены нарушения и недостатки.

Анализ положений устава учреждения показал, что его отдельные пункты не соответствуют нормам действующего законодательства Российской Федерации, в том числе уставом не предусмотрен вытекающий из наименования учреждения вид деятельности – обеспечение развития и сохранности садового-паркового хозяйства (уход за территорией), не закреплено осуществление приносящей доход деятельности, при этом определены виды деятельности, которые не соответствуют установленным в уставе основным целям деятельности учреждения в сфере культуры.

Палатой не подтверждена обоснованность формирования плановых показателей по доходам от предпринимательской деятельности в запланированных объемах в связи с отсутствием расчетов планового объема поступлений в нарушение требований приказа Отдела культуры г.Волгодонска.

Проведенная проверка поставила под сомнение правомерность и обоснованность установления цен на отдельные услуги, оказываемые учреждением, а также своевременность и полноту оприходования выручки в кассу учреждения в связи с установленными нарушениями при утверждении, оприходовании, учете и списании бланков строгой отчетности, наличием фактов оприходования выручки от оказания услуг не в полном объеме, отсутствием расчетов экономически обоснованных затрат (калькуляций), необходимых для оказания услуг и установления цены на них.

Особое внимание было обращено Палатой на необходимость обеспечения достоверности отчетных данных о выполнении учреждением муниципального задания, так как установлены факты отсутствия документального подтверждения количества проведенных в 2017 и 2018 годах мероприятий и лиц, принявших в них участие.

В ходе проверки были выявлены нарушения при планировании фонда оплаты труда (порядок планирования не установлен ни положениями об оплате

труда работников автономных учреждений культуры, утвержденными соответствующими постановлениями Администрации города Волгодонска, ни локальными актами учреждения, регламентирующими оплату труда; расчеты по заработной плате составлены формально, без учета штатной численности и сезонности работы по отдельным профессиям), а также нарушения порядка и условий оплаты труда работников, сумма которых в проверяемом периоде составила 1 376,4 тыс.рублей. Кроме того, разработанная в учреждении система показателей оценки профессиональной деятельности работников некорректна, что не позволяет оценить эффективность использования средств на стимулирующие выплаты сотрудникам.

Проверкой установлено, что в результате ненадлежащего исполнения должностными лицами своих обязанностей по уплате налогов и страховых взносов учреждением за счет внебюджетных средств оплачена неустойка в виде штрафов и пеней в сумме 471,2 тыс.рублей за нарушение действующего законодательства, что привело к потерям средств учреждения в указанной сумме. В ходе контрольного мероприятия выявлены случаи расходования средств с несоблюдением принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого или без достижения требуемого результата), искажение данных бухгалтерского учета и отчетности.

Учреждением были допущены нарушения при распоряжении муниципальным имуществом и земельными участками, которые числятся в бухгалтерском учете учреждения:

отсутствие документов, подтверждающих правомерность принятия к учету аллеи «Славы», венка «Победа», «Звезды», ограждения парка, скульптуры «Фонтан», которые числятся в учете как объекты недвижимости;

предоставление в аренду недвижимого муниципального имущества без согласия собственника, проведения конкурентных процедур и оформления договорных отношений;

несоблюдение требований действующего законодательства и положений устава учреждения при продаже здания зоологической выставки, что не позволило осуществить проверку законности отчуждения находящегося в муниципальной собственности недвижимого имущества.

Палатой установлены другие нарушения и недостатки, в том числе взимание оплаты с заказчиков по договорам хранения имущества не в полном объеме, отсутствие претензионной работы в отношении недобросовестных арендаторов и исполнителей услуг, в оприходовании, учете, использовании и списании товарно-материальных ценностей.

По результатам проверки в адрес проверенного учреждения и Отдела культуры г.Волгодонска направлены представления Палаты, главе Администрации города – отчёт о результатах контрольного мероприятия.

В рамках реализации представлений принят ряд мер, направленных на устранение, прекращение и недопущение впредь выявленных нарушений и недостатков.

В феврале 2020 года утвержден Порядок формирования планового фонда оплаты труда работников МУК «ЦБС» и МАУ, подведомственных Отделу культуры г.Волгодонска. В учреждении в новой редакции утверждено

Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников. Произведена выплата недоплаченной ранее работнику суммы заработной платы. Проведена сверка расчетов по страховым взносам с Фондом социального страхования Российской Федерации по состоянию на 01.01.2019г.

Внесены изменения в устав учреждения. Приняты меры по ужесточению контроля достоверности данных о количестве проведенных мероприятий и их участников. Организованы учет, хранение и выдача бланков строгой отчетности, проведена их инвентаризация. Взыскана оплата по договорам хранения. Организован учет материальных объектов имущества, материальных запасов. Объект недвижимости «Фонтан» передан учреждению на основании акта передачи муниципального имущества г.Волгодонска в оперативное управление от 06.02.2020 №3 (регистрация права в ЕГРН 13.02.2020г.). Наложены дисциплинарные взыскания в виде выговора 1 работнику и в виде замечаний – 6 работникам.

Представления Палаты сняты с контроля.

2.2. Проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов главными распорядителями средств местного бюджета

В отчетном году Палатой проведены проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов 3 главными распорядителями бюджетных средств (Спорткомитет г.Волгодонска², Управление образования г.Волгодонска, УЗО г.Володонска³) за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года, в ходе которых отмечено, что объектами проверок соблюдены регламентированные процедуры бюджетного процесса, обеспечено целевое использование бюджетных средств.

В тоже время контрольными мероприятиями установлено, что всеми проверенными главными распорядителями бюджетных средств при утверждении штатных расписаний, установлении должностных окладов отдельным работникам структурных подразделений (Управление образования г.Волгодонска – 34 работника, УЗО – 10, Спорткомитет г.Волгодонска – 3), формировании планового фонда оплаты труда и осуществлении расходов на оплату труда указанных работников неправомерно применялось постановление Администрации города Волгодонска от 13.02.2013 №472, которое регламентирует оплату труда работников групп (служб) по централизованному обслуживанию муниципальных учреждений, подведомственных соответствующему органу Администрации города Волгодонска, находящихся в структуре соответствующего органа Администрации города Волгодонска.

