



Контрольно-счетная палата

города Ростова-на-Дону

ул. Большая Садовая, 93
г.Ростов-на-Дону, 344006
тел. / факс (863) 210-45-12
E-mail: ksprnd@rostov-gorod.ru
ОГРН 1056164102367
ИНН/КПП 6164235676/616301001

От 31.01.2020 № 74/03
На № _____ от _____

Председателю городской Думы -
главе города Ростова-на-Дону

З.В. Неярохиной

Уважаемая Зинаида Васильевна!

Направляю проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении отчета «О деятельности Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2019 год» и отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2019 год.

Приложение: на 96 листах (1 экз.)

С уважением,

Председатель
Контрольно-счетной палаты

В.М. Карташов

Кушнаренко Инна Николаевна
210-45-33





Проект
РОСТОВСКАЯ-НА-ДОНУ ГОРОДСКАЯ ДУМА

ШЕСТОГО СОЗЫВА

РЕШЕНИЕ №

_____ 2020 года

Заседание № _____

Об утверждении отчета о работе
Контрольно-счетной палаты города
Ростова-на-Дону за 2019 год

Руководствуясь пунктом 8 статьи 53.1 Устава города Ростова-на-Дону, статьями 2, 21 решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2011 N 222 «О принятии «Положения о Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону» в новой редакции», заслушав отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2019 год, городская Дума

РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2019 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 (В.Ю. Лазарев).

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

З.В. Неярохина

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА РОСТОВА-НА-ДОНУ ЗА 2019 ГОД

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2019 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».

1. Общие итоги деятельности Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2019 год.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой города Ростова-на-Дону (далее – Контрольно-счетная палата города) все запланированные мероприятия выполнены в полном объеме. При формировании Плана работы на 2019 год учитывались поручения Ростовской-на-Дону городской Думы (далее – городская Дума), результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности за предшествующий год.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палатой города осуществлялась в соответствии с утвержденными стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

В целях реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и в соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета города Ростова-на-Дону за 2018 год, осуществлена экспертиза проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов, проведен ряд тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой города проведено:

- 16 контрольных мероприятий;
- 8 экспертно-аналитических мероприятий.

Объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий явились 43 учреждения и предприятия города.

Общий объем проверенных средств в 2019 году составил 3 544 222,7 тыс. рублей, из них:

- Бюджетные средства в сумме 3 344 086,3 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам 111 256,0 тыс. рублей,

- по расходам 3 232 830,3 тыс. рублей.

- Иные средства 200 136,4 тыс. рублей.

Итоги проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о том, что использование средств бюджета города, распоряжение объектами муниципальной собственности, организация бюджетного процесса осуществлялись, в целом, правомерно и эффективно, но имели место отдельные нарушения и недостатки.

Всего в 2019 году при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой выявлены финансовые нарушения (за исключением нарушений, выявленных в ходе аудита закупок) в общей сумме 80050,5 тыс. рублей, из них:

по доходам – 2 018,1 тыс. рублей, в том числе:

- некорректное применение в расчетах значений поправочного коэффициента по типу рекламной конструкции, а также коэффициента престижности – 1 220,2 тыс. рублей;

- несоблюдение условий договоров на размещение рекламных конструкций (эксплуатация 9-ти рекламных конструкций осуществлялась с превышением количества сторон и общей площади информационных полей, определенных адресными программами договоров) – 270,0 тыс. рублей;

- невозмещение расходов на демонтаж рекламных конструкций – 245,9 тыс. рублей;

- несоблюдение требований о государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи – 282,0 тыс. рублей.

по расходам – 78032,4 тыс. рублей, в том числе:

- необоснованное расходование бюджетных средств на оплату услуг по развитию официального Интернет-портала городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону – 2 475,0 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств, направленных на закупку компьютерной, офисной и коммуникационной техники – 2 341,2 тыс. рублей;

- неэффективное расходование бюджетных средств на содержание помещения, не используемого для предоставления государственных и муниципальных услуг, – 317,3 тыс. рублей;

- неэффективное расходование бюджетных средств на приобретение материалов и работ, не соответствующих требованиям к энергетической эффективности, – 205,0 тыс. рублей;
- приемка и оплата оказанных услуг, не соответствующих условиям контракта на выполнение капитального ремонта помещения в сумме 15,6 тыс. рублей;
- планирование расходов на предоставление дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан с нарушением норм бюджетного законодательства РФ в сумме 31 419,2 тыс. рублей;
- необоснованное расходование бюджетных средств при предоставлении компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты льготным категориям граждан в сумме 486,3 тыс. рублей;
- необоснованное использование средств субсидий, направленных на оказание муниципальных услуг по реализации программ спортивной подготовки в сумме 2 684,1 тыс. рублей;
- расходование средств субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг по реализации программ спортивной подготовки в сумме 414,5 тыс. рублей;
- необоснованное расходование средств субсидии в связи с невыполнением объема работы по проведению занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан, установленного муниципальным заданием в сумме 790,2 тыс. рублей;
- нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) при предоставлении средств субсидии муниципальным учреждениям спортивной направленности в сумме 16 998,3 тыс. рублей;
- необоснованные (в результате оплаты, осуществленной в нарушение порядка и условий, предусмотренных заключенным контрактом) расходы средств бюджета - 6 533,10 тыс. рублей;
- принятие и оплата завышенных объемов работ – 5 207,43 тыс. рублей;
- неэффективное расходование бюджетных средств – 2 698,92 тыс. рублей;
- отсутствие на объектах озеленения кустарников и цветов многолетников – 2 557,29 тыс. рублей;
- непринятие мер, направленных на устранение выявляемых недостатков выполненных работ в рамках гарантийных обязательств – 1 260,81 тыс. рублей;
- приемка и оплата работ, выполнения которых не имеет документального подтверждения – 1 304,2 тыс. рублей;
- завышение стоимости работ – 282,77 тыс. рублей;

- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) за просрочку исполнения обязательств – 41,26 тыс. рублей.

По результатам проведенного аудита закупок выявлено 350 нарушений законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, руководителям проверенных объектов направлено 25 представлений.

Информация по выявленным в ходе аудита закупок нарушениям, которые содержат признаки состава административных правонарушений, направлена в Прокуратуру города Ростова-на-Дону для принятия мер в установленном порядке.

В 2019 году аудиторами Контрольно-счетной палаты города составлено 3 протокола об административных правонарушениях. По всем протоколам состоялись судебные решения с вынесением постановлений. В бюджет города перечислено 25,0 тыс. рублей.

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

При выполнении представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города всеми объектами проверок разработаны планы мероприятий, направленные на устранение нарушений и недопущение их в дальнейшей работе, во исполнение которых в 2019 году:

- устранено нарушение, связанное с необоснованным расходованием бюджетных средств на сумму 2 475,0 тыс. рублей;

- осуществлен запуск новой версии Официального портала городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону; мобильное приложение Портала внедрено на официальные учетные записи магазинов приложений;

- в соответствии с требованиями Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н результаты интеллектуальной собственности: Туристский интернет-портал и Реестр туристских ресурсов приняты к бюджетному учету в качестве нематериальных активов общей балансовой стоимостью 1 328,5 тыс. рублей;

- компьютерная, офисная и коммуникационная техника, не используемая ранее, общей стоимостью 2 341,2 тыс. рублей передана в эксплуатацию;

- подрядной организацией произведено возмещение в бюджет города денежных средств в сумме 11,7 тыс. рублей, необоснованно уплаченных в связи с приемкой выполненных работ, не соответствующих условиям муниципального контракта;

- в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации поступили денежные средства в общей сумме 88,0 тыс. рублей в результате оплаты государственной пошлины за регистрацию договоров аренды нежилых помещений;

- в бюджет города поступили средства в общей сумме 2 140,6 тыс. рублей в результате внесения изменений в расчеты по договорам на размещение наружной рекламы, взыскания неустойки с владельцев рекламных конструкций, а также возмещения расходов на демонтаж рекламных конструкций;

- переданы в службу судебных приставов исполнительные документы для взыскания расходов на демонтаж рекламных конструкций в сумме 144,7 тыс. рублей;

- прекращено неэффективное расходование бюджетных средств на содержание помещения, не используемого для предоставления государственных и муниципальных услуг (неиспользуемое помещение передано в муниципальную казну);

- обеспечено устранение выявленных в ходе проведенных контрольных обмеров и обследований дефектов и недостатков выполненных работ в рамках гарантийных обязательств на общую сумму 175,83 тыс. рублей;

- в рамках устранения выявленного завышения объемов и стоимости выполненных работ обеспечено выполнение дополнительных работ на общую сумму 763,24 тыс. рублей;

- направлены и приняты к производству Арбитражным судом Ростовской области исковые заявления о взыскании денежных средств на общую сумму 144,05 тыс. рублей;

- обеспечена уплата неустойки за нарушение исполнителями сроков выполнения работ в сумме 7,7 тыс. рублей;

- исполнено требование лесохозяйственного регламента Ростовского городского лесничества, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 11.09.2017 № 864, и обеспечена установка на территории городских лесов 9 пунктов противопожарного оборудования, необходимых для организации мероприятий по борьбе с пожарами.

Проведена работа по актуализации муниципальных правовых актов, в том числе:

- постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 29.03.2019 № 234 утвержден порядок выявления, демонтажа и перемещения самовольно размещенных нестационарных торговых

объектов на территории муниципального образования «Город Ростов-на-Дону»;

- постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 25.04.2019 № 336 утверждено новое Положение о порядке принятия в муниципальную собственность города Ростова-на-Дону бесхозных вещей и выморочного имущества, предметом регулирования которого являлось, помимо прочего, осуществление МКУ «Управление казной города Ростова-на-Дону» основных видов деятельности;

- принято постановление Администрации города от 31.10.2019 № 995 «О внесении изменений в постановление Администрации города от 15.04.2013 № 400», обеспечившее приведение «Перечня информации о деятельности Администрации города Ростова-на-Дону, размещаемой на официальном Интернет-портале» в соответствие с фактически осуществляемыми функциями;

- решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 26.02.2019 № 646 внесены изменения в Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ростова-на-Дону в части предоставления имущества в безвозмездное пользование в целях оказания медицинской помощи несовершеннолетним в образовательных организациях;

- постановлением Администрации города от 25.12.2019 № 1211 в Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания внесены изменения, согласно которым допускается планирование и расходование средств субсидий на выполнение муниципального задания на содержание имущества, предоставленного муниципальным образовательным учреждением в сфере образования города Ростова-на-Дону в безвозмездное пользование в целях выполнения основных требований по охране здоровья обучающихся в общеобразовательных учреждениях в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ», в том числе организации оказания первичной медико-санитарной помощи и организации питания обучающимся в муниципальных образовательных учреждениях города Ростова-на-Дону;

- внесены изменения в Устав МКУ «Управление казной города Ростова-на-Дону»;

- в организационно-распорядительные акты и должностные инструкции работников главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) внесены изменения в части организации внутреннего финансового контроля.

Также приняты следующие меры:

- Департаментом социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (далее ДСЗН) проведена аппаратная учеба со

специалистами районных управлений социальной защиты населения по вопросам организации работы с должниками за ЖКУ при выплате компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг льготным категориям граждан;

- ДСЗН внесены изменения в муниципальные задания районных центров социального обслуживания населения в целях приведения их в соответствие требованиям действующего законодательства;

- ДСЗН утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг районных центров социального обслуживания населения в соответствии с требованиями муниципального правового акта, определяющего порядок финансового обеспечения муниципальных заданий;

- в целях недопущения нецелевого расходования средств субсидий, направленных в районные центры социального обслуживания населения на проведение социального обслуживания граждан на дому, источниками выплаты заработной платы работникам, не связанным с социальным обслуживанием на дому, определены средства, полученные от оказания платных услуг;

- Департаментом экономики города Ростова-на-Дону (далее Департамент экономики) разработан и исполнен план мероприятий по усилению контроля за выбором способа сбора и обработки исходной информации для проверки достоверности достигнутых значений целевых показателей муниципальной программы;

- Департаментом экономики оформлены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности – Туристский интернет-портал и Реестр туристских ресурсов;

- Положение об отделе туризма и защиты прав потребителей Департамента экономики приведено в соответствие требованиям действующего законодательства.

К дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц, ответственных за нарушения, выявленные в ходе проведенных контрольных мероприятий.

В 2019 году проведен анализ представлений Контрольно-счётной палаты города, направленных по результатам проверок, проведенных в 2016 - 2018 годах. В результате этой работы объектами проверки приняты меры:

- возмещены в бюджет города средства в сумме 1478,7 тыс. рублей;

- проведена работа по включению имущества в Реестр муниципальной собственности и передачи его в оперативное управление учреждениям.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий направлялась в установленном порядке Председателю городской Думы – главе города Ростова-на-Дону,

а также размещалась в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Также результаты контрольных мероприятий рассматривались на заседаниях постоянных комиссий Ростовской-на-Дону городской Думы.

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры.

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

2.1.1. 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.

В рамках контрольного мероприятия осуществлена проверка Администрации города Ростова-на-Дону.

Объем проверенных средств составил 35 008,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Администрацией города Ростова-на-Дону в нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации допущено использование результатов интеллектуальной деятельности без правовых оснований – не приняты меры по оформлению прав на использование официального Интернет-портала Ростовской-на-Дону городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону (далее по тексту – официальный Интернет-портал), а также системы управления сайтом 1С-Bitrix.

В соответствии с нормами гражданского права официальный Интернет-портал признается результатом интеллектуальной деятельности, относится к объектам авторских прав и подлежит правовой охране (с 2008 года – ст. 1225, 1259, 1260, 1261 Гражданского кодекса Российской Федерации; до 2008 года – ст. 2, 3 Закона № 3523-1 «О правовой охране программ для электронных вычислительных машин и баз данных»).

Использование результатов интеллектуальной деятельности без правовых оснований является незаконным и влечет ответственность, установленную Гражданским кодексом Российской Федерации.

Статьей 257 Налогового кодекса Российской Федерации исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных отнесены к нематериальным активам.

На момент проведения проверки официальный Интернет-портал в составе нематериальных активов Администрации города Ростова-на-Дону не числился.

Согласно представленной информации сайт реализуется на 1С-Bitrix (в нем реализуется «сетка» вызовов соответствующих приложений), который, помимо этого, служит для управления статическим контентом и является провайдером пользователей и прав для работы с сервисами.

Лицензионное соглашение, определяющее условия и способы использования 1С-Bitrix, к проверке не представлено.

Таким образом, Администрацией города Ростова-на-Дону не представлены правовые основания использования результатов интеллектуальной деятельности - официального Интернет-портала Ростовской-на-Дону городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону, а также системы управления сайтом 1С-Bitrix.

2. В 2014-2018 годах осуществлялось расходование бюджетных средств на развитие официального Интернет-портала на общую сумму 7 388,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие системы муниципального управления в городе Ростове-на-Дону».

Подрядными организациями в ходе исполнения муниципальных контрактов создавались программные продукты, модифицированные версии (программное обеспечение) официального Интернет-портала. Исключительные права на программные продукты, созданные в соответствии с заключенными муниципальными контрактами, принадлежат подрядным организациям.

Ввиду отсутствия у Администрации города Ростова-на-Дону исключительных прав на созданные в 2015 – 2018 годах программные продукты, расходы на их создание отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размеров вознаграждений, установленных в муниципальных контрактах.

Пунктом 3 ст. 1298 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрена обязанность исполнителя по требованию муниципального заказчика предоставить безвозмездную простую (неисключительную) лицензию на использование соответствующего произведения науки для муниципальных нужд.

Лицензионные договоры, определяющие условия и способы использования созданных программных продуктов, к проверке не представлены.

Таким образом, Администрация города Ростова-на-Дону, осуществив расходование бюджетных средств в сумме 7 388,0 тыс. рублей на создание модифицированных версий официального Интернет-портала, фактически не обладает интеллектуальными правами на указанные

произведения (ни правом доступа – неимущественным правом, ни исключительным правом – имущественным правом).

3. Администрацией города Ростова-на-Дону не соблюдены требования Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» – на официальном Интернет-портале отсутствуют сведения о предоставленных организациям и индивидуальным предпринимателям льготах, отсрочках, рассрочках, а также о списании задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Кроме того, своевременно не приняты меры для актуализации постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 15.04.2013 № 400 «Об обеспечении доступа к информации о деятельности Администрации города Ростова-на-Дону» в части приведения «Перечня информации о деятельности Администрации города Ростова-на-Дону, размещаемой на официальном Интернет-портале» в соответствие с фактически осуществляемыми функциями.

Так, пп. 7.3 указанного Перечня установлена необходимость размещения на официальном Интернет-портале сведений о реструктуризации налоговой задолженности. Вместе с тем, принятие решений об изменении сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов по региональным и местным налогам является компетенцией налоговых органов и не входит в сферу полномочий, функций и услуг Администрации города Ростова-на-Дону, ее органов и муниципальных учреждений.

Таким образом, размещение на официальном Интернет-портале «Сведений о реструктуризации налоговой задолженности», предусмотренных постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 15.04.2013 № 400, не является актуальным.

4. 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» не утверждена концепция развития информатизации органов Администрации города, не подготовлены предложения по созданию и внедрению единого муниципального портала государственных и муниципальных услуг.

Управлением информационных технологий Администрации города Ростова-на-Дону разработан проект концепции развития информатизации на территории муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» на 2019-2024 годы. В результате обсуждения разработанной концепции на заседаниях постоянных комиссий Ростовской-на-Дону городской Думы дано заключение о нецелесообразности принятия концепции решением Ростовской-на-Дону городской Думы.

Финансирование расходов на развитие официального Интернет-портала и инфраструктуры корпоративной сети Администрации города в 2014-2018 годах осуществлялось в рамках муниципальной программы «Развитие системы муниципального управления в городе Ростове-на-Дону» (подпрограммы № 4 «Развитие информационных и телекоммуникационных технологий в Администрации города Ростова-на-Дону»).

Отсутствие концепции развития информатизации органов Администрации города Ростова-на-Дону, низкое качество формирования муниципальной программы привело к значительному увеличению объемов финансирования программных мероприятий.

За период реализации муниципальной программы объем финансирования мероприятия по развитию официального Интернет-портала увеличился на 457,4 % (с 1 795,0 тыс. рублей до 10 005,0 тыс. рублей).

Фактически, на развитие официального Интернет-портала произведены расходы бюджетных средств в общей сумме 7 388,0 тыс. рублей (73,8 % от объема финансового обеспечения).

Основной причиной неисполнения плановых бюджетных назначений явилось невыполнение программного мероприятия в 2016 году по причине расторжения муниципального контракта в связи с невыполнением исполнителем услуги в установленные сроки в полном объеме.

Нереализованная потребность в финансовых ресурсах на модернизацию портала в 2016 году не привела к корректировке объемов финансирования мероприятия на соответствующую сумму в 2017 году.

Объем финансирования мероприятия по развитию инфраструктуры корпоративной сети Администрации города за период реализации муниципальной программы увеличился на 81,6 % (с 33 529,2 тыс. рублей до 60 892,4 тыс. рублей).

Мероприятие по развитию инфраструктуры корпоративной сети Администрации города Ростова-на-Дону исполнено на общую сумму 60 096,8 тыс. рублей (98,7 % от объема финансового обеспечения).

5. Администрацией города Ростова-на-Дону не в полной мере обеспечено эффективное использование бюджетных средств, направленных на развитие информационных и телекоммуникационных технологий.

Контрольно-счетной палатой осуществлена проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных на развитие информационных и телекоммуникационных технологий в общей сумме 35 008,9 тыс. рублей; установлены финансовые нарушения в сумме 4 816,2 тыс. рублей.

Так, в ноябре 2018 года Администрацией города Ростова-на-Дону в полном объеме принято выполнение услуг по муниципальному контракту от 29.10.2018 № Ф.2018.507542 с ООО «Авторотация» на оказание услуг по развитию официального Интернет-портал 2 475,0 тыс. рублей.

Оплата принятых услуг произведена Администрацией города по платежному поручению от 04.12.2018 № 789374 в сумме 2 475,0 тыс. рублей.

Требованиями к услугам по развитию официального портала, установленными техническим заданием муниципального контракта, предусмотрено, что официальный портал Ростовской-на-Дону городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону (адрес: www.rostov-gorod.ru) и Информационный сайт Администрации города Ростова-на-Дону (адрес: www.rostov-gorod.info) должны быть реорганизованы в единый Официальный портал городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону с адресом www.rostov-gorod.ru. Таким образом, после оказания предусмотренных контрактом услуг новая версия официального портала должна быть размещена по адресу www.rostov-gorod.ru.

На момент завершения контрольного мероприятия (май 2019) по вышеуказанному адресу новая версия портала не размещена.

В соответствии с требованиями к услугам по развитию официального Интернет-портала городской Думы и Администрации города, являющимися приложением к контракту, надлежало выполнить пункт 1.6 «Реализация мобильных приложений Портала для 2-х платформ (iOS и Android)». По итогам выполнения вышеуказанной услуги следовало создать и внедрить мобильные приложения на официальные учетные записи магазинов приложений App Store и Play Market.

На момент принятия Администрацией города Ростова-на-Дону акта оказанных услуг (30.11.2018) размещенное в магазине приложений Play Market мобильное приложение «Ростов-на-Дону» находилось в стадии тестирования неопубликованной версии и не являлось общедоступным.

В связи с исполнением не в полном объеме требований, установленных техническим заданием муниципального контракта от 29.10.2018 № Ф.2018.507542, расходование бюджетных средств в сумме 2 475,0 тыс. рублей является необоснованным.

В ходе проверки установлено, что по состоянию на 12.03.2019 на складе в упакованном виде находилось 38 единиц техники, закупленной в 2017 – 2018 годах в рамках реализации подпрограммы «Развитие информационных и телекоммуникационных технологий в Администрации города Ростова-на-Дону».

Таким образом, Администрацией города не обеспечено эффективное использование закупленной компьютерной, офисной и коммуникационной техники общей стоимостью 2 341,2 тыс. рублей.

«Инвентаризация программного и технического обеспечения» является одним из общесистемных мероприятий подпрограммы № 4 «Развитие информационных и телекоммуникационных технологий в Администрации города Ростова-на-Дону» муниципальной программы «Развитие системы муниципального управления в городе Ростове-на-Дону».

В качестве мер по реализации программного мероприятия Администрацией города Ростова-на-Дону представлена информация о деятельности отдела бухгалтерского учета, отчетности и планирования расходов в рамках установленных обязанностей.

Формирование аналитических материалов, позволяющих повысить эффективность использования бюджетных средств, направляемых на закупку компьютерной, офисной и коммуникационной техники, по результатам исполнения вышеуказанного программного мероприятия не предусмотрено.

По результатам проведенного контрольного мероприятия объекту проверки направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Во исполнение представления 09.06.2019 осуществлен запуск новой версии Официального портала городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону; 16.05.2019 мобильное приложение «Ростов-на-Дону» внедрено на официальные учетные записи магазинов приложений App Store и Play Market.

