



**РОСТОВСКАЯ-НА-ДОНУ ГОРОДСКАЯ ДУМА
СЕДЬМОГО СОЗЫВА**

РЕШЕНИЕ № 65

24 февраля 2021 года

Заседание № 4

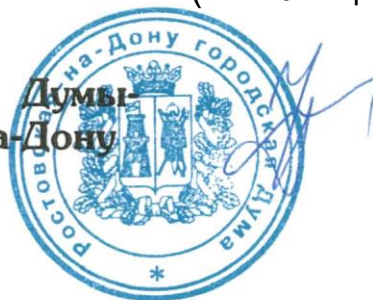
Об утверждении отчета о работе
Контрольно-счетной палаты города
Ростова-на-Дону за 2020 год

Руководствуясь частью 8 статьи 53.¹ Устава города Ростова-на-Дону, статьями 2, 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», заслушав отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2020 год, городская Дума

РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2020 год (приложение).
2. Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования.
3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по местному самоуправлению, информационной политике и связям с общественностью (А.В. Лященко).

**Председатель городской Думы
глава города Ростова-на-Дону**



З.В. Неярохина

24 февраля 2021 года

ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА РОСТОВА-НА-ДОНУ ЗА 2020 ГОД

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2020 год подготовлен в соответствии с требованиями п. 8 ст. 53.1 Устава города Ростова-на-Дону, ст. 2, 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».

В отчете отражены основные итоги и результаты деятельности Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону (далее также – Контрольно-счетная палата, Палата) по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных действующим законодательством.

1. Общие итоги деятельности за 2020 год

В отчетном году Контрольно-счетная палата города Ростова-на-Дону осуществляла свою деятельность в соответствии с утверждённым планом работы на 2020 год, который был сформирован Палатой самостоятельно с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании предложений Председателя городской Думы – главы города Ростова-на-Дону, поручений Ростовской-на-Дону городской Думы (с изменениями, вносимыми в течение года).

В соответствии с решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 17.12.2019 № 801 «О поручениях Ростовской-на-Дону городской Думы в план работы Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону на 2020 год» в отчетном году в план включено 7 тематических контрольных мероприятий.

Всего в 2020 году Палатой проведено 29 мероприятий, в том числе 9 контрольных и 20 экспертно-аналитических, которыми охвачено 239 объектов, в том числе 172 объекта в рамках аудита в сфере закупок. По результатам вышеуказанных мероприятий подготовлены 3 аналитические записки, 31 заключение (отчет), 26 актов.



В 2020 году общий объем проверенных средств составил 6 800 529,0 тыс. руб. из них:

Бюджетные средства в сумме 6 581 016,4 тыс. руб., в том числе:

- по доходам 1 528 187,4 тыс. руб., из них по контрольным мероприятиям 251 129,5 тыс. руб.;

- по расходам 2 366 788,7 тыс. руб., из них по контрольным мероприятиям 2 043 089,2 тыс. руб.;

- в рамках аудита в сфере закупок 2 686 040,3 тыс. руб., из них по контрольным мероприятиям 2 936,2 тыс. руб.

Иные средства: 219 512,6 тыс. руб. в рамках контрольных мероприятий.

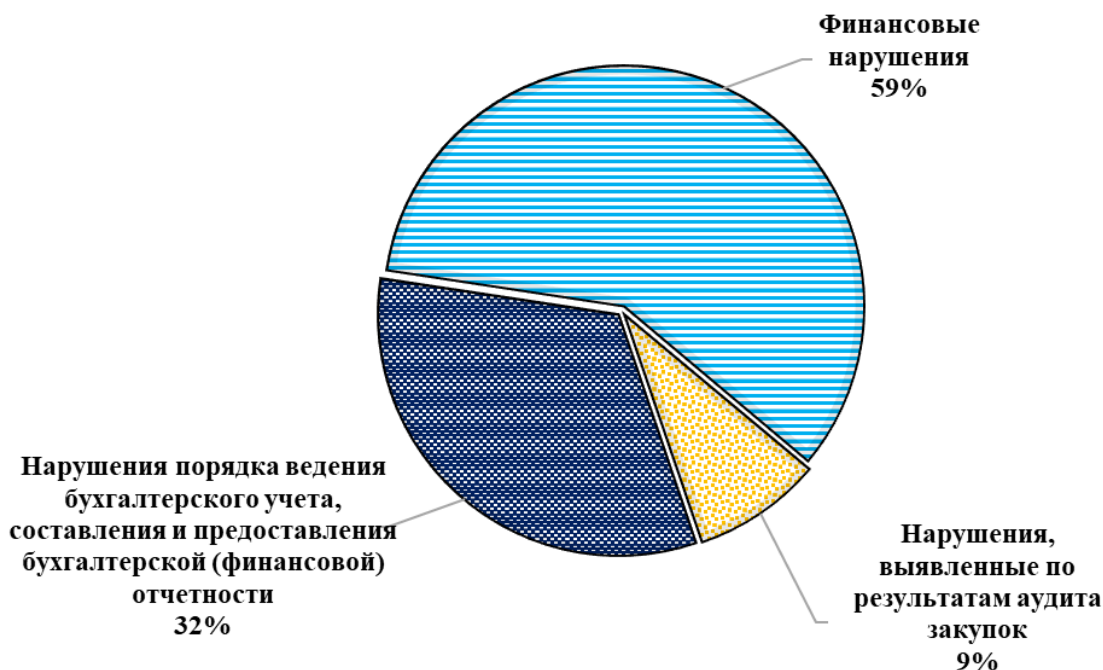
Общий объем финансовых нарушений, выявленных в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году увеличился по сравнению с предыдущими годами.

Сведения о группах нарушений, отраженные в стоимостном и количественном выражении, а также с указанием удельного веса от общего объема нарушений представлены ниже.

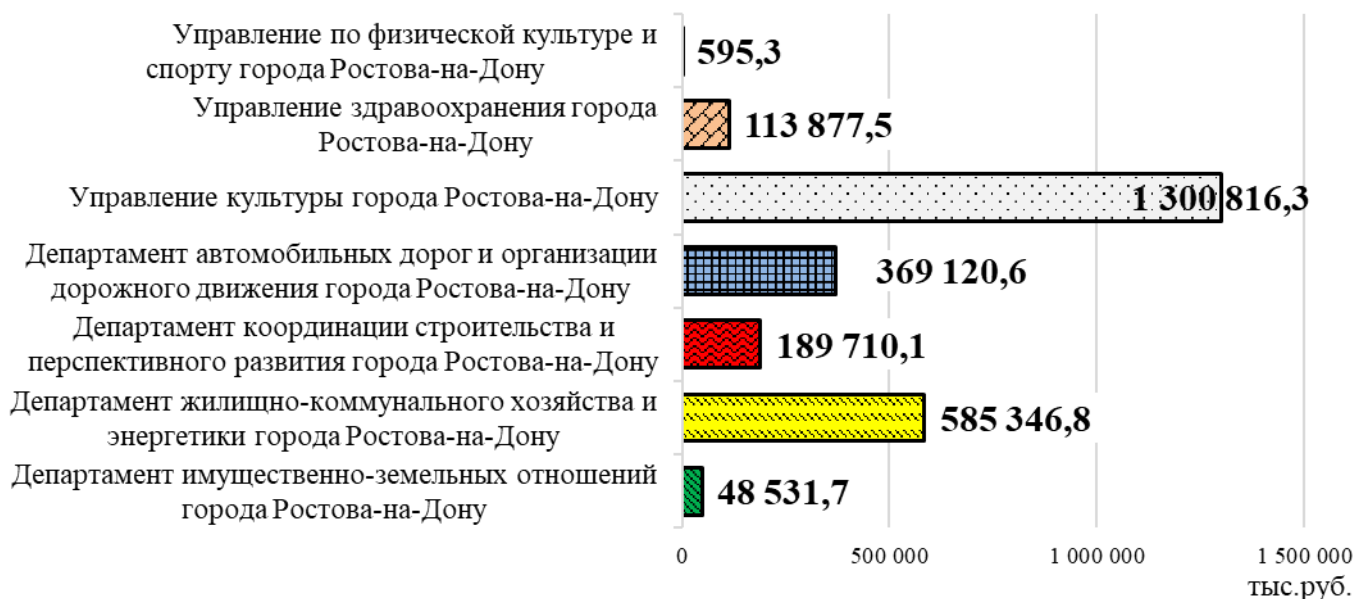
Наименование группы нарушений	Выявлено нарушений		
	Кол-во (ед.)	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес от общего объема нарушений
нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания	64	1 059 360	69,18%
излишне запланирован и предоставлен объем субсидий муниципальным учреждениям	56	298 825,2	19,52%
нарушения при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд (приемка и оплата фактически невыполненных работ, завышение начальной цены контракта, несоблюдение условий контрактов, внесение изменений в контракты в нарушение законодательства, неприменение к подрядчикам мер ответственности в виде штрафов и неустойки и т.д.)	55	104 079,1	6,80%
использование муниципального имущества третьими лицами без правовых оснований и оплаты	853	32 358,7	2,11%
неэффективное (избыточное) расходование бюджетных средств	167	16 811,3	1,10%
нарушение порядка и условий оплаты труда	451	15 786,6	1,03%
нарушение порядка применения бюджетной классификации	1	2 936,2	0,19%
необоснованный расход бюджетных средств	13	672,5	0,04%
неэффективное использование муниципального имущества	1	314,7	0,02%
иные	20	89,5	0,01%

Кроме того, выявлено 869 фактов нарушений порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 850 512,1 тыс. руб.

По результатам проведенного аудита закупок выявлены нарушения законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, общий объем которых составил 226 252,81 тыс. руб. Основной причиной выявленных нарушений послужило несоблюдение муниципальными учреждениями ограничений, установленных федеральным законодательством при осуществлении неконкурентных (прямых) закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).



В ходе проведения мероприятий нарушения были установлены в 7 главных распорядителях бюджетных средств и подведомственных им учреждениях:



В отчетном году обеспечено устранение выявленных нарушений, в том числе и непосредственно в ходе контрольных мероприятий:

восстановлено и возмещено в бюджет города средств на сумму 1 601,0 тыс. руб.;

выполнено работ, устранено недостатков работ на сумму 1 264,5 тыс. руб.;

подан судебный иск к подрядной организации на сумму 736,8 тыс. руб.;

переданы в службу судебных приставов исполнительные документы для взыскания 154,0 тыс. руб.

В целях принятия надлежащих мер по устранению выявленных нарушений и недостатков при использовании муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности руководителям объектов контроля направлено 25 представлений и 2 предписания, из которых выполнены в полном объеме 16 представлений и 2 предписания, остальные исполнены частично и находятся на контроле у аудиторов Палаты.

В течение 2020 года по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий должностными лицами Палаты в рамках предоставленных полномочий составлено 67 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых судебными органами вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 246,0 тыс. руб., фактическая оплата штрафов на дату подготовки настоящего отчета – 160,0 тыс. руб.

Наибольшую долю от всех выявленных административных правонарушений или 80,5% составили нарушения, предусмотренные ч. 4 ст.15.15.6. КоАП РФ («Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету (регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта; искажение показателей бухгалтерской отчетности учреждения, которое привело к искажению информации об обязательствах более чем на 10%, искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах»)). На правонарушения, предусмотренные ст.15.15.15. КоАП РФ («Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания»), приходится 11,9%.

По нарушениям, предусмотренным ч.1 ст.15.11. КоАП РФ («Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (искажение показателя бухгалтерской отчетности, выраженного в денежном измерении более чем на 10%»)), ч. 2 ст.15.15.6. КоАП РФ («Нарушение требований к бюджетному учету, повлекшее представление бюджетной отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной отчетности»)), ст. 15.15.15-1 («Невыполнение муниципального задания»), установлены единичные случаи.

Вместе с тем, следует отметить, что по 24 из 27 статьям КоАП РФ, содержащим нормы, по которым должностные лица контрольно-счетных органов уполномочены на составление протоколов об административном правонарушении, факты административных правонарушений не выявлялись.

С учетом результатов контрольных мероприятий в 2020 году было привлечено к административной ответственности 19 должностных лиц.

С 2020 года Контрольно-счетной палатой введена практика направления материалов по событиям административных правонарушений, по которым Палата не наделена полномочиями по составлению протоколов в органы, наделенные соответствующими полномочиями в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях РФ. В министерство экономического развития Ростовской области и Управление Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области направлены материалы по 33 событиям правонарушений для возбуждения административных дел в соответствии с их компетенцией.

В ходе реализации результатов мероприятий, завершенных в предыдущие годы, в 2020 году сняты с контроля 12 представлений, остаются на контроле 21.