Анализ положений о Комитете по физической культуре и спорту города Волгодонска, Управлении образования г.Волгодонска, Управлении здравоохранения г.Волгодонска, утвержденных решениями Волгодонской городской Думы от 05.03.2008 №34, №35 и №36 соответственно, показал, что группы (службы) по централизованному обслуживанию подведомственных муниципальных учреждений в структуре перечисленных главных

² Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска

³ Управление здравоохранения г.Волгодонска

распорядителей бюджетных средств отсутствуют. Кроме того, в УЗО г.Волгодонска и Спорткомитете г.Волгодонска должностными инструкциями работников указанной категории не закреплены обязанности, связанные с обслуживанием муниципальных учреждений.

Таким образом, правовое положение групп (служб) по обслуживанию муниципальных учреждений, подведомственных главным распорядителям бюджетных средств, в проверяемом периоде не было определено ни муниципальными правовыми актами, ни локальными актами главных распорядителей бюджетных средств. В результате с нарушением установленного порядка и условий оплаты труда работников использованы средства местного бюджета в общей сумме 44 695,4 тыс.рублей.

В ходе проведенных проверок также установлено: безрезультатное использование бюджетных средств на приобретение лицензионного программного обеспечения, которое не использовалось весь проверяемый период по причине несовместимости с ранее установленным; отсутствие документального подтверждения эффективности и результативности использования бюджетных средств на оплату услуг; выплата работникам надбавки за выслугу лет, премии по результатам работы за квартал с нарушением порядка и условий оплаты труда; завышение плановых показателей по расходам по отдельным статьям бюджетной классификации.

По итогам проведенных контрольных мероприятий в адрес главы Администрации города Волгодонска и руководителей объектов проверки направлено 6 представлений, в рамках реализации которых приняты меры, направленные на устранение выявленных нарушений и недостатков. К дисциплинарной ответственности в виде замечания привлечено 1 должностное лицо Управления образования г.Волгодонска.

На контроле Палаты остается решение вопроса о правомерности применения главными распорядителями бюджетных средств постановления Администрации города от 13.02.2013 №472. По обращению главы Администрации города срок устранения нарушения продлен до 01.04.2020г.

2.3. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности

В соответствии с решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Волгодонск» в отчетном году проведены плановые внешние проверки бюджетной отчетности 11 главных распорядителей средств местного бюджета за 2018 год. Одновременно в 6 муниципальных учреждениях города было проведено обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 1 января 2019 года.

Анализ результатов внешних проверок показал, что представленная в Палату бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и утвержденному порядку составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Установленные Палатой отдельные нарушения и недостатки не повлияли на годовую отчетность главных распорядителей бюджетных средств и на показатели отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и были обусловлены, в основном, несоблюдением требований нормативных правовых актов о составлении и представлении отдельных форм отчетности, искажением отчетных данных.

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

2.4. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета

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

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

Годовая отчетность главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год составлены в соответствии с требованиями действующего законодательства и позволяют сформировать адекватное представление об исполнении бюджета города за отчетный год

2.5. Тематические проверки

2.5.1. В 2019 году палатой была завершена проверка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска (далее Дорожный фонд) за 2016-2017 годы в МКУ «ДСиГХ» и МКУ «ДС».

Доходы, формирующие Дорожный фонд, поступили в 2016 году в объеме 153 446,8 тыс.рублей, в 2017 году – 194 332,3 тыс.рублей. Основной объем поступлений приходится на межбюджетные трансферты и доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, и земельных участков, находящихся в собственности города Волгодонска. Прогнозные показатели по доходам Дорожного фонда выполнены на 94,7% в 2016 году и на 76,1% – в 2017 году.

Объем расходов на дорожную деятельность с учетом бюджетных ассигнований Дорожного фонда, не использованных по состоянию на начало каждого отчетного года, был предусмотрен муниципальной программой «Развитие транспортной системы города Волгодонска» и утвержден решениями Волгодонской городской Думы о бюджете города на соответствующий

финансовый год в размере 181 138,2 тыс.рублей на 2016 год и 278 632,9 тыс.рублей – на 2017 год.

Установлено, что полная и достоверная информация о количестве и протяженности автомобильных дорог общего пользования, относящихся к муниципальной собственности, отсутствует: сведения из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» не соответствуют данным Перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности муниципального образования «Город Волгодонск», а также данным бухгалтерского учета МКУ «ДСиГХ».

В МКУ «ДСиГХ» расходы за счет средств Дорожного фонда исполнены в 2016 году в объеме 114 051,8 тыс.рублей, в 2017 году – 213 055,1 тыс.рублей. Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов занимают расходы на содержание (60,4% в 2016 году и 59,8% в 2017 году) и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (37,4% и 39,7% соответственно).

Средства Дорожного фонда направлены МКУ «ДС» в 2016 году на оплату работ по строительству подъездных дорог к дошкольным образовательным организациям в сумме 37 660,8 тыс.рублей, в 2017 году – на проведение авторского надзора в сумме 75,3 тыс.рублей.

В ходе проверки использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда выявлен ряд нарушений и недостатков.

Планирование дорожной деятельности в проверяемом периоде осуществлялось МКУ «ДСиГХ» с нарушением требований Федерального закона №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также постановлений Администрации города Волгодонска, регулирующих дорожную деятельность в городе Волгодонске. Так, к проверке не представлены документы, свидетельствующие о проведении в 2016, 2017 годах оценки технического состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения, разработке проектов и сметных расчетов, исходя из состояния автомобильных дорог, необходимости их ремонта и содержания, утвержденных нормативов финансовых затрат, правил расчета размера бюджетных ассигнований, что не позволяет подтвердить целесообразность и обоснованность расходов в объемах, запланированных муниципальной программой и бюджетом города.

Выборочной проверкой 6 муниципальных контрактов на выполнение работ по содержанию дорог общей стоимостью 76 725,7 тыс.рублей установлено, что в проверяемом периоде работы должны были осуществляться на 253 автомобильных дорогах. Однако МКУ «ДСиГХ» ежемесячно согласовывал подрядчикам планы работ по содержанию лишь 88 автомобильных дорог (или 35% от количества, предусмотренного контрактами), содержание 160 дорог носило эпизодический характер (1-2 раза в год). Кроме того, в перечни дорог (приложения к контрактам) учреждением были включены 5 автомобильных дорог, которые на момент заключения и исполнения муниципальных контрактов не были созданы. Установленные факты

свидетельствуют о формальном подходе сторон муниципальных контрактов к исполнению условий проверенных контрактов и использовании средств Дорожного фонда без достижения заданного результата.