Компьютерная, офисная и коммуникационная техника, не используемая ранее, общей стоимостью 2 341,2 тыс. рублей передана в эксплуатацию.

Обеспечено исполнение требований Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» в части размещения на официальном Интернет-портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону сведений о предоставленных организациям и индивидуальным предпринимателям льготах, отсрочках, рассрочках, а также о списании задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Издано постановление Администрации города от 31.10.2019 № 995 «О внесении изменений в постановление Администрации города от 15.04.2013 № 400», обеспечившее приведение «Перечня информации о деятельности Администрации города Ростова-на-Дону, размещаемой на официальном Интернет-портале» в соответствие с фактически осуществляемыми функциями.

На контроле находится пункт представления о необходимости принятия мер для оформления прав на использование официального

Интернет-портала городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону, а также системы управления сайтом 1С-Bitrix.

2.1.2. Проверка соблюдения Управлением наружной рекламой 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.

В рамках контрольного мероприятия осуществлена проверка Управления наружной рекламой города Ростова-на-Дону (далее – Управление).

Объем проверенных средств составил 112 542,5 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Действующие муниципальные нормативные правовые акты не в полном объеме обеспечивают регулирование правоотношений в сфере размещения наружной рекламы.

1.1. Отсутствует юридически обязывающий документ, определяющий стратегию развития рекламной отрасли, а также этапы, методы и способы решения задач по созданию комфортной рекламно-информационной среды и получению максимально возможного дохода от размещения наружной рекламы.

«Концепция развития рекламно-информационного пространства города Ростова-на-Дону на 2015-2019 годы» (далее – Концепция), одобренная решением Коллегии Администрации города Ростова-на-Дону, не является нормативным актом и не предусматривает каких-либо мер ответственности или неблагоприятных последствий в случае неисполнения ее положений. Установленные Концепцией цели и задачи, связанные с пополнением доходной части бюджета декларативны и не соотнесены ни с утвержденной Схемой размещения рекламных конструкций, ни с применяемым методом прогнозирования доходов.

Так, Концепцией запланировано достижение следующих результатов:

- увеличение допустимой площади информационных полей рекламных конструкций на 79,3% (с 63,6 тыс. кв. м. по состоянию на начало 2014 года до 114,0 тыс. кв. м. в 2019 году);

- пополнение бюджета города на сумму 700 млн. рублей, полученных от проведения торгов на право заключения договоров.

Вместе с тем, утвержденная решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 18.08.2015 № 909 Схема размещения рекламных конструкций (далее – Схема) предусматривает возможность размещения рекламных конструкций с общей площадью информационных полей 52,1 тыс. кв. м.

Таким образом, площадь информационных полей сокращена по сравнению с фактической площадью информационных полей в 2014 году на 18 % или на 11,4 тыс. кв. м. и составляет 46% от площади, запланированной Концепцией.

В связи с тем, что объем поступлений в бюджет города от размещения наружной рекламы напрямую зависит от площади информационных полей рекламных конструкций, Управлением не обеспечено достижение одной из основных целей Концепции – получение максимально возможного дохода в городской бюджет от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности. В случае исполнения Управлением в 2019 году бюджетных назначений по данному виду доходов объем поступлений за пять лет реализации Концепции составит 486 409,3 тыс. рублей (не более 69% от запланированного).

1.2. В нарушение требований п.1, п.4 ст.6, п.1 ст.12 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – Федеральный закон №210-ФЗ) в установленном порядке не утвержден административный регламент предоставления услуг, связанных с организацией и проведением торгов, а также заключением договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

1.3. Методика расчета годовой платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, утвержденная Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 14.12.2015 № 1228, содержит положения, оказывающие негативное влияние на объем поступления доходов в бюджет города, – не предусматривает применение коэффициентов уровня инфляции, а также содержит условия о невозможности изменения стоимости годовой платы в течение первых трех лет действия договора и об ограничении увеличения стоимости годовой платы по заключенному договору не более чем на три процента в год в последующие годы периода действия договора.

Вместе с тем, главным администратором бюджетных средств (Департаментом архитектуры и градостроительства города Ростова-на-Дону) утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет города, предусматривающая применение в расчете прогнозируемых доходов за установку и эксплуатацию рекламных конструкций индекса потребительских цен – коэффициента, учитывающего прогнозируемое увеличение размера платы в очередном финансовом году.

Неприменение коэффициентов уровня инфляции в расчетах стоимости годовой платы за установку и эксплуатацию рекламной конструкции привело к сокращению объемов соответствующих доходов в бюджет города более, чем на 6,5 млн. рублей в 2018 году и на 12,8 млн. рублей – в 2019 году.

В городе Ростове-на-Дону существует устоявшаяся практика применения коэффициентов уровня инфляции в расчетах по договорам на использование муниципальной собственности, не являющихся договорами аренды (по договорам о размещении нестационарных торговых объектов).

1.4. Не утвержден порядок (регламент) осуществления муниципальных функций, связанных с демонтажем рекламных и информационных конструкций, а также с реализацией вопроса местного значения в части выдачи предписаний о демонтаже самовольно установленных рекламных конструкций, что оказывает негативное влияние на эффективность деятельности Управления.

Управлением не установлена периодичность обследования мест размещения рекламных конструкций, подлежащих демонтажу, с целью контроля за исполнением предписаний; не предусмотрено формирование отчетных документов о выполнении требований о демонтаже рекламных конструкций; не определен порядок и сроки включения объектов демонтажа в муниципальные контракты.

В результате, конструкции, подлежащие демонтажу в 2015 – 2017 годах, эксплуатировались в 2018 году. В муниципальные контракты на выполнение работ по демонтажу, хранению и (или) уничтожению рекламных и информационных конструкций включены некорректные характеристики конструкций, а также фактически отсутствующие рекламные конструкции, что приводит к низкому уровню исполнения муниципальных контрактов.

Из 176-ти рекламных конструкций, обследованных в ходе проверки, 73 (41%) эксплуатировались с нарушениями действующих нормативных правовых актов или условий договоров. По инициативе Контрольно-счетной палаты Управлением в ходе проверки приняты меры по устранению выявленных нарушений по обследованным рекламным конструкциям. В результате применения к нарушителям штрафных санкций в бюджет города поступили средства в общей сумме 270,0 тыс. рублей.

2. Управлением не в полной мере реализована установленная задача по созданию механизма эффективного использования муниципального имущества для размещения рекламных конструкций.

2.1. В 2016-2017 годах по итогам проведения конкурсов Управлением заключены договоры на общую сумму 105 635,1 тыс. рублей на установку и эксплуатацию 2 611 рекламных конструкций. В период с 2017 по 2019 годы по соглашению сторон осуществлялись корректировки адресных программ договоров в части исключения рекламных конструкций из адресных программ, приводящие к уменьшению годовой платы по договорам. В настоящее время действуют договоры на установку и эксплуатацию 2 236 рекламных конструкций на общую сумму 97 818,5 тыс. рублей.

Изменение условий договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, заключенных по результатам торгов, в части исключения из адресных программ рекламных конструкций ни нормами Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе», ни нормами Гражданского кодекса Российской Федерации не предусмотрено, так как указанные изменения оказывают влияние на условия договоров, имеющие существенное значение для определения цены на торгах.

Непредусмотренное нормами действующего законодательства изменение условий договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, заключенных по результатам конкурсов, в части исключения из адресных программ рекламных конструкций, привело к снижению в 2018-2019 годах на 8 919,6 тыс. рублей поступлений в бюджет города платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

2.2. Управлением своевременно не приняты меры для использования имеющихся резервов пополнения доходной части бюджета – не организованы конкурсы на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на незанятых местах, предусмотренных Схемой.

Из общего количества мест, предусмотренных Схемой размещения рекламных конструкций, количество незанятых мест (за исключением земельных участков, находящихся в частной собственности) составило:

- по состоянию на 01.01.2018 – 241 место;
- по состоянию на 01.01.2019 и на текущий момент – 405 мест.

В 2018 году конкурсы на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций Управлением не проводились; договоры не заключались; проведение конкурсов в 2019 году не предусмотрено.

2.3. Не в полной мере обеспечена полнота и своевременность поступления в бюджет города доходов от размещения наружной рекламы, а также компенсаций за демонтаж рекламных конструкций:

- вследствие некорректного применения в расчетах поправочных коэффициентов в проверяемом периоде Управлением не начислена плата по договорам на установку и эксплуатацию 28-ми рекламных конструкций в общей сумме 1 220,2 тыс. рублей;
- размещение рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности без правовых оснований и без оплаты за фактическое пользование привело к потерям бюджета в проверяемом периоде в общей сумме 305,9 тыс. рублей;
- владельцами конструкций не возмещены расходы в общей сумме 258,2 тыс. рублей, понесенные в связи с демонтажем, произведенным за счет бюджетных средств в 2018 году.

По инициативе Контрольно-счетной палаты города в ходе проверки Управлением заключены дополнительные соглашения к договорам

на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на общую сумму 1 830,3 тыс. рублей. Владельцами рекламных конструкций в полном объеме внесена оплата (1 830,3 тыс. рублей за весь период действия договоров).

3. Организационно - распорядительные акты главного администратора доходов бюджета (Департамента архитектуры и градостроительства города Ростова-на-Дону) создают предпосылки коррупционных рисков, так как не предусматривают возможность исполнения Управлением отдельных бюджетных полномочий администратора доходов, установленных ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также предусматривают наличие «непрогнозируемых» доходов, что создает для Управления возможности применения исключений, в частности – исключения необходимости осуществления взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов, а также необходимости контроля возмещения бюджетных расходов по демонтажу рекламных конструкций их владельцами в пределах финансового года.

Согласно утвержденной Департаментом архитектуры и градостроительства города Ростова-на-Дону «Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет», доходы, имеющие несистемный характер поступлений, отнесены к «непрогнозируемым».

Бюджетный кодекс Российской Федерации, а также Постановление Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» понятия «непрогнозируемых доходов» не содержат. Пунктами 2, 3 указанного Постановления установлена обязанность разработки методики прогнозирования по всем закрепленным за главным администратором кодам классификации доходов; методику прогнозирования необходимо разрабатывать по каждому виду доходов.

Поступления от возмещения владельцами рекламных конструкций бюджетных расходов на демонтаж рекламных конструкций отражаются на «непрогнозируемом» КБК 912 113 0299404 0000 130; таким образом, не предусмотрена необходимость контроля исполнения бюджетных назначений по указанному виду доходов. Вместе с тем, бюджетные расходы по демонтажу рекламных конструкций не в полном объеме возмещаются их владельцами в пределах финансового года. Так, по итогам проверки, проведенной в феврале 2016 года, не возмещены расходы на демонтаж в 2015 году в общей сумме 781,6 тыс. рублей; по итогам текущей проверки – в 2018 году в сумме 245,9 тыс. рублей.

Кроме того, главным администратором доходов бюджета (Департаментом архитектуры и градостроительства города Ростова-на-Дону) не предусмотрена возможность исполнения Управлением

бюджетного полномочия по осуществлению взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

В 2018 году плата по 7-ми договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций внесена владельцами рекламных конструкций позже установленных сроков на 1 – 13 календарных дней. При этом, договорами не предусмотрено применение пени за нарушение сроков внесения платы за указанный период просрочки. В результате, Управлением не применялись штрафные санкции за несвоевременное внесение платы по договорам к владельцам рекламных конструкций.

По результатам проведенного контрольного мероприятия объекту проверки, а также Департаменту архитектуры и градостроительства города Ростова-на-Дону направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Во исполнение представления Департаментом архитектуры и градостроительства города Ростова-на-Дону изданы приказы «О закреплении полномочий администраторов доходов бюджетной системы Российской Федерации», наделивший на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Управление полномочиями администратора доходов в полном объеме, а также «О внесении изменений в Методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет города», утвердивший методику прогнозирования поступлений по всем видам доходов. С учетом представленных документов, представление снято с контроля.

Во исполнение представления Управлением:

- внесены изменения в Положение об отделе контроля за размещением рекламы в части включения обязанностей по выполнению функций, связанных с демонтажем информационных конструкций, а также с удалением с места установки штендеров, осуществление которых установлено Положением об Управлении;

- утвержден первичный учетный документ для оформления начислений платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в регистрах бухгалтерского учета.

- ведется работа по возмещению в бюджет города расходов, понесенных в 2018 году на демонтаж рекламных конструкций: взысканы денежные средства в сумме 40,3 тыс. рублей; переданы в службу судебных приставов исполнительные документы для взыскания с владельцев рекламных конструкций возмещения расходов в сумме 144,7 тыс. рублей.

Исполнение представления, направленного в адрес Управления находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.1.3. Проверка эффективности деятельности муниципальных предприятий города Ростова-на-Дону в 2018 году и текущем периоде 2019 года.

В рамках контрольного мероприятия осуществлена проверка 5-ти предприятий:

МСУП по ремонту, строительству и эксплуатации искусственных сооружений г. Ростова-на-Дону (далее - МСУП РСиЭИС);

МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района города Ростова-на-Дону;

МУП ЖКХ «Ленинский-2» города Ростова-на-Дону;

МУП «Районный комбинат благоустройства Железнодорожного района г. Ростова-на-Дону» (далее МУП РКБ Железнодорожного района);

МУП Районный комбинат благоустройства Пролетарского района г. Ростова-на-Дону (далее МУП РКБ Пролетарского района).

Проверено владение, пользование и распоряжения имуществом общей балансовой стоимостью 200 136,4 тыс. рублей, закрепленным за объектами проверки на праве хозяйственного ведения.

Проверкой установлено следующее.

Администрацией города Ростова-на-Дону не в полной мере обеспечено исполнение решений Ростовской-на-Дону городской Думы от 14.02.2017 № 286, от 21.12.2018 № 602.

1. В установленный срок (до 01.04.2017) не выполнено требование о проведении ревизии уставов муниципальных унитарных предприятий с приведением целей и предметов их деятельности в соответствие с положениями федеральных законов от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон №161-ФЗ). По состоянию на 16.08.2019 не утверждена новая редакция устава МУП СКУ.

2. Согласно Прогнозным планам (программам) приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону на 2016 – 2019 годы сокращение числа муниципальных унитарных предприятий является одной из основных задач приватизации как части системы управления муниципальным имуществом, формируемой в условиях рыночной экономики.

Вместе с тем, муниципальные предприятия не включены в программы приватизации на 2016 – 2019 годы.

В период с 2006 по 2011 годы Ростовской-на-Дону городской Думой на основании предложений отраслевых (функциональных) или территориальных органов Администрации города Ростова-на-Дону принимались решения о включении 7-ми МУПов в Прогнозные планы приватизации (МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района, МУП РКБ Железнодорожного района, МУП ЖКХ «Ленинский-2», МУП РКБ Пролетарского района, МУП ЖЭУ-5, МУП «Сервис-центр», МКП «ОДСО»); 5 из указанных предприятий впоследствии исключены из программ приватизации.

На момент проведения проверки приватизации подлежат 2 предприятия:

- МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района – согласно решению Ростовской-на-Дону городской Думы от 25.04.2006 № 129;

- МУП «ЖЭУ-5» – согласно решению Ростовской-на-Дону городской Думы от 24.04.2007 № 257.

В течение более чем 10-ти лет ни территориальными органами, в ведении которых находятся указанные предприятия (администрациями Ворошиловского и Пролетарского районов), ни самими предприятиями не принимались действенные меры по исполнению утвержденных программ приватизации на 2007, 2008 годы.

Проведение мероприятий по приватизации МУП ЖЭУ-5 в настоящее время невозможно, так как в отношении предприятия введена процедура, применяемая в деле о банкротстве, – конкурсное производство.

3. В результате проведенных в 2016-2017 годах реорганизаций сократилось количество предприятий. В 2019 году в городе Ростове-на-Дону функционирует 21 муниципальное унитарное предприятие.

Представленные к проверке решения балансовой комиссии, принятые по итогам заседаний, проведенных в 2017-2019 годах, свидетельствуют о снижении эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий.

Так, в течение 2016-2018 годов общим результатом работы предприятий города являлся убыток. При этом, размер совокупного убытка, полученного по итогам деятельности МУПов за 2018 год, превышает размеры совокупных убытков, полученных по итогам деятельности за 2016, 2017 годы:

- в 2016 году – 296 659,9 тыс. рублей;
- в 2017 году – 165 513,4 тыс. рублей;
- в 2018 году – 641 729,7 тыс. рублей.

Совокупная кредиторская задолженность предприятий в анализируемом периоде возросла в 2,2 раза (с 606 801,0 тыс. рублей в 2016 году до 1 363 976 тыс. рублей в 2018 году).

В 2018 году сократилось количество рентабельных предприятий. Так, по результатам деятельности за 2016, 2017 годы 15-ю МУПами получена чистая прибыль; по итогам 2018 года прибыльными являлись 13 предприятий.

Следует отметить, что 4 предприятия (МУП «Благоустройство Кировского района», МСУП РСиЭИС, МУП МТК, МУП РТК) являются убыточными на протяжении ряда лет; при этом наблюдается устойчивая тенденция роста величины убытков, полученных указанными предприятиями.

В 2019 году по итогам работы за 2018 год муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города Ростова-на-Дону

перечислена часть чистой прибыли в общей сумме 3 258,3 тыс. рублей (по итогам работы за 2017 год аналогичные отчисления составили 5 207,9 тыс. рублей, т.е. доход городского бюджета от муниципальных предприятий снизился на 37,4%).

Помимо общего снижения эффективности деятельности МУПов, в отношении 2-х предприятий определениями Арбитражного суда Ростовской области введены процедуры банкротства (МУП ЖЭУ-5, МУП «Благоустройство Кировского района»).

Сократилось количество предприятий, итоги финансово-хозяйственной деятельности которых признаны удовлетворительными решениями балансовой комиссии (за 2017 год – 17 предприятий; за 2018 год – 12 предприятий).

Таким образом, устойчивая рентабельная деятельность ряда муниципальных унитарных предприятий не обеспечена, что свидетельствует о неэффективности принимаемых отраслевыми органами мер, разработка и реализация которых предусмотрена решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 14.02.2017 № 286.

Необходимость осуществления отраслевыми (функциональными) и территориальными органами Администрации города Ростова-на-Дону координации и контроля за деятельностью муниципальных предприятий, а также необходимость принятия решений, направленных на улучшение финансово-экономического состояния предприятий, установлена Решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.06.2011 № 123 «О принятии «Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ростова-на-Дону», а также постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 01.08.2012 № 625 «О повышении эффективности управления муниципальными предприятиями».

Во исполнение п. 9 «Положения о показателях финансово-экономической, хозяйственной деятельности муниципальных предприятий города Ростова-на-Дону», утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 01.08.2012 № 625, отраслевыми (территориальными) органами Администрации города Ростова-на-Дону ежегодно формируются доклады о результатах деятельности, находящихся в их ведении предприятий.

Представленные к проверке доклады, как правило, не содержат информации о принятых отраслевым органом решениях, направленных на улучшение финансово-экономического состояния предприятий, а отражают сведения об итогах деятельности предприятий в отчетном периоде и о планируемых МУПами мероприятиях. Планируемые мероприятия и основные задачи по обеспечению устойчивой рентабельной деятельности предприятий, представленные в докладах отраслевых органов, носят общий характер и не конкретизированы.

Так, администрацией Ленинского района финансово-хозяйственная деятельность МУП ЖКХ «Ленинский-2», осуществляемая в 2018 году, признана рентабельной, несмотря на полученный убыток в размере 10 524,0 тыс. рублей. В качестве мероприятий по недопущению банкротства предприятия предложены: снижение затрат на производство, увеличение суммы прибыли, сдача в аренду объектов недвижимости, формирование дополнительных видов деятельности.

Администрацией Кировского района в качестве основных задач МУП «Благоустройство Кировского района» определены: стабилизация финансового положения и ликвидация долговых обязательств путем решения вопроса о предоставлении субсидии на погашение кредиторской задолженности; реализация неиспользуемых объектов недвижимости.

Субсидии на погашение кредиторской задолженности предоставлялись: МУП РТК в 2017 году в сумме 177 510,1 тыс. рублей; МУП СКУ в 2018 году в сумме 13 762,4 тыс. рублей; рассматривается вопрос о предоставлении субсидий МСУП РСиЭИС в 2019 году.

Погашение кредиторской задолженности за счет средств бюджета города, а также продажа муниципального имущества являются временными мерами, не способными стабилизировать деятельность предприятия.

По поручению главы Администрации города Ростова-на-Дону (п.2 протокола расширенного планерного совещания от 12.03.2018 № ПР-ПСГ/7) отраслевыми (функциональными) и территориальными органами Администрации города разработаны и находятся на контроле планы мероприятий по сокращению кредиторской и дебиторской задолженности подведомственных МУПов.

Доклады отраслевых органов, представленные в Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону в 2019 году, содержат информацию о намерениях по смене организационно-правовой формы 2-х предприятий:

- согласно докладу Департамента автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону (далее – ДАД и ОДД), «МСУП РСиЭИС планирует начать подготовку мероприятий по реорганизации в муниципальное бюджетное учреждение»;

- согласно докладу администрации Ленинского района города Ростова-на-Дону «рассматривается способ преобразования МУП «Столовая № 2» в акционерное общество».

Указанные намерения не нашли отражения в решениях балансовой комиссии по оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности указанных предприятий (от 13.06.2019 и от 21.06.2019).

В соответствии с докладом заместителя главы Администрации города Ростова-на-Дону по строительству и архитектуре «в адрес Департамента координации строительства и перспективного развития (далее – ДКС и ПР) направлены предложения о ликвидации МКП

«ОДСО». Решением балансовой комиссии от 21.06.2019 заместителю главы Администрации рекомендовано рассмотреть вопрос о ликвидации предприятия после погашения кредиторской задолженности.

Решением Коллегии Администрации города Ростова-на-Дону от 24.05.2019 № 4 заместителю главы Администрации города по экономике дано поручение в срок до 30.09.2019 рассмотреть возможность внесения изменений в муниципальные правовые акты в части усиления контроля, осуществляемого отраслевыми (функциональными) и территориальными органами Администрации города в отношении подведомственных предприятий.

4. По результатам контрольного мероприятия деятельность проверенных предприятий нельзя признать полностью эффективной по следующим основаниям.

4.1. Не в полной мере обеспечено соблюдение принципа платности использования земельных участков, установленного Земельным кодексом Российской Федерации.

