

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2016 год утвержден решением коллегии Контрольно-счетной палаты города от 31.01.2017 №3.

ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА РОСТОВА-НА-ДОНУ ЗА 2016 ГОД

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону в 2016 году подготовлен в соответствии с требованиями пункта 8 статьи 53.1 Устава города Ростова-на-Дону, статьями 2 и 21 решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2011 №222 "О принятии "Положения о Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону" в новой редакции".

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону в 2016 году.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой города Ростова-на-Дону (далее – Контрольно-счетная палата города) мероприятия, предусмотренные планом работы, сформированным с учетом поручений Председателя Ростовской-на-Дону городской Думы - главы города Ростова-на-Дону, Ростовской-на-Дону городской Думы (далее – городская Дума), анализа результатов мониторинга бюджетного процесса, результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности за предшествующий год, утвержденным решением коллегии Контрольно-счётной палаты города, выполнены в полном объеме.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены предусмотренные планом работы проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города и внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2015 год.

В отчетном году особое внимание было уделено не только контролю за целевым и эффективным использованием бюджетных средств города, но и соблюдению порядка формирования и утверждения муниципальных заданий, организации контроля за их исполнением, анализу процедур при формировании и утверждении, внесении изменений в муниципальные программы, организации контроля за их исполнением, законности и эффективности работы муниципальных унитарных предприятий, эффективности осуществленных закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В целях реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счётной палатой города проведен ряд тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

На основании требований федерального и областного законодательства перечисленные направления деятельности осуществлялись в соответствии с разработанными и утвержденными коллегией Контрольно-счетной палаты стандартами финансового контроля.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой было проведено:

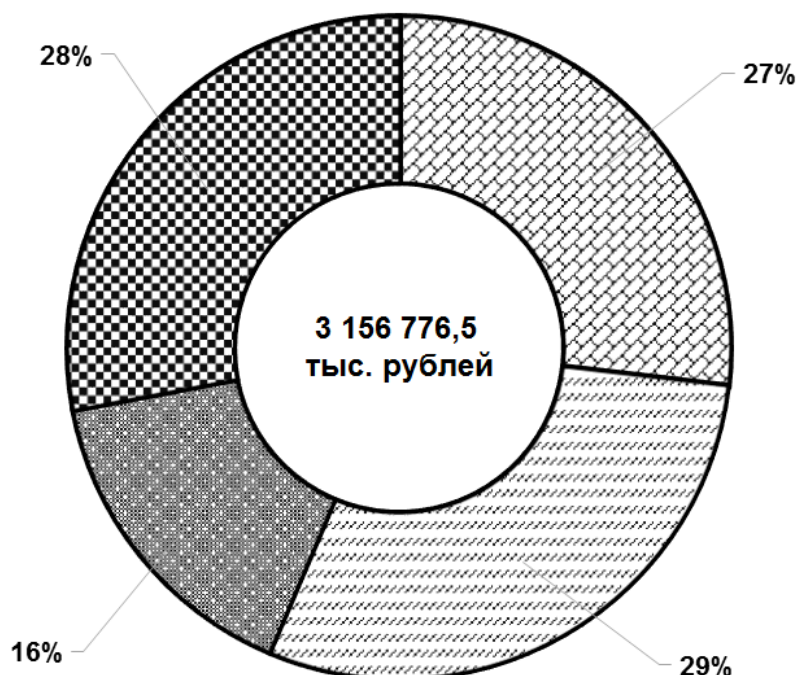
- 17 контрольных мероприятий, в том числе аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг;

- 7 экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольными, экспертно-аналитическими мероприятиями и аудитом в сфере закупок товаров, работ и услуг было охвачено 109 объектов.

Общий объем проверенных средств и муниципального имущества в 2016 году составил 3 156 776,5 тыс. рублей, из них:

- 1) Бюджетные средства – 847 632,0 тыс. рублей, из них
 - по доходам – 25 161,8 тыс. рублей;
 - по расходам – 822 470,2 тыс. рублей.
- 2) Средства субсидий – 932 694,1 тыс. рублей, из них
 - средства областного бюджета – 504 265,0 тыс. рублей;
 - средства бюджета города – 428 429,1 тыс. рублей.
- 3) Муниципальное имущество стоимостью – 493 382,7 тыс. рублей.
- 4) Иные средства - 883 067,7 тыс. рублей.

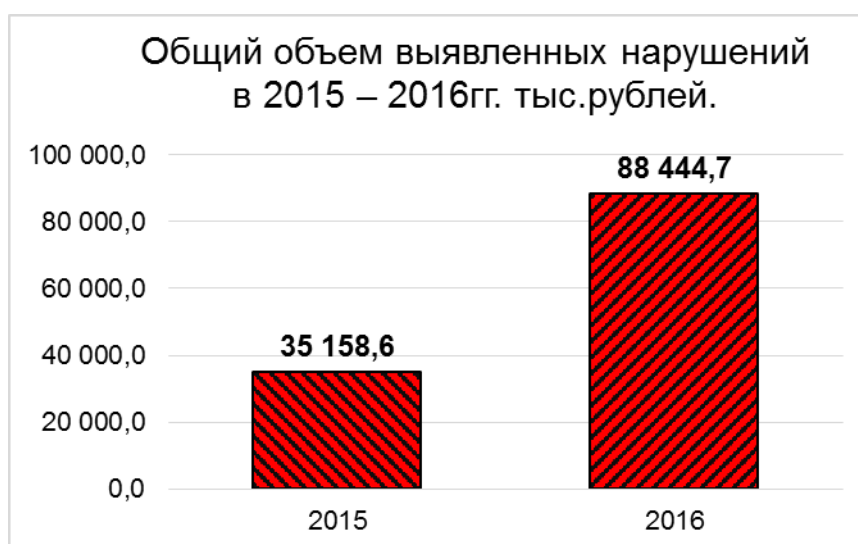


По результатам аудита в сфере закупок проверена 421 закупка, на общую сумму 301 447,3 тысяч рублей.

Итоги проведенных контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг свидетельствуют о том, что использование средств бюджета города, распоряжение объектами муниципальной собственности, соблюдение требований бюджетного процесса, организация закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд осуществлялось, в основном, правомерно и эффективно, но имели место отдельные нарушения.

Всего в 2016 году при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой города выявлено нарушений:

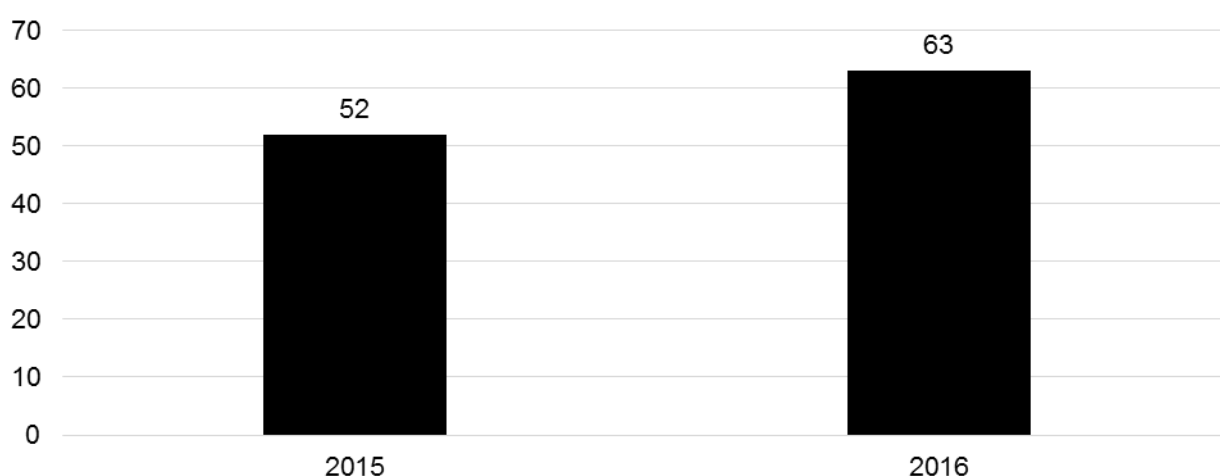
- при проведении контрольных мероприятий на общую сумму 88 444,7 тыс. рублей;
- 636 нарушений законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.



По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также аудита в сфере закупок, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, руководителям проверенных объектов направлено:

- 55 представлений;
- 8 предписаний;
- 5 информационных писем в Управление экономического контроля администрации города Ростова-на-Дону по выявленным в ходе аудита в сфере закупок нарушениям, которые содержали признаки составов административных правонарушений.

Представления (предписания), направленные по результатам контрольных мероприятий в 2015 - 2016 гг.



На основании изменений, внесенных в Областной закон Ростовской области от 25.10.2002 №273-ЗС «Об административных правонарушениях» (вступивших в силу в январе 2016 года) муниципальные Контрольно-счетные органы получили с одной стороны важный, действенный, с другой стороны ответственный инструмент воздействия на правонарушителей. Этим инструментом стало право составления протоколов об административных правонарушениях. Поскольку такое право получили люди никогда ранее этим не занимавшиеся, Контрольно-счетной палатой города проделана значительная работа по двум направлениям:

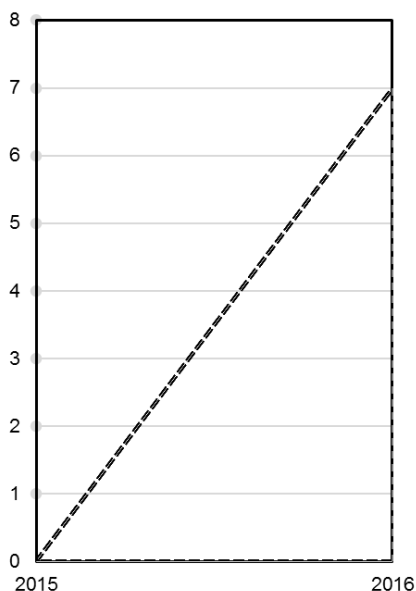
- обучающая;
- организационно-методическая.

В 2016 году составлено 7 протоколов об административных правонарушениях, к административной ответственности привлечено 5 руководителей учреждений города. По всем составленным протоколам состоялись судебные решения с вынесением постановлений о наказании в виде штрафа. Общая сумма штрафов составляет 80 тыс. рублей.

В случае выявления состава административного проступка в отношении должностного лица, уволенного на момент проверки, материалы контрольного мероприятия направлялись в Прокуратуру

города Ростова-на-Дону для принятия соответствующих мер. Прокуратурой города Ростова-на-Дону в отношении 1 человека составлено 2 дела об административном правонарушении, несколько материалов на рассмотрении.