В ходе контрольного мероприятия не подтверждена эффективность использования средств Дорожного фонда, направленных на ремонт автомобильных дорог и устранение деформаций и повреждений асфальтобетонного покрытия, в связи с тем, что отсутствие результатов оценки технического состояния автомобильных дорог, схем или описания конкретного места нахождения, характера и размера дефектов на автомобильных дорогах в муниципальных контрактах не позволяет определить состояние автомобильных дорог до и после выполнения работ.

Отсутствие отражающей весь процесс ремонтных работ исполнительной документации по четырём муниципальным контрактам стоимостью 27 778,9 тыс.рублей не позволило в полной мере подтвердить выполнение работ в объемах и в сроки, указанные в контрактах. Установлено, что скрытые работы на сумму 14 508,8 тыс.рублей оплачены с нарушениями условий муниципальных контрактов, допущенными при осуществлении приёмки работ, что ставит под сомнение правомерность использования средств Дорожного фонда.

Документально не подтверждено выполнение работ по художественно-ландшафтному оформлению дорог и уходу за посадками в соответствии с условиями муниципального контракта, допущен формальный подход при определении объема работ по восстановлению пешеходных переходов. Кроме того, проверкой установлено, что отсутствует системный подход при организации дорожной деятельности. Так, ремонт автомобильных дорог неоднократно осуществлялся в период действия гарантийных обязательств по муниципальным контрактам.

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

В МКУ «ДС» по муниципальным контрактам на строительство дорог допущено неисполнение договорных обязательств как подрядчиком, так и учреждением, как заказчиком. Установлено завершение авторского надзора до окончания работ по строительству, а также наличие дефектов на вновь построенных объектах, что ставит под сомнение качество выполненных работ. В нарушение действовавшего законодательства о закупках и условий муниципальных контрактов МКУ «ДС», как заказчик, бездействовало в части предъявления требований к подрядным организациям в связи с нарушением ими промежуточных сроков выполнения работ, установленных графиками производства работ.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

По итогам проверки Палатой сделан вывод о недостаточном уровне

организации дорожной деятельности в муниципальном образовании «Город Волгодонск», который не позволяет обеспечить эффективное использование средств Дорожного фонда.

Представления Контрольно-счётной палаты направлены в адрес руководителей МКУ «ДСиГХ» и МКУ «ДС», а также главы Администрации города, отчет о результатах контрольного мероприятия – председателю Волгодонской городской Думы-главе города Волгодонска, главе Администрации города Волгодонска. В рамках реализации представлений Администрацией города и проверенными объектами проводится работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. Согласно представленной информации:

в МКУ «ДСиГХ» проведена оценка технического состояния автомобильных дорог в полном объеме; в ежемесячные планы работ по содержанию дорог для исполнителей вносятся все дороги, предусмотренные муниципальными контрактами; организован контроль за оформлением первичных документов; приказом директора учреждения назначено лицо, ответственное за осуществление технического контроля при проведении ремонта автомобильных дорог; формирование исполнительной документации осуществляется согласно условиям муниципальных контрактов; организован контроль за ведением претензионной и исковой работы, соблюдением процедур закупки работ и услуг;

в соответствии с приказом директора МКУ «ДС» усилен контроль за соблюдением установленных муниципальными контрактами сроков и качеством выполнения работ, обязательств сторон, за эффективным использованием бюджетных средств.

Реализация мероприятий по устранению выявленных нарушений продолжается. Проверка остается на контроле Палаты.

2.5.2. В 2019 году в МКУ «ДСиГХ» была проведена проверка фактического исполнения сметных назначений собственных расходов за 2017-2018 годы, а также эффективности использования в 2018 году бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение деятельности производственного отдела учреждения.

В проверяемом периоде расходы учреждения за счет средств местного бюджета сложились в объеме 167 407,8 тыс.рублей. Значительная доля в структуре расходов приходится на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда (54,5%).

В ходе проверки были выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждения, неправомерные выплаты в связи с недостатками, допущенными при разработке и применении локальных актов, регламентирующих оплату труда, а также в результате предоставления дополнительных отпусков без учета времени, фактически отработанного сотрудниками в условиях ненормированного рабочего дня (50 160,7 тыс.рублей). Отсутствие в учреждении полной и достоверной информации о суммах начислений по земельному налогу и налогу на имущество организаций за 2017, 2018 годы не позволило подтвердить эффективное использование средств местного бюджета в сумме 23 471,0 тыс.рублей, направленных на оплату налогов.

Палатой установлены неэффективные, безрезультатные расходы. Так, средства местного бюджета были направлены на оплату судебных актов в основном, по делам о возмещении ущерба в связи с дорожно-транспортными происшествиями (далее ДТП) вследствие неудовлетворительного состояния проезжей части дорог (7 150,5 тыс.рублей), а также штрафов за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения в части допущения наличия на дорожном покрытии проезжей части выбоин, превышающих допустимые размеры, нарушение водоохранного режима, трудового законодательства и др. (3 213,1 тыс.рублей), на оплату расходов по содержанию клуба ветеранов, расположенного по адресу бульвар Великой Победы, 16 в помещениях, находящихся в безвозмездном пользовании учреждения.

Кроме того, учреждением в проверяемом периоде были допущены расходы на оплату услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителей без достижения заданного результата, неподтвержденные расходы, искажение данных бухгалтерского учета и отчетности, использование средств с затратами сверх необходимого.

Проверкой установлено, что целесообразность и обоснованность планирования расходов на приобретение товаров, работ, услуг в предусмотренных бюджетной сметой объемах документально не подтверждена, так как к проверке не представлены расчеты (обоснования) к смете, обязательность которых установлена действующим законодательством и муниципальными правовыми актами. Установлены иные нарушения и недостатки.

На финансовое обеспечение деятельности производственного отдела (структурного подразделения МКУ «ДСиГХ» с 01.08.2017г.) в 2018 году использованы бюджетные средства в сумме 11 503,0 тыс.рублей. На балансе учреждения числились специализированные транспортные средства для выполнения функций отдела в количестве 20 единиц на 01.01.2018г. и 19 единиц – на 01.01.2019г. Численность работников производственного отдела по состоянию на 01.01.2018г. составляла 25,0 штатных единиц, на 01.01.2019г. – 26,0.