По результатам выполнения требований, содержащихся в представлениях, направленных в предыдущие годы:

- проведена работа по включению имущества стоимостью 6 007,5 тыс. руб. в Реестр муниципальной собственности и закреплению на праве оперативного управления за муниципальным казенным предприятием «Ростгорсвет»;

- введена в эксплуатацию ранее неиспользуемая компьютерная и офисная техника общей стоимостью 307,9 тыс. руб.;

- обеспечена уплата неустойки за нарушение исполнителями сроков выполнения работ в сумме 26,6 тыс. руб.;

С учетом предложений и рекомендаций Палаты в отчетном периоде принято 25 муниципальных правовых актов:

- изданы 16 постановлений Администрации города Ростова-на-Дону, утвердивших в новой редакции административные регламенты;

- издано 7 постановлений Администрации города Ростова-на-Дону, утвердивших ранее отсутствовавшие административные регламенты предоставления муниципальных услуг;

- издано постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 25.06.2020 № 623 «О создании комиссии по вопросам создания, эксплуатации и совершенствования информационной системы «Территориально-распределенный информационно-аналитический комплекс «Муниципальная геоинформационная система города Ростова-на-Дону», актуализировавшее персональный состав названной комиссии;

- издано постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 02.10.2020 № 1039 «О вводе в эксплуатацию геоинформационной системы обеспечения деятельности Управления торговли и бытового обслуживания города Ростова-на-Дону «Умная торговля».

Проведена работа по актуализации 14 муниципальных правовых актов:

- изданы 12 постановлений Администрации города Ростова-на-Дону, внесших изменения в административные регламенты;

- издано постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 29.06.2020 № 631 «О внесении изменений в постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1370 «Об утверждении муниципальной программы «Управление имуществом-земельным комплексом городского округа «Город Ростов-на-Дону», включившее в муниципальную программу 2 новых целевых показателя, изменившее планируемые значения целевых показателей, а также утвердившее методику расчета вновь введенных целевых показателей;

- актуализировано постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 30.12.2015 № 1351 «О размещении нестационарных торговых объектов на территории города Ростова-на-Дону» путем внесения в него изменений постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 19.05.2020 № 488, определившим порядок размещения НТО в зданиях, строениях и сооружениях, находящихся в муниципальной собственности.

Кроме того, в 2020 году муниципальными учреждениями принимались следующие меры:

- Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону прекращены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета в сумме 6 708,7 тыс. руб.;

- Администрацией города Ростова-на-Дону оформлено исключительное право на официальный Интернет-портал городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону; сформирован и отражен в бюджетном учете соответствующий нематериальный актив;

- МКУ «МФЦ города Ростова-на-Дону» разработан и согласован заместителем главы Администрации города Ростова-на-Дону реестр полномочий, функций и услуг;

- органами Администрации города Ростова-на-Дону разработаны технологические схемы и заключены соглашения о взаимодействии с МКУ «МФЦ города Ростова-на-Дону» по 9-ти муниципальным услугам;

- Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону включены в реестр муниципального имущества города сведения о компонентах информационной системы Территориально-распределенный информационно-аналитический комплекс «Муниципальная геоинформационная система города Ростова-на-Дону» (далее – ТРИАК МГИС) общей стоимостью 17 449,3 тыс. руб.;

- Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону утверждены Порядок информационного взаимодействия между функциональными подразделениями, отраслевыми (функциональными), территориальными органами Администрации города Ростова-на-Дону (участниками ТРИАК МГИС) в рамках единого геоинформационного пространства города Ростова-на-Дону и Состав информационных ресурсов, предоставляемых для включения в информационную систему ТРИАК МГИС;

- Управлением наружной рекламой города Ростова-на-Дону утвержден план проведения торгов в форме конкурса на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, а также на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена;

- разработаны 16 паспортов доступности для маломобильных групп населения помещений многофункциональных центров предоставления услуг; составлены дефектные ведомости, необходимые для выполнения мероприятий по обеспечению доступности помещений; собственниками арендованных помещений проведены мероприятия по адаптации помещений; организованы парковки для инвалидов на территориях, прилегающих к зданиям многофункциональных центров предоставления услуг;

- в трехсторонних соглашениях по организации занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан на 2020 год между Управлением по физической культуре и спорту города Ростова-на-Дону, МБУ «Центр физической культуры и спорта города Ростова-на-Дону» и администрациями районов города Ростова-на-Дону из списка площадок исключены адреса спортивных площадок, расположенных на территории образовательных учреждений города Ростова-на-Дону. На всех площадках определен балансодержатель (Управления благоустройства администраций районов). Спортивные площадки, находящиеся в неудовлетворительном состоянии, из указанных выше Соглашений исключены;

- проведены мероприятия по формированию перечня спортивных площадок в разрезе районов города Ростова-на-Дону в единый реестр, с включением в него необходимых сведений;

- Управлением по физической культуре и спорту города проведен мониторинг потребности спортивных школ в обеспечении спортивным оборудованием и инвентарем в соответствии с минимальными требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки, результаты которого учтены при планировании бюджетных ассигнований;

- муниципальные задания спортивных школ на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов приведены в соответствие с Положением о формировании муниципального задания.

По итогам выполнения представлений Контрольно-счетной палаты в части принятия мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства, привлечено к дисциплинарной ответственности 30 должностных лиц.

В 2020 году в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и установленными полномочиями Палатой проведены внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2019 год совместно с проверкой годовой бюджетной отчетности 18 главных администраторов бюджетных средств. Также проведена экспертиза проекта решения городской Думы о бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. Заключение Контрольно-счетной палаты по итогам мероприятий предоставлены в городскую Думу.

В отчетном периоде также проводился текущий анализ и контроль за исполнением бюджета города, по результатам которого подготовлены аналитические записки.

Проведено 8 экспертиз проектов решений городской Думы «О внесении изменений в решение о бюджете города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов», в городскую Думу подготовлены и направлены в установленном порядке заключения.

В целях повышения качества управления финансами, а также минимизации рисков допускаемых нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере в 2020 году Контрольно-счетная палата осуществляла постоянное взаимодействие с Ростовской-на-Дону городской Думой и Администрацией города, и систематически информировала Председателя городской Думы – главу города Ростова-на-Дону и главу Администрации города о результатах проведенных мероприятий, выявленных нарушениях и недостатках. Результаты отдельных

проверок рассматривались на заседаниях профильных комиссий Ростовской-на-Дону городской Думы.

2. Обобщенная информация об итогах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры.

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

Оценка эффективности расходования бюджетных средств, направленных на создание, развитие и эксплуатацию информационной системы «Территориально-распределенный информационно-аналитический комплекс «Муниципальная геоинформационная система города Ростова-на-Дону».

Объект мероприятия: Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону (далее – ДИЗО).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Не реализованы рекомендации постановления Правительства Ростовской области от 27.05.2015 № 368 «О координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности органов исполнительной власти Ростовской области», а именно:

- не утверждены положение и правила по координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности органов местного самоуправления;

- не формируются финансово-экономические и (или) технико-экономические обоснования мероприятий по информатизации, включающие основания для реализации мероприятий по информатизации, обоснования необходимости выполнения мероприятий по информатизации, обоснования потребностей в ресурсах (объемов поставляемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг для реализации мероприятий по информатизации, а также объемов привлечения бюджетных средств); не определены цели и задачи мероприятий по информатизации, ожидаемые конечные результаты мероприятий по информатизации, качественные и количественные характеристики планируемых результатов;

- не формируются планы информатизации.

В нарушение требований решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 24.10.2017 № 401 «О развитии Администрацией города информационно-коммуникационной среды, внедрении и использовании современных информационных технологий», распоряжения Администрации города от 27.07.2017 № 194 «О координации мероприятий, направленных на развитие информационно-коммуникационных технологий в Администрации города Ростова-на-Дону» не утверждена концепция развития информатизации органов Администрации города.

Отсутствие нормативных правовых актов, определяющих направления, цели и задачи использования информационно-коммуникационных технологий в деятельности органов Администрации города, не обеспечивает единство и комплексность при планировании и реализации мероприятий по информатизации, а также оказывает негативное влияние на эффективность использования бюджетных средств, направляемых на реализацию таких мероприятий.

2. Информационная система ТРИАК МГИС предназначена для информационного обеспечения проведения единой политики в области управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками в пределах городской черты. Оператором информационной системы является ДИЗО.

В нарушение Порядка создания, эксплуатации и совершенствования информационной системы ТРИАК МГИС, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 04.08.2017 № 713, ДИЗО на момент проведения проверки не согласованы с участниками МГИС и не утверждены:

- порядок информационного взаимодействия между функциональными подразделениями, отраслевыми (функциональными), территориальными органами Администрации города Ростова-на-Дону, подведомственными учреждениями и предприятиями в рамках единого геоинформационного пространства города Ростова-на-Дону. Нарушение прекращено;

- состав информационных ресурсов, представляемых в обязательном порядке для включения в информационную систему ТРИАК МГИС. Нарушение прекращено.

3. В нарушение требований Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» на момент проведения проверки информационная система ТРИАК МГИС не была включена в Перечень информационных систем и баз данных Администрации города Ростова-на-Дону, размещенный на официальном интернет-портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону. Нарушение прекращено.

4. Не в полной мере обеспечено эффективное использование бюджетных средств, направленных на финансирование мероприятий по созданию и развитию ТРИАК МГИС, а именно:

- установлены факты длительного неиспользования закупленной в 2018 году компьютерной (офисной) техники общей стоимостью 570,2 тыс. руб. В 7-ми учреждениях с момента передачи (ноябрь 2018 года) до момента проведения проверки не используется для работы в информационной системе МГИС компьютерная техника, принтеры и средства защиты информации общей первоначальной стоимостью 372,1 тыс. руб. В ДИЗО установлено хранение в упакованном виде оборудования общей первоначальной стоимостью 198,1 тыс. руб. Нарушение прекращено в ходе проверки;

- не обеспечено подключение к информационной системе 8-ми из 19-ти организаций-участников ТРИАК МГИС (42% от общего количества участников): Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону; Департамент ЖКХ и энергетики города Ростова-на-Дону (подключение учреждения к информационной системе осуществлялось до 2020 года); Департамент координации строительства и перспективного развития города

Ростова-на-Дону; Департамент транспорта города Ростова-на-Дону; Департамент архитектуры и градостроительства города Ростова-на-Дону; Департамент экономики города Ростова-на-Дону; Комитет по охране окружающей среды Администрации города Ростова-на-Дону; Управление благоустройства и лесного хозяйства города Ростова-на-Дону.

5. На момент проведения проверки не соблюден установленный порядок учета информационной системы ТРИАК МГИС. Бюджетная отчетность за 2017, 2018 годы не обеспечивает достоверное представление об активах ДИЗО:

- в нарушение требований Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157-н, в 2017, 2018 годах затраты на модернизацию и дооборудование объекта нефинансового актива в общей сумме 4 360,0 тыс. руб. не отнесены на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости, а списаны на расходы бюджета города;

- в нарушение установленных требований в 2017, 2018 годах нематериальные активы (программное обеспечение) в общей сумме 2 392,7 тыс. руб., полученные в пользование, не отражались на забалансовом счете бухгалтерского учета 01 «Имущество, полученное в пользование».

Вышеназванные нарушения прекращены в 2020 году.

6. В нарушение требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424, информационная система ТРИАК МГИС не являлась объектом учета в Реестре муниципального имущества города Ростова-на-Дону. Нарушение прекращено.

7. В нарушение п. 3.4.3 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Ростова-на-Дону, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 27.08.2014 № 955, отдельные целевые показатели муниципальных программ, содержащих мероприятия по созданию, эксплуатации и развитию информационной системы ТРИАК МГИС, не соответствовали требованиям однозначности и достоверности и не могли являться количественными характеристиками результата достижения цели (решения задачи) муниципальной программы. Нарушение прекращено.

По результатам контрольного мероприятия Департаменту имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону направлено представление о необходимости принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Во исполнение представления выполнено следующее:

- 1) Издано постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 25.06.2020 № 623 «О создании комиссии по вопросам создания, эксплуатации и совершенствования информационной системы «Территориально-распределенный информационно-аналитический комплекс «Муниципальная геоинформационная система города Ростова-на-Дону», актуализировавшее персональный состав названной комиссии;

- 2) Издано постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 29.06.2020 № 631 «О внесении изменений в постановление Администрации

города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1370 «Об утверждении муниципальной программы «Управление имуществом-земельным комплексом городского округа «Город Ростов-на-Дону», согласно которому в муниципальную программу включены такие целевые показатели как:

- индекс взаимодействия участников, зарегистрированных в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах, осуществляемого с использованием МГИС города Ростова-на-Дону;

- доля результатов оказания муниципальных услуг, переданных в МФЦ в электронном виде с использованием МГИС города Ростова-на-Дону, передача результатов в электронном виде, по которым предусмотрена соглашением о взаимодействии между МФЦ и ДИЗО.

Кроме того, изменены планируемые значения таких целевых показателей как:

- доля рассмотренных заявок, направленных на развитие задач информатизации предоставления услуг и исполнения функций в МГИС города Ростова-на-Дону;

- доля результатов оказания муниципальных услуг, переданных в МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Ростова-на-Дону» в электронном виде с использованием информационной системы ТРИАК МГИС, относительно подлежащих передаче в электронном виде.