В 2018-2019 годах предприятиями допущено использование 12-ти земельных участков общей площадью 43 475,37 кв. м. без правовых оснований (без заключения предусмотренных действующим законодательством договоров аренды):

- МУП ЖКХ «Ленинский-2» – 3-х земельных участков (ул. Левобережная, 153 площадью 9 133,6 кв. м., пер. Доломановский, 93 площадью 3 997,0 кв. м., ул. Курская площадью 7 352,0 кв. м.);
- МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района – 2-х земельных участков (ул. Планетная, 6 площадью 11 849,0 кв. м., ул. Погодина, 20/1 площадью 22,7 кв. м.);
- МСУП РСиЭИС – 1-го земельного участка (ул. Волнистая, 4/16 площадью 2 912,0 кв. м.);
- МУП РКБ Железнодорожного района – 1-го земельного участка (ул. Мадояна/ул. Профсоюзная площадью 4 300,0 кв. м.);
- МКП «ОДСО» – 1-го земельного участка (ул. Таганрогская, 132/6 площадью 1 700,0 кв. м.);
- МУП «Благоустройство Кировского района» – 1-го земельного участка (ул. Нансена, 154б площадью 1 761,0 кв. м.);
- МУП РТК – 3-х земельных участков (ул. Собино, 19 площадью 18,0 кв. м., пер. Нахичеванский, 110 площадью 30,0 кв. м., ул. Ларина, 45 площадью 400,0 кв. м.).

Муниципальными предприятиями в течение ряда лет нарушаются требования законодательства не только в части необходимости оформления права пользования земельными участками, но и в части необходимости внесения платы за их использование. Объем задолженности МУПов за использование земельных участков в течение 2017-2019 годов сохраняется на существенном уровне. В соответствии с информацией, представленной Департаментом имущественно-

земельных отношений города Ростова-на-Дону, общая сумма задолженности предприятий составляет:

- за 2017 год – 72 684,6 тыс. рублей;
- за 2018 год – 65 936,4 тыс. рублей;
- за 1 полугодие 2019 года – 76 730,0 тыс. рублей.

4.2. Предприятиями не в полной мере обеспечена законность и продуктивность использования объектов недвижимости. Не обеспечено соблюдение требований законодательства при приобретении движимого имущества.

В нарушение п. 6 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» 2-мя из 5-ти проверенных предприятий не осуществлена государственная регистрация права хозяйственного ведения на объекты недвижимости:

- МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района не зарегистрировано право хозяйственного ведения на объект незавершенного строительства площадью 1 142,27 кв. м. по адресу: ул. Планетная, 1;

- МУП ЖКХ «Ленинский-2» не осуществлена государственная регистрация права хозяйственного ведения в отношении 11 объектов недвижимости общей площадью 1 967,0 кв.м. (9 объектов общей площадью 1 654,7 кв. м. по пер. Долмановский, 93; нежилое помещение площадью 121,3 кв. м. по ул. Пушкинская, 38/70 (литер А); нежилое помещение площадью 191,0 кв. м. по ул. Большая Садовая, 34а (литер А)).

Установлено нарушение 3-мя предприятиями требований ст. 113, 294 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.1 ст.2 Федерального закона № 161-ФЗ в части использования не закрепленных за ними на праве хозяйственного ведения объектов недвижимости:

- МСУП РСиЭИС без правовых оснований используется пункт охраны ориентировочной площадью 12 кв. м. по ул. Вавилова, 68а;

- МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района без правовых оснований используются 4 объекта недвижимости общей ориентировочной площадью 925,5 кв. м. (трансформаторная подстанция и гаражные боксы на земельном участке по ул. Планетная, 6; мастерская и диспетчерская на земельном участке по ул. Планетная, 1);

- МУП РКБ Пролетарского района без правовых оснований используются 2 объекта недвижимости общей ориентировочной площадью 107,0 кв. м. (здания по ул. Нижегородская, 33, используемые для размещения раздевалки, туалета, душевой). Обследованием установлено фактическое отсутствие 5-ти объектов (литеры А2, Д, О, П, Л общей площадью 61,2 кв.м.), числящихся в учете предприятия. Предприятием не предпринимались меры, способствующие внесению изменений в Реестр муниципального имущества в отношении указанных объектов.

Установлены факты длительного неиспользования 3-мя предприятиями объектов недвижимости, переданных им в хозяйственное ведение. Площадь неиспользуемых проверенными предприятиями помещений составляет:

- 20% – в МУП РКБ Железнодорожного района;
- 13,1% – в МУП ЖКХ «Ленинский-2»;
- 5,2% – в МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района от общей площади объектов недвижимого имущества, находящихся на балансе у проверенных предприятий.

Согласно докладу Администрации Кировского района о результатах деятельности МУП «Благоустройство Кировского района», в 2018 году предприятием не использовались 9 объектов недвижимости общей площадью 1 076 кв. м. (64,6% от общей площади объектов не жилого фонда, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения).

В проверяемом периоде отдельные объекты муниципальной собственности использовались предприятиями в коммерческих целях.

МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района допущено распоряжение недвижимым имуществом с нарушением требований действующего законодательства, а МСУП РСИЭИС – без учета интересов муниципального образования.

В 2018-2019 годах МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района заключались ежегодные договоры на предоставление ООО «Фирма ЖКХН» оборудованных рабочих мест в здании по адресу: ул. Планетная, 6.

Согласно имеющейся правоприменительной практике (постановление Тринадцатого Арбитражного Апелляционного суда от 08.12.2011 и постановление Федерального Арбитражного суда Северо-Западного округа от 22.02.2012 по делу №А56-21650/2011) предоставление предприятием за плату во временное пользование рабочих мест является притворной сделкой, прикрывающей передачу в пользование нежилых помещений без согласия собственника (в нарушение ст. 294, ст. 295 Гражданского кодекса Российской Федерации) и без проведения торгов на право заключения договора (в нарушение ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»).

Соглашением от 03.06.2019, заключенным МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района с ООО «Фирма ЖКХН», договор от 01.02.2019 № 9-д/2019 расторгнут.

МСУП РСИЭИС в 2018 году без согласия собственника имущества организован и проведен конкурс на право заключения договоров на размещение нестационарных торговых объектов (далее по тексту – НТО) на территории города Ростова-на-Дону в подземных пешеходных переходах, расположенных по адресам: ул. Б. Садовая /

пр. Буденновский, ул. Б. Садовая / пр. Ворошиловский, пр. Буденновский / ул. Московская / ул. Станиславского. На момент проведения проверки действовали 4 договора на размещение НТО общей площадью 1 135,5 кв. м.

В связи с тем, что муниципальные нормативные правовые акты в сфере размещения НТО (постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 31.12.2015 № 1379 «Об утверждении Схемы размещения НТО на территории города Ростова-на-Дону», от 30.12.2015 № 1351 «О размещении НТО на территории города Ростова-на-Дону») не затрагивают правоотношения сторон, связанные с размещением НТО в подземных пешеходных переходах, решением Арбитражного суда Ростовской области разрешено проведение предприятием конкурса на право заключения договоров о размещении НТО.

Также МСУП РСИЭИС переданы в аренду нежилые помещения автопарковочного комплекса по адресу: пл. Привокзальная, 3а общей площадью 486 кв. м., проходные коллекторы общей протяженностью 7 776,5 п. м., 12 единиц движимого имущества (машины и оборудование).

МУП ЖКХ «Ленинский-2» переданы в аренду 10 объектов недвижимости общей площадью 1 891,9 кв. м. (30,8 % общей площади недвижимого имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения).

Согласно ст. 2 «Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ростова-на-Дону», утвержденного решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.06.2011 № 123, муниципальная собственность служит источником получения доходов муниципального образования, удовлетворения общих потребностей населения и предназначена для осуществления полномочий и функций органов местного самоуправления.

Использование предприятиями муниципального имущества в коммерческих целях, не связанных с решением вопросов местного значения и удовлетворением общественных потребностей, противоречит целевому назначению муниципальной собственности, определенному вышеуказанным нормативным актом.

В нарушение ст. 23 Федерального закона № 161-ФЗ предприятиями без согласия собственника имущества в 2018 году совершены сделки по приобретению движимого имущества на общую сумму 1 058,8 тыс. рублей:

- МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района не согласованы крупные сделки по приобретению движимого имущества на общую сумму 428,6 тыс. рублей. Согласования крупных сделок по приобретению 2-х единиц техники на общую сумму 6 029,6 тыс. рублей произведены после ее приобретения (спустя 1 и 6 месяцев);

- МУП ЖКХ «Ленинский-2» не согласованы крупные сделки по приобретению 3-х единиц техники на общую сумму 540,3 тыс. рублей;
- МУП РКБ Железнодорожного района не согласована крупная сделка по приобретению – 1-й единицы техники стоимостью 89,9 тыс. рублей.

4.3. В ходе контрольного мероприятия установлено, что хозяйственная деятельность проверенных МУПов подвержена следующим потенциально существенным рискам:

- кредитным рискам, связанным с заключенными кредитными договорами;
- рыночным рискам, связанным со спросом на услуги предприятий;
- финансовым рискам, связанным с обеспечением текущей деятельности.

В проверяемом периоде 4 из 5 проверенных предприятий осуществляли заимствования (заключены договоры займа, договоры о предоставлении кредита).

В нарушение требования п. 2 ст. 24 Федерального закона № 161-ФЗ МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района, МУП РКБ Железнодорожного района, МСУП РСиЭИС осуществлены заимствования без согласования с собственником имущества.

Так, МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района в 2018 году без согласования с собственником имущества заключены 27 договоров займа на общую сумму 6 105,4 тыс. рублей; в 1 полугодии 2019 года – 13 договоров займа общую сумму 8 067,1 тыс. рублей.

МУП РКБ Железнодорожного района в 2018 году без согласования с собственником имущества заключены 7 договоров займа на общую сумму 5 000,0 тыс. рублей.

МСУП РСиЭИС в 2015-2016 годах без согласования с собственником имущества заключены 23 договора займа, кредиторами по которым являлись: ОАО «Контур», ОАО «Меридиан – Юг», ОАО «Дорожное ремонтно-строительное управление». По состоянию на 01.01.2018 задолженность Предприятия по займам и начисленным процентам составляла 24 549,0 тыс. рублей. В течение 2018 года требования по обязательствам предприятия в сумме 19 432,9 тыс. рублей приняты новым кредитором – ОАО «Донская транспортная компания» – в соответствии с заключенными соглашениями об уступке требований (цессии).

По состоянию на 31.03.2019 задолженность по договорам займов перед АО «Контур» составляла 5 842,0 тыс. рублей; перед ОАО «Донская транспортная компания» – 19 432,9 тыс. рублей.

Кроме того, МСУП РСиЭИС по согласованию с собственником имущества в 2015 году с ПАО Банк «Возрождение» заключен кредитный договор от 23.04.2015 № 066-033-К-2015.

С 2015 года недвижимое имущество, закрепленное за Предприятием на праве хозяйственного ведения (здание общей площадью 14,8 тыс. кв. м. по адресу: пл. Привокзальная, 3а), является предметом залога по договору ипотеки от 23.04.2015 № 066-033-К-2015-3-1 с ПАО Банк «Возрождение», заключенному в обеспечение исполнения обязательств Предприятия перед банком по кредитному договору от 23.04.2015 № 066-033-К-2015.

С 2015 по 2018 годы производилась замена кредиторов, принимающих требования по обязательствам предприятия, вытекающим из вышеуказанных договоров, заключенных с ПАО Банк «Возрождение» (в 2016 году – ОАО «Дорожное ремонтно-строительное управление»; в 2017 году – ООО «Донская транспортная компания»).

По состоянию на 31.03.2019 кредиторская задолженность предприятия перед ООО «Донская транспортная компания» по вышеназванному кредитному договору составляет 30 041,5 тыс. рублей. Поскольку предприятием не принимаются меры по погашению указанной задолженности, сохраняется угроза потери муниципального имущества, являющегося предметом залога.

Предприятия коммунальной сферы осуществляют деятельность на рынках услуг, находящихся в условиях конкуренции. Основные суммы доходов проверенных предприятий получены от выполнения комплекса работ по уборке и содержанию (обслуживанию) объектов улично-дорожной сети, объектов озеленения и благоустройства.

Вопрос местного значения по содержанию улично-дорожной сети решается в городе Ростове-на-Дону посредством организации и проведения закупок работ в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ), что способствует развитию конкуренции на данном рынке услуг и исключает безусловное выполнение муниципального заказа муниципальными предприятиями коммунальной сферы, то есть отсутствует «гарантированный» спрос на услуги МУПов.

В 2018, 2019 годах по итогам проведенных электронных аукционов подрядными организациями на выполнение основного объема работ по содержанию объектов улично-дорожной сети, объектов озеленения и благоустройства на территории города Ростова-на-Дону выступали АО «Чистый город» и ООО «М-Стандарт-Юг». Предприятия коммунальной сферы привлекались акционерными обществами для выполнения работ по договорам субподряда с понижающим коэффициентом, сокращающим стоимость выполненных работ на 10% (коэффициент субподряда), что негативно отразилось на выручке МУПов.

Для обеспечения спроса на услуги муниципальных предприятий МКУ Управлениями благоустройства районов города в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ допущено необоснованное сокращение

числа участников закупок путем осуществления искусственного дробления объекта закупки (работ по содержанию объектов озеленения и благоустройства), т.е. без проведения конкурентных процедур заключено значительное количество контрактов с единственным поставщиком – муниципальным предприятием коммунальной сферы соответствующего района города.

Так, МКУ «Управление благоустройства Ворошиловского района города Ростова-на-Дону» в 2018 году с МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района заключено 69 контрактов на общую сумму 20 162,8 тыс. рублей на содержание объектов благоустройства и проезжей части автодорог.

В 1 квартале 2019 года с предприятием заключено 94 контракта на общую сумму 6 345,2 тыс. рублей на зимнее содержание (обслуживание) проезжей части автодорог, содержание парка «Дружба», содержание территорий района.

МКУ «Управление благоустройства Железнодорожного района» в 2018 году с МУП РКБ Железнодорожного района заключено 77 муниципальных контрактов на общую сумму 5 990,3 тыс. рублей; в 2019 году – 71 муниципальный контракт на общую сумму 6 396,2 тыс. рублей.

МКУ «Управление благоустройства Ленинского района» в 2018 году с МУП ЖКХ «Ленинский-2» заключено 8 муниципальных контрактов на общую сумму 1 089,0 тыс. рублей; в 2019 году – 21 муниципальный контракт на общую сумму 2 062,4 тыс. рублей.

МКУ «Управление благоустройства Пролетарского района» в 2018 году с МУП РКБ Пролетарского района заключено 122 муниципальных контракта на общую сумму 9 464,1 тыс. рублей; в 2019 году – 119 муниципальных контрактов на общую сумму 7 975,5 тыс. рублей.

В 2018 году Дирекцией по строительству объектов транспортной инфраструктуры города Ростова-на-Дону с МСУП РСиЭИС заключен 51 муниципальный контракт на содержание автомобильных дорог и дорожно-транспортной инфраструктуры. Выручка предприятия по данному виду доходов в 2018 году составила 4 413,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что часть комплекса работ по уборке и содержанию (обслуживанию) объектов улично-дорожной сети, объектов озеленения и благоустройства, являвшегося предметом вышеуказанных контрактов (заключенных с МКУ Управлениями благоустройства районов города) и договоров субподряда (заключенных с акционерными обществами), выполнялась предприятиями не собственными силами, а посредством привлечения субподрядных организаций.

МУП РКБ Пролетарского района в проверяемом периоде заключено 40 договоров субподряда с ООО «РостВалк» на выполнение работ по содержанию улично-дорожной сети, объектов озеленения и благоустройства на территории Пролетарского района, в том числе:

- в 2018 году – 36 договоров на общую сумму 71 811,8 тыс. рублей;

- в 2019 году – 4 договора на общую сумму 8 124,4 тыс. рублей.

МУП РКБ Железнодорожного района заключено 48 договоров субподряда, в том числе:

- в 2018 году – 45 договоров на общую сумму 30 129,3 тыс. рублей;

- в 2019 году – 3 договора на общую сумму 3 650,1 тыс. рублей.

МУП ЖКХ «Ленинский-2» заключено 4 договора субподряда, в том числе:

- в 2018 году – 2 договора на общую сумму 597,0 тыс. рублей;

- в 2019 году – 2 договора на общую сумму 3 218,9 тыс. рублей.

Предприятиям коммунальной сферы – объектам проверки – для осуществления работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на безвозмездной основе передана коммунальная техника, приобретенная за счет бюджетных средств.

В ходе проведенного в 2017 году контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на закупку специализированной коммунальной техники...» установлено, что МУП РКБ Железнодорожного, Кировского, Пролетарского районов города приобретенная за счет бюджетных средств техника использовалась в коммерческой деятельности, не связанной с решением вопросов местного значения.

К финансовым рискам, связанным с обеспечением текущей деятельности, можно отнести наметившуюся тенденцию к снижению степени обеспеченности собственными средствами, к усилению зависимости от привлеченного капитала, а также низкую платежеспособность отдельных предприятий.

Кроме того, по результатам деятельности за 2018 год наблюдается тенденция к резкому снижению показателей рентабельности всех проверенных предприятий. Отрицательные значения имеют показатели рентабельности 2-х предприятий (МУП ЖКХ «Ленинский-2», МСУП РСиЭИС).

Ни одним из проверенных предприятий не достигнуты плановые значения показателя эффективности «чистая прибыль», установленные Программами деятельности на 2018 год.

Так, чистая прибыль МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района составила 190,0 тыс. рублей (48,7% от установленного планового значения); МУП РКБ Железнодорожного района – 11,0 тыс. рублей (в 13,6 раза ниже плановой прибыли); МУП РКБ Пролетарского района – 69,0 тыс. рублей (35,6% от установленного планового значения).

Кроме того, 2-мя из 5-ти проверенных предприятий получен убыток при плановой прибыли:

- программой деятельности МУП ЖКХ «Ленинский-2» на 2018 год установлено плановое значение показателя эффективности «чистая

прибыль» в размере 140,0 тыс. рублей; фактически предприятием получен убыток в размере 10 524,0 тыс. рублей;

- МСУП РСиЭИС по результатам деятельности за 2018 год получен чистый убыток в размере 37 329,0 тыс. рублей при плановой прибыли 47,0 тыс. рублей.

Невыполнение проверенными предприятиями плановых показателей, установленных Программами деятельности на 2018 год, свидетельствует, с одной стороны, о снижении потребности городского сообщества в результатах деятельности предприятий и наличием (возрастанием) конкуренции на рынке выполняемых работ, а с другой стороны – о формальном подходе к планированию деятельности.

На фоне ухудшающегося финансового положения проверенных предприятий в 2018 году произошло увеличение кредиторской задолженности МСУП РСиЭИС, МУП ЖКХ «Ленинский-2», МУП РКБ Пролетарского района.

В ходе проведенного анализа установлено незначительное снижение удельного веса кредиторской задолженности МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района и МУП РКБ Железнодорожного района.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе Администрации города Ростова-на-Дону направлено представление о необходимости принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Исполнение представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.1.4. 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.

В рамках контрольного мероприятия осуществлена проверка МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Ростова-на-Дону» (Далее – МФЦ).

Объем проверенных средств составил 84 587,2 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлена необходимость совершенствования организационно-правовых подходов к управлению системой предоставления муниципальных услуг в целом, обусловленная как несоблюдением органами Администрации города требований законодательства в части регламентации отдельных муниципальных услуг, так и низким качеством разработки ряда действующих регламентов.

1. Так, в нарушение требований Федерального закона № 210-ФЗ муниципальными правовыми актами не утверждены административные

регламенты предоставления 17-ти муниципальных услуг, включенных в реестр муниципальных услуг.

Выявлено отсутствие регламентов в самых различных сферах (не регламентированы правоотношения, возникающие в связи с оказанием ритуальных услуг, планированием и осуществлением индивидуального жилищного строительства, предоставлением образовательных и медицинских услуг). Наибольшее количество нерегламентированных услуг являются услугами Департамента жилищно-коммунального хозяйства и подведомственных ему учреждений.

Согласно «Порядку разработки и утверждения административных регламентов предоставления муниципальных услуг», утвержденному постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 15.02.2019 № 108, обязанность по разработке административных регламентов возложена на органы Администрации города, к полномочиям которых относится предоставление муниципальных услуг.

Отсутствие административных регламентов осложняет процедуру предоставления муниципальных услуг и приводит к игнорированию установленных ст. 5 Федерального закона № 210-ФЗ прав заявителей на своевременное получение муниципальной услуги в соответствии со стандартом ее предоставления.

Наряду с наличием нерегламентированных муниципальных услуг, административными регламентами 20-ти муниципальных услуг не предусмотрено их предоставление в МФЦ.

В течение проверяемого периода, вопреки Концепциям, одобренным Правительством Российской Федерации, сократилось количество муниципальных услуг, оказание которых организуется в МФЦ. Так, по состоянию на 01.01.2018 предусмотрено оказание в МФЦ 102-х услуг; по состоянию на 01.11.2019 - 94-х услуг, что составляет 55,6 % от общего количества услуг, включенных в реестр муниципальных услуг (169 услуг).

Последовательность административных процедур и порядок взаимодействия, определенные действующими административными регламентами, не позволяют МФЦ соблюдать законодательно установленный принцип «одного окна», который предусматривает следующие условия обслуживания:

- предоставление государственной или муниципальной услуги осуществляется после однократного обращения заявителя с соответствующим запросом;

- взаимодействие с органами, предоставляющими государственные (муниципальные) услуги, осуществляется МФЦ без участия заявителя.

В полном объеме (т.е. с получением результата услуги, предусмотренного соответствующим административным регламентом)

организовано предоставление 56-ти муниципальных услуг, или 59,5 % от общего количества муниципальных услуг, организация предоставления которых предусмотрена в МФЦ.

Предоставление 22-х муниципальных услуг организовано с нарушением принципа «одного окна», установленного Федеральным законом № 210-ФЗ, – осуществляется «частичное» предоставление 11-ти муниципальных услуг (в МФЦ предусмотрено консультирование и (или) прием документов и не организовано получение результатов оказания услуг, предусмотренных административными регламентами), а также предоставление 11-ти муниципальных услуг с ограничением круга заявителей.

Об отсутствии должной организации предоставления муниципальных услуг свидетельствуют также несоблюдение органами Администрации города требований нормативных правовых актов о необходимости заключения соглашений о взаимодействии с МФЦ, что препятствует возможности получения ряда услуг на базе МФЦ.

Необходимость заключения соглашения о взаимодействии установлена гл.4 Федерального закона № 210-ФЗ, п.1 Правил организации деятельности МФЦ, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.12.2012 № 1376, п.3 Постановления Правительства Российской Федерации от 27.09.2011 № 797 «О взаимодействии между многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг и федеральными органами исполнительной власти, органами государственных внебюджетных фондов, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления».

Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.09.2011 № 797 осуществлять организацию заключения соглашений о взаимодействии рекомендовано органам местного самоуправления.

В нарушение установленных требований органами Администрации города Ростова-на-Дону не организовано заключение соглашений о взаимодействии с МФЦ по предоставлению 16-ти муниципальных услуг, организация предоставления которых должна осуществляться на базе МФЦ согласно постановлению Администрации города от 16.07.2018 № 705 (в том числе: 8-ми услуг, ответственными за организацию которых являются Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики и подведомственные ему учреждения, 2-х услуг - Управление наружной рекламы, 2-х услуг – Департамент социальной защиты населения, а так же 3-х услуг – Администрация города и администрации районов).