Протоколы об административных правонарушениях, составленные в 2015 - 2016 гг., предусмотренные статьями КоАП РФ:



ст.5.21. Несвоевременное перечисление средств избирательным комиссиям, комиссиям референдума, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума;
ст.15.1. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов;
ст.15.11. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности;
ст.15.14. Нецелевое использование бюджетных средств;
ст.15.15. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита;
ст.15.15.1. Неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом;
ст.15.15.2. Нарушение условий предоставления бюджетного кредита;
ст.15.15.3. Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов;
ст.15.15.4. Нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций;
ст.15.15.5. Нарушение условий предоставления субсидий;
ст.15.15.6. Нарушение порядка представления бюджетной отчетности;
ч.1. ст.19.4. Неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), государственный финансовый контроль, муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль;
ст.19.4.1. Воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля;
ч.20 ст.19.5. Невыполнение в установленный срок законного предписания органа государственного (муниципального) финансового контроля;
ст.19.6. Непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения;
ст.19.7. Непредставление сведений (информации)

Результативная административная практика заставила оживить функцию Контрольно-счетной палаты города по реализации полномочий администратора доходов.

В целях реализации указанных полномочий по соответствующим источникам доходов бюджета организовано взаимодействие с Муниципальным казначейством города по поводу закрепления за Контрольно-счетной палатой города дополнительных кодов бюджетной классификации. В результате указанного взаимодействия городской Думой были внесены соответствующие изменения в Перечень главных администраторов доходов бюджета города:

1 16 18040 04 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов городских округов)
1 16 90040 04 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов

Для установления порядка администрирования доходов бюджета в Контрольно-счетной палате города издан приказ, которым полномочия главного администратора доходов бюджета распределены между

работниками, ответственными за их исполнение, разработана методика прогнозирования поступления доходов в бюджет города.

Совместно с Управлением информационных технологий Администрации города проведены мероприятия по организации доступа работников Контрольно-счетной палаты города к Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах.

В течение отчетного периода Контрольно-счетной палатой города осуществлялся контроль за исполнением представлений (предписаний).

Во исполнение представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города в 2016 году:

- прекращены выплаты заработной платы в нарушение установленных порядка и условий оплаты труда;

- в бюджет города возмещены средства в общей сумме 1 124,6 тыс. рублей;

- произведено уменьшение объема субсидий без изменения объема выполняемых (услуг) работ на общую сумму 2 291,7 тыс. рублей;

- 27 работникам вынесены дисциплинарные взыскания, в том числе: 8 работникам объявлен выговор, 19 работникам объявлены замечания;

- штатные расписания муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, количество штатных единиц и должностей, а также размеры окладов приведены в соответствие с установленными требованиями;

- утвержден административный регламент, регулирующий предоставление муниципальных услуг в сфере размещения наружной рекламы;

- прекращено неправомерное использование нежилого помещения;

- из реестра муниципального имущества исключены нежилые помещения, являющиеся общим имуществом собственников помещений в многоквартирных домах, общей площадью 591,1 кв.м.

Во исполнение решения Ростовской-на-Дону городской Думы №90 от 03.03.2016 «Об утверждении отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2015 год» Контрольно-счетной палатой города:

- в целях усиления контроля за исполнением доходной части бюджета, в части поступления средств в бюджет города, полученных от распоряжения и управления муниципальной собственностью, проведен ряд тематических контрольных мероприятий, в том числе: проверка обоснованности, полноты и своевременности поступления в 2015 году доходов в бюджет от размещения средств наружной рекламы, оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности отдельных МУП за 2015 год и текущий период 2016 года с целью контроля за эффективностью управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в ходе которых

рассмотрены вопросы поступления средств в бюджет города, полученных от распоряжения и управления муниципальной собственностью;

- в целях обеспечения безусловного устранения выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений бюджетного законодательства, руководителям объектов проверок направлялись предписания Контрольно-счетной палаты города, за несвоевременное исполнение требований на 1 руководителя составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном ч.20 ст.19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- в целях повышения ответственности должностных лиц за достоверность и объективность результатов проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в руководящие документы (Регламент Контрольно-счетной палаты города, стандарты финансового контроля и методические рекомендации) вносятся изменения, в которых определена их ответственность за результат;

- в целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты города, информация о результатах, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, направлялась в установленном порядке Председателю Ростовской-на-Дону городской Думы – главе города Ростова-на-Дону, размещалась на официальном портале городской Думы и Администрации города в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе «Городская власть/Контрольно-счетная палата»;

- в практику работы Контрольно-счетной палаты города введено рассмотрение итогов контрольных мероприятий на заседаниях соответствующих постоянных комиссий городской Думы. В отчетном периоде было проведено 5 заседаний, на которых были заслушаны доклады по итогам контрольных мероприятий.

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры.

2.1. Контроль за формированием и исполнением доходной части бюджета города.

2.1.1. Проверка обоснованности, полноты и своевременности поступления в 2015 году доходов в бюджет от размещения наружной рекламы.

Объект контрольного мероприятия:

- МКУ «Управление наружной рекламой города».

Объем проверенных средств составил:

- по доходам – 25 161,8 тыс. рублей;

- по расходам – 1 190,5 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено:

1. МКУ «Управление наружной рекламы города» осуществлено некачественное планирование в части поступлений доходов от использования имущества, несвоевременно проведены торги и не заключены договоры на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности в связи с истечением сроков действия ранее заключенных договоров. Это привело к неисполнению утвержденных бюджетных назначений по доходам в сумме 40 598,2 тыс. рублей (исполнение составило 34,5%).

2. В 2015 году за счет средств бюджета города проведен демонтаж 99 отдельно стоящих рекламных конструкций на общую сумму 1 190,5 тыс. рублей.

МКУ «Управление наружной рекламы города» не предприняты своевременные меры в соответствии с Федеральным законом от 13.03.2006 №38-ФЗ «О рекламе» по возмещению в бюджет города владельцами рекламных конструкций расходов на демонтаж в общей сумме 781,6 тыс. рублей.

Итоги контрольного мероприятия представлены на заседание постоянной комиссии по бюджету города, местным налогам и сборам, муниципальной собственности. Согласно протоколу заседания (от 24.10.2016 №21) информация Контрольно-счетной палаты города принята к сведению.

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлено представление об устранении выявленных нарушений в адрес Управления наружной рекламой города.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты города Управлением наружной рекламой города приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений:

- приняты меры к возмещению в бюджет расходов, понесенных Управлением в связи с демонтажем рекламных конструкций (возмещено владельцами рекламных конструкций в добровольном порядке и по решениям Арбитражного суда Ростовской области 769,6 тыс. рублей, на исполнении в Первомайском районном отделе судебных приставов города Ростова-на-Дону находится исполнительный лист на сумму 12,0 тыс. рублей);

- постановлением Администрации города от 16.05.2016 №561 утвержден административный регламент предоставления муниципальных услуг «Выдача разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций», «Аннулирование разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций».

Представление в адрес Управления наружной рекламой снято с контроля на основании решения коллегии Контрольно-счетной палаты города от 20.05.2016 №11.

2.1.2. Выборочная проверка расчетов по оплате труда в Муниципальном бюджетном учреждении «Защита и безопасность».

Объект проверки:

- Муниципальное бюджетное учреждение «Защита и безопасность».

Проверены расчеты по оплате труда 12 работников Учреждения за январь, октябрь, декабрь 2015 года, а также за март 2016 года. Объем проверенных средств составил 1 763,9 тыс. рублей, в том числе за указанные месяцы 2015 года – 1 434,2 тыс. рублей, за март 2016 года – 329,7 тыс. рублей. Нарушений не установлено.

2.1.3. Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности отдельных муниципальных унитарных предприятий за 2015 год и текущий период 2016 года с целью контроля за эффективностью управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, за поступлением в местный бюджет средств от управления и распоряжения этим имуществом.

В рамках контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города осуществлена проверка 8 муниципальных унитарных предприятий.

Объем проверенных средств составил 826 599,9 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам – 568 018,0 тыс. рублей;
- по расходам – 258 581,9 тыс. рублей.

Выявлены финансовые нарушения в общей сумме 4 853,3 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено, что большинство выполняемых предприятиями работ и оказываемых ими услуг не связаны с решением вопросов местного значения и имеют коммерческую направленность (торговая деятельность, услуги общественного питания, аренда основных средств, размещение рекламной продукции, выполнение ремонтных и строительных работ и т.д.), а также не в полной мере обеспечена эффективность, законность и продуктивность владения, пользования и распоряжения имуществом, закрепленным за ними на праве хозяйственного ведения.

Одной из причин имеющихся проблем унитарных предприятий является отсутствие системы эффективного управления предприятиями.

Контроль со стороны отраслевых органов осуществляется, в основном, посредством утверждения программ деятельности предприятий и рассмотрения итогов на ежегодных балансовых комиссиях.

Итоги проведения контрольного мероприятия представлены на заседании постоянной комиссии по бюджету города, местным налогам и сборам, муниципальной собственности.

Информация о выявленных в каждом проверенном предприятии нарушениях и принятых мерах представлена ниже.

Муниципальное унитарное предприятие технической инвентаризации и оценки недвижимости города Ростова-на-Дону (далее - МУП ТИиОН).

Объем проверенных средств составил:

- по доходам – 57 298,0 тыс. рублей;
- по расходам – 1 019,9 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлена тенденция к сокращению хозяйственной деятельности МУП ТИиОН. Сокращение деловой активности обусловлено падением спроса на оказываемые услуги в связи с наличием конкуренции и изменениями в законодательстве Российской Федерации.

Установлено наличие неиспользуемых помещений; неиспользуемая площадь составляла 9,9% от общей площади нежилых помещений, находящихся в хозяйственном ведении МУП ТИиОН. Таким образом, продуктивность использования имущества не обеспечена в полной мере.

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлено представление в адрес Департамента имущественно-земельных отношений города.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты города МУП ТИиОН разработана и направлена в адрес Контрольно-счетной палаты города Долгосрочная комплексная программа развития на 2017 – 2018 годы.

В настоящее время исполнение вышеуказанного представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

Муниципальное предприятие города Ростова-на-Дону по строительству и эксплуатации гидротехнических сооружений на водных объектах (далее МП «Ростовводстройэксплуатация»).

Объем проверенных средств составил:

- по доходам – 22 914,2 тыс. рублей;
- по расходам – 5 291,0 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено, что МП «Ростовводстройэксплуатация» в 2015 году осуществлялись виды деятельности, не предусмотренные его Уставом (ведение лесного хозяйства, использование, охрана и защита городских лесов).

В нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, в течение проверяемого периода формирование чистой прибыли МП «Ростовводстройэксплуатация» происходило, в основном, за счет субсидии, предоставляемой из бюджета города.

В нарушение ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не осуществлена государственная регистрация права хозяйственного ведения на 2 гидротехнических сооружения.

Наблюдается тенденция к аккумулярованию МП «Ростовводстройэксплуатация» финансовых средств в виде высоколиквидных активов (денежных средств на счетах и дебиторской задолженности) и отсутствие вложений в развитие производственно-технической базы.

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлено представление об устранении выявленных нарушений в адрес Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты города Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений.