Проверкой установлено, что согласно отчетов о выполнении работ на протяжении 2018 года производственным отделом выполнялись функции, не установленные Положением об отделе: работы по содержанию территорий кладбищ, муниципальных учреждений, подготовка праздничных мероприятий и фестивалей. Кроме того, планами выполнения работ производственного отдела и муниципальными контрактами, заключенными МКУ «ДСиГХ» с подрядчиками, предусмотрены аналогичные виды работ и объекты.

Исходя из результатов анализа путевых листов на специализированные транспортные средства, закрепленные за отделом, иных первичных и отчетных документов полная и достоверная информация о результатах деятельности производственного отдела отсутствует.

В ходе оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение деятельности отдела установлено, что его основной задачей согласно Положению об отделе является

осуществление деятельности по содержанию и благоустройству улично-дорожной сети города Волгодонска в зимний и летний периоды. Однако, при наличии производственного отдела в 2018 году расходы МКУ «ДСиГХ» на содержание улично-дорожной сети города в целом возросли на 9 561,0 тыс.рублей по сравнению с 2017 годом, в том числе за счет увеличения стоимости муниципальных контрактов, заключенных с подрядчиками на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения (на 7 427,7 тыс.рублей), а также суммы судебных исков по делам о возмещении ущерба в связи с ДТП вследствие неудовлетворительного состояния проезжей части дорог (на 2 133,4 тыс.рублей). По итогам контрольного мероприятия Палатой был сделан вывод о неэффективном использовании средств местного бюджета на содержание производственного отдела.

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

Согласно информации и документов, поступивших в Палату, основная часть выявленных нарушений и недостатков прекращена или устранена: внесены изменения в постановление Администрации города Волгодонска от 12.05.2017 №418 «Об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Департамент строительства и городского хозяйства», в Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников учреждения; организован учёт времени, фактически отработанного каждым работником в условиях ненормированного рабочего дня; помещение, расположенное по адресу бульвар Великой Победы, 16, передано в Комитет по управлению имуществом города Волгодонска.

Организован (или усилен) контроль за эффективным и результативным использованием бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности производственного отдела МКУ «ДСиГХ». Приняты меры по недопущению дублирования в муниципальных контрактах видов и объемов работ, выполняемых отделом. В 2019 году сократилась сумма судебных исков по делам о возмещении ущерба в связи с ДТП из-за неудовлетворительного состояния дорожного покрытия.

Реализация представления находится на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений.

2.5.3. В отчетном году проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Городской пассажирский транспорт» за 2018 год.

По итогам работы за год предприятием получен убыток в размере 41 507,3 тыс.рублей. Анализ финансового состояния показал, что относительно 2017 года при сохранении маршрутной сети снизились производственные показатели деятельности предприятия: количество рейсов (на 5,7%), общий пробег транспортных средств (на 5,2%), количество перевезенных пассажиров (на 6,0%).

В тоже время отмечен рост финансовых показателей: объем доходов от услуг по перевозке пассажиров увеличился на 4,6%, что обусловлено ростом тарифов на перевозку пассажиров с 01.09.2017г., себестоимость услуг возросла на 1,0% в связи с повышением стоимости топлива и электроэнергии, а также с отменой льготы на движимое имущество при расчете налога на имущество организаций.

Основными причинами убыточной деятельности предприятия на протяжении многих лет являются: превышение фактической себестоимости поездки одного пассажира в электротранспорте (в 2018 году составила 18,09 рублей) над установленным Администрацией города экономически обоснованным тарифом (17,59 рублей); поступление не в полном объеме из бюджетов всех уровней средств на возмещение расходов по перевозке льготных категорий граждан.

Анализ динамики задолженности предприятия показал, что кредиторская задолженность за проверяемый год увеличилась на 6 749,9 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2019г. составила 43 274,7 тыс.рублей (в том числе просроченная – 34 207,0 тыс.рублей). Рост задолженности произошел, в основном, по расчетам с ООО «Электросбыт» за поставленную электрическую энергию. Проверкой установлено ненадлежащее исполнение предприятием обязательств по договорам в части оплаты услуг, товаров, по уплате платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Объем дебиторской задолженности в течение 2018 года снизился и по состоянию на 01.01.2019г. составил 1 734,5 тыс.рублей.

Проверкой установлено, что нарушения при формировании учетной политики учреждения не позволяют подтвердить в полном объеме расходы (себестоимость услуг), отраженные в бухгалтерском учете и отчетности за 2018 год как в целом по предприятию, так и в разрезе видов деятельности.

В общем объеме расходов предприятия наибольшая доля затрат (46,5%) приходится на оплату труда и страховые взносы с начисленных сумм заработной платы. Проверкой установлены необоснованные выплаты ежемесячной премии по итогам работы предприятия, при этом финансовым результатом деятельности предприятия в 2018 году являлся убыток, имело место ненадлежащее исполнение предприятием договорных обязательств.

Материальные затраты предприятия сложились в 2018 году в сумме 53 341,8 тыс.рублей (27,3% общего объема расходов), из них стоимость потребленной электроэнергии составила 31 861,7 тыс.рублей. Однако достоверность отнесения стоимости электрической энергии на себестоимость в разрезе видов деятельности в ходе проверки не подтверждена, так как ни контактные сети электротранспорта, ни прочие потребители (административно-бытовой комплекс, ремонтно-механические мастерские, контрольно-пропускной пункт и др.) не оборудованы приборами учета электроэнергии.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2018 году и первом полугодии 2019 года предприятием не предпринимались меры по взысканию убытков, полученных в 2018 году от предоставления льгот отдельным категориям граждан. В марте 2019 года составлено и подано в Арбитражный суд Ростовской области исковое заявление с просьбой взыскать с Ростовской

области в лице Министерства финансов Ростовской области 58 948,3 тыс.рублей в возмещение убытков за период с 01.01.2015г. по 31.12.2017г.

Представления Палаты по результатам проверки направлены в МУП «ГПТ» и главе Администрации города Волгодонска, отчет о результатах контрольного мероприятия – председателю Волгодонской городской Думы-главе города Волгодонска, главе Администрации города и председателю Комитета по управлению имуществом города Волгодонска.

Согласно поступившей в Палату информации, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков установлены приборы учета электроэнергии для прочих потребителей; внесены изменения в учетную политику предприятия; заключено дополнительное соглашение к коллективному договору в части закрепления порядка осуществления премиальных выплат; организован контроль за своевременным исполнением обязательств покупателями услуг и арендаторами, ведется претензионно-исковая работа в отношении должников, приняты действенные меры по сокращению кредиторской задолженности, просроченная задолженность погашена. Решением Арбитражного суда Ростовской области от 14.11.2019г. иск предприятия удовлетворен на сумму 37 175,7 тыс.рублей.