Не отработан механизм взаимодействия органов Администрации города и МФЦ с целью выполнения требований Федерального закона № 210-ФЗ в части необходимости предоставления муниципальных услуг по комплексному запросу:

- муниципальными правовыми актами не предусмотрена организация предоставления двух и более муниципальных услуг при однократном обращении заявителя с запросом о предоставлении нескольких услуг;

- в действующих административных регламентах не установлена возможность МФЦ действовать в интересах заявителя без доверенности и направлять подписанные работником МФЦ заявления в органы, предоставляющие муниципальные услуги.

В результате, в проверяемом периоде предоставление услуг заявителям по комплексному запросу в МФЦ не осуществлялось.

2. Децентрализованная система организации МФЦ (предусматривающая создание многофункционального центра муниципальным образованием), действующая в городе Ростове-на-Дону, экономически нецелесообразна.

Финансовое обеспечение деятельности МФЦ осуществляется, в основном, за счет средств бюджета города, при этом, объем предоставляемых в МФЦ муниципальных услуг остается на низком уровне – не превышает 7% общего объема услуг.

Наряду с низкой востребованностью муниципальных услуг органы местного самоуправления не наделены полномочиями по правовому регулированию статуса созданного муниципального МФЦ и осуществляют, в основном, правоприменительную деятельность.

Согласно рекомендациям Министерства экономического развития Российской Федерации, приоритетной является централизованная система, предусматривающая создание МФЦ субъектом Российской Федерации и формирование в муниципальных образованиях его филиалов. Это позволит оптимизировать процессы организации взаимодействия между органами и организациями, а также унифицировать требования и условия предоставления государственных и муниципальных услуг на территории субъекта Российской Федерации.

В настоящее время децентрализованная система действует в 21-м субъекте Российской Федерации, включая Ростовскую область.

В целях упразднения возможности функционирования в субъектах Российской Федерации децентрализованной системы организации МФЦ Министерством экономического развития Российской Федерации разрабатывается проект Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» в части перехода на централизованную модель организации сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг».

Кроме того, Министерством экономического развития Российской Федерации разрабатывается проект Концепции совершенствования предоставления государственных и муниципальных услуг и развития

системы МФЦ, эффективная реализация положений которой возможна при централизованной системе организации деятельности МФЦ.

3. Помимо существующих проблем по обеспечению взаимодействия органов и учреждений, участвующих в предоставлении муниципальных услуг, при децентрализованной системе организации деятельности МФЦ остается актуальной необходимость обеспечения муниципалитетом беспрепятственного доступа к объектам социальной инфраструктуры (отделам обслуживания МФЦ), предусмотренная Федеральным законом от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», и являющаяся одним из принципов предоставления государственных и муниципальных услуг, согласно положениям Федерального закона от № 210-ФЗ.

В действовавшей ранее и действующей в текущий период муниципальной программе «Доступная среда в городе Ростове-на-Дону» не предусмотрено проведение мероприятий по обеспечению доступа к объектам МФЦ. Паспорта доступности сформированы на 10 из 15 отделов обслуживания (центров МФЦ). Капитальный и текущий ремонты объектов социальной инфраструктуры, предусмотренные имеющимися паспортами доступности, в 2018-2019 годах Учреждением не осуществлялись.

В результате, помещения МФЦ оснащены отдельными элементами адаптации.

В соответствии с п. 4 (1) постановления Правительства Российской Федерации от 22.12.2012 № 1376 многофункциональный центр может по запросу заявителя обеспечивать выезд работника МФЦ к заявителю для приема заявлений и документов, необходимых для предоставления государственных и муниципальных услуг, а также доставку результатов их предоставления, в том числе за плату.

Обеспечение выезда работника МФЦ к заявителю предусмотрено Уставом Учреждения (п. 2.5.17).

В проверяемом периоде работниками МФЦ не осуществлялись выезды к заявителям в связи с отсутствием утвержденного тарифа, а также в связи с отсутствием четкого определения льготных категорий граждан, выезд к которым должен осуществляться бесплатно или по льготному тарифу. Работа по расчету тарифа на услугу «Выезд работника МФЦ к заявителю» осуществлялась Учреждением в 2017 году совместно с Департаментом экономики города Ростова-на-Дону, но тариф до настоящего времени не утвержден. Кроме того, согласно информации руководителя МФЦ, предоставление услуги требует дополнительных трудовых ресурсов и материально-технической базы (транспорта, компьютерного оборудования, средств связи).

4. Установленные в ходе контрольного мероприятия факты (значения показателей) позволяют сделать вывод, что эффективность использования бюджетных средств, направленных на реализацию

подпрограммы «Развитие системы предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Ростове-на-Дону на базе многофункциональных центров предоставления услуг», является удовлетворительной.

В ходе контрольного мероприятия не установлено фактов нецелевого использования бюджетных средств. Вместе с тем, МФЦ не в полной мере обеспечено эффективное использование бюджетных средств.

Отсутствуют обоснования штатной численности работников, входящих в состав типовых структурных подразделений, специалистов по обработке документов и др.

Необходимость обоснования штатной численности обусловлена как требованиями действующих распоряжений Администрации города, так и значительным объемом расходов на оплату труда (более 250 млн. рублей в год, что составляет не менее 75 % от общего объема финансирования деятельности МФЦ).

Не обеспечено исполнение требований распоряжения Администрации города Ростова-на-Дону от 15.12.2016 № 336 в части разработки и утверждения реестра функций и услуг МФЦ, включающего информацию о трудозатратах на их исполнение.

Штатная численность работников МФЦ, осуществляющих консультирование, прием и выдачу документов, не соответствует нормативной численности, определенной в соответствии с утвержденным порядком расчета.

Так как утвержденная штатная численность работников, осуществляющих консультирование, прием и выдачу документов, ниже требуемой на 27 единиц, Учреждением не в полном объеме обеспечена работа окон МФЦ – установлено наличие 19-ти временно неработающих окон в 8-ми отделах обслуживания;

В процессе исполнения мероприятий муниципальной программы, связанных с ремонтом объектов, МФЦ допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 205,0 тыс. рублей, а также необоснованное завышение стоимости работ на общую сумму 15,6 тыс. рублей.

МФЦ в 2018 году заключен муниципальный контракт от 07.05.2018 № 18000026 с ИП Зопуняном К.Ш. на выполнение работ по капитальному ремонту помещения МФЦ по адресу: город Ростов-на-Дону, пер. Крепостной, 77. Выполненные работы предъявлены подрядчиком к оплате на общую сумму 1 210,5 тыс. рублей.

Установлено применение в акте выполненных работ повышающего коэффициента, не соответствующего условиям муниципального контракта. В результате стоимость работ по капитальному ремонту помещения необоснованно завышена на 11,7 тыс. рублей.

В ходе выполнения капитального ремонта произведена замена предусмотренного локальными сметными расчетами оборудования:

- 5-ти извещателей пожарных общей стоимостью 4,75 тыс. рублей (950 рублей за 1 шт.);

- 6-ти сплит-систем общей стоимостью 172,5 тыс. рублей.

Произведенные замены не повлияли на стоимость муниципального контракта.

Согласно документам, представленным к проверке, замена сплит-систем произведена в связи со снятием предусмотренных в муниципальном контракте сплит-систем Dantex RK-09SKGI и Dantex RK-12SKGI с производства, а также улучшенными характеристиками сплит-систем RoyalClima RCI-T28HN и RoyalClima RCI-T38HN.

Замена пожарных извещателей (согласно представленным документам) обусловлена невозможностью включения в действующую систему пожарной сигнализации извещателей пожарных дымовых «ДИП-34А», предусмотренных сметой. Для работы системы пожарной сигнализации подрядчиком предложена установка извещателей дымовых «ИПД 3.1 М».

Претензии в адрес организации, выполнявшей проектно-сметную документацию, МФЦ не направлялись.

МФЦ заключено дополнительное соглашение от 13.07.2018 о замене оборудования в рамках вышеуказанного контракта.

Как указано выше, для работы системы пожарной сигнализации подрядчиком установлены извещатели дымовые «ИПД 3.1 М» стоимостью 520 рублей за 1 шт. Разница в стоимости замененных извещателей составила 3,9 тыс. рублей. Указанная сумма по согласованию с заказчиком направлена на выполнение непредусмотренных сметой пусконаладочных работ системы пожарного оповещения и установку пожарного светового оповещателя.

Обоснования необходимости выполнения дополнительного объема работ к проверке не представлены.

Таким образом, стоимость работ по муниципальному контракту от 07.05.2018 № 18000026 необоснованно завышена на общую сумму 15,6 тыс. рублей (11,7 тыс. рублей – применение повышающего коэффициента, 3,9 тыс. рублей – выполнение работ, не предусмотренных условиями контракта).

В ходе проверки подрядчиком осуществлен возврат денежных средств в сумме 11,7 тыс. рублей на лицевой счет МФЦ в УФК по Ростовской области (КБК 90211302994040000130).

В силу положений ч. 7 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ заключенное учреждением дополнительное соглашение о замене оборудования необходимо внести в реестр заключенных контрактов. В нарушение вышеуказанных требований законодательства МФЦ не внесены соответствующие изменения в реестр контрактов.

Кроме того, в нарушение положений «Правил установления требований энергетической эффективности товаров, работ, услуг при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2009 № 1221, МФЦ в 2018 и 2019 годах приобретались запрещенные к приобретению материалы и работы по их установке на общую сумму 205,0 тыс. рублей (люминесцентные лампы с цоколем G13, неэлектронные пускорегулирующие аппараты для трубчатых люминесцентных ламп, а также светильники для двухцокольных люминесцентных ламп с цоколем G13).

Не в полной мере обеспечено эффективное и продуктивное использование объектов недвижимости:

- допущено неэффективное расходование бюджетных средств в общей сумме 317,3 тыс. рублей на содержание нежилого помещения по ул. Борисоглебской, 12, не используемое для предоставления государственных и муниципальных услуг;

- осуществлялось расходование бюджетных средств в общей сумме 16 849,5 тыс. рублей на аренду 3-х нежилых помещений, не соответствующих установленным законодательством нормативам площадей сектора информирования и обслуживания (отделы обслуживания по адресам: ул. Малиновского, 25; пр. Коммунистический, 32/3; пр. Королева, 32/36);

- не обеспечено соблюдение арендаторами требований законодательства о необходимости государственной регистрации договоров аренды, что привело к снижению поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в сумме 282,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия произведена оплата государственной пошлины за государственную регистрацию 4-х договоров аренды в общей сумме 88,0 тыс. рублей; 1 договор аренды расторгнут.

5. МФЦ достигнута высокая результативность использования муниципальных ресурсов для организации предоставления услуг.

Значительно превышают установленные плановые значения такие показатели, как «Доля граждан, имеющих доступ к получению государственных и муниципальных услуг по месту пребывания, в МФЦ», «Степень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг, оказываемых на базе МФЦ» «Среднее время ожидания заявителей в очереди для подачи документов и получения результата услуги», «Доля заявителей, ожидающих в очереди более 15 минут» «Производительность работы окон МФЦ».

В МФЦ, в основном, обеспечено соблюдение установленных требований комфортности. Отдельным недостатком является

несоблюдение норматива площадей сектора информирования и обслуживания в 10-ти отделах обслуживания.

Серьезным недостатком является низкое значение показателя «Доля муниципальных услуг, организованных на базе МФЦ от общего количества услуг» (59,5 %), а также организация предоставления муниципальных услуг с нарушением законодательно установленного принципа «одного окна».

Организация предоставления муниципальных услуг в МФЦ с нарушением установленного законодательством принципа «одного окна» обусловлена положениями административных регламентов, а также отсутствием у органов и учреждений, предоставляющих услуги, соглашений о взаимодействии с МФЦ.

По результатам контрольного мероприятия Главе Администрации города Ростова-на-Дону, а также МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Ростова-на-Дону» направлены представления о необходимости принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Исполнение представлений находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.1.5. Проверка деятельности главных распорядителей бюджетных средств города, связанной с организацией и осуществлением внутреннего финансового контроля и аудита, контроля за деятельностью муниципальных бюджетных и казенных учреждений.

В рамках контрольного мероприятия осуществлена проверка 5-ти учреждений:

Управления образования города Ростова-на-Дону;

Управления здравоохранения города Ростова-на-Дону;

Департамента транспорта города Ростова-на-Дону;

Управления по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Ростова-на-Дону;

Департамента автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону (Далее – ДАД и ОДД).

Контрольно-счетной палатой выявлен ряд недостатков муниципальных нормативных правовых актов, регламентирующих правоотношения в сфере внутреннего финансового контроля (далее – ВФК), таких как: неурегулированность отдельных вопросов, правовая неопределенность, противоречивость норм. Указанные недостатки оказали негативное влияние на эффективность реализации главными распорядителями бюджетных средств полномочий, установленных бюджетным законодательством.

Так, Положение ВФК, утвержденное постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.04.2014 №471, и Порядок ВФК,

утвержденный постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.04.2014 № 475 содержат противоречивые требования в части необходимости осуществления контрольных действий в отношении бюджетных процедур, выполняемых получателями бюджетных средств.

Муниципальные правовые акты не содержат определения объекта внутреннего финансового аудита (далее – ВФА).

Разделом 2 (п. 2.3) Порядка ВФК, утвержденного постановлением Администрации № 475, мониторинг отнесен одновременно к методам контроля и к контрольным действиям, что затрудняет процесс планирования ВФК. Согласно установленным требованиям в плане контрольных мероприятий необходимо отражать информацию как о методах контроля, так и о периодичности контрольных действий.

Муниципальные правовые акты не содержат расчетных показателей оценки качества выполнения бюджетных процедур, проводимой в ходе мониторинга.

В городе Ростове-на-Дону отсутствуют нормативные акты, устанавливающие порядок оценки бюджетных рисков.

Порядком ВФК, утвержденным постановлением Администрации города № 475, не предусмотрено включение в план контрольных мероприятий наименования контрольных действий наряду с установленной необходимостью включения информации о периодичности их выполнения.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения и недостатки свидетельствуют о неисполнении объектами проверки бюджетных полномочий по осуществлению ВФА, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Неисполнение бюджетных полномочий обусловлено отсутствием в структурах ГРБС отделов (или должностных лиц) одновременно удовлетворяющих всем требованиям для осуществления ВФА:

- непосредственное и исключительное подчинение руководителю ГРБС;
- функциональная независимость (отделы (или должностные лица) не должны принимать участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита);
- необходимый уровень квалификации.

В результате, в проверяемом периоде ГРБС не осуществлена независимая оценка надежности внутреннего финансового контроля, не подтверждались достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета.

Наличие значительного количества нарушений, установленных в проверяемом периоде органами, уполномоченными осуществлять

контроль, не позволяет признать эффективной реализацию ГРБС бюджетного полномочия по осуществлению ВФК.

ВФК проверенных объектов нельзя признать надежным по следующим основаниям:

1. Осуществление организации ВФК с нарушением установленного порядка (от некорректного закрепления обязанностей по проведению ВФК до нарушений при формировании внутренних исполнительно-распорядительных актов, устанавливающих порядок (регламент) его осуществления).

2. Некорректное планирование ВФК; исключение из предмета ВФК процедур и операций с высокой степенью рисков.

Перечень бюджетных процедур, в отношении которых надлежит осуществлять контрольные действия, предусмотренный внутренними организационно-распорядительными актами ГРБС (и (или) перечнями операций, планами ВФК и др.), не соответствует перечню, установленному п. 3.2 Порядка ВФК, утвержденного постановлением Администрации города № 475.

Наименования предметов контроля, отраженные в планах ВФК проверенных ГРБС (в перечнях операций, в информации об оценке бюджетных рисков) не соответствуют Порядку ВФК, утвержденному постановлением Администрации № 475. Например, «Своевременность заключения муниципальных контрактов для нужд учреждения», «Отсутствие просроченной кредиторской задолженности», «Соблюдение инструкции» и др. не являются ни бюджетными процедурами, ни бюджетными операциями.

Анализ бюджетных рисков, осуществляемый ГРБС, не обеспечивает достижение целей его проведения – определения эффективных методов контроля и контрольных действий, включаемых в планы ВФК (п. 4.5 Порядка ВФК, утвержденного постановлением Администрации города № 475).

3. Наличие противоречивой информации в документах, формируемых по итогам осуществления контрольных действий (журналах ВФК, отчетах о результатах ВФК).

Ненадежность ВФК не позволяет принять меры по предотвращению ошибок и нарушений на стадии исполнения бюджетных процедур (в процессе предварительного и текущего контроля) и приводит к выявлению значительного количества нарушений по исполненным денежным обязательствам в процессе последующего контроля.

Помимо реализации бюджетных полномочий по осуществлению ВФК и ВФА, главные распорядители бюджетных средств обязаны осуществлять контроль за деятельностью подведомственных муниципальных бюджетных и казенных учреждений в силу требований постановлений Администрации города Ростова-на-Дону от 27.03.2014 № 322 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного

контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд города Ростова-на-Дону», а также от 01.02.2012 № 45 «Об утверждении Порядка контроля за деятельностью муниципальных бюджетных и казенных учреждений».

Выявленные нарушения свидетельствуют о том, что в проверяемом периоде ГРБС не в полной мере обеспечено выполнение требований вышеназванных нормативных правовых актов.

Слабая организация ведомственного контроля, отсутствие внутренних исполнительно-распорядительных актов, регламентирующих процесс осуществления контроля за деятельностью муниципальных бюджетных и казенных учреждений приводит к некорректному планированию контрольных действий, и, как следствие, к наличию значительного количества нарушений муниципальными учреждениями как установленных процедур осуществления закупок (от планирования закупок до исполнения муниципальных контрактов), так и порядка ведения бухгалтерского учета, порядка и условий оплаты труда, порядка финансового обеспечения муниципальных заданий, порядка использования имущества.

По результатам проведенного контрольного мероприятия объектам проверки направлены 5 представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Во исполнение представлений главными распорядителями бюджетных средств разработаны и представлены в Контрольно-счетную палату планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, внесены изменения в организационно-распорядительные акты, регламентирующие порядок осуществления внутреннего финансового контроля, а также изменения в должностные инструкции работников, осуществляющих внутренний финансовый контроль.

С учетом документов, представленных главными распорядителями бюджетных средств, а также в связи с изменением требований бюджетного законодательства Российской Федерации к исполнению участниками бюджетного процесса бюджетного полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита (Федеральный закон от 26.07.2019 № 199-ФЗ) представления сняты с контроля.

2.2. Контроль расходов на социальную сферу.

2.2.1. 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.

Объекты контрольного мероприятия:

- Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (далее - ДСЗН);
- МКУ «Управление социальной защиты населения Октябрьского района города Ростова-на-Дону» (далее - УСЗН Октябрьского района);
- МКУ «Управление социальной защиты населения Кировского района города Ростова-на-Дону» (далее - УСЗН Кировского района);
- МКУ «Управление социальной защиты населения Первомайского района города Ростова-на-Дону» (далее - УСЗН Первомайского района);
- МБУ «Центр социального обслуживания населения Ворошиловского района города Ростова-на-Дону» (далее - ЦСОН Ворошиловского района);
- МБУ «Центр социального обслуживания населения Железнодорожного района города Ростова-на-Дону» (далее - ЦСОН Железнодорожного района);
- МБУ «Центр социального обслуживания населения Пролетарского района города Ростова-на-Дону» (далее - ЦСОН Пролетарского района).

Объем проверенных бюджетных средств составил 383 801,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

1. Департаментом предоставлялись дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан без принятия муниципальных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства, в том числе:

- обеспечение отдельных категорий граждан дополнительными мерами социальной поддержки (единовременная денежная выплата некоторым категориям граждан в связи с празднованием Победы в Великой отечественной войне 1941-1945 г. г., санаторно-курортное лечение ветеранов);
- обеспечение занятиями лечебно-оздоровительного плавания детей из малоимущих семей;
- предоставление единовременной денежной выплаты отдельным категориям граждан при проведении официальных мероприятий, посвященных социально значимым датам;
- организация и проведение социально-значимых мероприятий, направленных на поддержку семьи, граждан пожилого возраста и инвалидов, активистов общественных организаций и других категорий граждан.

Согласно п. 5 ст. 86 Бюджетного Кодекса Российской Федерации органы местного самоуправления вправе устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, не отнесенных к компетенции органов местного самоуправления других муниципальных образований, органов государственной власти, и не исключенные из их компетенции федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации.

Муниципальные правовые акты, устанавливающие расходные обязательства, т.е. обязанности муниципального образования предоставить физическому или юридическому лицу средства из бюджета города, не были приняты.

Планирование бюджетных ассигнований на предоставление вышеуказанных дополнительных мер социальной поддержки осуществлялось Департаментом на основании расчетов-обоснований бюджетных ассигнований. Объемы бюджетных средств на эти цели предусмотрены в муниципальной программе «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону» и утверждены решениями Ростовской-на-Дону городской Думы о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Таким образом, Департаментом осуществлено планирование расходов на предоставление дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан с нарушением норм бюджетного законодательства РФ в сумме 31 419,2 тыс. рублей

2. УСЗН Первомайского, Кировского и Октябрьского районов допущены нарушения порядка предоставления компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты льготным категориям граждан.

Порядок предоставления компенсации определен следующими нормативно-правовыми актами:

- Постановлением Правительства Ростовской области от 09.12.2012 № 212 «О порядке расходования субвенций, поступающих в областной бюджет из федерального бюджета на финансовое обеспечение расходов по оплате жилищно-коммунальных услуг, оказываемых отдельным категориям граждан, а также на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, и ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву»;

- Постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, материальной и иной помощи для погребения, мер социальной поддержки в соответствии с отдельными нормативными правовыми

актами социальной направленности, а также об условиях и порядке их предоставления».

Согласно требованиям указанных нормативно-правовых актов, компенсация предоставляется гражданам при отсутствии у них задолженности по оплате жилых помещений, в том числе взноса на капитальный ремонт, и коммунальных услуг, или при заключении и (или) выполнении гражданами соглашений по ее погашению.

При поступлении информации об имеющейся у граждан задолженности, УСЗН обязано направить получателю компенсации уведомление о наличии задолженности и необходимости ее погашения.

УСЗН Первомайского, Кировского и Октябрьского районов не соблюдены требования по первичному уведомлению должников о наличии задолженности по ЖКУ.

Так, в УСЗН Кировского района из 9001 человек, имеющих задолженность за 1 месяц, первичные уведомления были направлены 1617 получателям компенсаций, что составляет 17,9% от общего количества должников.

В УСЗН Октябрьского района из 11982 человек, имеющих задолженность за 1 месяц, первичные уведомления были направлены 787 получателям компенсаций, что составляет 6,6% от общего количества должников.

В УСЗН Первомайского района из 12017 человек, имеющих задолженность за 1 месяц, первичные уведомления были направлены 635 получателям компенсаций, что составляет 5,3% от общего количества должников.

В случае повторного включения получателя компенсации в список должников по ЖКУ УСЗН принимает решение о приостановлении выплаты компенсации на ЖКУ со следующего месяца, о чем в течение пяти рабочих дней уведомляет гражданина в письменном виде.

В УСЗН Кировского района из 3891 человек имеющих задолженность по ЖКУ 2 месяца и более – приняты решения о приостановлении выплат 1275 получателям компенсаций, что составляет 32,7% от количества должников.

В УСЗН Октябрьского района из 6640 человек, имеющих задолженность по ЖКУ 2 месяца и более – приняты решения о приостановлении выплат 546 получателям компенсаций, что составляет 8,2% от количества должников.

В УСЗН Первомайского района из 4599 человек, имеющих задолженность по ЖКУ 2 месяца и более – приняты решения о приостановлении выплат 2582 получателям компенсаций, что составляет 56,1% от количества должников.

Должникам, по которым не было принято решение о приостановлении выплат, компенсация необоснованно выплачивалась в полном объеме.

По результатам проверки 320 получателей компенсаций выявлены факты необоснованных выплат компенсаций в общей сумме 486,3 тыс. рублей при наличии задолженности 2 месяца и более за счет бюджетных средств 136 должникам по ЖКУ в УСЗН Кировского, Октябрьского и Первомайского районов.

3. ДСЗН нарушены требования «Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», утвержденного постановлением Администрации города от 29.12.2015 №1333:

- муниципальные задания ЦСОН не приведены в соответствие Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню в части наименования муниципальных услуг;

- не разработаны и не утверждены в установленном порядке нормативные затраты на оказание муниципальных услуг ЦСОН.

4. Выявлены недостатки в деятельности ЦСОН Ворошиловского, Железнодорожного и Пролетарского районов при организации оказания услуг пожилым людям по повышению правовой грамотности, педагогической культуры, обучению основам жизнедеятельности, финансовой и компьютерной грамотности:

- не заключены договоры с получателями вышеуказанных услуг;
- установлены факты предоставления услуг пожилым людям, не являющимся получателями услуг, что противоречит положениям Уставов учреждений;

- в ЦСОН не определены источники финансирования деятельности по организации этих услуг, что привело к отвлечению трудовых ресурсов и средств субсидии, предоставленных ЦСОН для реализации государственных полномочий по социальному обслуживанию граждан на дому.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Департамента направлено представление с требованиями о принятии мер по устранению выявленных нарушений, Главе города Ростова-на-Дону - председателю городской Думы и Главе Администрации города направлены информационные письма для сведения и принятия мер.

Проведены следующие мероприятия по устранению выявленных нарушений:

- проведена аппаратная учеба со специалистами УСЗН по вопросам организации работы с должниками за ЖКУ при выплате компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг льготным категориям граждан;

- внесены изменения в муниципальные задания ЦСОН в целях приведения их в соответствие требованиям действующего законодательства;

- утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг ЦСОН в соответствии с требованиями муниципального правового акта, определяющего порядок финансового обеспечения муниципальных заданий;

- в целях недопущения нарушений при расходовании средств субсидий, направленных в ЦСОН на проведение социального обслуживания граждан на дому, источниками выплаты заработной платы работникам, не связанным с оказанием услуг по социальному обслуживанию на дому, определены средства, полученные от оказания платных услуг.

На основании распоряжения ДСЗН, в связи с выявленными нарушениями, руководители ЦСОН Ворошиловского, Железнодорожного и Пролетарского районов лишены стимулирующих выплат за июль 2019 года.

Представление находится на контроле до полного устранения выявленных нарушений.

2.2.2. Проверка расходования бюджетных средств на популяризацию туристского потенциала города, модернизацию системы продвижения туристского бренда г. Ростова-на-Дону за 2017-2018 годы.

Объект контрольного мероприятия: Департамент экономики города Ростова-на-Дону (далее - Департамент экономики).

Объем проверенных бюджетных средств составил 31 344,7 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

1. 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 Департаментом не подтверждена достоверность отдельных целевых показателей подпрограммы «Развитие туристских ресурсов в городе Ростове-на-Дону» муниципальной программы «Стимулирование экономической активности, содействие развитию предпринимательства в городе Ростове-на-Дону», включенных в отчеты о реализации программы за 2017-2018 годы.

В соответствии с требованиями указанного нормативно-правового акта способ сбора и обработки исходной информации должен допускать возможность проверки точности полученных данных в процессе независимого мониторинга и оценки выполнения целевых показателей муниципальной программы.

Анализ отчетов о реализации муниципальной программы показал следующее:

- значения целевого показателя «Количество мест номерного фонда средств размещения города Ростова-на-Дону» за 2018 год и показателя «Количество классифицированных средств размещения на территории города Ростова-на-Дону» за 2017 и 2018 годы включены в отчеты на основании данных реестра коллективных средств размещения города Ростова-на-Дону. В подтверждение достоверности показателей представлены скриншоты сайта www.tourism.rostov-gorod.ru. При этом, скриншоты не содержат дату формирования, следовательно, подтвердить достоверность показателей не представляется возможным;

- не представлены документы, подтверждающие достижение целевого показателя «Количество прибывающих в Ростов-на-Дону иностранных и российских туристов» за 2018 год и целевого показателя «Посещаемость функционирующих интерактивных информационных туристских ресурсов, связанных с городским интернет-порталом «rostov-gorod.ru» за 2017 и 2018 годы.

2. В нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации Департаментом осуществлялось использование результатов интеллектуальной деятельности - Туристского интернет-портала и Реестра туристских ресурсов без правовых оснований.

В ходе выполнения контрактов на оказание услуг по сопровождению, модернизации, обеспечению функционирования и актуализации туристского информационного портала фактически созданы отдельные интернет-ресурсы.

В соответствии с нормами гражданского законодательства Туристский интернет-портал и Реестр туристских ресурсов признаются результатом интеллектуальной деятельности, относятся к объектам авторских прав и подлежат правовой охране.

В силу положений ст. 1226 Гражданского кодекса Российской Федерации, на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации признаются интеллектуальные права, в том числе исключительное право, являющееся имущественным.

Использование результатов интеллектуальной деятельности без правовых оснований является незаконным и влечет ответственность, установленную Гражданским кодексом Российской Федерации.

Департаментом не приняты меры по оформлению и передаче прав на результаты интеллектуальной деятельности, т.е. правовые основания для использования результатов интеллектуальной деятельности - Туристского интернет-портала и Реестра туристских ресурсов отсутствовали.

В установленном порядке указанные результаты интеллектуальной деятельности к бюджетному учету приняты не были.

3. В Положение об отделе туризма и защиты прав потребителей Департамента экономики города Ростова-на-Дону, включены функции отдела, не предусмотренные Федеральным законом от 24.11.1996 № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» и Положением о Департаменте экономики города Ростова-на-Дону, утвержденным решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.07.2010 № 765:

- организация методического и нормативного обеспечения сферы туризма;
- организация взаимодействия ВУЗов и СУЗов с предприятиями туристической промышленности по прохождению производственной практики студентов профильных специальностей;
- оказание информационной поддержки субъектам туристической промышленности и организациям, осуществляющим инвестиционную деятельность в сфере туризма;
- организация мероприятий по популяризации историко-культурного наследия города Ростова-на-Дону, достопримечательных мест туристского посещения и других туристских ресурсов муниципального образования, в том числе с использованием интернет-технологий.

По итогам контрольного мероприятия в адрес Департамента экономики направлено представление с требованиями о принятии мер по устранению выявленных нарушений, главе города - председателю городской Думы и главе Администрации города направлены информационные письма.

Проведены следующие мероприятия по устранению выявленных нарушений:

- разработан и исполнен план мероприятий по усилению контроля за выбором способа сбора и обработки исходной информации для проверки достоверности достигнутых значений целевых показателей муниципальной программы;
- Департаментом экономики оформлены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности – Туристский интернет-портал и Реестр туристских ресурсов;
- в соответствии с требованиями Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н результаты интеллектуальной собственности: Туристский интернет-портал и Реестр туристских ресурсов приняты к бюджетному учету в качестве нематериальных активов общей балансовой стоимостью 1 328,5 тыс. рублей;

- Положение об отделе туризма и защиты прав потребителей Департамента экономики приведено в соответствие требованиям действующего законодательства.

Представление находится на контроле до полного устранения выявленных нарушений.

2.2.3. Аудит эффективности использования бюджетных средств на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий за 2018 год и текущий период 2019 года.

Объекты контрольного мероприятия:

- Управление по физической культуре и спорту города Ростова-на-Дону (далее - Управление);
- МБУ «Центр физической культуры и спорта города Ростова-на-Дону» (далее - МБУ «ЦФКС»);
- МБУ «Спортивная школа № 11 г. Ростова-на-Дону» (далее - МБУ «СШ №11»);
- МБУ «Спортивная школа № 13 г. Ростова-на-Дону» (далее - МБУ «СШ №13»);
- МБУ «Спортивная школа г. Ростова-на-Дону «Гребной канал «Дон» (далее - МБУ «Гребной канал «Дон»);
- Администрация Первомайского района города Ростова-на-Дону (далее - районная администрация);
- Администрация Пролетарского района города Ростова-на-Дону (далее - районная администрация);
- Администрация Железнодорожного района города Ростова-на-Дону (далее - районная администрация);
- Администрация Советского района города Ростова-на-Дону (далее - районная администрация).

Объем проверенных бюджетных средств составил 237 666,2 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

1. Управлением нарушены Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города от 29.12.2015 № 1333 при формировании муниципальных заданий спортивных школ:

- установлены количественные показатели работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп

населения», не предусмотренные региональным перечнем (классификатором) муниципальных услуг (работ);

- в муниципальные задания не включен показатель, характеризующий качество оказания муниципальных услуг «Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап (этап спортивной специализации)». Показатель обязателен к применению при оказании услуг «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта» и «Спортивная подготовка по неолимпийским видам спорта».

2. Управлением нарушены требования Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города от 29.12.2015 № 1333 при разработке и утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) подведомственными учреждениями:

- в нарушение п. п. 3.3, 3.4. раздела 3 Положения Управлением не утверждены в установленном порядке нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (работ) на единицу показателя объема оказания этих услуг на 2018, 2019 годы;

- в нарушение п. 3.6.5 раздела 3 Положения не утверждены значения базовых нормативов затрат на 2018 и 2019 годы в установленном порядке.

Так, базовые нормативы затрат на 2018 год утверждены не единым значением по каждой муниципальной услуге, оказываемой всеми однотипными учреждениями, а индивидуально для каждого учреждения, что противоречит концепции формирования единого подхода к определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и не позволяет обеспечить предоставление населению услуг установленного качества независимо от места их получения. Например, базовый норматив на муниципальную услугу «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта: тхеквондо - этап начальной подготовки» в МБУ «Гребной канал «Дон» составляет 27 402,79 рублей, в то время как базовый норматив на аналогичную услугу в МБУ «СШ № 11» составляет 59 655,27 рублей.

На 2019 год утверждены отдельно нормативы затрат, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги, и нормативы затрат на общехозяйственные нужды, рассчитанные индивидуально для каждого учреждения, скорректированные на территориальный коэффициент, что противоречит требованиям Положения;

- в нарушение п. 3.7.1 раздела 3 Положения при планировании субсидий на 2018 год не утверждены значения территориальных корректирующих коэффициентов по каждой муниципальной услуге,

при планировании субсидий на 2019 год территориальный коэффициент применен не к базовому нормативу на услугу в целом, а к нормативу затрат на общехозяйственные нужды, рассчитанному для однотипных учреждений;

- в нарушение п. 3.7.2 раздела 3 Положения при расчете отраслевого корректирующего коэффициента на оказание муниципальных услуг на 2018 год не включено наименование показателя отраслевой специфики, отражающего его применение, на 2019 год коэффициент не утвержден вовсе;

- в нарушение пункта 3.8 раздела 3 Положения, Управлением не размещены значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) и на официальном сайте Ростовской-на-Дону городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе уполномоченных органов.

3. Нарушения, допущенные Управлением при расчете финансового обеспечения муниципальных заданий, привели к необоснованному внесению изменений в размер предоставляемых субсидий. Подведомственным учреждениям в течение 2018 года и 1 полугодия 2019 года были увеличены объемы субсидии без правовых оснований на общую сумму 16 998,3 тыс. рублей.

4. Использование бюджетных средств, направленных на организацию занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан является низкоэффективным.

Организационно-распорядительными документами, регулирующими порядок организации занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан в городе Ростове-на-Дону, являются трехсторонние соглашения, заключенные между Управлением, районными администрациями и МБУ «Центр по физической культуре и спорту города Ростова-на-Дону» (далее МБУ «ЦФКС»).

Целью трехсторонних соглашений является установление общих принципов регулирования и организации бесплатных физкультурно-спортивных системных занятий для детей, подростков и взрослого населения по месту проживания граждан на открытых плоскостных спортивных сооружениях (спортивных площадках).

Анализ трехсторонних соглашений выявил недочеты, связанные с предоставлением материальной базы для проведения занятий по месту проживания граждан.

В соглашения не включены следующие условия:

- требования к предоставляемым адресам спортивных площадок: наличие балансодержателя (собственника), принятие к учету

открытого плоскостного спортивного сооружения с нормируемым комплексом функциональных элементов, расположенного на земельном участке, имеющем соответствующее целевое назначение;

- требования к заключению договоров с балансодержателями (собственниками) на пользование имуществом (спортивными площадками);

- порядок взаимодействия по вопросу содержания и технического состояния открытых плоскостных сооружений между районной администрацией и балансодержателями (собственниками) спортивных площадок (общеобразовательные учреждения, районные управления благоустройства, иные юридические и физические лица);

- перечень требований по обеспечению безопасности проведения занятий по месту проживания граждан.

В соглашения включены адреса спортивных площадок без указания балансодержателя (собственника).

Дальнейшее изучение учетных документов на спортивные площадки показало, что в соглашения включены площадки не являющихся открытыми плоскостными спортивными сооружениями, не имеющие соответствующего оборудования, а в отдельных случаях площадки с неустановленными балансодержателями (собственниками).

Районные администрации по условиям соглашений несут ответственность за техническое состояние открытых плоскостных спортивных сооружений (спортивных площадок) предоставляемых для организации занятий по месту проживания граждан.

При этом, районные администрации не имеют достаточных возможностей для выполнения указанных функций по причине того, что они не являются балансодержателями спортивных площадок и не обеспечены соответствующим финансированием.

Этот вывод подтверждается результатами обследований спортивных площадок в Первомайском, Пролетарском, Железнодорожном и Советском районах города. Обследования показали, что 13 площадок, на которых проводятся занятия, из обследованных 38 (34,2%), находятся в неудовлетворительном состоянии, а именно отсутствуют или сильно повреждены покрытие, ограждение и оборудование площадок.

Следовательно, занятия физкультурно-спортивной направленности с населением на отдельных спортивных площадках проводились без соблюдения элементарных требований безопасности.

Таким образом, существующая форма организации занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан, реализуемая через трехсторонние соглашения между Управлением, районными администрациями и МБУ «ЦФКС», является неэффективной.

МБУ «ЦФКС» не выполнено муниципальное задание на 2018 год в части работы «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан».

Фактически МБУ «ЦФКС» подтверждено выполнение 14107 занятий или 92,2% от планового объема работы (15300 занятий), в связи с чем, необоснованно израсходованы средства субсидии в сумме 790,2 тыс. рублей.

Управлением и МБУ «ЦФКС» не приняты соответствующие меры, направленные на выполнение муниципального задания и повышение эффективности расходования бюджетных средств:

- Управлением не осуществлялся контроль за выполнением муниципального задания подведомственного учреждения;
- не разработаны организационно-правовые документы раскрывающих понятие «Занятие физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан»;
- не произведен расчет-обоснование потребности в штатных единицах инструкторов-методистов и количестве спортивных площадок, на которых проводятся занятия физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан;
- не оформлены договорные отношения между МБУ «ЦФКС» и балансодержателями (собственниками) спортивных площадок, что привело к использованию имущества без правовых оснований;
- не осуществлялся контроль со стороны МБУ «ЦФКС» за деятельностью инструкторов-методистов. По результатам обследований спортивных площадок, проведенных Контрольно-счетной палатой, не зафиксировано проведение занятий по 11 адресам из 38 (29%) в соответствии с представленным расписанием.

Установлены факты включения в расписание занятий адресов несуществующих открытых спортивных плоскостных сооружений (ул. Портовая, 541 (МАОУ «Школа № 77»), ул. Содружества, 82/1).

5. Выявлены нарушения федеральных стандартов спортивной подготовки при выполнении муниципальных заданий и расходовании субсидий спортивными школами, подведомственными Управлению.

В соответствии с действующим законодательством федеральные стандарты спортивной подготовки являются обязательными при реализации программ спортивной подготовки.

Федеральными стандартами спортивной подготовки по видам спорта, культивируемым в указанных учреждениях, предусмотрен перечень тренировочных сборов по этапам спортивной подготовки. Перечень тренировочных сборов включает в себя тренировочные сборы в каникулярный период.

Для тренировочных сборов в каникулярный период установлены следующие требования:

- предельная продолжительность сборов на начальном и тренировочном этапах спортивной подготовки – до 21 дня подряд и не более двух сборов в год;

- тренировочные сборы на этапе начальной подготовки предусмотрены только в каникулярный период.

Выявлены нарушения указанных требований:

- в МБУ «СШ №11» и МБУ «Гребной канал «Дон» в неканулярный период с 27.04.2018 г. по 06.05.2018 г. в тренировочных сборах приняли участие спортсмены, занимающиеся на этапе начальной подготовки, что привело к необоснованному расходованию средств субсидии в общей сумме 1 709,5 тыс. рублей;

- в МБУ «Гребной канал «Дон» для лиц, занимающихся на этапе начальной подготовки, проведены тренировочные сборы свыше 2-х раз в год, что привело к необоснованному расходованию средств субсидии в сумме 974,6 тыс. рублей.

Установлено, что в состав участников тренировочных сборов в МБУ «Гребной канал «Дон» в 2018 году включены лица, зачисленные в спортивно-оздоровительные группы. Занимающиеся в спортивно-оздоровительных группах зачислены в учреждение в рамках выполнения работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения». Участие в тренировочных сборах указанных лиц не предусмотрено программами спортивной подготовки, федеральными стандартами спортивной подготовки, а также методическими рекомендациями по организации и проведению тренировочных сборов с занимающимися и спортсменами МБУ «Гребной канал «Дон», утвержденными директором учреждения.

Всего приняли участие в тренировочных сборах 40 занимающихся в спортивно-оздоровительных группах, что привело к расходованию МБУ «Гребной канал «Дон» средств субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания в общей сумме 414,5 тыс. рублей.

6. В нарушение ч. 9 ст. 20 Федерального закона от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» не установлен порядок утверждения положений (регламентов) об официальных физкультурных мероприятиях и спортивных соревнованиях муниципального образования, требования к содержанию этих положений (регламентов).

Согласно требованиям закона, указанный порядок должен устанавливаться органами местного самоуправления.

В нарушение указанных требований основанием для разработки и утверждения положений (регламентов) физкультурных мероприятий и соревнований являлся организационно-распорядительный документ Управления.

7. Не регламентирован порядок проведения физкультурных мероприятий «Обучение плаванию детей из малоимущих семей» и «Физкультурно-оздоровительные занятия по плаванию для пожилых

граждан, ветеранов и инвалидов города». В нарушение требований законодательства, предъявляемых к проведению официальных физкультурных мероприятий, Управлением не утверждено положение (регламент) проведения указанных мероприятий.

Единственным организационно-распорядительным документом, по организации физкультурных мероприятий по плаванию для различных категорий граждан, является Соглашение о взаимодействии между Управлением и ДСЗН.

По результатам анализа Соглашения установлено, что деятельность по организации занятий плаванием носит заявительный характер и охватывает различные социальные категории граждан.

При этом, Соглашение не содержит порядка формирования списков граждан для занятий плаванием, включающего в себя информирование граждан о мероприятиях, работу по приему заявок и соответствующих документов от граждан для занятий плаванием, определение возрастной категории детей из малоимущих семей.

8. Управлением при выполнении функции по учету спортивных объектов города не соблюдены требования приказа Государственного комитета Российской Федерации по физической культуре и туризму от 08.04.1996 № 117 «О проведении паспортизации и единовременного учета спортивных сооружений».

В учетные карточки на открытые плоскостные спортивные сооружения, которые являются основанием для включения объекта в форму статистического наблюдения, не включены обязательные сведения. Учетные карточки не зарегистрированы в установленном порядке.

Согласно данным раздела 3 «Спортивные сооружения» годовой формы федерального статистического наблюдения № 1-ФК «Сведения о физической культуре и спорте» количество плоскостных спортивных сооружений в городе Ростове-на-Дону по состоянию на 31.12.2018 г. составляет 1 004 ед., в том числе муниципальных открытых плоскостных спортивных сооружений - 784 ед.

В показатель муниципальных открытых плоскостных спортивных сооружений необоснованно включены следующие объекты:

- спортивные площадки, по которым не определен собственник (балансодержатель) площадки и собственник земельного участка, на котором расположена площадка;
- спортивные площадки, не сформированные как отдельный объект бухгалтерского учета (на учете числится спортивное оборудование, инвентарь);
- детские игровые комплексы, не являющиеся спортивными площадками.

Установлены факты включения в показатель фактически несуществующих плоскостных спортивных сооружений, а также случаи задоения количества спортивных площадок.

Таким образом, Управлением не подтверждено количество муниципальных открытых плоскостных спортивных сооружений, что ставит под сомнение достоверность показателя формы федерального статистического наблюдения «Обеспеченность плоскостными сооружениями», являющегося одним из основных показателей по направлению «Физическая культура и спорт».

По итогам контрольного мероприятия:

- в связи с выявленными нарушениями при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципальных заданий в отношении должностного лица Управления составлены 2 протокола об административных правонарушениях, штраф в сумме 20,0 тыс. рублей взыскан с виновного лица в доход бюджета;

- в ГУ МВД России по Ростовской области и Прокуратуру города Ростова-на-Дону направлены материалы проверок в связи с выявленными нарушениями при расходовании бюджетных средств на проведение тренировочных сборов спортсменов в МБУ «СШ № 11» и МБУ «Гребной канал «Дон»;

- в адрес Управления направлено представление с требованиями о принятии мер по устранению выявленных нарушений, главе города Ростова-на-Дону-председателю городской Думы и главе Администрации города Ростова-на-Дону направлены информационные письма.

Представление находится на контроле до полного устранения выявленных нарушений.

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

2.3.1. Проверка осуществления Управлением благоустройства и лесного хозяйства города Ростова-на-Дону мероприятий в области охраны, восстановления и использования городских лесов. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов в части распоряжения и использования имущества и земельных участков в 2018 году и текущем периоде 2019 года.

Объект контроля: Управление благоустройства и лесного хозяйства города Ростова-на-Дону (далее – Управление).

Объем проверенных средств составил 17 671,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения в общей сумме 66,81 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное расходование бюджетных средств – 40,48 тыс. рублей;

- оплата работ и затрат, не имеющих документального подтверждения – 24,53 тыс. рублей;
- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) за просрочку исполнения обязательств – 1,8 тыс. рублей.

Кроме того, выявлен факт нарушения Управлением требований Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в части не отражения на забалансовом счете земельного участка, переданного в безвозмездное пользование, повлекший грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Также выявлено неисполнение требований лесохозяйственного регламента Ростовского городского лесничества, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 11.09.2017 № 864 (далее – Лесохозяйственный регламент).

Проверкой целевого и эффективного расходования средств бюджета города, направленных на охрану, защиту и воспроизводство городских лесов установлены следующие нарушения и недостатки в деятельности Управления.

При расчетах за выполненные работы по ликвидации свалочных очагов Управлением осуществлена оплата предъявленных исполнителем расходов, связанных с утилизацией вывезенного мусора, при отсутствии соответствующих документальных подтверждений. Оплата работ и затрат, не имеющих документального подтверждения сложилась в сумме 24,53 тыс. рублей.

При осуществлении покоса сорной растительности исполнителями работ допущено нарушение сроков выполнения работ, установленных заключенными муниципальными контрактами. Однако Управлением не исполнены требования части 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и не осуществлено применение к подрядным организациям мер ответственности в виде неустойки (пени) в общей сумме 1,8 тыс. рублей за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных контрактом.

Проведенными в рамках проверки обследованиями выявлено отсутствие на территории городских лесов пунктов противопожарного оборудования, необходимых для организации мероприятий по борьбе с пожарами, что является неисполнением норматива, установленного пунктом 2.17.1 Лесохозяйственного регламента.

При этом установлено, что Управлением на основании договора поставки от 18.12.2018 № 301/18 ПС, заключенного с ООО «Дон-Комплект», приобретено 9 укомплектованных пунктов сосредоточения противопожарного инвентаря общей стоимостью 40,48 тыс. рублей.

Условиями договора поставки не предусматривалась обязанность поставщика осуществить установку пунктов на территории городских лесов. Отдельно работы по установке закупленных пунктов Управлением также не закупались.

На момент проведения контрольного мероприятия все закупленные пункты противопожарного оборудования хранились на складе, их установка на территории городских лесов не осуществлена. Таким образом, Управлением не обеспечено достижение конечной цели осуществленного расходования бюджетных средств на приобретение пунктов, а соответственно допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 40,48 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения порядка передачи лесных участков в безвозмездное пользование установлено следующее.

Согласно договору от 28.11.2017 № 6 земельный участок площадью 0,5311 га (61:44:0041316:56 со статусом «временный», кадастровая стоимость не определена) передан в безвозмездное пользование МКУ «Дирекция по строительству объектов транспортной инфраструктуры» сроком на 6 месяцев.

В соответствии с пунктом 1 статьи 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются факты хозяйственной жизни, которыми, в соответствии с пунктом 8 статьи 3 закона являются: сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств. Соответственно, передача земельного участка в безвозмездное пользование на основании договора от 28.11.2017 № 6 подлежала отражению в бухгалтерском учете Управления.

В соответствии с пунктом 383 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, данные об объектах аренды на льготных условиях, а также о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, имуществе, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением, подлежат отражению на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

В нарушение требований Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, данные об объекте (лесном участке), переданном в безвозмездное пользование МКУ «Дирекция по строительству объектов транспортной инфраструктуры» не отражены в учете Управления.

В результате, в нарушение требований пункта 20 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной

и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Управлением при формировании и предоставлении годового отчета за 2017 год в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) не отражены данные по переданному в безвозмездное пользование имуществу.

Таким образом, искажение показателя по коду строки 260 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» формы отчетности 0503130, выраженного в денежном измерении, при любой стоимости переданного имущества будет более 10%, так как значение указанного показателя в годовой отчетности Управления равно «0», что, в соответствии с пунктом 1 примечаний к статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По факту совершения административного правонарушения должностным лицом Контрольно-счетной палатой города составлен протокол об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого мировым судьей судебного участка №1 Кировского судебного района г. Ростова-на-Дону вынесено постановление о привлечении руководителя Управления к административной ответственности и назначении административного наказания в виде штрафа в размере 5,0 тыс. рублей. Назначенный штраф оплачен в установленные сроки.

Лесохозяйственным регламентом закреплена оценка состояния лесного хозяйства, а также определены ежегодные и общие (на весь период действия регламента – 7 лет) показатели охраны, защиты, лесовоспроизводства и использования городских лесов.

Проверка показала, что в 2018 году Управлением функции по охране лесов исполняются частично, а именно: не исполняются функции в части проведения патрулирования и мониторинга пожарной опасности, частично исполняются мероприятия по ограничению распространения пожаров, частично исполняются мероприятия по борьбе с пожарами.

С целью выполнения мероприятий по лесопатологическим обследованиям, санитарно-карантинной и эпидемиологической безопасности Управлением в 2018 году заключались муниципальные контракты на санитарную очистку территорий (ликвидацию свалочных очагов), периодическую уборку от случайного мусора лесных опушек, покос карантинных сорняков.

Перевыполнение показателей Лесохозяйственного регламента составило только по осуществлению покоса - на 44,5%. Остальные же мероприятия по защите лесов осуществлены лишь частично:

- по ликвидации свалочных очагов – 42,4% от плановых показателей;

- по патрульной уборке от случайного мусора – 54% от плановых показателей.

Результаты проведенных обследований показали, что на территории лесных участков, на которых в 2018 году проведены работы по ликвидации свалочных очагов, вновь образованы свалочные очаги из строительного, бытового мусора, иных отходов.

В 2018 году работы по рубке погибших и поврежденных лесных насаждений выполнены в объеме 8% от предусмотренного Лесохозяйственным регламентом. Работы по уборке аварийных деревьев – в объеме 36%, работы по уборке неликвидной древесины – в объеме 21% от объема, предусмотрено Лесохозяйственным регламентом.

Обследования земельных участков городских лесов показали многочисленные скопления крупных объемов свежего и старого ветровала, бурелома, что ведет к ухудшению санитарного состояния лесных участков, повышению пожарной опасности.

Необходимо отметить, что неисполнение в полной мере санитарно-оздоровительных мероприятий по защите лесов создает риски, не позволяющие обеспечить сохранение санитарных, защитных и иных полезных функций городских лесов, снижает их рекреационный потенциал.

Проверкой осуществления мероприятий по воспроизводству городских лесов установлено, что в соответствии с материалами лесоустройства на ревизионный период (10 лет) на территории городских лесов было запроектировано создание лесных культур на площади 414,4 га.

Фактически, за прошедшие 6 лет посадки были осуществлены только в 2013 году – на площади 58 га.

Контрольное мероприятие показало, что основная причина неисполнения Управлением показателей охраны, защиты, лесовоспроизводства и использования городских лесов, установленных Лесохозяйственным регламентом, заключается в недостаточном финансировании данных мероприятий.

Так, например, согласно выполненным Управлением расчетам в 2019 году для выполнения мероприятий по охране, защите и воспроизводству городских лесов в соответствии с нормативами Лесохозяйственного регламента, объем бюджетных ассигнований должен составлять 86 011,0 тыс. рублей, а доведено Управлению 25 000,0 тыс. рублей или 30% от потребности. В 2018 году бюджетные ассигнования на ведение лесного хозяйства также составили 25 000,0 тыс. рублей и дополнительно было выделено 25 000,0 тыс. рублей для проведения мероприятий в рамках подготовки к проведению Чемпионата мира по футболу 2018.

Управление наделено полномочиями по осуществлению муниципального земельного контроля за использованием земельных участков с разрешенным видом использования «городские леса», находящихся в аренде, безвозмездном срочном пользовании, постоянном (бессрочном) пользовании. Установлено, что Управление, в нарушение установленных нормативными правовыми актами требований не формирует план проведения осмотров, обследований земельных участков, а соответственно цель выявления и пресечения нарушений требований законодательства не может быть достигнута.

Указанные нарушения влекут за собой риски несвоевременного выявления незаконного использования земельных участков округа с видом разрешенного использования «городские леса».

Также Управление наделено полномочиями по осуществлению муниципального лесного контроля, предметом которого является организация и проведение на территории муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» проверки соблюдения землепользователями условий заключенных договоров аренды, в части использования земельных участков по их назначению.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что двумя из четырех арендаторами на лесных участках Ростовского городского лесничества в течение одного года не производятся необходимые мероприятия по сохранению лесов, в том числе посредством их охраны, защиты, воспроизводства, лесоразведения, что не позволяет обеспечить исполнение принципов, установленных Лесным кодексом РФ, предусматривающих рациональное использование лесов.

При этом, мотивированное представление руководителя сектора лесного хозяйства о необходимости осуществления внеплановой проверки на основе анализа мероприятий по контролю, предусмотренные пунктом 3.3.3 Регламента лесного контроля, а также акты, свидетельствующие об осуществлении внеплановых проверок в отношении данных арендаторов к проверке не представлено.

Установленные факты свидетельствуют о недостаточной организации Управлением работы по своевременному и эффективному осуществлению муниципального лесного контроля, в том числе в рамках внеплановых проверок, что создает риски несвоевременного выявления нарушений лесного законодательства, не позволяет обеспечить исполнение принципов рационального использования лесов, установленных Лесным кодексом РФ.

Следует отметить, что ненадлежащее исполнение Управлением полномочий по осуществлению муниципального земельного контроля, муниципального лесного контроля не может быть объяснено недостаточным финансированием, как, например, в случае с неисполнением показателей охраны, защиты, лесовоспроизводства и использования городских лесов, а является следствием имеющихся

недостатков в организации деятельности Управления по данным направлениям.

В рамках контрольного мероприятия установлено, что площадь земельных участков, предоставленных в аренду на возмездной основе под рекреационную деятельность составляет лишь 0,22% (8,2368 га) от площади земельных участков Ростовского городского лесничества (3 711,1 га).

Такой низкий показатель обусловлен тем, что Управлением не ведется инициативная работа по увеличению площадей земельных участков, сдаваемых в аренду.

В свою очередь, увеличение площадей, сдаваемых в аренду, позволила бы оптимизировать расходы бюджета, направляемые на содержание городских лесов, увеличить поступления в бюджет от использования городских лесов, а также увеличить эффективность рекреационного потенциала территорий городских лесов.

В целях устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия недостатков в деятельности Управления, допущенных нарушений, а также причин и условий их возникновения в адрес руководителя Управления и руководителя Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону направлены представления, в рамках исполнения которых Управлением обеспечена установка на территории городских лесов ранее закупленных 9 пунктов противопожарного оборудования, необходимых для организации мероприятий по борьбе с пожарами, что соответствует по количеству нормативу, установленному Лесохозяйственного регламента. Обеспечена уплата неустойки за нарушение исполнителями сроков выполнения работ в сумме 1,8 тыс. рублей.

Исполнение представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.3.2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2018 году на повышение благоустроенности дворовых территорий многоквартирных домов в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону».

Объекты контроля:

- Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону (далее – Департамент);
- МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства Железнодорожного района»;
- МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства Кировского района»;
- МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства Советского района» (далее – управления).

Объем проверенных средств составил 87 564,2 тыс. рублей.

Выявлены нарушения в общей сумме 3 408,5 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное расходование бюджетных средств - 2 229,6 тыс. рублей;
- принятие и оплата завышенных объемов работ – 325,8 тыс. рублей;
- завышение стоимости работ – 45,61 тыс. рублей;
- непринятие мер, направленных на устранение выявляемых недостатков выполненных работ в рамках гарантийных обязательств – 807,42 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка следующих вопросов:

- эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на повышение благоустроенности дворовых территорий многоквартирных домов;
- эффективности системы контроля за исполнением мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов;
- соответствие видов и объемов работ, отраженных в актах, фактически выполненным работам; соответствие выполненных работ предъявляемым к ним требованиям, в том числе по качеству;
- осуществление Департаментом контрольных функций при исполнении мероприятий по благоустройству дворовых территорий.

Контрольное мероприятие выявило ряд недостатков в организации деятельности управлений и Департамента по исполнению мероприятий по благоустройству дворовых территорий.

Так, не была осуществлена разработка предусмотренного пунктом 12 Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды, визуализированного перечня образцов элементов благоустройства, предлагаемых к размещению на дворовой территории, а также не определена нормативная стоимость (единичные расценки) работ по благоустройству дворовых территорий, входящих в минимальный и дополнительный перечни таких работ.

В результате при составлении сметной документации, а затем и при расчетах за выполненные работы, в большинстве случаев, стоимость малых архитектурных форм (беседок, скамеек, урн, вазонов и т.д.), детских игровых комплексов, тренажеров, плитки тротуарной, элементов освещения, посадочного материала и других расходов при производстве работ определялась по розничным ценам на основании прайс-листов отдельных поставщиков. Это привело к тому, что разница в стоимости

однотипных элементов благоустройства, при одинаковых функциональных и потребительских свойствах и характеристиках, составляет в отдельных случаях до 1,5 – 2,5 раз.

Реализованный порядок привлечения подрядных организаций для выполнения работ по благоустройству дворовых территорий не обеспечил наличие конкуренции между исполнителями, которая привела бы к экономии бюджетных средств и оптимизации расходов на благоустройство дворовых территорий. Во всех случаях договора на выполнение работ заключены без снижения начальной (максимальной) цены.

В комплексе, все вышеперечисленные факторы не создали условий для соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, в части необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и повлекли нарушение условий предоставления субсидий.

По результатам проведенных проверок установлено не эффективное расходование бюджетных средств в общей сумме 2 229,6 тыс. рублей, из них:

- Железнодорожный район – в сумме 149,2 тыс. рублей;
- Кировский район – в сумме 1 749,8 тыс. рублей;
- Советский район – в сумме 330,7 тыс. рублей.

Основной причиной неэффективного расходования бюджетных средств является отсутствие в качестве приложения к конкурсной документации разработанных дизайн-проектов, в которых содержатся схемы расстановки элементов благоустройства, их описание. Фактически при производстве работ по благоустройству дворовых территорий подрядные организации руководствовались только сметной документацией, в которой не может содержаться вся необходимая для производства работ информация.

В результате, например, в Железнодорожном районе при благоустройстве дворовой территории по ул. 1-я Баррикадная, 48 элементы благоустройства (площадки для сушки белья) оборудованы в местах не соответствующим указанным в дизайн-проекте, что создало условия, препятствующие их нормальному использованию. В Кировском районе при выполнении работ на дворовых территориях по ул. Седова, 12, Седова, 14/1 произведено устройство навесов в местах, не предусмотренных дизайн-проектом. В Советском районе при устройстве резинового покрытия площадок, мощении дорожек на дворовой территории по ул. Каширская, 4/2 не использованы приствольные решетки, установка которых предусмотрена дизайн-проектом.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров и обследований выполненных работ установлено нарушений на общую сумму 1 178,9 тыс. рублей, из них:

- принятие и оплата завышенных объемов работ – 325,8 тыс. рублей;
- завышение стоимости работ – 45,6 тыс. рублей;
- непринятие мер, направленных на устранение выявляемых недостатков выполненных работ в рамках гарантийных обязательств – 807,4 тыс. рублей.

Кроме того, установлены случаи несоблюдения требований действующих стандартов и правил при выполнении работ по установке детских и спортивных площадок, выполнению мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа маломобильных групп населения.

Так, например, в ходе благоустройства дворовой территории в Железнодорожном районе по ул. 1-я Баррикадная 50/2 в нарушение СП 140.13330.2012 не было обеспечено устройство пандусов к площадкам отдыха и парковочным местам. В Советском районе по пр. Коммунистический, 16 установка детского игрового комплекса произведена с нарушением пункта 2.13 СНиП 2.07.01-89 (2000), в соответствие с которым расстояние от детских игровых площадок до окон жилых и общественных зданий должно составлять не менее 12 м, тогда как игровой комплекс установлен на расстоянии 1,5 м от окон многоквартирного дома.

Основная причина выявленных нарушений заключается в ненадлежащем исполнении управлениями возложенных на них функций контроля за выполнением работ по благоустройству дворовых территорий.

Дополнительно необходимо отметить, что в соответствии с муниципальной программой «Формирование современной городской среды» на Департамент возложено обеспечение контроля освоения бюджетных средств, выделенных на реализацию программных мероприятий и дано ему право производить выездные проверки соответствия фактически выполненных работ и представленной информации.

В рамках контрольного мероприятия установлено, что Департаментом не реализовано право на проведение выездных проверок фактически выполненных работ, что также способствовало созданию условий для возникновения выявленных контрольным мероприятием нарушений и недостатков в деятельности управлений при осуществлении мероприятий по благоустройству дворовых территорий.

В целях устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия недостатков и допущенных нарушений, а также причин и условий их

возникновения в адрес руководителей управлений Железнодорожного, Кировского и Советского районов, а также в адрес руководителя Департамента направлены представления, в рамках исполнения которых объектами контроля направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании денежных средств в общей сумме 144,05 тыс. рублей, обеспечено выполнение работ на сумму 71,343 тыс. рублей, к дисциплинарной ответственности привлечено 3 сотрудника управлений, ответственных за выявленные нарушения.

Исполнение представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.3.3. Проверка использования средств, направленных на содержание грунтовых дорог в Ворошиловском районе города Ростова-на-Дону.

Объекты контроля: МКУ «Управление благоустройства Ворошиловского района» (далее – управление), МУМПП ЖКХ Ворошиловского района (далее – предприятие).

Объем проверенных средств составил 1 969,4 тыс. рублей.

Выявлены нарушения в общей сумме 1 533,7 тыс. рублей, в том числе:

- приемка и оплата работ, выполнения которых не имеет документального подтверждения – 1 279,63 тыс. рублей;
- неэффективное расходование бюджетных средств – 254,1 тыс. рублей.

Установлены недостатки в деятельности управления, которые заключаются в неисполнении Правил благоустройства территории города Ростова-на-Дону, утвержденных решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 24.10.2017 № 398, в части соблюдения требований к уборке территории и содержанию проезжей части дорог в зимний период.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено, что в 2018 году деятельность управления по организации содержания грунтовых дорог в Ворошиловском районе города не являлась достаточно эффективной. Также, при осуществлении расходования бюджетных средств управлением, как муниципальным заказчиком, не обеспечено соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

В целях обеспечения содержания в 2018 году грунтовых дорог Ворошиловского района управлением с предприятием заключен соответствующий муниципальный контракт, согласно которому предприятие обязуется выполнять работы по содержанию (очистка дороги от снега, сбор случайного мусора, восстановление поперечного профиля проезжей части) 107-ми грунтовых дорог, указанных

в приложении к контракту, общей площадью 190 680,4 м². Согласно условиям муниципального контракта предприятие обязуется выполнять работы по содержанию в соответствии с требованиями нормативных документов.

Проверкой установлено, что управлением по актам формы № КС-2 принята и оплачена работа по исправлению профиля оснований щебеночных без добавления нового материала в объеме 49 150,0 м² по которой предприятием в ходе проверки не предоставлены документальные подтверждения работы соответствующих машин и механизмов, необходимых для ее выполнения.

Кроме того, по принятым и оплаченным работам по исправлению профиля оснований щебеночных как с добавлением, так и без добавления нового материала предприятием не подтверждена работа и других машин, и механизмов, необходимость использования которых предусмотрена технологией производства указанных работ.

Общая стоимость предъявленных, принятых и оплаченных учреждением работ, по которым предприятием не предоставлены документальные подтверждения работы машин и механизмов, проверкой установлена в сумме 1 279,63 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой установлено, что при производстве работ по исправлению оснований щебеночных с добавлением нового материала в объеме 10 642,95 м² предприятием был использован щебень из природного камня для строительных работ разной фракции без применения самоходных катков и других машин, и механизмов, предусмотренных расценкой, принятой для определения стоимости работ, что является нарушением технологии производства работ, снижающим качество щебеночного основания.

Таким образом, в результате приемки по актам формы № КС-2 и последующей оплаты работ, выполненных предприятием с нарушением предусмотренной технологического процесса, управлением допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 254,1 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что планирование работ по исправлению профиля основания грунтовых дорог осуществляется управлением не по конкретным дорогам в зависимости от их технического состояния и периодичности выполнения работ (потребности в выполнении ремонта), а в процентном соотношении от общей площади грунтовых дорог, переданных в оперативное управление.

Так, например, в 2018 году исправление профиля оснований грунтовых дорог с добавлением нового материала запланировано в объеме, равном 5,58 % от общей площади грунтовых дорог, исправление профиля оснований без добавления нового материала в объеме равном 36,7%. Обоснование того, на каких грунтовых дорогах и в каком объеме выполнять указанные работы, отсутствует.

Таким образом, планирование управлением работ по исправлению профиля оснований грунтовых дорог не основано на системном подходе, не носит превентивный характер.

Данный вывод подтверждается результатами проведенных в ходе контрольного мероприятия обследованиями 8-ми грунтовых дорог Ворошиловского района. Установлено, что 6-ть из 8-ми дорог (по улицам Пацаева, Пирогова, Чернышевского, Гатчинская, переулкам Зональный и Карельский) находятся в неудовлетворительном состоянии: имеются множественные ямы, рытвины и выбоины, препятствующие безопасному движению транспортных средств, передвижению пешеходов.

Проверкой также установлено, что уже на стадии планирования работ по содержанию грунтовых дорог Ворошиловского района управлением в 2018 году не было обеспечено выполнение работ по вывозу собранного снега и льда, что является нарушением пунктов 15, 29 раздела 7 Правил благоустройства территории города Ростова-на-Дону, утвержденных решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 24.10.2017 № 398.

Очистка проезжей части от снега выполнялась не по всем грунтовым дорогам. Так, например, в ноябре 2018 года работы по очистке дорог от снега были выполнены только по 4 объектам (дорогам) на площади 3600 м² что составляет 1,6 % от объема работ, предусмотренного контрактом.

Таким образом, были созданы риски возникновения аварийноопасных участков на грунтовых дорогах для транспортных средств и травмоопасных участков для жителей района, возникновения грязи на грунтовых дорогах.

В целях устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия недостатков в деятельности управления, допущенных нарушений, а также причин и условий их возникновения в адрес руководителя управления направлено представление, в рамках исполнения которого к дисциплинарной ответственности привлечено 2 сотрудника управления, ответственных за выявленные нарушения.

Исполнение представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

Учитывая, что в выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушениях усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, в соответствии с п. 8 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», информация направлена в Прокуратуру города Ростова-на-Дону.

2.3.4. Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных в 2018-2019 годах на озеленение, в части создания цветников, газонов и их содержание.

Объекты контроля:

- МКУ «Управление благоустройства Кировского района»;
- МКУ «Управление благоустройства Ленинского района»;
- МКУ «Управление благоустройства Железнодорожного района» (далее – управления).

Объем проверенных средств составил 469 759,2 тыс. рублей.

Выявлены нарушения в общей сумме 8 304,1 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное расходование бюджетных средств - 174,7 тыс. рублей;
- отсутствие на объектах озеленения кустарников и цветов многолетников – 2 557,3 тыс. рублей;
- непринятие мер, направленных на устранение выявляемых недостатков выполненных работ в рамках гарантийных обязательств – 453,4 тыс. рублей.
- принятие и оплата завышенных объемов работ – 4 881,6 тыс. рублей;
- завышение стоимости работ – 237,2 тыс. рублей.

Кроме того, установлено, что при планировании и организации работ по созданию цветников, газонов и их содержанию управления не в полной мере соблюдены требования Регламента производства работ на объектах озеленения города Ростова-на-Дону, утвержденного постановлением мэра города Ростова-на-Дону от 27.07.2006 № 870, что является одной из причин выявленного в ходе контрольного мероприятия неэффективного расходования бюджетных средств.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено, что работы по созданию цветников и газонов и их содержанию в 2018-2019 годах осуществлены в рамках исполнения мероприятий, предусмотренных подпрограммой «Благоустройство города Ростова-на-Дону» муниципальных программ «Развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство города Ростова-на-Дону» (в 2018 году), «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону» (в 2019 году).

Основные требования, предъявляемые к созданию цветников и газонов, их содержанию, определены Правилами благоустройства территории города Ростова-на-Дону, утвержденными решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 24.10.2017 № 398, Регламентом производства работ на объектах озеленения в населенных пунктах Ростовской области, утвержденным приказом Комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области

от 12.05.2008 № 36 и Регламентом производства работ на объектах озеленения города Ростова-на-Дону, утвержденным постановлением мэра города Ростова-на-Дону от 27.07.2006 № 870 (далее - Регламент производства работ).

При определении потребности средств бюджета и их расходовании на выполнение работ по озеленению, содержанию объектов озеленения управлениями не в полной мере соблюдаются требования Регламента производства работ, исполнение которых обеспечивает эффективное расходование бюджетных средств и достижение заданных результатов.

Так, управлением благоустройства Железнодорожного района в нарушение пункта 1.8 Регламента производства работ выполнены работы по созданию газонов, посадке деревьев на территории, прилегающей к стадиону «Локомотив», без разработки проектной документации. В нарушение пункта 1.7 Регламента производства работ уже на стадии планирования работ в 2018-2019 годах не предусмотрены затраты на выполнение работ по подкормке растений и обработке газонов ядохимикатами и гербицидами. В нарушение пункта 2.8.1 Регламента посадка цветников-летников производилась без соблюдения схем посадок.

Управлением благоустройства Кировского района в нарушение пункта 2.6.2 Регламента производства работ в 2018 году уже на стадии планирования работ не были предусмотрены затраты на полив (в момент высадки и в последующем) высаживаемых 8504 шт. кустарников. В нарушение пункта 2.5.13 Регламента производства работ не производилась приемка материала, отсутствуют приемосдаточные документа от предприятия поставщика с указанием саженцев по сортам и обозначением стандарта.

Управлением благоустройства Ленинского района в нарушение пунктов 3.2.1, 3.3.1 Регламента производства работ в 2018-2019 годах не планировались работы по внесению удобрений, как при создании и содержании цветников, так и при содержании газонов.

Кроме того, проверка показала, что планирование бюджетных ассигнований на создание и содержание цветников и газонов осуществляется управлениями, в том числе на основании титульных списков, в которых определены объекты озеленения и их параметры, используемые для расчета объемов уходовых и прочих работ и, соответственно, определения стоимости таких работ.

В дальнейшем, объемы работ, определенные на основании параметров объектов озеленения, указанных в титульных списках, являются основанием для определения начальной максимальной цены контрактов, и как следствие, для взаиморасчетов за выполненные работы по заключенным муниципальным контрактам.

Установлено, что указанные в титульных списках площади объектов озеленения (газоны, цветники) имеют существенные отклонения

от их фактических площадей, а соответственно не являются актуальными по состоянию на 2018-2019 годы.

Так, например, согласно титульному списку площадь газонов по ул. Темерницкой (Ленинский район) определена равной 3000 м², по результатам визуального осмотра установлено, что на указанной улице в границах Ленинского района газоны отсутствуют.

Основная причина сложившейся ситуации заключается в том, что информация об объектах озеленения в титульных списках отражена управлениями по состоянию на начало 2013 года – на дату закрепления на праве оперативного управления указанных объектов за управлениями, в соответствии с информацией об объектах, указанной в передаточных документах, и не является актуальной в связи с произошедшими в последующие периоды по разным причинам изменениями параметров объектов.

В результате, проведенными выборочными контрольными обмерами выявлено завышение объемов выполненных работ по содержанию газонов на сумму 3 493,5 тыс. рублей. Общая сумма принятых и оплаченных завышенных объемов работ, установленная по результатам контрольных обмеров составила 4 881,6 тыс. рублей.

Кроме того, по результатам проведенных обследований принятых и оплаченных работ установлено отсутствие на объектах озеленения кустарников и цветов многолетников на общую сумму выполненных работ 2 557,3 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия недостатков в деятельности управлений, допущенных нарушений, а также причин и условий их возникновения в адрес руководителей управлений направлены представления, в рамках исполнения которых объектами контроля обеспечено устранение выявленные дефектов и недостатков в рамках гарантийных обязательств на сумму 175,8 тыс. рублей, выполнение дополнительных работ на сумму 691,9 тыс. рублей.

Исполнение представлений находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

Учитывая, что в выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушениях усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, в соответствии с п. 8 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», информация направлена в Прокуратуру города Ростова-на-Дону.

2.3.5. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий, предусмотренных подпрограммой № 9 «Строительство и реконструкция сетей наружного освещения» в 2018-2019 годах.

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

Объем проверенных средств составил 396 645,4 тыс. рублей.

Выявлены нарушения в общей сумме 6 572,6 тыс. рублей, в том числе:

- необоснованные (в результате оплаты, осуществленной в нарушение условий, предусмотренных заключенным контрактом) расходы средств бюджета - 6 533,1 тыс. рублей;
- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) за просрочку исполнения обязательств – 39,5 тыс. рублей.

Установлены следующие нефинансовые нарушения и недостатки в деятельности учреждения:

- нарушены требования Положения о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 21.06.2010 № 468;
- нарушена Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в части необходимости отражения на забалансовом счете банковской гарантии, выданной кредитным учреждением в целях обеспечения исполнения контракта;
- нарушен порядок обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно, как и самих документов, учреждения путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В целях реализации мероприятий, предусмотренных подпрограммой «Строительство и реконструкция сетей наружного освещения», учреждением в проверенном периоде заключен муниципальный контракт на строительство сетей наружного освещения на территории города Ростова-на-Дону (50 участков) общей протяженностью 49,525 км (далее – Контракт).

Согласно условиям Контракта расчеты за выполненные работы осуществляются ежемесячно на основании актов о приемке выполненных работ по форме № КС-2, справок о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3, а окончательный расчет за каждый построенный из предусмотренных Контрактом участков сетей наружного освещения (объект) осуществляется после завершения строительства участка и подписания акта приема-передачи объекта строительства, который, в свою очередь, подписывается после подписания акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (акт по форме № КС-14).

Проверкой установлено, что по отдельным участкам сетей наружного освещения (объектам) общей протяженностью 13,359 км окончательный

расчет учреждением осуществлен в отсутствии оформленных актов приема-передачи объекта строительства, актов приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (акт по форме № КС-14), что является нарушением условий оплаты за выполненные работы, установленных Контрактом, и повлекло необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 6 533,1 тыс. рублей.

Контрактом предусмотрена ответственность подрядной организации за неисполнение или ненадлежащее исполнение Контракта.

В соответствии с условиями Контракта в случае просрочки исполнения подрядчиком предусмотренных обязательств, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения подрядчиком предусмотренных обязательств, учреждение направляет требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В соответствии с Контрактом подрядчик обязуется выполнить работы по строительству сетей наружного освещения в срок до 11.05.2019.

Проверкой установлено, что согласно актам о приемке выполненных работ по форме № КС-2 на 10-ти участках сетей наружного освещения (объектах) отдельные работы выполнены в период с 13.05.2019 по 31.05.2019, то есть после окончания срока, установленного Контрактом, а соответственно подрядчиком допущена просрочка исполнения обязательств, предусмотренных Контрактом.

Мероприятия, направленные на уплату подрядной организацией пени за нарушение сроков исполнения обязательств, учреждением не проводились.

Согласно произведенному расчету, пеня за просрочку исполнения обязательств составила 39,5 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение условий Контракта, а также требований ч. 6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением не осуществлено применение к подрядной организации мер ответственности в виде неустойки (пени) в сумме 39,5 тыс. рублей за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных Контрактом.

Проверкой установлено, что при осуществлении строительного контроля за производством работ по строительству сетей наружного освещения уполномоченными сотрудниками учреждения, в нарушение требования соответствующего Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 21.06.2010 № 468, в общий журнал работ не внесена соответствующая информация о проведенных контрольных мероприятиях, не внесены отметки о ходе выполнения работ, качестве и соответствии сроков выполнения работ.

Данный факт указывает на наличие формального подхода, как работников учреждения осуществлявших строительный контроль, так и производителя работ к исполнению обязанности по оформлению

исполнительной документации при строительстве сетей наружного освещения, в которой подлежит фиксированию информация о фактических сроках производства работ, результатах контрольных мероприятий по соблюдению проектных решений, проводимых в целях обеспечения качества выполняемых работ, надежности и безопасности возводимых объектов, обеспечения нормативных сроков их эксплуатации.

Проверкой установлено, что согласно условиям Контракта, подрядной организацией учреждению предоставлено обеспечение исполнения обязательств по Контракту в форме банковской гарантии, выданной кредитной организацией ПАО КБ «Восточный».

В соответствии с пунктом 351 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее по тексту – Инструкция 157н), банковская гарантия, полученная в качестве обеспечения обязательства по контракту, учитывается на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнение обязательств». Банковская гарантия принимается к учету в сумме обязательств, в обеспечение которого она представлена, на дату предоставления гарантии.

В соответствии с пунктом 352 Инструкции 157н аналитический учет по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнение обязательств» ведется в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам его хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили.

Установлено, что согласно данным учета и отчетности учреждения (справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130), данные аналитического учета (ф. 0504054)) по состоянию на 01.01.2019 по счету 10 «Обеспечение исполнение обязательств» учреждением не учтено обеспечение исполнения обязательств по Контракту в виде банковской гарантии, выданной ПАО КБ «Восточный».

Таким образом, учреждением допущено нарушение требований Инструкции № 157н в части необходимости принятия к учету и отображения на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» обеспечения исполнения обязательств по Контракту в форме банковской гарантии.

Кроме того, проверка показала, что учреждением не исполнены в полной мере требования об обеспечении открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

Так, в соответствии с пунктом 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон №7-ФЗ) на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» подлежат размещению документы, перечисленные в пункте 3.3 статьи 32 указанного закона, среди которых:

- учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения;
- годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения;
- бюджетная смета казенного учреждения.

В соответствии с пунктом 3 раздела I Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, размещение информации об учреждениях осуществляется на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru (далее по тексту – сайт).

По состоянию на 01.12.2019 на сайте не размещена годовая бухгалтерская отчетность учреждения за 2018 год, бюджетная смета учреждения на 2018 год и внесенные в нее изменения, Устав учреждения (новая редакция), утвержденный распоряжением Департамента координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону от 14.10.2019 № 8/19.

В период проведения контрольного мероприятия нарушение требований Федерального закона № 7-ФЗ частично устранено: бюджетная смета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов размещена 07.12.2019; годовая бухгалтерская отчетность за 2018 год размещена на сайте 09.12.2019.

Результаты контрольного мероприятия позволяют сделать вывод о том, что при осуществлении своей деятельности в проверенном периоде учреждением не в полной мере соблюдены требования нормативных правовых актов по вопросам осуществления закупок для муниципальных нужд (в части соблюдения порядка и условий расчетов за выполненные работы, применения мер ответственности за нарушение условий контрактов), осуществления строительного контроля, а также ведения бухгалтерского учета и обеспечения открытости и доступности информации о своей деятельности.

Кроме того, деятельность учреждения по организации и выполнению мероприятий, направленных на реализацию подпрограммы «Строительство и реконструкция сетей наружного освещения», не является достаточно эффективной, так как на момент проведения контрольного мероприятия окончено строительство 36,1 км

или 73% от 49,5 км сетей наружного освещения, предусмотренных подпрограммой для строительства и реконструкции в 2018-2019 годах.

В целях устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия недостатков в деятельности учреждения, допущенных нарушений, а также причин и условий их возникновения в адрес руководителя учреждения направлено представление, исполнение которого находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

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

В 2019 году в рамках аудита в сфере закупок проведено 1 контрольное мероприятие:

Объекты мероприятий:

- Муниципальное бюджетное учреждение «Центр интеллектуальной транспортной системы» г. Ростова-на-Дону (далее – МБУ «Центр ИТС»;
- Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону (далее – ДАД и ОДД).

2.4.1 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 МБУ «Центр интеллектуальной транспортной системы.

В ходе контрольного мероприятия рассмотрены все этапы закупочной деятельности объекта аудита, начиная с организации и планирования, и заканчивая анализом результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Выборочно проверено 11 закупок, проведенных конкурентным способом (электронные аукционы на общую сумму 376915,9 тыс. рублей), а также закупки малого объема в части соблюдения обоснованности выбора способа закупки.

При проверке обоснования объекта закупки и объемов финансового обеспечения закупок установлено следующее.

Действовавшей муниципальной программой, утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 16.12.2014 № 1376 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону» (далее – муниципальная программа), подпрограмма №2 «Развитие, эксплуатация и повышение безопасности дорожного движения улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону» предусмотрены субсидии МБУ «Центр ИТС» на проведение работ,

направленных на содержание улично-дорожной сети (установка недостающих элементов автоматизированной системы управления дорожным движением (далее – АСУДД), светофорных объектов и дорожных знаков, замена оборудования для функционирования АСУДД, содержание, эксплуатация комплексов фотовидеофиксации; выполнение работ по установке недостающих элементов системы передачи данных АСУДД на основе использования волоконно-оптических линий связи).

Закупки работ, в рамках указанной муниципальной программы, по установке недостающих элементов АСУДД, замену оборудования для функционирования АСУДД, а также выполнение работ по установке недостающих элементов системы передачи данных АСУДД на основе использования волоконно-оптических линий связи (извещения №№ 0358300284518000239, 0358300284518000101, 0358300284518000094, 0358300284517000175, 0358300284517000170, 0358300284517000169, 0358300284516000153) не обоснованы по следующим основаниям.

По данным бухгалтерского учета МБУ «Центр ИТС» на дату проверки у учреждения отсутствует основное средство - АСУДД. Согласно инвентарной карточки учета нефинансовых активов №4101240500133 объектом, числящимся на балансе МБУ «Центр ИТС», является центральный управляющий пункт АСУ дорожного движения, переданный на праве оперативного управления Распоряжением ДИЗО от 30.12.2013 №2922. Также у МБУ «Центр ИТС» отсутствуют документы, свидетельствующие о создании данной системы в городе Ростове-на-Дону (проект), информация о составе, комплектности созданной системы, технических и функциональных характеристиках (параметрах), этапах внедрения и вводе в эксплуатацию.

По информации, предоставленной Департаментом имущественно-земельных отношений, объект движимого имущества – автоматизированная система управления дорожным движением в реестре муниципального имущества города Ростова-на-Дону также не числится.

Вместе с тем, Стратегией транспортного обеспечения Кубка конфедераций FIFA 2017 года и чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года в Российской Федерации (далее – Стратегия) и плана мероприятий по реализации Стратегии, утвержденной Распоряжением Правительства РФ от 27.12.2016 №2858-р, определены мероприятия, исполнение которых необходимо для организации и проведения Чемпионата мира по футболу FIFA 2018.

В частности, пунктом 17 указанной Стратегии обусловлена необходимость реализации мероприятий по совершенствованию системы организации дорожного движения, внедрению (модернизации) автоматизированных систем управления дорожным движением и созданию системы маршрутного ориентирования участников дорожного движения в городах – организаторах спортивных соревнований и на

участках дорог, по которым проходят маршруты спортивных соревнований и протокольные маршруты.

Операционным транспортным планом в период проведения чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года в городе Ростове-на-Дону предусмотрено создание АСУДД (проект, монтаж, отладка, введение в эксплуатацию).

Соответственно объёму и виду работ при создании АСУДД могут быть предусмотрены различные стадии проектирования и внедрения. Стадийность также зависит от мощности внедряемой системы. Процесс создания АСУДД регламентируется рядом действующих Межгосударственных стандартов, предусматривающих как общие требования к АСУДД, так и требования к разработке проектной документации, технической документации, комплектности системы.

Однако документы, подтверждающие разработку и создание АСУДД, а также введение ее в эксплуатацию у МБУ «Центр ИТС» отсутствуют.

Данные факты означают, что определение объекта закупки как выполнение работ по установке недостающих элементов АСУДД в рамках планируемых расходов на содержание имущества неправомерно и не обосновано.

Распределение бюджетных средств на текущие расходы по содержанию отсутствующего имущества является нарушением бюджетного законодательства.

Кроме того, при анализе муниципальной программы установлено, что обоснованность закупок подтверждена только в суммовом выражении. Информация, определяющая необходимость и целесообразность данных расходов бюджетных средств отсутствует, как и документы, обосновывающие качественные и количественные характеристики объекта закупки.

Также, в соответствии со ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчики при осуществлении закупок должны исходить из необходимости достижения заданных результатов, предусмотренных муниципальными программами.

Проверкой выявлено несоответствие программных мероприятий результатам проведенных закупок.

Результатами закупок №№ 0358300284518000239, 0358300284518000101, 0358300284518000094, 0358300284517000175, 0358300284517000170, 0358300284517000169, 0358300284516000153 явились не работы по содержанию улично-дорожной сети в части установки недостающих элементов АСУДД, а по сути приобретение нового оборудования, создание новых линий передач данных (волоконно-оптические линии связи).

Оплата расходов по заключенным контрактам осуществлялась по ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ, отражающей расходы на строительство, приобретение (изготовление) объектов

основных средств, а также на их реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию (модернизацию с дооборудованием).

Таким образом, расходы по проведенным закупкам планировались как расходы текущего характера на содержание имущества, однако по факту носили капитальный характер, которые требовали разработки проектно-сметной документации, прохождения экспертизы.

Следующим немаловажным аспектом, характеризующим закупочную деятельность проверяемого учреждения, является нарушение п. 4 части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ - закупки у единственного поставщика с ценой контракта, не превышающей 100 тысяч рублей.

С учетом того, что контракты заключаются на один и тот же предмет (поставка одного товара, выполнение одинаковых работ либо оказание одинаковых услуг), от одной даты, с одним и тем же исполнителем, что по сути образует единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную несколькими контрактами для формального соблюдения ограничения максимальной суммы контракта, установленной требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

Необоснованный выбор способа закупок за период 2017-2018 годы на общую сумму 17986,5 тысяч рублей не обеспечил возможность участия в закупках максимально широкого круга участников закупок и выявлении лиц, исполнение контракта которыми, в наибольшей степени, будет отвечать целям эффективного использования бюджетных средств, а также предотвращения коррупции.

При проверке обоснования начальной (максимальной) цены контракта выявлены различные нарушения ст. 22 Федерального закона №44-ФЗ и несоблюдение Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации).

В основной части проверенных закупок, для обоснования НМЦК МБУ «Центр ИТС» применялся в соответствии с ч. 12 ст. 22 Федерального закона №44-ФЗ иной метод – сметный, предусматривающий составление локальных сметных расчетов.

Большая часть локальных сметных расчетов содержала описание необходимого к поставке оборудования и материалы, а не расценки на требуемые работы. Определение цены оборудования осуществлялось по прайс-листам, к проверке не представленным.

Сравнительный анализ стоимости одноименных товаров, по закупкам, где НМЦК обосновывалась на основании сметных расчетов, показывает, что одинаковый товар закупался по разным ценам.

Учитывая вышесказанное, представляется более правильным проводить обоснование НМЦК для данных закупок в соответствии с ч. 2 ст. 22 Федерального закона 44-ФЗ используя метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) для определения более объективной цены

оборудования, с применением иного метода для расчета сметной стоимости на необходимые работы.

Анализируя структуру закупок, проведенных МБУ «Центр ИТС» видно, что основная часть выделенных средств расходовалась путем заключения контрактов по статье 93 Федерального закона №44-ФЗ (закупки у единственного поставщика).

Основная доля таких закупок приходится на пункт 25 вышеуказанной статьи, на основании которой, закупки, размещенные конкурентными способами, свелись к заключению контрактов с единственным поставщиком в результате признания процедуры несостоявшейся.

Диаграмма 1



При значительных объемах бюджетного финансирования, выделенных на закупки и составляющих за указанный период времени 823528,1 тысячи рублей, МБУ «Центр ИТС» получена незначительная экономия в размере 12789,1 тысяч рублей, что составляет всего лишь 6,4 %.

В целом, по результатам проверки в общей сложности выявлено 126 нарушений Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе в части:

- порядка организации закупок – 1 нарушение;
- планирования закупок – 17 нарушений;

- выбора способа определения поставщика – 18 нарушений;
- обоснования начальной (максимальной) цены контрактов – 7 нарушений;
- составления документации по проведению закупок с нарушением законодательства о контрактной системе – 47 нарушений;
- порядка оценки заявок – 1 нарушение;
- заключения контрактов – 6 нарушений;
- исполнения, изменения контрактов и размещения информации в реестре контрактов, отчетов об исполнении контрактов – 29 нарушений.

Все выявленные нарушения носят признаки административных правонарушений.

По итогам аудита в сфере закупок Контрольно-счетной палатой направлены информационные письма в адрес главы города Ростова-на-Дону, главы Администрации города Ростова-на-Дону и Департамента транспорта города Ростова-на-Дону.

2.4.2 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.

В ходе контрольного мероприятия рассмотрены все этапы закупочной деятельности объекта аудита, начиная с организации и планирования, и заканчивая анализом результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

ДАД и ОДД является отраслевым (функциональным) органом Администрации города Ростова-на-Дону, осуществляющим функции по реализации полномочий органов местного самоуправления в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа.

Закупочная деятельность ДАД и ОДД осуществляется в соответствии с функциями и задачами, предусмотренными Положением об учреждении (далее – Положение) в целях реализации мероприятий, предусмотренных действовавшей в проверяемом периоде муниципальной программой, утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 16.12.2014 № 1376 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону», подпрограмма №2 «Развитие, эксплуатация и повышение безопасности дорожного движения улично-дорожной сети (далее – УДС) города Ростова-на-Дону».

Финансирование закупок осуществлялось в рамках данной муниципальной программы.

По результатам проверки установлено наличие в ДАД и ОДД структурных подразделений (отделов) и специалистов, в обязанности которых входит осуществление полномочий в сфере дорожной деятельности. В тоже время, Положением за ДАД и ОДД закреплены функции заказчика при проведении закупок на работы, дублирующие функциональные обязанности сотрудников ДАД и ОДД.

Например, Положением об отделе организации дорожного движения и должностными инструкциями его специалистов, предусмотрено непосредственное выполнение работ по разработке схем организации дорожного движения на УДС города, сбору и обработке информации об условиях организации дорожного движения и характеристиках транспортных потоков на УДС города. Тем не менее, ДАД и ОДД заключаются муниципальные контракты на указанные виды работ.

При выборочной проверке обоснования объекта закупки и объемов финансового обеспечения закупок установлено следующее.

ДАД и ОДД ежегодно проводятся закупки на выполнение работ по нанесению горизонтальной дорожной разметки в рамках мероприятий по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения.

При планировании объемов и видов вышеуказанных работ, и необходимых бюджетных ассигнований, ДАД и ОДД опирается на результаты прошлых периодов, беря за основу объем использованных бюджетных средств и условные величины, характеризующие количество и виды работ.

В части нанесения дорожной разметки рассмотрены две закупки (№№ 0358300284518000181, 0358300284518000033), проведенные в 2018 году и заключенные, и исполненные по ним контракты.

При рассмотрении данных закупок установлено отсутствие у ДАД и ОДД документов, подтверждающих необходимость выполнения работ по нанесению дорожной разметки.

В ДАД и ОДД не ведется учет имеющейся разметки, датах ее нанесения, гарантийных сроках, а также документально не подтверждены проводимые работы по обследованию разметки, установке степени ее износа и площади разрушения, иных причин несоответствия техническим требованиям, обосновывающим необходимость нанесения новой разметки.

Минимально допустимые сроки функциональной долговечности разметки составляют не менее 12 месяцев, что также свидетельствует о возможно более длительном периоде эксплуатации разметки.

Таким образом, необходимость нанесения дорожной разметки, особенно в границах одних тех же улиц и при отсутствии документального подтверждения не обоснована.

При закупке работ по установке дорожных знаков, также отсутствует соответствующее, документально подтвержденное обоснование

необходимости установки дорожных знаков, привязки к конкретным проектам организации схем дорожного движения, указания адресов.

Для решения вопросов местного значения и исполняя функции, предусмотренные Положением, ДАД и ОДД проводятся работы по содержанию и ремонту элементов ливневой канализации поверхностных стоков, входящих в состав автомобильных дорог города Ростова-на-Дону.

Планирование объемов и видов работ по содержанию и ремонту элементов ливневой канализации на УДС города Ростова-на-Дону проводится ДАД и ОДД с учетом анализа предыдущего периода и основываясь на сумме, выделяемого на эти цели бюджетного финансирования.

Ливневая канализация, являясь системой водоотведения поверхностных сточных вод, имеет большое значение при поддержании надлежащего технического состояния автомобильных дорог и обеспечению безопасности дорожного движения.

Несмотря на ежегодно проводимые мероприятия по ремонту и содержанию ливневой канализации, в городе отсутствует документ, определяющий наличие единой магистральной системы ливневой канализации с указанием адресности, количественных и технических характеристик, и других параметров.

ДАД и ОДД проводятся закупки на содержание и ремонт ливневой канализации в отсутствии четкого представления о самой системе, ее технического состояния, а также о видах и объемах необходимых работ.

ДАД и ОДД представлен Регламент на выполнение работ по содержанию и ремонту элементов ливневой канализации на УДС города, утвержденный в 2016 году (далее - Регламент). Регламент разработан с целью уточнения технологии работ по содержанию и ремонту элементов ливневой канализации на УДС города.

Однако, указанный документ определяет лишь часть необходимых мероприятий, является неполным и предназначен для использования подрядными организациями при выполнении работ по содержанию и ремонту системы ливневой канализации.

Так, в частности, Регламентом предусмотрена обязанность подрядчика по осуществлению осмотра всех сооружений ливневой канализации для оценки их технического состояния и паспортизации, а также установления видов и объемов необходимых ремонтных работ.

В ходе проверки ДАД и ОДД не представлены результаты технических осмотров ливневой канализации, а также паспорта на элементы ливневой канализации.

Таким образом, обоснованность и целесообразность работ по содержанию системы ливневой канализации на момент планирования и проведения закупок ничем не подтверждена, документы, обосновывающие необходимость проведения закупок по содержанию и ремонту элементов ливневой канализации ДАД и ОДД не представлены.

При этом в ДАД и ОДД создан отдел эксплуатации дорог, в функции которого входит разработка плана работ по содержанию и ремонту системы ливневой канализации и очистных сооружений.

В соответствии с Положением ДАД и ОДД осуществляет функции заказчика при проведении закупок на разработку проектной документации в сфере дорожной деятельности.

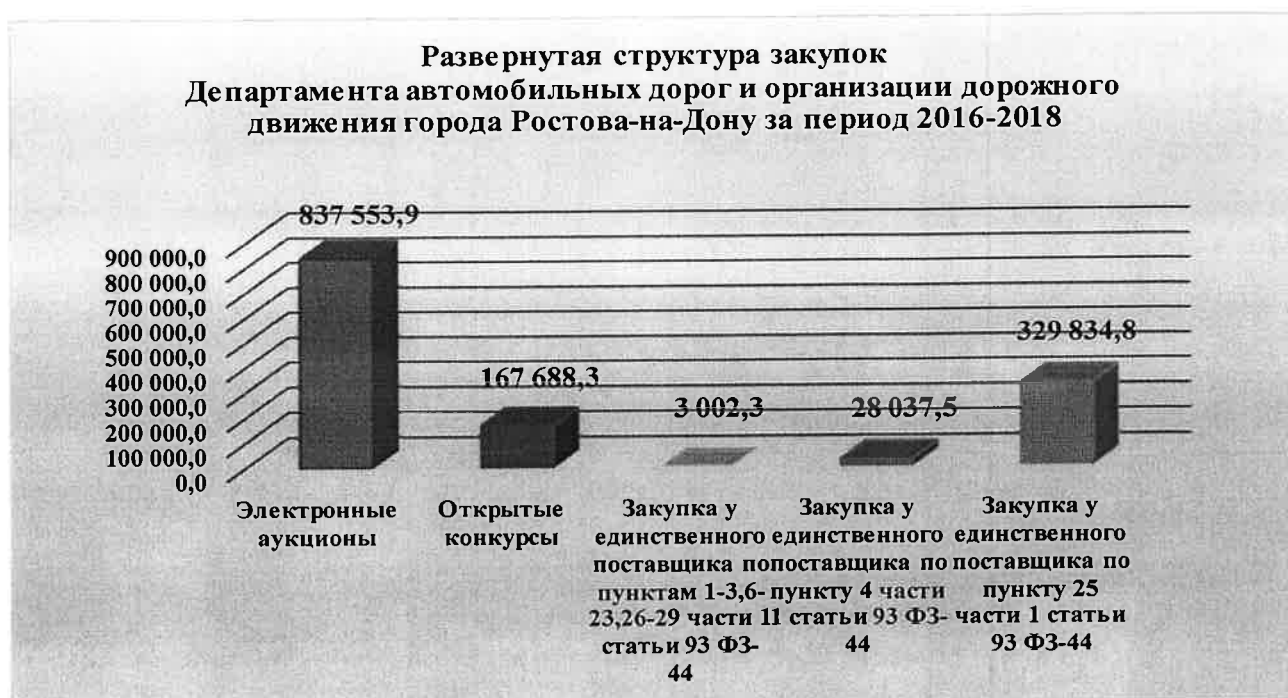
ДАД и ОДД за 2016-2018 годы по итогам проведения открытых конкурсов заключено семь муниципальных контрактов на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации (муниципальные контракты от 06.07.2016 №№ 0358300284516000029, 0358300284516000030, 0358300284516000031, 0358300284516000032, 0358300284516000033, от 02.07.2018 №№ 0358300284518000085, 0358300284518000086) на общую сумму 31222,33 тысяч рублей. На момент проверки указанные муниципальные контракты не исполнены. Согласно пояснениям ДАД и ОДД, причиной неисполнения указанных муниципальных контрактов является невозможность Подрядчика своевременно получить исходные данные, необходимые для выполнения проектных работ.

Обязанность предоставления исходных данных необходимых для осуществления работ возложена действующим законодательством на Заказчика, следовательно, неисполнение явилось результатом работы Департамента.

При выборочной проверке обоснования НМЦК по 38 закупкам ДАД и ОДД указана недостоверная информация, в результате чего НМЦК не обоснована должным образом, что является нарушением ст. 22 Федерального закона №44-ФЗ.

При анализе структуры закупок, проведенных ДАД и ОДД за период 2016-2018 видно, что основная часть выделенных средств расходовалась путем проведения конкурентных процедур: электронных аукционов и открытых конкурсов, и составила 66,2% от общего объема закупок.

Доля закупок у единственного поставщика за период 2016-2018 составила 23,8% от общего объема закупок. Причем основная часть таких закупок (21,7 %) приходится на п. 25 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, на основании которой, закупки, размещенные конкурентными способами, свелись к заключению контрактов с единственным поставщиком в результате признания процедуры несостоявшейся.



Снижение НМЦК при проведении ДАД и ОДД конкурентных процедур по всем закупкам за период 2016-2018 имела следующие тенденции: основное снижение НМЦК произошло в пределах 0,1-25% и составило 75% от общей суммы закупок, в тоже время 23% - закупки, по которым муниципальные контракты заключены по НМЦК.

Экономия бюджетных средств по итогам проведения конкурентных процедур за период 2016-2018 составила 151781,9 тысяч рублей или 9,3% от общей суммы осуществленных закупок.

В целом, по результатам проверки в общей сложности выявлено 224 нарушения Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе в части:

- порядка организации закупок – 3 нарушения;
- планирования закупок – 16 нарушений;
- нормирования закупок – 1 нарушение;
- выбора способа закупки – 27 нарушений;
- обоснования начальной (максимальной) цены контрактов – 39 нарушений;
- расчета начальной (максимальной) цены контрактов – 1 нарушение;
- составления документации по проведению закупок – 27 нарушений;
- заключения контрактов – 1 нарушение;
- исполнения, изменения контрактов и размещения информации в реестре контрактов, отчетов об исполнении контрактов – 109 нарушений.

Все выявленные нарушения носят признаки административных правонарушений.

По итогам аудита в сфере закупок Контрольно-счетной палатой направлены информационные письма в адрес главы города Ростова-на-Дону, главы Администрации города Ростова-на-Дону.

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

В отчетном году все намеченные планом экспертно-аналитические мероприятия выполнены в полном объеме.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства и установленными полномочиями проведены внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2018 год совместно с проверкой годовой бюджетной отчетности 18 главных администраторов бюджетных средств, проведена экспертиза проекта решения городской Думы о бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Заключения Контрольно-счетной палаты по итогам мероприятий предоставлены в городскую Думу.

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

Проведено 8 экспертиз проектов решений городской Думы «О внесении изменений в решение о бюджете города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», подготовлены и направлены в городскую Думу в установленном порядке заключения.

В 2019 году также проведены тематические экспертно-аналитические мероприятия.

3.1. Анализ предоставления транспортным предприятиям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа, средств из бюджета города Ростова-на-Дону.

Объекты мероприятия:

- Департамент транспорта города Ростова-на-Дону;
- МБУ «Центр ИТС»;
- ДСЗН;
- Управление образования города Ростова-на-Дону.

Исследуемый период: 2018 год.

В 2018 году транспортным предприятиям из бюджета города направлялись средства:

- на компенсацию расходов за перевозку льготных категорий граждан;
- на возмещение выпадающих доходов из-за разницы между фактически установленным тарифом на перевозку пассажиров и багажа и экономически обоснованным тарифом, в соответствии с Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 24.08.2010 № 627 «Об

установлении тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа в общественном транспорте городского сообщения».

Всего в 2018 году на указанные цели направлено бюджетных средств в объеме 636 380,0 тыс. рублей. Главными распорядителями являлись Департамент транспорта, ДСЗН и Управление образования. Возмещение получали 15 транспортных предприятий, из них 2 муниципальных унитарных предприятий.

Диаграмма №3



Нормативные правовые акты, устанавливающие порядок предоставления субсидий транспортным предприятиям города Ростова-на-Дону, содержат основные положения, предусмотренные федеральным законодательством, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам: информацию о целях, условиях и порядке предоставления субсидий, требования к отчетности, требования об осуществлении контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и ответственности за их нарушение.

При планировании и предоставлении из бюджета средств субсидий и компенсаций расходов транспортным предприятиям выявлены отдельные нарушения и недостатки.

В Департаменте транспорта:

- планирование объемов бюджетных ассигнований (и их изменений) осуществлялось без финансово-экономических обоснований;
- применение планово-расчетного метода, основанного на проведенных обследованиях пассажиропотоков, при определении количества перевезенных пассажиров привело к неточности в расчетах;

- при расчете количества пассажиров категории «льготники федерального регистра по единому социальному проездному билету (ЕСПБ)» не верно рассчитывался удельный вес перевозки, что привело к завышению объема предоставленной субсидии на компенсацию перевозчику выпадающих доходов из-за разницы между фактически установленным тарифом на перевозку пассажиров и багажа и экономически обоснованным тарифом.

В ДСЗН:

- подведомственными Центрами социального обслуживания населения города при расчете сумм возмещения транспортным предприятиям за предоставленный бесплатный проезд социальных работников не соблюдались требования, установленные Постановлением Правительства Ростовской области от 29.12.2014 №905 «Об условиях и порядке предоставления бесплатного проезда социальным работникам организаций социального обслуживания Ростовской области и муниципальных организаций социального обслуживания». Так при проверке расчетов установлено, что для определения доли перевозки конкретного транспортного предприятия используются данные обследования пассажиропотока, в то время как постановлением предусмотрено использование «данных о месте проживания получателей социальных услуг и инфраструктуры населенного пункта».

В Управлении образования:

- в нормативных правовых документах, регулирующих реализацию полномочий Ростовской области по предоставлению мер социальной поддержки в части бесплатного проезда детей-сирот установлено наличие норм, несоответствующих действующему законодательству. Постановлением Мэра г. Ростова н/Д от 06.06.2008 № 557 «Об обеспечении бесплатным проездом на городском транспорте (кроме такси) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемных семьях и обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях» (далее – Постановление Мэра) определено, что полномочия по определению поставщиков транспортных услуг и заключению муниципальных контрактов на перевозку делегированы Управлению образования. Однако, указанные полномочия реализует Департамент транспорта, в порядке, установленном действующим законодательством. В локальном нормативном правовом акте Управления образования (п 2.1 Приказа Управления образования «Об утверждении Положения о Порядке обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемных семьях и обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, бесплатным проездом» от 18.01.2017 №УОПР-24 (далее – приказ Управления образования), также ошибочно указано, что

Управление образования осуществляет заключение контрактов с транспортными предприятиями о предоставлении транспортных услуг.

В адрес объектов мероприятия - Департамент транспорта, ДСЗН, Управление образования направлены информационные письма с рекомендациями.

3.2. Анализ и оценка информации об обоснованности, эффективности и результативности расходов Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону на закупку «Приобретение и установка остановочных павильонов» (извещение № 358300392918000006).

На основании поступивших обращений граждан Контрольно-счетной палатой города проведено экспертно-аналитическое мероприятие, по результатам которого установлено следующее.

Закупка остановочных павильонов осуществлена в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 16.12.2014 № 1376, подпрограмма «Развитие, эксплуатация улично-дорожной сети, повышение общего уровня благоустройства города Ростова-на-Дону, повышение уровня безопасности дорожного движения».

Извещение на проведение электронного аукциона № 0358300392918000006 размещено Департаментом ЖКХ и энергетики города Ростова-на-Дону (далее – Департамент) 31.08.2018.

В целях определения НМЦК Департаментом применен метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

В нарушение ч. 5 ст. 22 Федерального закона №44-ФЗ при обосновании НМЦК Департаментом не использованы все способы для получения достоверной ценовой информации, предусмотренных пунктом 3.7 Методических рекомендаций. НМЦК, рассчитанная только на основании полученных ценовых предложений, не является обоснованной.

Проанализировав условия проведенной закупки, техническое задание, описание предмета закупки, требования к исполнению контракта, можно сделать вывод о том, что предметом закупки является не поставка товара, а изготовление. Изготовление товара по требуемым техническим характеристикам, по предложенному эскизу предполагает некую индивидуальность товара и исключает наличие на функционирующем рынке товаров, соответствующих описанию объекта либо наиболее полно соответствующих описанию объекта закупки. В следствие чего применение метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является нецелесообразным и необоснованным.

Исходя из вышесказанного, НМЦК, сформированная с нарушениями ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ не является достоверной и обоснованной.

Схема расстановки и техническое задание к данной закупке разрабатывались совместно с Управлением наружной рекламы города Ростова-на-Дону.

При разработке схемы расстановки остановочных комплексов, в целях максимального сокращения земляных работ в исторической части города, места установки новых павильонов определялись так, чтобы новое место установки максимально совпадало с предыдущим. Отклонение от предыдущего места установки допускалось в случае изменения градостроительной или автотранспортной ситуации.

Однако, при разработке технического задания Заказчиком не учтены интересы маломобильных групп населения. На основании статьи 15 Федерального закона от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №181-ФЗ) органы местного самоуправления обязаны создавать условия для беспрепятственного доступа к объектам социальной и транспортной инфраструктурой.

По итогам электронного аукциона заключен муниципальный контракт от 12.11.2018 № Ф.2018.523779 с ИП Мироненко А.А. на сумму 34825,00 тысяч рублей.

Согласно условиям муниципального контракта от 12.11.2018 № Ф.2018.523779 ИП Мироненко А.А. осуществлена поставка и установка ста остановочных павильонов (акт приема передачи от 21.12.2018 б/н, товарная накладная от 21.12.2018 №32) в срок, установленный контрактом.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ Департаментом проведена экспертиза исполнения контракта, с привлечением экспертной организации СЧУ «РЦСЭ» (Договор на производство строительно-технического экспертного исследования от 18.12.2018 № 526). В заключении о результатах строительно-технического экспертного исследования СЧУ «РЦСЭ» от 21.12.2018 № 00893/И указано, что поставка и установка остановочных павильонов в количестве 100 штук, проведенная ИП Мироненко А.А. соответствует условиям контракта от 12.11.2018 № Ф.2018.523779.

В Департаменте для проведения приемки поставки и установки остановочных павильонов в соответствии с контрактом от 12.11.2018 № Ф.2018.523779 создана приемочная комиссия, состоящая из семи человек (Приказ от 18.12.2018 № 72 «О создании комиссии для приема по акту приема-передачи, приобретенных в муниципальную собственность остановочных павильонов»).

В нарушение ч. 7 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка товаров по вышеуказанному контракту не осуществлена комиссией. На

документе (акт приема-передачи) отсутствуют подписи членов приемочной комиссии.

Распоряжением Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону от 04.02.2019 № 184 «О закреплении на праве оперативного управления за Муниципальными казенными учреждениями «Управление благоустройства районов» города Ростова-на-Дону движимого имущества» остановочные павильоны закреплены на праве оперативного управления за МКУ «Управление благоустройства Ленинского района», МКУ «Управление благоустройства Кировского района», МКУ «Управление благоустройства Пролетарского района» и МКУ «Управление благоустройства Октябрьского района».

Установка остановочных павильонов осуществлялась в местах ранее демонтированных остановочных павильонов.

Однако, при определении мест установки новых остановочных павильонов не учитывались интересы маломобильных групп населения (далее по тексту – МГН) в рамках создания доступной среды.

Ст. 15 Федерального закона №181-ФЗ установлена обязанность органов местного самоуправления создавать условия инвалидам для беспрепятственного доступа к объектам социальной и транспортной инфраструктуры.

Установленные остановочные павильоны не оснащены специальными устройствами и оборудованием для информирования незрячего человека об окружающем пространстве, безопасных путях движения, ориентирах.

Кроме того, сама установка павильонов не обеспечивает доступного и безопасного использования инвалидами.

Обоснование НМЦК с нарушениями требований законодательства, а также приобретение и установка остановочных павильонов без учета интересов МГН снижает результативность закупки и эффективность расходов бюджетных средств.

Кроме того, цена контракта, заключенного по результатам конкурентной, но несостоявшейся процедуры превысила минимальное ценовое предложение, полученное при обосновании НМЦК на 925,0 тыс. рублей, что также может указывать на неэффективность расходования бюджетных средств.

3.3. Анализ организации исполнения бюджета города Ростова-на-Дону финансовым органом и выборочно по главным администраторам бюджетных средств.

Объектами мероприятия являлись:

- Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону;
- Администрация города Ростова-на-Дону;
- Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено, что нормативные правовые акты, регламентирующие порядок организации исполнения бюджета города Ростова-на-Дону, разработаны и в целом содержат основные положения, предусмотренные бюджетным законодательством, своевременно актуализируются в связи с изменением федерального и областного законодательства. Муниципальным казначейством, как финансовым органом, разработаны и утверждены нормативные акты в установленной сфере деятельности. Указанные документы конкретизируют этапы бюджетного процесса, регулируют организацию исполнения бюджета, составление и ведение кассового плана, составление и ведение сводной бюджетной росписи.

4. Методическая и информационная деятельность.

Соблюдение принципа гласности в деятельности Контрольно-счетной палаты города осуществлялось в следующих формах:

- размещение информации на официальном портале городской Думы и Администрации города в разделе «Городская власть» / «Контрольно-счетная палата»;
- направление информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объектам мероприятий, Председателю городской Думы - главе города Ростова-на-Дону, главе Администрации города Ростова-на-Дону.

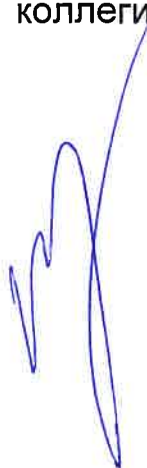
В 2019 году в рамках взаимодействия с Союзом муниципальных Контрольно-счетных органов (далее – Союз МКСО) и представительства Союза МКСО в Южном федеральном округе, продолжена работа по предоставлению информации об актуальных проблемах правоприменительной практики и предложений по совершенствованию законодательства, включая проблемы реализации полномочий контрольно-счетных органов муниципальных образований.

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

В целях планирования и организации деятельности Контрольно-счетной палаты города в отчетном году проведено 10 заседаний коллегий.

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2019 год рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты города от 30.01.2020 №1.

Проект вносит:
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на-Дону



В.М. Карташов