Направлено письмо в адрес Управления лесного хозяйства и благоустройства о необходимости усиления контроля за использованием субсидии.

Кроме того, Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города представлена информация о подготовке изменений в Устав МП «Ростовводстройэксплуатация» с целью расширения спектра видов деятельности.

В настоящее время исполнение вышеуказанного представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

Муниципальное унитарное предприятие «Ростовская транспортная компания» (далее – МУП «РТК»).

Объем проверенных средств составил:

- по доходам – 23 265,1 тыс. рублей;
- по расходам – 28 110,3 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено, что в нарушение ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не осуществлена государственная регистрация права хозяйственного ведения на 9 объектов недвижимости.

В нарушение требований ст. 113, 294 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.1 ст.2 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП «РТК» используются 16 объектов недвижимости, не закрепленных за ним на праве хозяйственного ведения.

Установлено наличие неиспользуемых помещений; неиспользуемая площадь составила 1,6 % от общей площади нежилых помещений, находящихся в хозяйственном ведении МУП «РТК».

В 2016 году МУП «РТК» осуществлена продажа переданной в хозяйственное ведение коммунальной техники (автоэвакуаторов) спустя 2,5 года ее использования. Таким образом, продуктивность использования имущества не обеспечена в полной мере.

Без заключения предусмотренных действующим законодательством договоров аренды МУП «РТК» использует 3 земельных участка без правовых оснований и без осуществления платы за фактическое пользование.

Кроме того, на земельных участках МУП «РТК» размещены 2 объекта, принадлежащих неустановленным лицам.

В проверяемом периоде МУП «РТК» не обеспечена полнота и своевременность перечисления платежей в бюджет за пользование земельными участками в сумме 1 071,1 тыс. рублей.

По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой анализа финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год МУП «РТК» признано нерентабельным, финансово неустойчивым и неплатежеспособным. Кроме того, у МУП «РТК» наблюдается рост дебиторской и кредиторской задолженности. Удельный вес дебиторской задолженности в сумме оборотных активов достигает 90%, значителен также удельный вес просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлено представление об устранении выявленных нарушений в адрес Департамента имущественно-земельных отношений города и информационное письмо в адрес Департамента транспорта города.

По информации Департамента имущественно-земельных отношений города приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений:

1. Включены в реестр муниципального имущества и закреплены за Предприятием на праве хозяйственного ведения 4 объекта недвижимости.

2. Произведена регистрация муниципальной собственности 6 бесхозных помещений.

3. Произведен расчет платы за фактическое использование МУП «РТК» 2 земельных участков.

Департаментом транспорта города приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений:

1. Переданы пакеты документов МУП «РТК» для утверждения тарифа на перевозку пассажиров на 2016 год.

2. Разработан план мероприятий по реорганизации МУП «РТК» путем его присоединения к МУП «МТК «Ростовпассажиртранс».

3. Предусмотрено приобретение 16 трамвайных вагонов на сумму 525,0 млн. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие и

эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону».

4. Направлено письмо в адрес МУП «РТК» о необходимости реализации мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений.

МУП «РТК» в целях устранения выявленных нарушений демонтирован незаконно установленный объект (гараж); направлены запросы в соответствующие структуры с целью идентификации 4 объектов недвижимости; формируется пакет документов, необходимых для признания в судебном порядке права муниципальной собственности на 4 объекта недвижимого имущества.

В настоящее время исполнение вышеуказанного представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

Муниципальное унитарное предприятие специализированных коммунальных услуг города (далее – МУП СКУ).

Объем проверенных средств составил:

- по доходам – 116 495,0 тыс. рублей;
- по расходам – 12 873,2 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено, что в нарушение требований ст. 113, 294 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.1 ст.2 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП СКУ используются 7 объектов недвижимости, не закрепленных за ним на праве хозяйственного ведения.

Установлено наличие неиспользуемых помещений площадью 51% от общей площади нежилых помещений, находящихся в хозяйственном ведении МУП СКУ.

Таким образом, продуктивность использования имущества не обеспечена в полной мере.

Без заключения предусмотренных действующим законодательством договоров аренды МУП СКУ использует 3 земельных участка без правовых оснований.

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлено представление об устранении выявленных нарушений в адрес Департамента имущественно-земельных отношений города.

В настоящее время исполнение вышеуказанного представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

Муниципальное специализированное унитарное предприятие по ремонту, строительству и эксплуатации искусственных сооружений (далее – МСУП РСИЭИС).

Объем проверенных средств составил:

- по доходам – 9 105,6 тыс. рублей;
- по расходам – 43 529,0 тыс. рублей.

По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой города анализа финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год МСУП РСиЭИС признано нерентабельным, финансово неустойчивым и неплатежеспособным. Значителен удельный вес просроченной дебиторской задолженности. Наблюдается рост кредиторской задолженности по расчетам за социальное страхование, по налогам и оплате труда.

Кредиторская задолженность МСУП РСиЭИС по кредитному договору с ПАО Банк «Возрождение» в сумме 36 992,0 тыс. рублей давало право банку обратиться взыскание на имущество, находящееся в залоге (здание многоуровневой автопарковки) для удовлетворения своих требований.

Выборочными осмотрами объемов выполненных работ по ремонту подземных пешеходных переходов, выполненных МСУП РСиЭИС в рамках договоров с Департаментом автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону на предоставление субсидии, установлено завышение объемов работ на 142,3 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлено представление об устранении выявленных нарушений в адрес Департамента имущественно-земельных отношений города и Департамента автомобильных дорог и организации дорожного движения города.

Департаментом имущественно-земельных отношений города в целях устранения выявленных нарушений произведен расчет платы за фактическое использование МСУП РСиЭИС земельного участка (154,8 тыс. рублей); в адрес МСУП РСиЭИС направлена претензия об оплате неосновательного обогащения.

Представление в адрес Департамента имущественно-земельных отношений города снято с контроля на основании решения коллегии Контрольно-счетной палаты города от 02.12.2016 №34.

Департаментом автомобильных дорог и организации дорожного движения города в целях устранения выявленных нарушений заключены 2 соглашения с МСУП РСиЭИС на уменьшение объема субсидий без изменения объема выполняемых работ на общую сумму 142,3 тыс. рублей. Соглашения прошли регистрацию в Муниципальном казначействе города.

Согласно информации, представленной Департаментом автомобильных дорог и организации дорожного движения города, поручителем по кредиту (ОАО «ДРСУ») произведено погашение задолженности МСУП РСиЭИС перед ПАО Банк «Возрождение» в полном объеме (включая проценты за пользование кредитными средствами).

В настоящее время исполнение вышеуказанного представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

Муниципальное унитарное предприятие «Городской культурно-досуговый центр им. М. Горького» (далее - МУП «ГКДЦ им. М.Горького»).

Объем проверенных средств составил:

- по доходам – 7 172,3 тыс. рублей;
- по расходам – 9 261,8 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено, что МУП «ГКДЦ им. М.Горького» в полной мере обеспечена законность владения, пользования и распоряжения имуществом. Продуктивность использования имущества не обеспечена в полном объеме из-за неиспользования 11,3% общей площади всех находящихся у предприятия нежилых помещений.

Фактические показатели «выручка» и «отчисление части прибыли в бюджет города» при отсутствии жалоб на качество оказания услуг МУП «ГКДЦ им. М.Горького» в 2015, 2016 годах превысили установленные Программой значения.

Результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности свидетельствуют о росте деловой активности МУП «ГКДЦ им. М.Горького».

Проверкой установлено, что объект недвижимого имущества, числящийся на балансе МУП «ГКДЦ им. М.Горького» (теплица площадью 311,9 кв. м.), расположен на земельном участке, предоставленном Департаменту автомобильных дорог и организации дорожного движения в безвозмездное срочное пользование на основании постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 09.08.2011 №510. Таким образом, допущено нарушение принципа единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов, согласно которому все прочно связанные с земельными участками объекты следуют судьбе земельных участков (пп.5 п.1 ст.1 Земельный кодекса Российской Федерации).

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлено представление об устранении выявленных нарушений в адрес Департамента имущественно-земельных отношений города и Управления культуры города.

Представление, направленное в адрес Департамента имущественно-земельных отношений города снято с контроля на основании решения коллегии Контрольно-счетной палаты города от 02.12.2016 №34.

Представление, направленное в адрес Управления культуры города, остается на контроле Контрольно-счетной палаты города.

Муниципальное унитарное предприятие жилищно-эксплуатационного управления № 5 Пролетарского района города (далее – МУП «ЖЭУ-5»).

Объем проверенных средств составил:

- по доходам – 326 844,0 тыс. рублей;

- по расходам – 157 857,9 тыс. рублей.

Результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности свидетельствуют о снижении финансовой устойчивости и неплатежеспособности Предприятия. В связи с наличием чистой прибыли в анализируемом периоде Предприятие рентабельно, при этом рентабельность остается на низком уровне.

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлено представление об устранении выявленных нарушений в адрес Департамента имущественно-земельных отношений города, Администрации Пролетарского района города и МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Пролетарского района города.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты города на основании заключений районной комиссии по нежилому фонду Пролетарского района и данных технической инвентаризации из реестра муниципального имущества исключены нежилые помещения, являющиеся общим имуществом собственников многоквартирных домов, общей площадью 591,1 кв.м.

МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Пролетарского района города прекращено неправомерное использование МУП «ЖЭУ-5» нежилого помещения площадью 7,9 кв. м. по адресу: ул. 7-я линия, 21/40.

Представление в адрес МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Пролетарского района города снято с контроля на основании решения коллегии Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону от 02.12.2016 №34.

В настоящее время исполнение представлений, направленных в адрес Департамента имущественно-земельных отношений города и Администрации Пролетарского района города находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

Муниципальное унитарное предприятие города Ростова-на-Дону «Городской центр кадастра и геодезии» (далее - МУП «ГЦКиГ»).

Объем проверенных средств составил:

- по доходам – 4 923,8 тыс. рублей;

- по расходам – 638,8 тыс. рублей.

По результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности МУП «ГЦКиГ» финансово неустойчиво, неплатежеспособно, убыточно, и, как следствие, нерентабельно.

Продуктивность использования имущества не обеспечена в полном объеме из-за неиспользования 51,7% общей площади всех находящихся на балансе МУП «ГЦКиГ» нежилых помещений.

Из 4-х объектов недвижимости, переданных МУП «ГЦКиГ» в 2015 году в связи с реорганизацией, 3 – находятся на разных стадиях отчуждения. Кроме того, значительно сокращено количество служебного

автотранспорта (из 7 единиц автотранспортных средств реализовано 6 единиц).

Установлено несвоевременное внесение платы за пользование земельными участками. По состоянию на 01.10.2016 задолженность по арендной плате составила 11,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.09.2016 кредиторская задолженность предприятия составила 8 305,5 тыс. рублей, из них: по налогам и сборам 2 261,5 тыс. рублей; по оплате труда – 2 413,4 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлено представление об устранении выявленных нарушений в адрес Департамента имущественно-земельных отношений города.