Работа по полному исполнению представления предприятием продолжается и остаётся на контроле Палаты.

2.5.4. Контрольно-счётной палатой проведены проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления в 2018 году субсидий юридическим лицам в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (далее Программа) за счет средств местного бюджета на возмещение части затрат на обустройство придомовых территорий многоквартирных домов (далее МКД), разработку дизайн-проектов на благоустройство дворовых территорий и топографические съемки, по капитальному ремонту лифтов, расположенных в МКД, отработавших нормативный срок 25 и более лет и (или) требующих капитального ремонта, по установке станций повышения давления, оборудованных подкачивающими насосами.

Заказчиками на выполнение работ выступали получатели субсидий. Стоимость работ согласно заключенных ими договоров составила 12 563,3 тыс.рублей, в том числе:

обустройство придомовых территорий МКД, разработка дизайн-проекта – 9 636,8 тыс.рублей. Было установлено 228 малых архитектурных форм, отремонтировано 5 459,2 м² внутриквартальных проездов, тротуаров и площадок, произведена валка (обрезка) 100 деревьев (вывезено 160,0 тн древесины), разработан дизайн-проект на благоустройство придомовой территории МКД №79,81,83 по ул.М.Горького;

работы по установке 7 станций повышения давления, оборудованных подкачивающими насосами, в 7 МКД – 2 214,3 тыс.рублей;

выполнение работ капитального характера (замена, ремонт составных частей (узлов) лифтового оборудования) на 30 лифтах в 11 МКД – 712,2 тыс.рублей.

В ходе проверок произведены выборочные визуальные осмотры и обмеры отдельных объемов и видов работ по обустройству придомовых территорий 78 МКД на сумму 6 682,6 тыс.руб., осмотры станций повышения давления, по результатам которых установлено, что фактически выполненные объемы и виды работ по обустройству территорий соответствуют объемам и видам, указанным в актах о приёмке выполненных работ формы КС-2, все 7 станций установлены и находятся в рабочем состоянии. Согласно актов технической готовности и приемки в эксплуатацию все лифты приняты из капитального ремонта, находятся в исправном состоянии и соответствуют требованиям технических условий.

По состоянию на 01.01.2019г. обязательства Администрации города по перечислению субсидий получателям выполнены в полном объеме. Общий объем субсидий, направленных на частичное возмещение затрат, составил в 2018 году 10 773,5 тыс.рублей, собственниками помещений в МКД профинансировано 1 789,8 тыс.рублей.

Порядок предоставления субсидий регламентирован утвержденными постановлениями Администрации города Волгодонска положениями, в ходе анализа которых установлено, что в целом они соответствовали требованиям федерального законодательства, при этом нуждаются в доработке и актуализации в части корректного утверждения формулы определения размера субсидии как в самих положениях, так и в приложениях к ним. Нарушения требований положений о порядке предоставления субсидий в части сформированных получателями субсидий пакетов документов для получения субсидий не выявлены, установлены недостатки в части полноты заполнения реквизитов документов.

Главе Администрации города Волгодонска направлено 3 представления Контрольно-счётной палаты с рекомендациями по устранению выявленных недостатков, отчёты о результатах проверок направлены главе города-председателю Волгодонской городской Думы. Во исполнение представлений внесены изменения в 3 постановления Администрации города, регламентирующие порядок предоставления субсидий в 2019 году, усилен контроль за соблюдением требований порядка. Представления сняты с контроля Палаты.

2.5.5. В ходе контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Волгодонска «Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций», за 2018 год и 9 месяцев 2019 года» проверено МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска», которое являлось участником программы.

Расходы на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций» (далее Программа) осуществлялись за счет средств местного бюджета и составили в проверяемом периоде 44 429,7 тыс.рублей, в том числе в 2018 году – 26 199,1 тыс.рублей, или 99,7% от утвержденных бюджетных назначений, за 9 месяцев 2019 года – 18 230,6 тыс.рублей, или 68,4% от утвержденных на год бюджетных назначений.

По данным отчета о реализации Программы за 2018 год основные программные мероприятия выполнены в полном объеме, уровень исполнения бюджетных показателей, реализации мероприятий способствовали выполнению задач и достижению целей Программы, исполнение четырех целевых показателей в 2018 году сложилось в диапазоне от 100,0% до 107,5%.

При этом в ходе проверки достоверности отчетных данных значения двух из четырех целевых показателей Программы («Эффективность функционирования системы-112» и «Количество публикаций в СМИ в интересах обучения населения и пропаганды знаний в области ГО и ЧС») не нашли документального подтверждения. Кроме того, было установлено, что формула расчета целевого показателя «Эффективность функционирования системы-112», утвержденная в методике расчета показателей, некорректна и не позволяет оценить реальный эффект.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимали расходы на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска», из них на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда в проверяемом периоде пришлось 82,5%.

Контрольным мероприятием выявлены нарушения и недостатки в деятельности учреждения.

В ходе проверки был установлен факт запущенности (недостоверности данных) бухгалтерского учёта в части расходов на оплату труда, который выразился в отсутствии единого подхода к начислению работникам учреждения заработной платы в нарушение действующих муниципальных актов, в начислении заработной платы без приказов по учреждению или в размерах, не соответствующих размерам, установленным приказами. Кроме того, локальными актами учреждения не были утверждены показатели и критерии эффективности работы для установления стимулирующих выплат. Указанные нарушения не позволяли сделать вывод о правомерности и обоснованности расходов учреждения в сумме 36 663,1 тыс.рублей на оплату труда в полном объеме. В адрес начальника учреждения было оформлено предписание Контрольно-счётной палаты о незамедлительном устранении указанных нарушений.

В связи с этим в период контрольного мероприятия был произведен перерасчет заработной платы за проверяемый период, по результатам которого общая сумма нарушений при начислении заработной платы и страховых взносов в проверяемом периоде составила 955,7 тыс.рублей, в том числе переплаты и недоплаты заработной платы работникам, страховых взносов во внебюджетные фонды.