Также постановлением Администрации города от 29.06.2020 № 631 определена и утверждена методика расчета вновь введенных целевых показателей;

3) ДИЗО компоненты информационной системы ТРИАК МГИС включены в реестр муниципального имущества города Ростова-на-Дону;

4) ДИЗО согласованы и утверждены Порядок информационного взаимодействия между функциональными подразделениями, отраслевыми (функциональными), территориальными органами Администрации города Ростова-на-Дону, подведомственными учреждениями и предприятиями в рамках единого геоинформационного пространства города Ростова-на-Дону, а также Состав информационных ресурсов, представляемых в обязательном порядке для включения в информационную систему ТРИАК МГИС;

5) ДИЗО утвержден план мероприятий, способствующих активизации работы по подключению к информационной системе организаций-участников МГИС;

Во исполнение утвержденного плана мероприятий автоматизированные рабочие места Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону, Департамента транспорта города Ростова-на-Дону и Департамента координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону подключены к информационной системе МГИС. В настоящее время работа по подключению участников к информационной системе продолжается.

Отраслевыми (функциональными) органами Администрации города введена в эксплуатацию неиспользуемая ранее компьютерная и офисная техника общей стоимостью 307,9 тыс. руб.

6) Информационная система ТРИАК МГИС включена в Перечень информационных систем и баз данных Администрации города Ростова-на-Дону, размещенный на официальном Интернет-портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону.

С учетом принятых мер по устранению нарушений и недостатков представление Контрольно-счетной палаты города снято с контроля.

Проверка эффективности владения, пользования и распоряжения объектами нежилого фонда муниципальной собственности, закрепленными на праве оперативного управления за муниципальными казенными учреждениями города Ростова-на-Дону.

Объекты мероприятия:

- МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Кировского района города Ростова-на-Дону (далее - МКУ «УЖКХ» Кировского района);

- МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Ленинского района города Ростова-на-Дону (далее - МКУ «УЖКХ» Ленинского района).

Помимо проверки бюджетных средств, проведена проверка реализации прав владения, пользования и распоряжения объектами нежилого фонда общей балансовой стоимостью 219 512,6 тыс. руб. (с учетом операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию объектов в 2019-2020 годах), числившимися на балансе:

- МКУ «УЖКХ» Кировского района общей балансовой стоимостью 82 987,6 тыс. руб.;

- МКУ «УЖКХ» Ленинского района общей балансовой стоимостью 136 525,0 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Согласно положениям ст. 123.21, ст. 296 Гражданского кодекса РФ, ст. 25 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», учредитель является собственником имущества созданного им учреждения. На имущество, закрепленное собственником за учреждением и приобретенное по иным основаниям, учреждение приобретает право оперативного управления.

МКУ «УЖКХ» Кировского и Ленинского районов не представлены какие-либо документы (постановления Администрации города, распоряжения Департамента имущественно-земельных отношений, акты приема-передачи), подтверждающие наличие у учреждений права владения, пользования и распоряжения на 64 объекта нежилого фонда общей площадью 5 649,7 кв. м.

Как результат, учреждениями при отсутствии документального подтверждения (основания) в регистрах бухгалтерского учета отражены объекты нежилого фонда балансовой стоимостью 10 414,4 тыс. руб.

2. В нарушение требований п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, ч. 6 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» МКУ «УЖКХ» Кировского и Ленинского районов не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на 158 объектов нежилого фонда общей площадью 15 921,6 кв. м., закрепленных за учреждениями собственником и числящихся в бухгалтерском учете учреждений по состоянию на 01.07.2020.

3. МКУ «УЖКХ» Кировского и Ленинского районов в 2019-2020 годах допущены грубые нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, не исполнены требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- на балансовых счетах отражены объекты недвижимости, права оперативного управления на которые не зарегистрированы;
- нежилые помещения, переданные в аренду или в безвозмездное пользование, не отражены на забалансовых счетах учета;
- балансовая стоимость объектов нежилого фонда, отраженная в регистрах бухгалтерского учета, не соответствует балансовой стоимости, отраженной в передаточных документах;
- не соблюдено допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни (несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета).

Перечисленные нарушения привели к искажению бюджетной отчетности учреждений за 2019 год на общую сумму 219 864,6 тыс. руб., в том числе: в Кировском районе на 142 645,5 тыс. руб.; в Ленинском районе на 77 219,1 тыс. руб.

Нарушения не прекращены и в 2020 году. Информация об активах учреждений (об объектах нежилого фонда), отраженная в регистрах бухгалтерского учета в 2020 году, искажена на общую сумму 93 553,7 тыс. руб.

4. МКУ «УЖКХ» Кировского и Ленинского районов допущено грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, а именно ч.2 ст.10 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – в регистрах бухгалтерского учета числятся мнимые объекты учета. Под мнимым объектом, согласно законодательству, понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете.

Фактически в бухгалтерском учете МКУ «УЖКХ» Кировского района значатся 35 таких объектов недвижимости общей балансовой стоимостью 2 191,4 тыс. руб., в учете МКУ «УЖКХ» Ленинского района – 9 объектов недвижимости балансовой стоимостью 7 287,8 тыс. руб.

Отсутствие данных объектов установлено в ходе обследований, проведенных в рамках контрольного мероприятия, и анализа представленных к проверке регистров бухгалтерского учета.

Следует отметить, что отсутствие 40-ка из 44-х объектов было установлено еще в 2018 году по результатам обследований, проведенных МКУ «Управление казной города Ростова-на-Дону».

На настоящий момент МКУ «УЖКХ» Кировского и Ленинского районов не приняты действенные меры для устранения нарушений, связанных с отражением мнимых объектов в бухгалтерском учете.

5. Проверкой установлено несоответствие данных бухгалтерского учета учреждений по объектам недвижимости с данными реестра муниципального имущества города Ростова-на-Дону. Так, 52 объекта недвижимости, закрепленные на праве оперативного управления за МКУ «УЖКХ» Кировского и Ленинского районов согласно реестру муниципального имущества, отсутствуют в бухгалтерском учете учреждений, а 90 объектов, отраженных в регистрах

бухгалтерского учета учреждений, отсутствуют в реестре муниципального имущества. Кроме того, установлены несоответствия данных реестрового и бухгалтерского учета об адресах объектов недвижимости. Также не осуществлены мероприятия по исключению мнимых объектов из реестра муниципального имущества.

6. В настоящее время в городе действует муниципальная программа «Управление имущественно-земельным комплексом городского округа «Город Ростов-на-Дону»», утвержденная постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1370. Одной из основных задач муниципальной программы является обеспечение эффективного функционирования и использования всех объектов муниципальной собственности.

На момент проведения проверки в муниципальной собственности находились 2 229 объектов нежилого фонда, при этом лишь 4% общей площади таких объектов находятся в казне, оставшиеся объекты закреплены за муниципальными учреждениями или предприятиями. В связи с этим исполнение такого программного мероприятия, как «Обследование объектов муниципального имущества на предмет соблюдения пользователями договорных обязательств, действующего законодательства и в целях проведения инвентаризации» без участия муниципальных учреждений и предприятий, не может быть результативным. Однако балансодержатели названных объектов являются исполнителями программы исключительно в части проведения претензионно-исковой работы по взысканию задолженности в бюджет.

Кроме того, на момент проведения проверки на официальном Интернет-портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону размещен «Перечень муниципального недвижимого имущества, предназначенного для аренды субъектами малого и среднего предпринимательства», в который включены лишь 3-и объекта нежилого фонда из 180-ти неиспользуемых объектов, числящихся на балансах МКУ «УЖКХ» Кировского и Ленинского районов.

Согласно ч.2 ст.296 Гражданского кодекса РФ собственник имущества вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное за учреждением.

В отношении неиспользуемых объектов нежилого фонда не принимались меры по вовлечению в хозяйственный оборот или по подготовке предложений об изъятии их из оперативного управления.

Кроме того, на содержание неиспользуемых объектов и уплату налогов по ним в 2019-2020 годах направлены средства бюджета в общей сумме 543,2 тыс. руб., что не соответствует принципам эффективности использования бюджетных средств, закрепленных ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам контрольного мероприятия МКУ «УЖКХ» Кировского и Ленинского районов города Ростова-на-Дону направлены представления о необходимости принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Во исполнение представления на забалансовых счетах МКУ «УЖКХ» Кировского и Ленинского районов отражены объекты недвижимости, права оперативного управления на которые не зарегистрированы.

Исполнение представлений находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

Проверка осуществления органами Администрации города установленных задач и функций в сфере размещения нестационарных торговых объектов. Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города доходов от размещения НТО в 2018-2019 годах и текущем периоде 2020 года.

Объекты мероприятия:

- Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону;
- Управление торговли и бытового обслуживания города Ростова-на-Дону (далее – Управление торговли).

Проверкой установлено следующее.

1. Схема размещения нестационарных торговых объектов (далее – НТО) на территории города Ростова-на-Дону разработана в соответствии с установленной формой и утверждена постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 31.12.2015 № 1379.

По состоянию на 01.01.2019 схемой определено 2 371 место размещения НТО. В результате внесенных изменений в проверяемом периоде количество мест размещения торговых объектов на территории города увеличилось на 189 адресов. По состоянию на 01.11.2020 утвержденной схемой размещения НТО определено 2 560 мест размещения на территории города.

В соответствии с реестрами, представленными ДИЗО, по состоянию на 01.11.2020 действовало 1 446 договоров, являющихся основанием для размещения НТО.

Таким образом, по состоянию на 01.11.2020 количество незанятых мест в схеме размещения НТО составляет 1 114 адресов или 43,5% от общего количества мест, предусмотренных схемой.

Следует отметить, что в проверяемом периоде наблюдается рост количества незанятых мест в схеме размещения НТО с 837 адресов на начало 2019 года до 1 114 адресов на момент проведения проверки. Вместе с тем, на начало октября 2020 года Управлением торговли выявлено 853 самовольно размещенных НТО.

Согласно результатам мониторинга, представленным Департаментом потребительского рынка Ростовской области, обеспеченность торговыми площадями населения города превышает величину нормативного показателя, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 01.09.2016 № 619 «Об утверждении нормативов минимальной обеспеченности населения площадью торговых объектов для Ростовской области».

2. Управлением торговли не должным образом исполняется функция по организации и проведению конкурсов на право размещения НТО.

Из 12 конкурсов, заявленных в 2019 году, 3 конкурса (включающих 57 объектов) Управлением торговли отменены.

Согласно информации, размещенной на официальном интернет-портале Администрации города Ростова-на-Дону, из 166 адресов (лотов), выставленных на конкурс в 2019 году, 88 лотов (53% от общего количества) снято с конкурсов. Из них 23 лота снято по основаниям, не предусмотренным действующими нормативными правовыми актами, а именно: в связи с технической ошибкой,

наличием самовольно размещенных НТО, наличием обременений земельных участков, в границах которых предполагается размещение НТО.

Отмена конкурсов послужила основанием для обращения заявителя (предпринимателя) в Прокуратуру Ростовской области, по итогам рассмотрения которого действия Управления торговли признаны недопустимыми, создающими административные барьеры хозяйствующим субъектам и приводящие к несению ими затрат, связанных с подготовкой конкурсной документации и внесением залога.

3. При расчете стартового размера финансовых предложений за право заключения договора о размещении НТО Управлением торговли в нарушение Методики по их расчету, утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 30.12.2015 № 1351, не применен коэффициент уровня инфляции, установленный на начало 2016 года, а также на начало 2020 года, что привело к потерям бюджета в 2019 – 2020 годах в общей сумме 85,5 тыс. руб.

4. В нарушение п.2.3.11.2. Положения об Управлении торговли и бытового обслуживания, утвержденного решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.06.2011 № 138, а также п.1.2.3. Административного регламента осуществления муниципального земельного контроля на территории города Ростова-на-Дону № АР-128-20-К, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 14.03.2014 № 258, Управлением торговли не исполнялась установленная функция по осуществлению муниципального земельного контроля.

Самовольное занятие земельного участка является нарушением, ответственность за которое предусмотрена ст. 7.1 КоАП РФ. Составлять протоколы об административных правонарушениях, а также рассматривать дела об административных правонарушениях по названной статье уполномочены должностные лица органов, осуществляющих государственный земельный надзор (ч.1 ст.23.21; ч.1 ст.28.3 КоАП РФ).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2014 № 1515 утверждены Правила взаимодействия федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих государственный земельный надзор, с органами, осуществляющими муниципальный земельный контроль.

Согласно п. 12 названных Правил, в случае выявления в ходе проведения проверки в рамках осуществления муниципального земельного контроля нарушения требований земельного законодательства, органы муниципального земельного контроля в течение 3-х рабочих дней со дня составления акта проверки направляют копию акта проверки с указанием информации о наличии признаков выявленного нарушения в структурное подразделение территориального органа федерального органа государственного земельного надзора по соответствующему муниципальному образованию.

В результате неисполнения Управлением торговли установленной функции по осуществлению муниципального земельного контроля информация о выявленных 853-х самовольно размещенных НТО в органы государственного земельного надзора не направлялась. В результате к лицам, использующим без правовых оснований земельные участки, не применялись меры административной ответственности.

5. В нарушение п.4.2, п. п.4.8 Порядка размещения НТО, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 30.12.2015 № 1351, Управлением торговли не осуществлен мониторинг в отношении 80% НТО, расположенных на территории города Ростова-на-Дону согласно действующим договорам о размещении (представлены акты обследований только по 91-му из 457-ми НТО, расположенных на территории города на основании договоров о размещении НТО).