В настоящее время исполнение вышеуказанного представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.1.4. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2015-2016 годах на реализацию мероприятий муниципальных программ, предусматривающих меры развития и поддержки малого и среднего предпринимательства в городе Ростове-на-Дону. Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий в виде имущественных взносов некоммерческой организации Ростовскому муниципальному фонду поддержки предпринимательства на осуществление микрофинансовой деятельности по предоставлению микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства.

Объект контрольного мероприятия:

Департамент экономики города Ростова-на-Дону (далее – Департамент экономики города).

Объем проверенных средств составил:

- по расходам – 68 393,0 тыс. рублей (в том числе: средства бюджета города – 62 212,0 тыс. рублей, средства бюджета области – 1 945,0 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 4 236,0 тыс. рублей).

Объем финансовых нарушений составил 600,0 тыс. рублей.

Основная доля бюджетных средств, выделяемых в рамках программных мероприятий, направляется на поддержку малого и среднего предпринимательства в форме невозвратных видов поддержки (субсидий на развитие бизнеса).

Данный подход противоречит Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 02.06.2016 №1083-р, где приоритет отдается в пользу развития рыночных инструментов поддержки (микрозаймов, поручительств), а также созданию и развитию организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

Субъектами малого предпринимательства (ООО «Зеленый хостел», ООО СК «Байпас») – получателями субсидий – не в полном объеме выполнялись обязательства по договорам о предоставлении субсидии на возмещение части затрат, связанных с приобретением и созданием основных средств и началом предпринимательской деятельности.

Департаментом экономики города не приняты меры для возврата субсидии в бюджет города в сумме 600,0 тыс. рублей вышеуказанными получателями субсидий, допустившими нарушения условий их получения.

По итогам проверки конкурсной документации на закупку комплексных услуг по организации деятельности муниципального центра развития предпринимательства установлены признаки антиконкурентного соглашения по вопросу формирования начальной (максимальной) цены контрактов и поддержания цен на торгах в ходе проведения конкурсных процедур.

Информация о выявленных нарушениях Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» (п.2 ч.1 ст.11) направлена в адрес руководителя Управления Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области.

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлено представление об устранении выявленных нарушений в адрес Департамента экономики города.

В настоящее время исполнение вышеуказанного представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

Микрофинансовая организация Ростовский муниципальный фонд поддержки предпринимательства (далее – Фонд).

Объем проверенных средств составил:

- субсидии – 6 760,0 тыс. рублей.

Источниками формирования собственных средств Фонда для осуществления деятельности по предоставлению микрозаймов являлись субсидии в виде имущественных взносов, предоставляемые из бюджета города, а также привлеченные заемные средства.

Согласно представленным к проверке ежеквартальным отчетам микрозаймы в 2015 – 2016 годах предоставлялись Фондом в пределах сумм и сроков, установленных Положением об условиях и порядке предоставления микрозаймов.

Обязанности по осуществлению контроля за эффективным расходованием бюджетных средств, направляемых на реализацию муниципальной программы, в рамках которой в проверяемом периоде Фонду предоставлялись субсидии в виде имущественных взносов, возложены на Департамент экономики города Ростова-на-Дону.

Критерии оценки эффективности использования Фондом субсидий в виде имущественных взносов Департаментом не установлены. Муниципальная программа «Стимулирование экономической активности,

содействие развитию предпринимательства в городе Ростове-на-Дону», утвержденная постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 11.03.2015 №138, также не содержит подобных критериев оценки.

Вместе с тем, для микрофинансовых организаций, субсидии которым предоставляются за счет средств федерального бюджета, приказами Минэкономразвития России установлены жесткие требования по соблюдению показателей эффективности размещения средств.

Проверкой установлено, что по истечении 2015 года показатель эффективности размещения Фондом предоставленных субсидий соответствовал уровню, определенному приказом Минэкономразвития России от 25.03.2015 №167 «Об утверждении условий конкурсного отбора субъектов Российской Федерации, бюджетам которых предоставляются субсидии из федерального бюджета на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, и требований к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» (73,7 %). По состоянию на 01.10.2016 показатель эффективности составляет 79,2 процента.

2.2. Контроль расходов на социальную сферу.

2.2.1. Проверка расходования бюджетных средств (субсидий) на обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУЗ «Детский санаторий «Светлячок» в рамках подпрограммы «Развитие санаторно-курортного лечения» муниципальной программы «Развитие здравоохранения в городе Ростове-на-Дону» за 2015 год, проверка использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением.

Объект контрольного мероприятия: МБУЗ «Детский санаторий «Светлячок».

Объем проверенных средств составил 15 697,4 тыс. рублей, в том числе: бюджетных средств в сумме 10 765,3 тыс. рублей, средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 4 932,1 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проверено целевое и эффективное использование движимого и недвижимого муниципального имущества, закрепленного за учреждением, общей стоимостью 63 456,9 тыс. рублей, соблюдение правил бухгалтерского учета имущества.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что в основном финансовые ресурсы и закрепленное имущество использовались по целевому назначению. Вместе с тем, были выявлены финансовые нарушения на общую сумму 32 458,4 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных органов, муниципальных служащих, работников

муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений произведены компенсационные и стимулирующие выплаты работникам учреждения в сумме 20,8 тыс. рублей.

- неэффективное использование бюджетных средств (субсидий) – излишне исчислен и уплачен налог на имущество в сумме 131,8 тыс. рублей;

- в нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации необоснованно увеличена балансовая стоимость нежилых помещений на сумму 31 864,1 тыс. рублей;

- неэффективное использование движимого и недвижимого имущества, закрепленного за учреждением, в общей сумме 76,4 тыс. рублей;

- в нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества транспортное средство – автомобиль «Лада 21214» стоимостью 359,7 тыс. рублей не принят к учету в составе особо ценного движимого имущества;

- в результате выборочной инвентаризации, проведенной с участием инспекторов Контрольно-счетной палаты города, выявлена недостача основных средств и материальных запасов в общей сумме 32,6 тыс. рублей.

В ходе проверки, в целях устранения выявленных нарушений, проведены следующие мероприятия:

- бухгалтерскими проводками уменьшена балансовая стоимость нежилых помещений на сумму 31 864,1 тыс. рублей;

- в связи с выявленной недостачей материальных ценностей, возмещен материальный ущерб в доход учреждения в сумме 32,6 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия главному врачу МКУЗ «Детский санаторий «Светлячок» направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты города, учреждением приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- бюджетные средства, направленные на выплату заработной платы в нарушение порядка и условий оплаты труда, возмещены в бюджет города в сумме 20,8 тыс. рублей;

- излишне уплаченная сумма налога на имущество возмещена в бюджет города в сумме 131,8 тыс. рублей;

- 3 работникам учреждения вынесены дисциплинарные взыскания, в том числе: 1 работнику объявлен выговор, 2 работникам объявлены замечания.

Решением коллегии Контрольно-счетной палаты города представление снято с контроля.

2.2.2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере образования Кировского района города Ростова-на-Дону, за 2015 год и текущий период 2016 года.

Объекты контрольного мероприятия:

- МКУ «Отдел образования Кировского района города Ростова-на-Дону», муниципальные бюджетные дошкольные образовательные учреждения города Детский сад №45, 50, 55, 63, 69, 70, 71, 73, 88, 118, 158, 235, 263, 285.

Объем проверенных средств составил в сумме 108 265,3 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств в сумме 9 059,5 тыс. рублей, средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 99 205,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проверено целевое и эффективное использование движимого и недвижимого муниципального имущества, закрепленного за учреждениями, общей стоимостью 972,9 тыс. рублей, соблюдение правил бухгалтерского учета имущества.

В результате контрольного мероприятия установлено, что деятельность, осуществляемая в МКУ «Отдел образования Кировского района города Ростова-на-Дону» в проверенном периоде, соответствует видам деятельности, установленным учредительными документами, проверенными учреждениями обеспечено целевое использование бюджетных средств и средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Проверенными учреждениями в целом обеспечено целевое и эффективное использование закреплённого муниципального имущества и соблюдение правил бухгалтерского учета муниципального имущества указанными учреждениями.

В то же время по результатам контрольного мероприятия установлено, что в нарушение Устава города Ростова-на-Дону, принятого решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 09.04.1996 №211, устав МКУ «Отдел образования Кировского района города Ростова-на-Дону» утвержден Управлением образования города.

Выявлены финансовые нарушения на общую сумму 2 191,4 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств при осуществлении отделом образования расходов на оплату труда и приобретение материальных запасов в сумме 308,8 тыс. рублей;

- несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации при планировании отделом образования расходов на оплату труда на 2016 год за счет бюджетных средств в сумме 145,6 тыс. рублей;

- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при формировании и утверждении бюджета в сумме 293,7 тыс. рублей;

- неэффективное использование субсидий при осуществлении отделом образования и дошкольными образовательными учреждениями расходов на оплату труда в общей сумме 210,6 тыс. рублей;

- в нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных органов, муниципальных служащих, работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений работникам дошкольных образовательных учреждений установлены завышенные оклады, произведены компенсационные и стимулирующие выплаты в общей сумме 259,8 тыс. рублей;

- нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения. Недвижимое имущество общей стоимостью 963,1 тыс. рублей (5 беседок деревянных и помещение охраны), находящееся в оперативном управлении отдела образования, фактически используется в деятельности сторонней организации (частный детский сад) без правовых оснований;

- нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации при отражении в формах бухгалтерской отчетности за 2015 год движимого имущества (теневого навес) стоимостью 9,8 тыс. рублей.

В ходе проверок в дошкольных образовательных учреждениях приняты меры по устранению выявленных нарушений:

- в связи с выявленными нарушениями при расходовании средств субсидии на оплату труда работников, в доход дошкольных учреждений виновными лицами возмещен материальный ущерб в сумме 121,6 тыс. рублей в порядке, определенном ст.238-240 Трудового кодекса Российской Федерации;

- на момент проведения проверок все необоснованные выплаты заработной платы прекращены, представлены необходимые подтверждающие документы;

- из штатных расписаний 2-х дошкольных образовательных учреждений исключены должности кассира и дворника в связи с отсутствием потребности учреждений в указанных штатных единицах.

По результатам контрольного мероприятия начальнику Управления образования города Ростова-на-Дону, начальнику МКУ «Отдел

образования Кировского района города Ростова-на-Дону» направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты города, учреждениями приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- проведена часть запланированных мероприятий по предоставлению в безвозмездное пользование НДОУ «Детский сад № 227 «Снегирек» недвижимого имущества общей стоимостью 963,1 тыс. рублей (5 беседок деревянных и помещение охраны);

- 2 работникам отдела образования и 3 заведующим дошкольными образовательными учреждениями, допустившим нарушения при выполнении своих должностных обязанностей, вынесены дисциплинарные взыскания в форме «замечание».

Представления находятся на контроле до полного устранения выявленных нарушений.

2.2.3. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа г. Ростова-на-Дону «Гребной канал «Дон» за 2015 год и 1 полугодие 2016 года.

Объект контрольного мероприятия: МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа г. Ростова-на-Дону «Гребной канал «Дон».

Объем проверенных средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил 44 260,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия, проверено целевое и эффективное использование движимого и недвижимого муниципального имущества, закрепленного за учреждением, общей стоимостью 23 571,3 тыс. рублей, соблюдение правил бухгалтерского учета имущества.

В результате контрольного мероприятия установлено, что деятельность МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа г. Ростова-на-Дону «Гребной канал «Дон» не в полной мере соответствует видам деятельности, установленным учредительными документами и требованиям законодательства; учреждением не обеспечены обоснованность планирования отдельных показателей планов финансово-хозяйственной деятельности, целевое и эффективное расходование субсидий на обеспечение деятельности (оказание услуг); также учреждением не обеспечены целевое и эффективное использование муниципального имущества, соблюдение правил бухгалтерского учета муниципального имущества.

По результатам контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 16 511,1 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение п.2.3.3 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, завышен объем субсидии, выделенной учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания на 2016 год в сумме 6 451,9 тыс. рублей;

- расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с его выполнением в сумме 366,6 тыс. рублей;

- неэффективное использование средств субсидии в сумме 1 596,9 тыс. рублей при осуществлении учреждением расходов на оплату труда;

- нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных органов, муниципальных служащих, работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений при выплате заработной платы работникам учреждения в общей сумме 657,5 тыс. рублей;

- нарушение условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) - необоснованно произведена предоплата за поставку товаров в общей сумме 560,1 тыс. рублей;

- в нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации имущество, переданное учреждению в безвозмездное пользование, в аренду общей стоимостью 5 431,8 тыс. рублей не принято к учету;

- в результате выборочной инвентаризации, проведенной с участием инспекторов Контрольно-счетной палаты города, выявлена недостача основных средств в общей сумме 469,2 тыс. рублей;

- в результате выборочной инвентаризации, проведенной с участием инспекторов Контрольно-счетной палаты города, выявлены излишки основных средств в общей сумме 119,7 тыс. рублей;

- неэффективное использование движимого имущества, закрепленного за учреждением, общей стоимостью 857,4 тыс. рублей;

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нефинансовые нарушения:

- в нарушение положений действующего Устава учреждения, в проверяемом периоде не осуществлялись основные виды деятельности - разработка, утверждение и реализация дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры и спорта (общеразвивающих и предпрофессиональных), спортивных программ по адаптивным видам спорта (спорт глухих, спорт лиц с интеллектуальными нарушениями, спорт лиц с поражением опорно-двигательного аппарата, спорт слепых, футбол лиц с заболеванием церебрального паралича);

- при осуществлении трудовых отношений с работниками учреждения, допущены нарушения ст.284, 333 Трудового кодекса Российской Федерации;

- неэффективное использование земельных участков, закрепленных за учреждением – на территории МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа г. Ростова-на-Дону «Гребной канал «Дон» расположены строения, принадлежащие сторонним организациям, без правовых оснований.

В ходе проверки в учреждении приняты меры по устранению отдельных выявленных нарушений:

- имущество, переданное учреждению в безвозмездное пользование, в аренду общей стоимостью 5 431,8 тыс. рублей принято к учету на соответствующие забалансовые счета;

- в связи с выявленной недостачей основных средств, частично возмещена в доход учреждения рыночная стоимость имущества в сумме 2,6 тыс. рублей;

- выявленные излишки основных средств, приняты к учету в установленном порядке.

По результатам контрольного мероприятия:

- директору МБУ ДО «ДЮСШ г. Ростова-на-Дону «Гребной канал «Дон» направлено предписание об устранении выявленных нарушений;

- начальнику Управления по физической культуре и спорту города Ростова-на-Дону, директору МБУ ДО «ДЮСШ г. Ростова-на-Дону «Гребной канал «Дон» направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Во исполнение предписания учреждением приняты следующие меры:

- из штатного расписания выведены должности начальника хозяйственного отдела, начальника инженерно-технического отдела, начальника транспортного отдела, заведующего кабинетом спортивной медицины и сокращены штатные единицы по должностям врач спортивной медицины и тракторист, ввиду отсутствия потребности учреждения в данных работниках;

- прекращены выплаты заработной платы в нарушение установленных порядка и условий оплаты труда.

В связи с выполнением учреждением направленных требований в полном объеме, решением коллегии Контрольно-счетной палаты города предписание снято с контроля.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты города приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- Управлением по физической культуре и спорту произведено уменьшение размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, выделенной МБУ ДО «ДЮСШ г. Ростова-на-Дону «Гребной канал «Дон» на 2016 год в сумме 2 149,4 тыс. рублей;

- по вопросу размещения строений на территории учреждения без правовых оснований проведен ряд мероприятий: в адрес ГБУ СШОР № 5 направлен проект соглашения об установлении сервитута земельного участка; в Администрацию Кировского района и Департамент ЖКХ и энергетики города Ростова-на-Дону направлены запросы по вопросу признания трансформаторных подстанций и кабельных линий бесхозяйными объектами и дальнейшему принятию их в муниципальную собственность;

- проведены мероприятия по вопросу соблюдения ст.284 и 333 Трудового кодекса Российской Федерации - установлен режим работы педагогических работников, не превышающий 18 и 36 часов в неделю;

- на основании приказа Управления по физической культуре и спорту города Ростова-на-Дону от 28.09.2016 №96-ОД, в связи пришедшим в негодность оборудованием, списаны с учета 11 теннисных столов стоимостью 46,8 тыс. рублей;

- на основании распоряжения Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону от 05.10.2016 №2418 имущество, неиспользуемое в деятельности учреждения, стоимостью 199,9 тыс. рублей передано в оперативное управление МБУ ДО города Ростова-на-Дону «Детско-юношеская спортивная школа №12» и МБУ ДО Детско-юношеский центр «Боевые перчатки»;

- 1 работнику вынесено дисциплинарное взыскание в форме выговора.

Исполнение представлений находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

В связи с выявленным нарушением при расходовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с его выполнением в сумме 366,6 тыс. рублей, директор МБУ ДО «ДЮСШ г. Ростова-на-Дону «Гребной канал «Дон» привлечен к административной ответственности.

2.2.4. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере образования Октябрьского района города Ростова-на-Дону, за 2015 год и текущий период 2016 года.

Объекты контрольного мероприятия:

- МКУ «Отдел образования Октябрьского района города Ростова-на-Дону», муниципальные бюджетные образовательные учреждения города «Школа №32 имени «Молодая гвардия», «Школа №40 имени Восьмой Воздушной Армии», «Гимназия №46», «Гимназия №52», «Лицей экономический №71».

Объем проверенных средств составил в сумме 113 778,2 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств в сумме 6 758,1 тыс. рублей,

средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 107 120,1 тыс. рублей.

В результате контрольного мероприятия установлено, что деятельность, осуществляемая в МКУ «Отдел образования Октябрьского района города Ростова-на-Дону» в проверенном периоде, соответствует видам деятельности, установленным учредительными документами, проверенными учреждениями обеспечено целевое использование бюджетных средств и средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Проверенными учреждениями обеспечено целевое и эффективное использование закреплённого муниципального имущества и соблюдение правил бухгалтерского учета муниципального имущества указанными учреждениями.

В то же время по результатам контрольного мероприятия выявлено, что в нарушение Устава города Ростова-на-Дону, принятого решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 09.04.1996 №211, устав МКУ «Отдел образования Октябрьского района города Ростова-на-Дону» утвержден Управлением образования города.

В ходе проверки установлены финансовые нарушения на общую сумму 1 172,0 тыс. рублей, в том числе:

- отделом образования излишне запланированы расходы на оплату труда работников за счет средств бюджета города в общей сумме 273,2 тыс. рублей;

- нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных органов, муниципальных служащих, работников муниципальных бюджетных, автономных учреждений при выплате заработной платы работникам общеобразовательных учреждений в общей сумме 898,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия, общеобразовательными учреждениями принят ряд мер по устранению выявленных нарушений при расходовании средств субсидии на оплату труда:

- во всех проверенных учреждениях прекращены нарушения установленных порядка и условий оплаты труда;

- во всех проверенных учреждениях проведены служебные расследования, по результатам которых: 8 работников привлечены к дисциплинарной ответственности в виде 6 выговоров и 2 замечаний; 11 работников признаны виновными в причинении материального ущерба учреждениям;

- в связи с выявленными нарушениями при расходовании средств субсидии на оплату труда работников, в доход общеобразовательных учреждений виновными лицами возмещен материальный ущерб в сумме 202,4 тыс. рублей в порядке, определенном ст.238-240 Трудового кодекса Российской Федерации.

По результатам контрольного мероприятия начальнику Управления образования города, начальнику МКУ «Отдел образования Октябрьского

района города Ростова-на-Дону» направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты города, приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- результаты проверки доведены Управлением образования города до сведения руководителей образовательных учреждений. Руководителями образовательных учреждений разработаны планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, предоставлены объяснительные, в образовательных организациях проведены служебные расследования;

- 5 руководителям образовательных организаций, допустившим нарушения, вынесены дисциплинарные взыскания, в том числе 3 выговора, 2 замечания;

- отделом образования в адрес учредителя подготовлены и направлены письма по вопросу исключения из штатного расписания должности «Кассир», уменьшены бюджетные ассигнования, выделенные на оплату труда по должности «Кассир» в сумме 136,6 тыс. рублей.

Представления находятся на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.2.5. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных детско-юношеских спортивных школ города Ростова-на-Дону за 2015 год и текущий период 2016 год.

Объекты контрольного мероприятия:

- МБУ ДО Железнодорожного района города Ростова-на-Дону «ДЮСШ №5» (далее - ДЮСШ №5);

- МБУ ДО Первомайского района города Ростова-на-Дону «ДЮСШ №6» (далее - ДЮСШ №6).

Объем проверенных средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил 68 414,4 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проверено целевое и эффективное использование движимого и недвижимого муниципального имущества, закрепленного за учреждением, общей стоимостью 405 381,6 тыс. рублей, соблюдение правил бухгалтерского учета имущества.

По результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения на общую сумму 6 070,9 тыс. рублей, в том числе:

- излишне запланированы средства на оплату труда работников спортивных школ в сумме 424,9 тыс. рублей;

- неэффективное использование средств субсидии в сумме 1 826,9 тыс. рублей при осуществлении учреждениями расходов на оплату труда;

- нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных органов, муниципальных служащих, работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений при

выплате заработной платы работникам спортивных школ в общей сумме 3 272,2 тыс. рублей. Нарушены требования Постановлений №1170 и №705;

- МБУ ДО Железнодорожного района города Ростова-на-Дону «Детско-юношеская спортивная школа №5» допущено расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания в общей сумме 546,9 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены следующие нефинансовые нарушения и недостатки в деятельности проверенных учреждений:

- в ДЮСШ №5 и ДЮСШ №6 не в полной мере обеспечена обоснованность планирования отдельных показателей планов финансово-хозяйственной деятельности;

- детско-юношескими спортивными школами выполнены количественные показатели муниципальных заданий, в то же время, в данных учреждениях допущены нарушения порядка оказания муниципальных услуг, имеющие признаки административного правонарушения по п.2 ст.15.15.5 «Нарушения условий предоставления субсидий» Кодекса РФ об административных правонарушениях;

- ДЮСШ №5 и ДЮСШ №6 не в полной мере обеспечено целевое и эффективное расходование средств субсидий на выполнение муниципального задания муниципальными детско-юношескими спортивными школами города Ростова-на-Дону;

- в нарушение требований федеральных стандартов спортивной подготовки по видам спорта «Художественная гимнастика», «Футбол», «Тхэквондо», утвержденных приказами Министерства спорта Российской Федерации от 05.02.2013 №40, от 27.03.2013 №147 и от 18.02.2013 №62, спортивными школами в отдельных случаях не соблюдались возрастные ограничения при зачислении детей в учреждения;

- в нарушение ст.34.5 Федерального закона от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте», зачисление детей на этапы спортивной подготовки в отдельных случаях осуществлялось при отсутствии документов, подтверждающих прохождение медицинского осмотра;

- в нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации имущество, переданное учреждению в безвозмездное пользование общей стоимостью 405 381,6 тыс. рублей не принято к учету. Нарушены требования п.333 Инструкции №157н.

Детско-юношескими спортивными школами обеспечено целевое и эффективное использование муниципального имущества, закрепленного за учреждениями.

В ходе проверок, спортивными школами принят ряд мер по устранению выявленных нарушений:

- из штатного расписания МБУ ДО Первомайского района города Ростова-на-Дону «ДЮСШ №6» выведена должность заведующего медицинским кабинетом, в связи с отсутствием потребности, размеры должностных окладов в штатном расписании приведены в соответствие требованиям Постановления № 705;

- в МБУ ДО Первомайского района города Ростова-на-Дону «ДЮСШ №6» прекращены необоснованные выплаты заработной платы;

- имущество, переданное МБУ ДО Железнодорожного района города Ростова-на-Дону «ДЮСШ №5» в безвозмездное пользование, общей стоимостью 405 381,6 тыс. рублей, принято к учету на соответствующий забалансовый счет.

По результатам контрольного мероприятия:

- директору ДЮСШ №5 направлено 3 предписания об устранении нарушений, директору ДЮСШ №6 направлено 2 предписания;

- директору ДЮСШ №5, директору ДЮСШ №6 направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Во исполнение предписаний учреждениями приняты следующие меры:

- прекращено зачисление и перевод детей при отсутствии документов, подтверждающих прохождение медицинского осмотра в установленном порядке;

- прекращено зачисление и перевод детей, возраст которых не соответствует минимальным возрастным требованиям. Ранее зачисленные в школы дети, возраст которых в настоящее время не соответствует установленным минимальным возрастным требованиям, отчислены;

- в штатное расписание ДЮСШ №5 введена должность заместителя директора по учебно-физкультурной работе;

- 4 работникам вынесены дисциплинарные взыскания, в том числе: 2 работникам объявлен выговор, 2 работникам объявлены замечания.

В связи с выполнением учреждениями направленных требований в полном объеме, решением коллегии Контрольно-счетной палаты города все предписания сняты с контроля.

Во исполнение представления ДЮСШ №6 приняты следующие меры:

- в связи с выявленными нарушениями при расходовании средств субсидии на оплату труда работников, в доход учреждения виновным лицом возмещен материальный ущерб в сумме 6,4 тыс. рублей в порядке, определенном ст.238-240 Трудового кодекса Российской Федерации;

- штатное расписание учреждения, количество штатных единиц и должностей, а также размеры окладов приведены в соответствии требованиям Постановления №705;

- 9 работникам вынесены дисциплинарные взыскания, в том числе: 1 работнику объявлен выговор, 8 работникам объявлены замечания.

Представления находятся на контроле Контрольно-счетной палаты города.

В связи с выявленным нарушением при расходовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с его выполнением в сумме 546,9 тыс. рублей, директор ДЮСШ №5 привлечен к административной ответственности

В связи с выявленными нарушениями порядка оказания муниципальных услуг директор ДЮСШ №5 и директор ДЮСШ №6 привлечены к административной ответственности.

2.2.6. Выборочная проверка расходования средств субсидий, направленных муниципальным районным центрам социального обслуживания населения города Ростова-на-Дону на реализацию отдельных государственных полномочий в сфере социального обслуживания, переданных органам местного самоуправления Ростовской области за 2015 год и текущий период 2016 года, проверка использования муниципального имущества, закрепленного за центрами.

Объекты контрольного мероприятия:

- МБУ «Центр социального обслуживания населения Первомайского района города Ростова-на-Дону» (далее - МБУ ЦСОН Первомайского района);

- МБУ «Центр социального обслуживания населения Ленинского района города Ростова-на-Дону» (далее - МБУ ЦСОН Ленинского района).

Объем проверенных средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил 2 704,9 тыс. рублей.

В ходе проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности центров социального обслуживания населения города Ростова-на-Дону, установлено следующее:

- центрами социального обслуживания населения Первомайского и Ленинского районов обеспечено выполнение показателей муниципальных заданий;

- МБУ ЦСОН Ленинского района не в полной мере обеспечена эффективность расходования средств субсидий на реализацию отдельных государственных полномочий в сфере социального обслуживания;

- обеспечено целевое использование муниципального имущества, закрепленного за учреждениями.

По результатам проведенного мероприятия было выявлено финансовое нарушение: неэффективное расходование средств субсидии в сумме 52,1 тыс. рублей в МБУ ЦСОН Ленинского района.

Кроме того, выявлены нефинансовые нарушения в деятельности проверенных учреждений:

- нарушение существенных условий договоров о предоставлении социальных услуг, в части несоблюдения условий, предусмотренных индивидуальными программами, что является нарушением требований ст.17 Федерального закона от 28.12.2013 №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»;

- в границах земельного участка, принадлежащего МБУ ЦСОН Ленинского района, расположен объект - гараж, без правовых оснований, балансодержатель которых не установлен.

По результатам контрольного мероприятия директору МБУ ЦСОН Первомайского района, МБУ ЦСОН Ленинского района направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Представления находятся на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.3. Контроль расходов на сферу жилищно-коммунального хозяйства и иные сферы.

2.3.1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории города Ростова-на-Дону в 2014-2015 годах.

Объекты контрольного мероприятия:

- МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Ленинского района,

- МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Кировского района,

- МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Октябрьского района,

- МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Пролетарского района.

Общий объем проверенных средств 587 179,0 тыс. рублей, в том числе:

- средства областного бюджета – 309 806,5 тыс. рублей;
- средства бюджета города – 190 493,1 тыс. рублей;
- средства собственников помещений в многоквартирных домах – 86 879,4 тыс. рублей.

Как установлено проверкой, денежные средства, направленные в виде субсидий на проведение капитального ремонта многоквартирных

домов, использованы по целевому назначению, однако, не в полной мере эффективно.

По результатам выборочных контрольных обмеров и визуальных осмотров выявлено нарушений на общую сумму 2 799,3 тыс. рублей, из них:

- 2 667,9 тыс. рублей – завышение объема выполненных работ;
- 131,5 тыс. рублей – неприменение требований по устранению дефектов в рамках гарантийных обязательств.

По результатам контрольного мероприятия в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков в адрес руководителей МКУ «УЖКХ» Ленинского, Кировского и Пролетарского районов направлены 3 представления.

Во исполнение требований Контрольно-счетной палаты города выявленные нарушения устранены в полном объеме путем выполнения ремонтных работ общего имущества многоквартирных жилых домов.

2.3.2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2014-2015 годах для реализации мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону» по содержанию и капитальному ремонту мостов и путепроводов города Ростова-на-Дону.

Объект контрольного мероприятия - Дирекция по строительству объектов транспортной инфраструктуры.

Общий объем проверенных средств составляет 204 129,7 тыс. рублей, в том числе:

- средства областного бюджета – 131 680,8 тыс. рублей;
- средства бюджета города – 72 448,9 тыс. рублей.

Как установлено проверкой, денежные средства, направленные на проведение капитального ремонта и содержание объектов транспортной инфраструктуры города Ростова-на-Дону, использованы по целевому назначению, однако, не в полной мере эффективно.

В ходе выборочной документальной проверки проектно-сметной документации и актов приемки выполненных работ установлено нарушений на общую сумму 3 277,5 тыс. рублей, из них:

- необеспечение возврата стоимости материалов – 1 382,6 тыс. рублей;
- неприменение требований по устранению дефектов в рамках гарантийных обязательств – 1 588,8 тыс. рублей;
- завышение объема выполненных работ – 227,1 тыс. рублей;
- завышение сметной стоимости выполненных работ – 79,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков руководителю Дирекции по строительству объектов транспортной инфраструктуры направлено представление.

По состоянию на 31.12.2016 во исполнение требований Контрольно-счетной палаты города устранены нарушения на сумму 398,3 тыс. рублей.

На контроле находится исполнение требований:

- устранить завышение сметной стоимости выполненных работ на сумму 79,0 тыс. рублей;
- устранить нарушения по завышению объема выполненных работ на сумму 227,1 тыс. рублей;
- провести претензионную работу по исполнению гарантийных обязательств на сумму 1 588,8 тыс. рублей;
- вернуть в бюджет города возвратную стоимость материалов на сумму 984,3 тыс. рублей.

2.3.3. Проверка использования бюджетных средств, направленных в виде субсидий МСУП по ремонту, строительству и эксплуатации искусственных сооружений в 2015 году и текущем периоде 2016 года.

Объект контрольного мероприятия – МСУП по ремонту, строительству и эксплуатации искусственных сооружений города.

Общий объем проверенных средств составляет 87 579,1 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что денежные средства, направленные в виде субсидий на возмещение затрат на содержание и ремонт сетей дождевой канализации и их очистных сооружений, а также подземных пешеходных переходов, использованы обоснованно, по целевому назначению, однако, не в полной мере эффективно.

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму 1 310,2 тыс. рублей, из них:

- завышение сметной стоимости выполненных работ – 1 170,4 тыс. рублей;
- завышение объема выполненных работ – 99,1 тыс. рублей;
- неустранение дефектов в рамках гарантийных обязательств – 40,6 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков главному распорядителю бюджетных средств – Департаменту автомобильных дорог и организации дорожного движения, предоставляющему субсидию на покрытие оказанных услуг по ремонту, строительству и эксплуатации искусственных сооружений города, направлено представление.

По состоянию на 31.12.2016 выявленные нарушения не устранены. Реализация мероприятий по устранению нарушений находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.3.4. Проверка обоснованности использования средств бюджета города, направленных на благоустройство декоративными элементами переулка Соборного, а также обоснованности использования бюджетных средств, направленных на ремонт санитарных узлов в здании Администрации города Ростова-на-Дону.