В 2018 году планирование расходов на оплату отдельных видов расходов осуществлено учреждением без учета фактической потребности, с нарушением указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

В ходе проверки документально не подтверждена целесообразность, обоснованность и эффективность использования средств местного бюджета в сумме 278,2 тыс.рублей на техническое обслуживание и ремонт автотранспорта, ремонт видеокамер системы видеонаблюдения, не подтверждена правомерность

заключения муниципальных контрактов с физическими лицами на выполнение услуг по охране, безопасности объекта и сохранности материальных ценностей, здания и прилегающей территории.

Выявленные нарушения и недостатки не позволили сделать вывод об эффективном и результативном использовании бюджетных средств, направленных на реализацию Программы.

По итогам контрольного мероприятия Палатой направлены представления начальнику МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» и главе Администрации города Волгодонска. Согласно поступивших в Палату информации и документов учреждением и Администрацией города принят ряд мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В учреждении издан приказ о выплате заработной платы по результатам произведённого за 2018 год и 9 месяцев 2019 года перерасчета, в соответствии с которым на основании письменных заявлений 22 работающих сотрудников удержана переплата в сумме 142,7 тыс.рублей, произведена доплата заработной платы 28 работающим сотрудникам в сумме 422,8 тыс.рублей, исчислены и перечислены во внебюджетные фонды страховые взносы.

Приказами учреждения утверждено Положение о материальном стимулировании работников по итогам работы, создана рабочая группа по распределению и назначению выплат стимулирующего характера по показателям эффективности деятельности работников. Учреждением в адрес Администрации города Волгодонска направлено письмо о рассмотрении вопроса включения в штатное расписание должностей, в функциональные обязанности которых входят обеспечение охраны и безопасности здания. Наложены дисциплинарные взыскания в виде выговора 1 работнику и в виде замечаний – 3 работникам.

Проверка находится на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

2.5.6. Проверки законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, и средств, полученных от приносящей доход деятельности, за 2018 год и истекший период 2019 года, были проведены в муниципальных бюджетных учреждениях, подведомственных Спорткомитету г.Волгодонска (МБУ СШОР №3⁴ и МБУ СШ №5⁵). Кроме того, анализировались документы, представленные по запросу Спорткомитетом г.Волгодонска и МБУ СШОР №2⁶.

По состоянию на 01.01.2018г. учреждения являлись организациями дополнительного образования. Во исполнение перечня поручений Правительства Ростовской области в январе 2018 года изменены цель и предмет деятельности учреждений, которые, согласно утвержденным в новой редакции уставам, являются физкультурно-спортивными организациями, осуществляющими спортивную подготовку.

⁴ Муниципальное бюджетное учреждение спортивная школа олимпийского резерва №3 г.Волгодонска

⁵ Муниципальное бюджетное учреждение спортивная школа №5 г.Волгодонска

⁶ Муниципальное бюджетное учреждение спортивная школа олимпийского резерва №2 г.Волгодонска

По итогам контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки, требующие принятия системных мер и управленческих решений.

Анализ учредительных документов показал, что не все положения уставов соответствуют действующему законодательству, в уставах отсутствуют отдельные фактически осуществляемые учреждениями виды деятельности, к перечню иных (неосновных) видов деятельности отнесено осуществление прочей зрелищно-развлекательной деятельности, тогда как целью создания учреждений является деятельность в сфере физической культуры и спорта.

По состоянию на 01.01.2019г. численность занимающихся в бюджетных учреждениях, подведомственных Спорткомитету г.Волгодонска, составила 2 101 человек, по состоянию на 30.06.2019г. – 2 189 человек, в том числе:

Программы спортивной подготовки по видам спорта	Численность занимающихся, человек			
	СШОР №2	СШОР №3	СШ №5	Итого
Плавание	379	675	-	1 054
Футбол	-	-	317	317
Легкая атлетика	-	-	211	211
Волейбол	154	-	-	154
Художественная гимнастика	151	-	-	151
Водное поло	-	129	-	129
Спорт лиц с поражением опорно-двигательного аппарата (ОДА)	-	88	-	88
Теннис	-	-	85	85
Всего:	684	892	613	2 189

Плановые объемы расходов определены планами финансово-хозяйственной деятельности учреждений на 2018 год в сумме 72 861,2 тыс.рублей, на 2019 год – 82 688,0 тыс.рублей, из них 89,7% расходов приходится на бюджетные средства.

Кассовые расходы учреждений сложились в сумме 107 281,3 тыс.рублей, в том числе за 2018 год – 72 273,2 тыс.рублей (или 99,2% к плану), за 1 полугодие 2019 года – 35 008,1 тыс.рублей (или 42,3% к плану). В структуре расходов учреждений заработная плата, иные выплаты персоналу и начисления на выплаты по оплате труда занимают 65,6%, закупка товаров, работ, услуг – 16,5%, прочие расходы (в том числе на уплату налогов) – 17,9%.

Одной из целей контрольного мероприятия являлась оценка условий, созданных для реализации программ спортивной подготовки в спортивных школах города, их соответствия требованиям Федерального закона от 04.12.2017 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» (далее Федеральный закон №329-ФЗ) в сфере физической культуры и спорта и утвержденным Министерством спорта Российской Федерации федеральным стандартам спортивной подготовки по видам спорта (далее федеральные стандарты).

Проверкой установлено, что в МБУ СШОР №3, МБУ СШ №5 при зачислении поступающих и переводе занимающихся не соблюдались требования определенных уставами и приказами руководителей порядков приема, перевода и отчисления лиц, осваивающих программы спортивной подготовки по видам спорта, имел место формальный подход к организации приема и перевода занимающихся.

Структура и содержание программ спортивной подготовки, разработанных учреждениями, практически в полном объеме не отвечают требованиям федеральных стандартов. Выборочная проверка деятельности МБУ СШОР №3 и МБУ СШ №5 за 1 полугодие 2019 года показала, что требования Федерального закона №329-ФЗ и федеральных стандартов не соблюдаются и при осуществлении медицинского и материально-технического обеспечения:

занимающиеся не обеспечены спортивной экипировкой. Так, в МБУ СШОР №3 по виду спорта водное поло обеспеченность составила 1,7%;

средний показатель обеспеченности оборудованием и спортивным инвентарем значительно ниже норматива, установленного федеральным стандартом по конкретному виду спорта: водное поло – 16,8%, плавание – 20,7%, теннис – 23,3%, спорт лиц с поражением ОДА – 36,9%, футбол – 58,5%, легкая атлетика – 72,5%;

укомплектованность медицинских пунктов в учреждениях не соответствует требованиям и рекомендациям приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 01.03.2016 №134н, регламентирующего порядок организации оказания медицинской помощи лицам, занимающимся физической культурой и спортом: отсутствуют необходимые штатные специалисты (врачи по спортивной медицине, врачи-специалисты, медицинские сестры по массажу), медицинское оборудование и мебель, лекарственные препараты. Так, на базе стадиона «Спартак» 40% тренировочных занятий не обеспечены медицинским сопровождением;

финансовое обеспечение расходов, связанных с проездом занимающихся к месту проведения спортивных мероприятий и обратно, питанием и проживанием в период проведения спортивных мероприятий, осуществляется не в полном объеме.