6. В нарушение требований Порядка выявления, демонтажа и перемещения самовольно размещенных НТО, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 29.03.2019 № 234 (далее – Порядок выявления), Управлением торговли не соблюдались установленные сроки выполнения процедур, связанных с освобождением земельных участков от самовольно размещенных НТО, что привело к использованию в течение продолжительного периода времени таких земельных участков без правовых оснований.

Выборочной проверкой документов по демонтажу 20-ти самовольно размещенных НТО в отношении 16 объектов Контрольно-счетной палатой выявлены нарушения установленных Порядком выявления сроков.

Например, факт самовольного размещения НТО по адресу: пр. Чехова, 80 установлен в октябре 2019 года, Предписание об устранении нарушения составлено в феврале 2020 года (через 118 календарных дней с момента выявления); справка о неисполнении предписания составлена 5 марта 2020, решение о демонтаже и перемещении НТО принято только 6 октября 2020, фактически до настоящего времени НТО так и не демонтирован. При надлежащем исполнении полномочий и соблюдении сроков, установленных порядком, названный НТО подлежал демонтажу не позднее декабря 2019 года.

Согласно п. 2 р. 1 Порядка выявления, ущерб бюджету (расходы, понесенные Управлением торговли на оплату услуг по демонтажу, перемещению и хранению НТО) подлежит возмещению в полном объеме владельцем самовольно размещенного НТО в добровольном или в судебном порядке.

В 2019-2020 годах расходы бюджета города на оплату услуг по демонтажу, перемещению и хранению НТО составили 4 183,2 тыс. руб. Владельцами самовольно размещенных НТО в 2019-2020 годах исполнены требования о возмещении ущерба бюджету города на общую сумму 1 610,6 тыс. руб. (четвертая часть от произведенных расходов бюджета). Меры, направленные на возмещение в судебном порядке расходов на оплату услуг по демонтажу, перемещению и хранению самовольно размещенных НТО, Управлением не принимались.

7. При наличии потенциального объема работ (в 2019 году не демонтировано 119 самовольно размещенных НТО, выявленных Управлением торговли), а также достаточного объема предназначенных на эти цели бюджетных средств Управлением торговли допущено отвлечение средств бюджета города в объеме 2 140,2 тыс. руб. вследствие неполного исполнения муниципального контракта от 23.08.2019 № 13А, заключенного с ООО «Гранд Туризма». Контракт исполнен на сумму 709,8 тыс. руб. (24,9% от цены контракта).

8. В ходе выборочных обследований, проведенных всего на 7-ми улицах города Ростова-на-Дону, выявлены 54 самовольно размещенных НТО, 19 из которых размещаются на земельных участках без правовых оснований более 2-х

лет (факты самовольного размещения отражены Контрольно-счетной палатой при проведении аналогичного контрольного мероприятия в 2018 году), а по 35-ти НТО Управлением ранее принимались решения об их демонтаже и перемещении.

Таким образом, в результате неэффективного исполнения Управлением торговли функций в сфере регулирования деятельности объектов нестационарной торговли допускаются нарушения принципа платности использования земли, установленного Земельным кодексом Российской Федерации.

9. Управлением торговли допущены многочисленные нарушения законодательных и нормативных правовых актов при осуществлении мероприятий по информатизации.

Так, в рамках муниципальной программы «Управление имущественно-земельным комплексом городского округа «Город Ростов-на-Дону» разработана геоинформационная система обеспечения деятельности Управления, предназначенная для решения задач по повышению эффективности мониторинга НТО (ut.gisod.ifarwater.ru).

В нарушение п. 11.2 Порядка применения КОСГУ, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.11.2017 № 209н, расходы на создание геоинформационной системы обеспечения деятельности Управления в сумме 2 936,2 тыс. руб. отнесены на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (подлежали отнесению на статью КОСГУ 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов»).

В нарушение Требований к порядку реализации мероприятий по созданию, развитию, вводу в эксплуатацию, эксплуатации и выводу из эксплуатации государственных информационных систем, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 06.07.2015 № 676:

- не выполнены установленные законодательством РФ требования о защите информации геоинформационной системы обеспечения деятельности Управления торговли; отсутствует аттестат соответствия требованиям безопасности информации;

- требуемые сведения не внесены в реестр территориального размещения технических средств информационных систем;

- отсутствует правовой акт о вводе геоинформационной системы в эксплуатацию (нарушение прекращено).

Управлением торговли не обеспечена открытость и прозрачность данных о деятельности отраслевых органов Администрации города Ростова-на-Дону, а именно: в нарушение положений Федерального закона РФ от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» не приняты меры для включения созданной геоинформационной системы в Перечень информационных систем и баз данных Администрации города Ростова-на-Дону, размещенный на официальном Интернет-портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону.

В нарушение п.2, п.4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424, геоинформационная система обеспечения деятельности Управления торговли не учтена в Реестре муниципального имущества города Ростова-на-Дону.

В нарушение п.3.4.4 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Ростова-на-Дону, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 27.08.2014 № 955, мероприятия подпрограммы № 2 «Развитие потребительского рынка и сферы услуг на территории городского округа «Город Ростов-на-Дону» муниципальной программы «Управление имущественно-земельным комплексом городского округа «Город Ростов-на-Дону» не конкретизированы, а именно: не предусмотрена фактически осуществляемая Управлением разработка Интерактивного портала сервисов предоставления услуг и исполнения функций в сфере потребительского рынка «Умная торговля», а также не определены целевые показатели результатов данного процесса.

Управлением торговли не представлена конкретная информация об объеме работы, выполняемой с применением созданной в 2019 году геоинформационной системы и практически реализуемых в ней функциях Управления.

В связи с отсутствием свободного доступа к ресурсам геоинформационной системы обеспечения деятельности Управления торговли электронная схема размещения НТО функционирует на базе инвестиционного паспорта города Ростова-на-Дону, размещенного на официальном Интернет-портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону по адресу: passport.rostov-gorod.ru. Информационный слой «НТО» содержит неактуальную информацию о количестве самовольно размещенных НТО, количестве свободных мест в схеме размещения, количестве действующих договоров.

Вследствие неприменения созданной в 2019 году геоинформационной системы для реализации Управлением торговли установленных функций расходы на ее разработку в общей сумме 2 936,2 тыс. руб. не могут быть признаны результативными и эффективными.

10. С целью оценки полноты и своевременности поступления в бюджет города средств от размещения НТО проведена проверка исполнения ДИЗО полномочий главного администратора (администратора) доходов.

Бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета города от поступлений по договорам о размещении НТО осуществляются ДИЗО в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

В рамках бюджетных полномочий администратора доходов бюджета ДИЗО реализуются меры по обеспечению полноты и своевременности поступлений от размещения НТО, а именно: в адрес задолжников направляются претензии, проводятся заседания комиссии ДИЗО по обеспечению собираемости арендной платы за земельные участки и платы за размещение НТО, подготавливаются необходимые материалы для проведения заседаний комиссии Администрации города Ростова-на-Дону, проводится работа по взысканию задолженности в судебном порядке.

Несмотря на принимаемые меры, в течение проверяемого периода значительно возрос объем задолженности по договорам, являющимся основаниями для размещения НТО (с 30 255,3 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2018 до 48 636,1 тыс. руб. по состоянию на 01.09.2020), и количество задолжников. Тенденция, характеризующаяся ростом задолженности и увеличением числа неплательщиков, прослеживается с 2018 года.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Управления направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений, а также мерами по их пресечению и предупреждению.

2.1.2 Контроль расходов в социальной сфере.

Проверка эффективности (результативности), правомерности использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, субсидий на иные цели и использования муниципального имущества детскими музыкальными школами, школами искусств, подведомственными Управлению культуры города Ростова-на-Дону за 2019 год и текущий период 2020 года.

Объекты мероприятия:

- Управление культуры города Ростова-на-Дону (далее – Управление культуры);

- МБУ ДО ДМШ им. П.И. Чайковского г. Ростова-на-Дону;
- МБУ ДО ДМШ им. М.Ф. Гнесина г. Ростова-на-Дону;
- МБУ ДО ДМШ им. М.М. Ипполитова-Иванова г. Ростова-на-Дону;
- МБУ ДО ДМШ № 10 им. С.С. Прокофьева г. Ростова-на-Дону;
- МБУ ДО ДМШ № 8 г. Ростова-на-Дону;
- МБУ ДО ДМШ № 6 им. Г.В. Свиридова г. Ростова-на-Дону;
- МБУ ДО ДШИ № 1 им. В.С. Ходоша города Ростова-на-Дону;
- МБУ ДО ДШИ им. Н.А. Римского-Корсакова;
- МБУ ДО ДШИ «ОКО им. К. Назаретова»;
- МБУ ДО ДШИ № 7 им. Г.М. Балаева;
- МБУ ДО ДХШ им. А.С. и М.М. Чиненовых г. Ростова-на-Дону.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения финансово-бюджетной дисциплины:

1. Управлением культуры в проверяемом периоде не выполнены полномочия главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) в части осуществления планирования соответствующих расходов бюджета города, составления обоснования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных заданий Школ, закрепленные за ГРБС Бюджетным кодексом РФ.

В 2019-2020 годах субсидия на выполнение муниципального задания в размере 971 740,6 тыс. руб. предоставлена Учреждениям при отсутствии обоснованных расчетов нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

Управлением культуры не исполнены требования Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания, установленного Администрацией города (Постановление от 20.12.2015 №1333), а именно при расчете финансового обеспечения муниципальных заданий на 2019-2020 год не соблюдены принципы и порядок определения нормативных затрат.

2. Управлением культуры при определении объема финансового обеспечения на выполнение муниципального задания нарушен принцип эффективности использования средств бюджета, закрепленный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, в результате чего по 13-ти подведомственным учреждениям

дополнительного образования на 2019 год излишне запланированы средства бюджета в объеме 209 495,3 тыс. руб.

Так, в соответствии с основными принципами и требованиями Положения о формировании и финансовом обеспечении муниципального задания, норматив затрат определяется на один вид услуги, включенной в общероссийский базовый (отраслевой) перечень. Управлением культуры базовые нормативы затрат на оказание одного и того же вида муниципальной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих и предпрофессиональных программ определялись (рассчитывались) индивидуально для каждого подведомственного учреждения дополнительного образования. Как следствие, значение базового норматива затрат на один и тот же вид услуги варьировалось от 43,59 руб. до 243,39 руб. за единицу, что не может отвечать принципам эффективности.

3. Управлением культуры допущен необоснованный расход средств бюджета на общую сумму 89 329,9 тыс. руб. – завышен объем предоставленной субсидии на выполнение муниципального задания по 13-ти Школам.

3.1. В нарушение требований п. 3.13. Положения о формировании и финансовом обеспечении муниципального задания при расчете финансового обеспечения муниципальных заданий Школ на 2019-2020 годы не произведено уменьшение объема субсидии на плановый объем доходов, полученных от поступления ежемесячной платы за образовательные услуги (53 406,6 тыс. руб.).

3.2. Допущено неправомерное применение коэффициента выравнивания, посредством чего производилось увеличение объема субсидии, рассчитанного на основании нормативных затрат в установленном порядке. Так, например, МБУ ДО ДШИ «ОКО им. К. Назаретова» объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год, рассчитанного на основании нормативных затрат, составил 38 706,1 тыс. руб., а после применения коэффициента выравнивания – 50 107,6 тыс. руб. То есть при отсутствии оснований объем финансового обеспечения муниципального задания увеличен в 1,3 раза.

В целом, в 2020 году по данному основанию необоснованно предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания учреждениям дополнительного образования на общую сумму 24 842,2 тыс. руб.

3.3. Управлением культуры допущено несоблюдение установленного порядка расчета объемного показателя – количество человеко-часов по отдельным муниципальным услугам.

Так, учебные планы дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств разрабатываются Школами самостоятельно с учетом примерных учебных планов, рекомендованных Министерством культуры Российской Федерации. При этом Учреждения обязаны соблюдать федеральные государственные требования (далее - ФГТ) к минимуму содержания, структуре и условиям реализации этих программ, а также срокам их реализации.

Проверкой установлено наличие фактов завышения количественного показателя объема муниципальных услуг. Так, например, муниципальным заданием на 2019 год МБУ ДО ДШИ им. Н.А. Римского-Корсакова количественный показатель на услугу «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» определен в объеме 100 368 человеко-часов. Исходя из произведенного расчета, в соответствии с порядком, установленным

Управлением, на основе представленных документов, с учетом нагрузки, предусмотренной учебными планами и федеральными государственными требованиями, максимально допустимое количество человеко-часов, составляет 92 514 или на 7 854 человеко-часов меньше, чем предусмотрено муниципальным заданием.

В целом, по данным основаниям необоснованный расход средств бюджета на предоставление субсидий составил 11 081,1 тыс. руб.

4. С нарушением норм постановления Администрации города от 29.12.2015 № 1333 Управлением культуры заполнена Форма муниципального задания (п. 6) – не указаны реквизиты правовых актов, устанавливающих значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

5. Управлением культуры не в полной мере осуществлялся контроль за выполнением муниципального задания - в 2019 году не проводились выездные проверки с целью определения достоверности информации, предоставленной подведомственными учреждениями.

6. Управлением культуры не соблюдены отдельные требования порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации – муниципальная услуга «Показ (организация показа) концертных программ», предоставляемая МБУ ДО ДШИ «ОКО им. К. Назаретова», является деятельностью в сфере культуры, и согласно нормам приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации...» расходы на осуществление названной услуги должны планироваться и отражаться по разделу 08 «Культура, кинематография», подразделу 0801 «Культура». Фактически бюджетом расходы предусмотрены по разделу 07 «Образование», подразделу 0703 «Дополнительное образование детей».

7. В ходе проверки не представилось возможным осуществить анализ рынка музыкальных инструментов, приобретенных подведомственными учреждениями за счет субсидий на иные цели, на предмет наличия излишних потребительских свойств товаров по причине отсутствия утвержденных Управлением культуры требований к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам закупаемых музыкальных инструментов.

8. Отчеты о выполнении муниципального задания за 2019 год шестью Учреждениями сформированы с нарушением требований постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 года № 1333 и являются недостоверными. Установлено несоответствие данных, отраженных в отчете по показателю «объем муниципальной услуги», и фактического количества (объема) оказанных услуг.

9. По средствам субсидии, направленной на оплату труда работников отдельных подведомственных учреждений, допущен необоснованный расход средств на общую сумму 12 289,9 тыс. руб., в том числе: при отсутствии подтверждения факта исполнения показателя критерия оценки произведены выплаты за интенсивность и высокие результаты (3 668,1 тыс. руб.); нарушены требования Трудового кодекса РФ при осуществлении преподавательской работы на условиях внутреннего совместительства – отсутствовали трудовые договоры, превышен предельный объем рабочего времени (учебной нагрузки) по совместительству (7 765,5 тыс. руб.); установлены компенсационные доплаты

работникам за работу, входящую в круг их должностных обязанностей (856,2 тыс. руб.).

10. Допущено искажение показателей бухгалтерского учета и отчетности Учреждений за 2019 год на общую сумму 4 828,6 тыс. руб. – в бухгалтерском учете и отчетности трех Школ не отражались операции по формированию резервов предстоящих расходов на оплату труда за фактическое отработанное время.

11. МБУ ДО ДМШ им. М.М. Ипполитова-Иванова по средствам субсидий на иные цели допущены следующие нарушения:

- необоснованный расход средств субсидии на общую сумму 530,2 тыс. руб. – задвоение работ, включенных в сметный расчет, являющийся обоснованием НМЦК (102,8 тыс. руб.), приемка и оплата работ, не соответствующих условиям контракта (337,3 тыс. руб.); осуществлена приемка и оплата фактически не выполненных объемов работ (90,1 тыс. руб.);

- обоснование НМЦК в размере 4 132,7 тыс. руб. выполнено с нарушением требований постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 18.01.2013 № 28 – достоверность сметной стоимости проведена организацией не уполномоченной на проведение государственной экспертизы;

- расход средств субсидии в объеме 2 617,0 тыс. руб. произведен с нарушением законодательства в сфере закупок – изменены объемы и виды работ более чем на 10 % от объемов, предусмотренных контрактом (ст. 95 Закона № 44-ФЗ);

- не приняты меры ответственности, предусмотренные контрактом, в виде штрафа к подрядной организации – условная потеря дохода бюджета города (неполученный штраф) 206,6 тыс. руб.

12. В ходе контрольного мероприятия работниками Контрольно-счетной палаты совместно с представителями Управления культуры и подведомственных учреждений проведен осмотр недвижимого и движимого имущества, в том числе основных средств, приобретенных за счет субсидии на иные цели в 2019 году.

Комиссией осмотрено 167 объектов основных средств на общую сумму 15 137,9 тыс. руб. Имущество, подвергнутое осмотру, находится в учреждениях и используется по назначению.

Вместе с тем, в ходе осмотра имущества в МБУ ДО ДШИ «ОКО им. К. Назаретова» установлено, что автомобиль ГАЗ-322132 балансовой стоимостью 314,7 тыс. руб. не используется в уставной деятельности учреждения с 2013 года. Как результат учреждением допущено неэффективное использование муниципального имущества (нарушение прекращено).

По результатам контрольного мероприятия объектам контроля – Управлению культуры и 11 подведомственным образовательным учреждениям направлены представления с предложениями по устранению выявленных нарушений, а также мерами по их прекращению и предупреждению.

Во исполнение вышеуказанных представлений Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений:

- в 10 учреждениях дополнительного образования приведены в соответствие требованиям действующего законодательства трудовые договоры с административно-управленческим персоналом на осуществление преподавательской деятельности;

- в 9 учреждениях дополнительного образования прекращены необоснованные выплаты компенсационного характера за работу, не входящую в круг должностных обязанностей работников;

- МБУ ДО ДМШ им. М.М. Ипполитова-Иванова в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ в Единой информационной системе в сфере закупок размещена информация об изменении контракта на проведение капитального ремонта кровли;

- МБУ ДО ДМШ им. М.М. Ипполитова-Иванова подано в Арбитражный суд Ростовской области исковое заявление о взыскании необоснованного обогащения, полученного подрядной организацией в ходе проведения капитального ремонта кровли в сумме 736,8 тыс. руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия 12 работникам учреждений дополнительного образования объявлено дисциплинарное взыскание в форме «Замечание».

Десять представлений снято с контроля, два находятся на контроле до полного устранения выявленных нарушений.

Проверка результативности расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества на оказание паллиативной помощи взрослому населению города Ростова-на-Дону за 2019 год и текущий период 2020 года.

Объекты мероприятия:

- Управление здравоохранения города Ростова-на-Дону (далее - Управление здравоохранения);

- МБУЗ «Городская больница № 4 города Ростова-на-Дону» (далее - Городская больница № 4);

- МБУЗ «Городская больница № 6 города Ростова-на-Дону» (далее - Городская больница № 6);

- МБУЗ «Городская больница № 8 города Ростова-на-Дону» (далее - Городская больница № 8).

По результатам контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения финансово-бюджетной дисциплины:

1. Допущены нарушения отдельных норм законодательства при предоставлении паллиативной медицинской помощи.

1.1. В нарушение требований приказов Минздрава России/Минтруда России № 345н/372н Городской больницей № 6 паллиативная медицинская помощь оказывалась в терапевтическом и неврологическом отделениях путем выделения отдельных коек. Оказание паллиативной медицинской помощи взрослым без создания полноценного структурного подразделения (отделения) законодательством не предусмотрено.

1.2. Согласно общероссийскому отраслевому базовому перечню оказания услуг в области медицины, основным показателем качества оказания муниципальной услуги «Паллиативная медицинская помощь» является оказание медицинской помощи в соответствии с утвержденными порядками и на основе стандартов медицинской помощи.

Деятельность отделения предусматривает выполнение установленных функций с учетом специфики паллиативной помощи, оснащения необходимым медицинским оборудованием, наличием обученного медицинского персонала.

В нарушение требований законодательства паллиативная медицинская помощь в Городских больницах №№ 4,6,8 оказывалась медицинскими работниками, не прошедшими обучение по дополнительным профессиональным программам по вопросам оказания паллиативной медицинской помощи. Как результат, не соблюден стандарт медицинской помощи и, соответственно, не исполнен заданный показатель качества оказания паллиативной медицинской помощи пациентам. Недостижение показателя качества (соблюдение стандартов медицинской помощи) ведет к невыполнению муниципального задания и создает предпосылки для признания неэффективным расходование средств субсидии.

Вместе с тем, оказание паллиативной медицинской помощи осуществляется в рамках переданных государственных полномочий и, соответственно, на их реализацию бюджету города выделяется субвенция. Неисполнение отдельных требований нормативных правовых актов, связанных с осуществлением государственных полномочий, создает риск признания расходов с несоблюдением условий соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта и соответствующими финансовыми последствиями для города.

2. С 2020 года Городские больницы №№ 4,6,8 оказывают паллиативную медицинскую помощь в амбулаторных условиях – открыты кабинеты паллиативной помощи.

Однако в муниципальную программу «Развитие здравоохранения в городе Ростове-на-Дону» внесены изменения только в части увеличения средств на вновь принимаемые расходные обязательства. При этом, соответствующие изменения в паспорт Подпрограммы № 3 не внесены. В результате, «Цель» и «Целевой показатель» завязаны только на оказании паллиативной медицинской помощи в стационарных условиях. Оказание паллиативной медицинской помощи в амбулаторных условиях целями Подпрограммы № 3 не предусмотрены.

В итоге, отсутствует возможность оценки результативности использования бюджетных средств и соотношения произведенных расходов с целевыми показателями.

3. При формировании муниципальных заданий Городских больниц №№ 4,6,8 допущены нарушения отдельных требований Положения о формировании и финансовом обеспечении муниципального задания.

3.1. Управлением здравоохранения в муниципальное задание Городской больницы № 4 на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов включена муниципальная услуга по оказанию паллиативной медицинской помощи в амбулаторных условиях при отсутствии данного вида деятельности в Уставе и лицензии на осуществление медицинской деятельности;

3.2. Не соблюдены требования к заполнению формы муниципальных заданий Городских больниц №№ 4,6,8 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов – отсутствует раздел о порядке контроля за выполнением муниципального задания, предусматривающий формы контроля, периодичность и наименования органов, осуществляющих контроль за оказанием услуги. В итоге, в 2019 году контроль и мониторинг выполнения муниципальных заданий Управлением здравоохранения не осуществлялся.

4. Управлением здравоохранения с нарушением требований действующего законодательства (Положение о формировании и финансовом обеспечении муниципального задания) произведен расчет объема субсидий в сумме 87 619,5 тыс. руб. на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий Городскими больницами №№ 4,6,8 по оказанию в 2019-2020 годах муниципальной услуги «Паллиативная медицинская помощь».

Так, например, определение объема затрат на общехозяйственные нужды на муниципальную услугу осуществляется на основании нормативов их потребления, рассчитанных на основе стандарта услуги, методом наиболее эффективного учреждения или на основе медианного значения по муниципальным учреждениям. Фактически Управлением здравоохранения общехозяйственные затраты на очередной год формировались из сложившихся расходов предыдущего периода.

Кроме того, Положением о формировании и финансовом обеспечении муниципального задания предусмотрено применение к базовому нормативу затрат на оказание муниципальной услуги корректирующих коэффициентов – территориального, отраслевого. Управлением не произведены расчеты коэффициентов с учетом состава имущественного комплекса и отраслевой специфики, при этом указанные коэффициенты приняты к расчету со значением «1».

5. Установлены факты невыполнения Городскими больницами №№ 4,8 показателей, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг.

Так, например, в муниципальном задании Городской больницы № 4 утвержден показатель качества «Средняя длительность пребывания больного на койке» в значении 33,2 дня. Фактическое его исполнение составило 23,1 дня. В Городской больнице № 8 не выполнены показатели «Укомплектованность штатных должностей врачами» и показатель «Укомплектованность штатных должностей средним медицинским персоналом».

Кроме того, недостижение заданных показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, исходя из норм Положения о формировании и финансовом обеспечении муниципального задания, может являться основанием для признания факта невыполнения учреждением муниципального задания и, как результат, возможность признания расхода средств субсидии при отсутствии оснований.

6. По средствам субсидий, направленных на оплату труда работников Городских больниц №№ 4,6,8, допущен необоснованный расход средств на общую сумму 3 496,7 тыс. руб. Из них, при отсутствии документального подтверждения выполнения показателей эффективности работы и качества выплачены премии (1 195,5 тыс. руб.) и стимулирующие надбавки (2 139,4 тыс. руб.). Без определения объемов и содержания дополнительной работы выплачена надбавка за расширение зон обслуживания (161,8 тыс. руб.).

7. Городскими больницами №№ 4,6,8 при осуществлении закупочной деятельности по приобретению продуктов питания и медикаментов нарушались требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе...» в части описания закупаемой продукции в документации об аукционе, соблюдения сроков размещения в ЕИС информации о выполнении муниципальных контрактов, соблюдения сроков оплаты по контрактам.

Кроме того, при планировании объема закупаемых продуктов питания и организации питания пациентов не соблюдались нормы лечебного питания, утвержденные приказом Минздрава России от 21.06.2013 № 395н, что фактически привело к несоблюдению требований рационального питания и его разбалансированности.

8. Городскими больницами №№ 4,6,8 не исполнены требования законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности при принятии к учету медицинского оборудования, полученного по итогам централизованных закупок, проведенных Минздравом Ростовской области, в результате чего допущено искажении показателей бухгалтерской отчетности учреждений за 2019 год на общую сумму 22 761,3 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия объектам контроля – Управлению здравоохранения и Городским больницам №№ 4,6,8 направлены представления с предложениями по устранению выявленных нарушений, а также мерами по их прекращению и предупреждению.

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

- Городскими больницами № 4,6,8 разработаны и утверждены критерии оценки качества работы сотрудников для установления стимулирующих выплат. В трудовые договоры внесены необходимые изменения, раскрывающие содержание и объем дополнительной работы (расширение зон обслуживания);

- в целях установления рационального и сбалансированного питания пациентов отделения паллиативной помощи Городскими больницами № 4,6,8 утверждены лечебные диеты в соответствии с требованиями приказа Министерства здравоохранения РФ от 21.06.2013 № 395н «Об утверждении норм лечебного питания».

По результатам проведенного контрольного мероприятия 2 работникам учреждений объявлено дисциплинарное взыскание.

Три представления сняты с контроля, одно находится на контроле до полного устранения выявленных нарушений.

2.1.3. Контроль расходов в сфере городского хозяйства.

Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2017 году на ремонт отдельных улиц в Ленинском и Кировском районах города Ростова-на-Дону.

Объект мероприятия: МКУ «Дирекция по строительству объектов транспортной инфраструктуры города Ростова-на-Дону» (далее – МКУ «ДИСОТИ»).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. МКУ «ДИСОТИ» нарушены требования ч. 1, 9 ст. 22 Закона №44-ФЗ в части выбора метода определения начальной (максимальной) цены контракта. Так, МКУ «ДИСОТИ» принято решение о применении проектно-сметного метода, для которого наличие проектной документации является обязательным условием. Фактически проектная документация отсутствует, то есть применение проектно-сметного метода нельзя признать обоснованным.

Кроме того, в нарушение п. 3.2.1 «Порядка организации финансирования из бюджета города Ростова-на-Дону работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог», утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 18.01.2013 № 28, у МКУ «ДИСОТИ» отсутствует заключение о достоверности определения сметной стоимости расчета НМЦК в сумме 47 539,0 тыс. руб., выполненного посредством сметного расчета.

2. МКУ «ДИСОТИ» в результате несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, в части достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств допущено завышение НМЦК на сумму 3 622,3 тыс. руб., что, соответственно, при исполнении муниципального контракта привело к избыточным расходам средств бюджета в объеме 3 363,6 тыс. руб.

Так, при обосновании НМЦК в сметном расчете для определения стоимости тротуарной плитки толщиной 60 мм применен самый дорогостоящий сметный норматив «Плитка фигурная тротуарная цветная» с ценой 121,29 руб./м² в базисном уровне цен. В ходе визуальных осмотров установлено, что фактическое устройство покрытия тротуаров выполнено с использованием иного типа плитки: прямоугольной формы различных размеров серого цвета.

Проектная документация, эскизный проект, иная документация, позволяющая установить тип тротуарной плитки, которую предполагалось применить при выполнении работ, отсутствует. Тем не менее, исходя из положений Закона № 44-ФЗ, наличие заключения по результатам проведенной МКУ «ДИСОТИ» экспертизы (оценки результатов) работ на соответствие условиям контракта, а также подписанных без замечаний актов по форме № КС-2 свидетельствуют о том, что применение плитки прямоугольной формы серого цвета соответствует условиям контракта и именно такой тип плитки предполагал использовать заказчик при исполнении контракта.

Таким образом, учитывая изложенное, МКУ «ДИСОТИ» в целях соблюдения принципа эффективности (достижения заданного результата с использованием наименьшего объема средств) следовало применить сметный норматив «Плитка тротуарная декоративная (брусчатка) «Кирпичик» толщиной 60 мм, серая» с ценой 88,03 руб./м² в базисном уровне цен, что практически на 40% ниже, чем предусмотрено сметой. Также названный сметный норматив наиболее близок к рыночной стоимости тротуарной плитки, которая фактически применена при производстве работ (подтверждено платежными документами исполнителя). Как результат, допущено завышение НМЦК на сумму 3 069,9 тыс. руб.

3. В нарушение ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ, а также условий контракта МКУ «ДИСОТИ» изменены объемы работ по отдельным позициям сметного расчета более чем на 10 процентов, что при оплате таких работ привело к использованию средств бюджета с нарушением законодательства в сфере закупок в объеме 452,4 тыс. руб.

4. В нарушение ч. 5 ст. 34 и ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, а также условий контракта расчеты с подрядной организацией за выполненные работы произведены с нарушением установленных сроков. Как результат, МКУ «ДИСОТИ» созданы риски обременения бюджета города дополнительными

расходами (неэффективное использование средств местного бюджета) на общую сумму 256,8 тыс. руб. в случае предъявления подрядной организацией требований об уплате неустойки.

5. МКУ «ДИСОТИ» не исполнен установленный порядок обеспечения открытости и доступности информации о своей деятельности путем размещения предусмотренных сведений и документов на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», что привело к нарушению требований п. 3.5 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». В период проведения контрольного мероприятия нарушение прекращено.

6. В 2017 году МКУ «ДИСОТИ» учет обеспечения обязательств по исполнению контрактов в виде банковских гарантий велся с нарушением требований инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. В результате допущено грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, что привело к искажению данных учета и отчетности за 2017 год на сумму 317 765,58 тыс. руб.

7. Визуальными осмотрами выполненных работ, проведенными в ходе контрольного мероприятия, установлено наличие частичного разрушения покрытия тротуаров, бортовых камней, водоотводных лотков, причиной которых явились некачественно выполненные работы. Расчетная стоимость устранения названных недостатков составляет 17,9 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «ДИСОТИ» направлено представление от 29.06.2020 с предложениями по устранению выявленных нарушений, а также мерами по их пресечению и предупреждению.

Представление исполнено. МКУ «ДИСОТИ» в том числе обеспечено устранение выявленных недостатков выполненных работ в рамках гарантийных обязательств.

Проверка результативности расходования бюджетных средств, направленных на создание дополнительных мест в системе дошкольного образования в городе Ростове-на-Дону в рамках реализации национального проекта «Демография».

Объект мероприятия: МКУ «Управление капитального строительства города Ростова-на-Дону» (далее – МКУ УКС).

Создание дополнительных мест в системе дошкольного образования в городе Ростове-на-Дону в рамках реализации национального проекта «Демография» осуществляется посредством исполнения муниципальным образованием мероприятий регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» (далее – Региональный проект).

Региональным проектом установлены сроки реализации мероприятий, определены показатели результата, которые необходимо достичь по итогам исполнения Регионального проекта. Обязанность муниципального образования обеспечить достижение показателей результата Регионального проекта закреплена в соглашениях о предоставлении из бюджета Ростовской области межбюджетных трансфертов в целях реализации Регионального проекта (далее –

Соглашения о предоставлении) и является одним из условий их предоставления. Соглашениями о предоставлении предусмотрена ответственность муниципального образования за неисполнение условий предоставления межбюджетных трансфертов (субсидий), а также обязанность обеспечить возврат средств в бюджет Ростовской области в случае недостижения результатов использования субсидий.

Функции заказчика строительства названных объектов возложены на МКУ УКС.

Выявлены нарушения финансово-бюджетной дисциплины, а именно:

1. Допущен необоснованный расход средств бюджета в сумме 2 608,7 тыс. руб. МКУ УКС по актам приемки выполненных работ (форма № КС-2) приняты и оплачены фактически не выполненные (завышенные) объемы работ по строительству объектов дошкольного образования на сумму 2 449,0 тыс. руб., фактически не поставленное на объект оборудование на сумму 143,4 тыс. руб., также работы, выполненные с нарушением требований, установленных в муниципальном контракте (не исполнены требования Свода правил выполнения работ), на сумму 16,3 тыс. руб.

В период проведения контрольного мероприятия приняты меры по частичному устранению названных нарушений на сумму 416,6 тыс. руб., а именно: выполнены работы на сумму 256,9 тыс. руб.; на объект поставлено оборудование на сумму 143,4 тыс. руб.; работы на сумму 16,3 тыс. руб. выполнены в соответствии с требованиями Свода правил.

2. МКУ УКС не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, в части необходимости достижения участниками бюджетного процесса заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) по причине завышения начальной (максимальной) цены муниципальных контрактов, заключенных на строительство дошкольных образовательных организаций, а также на поставку компьютерного оборудования и оргтехники для комплектования построенных объектов, что при исполнении таких контрактов привело к избыточному расходу (неэффективному использованию) средств бюджета в сумме 1 249,7 тыс. руб.

3. Нарушены требования Закона № 44-ФЗ:

- в нарушение ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ МКУ УКС не исполнены условия муниципальных контрактов в части соблюдения сроков перечисления авансовых платежей на общую сумму 30 635,7 тыс. руб. Кроме того, МКУ УКС созданы риски обременения бюджета города дополнительными расходами в сумме 130,8 тыс. руб. (неэффективное расходование средств местного бюджета) в случае предъявления подрядными организациями требований об уплате неустойки за нарушение МКУ УКС условий исполнения муниципальных контрактов;

- с нарушением требований, установленных ст. 95 Закона № 44-ФЗ, МКУ УКС внесены изменения в муниципальные контракты, заключенные на строительство дошкольных образовательных организаций, в части изменения объемов и видов работ, что повлекло использование бюджетных средств с нарушением законодательства в сфере закупок на сумму 8 844,5 тыс. руб.;

- МКУ УКС не применены к подрядным организациям меры ответственности по муниципальным контрактам (отсутствует взыскание штрафов,

неустойки), что является нарушением ст. 34 Закона № 44-ФЗ. Условная потеря дохода бюджета города (невзысканные штрафы и неустойка) составила 3 412,2 тыс. руб.

4. В результате неисполнения Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, нарушена ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и допущено грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, а также к составлению бюджетной отчетности Управления за 2018 год (допущено искажение показателей отчетности на сумму 771,7 тыс. руб.) и за 2019 год (допущено искажение показателей отчетности на сумму 83 187,6 тыс. руб.).

5. МКУ УКС не обеспечена организация круглосуточного онлайн-видеонаблюдения (с трансляцией в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет») по объекту «Строительство детского дошкольного учреждения на 140 мест в VI микрорайоне жилого района «Левенцовский» (с.п. 6-25)» предусмотренного условиями соглашения. Меры ответственности к подрядной организации за неисполнение условий муниципального контракта в части оборудования строительной площадки ip-камерами для видеотрансляции не применены.

6. По результатам контрольного мероприятия на объектах, законченных строительством и переданных в эксплуатацию дошкольным образовательным организациям МБДОУ «Детский сад № 86» и МБДОУ «Детский сад № 8», выявлены недостатки выполненных работ, которые подлежат устранению подрядными организациями в рамках гарантийных обязательств, установленных условиями муниципальных контрактов. Расчетная стоимость устранения названных недостатков составила 792,0 тыс. руб.

7. Проведенное в рамках контрольного мероприятия обследование строительных площадок дошкольных образовательных организаций, завершение строительства которых предусмотрено в 2021 году, показало, что по двум объектам подрядными организациями не соблюдаются графики производства работ, а соответственно не исполняются обязательства, принятые при заключении муниципальных контрактов. В нарушение ст. 34 Закона № 44-ФЗ МКУ УКС не приняты меры ответственности (взыскание штрафа) к подрядным организациям за нарушение условий исполнения муниципальных контрактов.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ УКС направлено представление от 05.10.2020 с предложениями по устранению выявленных нарушений, а также мерами по их пресечению и предупреждению.

В целях исполнения представления МКУ УКС выполнено следующее:

- за нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия, привлечено к дисциплинарной ответственности три работника (два замечания, один выговор);
- обеспечен возврат подрядной организацией в бюджет средств, выплаченных за фактически не выполненные (завышенные) объемы работ по строительству дошкольного образовательного учреждения на 120 мест по ул. Шаповалова, 1ж, - 1 419,2 тыс. руб.;

- обеспечена уплата подрядной организацией в доход бюджета города неустойки (штрафа) за нарушение условий исполнения контракта на выполнение

работ по строительству дошкольного образовательного учреждения на 120 мест по ул. Шаповалова, 1ж - 100,0 тыс. руб.;

- обеспечено выполнение дополнительных работ в счет ранее принятых по актам формы № КС-2, но фактически не выполненных (завышенных) объемов работ по строительству дошкольного образовательного учреждения на 120 мест по ул. Шаповалова, 1ж - 572,1 тыс. руб.;

- обеспечено выполнение принятых по актам формы № КС-2, но фактически не выполненных объемов работ по строительству дошкольного образовательного учреждения на 120 мест по ул. Шаповалова, 1ж - 200,8 тыс. руб.;

- обеспечено устранение выявленных в ходе контрольных мероприятий дефектов и недостатков выполненных работ в рамках гарантийных обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами, - 57,1 тыс. руб.

Исполнение представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2018-2019 годах на благоустройство общественных территорий города Ростова-на-Дону в рамках Подпрограммы №1 муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону».

Объекты мероприятия:

- МКУ «Управление благоустройства Первомайского района» города Ростова-на-Дону (далее – Управление благоустройства);

- Управление благоустройства и лесного хозяйства города Ростова-на-Дону (далее – Управление лесного хозяйства), (далее также – Объекты контроля).

В рамках контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий, – «парк Осенний» по ул. Киргизская и территории по ул. Вересаева (бывший совхоз «Декоративные культуры»). Работы на объектах завершены в декабре 2019 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Объектами контроля не обеспечено исполнение требования, установленного в соглашении о предоставлении субсидии из бюджета Ростовской области, в части необходимости заключения муниципальных контрактов на выполнение работ не позднее 01.07.2019. Муниципальные контракты заключены 29.07.2019 и 30.07.2019, соответственно.

2. Объектами контроля не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, в части необходимости достижения участниками бюджетного процесса заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) по причине завышения начальной (максимальной) цены муниципальных контрактов, заключенных на выполнение работ по благоустройству общественных территорий, что при исполнении таких контрактов привело к избыточному расходу (неэффективному использованию) средств бюджета в сумме 8 148,4 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия проведен дополнительный анализ сложившегося рынка малых архитектурных форм, оборудования для

благоустройства территорий, саженцев деревьев и кустарников. По итогам установлено, что рыночная стоимость отдельных саженцев, а также изделий и оборудования существенно ниже стоимости, учтенной Объектами контроля при обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК).

Так, например, Управлением лесного хозяйства при обосновании НМЦК на благоустройство территории по ул. Вересаева стоимость скамейки «Линия трехлучевая» принята равной 148,8 тыс. руб./шт., при стоимости у потенциального поставщика 78,0 тыс. руб./шт.

Аналогичная ситуация сложилась при обосновании НМЦК на благоустройство территории «парк Осенний». По результатам анализа рынка установлено превышение от 40 до 55 процентов принятой Управлением благоустройства стоимости некоторых саженцев деревьев по сравнению со стоимостью, сложившейся на рынке.

Кроме того, Управлением лесного хозяйства допущен избыточный расход (неэффективное использование) средств бюджета в сумме 651,2 тыс. руб. в результате оплаты услуг экспертной организации по экспертизе результатов, предусмотренных контрактом (а фактически – по приемке выполненных работ). Необходимость проведения экспертизы результатов установлена Законом № 44-ФЗ. Для её проведения в Управлении лесного хозяйства создана комиссия из штатных сотрудников, в должностные обязанности которых, в том числе входят обязанности по приемке выполненных работ, предъявляемых по актам формы № КС-2.

3. Объектами контроля нарушены требования Закона № 44-ФЗ:

- в нарушение требований, установленных ст. 95, в муниципальные контракты, заключенные на благоустройство общественных территорий, внесены изменения в объемы и виды работ, что повлекло использование бюджетных средств с нарушением законодательства в сфере закупок на сумму 2 519,0 тыс. руб.;

- в нарушение ст. 34 к подрядным организациям не применены меры ответственности за нарушение условий муниципальных контрактом в части взыскания неустойки. Условная потеря дохода бюджета города (невзысканные штрафы и пени) составила 485,0 тыс. руб.

4. Допущен необоснованный расход средств бюджета в сумме 95,9 тыс. руб. Объектами контроля приняты и оплачены фактически не выполненные (завышенные) объемы работ на сумму 33,7 тыс. руб. Кроме того, Управлением благоустройства приняты и оплачены работы, выполненные с нарушением условий муниципального контракта, а именно: установлено оборудование, не соответствующее оборудованию, предусмотренному в проектной документации, на сумму 62,2 тыс. руб.

5. Управлением благоустройства в результате неисполнения Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, нарушена ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и допущено:

- грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее составление и представление бюджетной отчетности за 2019 год, содержащей искаженные показатели в части информации об активах, на сумму 41 909,2 тыс. руб. (к учету не принят земельный участок, предоставленный в

целях формирования общественной территории «парк Осенний» по ул. Киргизская);

- нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее составление и представление бюджетной отчетности за 2019 год, содержащей незначительное искажение показателей в части информации об обязательствах на сумму 161,2 тыс. руб. (искажена информация о банковских гарантиях, выданных в обеспечение исполнения обязательств подрядных организаций по заключенным муниципальным контрактам).

6. Проведенными в ходе контрольного мероприятия обследованиями общественных территорий выявлена полная утрата или повреждение имущества, созданного в процессе выполнения работ по благоустройству, на сумму 150,5 тыс. руб. Объектами контроля не приняты меры, направленные на установление виновных лиц в целях возмещения за их счет причиненного убытка.

7. Контрольное мероприятие показало, что по общественной территории «парк Осенний» по ул. Киргизская не исполнено распоряжение Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону от 08.04.2020 № 413 в части фактической передачи МАУ ПКиО им. Н. Островского (далее также – Парк) имущества, созданного в результате благоустройства территории, и закрепленного названным распоряжением за Парком на праве оперативного управления.

8. При выполнении уходных работ за зелеными насаждениями, созданными на общественной территории по ул. Вересаева, в течение 2020 года подрядной организацией систематически нарушались условия муниципальных контрактов. Управлением лесного хозяйства принято решение об одностороннем отказе от исполнения контракта. Решением уполномоченного органа подрядчик внесен в реестр недобросовестных поставщиков сроком на два года.

Вместе с тем, из документов и материалов, представленных в ходе контрольного мероприятия, следует, что по результатам проведенного летом 2020 года комиссионного обследования зеленых насаждений, высаженных в процессе благоустройства общественной территории по ул. Вересаева, 185 деревьев и 608 кустарников не имеют признаков приживаемости.

Таким образом, одной из причин отсутствия приживаемости названных зеленых насаждений могли стать непосредственно действия недобросовестного подрядчика.

По результатам проведенного контрольного мероприятия объектам контроля направлены представления от 28.12.2020 с предложениями по устранению выявленных нарушений, а также мерами по их пресечению и предупреждению.

Исполнение представлений находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

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

Проверка обоснованности и целесообразности проведения Управлением торговли и бытового обслуживания города Ростова-на-Дону закупки «Оказание услуг по разработке схемы размещения нестационарных торговых

объектов на территории города Ростова-на-Дону на основе геоинформационной системы обеспечения деятельности управления торговли» (извещение № 0158600001719000007).

Объект мероприятия: Управление торговли и бытового обслуживания города Ростова-на-Дону.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

В соответствии с п. 2.3.8 вышеназванного решения Ростовской-на-Дону городской Думы на Управление торговли возложены функции и полномочия по разработке схемы размещения нестационарных торговых объектов на территории муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» (утверждается правовым актом Администрации города Ростова-на-Дону), а также подготовке изменений в такую схему.

В рамках исполнения названных полномочий Управлением торговли разработана схема размещения нестационарных торговых объектов (далее - схема размещения НТО), утвержденная постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 31.12.2015 № 1379 (ред. от 24.04.2018) «Об утверждении схемы размещения нестационарных торговых объектов на территории города Ростова-на-Дону» по установленной форме в виде бумажного документа.

Во исполнение мероприятия 2.3 «Разработка и исполнение в городе Ростове-на-Дону схемы размещения нестационарных торговых объектов» подпрограммы №2 «Развитие потребительского рынка и сферы услуг на территории городского округа «Город Ростов-на-Дону», муниципальной программы «Управление имущественно-земельным комплексом городского округа «Город Ростов-на-Дону», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1370 (ред. от 28.03.2019), Управлением торговли в 2019 году осуществлена закупка услуг по разработке схемы размещения нестационарных торговых объектов на территории города Ростова-на-Дону на основе геоинформационной системы обеспечения деятельности Управления торговли (далее – закупка услуг по разработке схемы размещения НТО).

Управлением торговли при осуществлении закупки допущено нарушение требований п. 2 ст. 42 и п. 1 ч. 1 ст. 64 Закона №44-ФЗ. Анализ документации (извещения № 0158600001719000007) о закупке показал наличие несоответствия между наименованием (предметом) закупки и описанием объекта закупки.

Так, предмет закупки обозначен как «оказание услуг по разработке схемы размещения НТО на основе геоинформационной системы», а описание объекта закупки предполагает «оказание услуг по разработке геоинформационной системы обеспечения деятельности Управления торговли».

В извещении и документации об электронном аукционе отсутствует описание объекта закупки, касающееся непосредственно разработки схемы размещения НТО, а именно в каком виде (форме) должна быть разработана схема, какой объем информации должна предусматривать схема, иные качественные и функциональные показатели, также отсутствует порядок согласования схемы.

Как отмечалось ранее, на момент проведения закупки вышеуказанная схема размещения НТО уже имела и прошла утверждение.

По итогам проведения закупки Управлением заключен муниципальный контракт от 27.11.2019 № 23А с ООО «Интернет-Фрегат» на оказание услуг по разработке схемы НТО на основе геоинформационной системы по НМЦК в размере 2 936,2 тыс. руб. (подана только одна заявка).

Проверкой установлено, что Исполнителем в рамках выполнения обязательств по заключенному контракту фактически создана «геоинформационная система» обеспечения деятельности Управления торговли.

Система представлена в виде кроссплатформенного веб-приложения для работы на персональных компьютерах и мобильных устройствах. В системе создана интерактивная карта НТО с привязкой и координацией к картографическим, аэрокосмическим, статистическим, кадастровым и иным данным, созданы графические материалы мест размещения НТО, включенных в имеющуюся схему размещения НТО (создание информационной базы данных, доступной для отображения на картографических и геоинформационных сервисах).

Как результат, Управлением торговли фактически заказаны, приняты и оплачены услуги по разработке информационной системы как цифрового продукта, в то время как согласно наименованию мероприятия муниципальной программы и предмета аукциона, закупке подлежали услуги по разработке схемы размещения НТО.

Следует отметить, что создание информационных систем (баз данных информации) является результатом интеллектуальной деятельности и предполагает передачу исключительных либо неисключительных прав заказчику, т.е. наличие конечного продукта деятельности.

Контрактом от 27.11.2019 № 23А не предусмотрено условие о принадлежности созданной системы, а также условия и сроки пользования системой, наличие иных имущественных прав.

Кроме того, по причине отсутствия в контракте условий о переходе каких-либо прав на созданный информационный продукт, результат полученной услуги по контракту не отражен в учете Управления в виде созданных нематериальных активов учреждения.

В целях принятия надлежащих мер по устранению недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, проведенного в отчетном периоде в Управлении торговли, руководителю учреждения направлено представление от 10.06.2020 № 386/03.

Данное представление исполнено Управлением и соответственно снято с контроля.

2.2 Результаты экспертно-аналитических мероприятий и принятые по ним меры

Всего на 2020 год Палатой запланировано 20 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 6 тематических мероприятий и 14 мероприятий, связанных с финансовой-экономической экспертизой. Все намеченные планом экспертно-аналитические мероприятия выполнены в полном объеме.

В соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, положениями решений Ростовской-на-Дону городской Думы «О принятии «Положения о Контрольно-

счетной палате города Ростова-на-Дону» в новой редакции», «О принятии Положения «О бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону» Палатой в отчетном году осуществлена внешняя проверка годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета города за 2019 год, проведен анализ отчетов о текущем исполнении бюджета города, а также экспертиза проектов решений городской Думы «О внесении изменений в решение о бюджете города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов», проведена экспертиза проекта решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В рамках проведения 6 тематических мероприятий рассматривались следующие вопросы:

- расходование бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращениям взыскания на средства бюджета города Ростова-на-Дону;
- обоснованность прогноза доходов бюджета города Ростова-на-Дону;
- реализация мер социальной поддержки обучающимся общеобразовательных учреждений, имеющих право на предоставление бесплатного питания в связи с распространением новой коронавирусной инфекции;
- соблюдения законодательства в сфере закупок (аудит в сфере закупок).

Объектами тематических экспертно-аналитических мероприятий являлись:

- Финансовый орган города Ростова-на-Дону – Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону;
- Главные администраторами доходов бюджета города Ростова-на-Дону;
- Главные распорядители бюджетных средств города Ростова-на-Дону;
- учреждения подведомственные Управлению образования города Ростова-на-Дону, Департаменту жилищно-коммунального хозяйства города Ростова-на-Дону, Управлению культуры города Ростова-на-Дону, Управлению физической культуры и спорта города Ростова-на-Дону;

В ходе проведения тематических экспертно-аналитических мероприятий были выявлены отдельные нарушения и недостатки, которые можно охарактеризовать как системные.

Главными администраторами доходов бюджета не соблюдаются нормы и положения законодательства в области администрирования доходов бюджета, в результате чего представляемые ими в финансовый орган прогнозные сведения, необходимые для составления проекта бюджета города, нельзя признать в полной мере обоснованными и реалистичными.

В рамках мероприятий по аудиту в сфере закупок также выявлены нарушения и недостатки, связанные с превышением максимально допустимых объемов закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму до 100/300 тысяч рублей, с дроблением единой закупки на несколько «малых» закупок и как следствие заключения договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), с недостижением основных индикаторов эффективности закупок – «конкурентность» и «экономность (стоимостная эффективность)».

3. Результаты иной деятельности

3.1. Обеспечение гласности

Реализация принципа гласности в деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде обеспечивалась путем регулярного размещения информации о результатах своей работы на странице Контрольно-счетной палаты на официальной Интернет-портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону <https://rostov-gorod.ru/citymanagment/controlandaudit/info/>.

Палата систематически информировала общественность о проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, их результатах, принятых решениях и мерах по выполнению предложений и рекомендаций, размещала новостные сообщения о своей текущей деятельности и событиях, в которых принимали участие должностные лица Палаты, а также другие информационные материалы.

С учетом положений ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» Палатой обеспечено размещение информации о своей деятельности в оптимальном объеме для пользователей информации, включая отражение сведений о планах работы, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, выявленных нарушениях и недостатках, внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

3.2. Деятельность по противодействию коррупции

В 2020 году в Контрольно-счетной палате города на постоянной основе проводилась работа по осуществлению мероприятий по реализации Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», соответствующих указов Президента Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, направленных на принятие эффективных мер по профилактике коррупции, соблюдению муниципальными служащими Палаты общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе.

Контрольно-счетной палатой на 2020 год утвержден План по противодействию коррупции который размещен в разделе «Противодействие коррупции» на странице Контрольно-счетной палаты на официальном Интернет-портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону <https://rostov-gorod.ru/citymanagment/controlandaudit/info/>, которым предусмотрено осуществление системных мер, направленных на выявление и устранение причин и условий, способствующих возникновению коррупционных проявлений и конфликта интересов на муниципальной службе.

Факты, связанные с нарушением муниципальными служащими требований к служебному поведению, и факты склонения муниципальных служащих к совершению коррупционных правонарушений и сообщений от должностных лиц Палаты о получении подарков не зафиксированы.

В отчетный период была организована работа по приему и обработке сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера от муниципальных служащих палаты, представивших сведения на себя и членов семьи за 2019 год.

Случаи непредставления или несвоевременного представления сведений о доходах в Контрольно-счетной палаты отсутствуют. Указанные сведения приобщены в личные дела должностных лиц, а также приняты меры к защите их персональных данных.

В целях установления полноты и достоверности представленных сведений проведен их анализ путем всестороннего изучения, сравнения с фактическими данными за предшествующие годы. Результаты рассмотрения представленных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, предоставленных муниципальными служащими Палаты на себя и членов семьи, показали, что признаков представления недостоверных или неполных сведений, признаков конфликта интересов и иных нарушений положений законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции не выявлено.

Согласно требованиям Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», в соответствии с приказом Контрольно-счетной палаты от 14.04.2016 № 44 «О размещении на официальном портале органов местного самоуправления города Ростова-на-Дону и предоставлении средствам массовой информации для опубликования сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера», в целях повышения открытости и доступности информации о деятельности по профилактике коррупционных правонарушений в установленный срок на странице Контрольно-счетной палаты на официальном портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2019 год муниципальных служащих Палаты и членов их семей.

В установленном порядке проведена работа по рассмотрению уведомлений, поступивших от работников Контрольно-счётной палаты, о выполнении иной оплачиваемой работы.

В рамках выполнения мероприятий по противодействию коррупции в городе Ростове-на-Дону председатель Палаты принимала участие в заседаниях Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в городе Ростове-на-Дону.

3.3. Взаимодействия с органами местного самоуправления

В 2020 году по итогам проведенных Палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес Председателя городской Думы – главы города и главы Администрации города в установленном порядке направлялась подробная информация о результатах мероприятий, а также предложения по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков в деятельности объектов контроля.

В отчетном периоде профильными комиссиями городской Думы в рамках предусмотренных полномочий рассмотрены результаты 7-ми контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, в том числе акцентировано внимание на анализе достаточности (недостаточности) мер, принятых муниципальными органами, как объектами контроля, так и их главными распорядителями бюджетных средств по устранению выявленных нарушений и недостатков. Заседания профильных комиссий городской Думы проведены в расширенном составе, с участием должностных лиц Палаты и объектов контроля, а также в отдельных случаях с присутствием курирующих заместителей главы Администрации города, что обусловлено важностью согласованной работы по достижению законности и результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества.

Так, в 2020 году комиссиями рассматривались материалы по итогам следующих мероприятий, проведенных Палатой:

- проверка расходования финансовых ресурсов на социальное обслуживание населения города, в том числе на укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания, использование и внедрение передовых инновационных методов по предоставлению социальных услуг и на реализацию мер социальной поддержки отдельным категориям граждан за 2017-2018 годы;

- анализ расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращениям взыскания на средства бюджета муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» за 2017-2019 годы;

- проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных в 2017-2018 годах и текущем периоде 2019 года на реализацию мероприятий по развитию официального портала городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону, а также мероприятий по развитию инфраструктуры корпоративной сети Администрации города Ростова-на-Дону;

- проверка соблюдения Управлением наружной рекламы города Ростова-на-Дону установленного порядка размещения рекламных конструкций на территории города. Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города доходов от размещения наружной рекламы в 2018 году и текущем периоде 2019 года;

- проверка эффективности деятельности муниципальных предприятий города Ростова-на-Дону в 2018 году и текущем периоде 2019 года;

- аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2018 году и текущем периоде 2019 года на реализацию подпрограммы «Развитие системы предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Ростове-на-Дону на базе многофункциональных центров предоставления услуг;

- аудит в сфере закупок, в том числе анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за период 2016-2018 год в Департаменте автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону.

По итогам заседаний заслушанная информация принята к сведению и подготовлены соответствующие решения.

В отчетном году также продолжена практика выступлений должностных лиц Контрольно-счётной палаты на заседании Думы с докладом по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города.

3.4. Рассмотрение обращений граждан

В соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» в 2020 году Контрольно-счётная палата осуществляла работу с обращениями граждан и организаций (далее – обращения).

В отчетном периоде в Контрольно-счетную палату поступило 16 обращений все из которых были рассмотрены в пределах установленной компетенции Палаты в рамках действующего законодательства.

Тематика поступивших обращений касалась преимущественно вопросов благоустройства территории города, использования и распоряжения муниципальным имуществом, правомерности и эффективности расходования бюджетных средств на ремонт и содержание улично-дорожной сети, а также осуществления муниципальных закупок.

На все поступившие в Палату обращения были подготовлены и направлены в установленном законодательством порядке ответы, в том числе для рассмотрения по существу в отраслевые (функциональные) органы Администрации города и иные государственные и муниципальные органы в соответствии с закрепленными за ними полномочиями и функциями.

В ряде случаев обращения перенаправлялись одновременно в несколько органов.

3.5. Финансово-хозяйственная деятельность

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2011 №222 «О принятии "Положения о Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону" в новой редакции», решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 17.12.2019 № 790 «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Контрольно-счетная палата осуществляет бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета города Ростова-на-Дону.

Учет доходов бюджета города организован в соответствии с Порядком осуществления Контрольно-счетной палатой города Ростова-на-Дону полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Порядок), утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону от 03.02.2017 №18 «Об определении порядка осуществления Контрольно-счетной палатой города Ростова-на-Дону полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В соответствии с Порядком в 2020 году КСП осуществляла следующие бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета города Ростова-на-Дону:

- разработка методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города; подготовка и представление в Муниципальное казначейство города информации о начисленных в отчетном финансовом году и прогнозируемых в очередном финансовом году и плановом периоде суммах администрируемых доходов бюджета города в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города; иные бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета города в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет города; начисление денежных взысканий (штрафов) в Государственной информационной системой о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) с присвоением каждому начислению уникального идентификатора начисления (УИН); уточнение невыясненных поступлений в соответствии с муниципальными нормативными правовыми актами; иные бюджетные полномочия администратора доходов бюджета города в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 17.12.2019 № 790 «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» показатели по доходам бюджета города, администрируемым Палатой, утверждены в размере 205,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021 на лицевой счет администратора доходов бюджета города Ростова-на-Дону Палаты по результатам контрольной деятельности поступили денежные средства в размере 180,0 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Палаты в 2020 году в рамках возложенных полномочий исполнены на 99,98 процента.

Выполнение мероприятий по материально-техническому обеспечению деятельности Палатой осуществлялось в соответствии с утвержденным локальным актом по нормированию в сфере закупок. В отчетном периоде организовано и проведено 3 конкурентные процедуры закупок. Соблюдение процедур, установленных Законом № 44-ФЗ, позволили повысить результативность закупок и привели в отчетном году к экономии бюджетных средств в размере 1 007,4 тыс. руб.

В целях реализации требований ст.30 Закона № 44-ФЗ в 2020 году осуществлены закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме 661,3 тыс. руб. (или 97% от совокупного годового объема закупок, рассчитанного за вычетом закупок, предусмотренных ч. 1.1. ст. 30 Закона № 44-ФЗ).

Случаи обжалования со стороны участников закупок действий Палаты как муниципального заказчика в уполномоченных органах по осуществлению контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд отсутствовали.

В 2020 году продолжалась работа по повышению квалификации 10 сотрудников Контрольно-счетной палаты. Для повышения профессиональных знаний муниципальные служащие Палаты проходили повышение квалификации по актуальным темам, связанным с современными тенденциями совершенствования методологии и практики внешнего муниципального

финансового контроля, подготовкой и проведением аудита в сфере закупок, а также вопросам противодействия коррупции, охраны труда и гражданской обороны.

3.6. Межмуниципальное сотрудничество

В отчётном году Палатой продолжено сотрудничество и взаимодействие с Союзом Муниципальных контрольно-счетных органов (далее – МКСО), Комиссиями Союза МКСО, а также представительством Союза МКСО в Южном федеральном округе. Председатель Палаты активно участвовала в работе Комиссии Союза МКСО по вопросам методического обеспечения посредством выполнения плановых мероприятий. В 2020 году Контрольно-счётной палатой разработан проект типовых методических рекомендаций по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования муниципальных ресурсов, который впоследствии утвержден Президиумом Союза МКСО, размещен на Портале Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов Российской Федерации и рекомендован к применению всем муниципальным контрольно-счетным органам РФ. Кроме того, Палатой проведены экспертизы 4-х проектов методических рекомендаций, разработанных (актуализированных) другими членами Комиссии Союза МКСО, а также осуществлено обобщение практики выявления муниципальными контрольно-счетными органами ЮФО фактов неэффективного использования бюджетных средств.

Участие в работе представительства Союза МКСО в ЮФО также производилось на постоянной основе, председатель Палаты как член Совета представительства Союза МКСО в ЮФО систематически участвовала в его заседаниях, проводимых в дистанционной форме.

В отчетном году Палата впервые приняла участие во Всероссийском конкурсе Союза МКСО, по результатам которого аудитор Палаты Гуляева Е.А. признана победителем первого этапа конкурса «Лучший муниципальный финансовый контролер России», проводимого среди МКСО по Южному федеральному округу, и награждена дипломом II степени.

Активное участие в межмуниципальном сотрудничестве способствует повышению качества организации деятельности Палаты, позволяет ориентироваться на лучшие практики внешнего муниципального финансового контроля, а также обмениваться передовым опытом с КСО других муниципальных образований.

4. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2021 году

В течение 2021 года Палата, как и прежде, ставит целью выполнение полномочий, законодательно определенных органу внешнего муниципального финансового контроля.

Важнейшими приоритетами деятельности Контрольно-счетной палаты будут являться повышение качества управления муниципальными ресурсами, обеспечение эффективности бюджетных расходов и достоверности бюджетной отчетности, повышение результативности решений вопросов местного значения, а

также устранение выявленных системных нарушений и недостатков. Планируется сделать акцент на формулировании по итогам проведенных мероприятий рекомендаций по увеличению результативности расходования бюджетных средств, а также направленных на содействие развитию системы муниципального управления.

План работы Палаты на 2021 год размещен на странице Контрольно-счетной палаты на официальном Интернет-портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону и включает 14 контрольных и 17 экспертно-аналитических мероприятий, что по отношению к запланированным в 2020 году больше на 5 и 3 мероприятия соответственно. План работы сформирован на основании поручений городской Думы, а также с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в предыдущие периоды.

При планировании деятельности использовался риск-ориентированный подход, тематические мероприятия планировались с учётом необходимости представления комплексного функционирования отраслей и направлений, решения отдельных вопросов местного значения, по результатам которых возможно выявление системных нарушений и недостатков, разработка рекомендаций по их предотвращению.

Важнейшим направлением контроля останется проведение проверок целевого и эффективного (результативного) использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий в рамках национальных проектов. По данному направлению запланировано проведение 3 контрольных мероприятий.

Кроме того, в 2021 году Палата планирует увеличение количества тематических экспертно-аналитических мероприятий, направленных на повышение эффективности планирования и расходования бюджетных средств, в том числе посредством проведения финансовой экспертизы действующих муниципальных программ с учетом вносимых изменений.

Также Контрольно-счетная палата намерена продолжить работу по обеспечению информационной открытости и гласности своей работы, по доведению до общественности результатов проводимых мероприятий, по наполнению раздела Палаты на официальном портале Ростовской-на-Дону городской Думы и Администрации города, информированию Председателя городской Думы – главы города Ростова-на-Дону и главы Администрации города о результатах проведённых мероприятий.

Продолжится и совершенствование методологической базы, в том числе организация и проведение работы по разработке, утверждению и актуализации стандартов финансового контроля и методических рекомендаций, повышение квалификации работников Палаты, проведение антикоррупционной деятельности в рамках полномочий. В целях профилактики правонарушений в бюджетной сфере Контрольно-счетная палата планирует ввести в практику работы проведение расширенных совещаний с целью доведения до объектов контроля обобщённой информации о результатах проведённых Палатой мероприятий и выявленных нарушениях и недостатках.

По-прежнему важным направлением деятельности будет межмуниципальное сотрудничество, участие во всех мероприятиях,

организуемых общественными объединениями (союзами, советами) органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

Постоянным останется контроль за устранением объектами контроля выявленных Палатой нарушений и недостатков, а также выполнением рекомендаций не только по результатам мероприятий текущего периода, но и по ранее проведенным мероприятиям.