Контрольное мероприятие было проведено на основании жалобы гражданина В.В. Яковенко, поступившей из Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Контрольное мероприятие проведено в Департаменте архитектуры и градостроительства города Ростова-на-Дону и МКУ «Городское хозяйственное управление», по результату нарушений не установлено.

Как установлено проверкой, бюджетные средства имели целевой характер, расходы предусматривались бюджетом города и были обоснованными.

В адрес заявителя направлено информационное письмо о результатах проведенной проверки.

2.3.5. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на проведение ремонта улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону в 2015 году и текущем периоде 2016 года в рамках муниципальной программы «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры города Ростова-на-Дону на период 2014-2018 годов».

Объекты контрольного мероприятия:

- Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения города;
- Дирекция по строительству объектов транспортной инфраструктуры города.

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на общую сумму 16 357,8 тыс. рублей, в том числе:

- по Департаменту автомобильных дорог и организации дорожного движения города – 1 343,9 тыс. рублей, из них:
 - неприменение штрафных санкций (пени) к подрядным организациям – 1 241,4 тыс. рублей;
 - завышение сметной стоимости выполненных работ – 60,8 тыс. рублей;
 - неприменение требований по устранению дефектов в рамках гарантийных обязательств – 41,6 тыс. рублей.

- по Дирекции по строительству объектов транспортной инфраструктуры города не применены штрафные санкции (пени) к подрядным организациям на сумму 15 013,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков главному распорядителю бюджетных средств – Департаменту автомобильных дорог и организации дорожного движения, а также Дирекции по строительству объектов транспортной инфраструктуры в январе 2017 года планируется направить представления.

2.4. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой города проведен аудит в сфере закупок (анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам).

Объекты аудита в сфере закупок: муниципальные бюджетные общеобразовательные учреждения Первомайского, Пролетарского, Советского районов города, муниципальные бюджетные дошкольные образовательные учреждения Ленинского, Ворошиловского, Железнодорожного районов города, муниципальные учреждения сферы жилищно-коммунального хозяйства, всего 36 учреждений.

В общей сложности в 2015 - 2016 годах указанными учреждениями было осуществлено 4 949 закупок, на общую сумму 745 385,8 тыс. рублей.

По результатам аудита проверена 421 закупка, на общую сумму 301 447,3 тыс. рублей. Выявлено 636 нарушений законодательства в 141 закупке на общую сумму 266 333,3 тыс. рублей, в том числе в части:

1. Порядка организации закупок – 10;
2. Планирования закупок (план закупок, план-график закупок, обоснование закупки) – 14;
3. Документации (извещения) о закупках (требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок) – 386;
4. Процедур закупок (обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы) – 55;
5. Нарушения порядка заключения контракта (несоответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта) – 46;

6. Исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов) – 116;

7. Иных нарушений, связанных с проведением закупок – 9.

Контрольно-счетной палатой города направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес руководителей 35 проверенных учреждений.

Информация по выявленным нарушениям, которые содержат признаки состава административного правонарушения, направлена в адрес Управления экономического контроля администрации города Ростова-на-Дону (уполномоченный орган местного самоуправления на осуществление контроля в сфере закупок) для принятия мер в установленном порядке. На основании информации Контрольно-счетной палаты города о выявленных нарушениях и недостатках в сфере осуществления закупок Управлением экономического контроля проведены внеплановые проверки учреждений.

По итогам проверки муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений Первомайского, Пролетарского и Советского районов установлено, что все проверенные закупки обоснованы и осуществлены в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми документами муниципального образования и утвержденными муниципальными заданиями, и соответствовали бюджетным ассигнованиям.

Основная часть закупок общеобразовательными учреждениями указанных районов осуществлялась посредством закупки у единственного поставщика и составила за 2015 год 95,7% от общего количества закупок - 798 закупок на общую сумму 79 932,50 тыс. рублей, 36 закупок проведено конкурентными способами на общую сумму 34 827,8 тысяч рублей, что составило 4,3% от общего количества закупок.

Структура закупок общеобразовательных учреждений Первомайского, Пролетарского и Советского районов в 2015 году



Экономия бюджетных средств по результатам проведения конкурентных процедур по проверенным общеобразовательным учреждениям составила 5 427,0 тыс. рублей:

- по Первомайскому району экономия составила 417,7 тыс. рублей;
- по Пролетарскому району экономия составила 1 475,8 тыс. рублей;
- по Советскому району экономия составила 3 533,8 тыс. рублей.

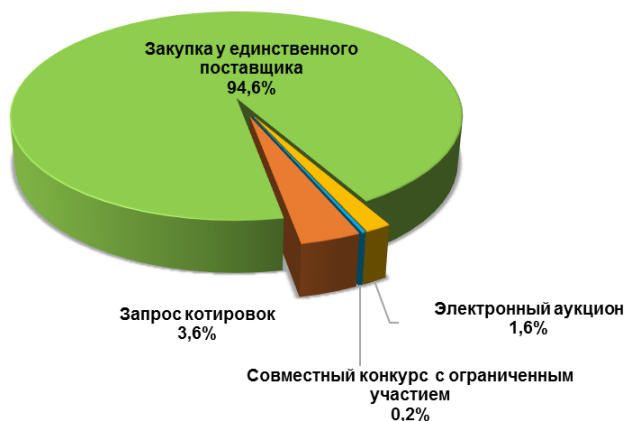
Снижение начальной максимальной цены контрактов по общеобразовательным учреждениям составило:

- по Первомайскому району – 6,1%;
- по Пролетарскому району – 18,7%;
- по Советскому району – 10,8%.

По итогам проверки муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений Ленинского, Ворошиловского и Железнодорожного районов установлено, что все проверенные закупки учреждений обоснованы и осуществлялись в соответствии с уставами учреждений, муниципальными заданиями, планами финансово-хозяйственной деятельности и соответствовали бюджетным ассигнованиям.

Количество закупок, проведенных дошкольными учреждениями по указанным районам в 2015-2016 годах составило 3 642 на общую сумму 312 214,71 тыс. рублей: 195 закупок конкурентными способами (5,4%), 3 447 – закупки у единственного поставщика (94,6%).

Структура закупок МБДОУ Ленинского, Ворошиловского и Железнодорожного районов в 2015-2016 годах



Экономия бюджетных средств по результатам проведения конкурентных процедур, осуществленных проверенными дошкольными образовательными учреждениями в 2015-2016 годах, составила 13 771,9 тыс. рублей (4,1% от общей суммы закупок):

- по Ленинскому району экономия составила 672,7 тыс. рублей;

- по Ворошиловскому району экономия составила 10 060,3 тыс. рублей;

- по Железнодорожному району экономия составила 30 38,9 тыс. рублей.

Снижение начальной максимальной цены контрактов по дошкольным образовательным учреждениям составило:

- по Ленинскому району – 25,3%;
- по Ворошиловскому району – 15,6%;
- по Железнодорожному району – 7%.

По итогам проверки МКУ УЖКХ Ленинского, Октябрьского, Первомайского, Железнодорожного районов города и Департамента ЖКХ и энергетики за период 2015-2016 годы установлено, что осуществлены закупки, количественная и качественная потребность которых обоснована нормативными правовыми документами муниципального образования и в соответствии с утвержденными целевыми программами.

Количество закупок указанными учреждениями в 2015-2016 годах составило 352, из них осуществлено 46 конкурентных процедур (13,1% от общего количества закупок), в том число: 44 электронных аукционов и 2 открытых конкурса. Общее количество закупок у единственного поставщика по указанным учреждениям ЖКХ составило 306 (86,9%).

Структура закупок МКУ УЖКХ Ленинского, Октябрьского, Первомайского, Железнодорожного районов города и Департаментом ЖКХ в 2015-2016 годах



Экономия бюджетных средств по результатам проведения конкурентных процедур, осуществленных проверенными учреждениями, составила 7 776,3 тыс. рублей (2,8 % от общей суммы закупок):

- МКУ «ЖКХ» Ленинского района – 1 719,9 тыс. рублей (55,1%);
- МКУ «ЖКХ» Октябрьского района – 0,0 тыс. рублей;
- МКУ «ЖКХ» Первомайского района – 5,1 тыс. рублей (0,2%);
- МКУ «ЖКХ» Железнодорожного района – 364,1 тыс. рублей (17,5%);

- Департамент ЖКХ (закупки в 2015 году) – 6 424,4 тыс. рублей (12,5%);

Снижение начальной максимальной цены контрактов по проверенным учреждениям составило:

- МКУ «ЖКХ» Ленинского района – 60,4%;
- МКУ «ЖКХ» Октябрьского района – 0 %;
- МКУ «ЖКХ» Первомайского района – 0,3%;
- МКУ «ЖКХ» Железнодорожного района – 44,7 %;
- Департамент ЖКХ и энергетики города – 1,8 %.

В ходе проведенного контрольного мероприятия был выявлен ряд проблем, затрагивающих деятельность проверенных учреждений по осуществлению закупок, таких как:

- большое количество нарушений и их системность (общеобразовательные и дошкольные образовательные учреждения, МКУ «УЖКХ» районов). Причиной нарушений является отсутствие у заказчиков навыков работы в сфере закупок и непонимание норм закона, а также, совмещение сотрудниками функций контрактных управляющих с основными функциями, согласно штатного расписания и занимаемым должностями (бухгалтер – контрактный управляющий, завхоз – контрактный управляющий, делопроизводитель – контрактный управляющий), в связи с тем, что в учреждениях не предусмотрены отдельные структурные единицы, которые выполняли бы только функции по осуществлению закупок;

- большое количество нарушений и их системность, выявленные в ходе проведения аудита закупок в Департаменте ЖКХ и энергетики города Ростова-на-Дону, где штатным расписанием предусмотрена и создана контрактная служба, связаны с недобросовестным исполнением своих обязанностей и низкой исполнительской дисциплиной сотрудников, ответственных за осуществление закупок, и недостаточным контролем со стороны руководителей учреждения;

- необоснованный выбор способа определения поставщика, выраженный либо в прямом уходе от конкурентных процедур (Департамент ЖКХ и энергетики города Ростова-на-Дону), либо применение конкурентных процедур к закупкам с НМЦК до ста тысяч рублей (муниципальные бюджетные дошкольные образовательные учреждения);

- сложность планирования и большие временные затраты на закупки отдельных категорий товаров (продукты питания для муниципальных дошкольных образовательных учреждений);

- отсутствие ведомственного контроля со стороны главных распорядителей бюджетных средств;

- отсутствие возможности получения общеобразовательными и дошкольными образовательными учреждениями методологических рекомендаций и консультативно-правовой помощи.

Контрольно-счетной палатой рекомендовано:

- муниципальным заказчикам продолжить работу по реализации принципов контрактной системы в сфере закупок, принять меры к достижению запланированных результатов закупок, целей осуществления закупок;
- муниципальным заказчикам принять меры по обучению работников контрактных служб и контрактных управляющих;
- муниципальным органам (главным распорядителям бюджетных средств) осуществлять ведомственный контроль за соблюдением законодательства о контрактной системе в отношении подведомственных им учреждений;
- муниципальным органам (главным распорядителям бюджетных средств) усилить меры по предотвращению нарушений законодательства о контрактной системе в отношении подведомственных им учреждений;
- муниципальным органам (главным распорядителям бюджетных средств) организовать оказание методической и консультативно-правовой помощи по организации и проведению закупок для подведомственных учреждений.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий и принятые по ним меры.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону на 2016 год, направлением по экспертно-аналитической деятельности проведено 2 контрольных и 7 экспертно-аналитических мероприятий. План работы по экспертно-аналитической деятельности выполнен в полном объеме и в установленные сроки. По итогам проведенных мероприятий подготовлены 32 заключения, 3 аналитические записки, из них в городскую Думу направлены 14 заключений и 3 аналитические записки.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства и полномочиями Контрольно-счетной палаты города была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2015 год главных распорядителей, главных администраторов средств бюджета города и осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2015 год.

В отчетном году проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 18 главных распорядителей, главных администраторов средств бюджета города. Руководителям направлены заключения по результатам проведения проверки. Анализ результатов внешней проверки показал, что бюджетная отчетность в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Установленные нарушения касались, в основном, соблюдения требований нормативных актов о составлении и предоставлении

отчетности (полнота предоставления и отражения информации). Нарушения были устранены до окончания проверки. Результаты проведения проверки были использованы при подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета города за 2015 год.

Уровень и качество исполнения бюджета города такими главными администраторами бюджетных средств города как: Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения, Департамент координации строительства и перспективного развития, и Департамент ЖКХ и энергетики города оказали значительное влияние на уровень исполнения бюджета города в целом.

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону» была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Ростова-на-Дону за 2015 год.

Анализ результатов внешней проверки показал, что отчет об исполнении бюджета города подготовлен с соблюдением требований бюджетного законодательства и нормативных актов. Однако, уровень исполнения ассигнований бюджета города, в целом, является низким. (88,9% от объема сводной бюджетной росписи). Причинами низкого исполнения, по мнению Контрольно-счетной палаты города, является некачественное планирование ассигнований, а также недостаточный уровень контроля со стороны муниципальных заказчиков за сроками и качеством исполнения муниципальных контрактов. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета предоставлено Контрольно-счетной палатой города в городскую Думу с одновременным направлением в Администрацию города.

В отчетном периоде в рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты города осуществлялся текущий анализ и контроль за исполнением бюджета города, включающего в себя анализ отчетов о текущем исполнении бюджета города, а также экспертизу проектов решений городской Думы «О внесении изменений в решение о бюджете города на 2016 год».

Были проанализированы результаты исполнения бюджета города за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2016 года, изучены и систематизированы основные факторы, влияющие на уровень исполнения прогнозных показателей доходной части бюджета города, а также на исполнение бюджетных ассигнований в части расходов. По результатам анализа отчетов об исполнении бюджета города за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2016 года были подготовлены 3 (три) аналитические записки, в которых определены риски низкого исполнения бюджета в 2016 году и даны предложения по повышению уровня его исполнения.

По результатам проведения экспертизы проектов решений Ростовской-на-Дону городской Думы «О внесении изменений в решение городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на

2016 год» были подготовлены 8 (восемь) заключений, которые направлены в городскую Думу.

Также была проведена экспертиза проектов решений городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов» и «О внесении изменений в решение Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов», по результатам которых подготовлены 2 заключения и направлены в городскую Думу.

Контрольно-счетной палатой города в рамках экспертно-аналитической деятельности проведено мероприятие «Анализ состояния дебиторской задолженности по исполнению бюджета города на 1 января 2016 года». Были исследованы состав, характеристики, причины возникновения и достоверность дебиторской задолженности.

По итогам мероприятия установлено, что задолженность складывается из задолженности по доходам и расходам бюджета города. Общий объем дебиторской задолженности на 01.01.2016 года увеличился на 2,2% по отношению к 01.01.2015 года, при этом показатель дебиторской задолженности по расходам бюджета к объему расходов бюджета города без учета расходов на обслуживание муниципального долга и расходов по безвозмездным перечислениям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации снизился на 1,9%, а показатель дебиторской задолженности по доходам бюджета по отношению к объему поступивших налоговых и неналоговых (собственных) доходов увеличился на 2,3%.

В заключении, подготовленном по результатам проведенного мероприятия Контрольно-счетная палата города проанализировала уровень дебиторской задолженности и рекомендовала главным распорядителям, главным администраторам бюджетных средств города принять меры, способствующие повышению уровня внутреннего финансового контроля за подведомственными учреждениями в части ведения бюджетного учета. Главным администраторам бюджетных средств города направлены информационные письма. Заключение направлено в городскую Думу.

В 2015 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ процедур при формировании и утверждении муниципального задания, контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг». Период проведения исследования 2015-2016 годы.

Объектами экспертно-аналитического мероприятия являлись:

- Управление ГО и ЧС города;
- Управление культуры города;
- Департамент ЖКХ и энергетики города;
- Департамент социальной защиты населения города.

По результатам исследования установлено, что порядок формирования и утверждения муниципального задания, контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в целом соблюдался, однако были выявлены следующие нарушения и недостатки:

- нарушение сроков формирования и утверждения - Управление ГО и ЧС, Департамент ЖКХ и энергетики;
- муниципальное задание сформировано при отсутствии утвержденного ведомственного перечня муниципальных услуг и работ - Управление ГО и ЧС;
- отсутствие в Уставе учреждения основного вида деятельности, указанного в сформированном и утвержденном муниципальном задании - Управление ГО и ЧС;
- несоблюдение порядка внесения изменений в муниципальное задание – Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики;
- несоответствие утвержденного ведомственного перечня муниципальных услуг и работ базовому отраслевому перечню – Департамент ЖКХ и энергетики;
- нарушение срока утверждения нормативных затрат - Департамент социальной защиты населения;
- утверждение разного объема нормативных затрат на оказание одной и той же услуги разным подведомственным учреждениям в отсутствии прилагаемого порядка расчетов – Управление культуры.

С целью устранения выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей объектов мероприятия были направлены 3 предписания и 1 представление, составлено 3 протокола об административном правонарушении. За допущенные нарушения к административной ответственности привлечено 3 должностных лица.

По состоянию на 31.12.2016 2 предписания и 1 представление исполнены и сняты с контроля. Предписание, направленное руководителю Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики исполнено 30.12.2016, поэтому планируется к снятию с контроля в повестке заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города в начале 2017 года.

В отчетном периоде проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ процедур при формировании и утверждении, внесение изменений в муниципальные программы, организация контроля за их исполнением». В исследование были включены муниципальные программы:

- «Защита населения и территории города Ростова-на-Дону от чрезвычайных ситуаций»;
- «Развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство города Ростова-на-Дону»;

- «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону»;
- «Доступная среда в городе Ростове-на-Дону»;
- «Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону».

Анализ соответствия осуществляемых процедур Порядку формирования показал, что объектами экспертно-аналитического мероприятия установленный порядок соблюдался, однако, были выявлены нарушения:

- Департаментом ЖКХ и энергетики и Департаментом социальной защиты населения города не соблюдены сроки по внесению изменений в муниципальные программы;

- Департаментом ЖКХ и энергетики и Департаментом социальной защиты населения города не соблюдено требование о соответствии утвержденных объемов финансирования мероприятий муниципальных программ «Доступная среда в городе Ростове-на-Дону», «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону» и «Развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство города Ростова-на-Дону» утвержденным на данные цели бюджетным назначениям;

- Управлением по делам ГО и ЧС города внесены изменения по показателям объемов финансирования предыдущего финансового года в муниципальную программу «Защита населения и территории города Ростова-на-Дону от чрезвычайных ситуаций».

Анализ объяснений и информации, полученных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, показал, что выявленные нарушения были допущены частично по причинам объективного характера (изменение объема ассигнований межбюджетных трансфертов, поступающих из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), частично по причине низкого уровня исполнительской дисциплины.

Поскольку выявленные нарушения имеют системный характер, Контрольно-счетной палатой города рекомендовано Департаменту экономики города рассмотреть вопрос о внесении изменений в постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 27.08.2014 №955 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Ростова-на-Дону, их формирования и реализации, Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ города Ростова-на-Дону, мониторинга и контроля».

4. Методическая и информационная деятельность.

В 2016 году продолжалась работа по разработке новых и актуализации действующих стандартов финансового контроля и

методических рекомендаций. В течение отчетного периода были разработаны и утверждены следующие стандарты финансового контроля и методические рекомендации:

- СФК «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Ростова-на-Дону и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» в новой редакции;
- СФК «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» в новой редакции;
- СФК «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств»;
- СФК «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»;
- СФК «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ»;
- СФК «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;
- методические рекомендации по проверке доходности муниципальной собственности;
- временная методика анализа и оценки эффективности закупок муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону;
- методические рекомендации по организации и проведению проверки финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Реализация принципа гласности и открытости в деятельности Контрольно-счетной палаты города в 2016 году осуществлялась в различных направлениях.

Формой обеспечения доступа к информации о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты города является размещение на официальном портале городской Думы и Администрации города в разделе «Счетная палата» информации о ходе исполнения бюджета города Ростова-на-Дону, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Информационные письма о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также о выданных по их результатам представлений (предписаний), направлялись Председателю Ростовской-на-Дону городской Думы - главе города Ростова-на-Дону.

В отчетном году продолжалась работа по повышению квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты города. Три муниципальных служащих прошли профессиональное обучение по программе повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг. Управление закупками» в объеме 120 часов в частном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования межрегиональном центре повышения квалификации «Ориентир» (г. Ростов-на-Дону).

В 2016 году в рамках участия в работе Союза муниципальных Контрольно-счетных органов и представительства Союза МКСО в Южном Федеральном округе, продолжена практика предоставления информации по актуальным проблемам правоприменительной практики и предложений по совершенствованию законодательства, включая проблемы реализации полномочий контрольно-счетных органов муниципальных образований.

В соответствии с планом работы, в целях взаимодействия с органами внешнего муниципального финансового контроля других муниципальных образований, изучения их положительного опыта работы председатель Контрольно-счетной палаты города в отчетном периоде принимал участие в совещаниях и конференциях, проводимых Союзом муниципальных контрольно-счетных органов России, представительством Союза МКСО в Южном федеральном округе.

В отчетном году проведено 39 заседаний коллегии Контрольно-счетной палаты города. На заседаниях были рассмотрены и утверждены отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2015 год, отчеты аудиторов по итогам контрольных мероприятий, заключения на проекты решений городской Думы, а также рассмотрены иные вопросы, предусмотренные Регламентом Контрольно-счетной палаты города.