Установлено нарушение требований Федерального закона №329-ФЗ в части обеспечения повышения квалификации тренеров, которые осуществляют руководство прохождением лицами спортивной подготовки (МБУ СШОР №3). Должности тренерского состава замещали шесть человек, квалификация которых не соответствовала требованиям квалификационных характеристик, которые определены федеральными стандартами (МБУ СШ №5).

Палатой отмечены многочисленные нарушения при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг по спортивной подготовке по олимпийским видам спорта, по спорту лиц с поражением ОДА, в том числе: утверждение задания МБУ СШОР №3 на оказание услуг, которые не определены уставом учреждения как основной вид деятельности; отсутствие в Спорткомитете г.Волгодонска порядка определения потребности в предоставлении муниципальной услуги по спортивной подготовке, а также нормативного подхода к расчету финансового обеспечения выполнения муниципальных услуг и другие. Выявлены факты предоставления учреждениями недостоверных или документально неподтвержденных отчетных данных о выполнении муниципальных заданий.

Проверкой установлено, что МБУ СШОР №3 МБУ СШ №5 допущены нарушения штатной дисциплины, порядка и условий труда работников, в результате которых фонд оплаты труда работников в целом был занижен,

допущены неположенные выплаты, переплаты и недоплаты заработной платы. Выявлены случаи установления цены на платную услугу в нарушение действующего законодательства и недополучения выручки от платных услуг, другие нарушения и недостатки.

Оценка организации контроля за деятельностью учреждений показала, что Спорткомитет г.Волгодонска как орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, реализовал лишь часть установленных законодательством и муниципальными правовыми актами функций по контролю за деятельностью подведомственных учреждений, за соблюдением организациями, осуществляющими спортивную подготовку, федеральных стандартов.

По итогам проверок Палатой в адрес проверенных объектов и Спорткомитета г.Волгодонска направлено 3 представления, председателю Волгодонской городской Думы-главе города Волгодонска и главе Администрации города – отчет о результатах контрольного мероприятия. Во исполнение представлений прекращена значительная часть выявленных нарушений и недостатков.

Уставы учреждений приведены в соответствие с действующим законодательством и фактической деятельностью. Спорткомитетом г.Волгодонска муниципальные задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждены в соответствии с положениями муниципальных правовых актов и с учетом замечаний Палаты. Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений сформированы исходя из требований федеральных стандартов и надзорных органов, предусматривают расходы на материально-техническое обеспечение занимающихся.

Разработаны и утверждены новые либо внесены изменения в действующие программы спортивной подготовки с учетом требований федеральных стандартов. В МБУ СШОР №3 в годовой тренировочный план для этапа начальной подготовки, тренировочного этапа включены тренировочные сборы и восстановительные мероприятия. При зачислении поступающих и переводе занимающихся на 2020 год соблюдены требования соответствующих локальных актов учреждений.

Внесены изменения в штатные расписания учреждений, прекращены (отменены) неположенные выплаты и переплаты заработной платы, разработаны и утверждены (внесены изменения в действующие) локальные акты учреждений, регулирующие оплату труда. В 2019 году проведена аттестация тренерского состава МБУ СШ №5. Повышение квалификации прошли 6 тренеров МБУ СШОР №3. Организован учет расчетов с заказчиками.

Спорткомитет г.Волгодонска разрабатывает изменения 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». Приняты другие меры

Однако по-прежнему остается актуальной проблема медицинского обеспечения спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов. Работа по устранению нарушений продолжается,

все представления находятся на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

2.5.7. Контроль расходов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд

В отчетном году в рамках двух контрольных мероприятий в муниципальных казенных учреждениях, подведомственных Администрации города Волгодонска, рассматривались вопросы соблюдения законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд.

Проведенный анализ закупочной деятельности МКУ «ДСиГХ», МКУ «ДС» и МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» показал, что перечень наиболее часто встречающихся нарушений из года в год практически не меняется:

нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя): МКУ «ДСиГХ» произведено искусственное дробление единой закупки;

невключение в контракт (договор) обязательных условий: МКУ «ДС» не включило в условия контрактов порядок приемки отдельных этапов выполнения работы, включая проведение экспертизы отдельных этапов исполнения контрактов;

несоблюдение требований к сроку оплаты товаров, работ, услуг, установленному законом: при заключении отдельных договоров МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» установлены сроки, не соответствующие нормам действующего законодательства;

отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора) о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге: МКУ «ДС» отчёты об исполнении муниципальных контрактов в единой информационной системе не размещались, не представлены заключения экспертизы при приемке результата выполненных работ по двум муниципальным контрактам;

приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов (договоров): в МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» по двум контрактам приняты к учету и оплачены услуги связи, не предусмотренные контрактами, выявлен формальный подход к осуществлению функций заказчика при осуществлении приемки оказанных услуг связи;

нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации: в МКУ «Департамент строительства» в нарушение условий двух муниципальных контрактов подрядчиками нарушены сроки выполнения работ, учреждением нарушены условия оплаты выполненных работ по указанным контрактам;

неприменение мер ответственности по контракту (договору) к недобросовестному поставщику (подрядчику, исполнителю): в связи с нарушением промежуточных сроков выполнения работ, установленных

графиками производства работ, МКУ «ДС» в адрес подрядчика претензии не направлялись.

Кроме того, в МКУ «ДС» и МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» установлены нарушения порядка назначения контрактных управляющих.

Все выявленные нарушения были включены в представления Контрольно-счётной палаты по итогам соответствующих контрольных мероприятий с предложениями об их устранении и принятии мер, направленных на недопущение их в дальнейшем.

3. Экспертно-аналитическая, информационная и иная деятельность

В рамках предварительного контроля правовых актов в соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска и стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы города Волгодонска» в отчетном году специалистами Палаты проведена финансово-экономическая экспертиза 16 проектов постановлений Администрации города Волгодонска об утверждении муниципальных программ города Волгодонска со сроком реализации в 2020-2030 годах, а также 29 проектов постановлений о внесении изменений в действующие в 2019 году муниципальные программы.

Большая часть выявленных в процессе проведения экспертизы нарушений и недостатков была своевременно устранена: ответственными исполнителями программ вносились изменения в паспорта программ (подпрограмм), в приложения к программам, в сведения о методике расчёта целевых показателей, в рабочем порядке устранялись недостатки, носящие технический характер.

По результатам экспертизы Палатой было подготовлено 45 заключений, 41 из которых свидетельствовали об отсутствии замечаний и предложений к представленному проекту, в 4 Палатой было выражено мнение о необходимости рассмотрения замечаний и предложений, изложенных в заключении, и внесении соответствующих изменений в проект. По итогам работы, проведенной разработчиками программ, все предложенные к финансово-экономической экспертизе проекты получили положительные заключения.

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

В рамках предварительного контроля была проведена экспертиза проекта решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и подготовлено заключение,

в котором Палата отметила, что представленный проект бюджета реален к исполнению при условии улучшения качества администрирования неналоговых доходов, продолжения работы, направленной на повышение собираемости налоговых и неналоговых доходов и сокращение накопившейся задолженности в бюджет, проведения претензионной работы с неплательщиками, осуществления доступных мер взыскания задолженности; оптимизации существующей системы налоговых льгот. Представленный проект решения о бюджете города рекомендован к рассмотрению.

В отчетном году в рамках реализации функции по контролю за исполнением представлений и предписаний Палаты осуществлялся анализ представленных объектами контрольных мероприятий подтверждающих документов о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, в том числе в предыдущие годы.

Так, согласно информации, поступившей от МКУ «ДС» и Комитета по управлению имуществом города Волгодонска, завершены инвентаризация жилых помещений, которые числятся в реестре муниципального имущества города, а также сверка расчетов с НКО «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту», изданы постановления Администрации города, регламентирующие порядок оплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД, в которых расположены муниципальные жилые помещения, а также взаимодействие МКУ «ДС» и Комитета по управлению имуществом города Волгодонска в части внесения изменений в перечень жилых помещений, переданных в безвозмездное пользование МКУ «ДС» (*проверка 2018 года*). В целях придания правового статуса братским захоронениям, расположенным в бывших станицах Красноярская и Соленовская, в ноябре 2019 года изданы два постановления Администрации города Волгодонска об утверждении схем расположения земельных участков на кадастровом плане территории под историко-культурную деятельность (*проверка 2017 года*).

В 2019 году МУП «ВГЭС» по итогам проверки Палаты перечислены в бюджет города дивиденды от участия в уставном капитале ООО «Электросбыт» за 2017 год в сумме 938,7 тыс.рублей (*проверка 2018 года*), представление снято с контроля. В связи с устранением выявленных нарушений в полном объеме сняты с контроля представления по результатам проведенных проверок в образовательных учреждениях дополнительного образования города (*2018 год*), в МКУ «ДС» (*2018 год*), в МБОУ СШ «Центр образования» (*2018 год*) и МБУ СШОР №2 (*2017 год*). Представления по итогам отдельных контрольных мероприятий продолжают оставаться на контроле Палаты до полного устранения нарушений.

Принимая во внимание важность стандартизации деятельности контрольно-счётных органов, в 2019 году в рамках работы по методологическому обеспечению Палатой разработано 3 новых стандарта внешнего муниципального финансового контроля: «Финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы города Волгодонска», «Подготовка отчета о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска» и «Порядок составления и направления в суд протоколов об административных правонарушениях должностными лицами Контрольно-счётной палаты города Волгодонска».

В отчетном периоде Контрольно-счётной палатой рассмотрено одно поступившее от юридического лица обращение, на которое в установленные законом сроки дан письменный ответ.

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 заключенных с ними соглашений осуществляется обмен необходимой информацией.

В 2019 году председатель Контрольно-счётной палаты Т.В.Федотова приняла участие в очередном заседании Совета контрольно-счётных органов при Контрольно-счётной палате Ростовской области, которое состоялось в г.Новочеркасске.

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, аппаратных совещаниях Администрации города Волгодонска.

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 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 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.

4. Основные задачи на 2020 год

Контрольно-счётной палатой в качестве приоритетных направлений деятельности на текущий год определены: профилактика возможных нарушений и неэффективных затрат посредством проведения финансово-экономической экспертизы муниципальных программ и изменений в них, муниципальных правовых актов города Волгодонска; анализ текущего исполнения бюджета города; выявление причин недопоступления доходов в бюджет города, включая оценку качества администрирования налоговых и неналоговых доходов городского бюджета; контроль за соответствием принимаемых муниципальным образованием финансовых обязательств полномочиям, предоставленным федеральным законодательством; контроль за

полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ряд других направлений.

План работы на 2020 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными в Положении о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, с учетом предложений Администрации города Волгодонска.

Запланированы проверки использования бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ города Волгодонска «Развитие здравоохранения города Волгодонска», «Благоустроенный город», «Развитие транспортной системы города Волгодонска».

В план включена проверка Комитета по управлению имуществом города Волгодонска в части исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов от аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности или государственная собственность на которые не разграничена.

Запланировано проведение проверки эффективности управления муниципальным жилищным фондом социального использования, контроля за его использованием и сохранностью, предусмотрена проверка отдельных вопросов деятельности МУП «Водоканал».

Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, муниципального имущества будут проверены в ходе контрольного мероприятия в МАУК Волгодонский молодежный драматический театр.

Намечено проведение проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на организацию проведения официальных физкультурных и спортивных мероприятий, предусмотренных Календарным планом физкультурных и спортивных мероприятий города Волгодонска.

Будут проведены контрольные мероприятия в Отделе культуры г.Волгодонска, Финансовом управлении города Волгодонска.

Актуальность и целесообразность включения в план работы на 2020 год предложенных мероприятий определялась с учетом наличия в рассматриваемых сферах наибольших рисков возникновения нарушений и недостатков, которые потенциально могут приводить к негативным последствиям для бюджета и муниципальной собственности города Волгодонска.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова