



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 6164235676/616401001

От 31.01.2019 № 78/03

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 работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2018 год» и отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2018 год.

Приложение: на 67 листах (1 экз.)

С уважением,

Председатель
Контрольно-счетной палаты города

В.М. Карташов

Н.И. Павленко
210-45-11





Проект

РОСТОВСКАЯ-НА-ДОНУ ГОРОДСКАЯ ДУМА

ШЕСТОГО СОЗЫВА

РЕШЕНИЕ №

_____ 2019 года

Заседание № _____

Об утверждении отчета о работе
Контрольно-счетной палаты города
Ростова-на-Дону за 2018 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 работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2018 год, городская Дума

РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2018 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 РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА РОСТОВА-НА-ДОНУ ЗА 2018 ГОД

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2018 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 работы Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону в 2018 году.

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 2018 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 2017 год, осуществлена финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ и проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов, проведен ряд тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой города проведено:

- 14 контрольных мероприятий;
- 11 экспертно-аналитических мероприятий.

Объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являлись 69 учреждений и предприятий города.

Общий объем проверенных средств в 2018 году составил 5 510 072,4 тыс. рублей, из них:

Бюджетные средства в сумме 5 478 740,2 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам 199 260,5 тыс. рублей,
- по расходам 5 279 479,7 тыс. рублей.

Иные средства 31 332,2 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 2018 году при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой города выявлены финансовые нарушения (за исключением нарушений, выявленных в ходе аудита закупок) в общей сумме 109 742,7 тыс. рублей, из них:

по доходам – 39 590,3 тыс. рублей, в том числе:

- использование земельных участков для размещения нестационарных торговых объектов (далее – НТО) без правовых оснований и без оплаты за фактическое пользование – 22 182,1 тыс. рублей;

- несвоевременное внесение платы в бюджет города за пользование земельными участками – 9 223,9 тыс. рублей;

- неосуществление бюджетных полномочий администратора доходов (в бухгалтерском учете не отражена дебиторская задолженность в сумме 7 701,9 тыс. рублей);

- несоблюдение требований о необходимости взимания платы за размещение НТО в дни проведения праздничных, фестивальных мероприятий, отсутствие нормативных правовых актов, регламентирующих размер и условия внесения платы – 461,9 тыс. рублей;

- иные нарушения 20,5 тыс. рублей.

по расходам – 70 152,4 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование муниципального имущества общей стоимостью – 35 306,1 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств – 6 566,5 тыс. рублей;

- нарушение правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности – 5 463,7 тыс. рублей;

- расходование средств субсидии с нарушением требований действующего законодательства – 4 658,7 тыс. рублей;

- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации при формировании и утверждении бюджета – 4 046,9 тыс. рублей;

- нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями – 4 018,1 тыс. рублей;

- завышение стоимости выполненных работ – 2 812,4 тыс. рублей;

- расходование средств родительской платы на цели, не предусмотренные организационно-распорядительными документами учреждений – 2 379,8 тыс. рублей;

- нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений – 2 358,7 тыс. рублей;

- завышение объема выполненных работ – 1 287,5 тыс. рублей;

- бездействие заказчика в части предъявления требований к подрядным организациям с целью устранения выявленных дефектов и недостатков выполненных работ в рамках гарантийных обязательств – 1 254,0 тыс. рублей.

По результатам проведенного аудита закупок выявлено 313 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:

- 27 представлений;

- 1 предписание.

В 2018 году аудиторами Контрольно-счетной палаты города составлено 6 протоколов об административных правонарушениях. По всем протоколам состоялись судебные решения с вынесением постановлений. В бюджет города перечислено 10,0 тыс. рублей.

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, а также представлена в Управление экономического контроля Администрации города Ростова-на-Дону.

В течение отчетного периода Контрольно-счетной палатой города осуществлялся контроль за исполнением внесенных 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 2018 году:

1. Возмещены в бюджет города средства в сумме 1 470,6 тыс. рублей.

2. Выполнены работы по установке неиспользуемого оборудования на общую сумму 2 673,3 тыс. рублей.

3. Предъявлен в Арбитражный суд Ростовской области иск об обязанности исполнить гарантийные обязательства на сумму 824,0 тыс. рублей.

4. Устранено нарушение требований к порядку ведения бухгалтерского учета - дебиторская задолженность по договорам аренды имущества в сумме 7 701,9 тыс. рублей отражена в регистрах бухгалтерского учета МКУ «Управление казной города Ростова-на-Дону».

5. Медицинское оборудование, не используемое ранее, общей балансовой стоимостью 94,9 тыс. рублей передано в соответствующие отделения больницы и используется по назначению.

6. Проведена проверка наличия и использования учебного оборудования и помещений в общеобразовательных учреждениях города. В 5 проверенных учреждениях приняты меры по внедрению неиспользуемого учебного оборудования в образовательный процесс.

7. Проведена работа по актуализации договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом (медицинскими кабинетами), заключенных между образовательными учреждениями и учреждениями здравоохранения города.

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

- в программу «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону» внесен откорректированный целевой показатель: «Доля детей в возрасте 5-18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в организациях различной организационно-правовой формы и формы собственности, в общей численности детей данной возрастной группы»;

- в программу «Доступная среда в городе Ростове-на-Дону» включены целевые показатели, характеризующие степень паспортизации объектов, а также степень удовлетворенности уровнем доступности приоритетных объектов социальной инфраструктуры; конкретизированы мероприятия по адаптации инвалидов и мероприятий по поддержке социально незащищенных категорий граждан;

- отменено постановление Мэра города Ростова-на-Дону от 10.01.2006 № 1 «О порядке использования нежилого фонда муниципальной собственности города Ростова-на-Дону на условиях аренды»;

- отменено постановление Мэра города Ростова-на-Дону от 16.06.2003 № 1225 «Об утверждении примерных уставов муниципального предприятия и муниципального казенного предприятия города Ростова-на-Дону»;

- разработан проект постановления Администрации города Ростова-на-Дону «О внесении изменений в постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 30.12.2015 № 1351 «О размещении нестационарных торговых объектов на территории города Ростова-на-Дону».

9. Организационно-распорядительные документы муниципальных дошкольных образовательных учреждений приведены в соответствие муниципальному правовому акту, регулирующему порядок взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми;

10. Разработан приказ Управления образования города Ростова-на-Дону (далее – Управление образования) «Об утверждении порядка определения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания образовательным учреждениям города Ростова-на-Дону».

11. Руководителям 13 проверенных учреждений, вынесены дисциплинарные взыскания в форме «замечание».

В 2018 году проведен анализ представлений Контрольно-счётной палаты города, направленных по результатам проверок, проведенных в 2015 - 2017 годах. В результате этой работы объектами проверки приняты меры:

- возмещены в бюджет города средства в сумме 354,2 тыс. рублей;

- устранены завышения объемов выполненных работ на общую сумму 141,3 тыс. рублей;

- выполнены работы по гарантийным обязательствам на общую сумму 1 332,9 тыс. рублей;

- обеспечено снижение размера дебиторской задолженности по арендной плате за использование объектов нежилого фонда, муниципальной собственности, находящихся в оперативном управлении МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Октябрьского района города Ростова-на-Дону на 2 335,6 тыс. рублей (80,4%);

- Управлением образования разработаны и утверждены нормативные затраты на выполнение муниципальных услуг, а также обеспечено формирование муниципальных заданий в соответствии с действующим законодательством.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий направлялась в установленном порядке Председателю Ростовской-на-Дону городской Думы – главе города Ростова-на-Дону, а также размещалась в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

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 использования бюджетных средств, направленных в 2016-2017 годах и текущем периоде 2018 года на реализацию мероприятий муниципальной программы «Доступная среда в городе Ростове-на-Дону».

Объекты мероприятия:

- Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (далее – Департамент социальной защиты населения);
- Департамент транспорта города Ростова-на-Дону (далее – Департамент транспорта);
- Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону (далее – Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения);
- Управление здравоохранения города Ростова-на-Дону (далее – Управление здравоохранения);
- Управление образования;
- МКУ «Городское хозяйственное управление» (далее – МКУ «ГХУ»).

Объем проверенных средств составил 79 446,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения в общей сумме 2 299,5 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы – 2 193,5 тыс. рублей;
- неправомерная оплата работ по установке технических средств реабилитации – 106,0 тыс. рублей.

Нарушения в сумме 634,4 тыс. рублей устранены в ходе проверки.

Проверкой установлен ряд нарушений и недостатков, касающихся структуры и содержания муниципальной программы, способных оказать влияние на эффективность ее реализации:

- в нарушение п. 3.4.4 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Ростова-на-Дону, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 27.08.2014 № 955, не конкретизированы мероприятия муниципальной программы по адаптации инвалидов и мероприятия по поддержке социально незащищенных категорий граждан, в связи с чем отсутствовала направленность на получение конечного результата, подлежащего оценке;

- программой не предусматривалась оценка эффективности расходования бюджетных средств на ее реализацию в общей сумме 72 588,8 тыс. рублей (22,1 % от общего объема финансирования программы). Программа не содержала целевых показателей, позволяющих оценить эффективность мероприятий по адаптации городского пассажирского транспорта, а также по обеспечению архитектурной доступности подземных пешеходных переходов;

- программа не содержала пообъектного перечня зданий, сооружений и помещений, на которых предусматривались реконструкция и капитальный ремонт;

- несмотря на необходимость продолжения работы по паспортизации объектов, муниципальной программой не предусмотрен целевой показатель, характеризующий долю объектов социальной, инженерной, транспортной инфраструктуры, на которые сформированы паспорта доступности. Программой не предусмотрена необходимость изготовления паспортов доступности подземных пешеходных переходов. Учитывая неопределенный характер мероприятий программы, отсутствие паспортов доступности пешеходных переходов, отсутствие в программе соответствующих критериев, оценить конечный результат (социальный и экономический эффект использования бюджетных средств на дооборудование переходов) не представляется возможным;

- программа не содержала целевого индикатора, отражающего степень удовлетворенности инвалидов уровнем доступности приоритетных объектов социальной инфраструктуры и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности, позволяющего объективно оценить конечный результат реализации программы не только с точки зрения исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления города, но и с точки зрения лиц, непосредственно нуждающихся в повышении уровня доступности;

- установлены факты некорректного определения учреждений в качестве участников муниципальной программы;

- предусмотренный программой в 2018 году рост значения показателя «Доля помещений муниципальных учреждений, состоящих на балансе МКУ «ГХУ», оборудованных с учетом требований доступности для инвалидов, в общем количестве помещений муниципальных учреждений, состоящих на балансе МКУ «ГХУ»» не обеспечен необходимыми объемами финансирования мероприятия муниципальной программы;

- Управлением образования и Департаментом социальной защиты населения произведен расчет значений целевых показателей с учетом объектов, на которых выполнены работы по обеспечению архитектурной доступности за счет внебюджетных средств. Финансирование указанных работ за счет внебюджетных средств муниципальной программой не предусмотрено; соответствующие

изменения в части источников финансирования в муниципальную программу не внесены.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки, допущенные как в процессе планирования бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий, так и в процессе расходования средств и оценки степени достижения социально-экономических показателей реализации программы.

Недостатки в процессе планирования бюджетных ассигнований привели к наличию остатков бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, не подтвержденных потребностью (в 2017 году МКУ «ГХУ» не востребованы лимиты в сумме 289,6 тыс. рублей; в 2016 году остаток средств бюджета города, не подтвержденный потребностью Управления образования, составил 213,8 тыс. рублей).

Нарушения и недостатки в процессе расходования средств участниками программы, а также недостаточный контроль со стороны ГРБС (муниципальных заказчиков программы) оказали негативное влияние на эффективность расходования бюджетных средств, направленных на адаптацию инвалидов и других маломобильных групп населения.

Так, по итогам контрольного мероприятия установлено, что муниципальными учреждениями с момента приобретения не использовалось оборудование, закупленное в проверяемом периоде в рамках программы, на общую сумму 2 193,5 тыс. рублей (2,8% общего объема проверенных средств). В ходе проверки обеспечено функционирование оборудования общей стоимостью 562,3 тыс. рублей.

Технические устройства и оборудование не использовались такими учреждениями, как МБУЗ «Городская больница № 7», МБУЗ «Городская больница № 8», МБУЗ «Городская поликлиника № 41», МБДОУ «Детский сад № 295». Указанными учреждениями (за исключением МБУЗ «Городская поликлиника № 41») нарушения устранены в ходе контрольного мероприятия; повторными проверками и фотоматериалами подтверждено подключение и функционирование всех технических средств и игрового оборудования.

Департаментом транспорта, выступающим в качестве муниципального заказчика программы, не созданы необходимые условия для эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию программного мероприятия «Адаптация инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов городского пассажирского транспорта». В рамках указанного мероприятия на объектах городского пассажирского транспорта внедрена система информирования и ориентирования инвалидов по зрению «Говорящий город».

Радиоинформаторы транспортные, установленные на подвижном составе городского пассажирского транспорта, переданы МУП

«МТК «Ростовпассажиртранс» по договорам ответственного хранения. Согласно условиям договоров хранения, предприятие обязано хранить вышеуказанное имущество в местах установки (монтажа). Эксплуатация, а также монтаж и демонтаж оборудования силами МУП «МТК «Ростовпассажиртранс» ни договорами хранения, ни какими-либо иными договорами не предусмотрены. Таким образом, оборудование оказалось во владении МУП «МТК «Ростовпассажиртранс», которое не несет обязательств по осуществлению эффективного использования оборудования в целях адаптации объектов транспорта для инвалидов.

В результате, 61 единица подвижного состава городского пассажирского транспорта, оснащенная радиоинформаторами транспортными, на дату проведения обследования (26.04.2018) не задействована в целях перевозки пассажиров. Простои автобусов, оснащенных системами информирования, обусловлены постепенной заменой подвижного состава, а также нехваткой трудовых ресурсов - наличием вакансий водителей автобусов. Эксплуатация 17-ти автобусов, оснащенных радиоинформаторами, предприятием прекращена и в дальнейшем не планируется в связи с нецелесообразностью их ремонта. Общая стоимость неиспользуемого оборудования, установленного на 17-ти автобусах, составила 991,6 тыс. рублей.

Индивидуальные абонентские устройства радиопроинформирования в количестве 205-ти единиц, закупленные в рамках программы Департаментом транспорта и МБУ «Центр ИТС», закреплены на праве оперативного управления за Департаментом социальной защиты населения, а в последствии – за Управлениями социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (далее – МКУ УСЗН районов города). В результате, по истечении 6-ти месяцев с момента приобретения не осуществлена передача пользователям 30-ти абонентских устройств общей стоимостью 286,4 тыс. рублей. В ходе проверки Департаментом социальной защиты населения представлены ведомости получения 11-ти абонентских устройств. Таким образом, на момент завершения контрольного мероприятия не осуществлена передача пользователям 19-ти абонентских устройств общей стоимостью 181,4 тыс. рублей.

В связи с ремонтом подземных пешеходных переходов с момента приобретения Департаментом автомобильных дорог и организации дорожного движения в ноябре 2017 года до июня 2018 года не использовались 4 сигнализатора «Пульсар-3» общей стоимостью 73,2 тыс. рублей.

Установлены случаи неправомерной оплаты фактически не выполненных работ по установке технических средств реабилитации на общую сумму 106,0 тыс. рублей.

МБУЗ «Городская больница № 7», МБУЗ «Городская больница № 8», МБУЗ «Детская городская больница № 1», МБДОУ «Школа № 16», МБДОУ «Школа № 90», МБДОУ «Школа № 99», МБДОУ «Школа № 101»

неправомерно приняты и оплачены работы по установке технических средств реабилитации (обеспечению архитектурной доступности) в общей сумме 72,1 тыс. рублей. Выявленные нарушения устранены в ходе проверки. Выполнение работ подтверждено фотоматериалами.

МКУ «УСЗН Советского района» неправомерно принята и оплачена стоимость работ по установке источника бесперебойного питания, громкоговорящих абонентских устройств, пульта селекторной связи, табло «Бегущая строка» и светозвуковой лампы на общую сумму 33,9 тыс. рублей.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия недостатки при формировании оперативных и годовых отчетов, а также искажения значений целевых показателей (расчет производился с учетом объектов, доступность которых не обеспечена в полной мере, то есть не обеспечено выполнение управленческих решений, отраженных в паспортах доступности) привели к завышению значения эффективности реализации муниципальной программы на 4,7 % и, как следствие, к некорректной оценке эффективности реализации программы за 2017 год.

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

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты города Департаментом автомобильных дорог и организации дорожного движения, Управлением здравоохранения, Управлением образования приняты меры по обеспечению функционирования оборудования, закупленного в рамках муниципальной программы «Доступная среда в городе Ростове-на-Дону».

Учитывая принятые меры, представления Контрольно-счетной палаты города, направленные в адрес вышеуказанных органов Администрации города Ростова-на-Дону (далее – Администрация города), сняты с контроля.

Департаментом социальной защиты населения при формировании программы на 2019-2035 годы осуществлена конкретизация мероприятий по адаптации инвалидов и мероприятий по поддержке социально незащищенных категорий граждан. В муниципальную программу включены целевые показатели, характеризующие степень паспортизации объектов, а также степень удовлетворенности уровнем доступности приоритетных объектов социальной инфраструктуры; изменена методика расчета целевого показателя, характеризующего сумму социальных выплат инвалидам компенсации страховых премий. Запланировано изготовление паспортов доступности подземных пешеходных переходов до конца первого полугодия 2019 года.

Кроме того, Департаментом социальной защиты населения приняты меры, необходимые для осуществления МКУ УСЗН районов города передачи пользователям всех индивидуальных абонентских устройств

радиоинформирования и ориентирования, а также представлена информация, подтвержденная фотоматериалами, о выполнении работ по установке оборудования на объекте социальной инфраструктуры – МКУ «УСЗН Советского района».

В результате принятых Департаментом транспорта мер радиоинформаторы общей стоимостью 991,6 тыс. рублей демонтированы с подвижного состава, выведенного из эксплуатации, и установлены на автобусы, осуществляющие перевозки пассажиров.

Таким образом, по результатам проведенного контрольного мероприятия имущество общей стоимостью 2 121,5 тыс. рублей, приобретенное в рамках муниципальной программы «Доступная среда в городе Ростове-на-Дону», введено в эксплуатацию и используется по назначению; устранены нарушения, связанные с неправомерной оплатой работ по установке технических средств реабилитации на общую сумму 106,0 тыс. рублей.

2.1.2. Проверка соблюдения органами Администрации города установленного порядка размещения нестационарных торговых объектов. Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города доходов от размещения нестационарных торговых объектов в 2016-2017 годах и текущем периоде 2018 года.

Объекты мероприятия:

- Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону (далее – Департамент имущественно-земельных отношений);

- администрация Ворошиловского района города Ростова-на-Дону;

- администрация Кировского района города Ростова-на-Дону;

- администрация Ленинского района города Ростова-на-Дону;

- администрация Пролетарского района города Ростова-на-Дону;

- администрация Первомайского района города Ростова-на-Дону;

- администрация Советского района города Ростова-на-Дону.

Объем проверенных средств составил 45 879,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлены различные нарушения в общей сумме 31 867,9 тыс. рублей, в том числе:

- несвоевременное внесение платы в бюджет города за пользование земельными участками – 9 223,9 тыс. рублей;

- несоблюдение требований действующего законодательства о необходимости взимания платы за размещение НТО в дни проведения праздничных, фестивальных мероприятий, отсутствие нормативных правовых актов, регламентирующих размер и условия внесения платы – 461,9 тыс. рублей;

- использование земельных участков для размещения НТО без правовых оснований и без оплаты за фактическое пользование – 22 182,1 тыс. рублей.

Действовавшее в проверяемом периоде Положение о размещении НТО на территории города Ростова-на-Дону, утвержденное постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 30.12.2015 № 1351 (далее по тексту – Положение), требовало существенной доработки и актуализации, так как не учитывало имеющиеся резервы увеличения объемов поступлений доходов от размещения НТО.

Положением не был установлен порядок определения размера платы за размещение НТО в дни проведения праздничных, фестивальных мероприятий, имеющих краткосрочный характер.

Пункт 5.3 Положения, согласно которому основанием для размещения НТО является разрешение, противоречил требованиям п. 2.1 Постановления Правительства Ростовской области от 18.09.2015 № 583 «О некоторых вопросах, связанных с размещением НТО на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, а также на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена», которым установлен закрытый перечень оснований для размещения НТО – договор о размещении или договор аренды земельного участка.

В проверяемом периоде основанием для размещения НТО на территории города Ростова-на-Дону в дни проведения праздничных, фестивальных мероприятий являлись разрешения, плата за которые не взималась в связи с отсутствием нормативных правовых актов, регламентирующих размер и условия ее внесения, что привело к потерям доходов бюджета города от размещения НТО в дни проведения праздничных, фестивальных мероприятий на территории Ворошиловского, Кировского, Ленинского, Пролетарского и Советского районов города в 2017 – 2018 годах в общей сумме 461,9 тыс. рублей.

Положением предусматривался возврат задатков для обеспечения заявок на счета участников конкурса на право заключения договора о размещении НТО, включая победителей конкурса. Денежные средства, внесенные победителем конкурса в качестве задатка для обеспечения заявки, могут быть учтены в качестве оплаты по договору о размещении НТО, что гарантирует поступление в бюджет города доходов от использования земельных участков для размещения НТО в течение 1-го года действия договора.

Требования, установленные п. 2.3 Положения представляются избыточными и могут привести к ограничению конкуренции. Согласно установленным условиям кандидаты на участие в конкурсе на право заключения договора о размещении НТО должны быть не только полностью оснащены оборудованием (требуется наличие документов, подтверждающих владение и пользование торгово-технологическим

оборудованием и инвентарем, документов, подтверждающих наличие поверенных технических средств измерения, контейнеров для мусора), но и иметь опыт работы в сфере нестационарной торговли (требуется наличие благодарностей, наград, рекомендаций), что делает практически невозможной победу в конкурсе для начинающих предпринимателей. Также, п. 2.3 Положения установлена необходимость представления кандидатами на участие в конкурсе документов, подтверждающих установку энергосберегающих осветительных средств, при этом место размещения заявителю может быть предоставлено только после завершения конкурентных процедур.

Избыточные конкурсные условия могут являться одной из причин отсутствия заявок на участие в конкурсах и, как следствие, – одной из причин отсутствия поступлений доходов от использования земельных участков для размещения НТО на конкурсной основе.

Отдельные вопросы в сфере размещения НТО на территории города Ростова-на-Дону не регламентированы Положением:

- не установлен порядок заключения договоров о размещении НТО без проведения торгов;
- не установлен порядок (не определены сроки, ответственные исполнители) предоставления компенсационного места при досрочном прекращении действия договора о размещении при принятии органом местного самоуправления соответствующих решений;
- не конкретизированы меры ответственности за нарушение установленных Положением требований и запретов при эксплуатации НТО.

Кроме того, требует доработки Положение о порядке выявления и сноса (демонтажа) самовольно установленных временных строений (сооружений) на территории города Ростова-на-Дону, утвержденное постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 03.04.2013 № 350.

Положением о порядке выявления и сноса (демонтажа) самовольно установленных временных строений (сооружений) на территории города Ростова-на-Дону не установлен порядок действий органов Администрации при принятии комиссиями решений о перемещении НТО, не определен источник финансирования работ по транспортировке и хранению перемещенных НТО, не утверждены унифицированные документы, подтверждающие факт их перемещения, не утвержден порядок формирования отчетных документов о выполнении решений комиссий.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения свидетельствуют о том, что органами Администрации города Ростова-на-Дону не в полной мере обеспечено выполнение требований нормативных правовых актов, регламентирующих правоотношения в сфере размещения НТО.

Пунктом 3.4 Положения о порядке предоставления земельных участков в городе Ростове-на-Дону, утвержденного решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 15.07.2014 № 668, установлено, что в аренду предоставляются земельные участки для размещения НТО площадью более 99 кв. м. Торговые объекты площадью менее 99 кв. м., согласно Положению, должны использовать земельные участки по договорам о размещении.

Договоры аренды, на основании которых земельные участки используются для размещения НТО площадью менее 99 кв. м., заключены до 2015 года; сроки их действия истекли.

В проверяемом периоде на 81 единицу сократилось количество договоров аренды земельных участков для размещения НТО, заключенных администрациями проверенных районов.

Несмотря на сокращение в проверяемом периоде договоров аренды земельных участков, предоставленных для размещения НТО, меры по прекращению действия договоров аренды, заключенных до 2015 года, и формированию необходимых документов для заключения договоров о размещении НТО, принимаемые органами Администрации города, являются недостаточными. За 3 года, истекших с момента введения в действие изменений в земельное законодательство в части использования без предоставления земельных участков для размещения НТО, заключено незначительное количество договоров о размещении. По состоянию на 01.07.2018 действуют 1 192 договора, являющиеся правовыми основаниями для использования земельных участков под нестационарные объекты, из них лишь 316 – договоры о размещении. 36,7% общего количества мест (земельных участков), предусмотренных Схемой размещения НТО на территории города Ростова-на-Дону, используется для размещения объектов на основании договоров аренды земельных участков – с нарушением требований нормативных правовых актов.

Объектами проверки произведены расчеты обеспеченности населения площадью торговых объектов на территории районов города, согласно которым обеспеченность торговыми площадями населения районов превышает величину нормативного показателя, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 01.09.2016 №619 «Об утверждении нормативов минимальной обеспеченности населения площадью торговых объектов для Ростовской области».

Избыточная обеспеченность населения площадью торговых объектов на территории города, а также наличие в Схеме размещения НТО мест (земельных участков), не занятых объектами торговли в течение длительного времени, свидетельствуют о необходимости активизации деятельности органов Администрации города в части внесения соответствующих изменений в Схему размещения НТО.

Администрациями районов не в полной мере реализованы установленные задачи в части осуществления муниципального земельного контроля за соблюдением требований законодательства в отношении земельных участков, занятых НТО, а также проведения мониторинга объектов НТО, что способствовало размещению на территории города НТО без правовых оснований. Выборочными визуальными обследованиями, проведенными в ходе контрольного мероприятия, установлено самовольное размещение на территории 6-ти районов города 207-ми НТО общей площадью 5 358 кв. м.; в разрезе районов города от 36 % (в Ворошиловском районе) до 56 % (в Первомайском районе) обследованных земельных участков используется для размещения НТО без правоустанавливающих документов.

В проверяемом периоде использование обследованных земельных участков, расположенных на территории 6-ти районов города, для размещения НТО без правовых оснований и без оплаты за фактическое пользование привели к ежегодным потерям бюджета в сумме 22 182,1 тыс. рублей.

Решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 14.08.2018 № 554 функция по осуществлению муниципального земельного контроля за соблюдением требований законодательства в отношении земельных участков, занятых НТО, передана Управлению торговли и бытового обслуживания города Ростова-на-Дону. В Положения об администрациях районов внесены изменения – указанная функция исключена (изменения вступили в силу с 01.11.2018).

В ходе контрольного мероприятия установлен ряд нарушений и недостатков в деятельности комиссий администраций районов города Ростова-на-Дону по решению вопросов о сносе (демонтаже) самовольно установленных временных строений и сооружений, обусловленных, прежде всего, недостатками содержания нормативных правовых актов, регламентирующих правоотношения в указанной сфере.

Комиссиями принимались решения о перемещении НТО, выполнение которых не обеспечено ни финансовыми ресурсами, ни документами, подтверждающими правовые основания совершаемых действий по перемещению нестационарных объектов. Решения районных комиссий не исполняются в течение длительного времени. Формирование отчетных документов о выполнении решений комиссий не предусмотрено.

Представляемые к проверке документы, в которых отражена информация о принятых мерах по освобождению земельных участков, разрознены, бессистемны; в большинстве случаев в администрациях районов отсутствуют документальные подтверждения исполнения решений комиссии.

Решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 14.08.2018 № 554 функция по осуществлению освобождения земельных участков от

временных объектов, используемых лицами, самовольно занявшими земельные участки либо утратившими право на указанные земельные участки, передана Управлению торговли и бытового обслуживания города Ростова-на-Дону (изменения вступили в силу с 01.11.2018).

Объектами проверки в силу ряда объективных и субъективных причин не обеспечена полнота и своевременность поступления в бюджет города средств от аренды земельных участков, предоставленных для размещения НТО. Объективной причиной наличия задолженности является отсутствие у районных администраций полномочий администратора по указанному виду доходов. Вместе с тем, районными администрациями не в полной мере применяются такие инструменты реагирования, как претензионная и исковая работа по взысканию задолженности. В проверяемом периоде наблюдается рост задолженности по арендной плате за землю с 2 402,7 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2016 до 9 223,9 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2018.

Погасить дебиторскую задолженность по договорам аренды земельных участков позволит принятие мер по прекращению действия договоров аренды земельных участков и заключению договоров о размещении НТО.

В результате сопоставления размера арендной платы и стартового размера финансового предложения за право заключения договора о размещении НТО по 200 действующим договорам аренды земельных участков установлено, что в случае размещения НТО на центральных улицах города экономически целесообразно прекратить действие договоров аренды земельных участков и заключить договоры о размещении, так как стартовый размер финансового предложения за право заключения договора о размещении, как правило, превышает установленный договором размер арендной платы.

По результатам проведенного контрольного мероприятия объектам проверки направлены 7 представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков; главе Администрации города Ростова-на-Дону направлено информационное письмо для принятия мер по актуализации нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения в сфере размещения НТО.

В соответствии с предложением Контрольно-счетной палаты города об актуализации нормативных правовых актов разработан проект постановления Администрации города Ростова-на-Дону «О внесении изменений в постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 30.12.2015 № 1351 «О размещении нестационарных торговых объектов на территории города Ростова-на-Дону». Указанным проектом исключаются отдельные противоречия в формулировках и избыточные конкурсные условия, содержащиеся в текущей редакции нормативного правового акта. Проектом устанавливается порядок определения

размера платы за размещение НТО в дни проведения праздничных мероприятий, предусматривается зачет задатка в качестве оплаты по договору. Запланированы разработка и утверждение правового акта администрации города о перечне праздничных мероприятий.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты города Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону совместно с администрациями районов города проводятся следующие мероприятия:

- проверка исполнения условий договоров аренды земельных участков, с целью дальнейшего прекращения договоров, освобождения участков и проведения конкурса на право размещения НТО;
- мониторинг НТО в целях установления охранных зон, в границах которых запрещается размещение НТО, с последующим исключением объекта из Схемы размещения.

Мероприятия планируется завершить до конца 2019 года.

В целях обеспечения своевременности и полноты поступления в бюджет города средств от аренды земельных участков и платы за размещения НТО Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону подготовлен и утвержден «План мероприятий по мобилизации платежей за использование земельных участков в бюджет города и снижению на 30 % задолженности прошлых лет по арендной плате за землю на 2018 год, за исключением задолженности организаций, находящихся в различных процедурах, применяемых в деле о банкротстве». В соответствии с вышеуказанным планом проводятся заседания комиссии по обеспечению собираемости арендной платы за земельные участки и платы за размещение НТО; проводятся сверки взаимных расчетов по договорам; ведется претензионно-исковая работа в отношении должников; осуществляется оповещение арендаторов об имеющейся задолженности через средства массовой информации, путем направления писем, телефонограмм и факсограмм.

Администрациями районов осуществляется информационно-разъяснительная работа с владельцами НТО – арендаторами земельных участков, предоставленных администрациями районов до 2015 года, об изменениях земельного законодательства и требованиях нормативно-правовых актов о необходимости заключения договоров о размещении НТО.

Учитывая принятые меры, представления Контрольно-счетной палаты, направленные в адрес объектов проверки, сняты с контроля.

2.1.3. Проверка осуществления МКУ «Управление казной города Ростова-на-Дону» установленных задач, целей и видов деятельности.

Объект мероприятия: МКУ «Управление казной города Ростова-на-Дону».

Объем проверенных средств составил:

- по доходам – 153 380,6 тыс. рублей;
- по расходам – 12 993,7 тыс. рублей.

В результате контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

Уставом МКУ «Управление казной города Ростова-на-Дону» (далее – Учреждение) установлена необходимость формирования плана финансово-хозяйственной деятельности, а также отчетов о его исполнении. Планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждением не формировались.

В отношении Учреждения главным распорядителем бюджетных средств не принимались решения о формировании муниципального задания, в следствии чего, включение в его Устав положений в части формирования плана финансово-хозяйственной деятельности, а также отчетов о его исполнении необоснованно.

В 2016-2018 годах Учреждению утверждены бюджетные назначения по расходам по целевой статье 19 0 02 21660 «Мероприятия по осуществлению деятельности, связанной с ведением учета имущества муниципальной казны».

Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города, принятым решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.06.2011 № 123, полномочия по ведению учета имущества, составляющего казну, возложены на Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону; Учреждение учет имущества муниципальной казны не осуществляет.

По указанной целевой статье, помимо расходования средств на инвентаризацию и изготовление технических паспортов на движимое и недвижимое имущество, в проверяемом периоде произведено расходование средств на осуществление деятельности, не связанной с ведением учета имущества муниципальной казны, – на оплату услуг по охране имущества муниципальной казны, а также на выполнение работ по обеспечению доступа в объекты нежилого фонда (демонтаж и установка замков) на общую сумму 1 023,4 тыс. рублей.

Согласно Уставу «организация мероприятий в целях сохранности и эффективного использования имущества, составляющего муниципальную казну, в части управления и распоряжения имуществом муниципальной казны» является одной из основных целей деятельности Учреждения.

Для реализации указанной цели Учреждение организует передачу имущества муниципальной казны в аренду коммерческим организациям и физическим лицам, а также в безвозмездное пользование муниципальным организациям, которые осуществляют содержание имущества и ответственны за его сохранность. Кроме того, Учреждение

проводит обследования имущества муниципальной казны на предмет соблюдения пользователями договорных обязательств.

В связи с вышеизложенным, утверждение в проверяемом периоде Учреждению бюджетных назначений по целевой статье 19 0 02 21660 «Мероприятия по осуществлению деятельности, связанной с ведением учета имущества муниципальной казны» необоснованно.

Учреждением в проверяемом периоде не в полной мере реализованы бюджетные полномочия администратора доходов о чем свидетельствуют выявленные нарушения в части администрирования доходов от сдачи в аренду имущества.

Так, в бюджетной отчетности Учреждения (ф. 0503127) отсутствуют данные об утвержденных бюджетных назначениях по доходам, что затрудняет оценку полноты осуществления Учреждением полномочий администратора доходов бюджета в части исполнения плановых заданий по неналоговым доходам.

Кроме того, в проверяемом периоде Учреждением не соблюдалось основное правило ведения бухгалтерского учета – не применялся метод начисления, согласно которому результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства.

В результате, имеющаяся у Учреждения дебиторская задолженность по доходам не нашла своего отражения в бухгалтерском учете, а, соответственно, в отчетности за 2017, 2018 годы.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено. К проверке представлен Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам, сформированный Учреждением (по состоянию на 29.11.2018), накопительная ведомость по счету 1 205 21, в которых отражена сумма текущей дебиторской задолженности – 7 701,9 тыс. рублей. Бюджетная отчетность за 2018 год будет представлена Учреждением в 1 квартале 2019 года.

С момента создания Учреждения в октябре 2016 года до настоящего времени основные виды деятельности Учреждения, связанные с принятием объектов в муниципальную собственность, не регламентированы ни нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления, ни организационно-распорядительными актами Департамента имущественно-земельных отношений, то есть в проверяемом периоде отсутствовали утвержденные положения, предметом регулирования которых являлось бы осуществление Учреждением основных видов деятельности в целях оптимизации имущества муниципальной казны. Это затрудняет определение результативности деятельности Учреждения в связи с невозможностью осуществления контроля полноты и своевременности исполнения административных процедур.

Так, распоряжением Департамента имущественно-земельных отношений от 17.06.2015 № 1514 утвержден регламент прохождения документов по закреплению на праве оперативного управления, хозяйственного ведения за муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями недвижимого имущества и по изъятию его из оперативного управления муниципальных учреждений и казенных предприятий в казну.

Участие Учреждения в процедурах передачи имущества указанным распоряжением не предусмотрено, при этом проведение организационных мероприятий по принятию муниципального имущества в муниципальную казну является видом деятельности, закрепленным в Уставе Учреждения.

Фактически, деятельность учреждения заключается в формировании актов приема-передачи имущества во исполнение распоряжений Департамента имущественно-земельных отношений.

По состоянию на 01.11.2018 из 4 634-х объектов движимого и недвижимого имущества, составляющего казну, 1 793 (39% общего количества имущества) – объекты жилищного фонда (квартиры, находящиеся в муниципальной собственности).

Согласно информации, основанной на сведениях, содержащихся в системе электронного документооборота «Дело», Департаментом имущественно-земельных отношений изданы распоряжения о закреплении на праве оперативного управления 1 722-х объектов жилищного фонда (96% общего количества реестровых записей об объектах жилищного фонда, составляющего казну).

Реестр муниципального имущества на момент проведения проверки не содержит актуальную информацию о правообладателях указанных объектов. В Реестр муниципального имущества не внесены соответствующие изменения в силу ряда причин, в том числе по причине необходимости формирования правообладателями пакета документов в соответствии с требованиями, установленными постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 18.05.2012 № 375 «О приведении учета муниципального имущества города Ростова-на-Дону в соответствие с требованиями действующего законодательства», а также по причине проведения мероприятий, направленных на государственную регистрацию права оперативного управления.

Так как ведение Реестра объектов муниципального имущества не относится к полномочиям Учреждения, а регламентом, утвержденным распоряжением Департамента имущественно-земельных отношений от 17.06.2015 № 1514, не определены функции Учреждения при закреплении имущества за муниципальными учреждениями, деятельность Учреждения по актуализации Реестра объектов муниципального имущества заключается в исполнении разовых

поручений Департамента имущественно-земельных отношений — направлении писем в адрес уполномоченных муниципальных учреждений о необходимости принятия мер по закреплению за ними объектов жилищного фонда на праве оперативного управления.

Положение о порядке принятия в муниципальную собственность города Ростова-на-Дону бесхозных вещей и выморочного имущества в виде жилых помещений утверждено постановлением Мэра города Ростова-на-Дону от 20.08.2008 № 830.

Участие Учреждения в деятельности по принятию в состав муниципальной собственности бесхозного имущества указанным постановлением не предусмотрено. Вместе с тем, проведение мероприятий, направленных на включение в состав муниципальной собственности бесхозного имущества, ведение реестра бесхозных объектов является видом деятельности, закрепленным в Уставе Учреждения.

Учреждением в проверяемом периоде в адрес Департамента имущественно-земельных отношений направлены 3 проекта правовых актов о внесении изменений в постановление Мэра города Ростова-на-Дону от 20.08.2008 № 830. На момент проведения контрольного мероприятия изменения в постановление не внесены.

Фактически, для включения в состав муниципальной собственности бесхозного имущества Учреждение проводит следующие мероприятия:

- принимает предложения по постановке на учет бесхозного имущества от администраций районов города;
- направляет запросы в органы учета федерального и государственного имущества, а также в органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество;
- издает с 2018 года распоряжения о включении объектов в реестр бесхозного имущества. В 2017 году, до передачи Учреждению функции ведения реестра бесхозного имущества, распоряжения издавались Департаментом имущественно-земельных отношений;
- обращается в уполномоченный орган по осуществлению государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним с заявлением о постановке бесхозного объекта на учет;
- исключает объект из реестра бесхозного имущества на основании распоряжения Департамента имущественно-земельных отношений о включении объекта имущества в Реестр объектов муниципального имущества.

Таким образом, установлены несоответствия (противоречия) между положениями постановления Мэра города Ростова-на-Дону от 20.08.2008 № 830 и Устава Учреждения, оказывающие негативное влияние на результативность деятельности Учреждения.

Кроме того, в проверяемом периоде не соблюдены требования п. 2.1.6.10 и п. 3.2 Положения, утвержденного постановлением Мэра

города Ростова-на-Дону от 20.08.2008 № 830, в части необходимости подписания актов приема-передачи объектов во временное управление между Департаментом имущественно-земельных отношений и отраслевым органом управления Администрации города или муниципальной организацией.

В нарушение установленных требований распоряжениями Департамента имущественно-земельных отношений предусматривалось оформление муниципальными учреждениями актов принятия к забалансовому учету имущества в одностороннем порядке. Представленными к проверке распоряжениями Учреждения о включении объектов в реестр бесхозного имущества города Ростова-на-Дону не предусматривалось оформление актов приема-передачи объектов во временное управление.

Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ростова-на-Дону, принятым решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.06.2011 № 123, ведение реестра бесхозных объектов с 21.12.2017 возложено на Учреждение.

На момент проведения проверки не утвержден порядок осуществления операций по ведению реестра бесхозного имущества, а также состав и перечень регистрируемой информации об объектах, порядок ее сбора и обработки.

В проверяемом периоде Учреждением осуществлялась деятельность, направленная на принятие добровольно отчуждаемого имущества в муниципальную собственность. В отношении передачи в муниципальную собственность сетей инженерно-технического обеспечения деятельность Учреждения регламентирована постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 14.12.2011 № 909 «Об утверждении Положения о порядке передачи сетей инженерно-технического обеспечения в муниципальную собственность города Ростова-на-Дону». Деятельность Учреждения в случае принятия в муниципальную собственность иного добровольно отчуждаемого имущества нормативными актами не регламентирована.

Отсутствие в проверяемом периоде нормативного правового акта, регламентирующего осуществление Учреждением административных процедур в части предоставления в безвозмездное пользование муниципального имущества привело к необоснованному увеличению сроков предоставления соответствующей муниципальной услуги – сроки подготовки проектов договоров и подписания актов сдачи-приема муниципального имущества составляли от 71 до 135 дней с даты обращения заявителей. Согласно действующему в настоящее время административному регламенту муниципальной услуги «Передача в безвозмездное пользование муниципального имущества (за исключением земельных участков) без проведения торгов» срок предоставления

указанной муниципальной услуги составляет 67 дней со дня регистрации заявления.

Деятельность Учреждения по вовлечению имущества муниципальной казны в хозяйственный оборот является достаточно результативной. По состоянию на 01.11.2018 из 2 826-ти объектов движимого имущества, инженерной инфраструктуры и нежилого фонда, составляющих казну, 2 324 объекта (82,2% общего количества) используются учреждениями и организациями в соответствии с заключенными договорами аренды и безвозмездного пользования.

Нерешенными являются вопросы обслуживания объектов тепло- и газоснабжения. Для передачи объектов в аренду организовано проведение обследований линейных объектов газоснабжения в целях осуществления сверки имущества на предмет отнесения линейных объектов, признанных муниципальной собственностью, к имуществу АО «Ростовгоргаз». По итогам обследований и технической инвентаризации планируется проведение мероприятий по передаче в аренду объектов газоснабжения.

Учреждением принимаются меры для обеспечения полноты и своевременности поступления в бюджет города доходов от аренды объектов имущества казны; активно применяются такие инструменты реагирования, как претензионная (досудебная) и исковая работа по взысканию задолженности. Объем задолженности по арендной плате за использование объектов имущества казны незначителен и составляет 0,2 % от объема поступлений указанного вида доходов за 2017 год, что позволяет оценить принятые меры по ее снижению как достаточно эффективные.

Деятельность Учреждения по обследованию объектов муниципального имущества заключается в выявлении нарушений и проблем, связанных с распоряжением и использованием имущества, и информировании Департамента имущественно-земельных отношений и балансодержателей о результатах обследований. В проверяемом периоде Учреждением реализованы утвержденные планы обследований и проведены внеплановые мероприятия в рамках подготовки информации по поступившим на исполнение в Учреждение обращениям, протоколам, служебным письмам.

По результатам обследований Учреждением установлен ряд нарушений и недостатков: выявлено фактическое отсутствие 164-х объектов реестрового учета; наличие 123-х неиспользуемых помещений; несоответствие сведений, отраженных в реестре муниципального имущества, фактическому состоянию объектов (несоответствие площадей помещений), а также нарушения, связанные с перепланировкой помещений – по 281-му объекту; нарушения порядка пользования 137-ю нежилыми помещениями.

В связи с отсутствием у Учреждения полномочий по устранению выявленных нарушений результаты обследований послужили основанием для формирования Департаментом имущественно-земельных отношений планов мероприятий, которые согласованы главой Администрации города Ростова-на-Дону и направлены для исполнения главам районных администраций.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города в адрес Учреждения направлено представление с требованиями о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков; главе Администрации города Ростова-на-Дону направлено информационное письмо для принятия мер по актуализации правовой базы, регулирующей правоотношения в сфере управления имуществом казны, а также по актуализации Реестра объектов муниципального имущества.

2.2. Контроль расходов на социальную сферу.

2.2.1. Проверка целевого и эффективного расходования средств субсидий и использования имущества муниципальными учреждениями здравоохранения при осуществлении уставной деятельности за 2016-2017 годы, текущий период 2018 года.

Объекты мероприятия:

- МБУЗ «Городская больница № 4 города Ростова-на-Дону» (далее - МБУЗ «ГБ № 4 г. Ростова-на-Дону»);
- МБУЗ «Городская больница № 1 им Н.А. Семашко города Ростова-на-Дону» (далее - МБУЗ «ГБ № 1 им Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону»).

Объем проверенных средств составил 154 078,1 тыс. рублей.

По результатам проведенного мероприятия были выявлены нарушения на общую сумму 5 628,9 тыс. рублей, в том числе:

- МБУЗ «ГБ № 1 им Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону» в нарушение требований ст.45 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» произведены проектные и производственные работы по капитальному ремонту с установкой лифта в лечебных корпусах больницы, являющихся объектами культурного наследия регионального значения на сумму 4 199,2 тыс. рублей, без получения соответствующих разрешительных документов;
- МБУЗ «ГБ № 1 им Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону» в нарушение требований ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 10, ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» произведены работы по демонтажу части лечебного корпуса (переходная галерея) в сумме 459,5 тыс. рублей;

- в ходе проверки правильности определения начальной максимальной цены контракта по капитальному ремонту здания неврологического корпуса МБУЗ ГБ № 1 им Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону», установлено завышение стоимости проектно-изыскательских работ на сумму 875,3 тыс. рублей;

- в МБУЗ «ГБ № 4 г. Ростова-на-Дону» установлено неэффективное использование медицинского оборудования общей балансовой стоимостью 94,9 тыс. рублей.

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

- в МБУЗ «ГБ № 1 им Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону» и МБУЗ «ГБ № 4 г. Ростова-на-Дону» допущено грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, выраженное в искажении показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016-2017 годы. Контрольно-счётной палатой города составлено 4 протокола об административных правонарушениях в отношении главных бухгалтеров учреждений. По всем протоколам состоялись судебные решения с вынесением постановлений. В бюджет города перечислено 10,0 тыс. рублей;

- в ходе визуального обследования нежилых помещений и земельного участка, закрепленных за МБУЗ «ГБ №1 им Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону», выявлены неучтенные объекты, расположенные на территории больницы, в количестве 23 единиц (гаражи, металлические контейнеры, хозяйственные кирпичные постройки и т.д.).

По результатам контрольного мероприятия:

- в МБУЗ «ГБ № 4 г. Ростова-на-Дону» главному врачу больницы направлено представление;

- в связи с выявленными нарушениями действующего законодательства в МБУЗ «ГБ № 1 им Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону», главе Администрации города Ростова-на-Дону и главному врачу больницы направлены информационные письма для сведения и принятия мер;

Проведены следующие мероприятия по устранению выявленных нарушений:

- медицинское оборудование общей балансовой стоимостью 94,9 тыс. рублей передано в отделения МБУЗ «ГБ № 4 г. Ростова-на-Дону» и используется по назначению;

- хозяйственные операции по передаче имущества в безвозмездное пользование отражены в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

2.2.2. Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества образовательными учреждениями города Ростова-на-Дону при выполнении муниципальных заданий,

осуществлении иной приносящей доход деятельности за 2016, 2017 годы и текущий период 2018 года.

Объекты мероприятия: Управление образования, МБОУ «Школа № 84», МБОУ «Школа № 97», МБОУ «Школа № 21», МБОУ «Школа № 106», МБОУ «Школа № 43», МБОУ «Гимназия № 36», МБОУ «Школа № 72», МБОУ «Школа № 78», МБДОУ «Детский сад № 20», МАДОУ «Детский сад № 301», МБДОУ «Детский сад № 116», МБДОУ «Детский сад № 156».

Объем проверенных средств составил 16 124,7 тыс. рублей, кроме того проверено муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 35 211,2 тыс. рублей.

По результатам проведенного мероприятия были выявлены нарушения на общую сумму 41 609,1 тыс. рублей, в том числе:

- Управлением образования нарушен порядок финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий бюджетных и автономных учреждений – в расчет субсидий необоснованно включены затраты на содержание имущества, переданного в безвозмездное пользование учреждениям здравоохранения (медицинские кабинеты) в сумме 4 018,1 тыс. рублей;

- Управлением образования и подведомственными общеобразовательными учреждениями не созданы условия для эксплуатации аппаратно-программных комплексов «Армис» общей балансовой стоимостью 27 516,5 тыс. рублей. Указанные аппараты были поставлены в 74 учреждения в рамках реализации регионального пилотного проекта по здоровьесбережению в общеобразовательных организациях Ростовской области;

- в 5 общеобразовательных учреждениях установлено неэффективное использование учебного и лабораторного оборудования общей стоимостью 7 694,7 тыс. рублей;

- в 3 дошкольных образовательных учреждениях установлено использование средств родительской платы на цели, не предусмотренные локальными актами, в сумме 2 379,8 тыс. рублей.

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

- нарушены требования федеральных государственных образовательных стандартов при оснащении учебных кабинетов;

- не актуализированы договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом (медицинскими кабинетами), заключенные между образовательными учреждениями и учреждениями здравоохранения города;

- в дошкольных образовательных учреждениях нарушен порядок взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми.

В целях устранения выявленных нарушений и недопущения их в дальнейшей работе начальнику Управления образования направлено

представление. Во исполнение которого объектом проверки проведены следующие мероприятия:

- разработан и утвержден план по устранению нарушений;
- вынесены дисциплинарные взыскания в форме «Замечание» руководителям 9 общеобразовательных учреждений;
- проведена работа по актуализации договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом (медицинскими кабинетами), заключенных с учреждениями здравоохранения.
- проведена проверка оснащения оборудованием медицинских кабинетов образовательных учреждений города;
- проведена проверка наличия и использования учебного оборудования и помещений в общеобразовательных учреждениях города. В 5 проверенных учреждениях приняты меры по внедрению неиспользуемого учебного оборудования в образовательный процесс.
- организационно-распорядительные документы муниципальных дошкольных образовательных учреждений приведены в соответствие муниципальному правовому акту, регулиющему порядок взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми.

Представление находится на контроле Контрольно-счётной палаты города до полного устранения выявленных нарушений.

2.2.3. Проверка реализации Управлением культуры города Ростова-на-Дону отдельных полномочий органа местного самоуправления в сфере культуры, целевого и эффективного расходования бюджетных средств, включая проверку использования финансовых ресурсов и муниципального имущества в подведомственных учреждениях культуры за 2016, 2017 годы и текущий период 2018 года.

Объекты мероприятия:

- Управление культуры города Ростова-на-Дону (далее – Управление культуры);
- МБУ Ростовский-на-Дону зоопарк.

Объем проверенных средств составил 99 393,4 тыс. рублей.

По результатам проведенного мероприятия были выявлены нарушения на общую сумму 10 320,6 тыс. рублей, в том числе:

1. Установлено неправильное применение Управлением культуры бюджетной классификации при планировании расходов на ремонт и обслуживание памятников, не относящихся к объектам культурного наследия, в общей сумме 4 046,9 тыс. рублей.

2. МБУ Ростовский-на-Дону зоопарк не соблюдены требования законодательства при включении должностей в штатное расписание, что привело к необоснованным расходам в общей сумме 810,0 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий в сумме 566,5 тыс. рублей, за счет средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 243,5 тыс. рублей.

3. На территории МБУ Ростовский-на-Дону зоопарк выявлены неучтенные объекты основных средств (барные стойки, холодильные витрины, мангалы, домики для охраны и т.д.). В ходе контрольного мероприятия все объекты на общую сумму 5 463,7 тыс. рублей приняты к бухгалтерскому учету в установленном порядке.

Также в ходе мероприятия установлены следующие нефинансовые нарушения и недостатки в деятельности проверенных учреждений:

1. Управлением культуры:

- не осуществлялись функции главного распорядителя бюджетных средств по формированию муниципальных заданий подведомственных учреждений;

- не утверждены распорядительным документом нормативные затраты на оказание муниципальных образовательных услуг;

- не соблюдены отдельные требования постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону» при предоставлении субсидий подведомственным учреждениям.

2. МБУ Ростовским-на-Дону зоопарком:

- в нарушение п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации осуществлялась деятельность, не предусмотренная Уставом, по реализации лома, продаже животных, а также по организации общественного питания на территории зоопарка;

- не заключен договор на возмещение коммунальных платежей и общеэксплуатационных расходов с ПАО КБ «Центр-Инвест» (банкомат);

- допущено грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету земельных участков, которое привело к искажению бухгалтерской отчетности. В отношении главного бухгалтера учреждения составлено 2 протокола об административном правонарушении.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города в адрес Управления культуры и МБУ Ростовский-на-Дону зоопарк направлены представления с требованием провести мероприятия по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшей работе.

Исполнение представлений находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.2.4. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования города Ростова-на-Дону

(параллельное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Ростовской области).

Объекты мероприятия:

- Управление образования;
- МБУ ДО Железнодорожного района города Ростова-на-Дону «Дом детского творчества»;
- МБУ ДО Первомайского района города Ростова-на-Дону «Центр развития творчества детей и юношества»;
- МБУ ДО Советского района города Ростова-на-Дону «Дом детского творчества».

Объем проверенных средств составил 91 166,4 тыс. рублей.

По результатам проведенного мероприятия были выявлены нарушения на общую сумму 1 548,7 тыс. рублей, в том числе:

1. Проверенными учреждениями не соблюдены требования законодательства при определении учебной нагрузки педагогических работников (концертмейстеров), что привело к необоснованным расходам в сумме 1 175,6 тыс. рублей.

2. МБУ ДО Советского района города Ростова-на-Дону «Дом детского творчества» нарушены требования законодательства при включении должностей в штатное расписание и при организации оплаты труда работников, участвующих в предоставлении платных услуг, что привело к необоснованным расходам в общей сумме 157,6 тыс. рублей.

3. МБУ ДО Первомайского района города Ростова-на-Дону «Центр развития творчества детей и юношества» не соблюдены требования законодательства при установлении компенсационных доплат за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей, что привело к необоснованным расходам в сумме 215,5 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия всеми учреждениями приняты меры по устранению выявленных нарушений:

- штатные расписания приведены в соответствие действующему законодательству;
- в трудовые договоры внесены необходимые изменения, в части установления учебной нагрузки и компенсационных выплат работникам;
- в МБУ ДО Советского района города Ростова-на-Дону «Дом детского творчества» разработан порядок оплаты труда работников, участвующих в предоставлении платных услуг.

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

1. В муниципальной программе «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону» целевой показатель охвата обучающихся по дополнительным образовательным программам не включает конкретную

возрастную категорию детей от 5 до 18 лет. Корректировка показателя произведена только в декабре 2018 года.

В расчет показателя охвата детей, обучающихся по дополнительным образовательным программам, включалась численность детей, неподтвержденная документально, а также не соблюдались требования методики расчета показателя. Вследствие чего значения целевого показателя формировались некорректно.

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 599 предусмотрено увеличение к 2020 году числа детей, в возрасте от 5 до 18 лет, обучающихся по дополнительным образовательным программам, до 70 – 75 процентов.

Таким образом, несоблюдение требований методики расчета основного целевого показателя в системе дополнительного образования детей, формальный подход к разработке мероприятий по достижению показателя в рамках муниципальной программы, препятствуют выполнению задач, поставленных Президентом Российской Федерации.

2. Управлением образования не соблюдены требования постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону» (далее – Положение) при определении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в том числе:

- в нарушение п. 3.3, 3.4, 3.6 Положения не разработаны и не утверждены в установленном порядке нормативные затраты на оказание муниципальных услуг на единицу показателя объема оказания этих услуг, базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг;

- в нарушение п. 3.7.1, 3.7.2 Положения не утверждены значения территориальных и отраслевых корректирующих коэффициентов по каждой муниципальной услуге;

- в нарушение п. 3.12 Положения не утверждены затраты на содержание неиспользуемого для выполнения муниципального задания имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения.

3. Всеми проверенными подведомственными учреждениями нарушены требования Положения.

При подсчете фактического значения показателей учреждениями, в отдельных случаях, не учитывалось количество обучающихся, отсутствующих на занятиях, что привело к искажению отчетов о выполнении муниципального задания в части отражения показателей объема оказанной муниципальной услуги.

4. В ходе контрольного мероприятия установлено, что отдельные учреждения дополнительного образования испытывают дефицит в современном оборудовании и инвентаре, учебных пособиях,

компьютерной технике, значительная часть учебных занятий проводится на базе общеобразовательных учреждений по договорам безвозмездного пользования.

По итогам проведенных обследований на предмет наличия условий для реализации программ дополнительного образования установлены следующие нарушения и недостатки:

- учреждениями дополнительного образования без правовых оснований использовались помещения общеобразовательных учреждений;

- часть помещений, полученных учреждениями дополнительного образования в безвозмездное пользование, не используются;

- при проведении занятий на базе общеобразовательных учреждений используется личное имущество педагогов и имущество школ без оформления соответствующих документов.

5. В нарушение требований приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.08.2013 № 1008 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам» в МБУ ДО Советского района города Ростова-на-Дону «Дом детского творчества» не созданы отдельные специальные условия, обеспечивающие доступность получения дополнительного образования детьми с ограниченными возможностями здоровья (детьми-инвалидами), в том числе для учащихся с ограниченными возможностями здоровья по зрению и слуху.

6. Выявлены отдельные недостатки при организации платных образовательных услуг в учреждениях дополнительного образования:

- в МБУ ДО Первомайского района города Ростова-на-Дону «Центр развития творчества детей и юношества» и МБУ ДО Советского района города Ростова-на-Дону «Дом детского творчества» в договоры с физическими лицами на оказание платных образовательных услуг не включены обязательные сведения: вид, уровень образовательной программы (часть образовательной программы определенных уровня, вида и (или) направленности), форма обучения, срок освоения образовательной программы (продолжительность обучения), полная стоимость выбранных услуг;

- в МБУ ДО Советского района города Ростова-на-Дону «Дом детского творчества» не разработаны соответствующие образовательные программы;

- в учреждениях реализуются не более 30% платных образовательных услуг от запланированного объема услуг, в том числе, по причине низкого уровня оснащения учреждений собственной материально-технической базой.

По результатам контрольного мероприятия в адрес объектов проверки направлены представления с требованием провести

мероприятия по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшей работе.

Во исполнение представлений Управлением образования проведены следующие мероприятия:

- разработан и утвержден план по устранению нарушений;
- в муниципальную программу «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону» внесен откорректированный целевой показатель: «Доля детей в возрасте 5-18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в организациях различной организационно-правовой формы и формы собственности, в общей численности детей данной возрастной группы»;
- разработан приказ «Об утверждении порядка определения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания образовательным учреждениям города Ростова-на-Дону»;
- в план работы отдела ревизионной работы Управления образования на 2019 год включены мероприятия по проверке обоснованности и достоверности начисления заработной платы в учреждениях дополнительного образования города;
- должностным лицам вынесены дисциплинарные взыскания в форме «замечание».

Исполнение представлений, находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

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

2.3.1. Проверка порядка использования бюджетных средств, направленных в 2016-2017 годах на ремонт улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону, устройство тротуаров и бетонных ограждений, а также установку светофорных объектов в рамках муниципальной программы «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону».

Объекты мероприятия:

- Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения;
- МКУ «Дирекция по строительству объектов транспортной инфраструктуры» города Ростова-на-Дону (далее – МКУ «ДИСОТИ»).

Объем проверенных средств составил 160 859,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены различные нарушения в общей сумме 4 268,6 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 917,7 тыс. рублей, выразившееся в несвоевременном вводе в эксплуатацию светофорного объекта, установленного по ул. Нансена, 10.

Светофорный объект не эксплуатировался в течение длительного периода времени - более 8 месяцев, так как не передан Департаментом автомобильных дорог и организации дорожного движения на баланс МБУ «Центр интеллектуальной транспортной системы»;

- завышение стоимости выполненных работ – 1 912,3 тыс. рублей, из них:

- в результате допущенных арифметических ошибок на общую сумму 881,2 тыс. рублей (Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения на сумму 755,1 тыс. рублей, МКУ «ДИСОТИ» на сумму 126,1 тыс. рублей);

- в результате неправильного применения утвержденных территориальных единичных расценок и сверхнормированного применения, содержащихся в них ресурсов на общую сумму 1 031,1 тыс. рублей (указанная сумма в полном объеме установлена в МКУ «ДИСОТИ»);

- завышение объёмов выполненных работ – 184,6 тыс. рублей (указанная сумма в полном объеме установлена в МКУ «ДИСОТИ»);

- бездействие заказчика в части предъявления требований к подрядным организациям с целью устранения выявленных дефектов и недостатков выполненных работ в рамках гарантийных обязательств – 1 254,0 тыс. рублей (указанная сумма в полном объеме установлена в МКУ «ДИСОТИ»).

Проверкой также установлено, что МКУ «ДИСОТИ» произведен расход средств бюджета города на оплату работ по ремонту объектов, не внесенных в Реестр муниципального имущества города, а именно:

- при проведении работ по ремонту проезда и тротуарной части по ул. Борисоглебская;

- при проведении работ по ремонту проезда в створе дома № 52Е и № 54А/1 по ул. Малиновского.

Проверкой порядка расчетов по заключенным муниципальным контрактам установлены случаи нарушений МКУ «ДИСОТИ» сроков и условий исполнения обязательств по оплате выполненных работ, что несет риск применения штрафных санкций (пени) за нарушения договорных обязательств, а соответственно причинения ущерба бюджету города Ростова-на-Дону.

Вышеуказанное нарушение в части порядка расчетов за выполненные работы носят систематический характер. Аналогичные нарушения отражены в акте проверки Контрольно-счетной палаты города от 23.12.2016.

Проверкой правильности планирования и обоснованности бюджетных ассигнований при выборе объектов улично-дорожной сети, подлежащих ремонту, установлено, что Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения ненадлежащим образом исполняет функции по формированию и обоснованию проекта бюджета

города в части определения потребности в средствах из бюджетов различных уровней на ремонт объектов дорожно-мостового хозяйства и на мероприятия по организации дорожного движения.

Так, в нарушение пункта 2 Постановления Администрации города от 20.12.2013 № 1440 «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правилах расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели» в предъявленных к проверке технических паспортах на автомобильные дороги общего пользования местного значения отсутствуют данные об отнесении автомобильной дороги к определенной категории, в зависимости от чего и определяются нормативы финансовых затрат по видам работ применительно к каждой автомобильной дороге.

В ходе проверки, по требованию Контрольно-счетной палаты города МКУ «ДИСОТИ» предъявлены требования к подрядным организациям по устранению выявленных дефектов и недостатков выполненных работ в рамках гарантийных обязательств на сумму 229,7 тыс. рублей. Также устранено завышение объемов выполненных работ на сумму 148,6 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных недостатков и нарушений в адрес руководства объектов проверки направлено 2 представления.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты города Департаментом автомобильных дорог и организации дорожного движения приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений:

- проведено совещание, которым определен перечень мероприятий по контролю за качеством разработки сметной документации, укреплению финансовой дисциплины, а также недопущению в дальнейшей деятельности установленных нарушений и недостатков;

- в адрес подрядной организации направлена претензия с требованием о возврате излишне оплаченных бюджетных средств в сумме 35,9 тыс. рублей;

- в Арбитражный суд Ростовской области направлен иск о предъявлении требований к подрядным организациям с целью устранения выявленных дефектов и недостатков выполненных работ в рамках гарантийных обязательств на сумму 824,0 тыс. рублей;

- передан в оперативное управление МБУ «Центр интеллектуальной транспортной системы» светофорный объект по ул. Нансена, 10 на основании распоряжения Департамента имущественно-земельных отношений от 14.06.2018;

- ведется работа по включению в Реестр муниципального имущества города тротуара по ул. Борисоглебской и проезда от ул. Малиновского.

Исполнение представлений, направленных в адрес Департамента автомобильных дорог и организации дорожного движения и МКУ «ДИСОТИ» находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.3.2. Проверка порядка использования бюджетных средств, направленных на улучшение экологической ситуации в городе Ростове-на-Дону в части озеленения за период 2016-2017 годов.

Объекты мероприятия:

- Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону (далее – Департамент ЖКХ и энергетики);
- МКУ «Управление благоустройства» Ворошиловского, Железнодорожного и Первомайского районов города Ростова-на-Дону (далее – УБ районов, Учреждения).

Объем проверенных средств составил 39 005,4 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 625,6 тыс. рублей, в том числе:

- завышение стоимости выполненных работ на сумму 24,9 тыс. рублей;
- завышение объёмов выполненных работ на сумму 600,7 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушения устранены, денежные средства возвращены в бюджет города в полном объеме.

Проверками, проведенными в УБ районов установлено следующее.

В ходе анализа планирования расходов на мероприятия по сносу зеленых насаждений установлено, что получателями бюджетных средств – Учреждениями, в качестве обоснования при планировании бюджетных средств формировались и направлялись в адрес главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС) перечни адресов по валке аварийно-опасных деревьев на территории районов, послужившие основанием для формирования титульных списков.

В 2016 году, в соответствии с титульными списками и сметными расчетами к ним, 3 районам на снос 1 014 деревьев было выделено 11 990,2 тыс. рублей. Фактически за счет указанных бюджетных ассигнований был произведен снос 2 320 деревьев, что на 1 306 деревьев больше от количества запланированных.

В 2017 году, в соответствии со сметными расчетами и титульными списками 3 районам на снос 2 223 деревьев было выделено 13 499,6 тыс. рублей. Фактически за счет указанных бюджетных ассигнований был произведен снос 2 418 деревьев, что на 195 деревьев больше от количества запланированных.

Принимая во внимание, что объем бюджетных ассигнований, утверждаемых на снос зеленых насаждений, определялся путем составления сметных расчетов с применением обоснованного метода

(базисно-индексного), значительное превышение фактических показателей свидетельствует о включении при планировании бюджетных средств в сметные расчеты недостоверных качественных и количественных данных, что указывает на формальный подход при планировании бюджетных средств на очередной финансовый год со стороны Учреждений, а также об отсутствии контроля со стороны Департамента ЖКХ и энергетики.

В нарушение п. 1.3 постановления Мэра города Ростова-на-Дону от 27.07.2006 № 870 «Об утверждении Регламента производства работ на объектах озеленения города Ростова-на-Дону» (далее – «Регламент озеленения») в Учреждениях отсутствуют Паспорта объектов озеленения. Исключение составляют отдельные скверы и парки. Однако, текущие изменения не вносились Учреждениями в имеющиеся Паспорта объектов озеленения в установленном порядке, а соответственно не были внесены текущие изменения и в Реестр объектов озеленения города (по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018).

В нарушение п. 1.8 «Регламента озеленения» Учреждениями осуществлены мероприятия по посадке зеленых насаждений в количестве 1 542 деревьев в отсутствие проектной документации.

Проведение мероприятий по уничтожению аварийно-опасных деревьев осуществляется на основании разрешений, оформленных УБ районов в соответствии с п. 3-4 раздела 6 «Правил охраны зеленых насаждений в городе Ростове-на-Дону», утвержденных решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.02.2012 № 239 «О принятии «Правил охраны зеленых насаждений в городе Ростове-на-Дону» (далее - Решение № 239). Таким образом, фактически установлен порядок, при котором Учреждения сами себе осуществляют выдачу разрешений на снос зеленых насаждений. Выдаваемые разрешения утверждаются заместителем главы Администрации по жилищно-коммунальному хозяйству, без согласования с Департаментом ЖКХ и энергетики.

Кроме того, в нарушение пп. 1 ст. 5 раздела 6 Решения № 239, составы комиссий по обследованию зеленых насаждений утверждены не распоряжениями глав администраций районов, а приказами директоров Учреждений (за исключением Первомайского района), а также в них не включены эксперты. Такая организация работ по обследованию и оценке не позволяет обеспечить объективный и независимый результат.

В нарушение требований п.2.2 ст.2 постановления Правительства РО от 30.08.2012 № 819 «Об утверждении Порядка охраны зеленых насаждений в населенных пунктах Ростовской области» и п.2 ст.6, пп.1 п.5 ст.6 Решения № 239 в течение 2016-2017 годов без выданных разрешений был осуществлен снос 1 716 деревьев.

В ходе проведения осмотров и контрольных обмеров работ по созданию зеленых насаждений установлено, что из 1 313 деревьев, высаженных проверенными Учреждениями в 2014-2015 годах, в наличии

на объектах озеленения находилось 1 011 деревьев (77% от высаженных).

Процент потерь (отпада) деревьев по УБ проверенных районов по посадкам 2014 года характеризуется следующими показателями:

- УБ Ворошиловского района – 18,8%;
- УБ Железнодорожного района – 13,9%;
- УБ Первомайского района – 41,8%.

Процент потерь (отпада) деревьев по посадкам 2015 года:

- УБ Ворошиловского района – 7,0%;
- УБ Железнодорожного района – 52,9%;
- УБ Первомайского района – 11,1%.

При этом, в соответствии с п. 2.10.8. «Регламента озеленения» процент отпада для деревьев с комом не должен превышать 4 процента.

Высокий процент отпада зеленых насаждений обусловлен нарушением технологий производства работ, определенных «Регламентом озеленения» - не производится подкормка минеральными удобрениями и послепосадочный полив деревьев.

В ходе проведенного анализа планирования работ по посадке и валке деревьев на территории города установлено, что в период с 2014 по 2017 годы на территории города произведены посадки деревьев различного породного состава в количестве 9 681 деревьев или 125 % от утвержденного муниципальной программой «Развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство города Ростова-на-Дону» целевого показателя (7 750 деревьев). Валка деревьев на территории города за тот же период произведена в количестве 17 780 деревьев, что составляет 184 % к посаженным деревьям.

Таким образом, несмотря на исполнение показателей программных мероприятий по посадке зеленых насаждений, фактически за указанный период количество снесенных деревьев превысило количество вновь высаженных деревьев на 84 процента.

Проверкой установлены факты нарушений требований по осуществлению компенсационных посадок в части необходимости обеспечения 30% показателя по превышению уничтоженной растительности, предусмотренного ст. 4 Областного закона «Об охране зеленых насаждений в населенных пунктах Ростовской области» от 03.08.2007 № 747-ЗС и п. 9 Решения № 239.

Так, в Ворошиловском районе в 2016 году, согласно выданным УБ района разрешениям, сносу подлежало 233 дерева, а компенсационной посадке 253 дерева, что всего лишь на 8,6% больше, чем снесено. Таким образом, Учреждением не выполнены в полной мере требования законодательства при выдаче разрешений на снос и обрезку зеленых насаждений.

УБ Первомайского и Железнодорожного районов существенных нарушений при планировании компенсационных посадок не выявлено.

Однако, при отсутствии значительных нарушений на стадии планирования компенсационных посадок в УБ Первомайского района, ввиду отсутствия последующего должного контроля, фактически, в 2016 году были произведены посадки 226 деревьев, что гораздо ниже установленной нормы (33,0% от нормы), предусмотренной за уничтоженные деревья в соответствии с выданными разрешениями (686 деревьев).

В 2017 году произведены посадки 200 деревьев или 13% от нормы, предусмотренной за уничтоженные деревья (1 502 дерева).

В целом, по трем районам, проверкой установлено, что фактически в 2016 году произведены посадки 581 дерева, что составляет 44% от нормы, предусмотренной за уничтоженные деревья в соответствии с выданными разрешениями (1 318 дерева).

В 2017 году произведены посадки 961 дерева или 33% от предусмотренной нормы за уничтоженные деревья (2 890 деревьев).

Согласно объяснениям, полученным от должностных лиц в ходе проведения контрольного мероприятия, небольшой объем ежегодно высаживаемых деревьев обусловлен недостаточным финансовым обеспечением на эти цели.

Помимо этого, документальной проверкой установлено, что на основании выданных разрешений сторонним юридическим и физическим лицам, за проверяемый период был осуществлен снос 1 922 деревьев, в том числе: на территории Ворошиловского района – 525 деревьев, на территории Железнодорожного района – 520 деревьев, на территории Первомайского района – 877 деревьев.

В соответствии с указанными разрешениями, компенсационной посадке за счет средств физических и юридических лиц подлежало 2 441 дерева или 22,5 % (что на 7,5 % меньше показателя, установленного действующим законодательством), в том числе по районам: Ворошиловский – 629 деревьев (что на 10,2 % меньше, чем подлежало к высадке), Железнодорожный – 686 деревьев (что на 1% больше, чем подлежало компенсационной высадке), Первомайский – 1 126 деревьев (что на 1,6% меньше, чем подлежало к компенсационной высадке).

В ходе контрольных обмеров работ по валке зеленых насаждений установлено завышение объемов выполненных и оплаченных работ на общую сумму 600,7 тыс. рублей, (из них: УБ Ворошиловского района – 475,7 тыс. рублей, УБ Железнодорожного района – 125,0 тыс. рублей).

Проверкой, проведенной в Департаменте ЖКХ и энергетики установлено следующее.

В нарушение Порядка подготовки и рассмотрения предложений о выделении (перераспределении) дополнительных средств из бюджета города по жилищно-коммунальному хозяйству, утвержденного приказом

Департамента ЖКХ и энергетики, не составляются Титульные списки с внесенными в них изменениями (перераспределениями).

Кроме того, Департаментом ЖКХ и энергетики принимаются от УБ районов для рассмотрения предложений о выделении (перераспределении) дополнительных средств из бюджета города в качестве обоснования документы, содержащие противоречивые сведения.

Так, на основании письма УБ Железнодорожного района от 11.07.2016 № 187/6, для проведения работ по валке и обрезке деревьев на территории района дополнительно выделены бюджетные средства в сумме 999,8 тыс. рублей. При сопоставлении локального сметного расчета с приложением перечня улиц, на которых необходимо проводить работы, с актом оценки состояния зеленых насаждений в весенний период 2016 года от 04.04.2016 установлено, что акт оценки носит формальный характер и противоречит приложению к сметному расчету (перечню улиц).

Проверкой порядка осуществления Департаментом ЖКХ и энергетики контрольных функций в части озеленения установлено следующее.

Пунктом 4 раздела III «Механизм реализации, управление подпрограммой и контроль за ходом ее реализации» подпрограммы № 7 «Благоустройство города Ростова-на-Дону» муниципальной программы «Развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство города Ростова-на-Дону», утвержденной постановлением Администрации города от 27.11.2014 № 1338, определено, что с целью оптимизации расходования средств, Департамент ЖКХ и энергетики обеспечивает контроль освоения бюджетных средств, выделенных на реализацию программных мероприятий, и имеет право получать информацию о текущем состоянии мероприятий, движении финансовых активов и регулярно производить выездные проверки соответствия фактически выполненных работ и представленной информации.

Документы, подтверждающие факт регулярных выездных проверок на предмет соответствия фактически выполненных работ и представленной в Департамент ЖКХ и энергетики информации, к проверке не представлены.

Проверкой установлено, что в городе Ростове-на-Дону отсутствуют нормативные документы, регламентирующие порядок учета зеленых насаждений, высаженных на муниципальных территориях в рамках проведенных дней древонасаждения.

В ходе проведения проверки Департаментом ЖКХ и энергетики представлены планы и отчеты проведения «Дней древонасаждения» на территории города на весенний и осенний периоды. Однако в представленных документах не в полном объеме отражена информация

по породному составу зеленых насаждений (лиственные породы, плодовые породы).

Рабочие проекты или рабочая документация по производимым посадкам к проверке не представлены. В связи с тем, что объем посадок на территории города производится за счет внебюджетных источников, отсутствуют правовые основания на проведение дальнейших уходных работ за счет средств бюджета города, а соответственно невозможно обеспечить сохранность существующих посадок.

В целях устранения выявленных недостатков и нарушений, руководителям объектов проверки направлены 4 представления Контрольно-счетной палаты города.

По результатам исполнения представлений Контрольно-счетной палаты города, МКУ Управлениями благоустройства Ворошиловского, Железнодорожного, Первомайского районов города проведен анализ допущенных нарушений и разработаны планы мероприятий, направленные на устранение установленных нарушений, а также на повышение эффективности и результативности при расходовании средств бюджета.

В связи с ненадлежащим исполнением своих должностных обязанностей к дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города проведено расширенное совещание с участием главы Администрации города Ростова-на-Дону, заместителя главы Администрации по жилищно-коммунальному хозяйству, глав районов города и других должностных лиц.

В ходе совещания выработан и утвержден комплекс мероприятий, направленный на устранение основных проблемных вопросов, а также на обеспечение действенных мер, ведущих к улучшению сложившейся ситуации по зеленым насаждениям города Ростова-на-Дону.

Решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.12.2018 № 613 «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждено выделение средств Департаменту ЖКХ и энергетики на проведение инвентаризации зеленых насаждений в размере 38 121,6 тыс. рублей. Также выделены средства на внедрение информационно аналитической системы для ведения электронного реестра объектов зеленых насаждений города Ростова-на-Дону в размере 1 853,4 тыс. рублей.

2.3.3. Проверка порядка использования бюджетных средств, направленных в 2015-2018 годах на реконструкцию гребного канала «Дон» в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Ростове-на-Дону», а также на капитальный ремонт МБОУ СОШ № 4 по адресу г. Ростов-на-Дону,

пер. Крепостной, 139 в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону».

Объекты мероприятия:

- Департамент координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону (далее – Департамент строительства);
- МКУ «Управление капитального строительства города Ростова-на-Дону» (далее – МКУ «УКС»).

Объем проверенных средств составил 899 938,3 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения в общей сумме 3 872,0 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 3 455,3 тыс. рублей;
- завышение объёмов выполненных работ – 396,2 тыс. рублей (нарушения устранены в ходе проверки на сумму 160,9 тыс. рублей);
- непринятие мер по взысканию неустойки и ее своевременному перечислению в доход бюджета – 20,5 тыс. рублей (в ходе проверки денежные средства взысканы в полном объеме и перечислены в бюджет города).

В ходе выборочной проверки сметной документации, а также актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) по двум проверяемым объектам установлено, что вследствие допущенных подрядчиком на стадии проектирования ошибок, завышение стоимости выполненных работ составило 3 254,9 тыс. рублей, из них:

- по реконструкции Гребного канала «Дон» – 62,2 тыс. рублей, завышение стоимости на выполнение работ по компенсационной посадке, (вместо 220 деревьев, уходные работы предусмотрены за 270 деревьями, что на 50 единиц превышает количество высаженных деревьев);
- по капитальному ремонту МБОУ СОШ № 4 – 3 192,70 тыс. рублей.

Проверкой порядка исполнения и внесения изменений в муниципальный контракт от 27.06.2016 № 23 (далее – МК № 23) на проведение строительно-монтажных работ по реконструкции Гребного канала «Дон», установлено, что на стадии исполнения контракта были произведены дополнительные работы по отсыпке песком дамбы и восточной стороны канала, в объеме 141 201 м³ песка.

При этом, к МК № 23 было заключено дополнительное соглашение от 18.11.2016 № 2, которым на 10% от цены контракта (65 731,2 тыс. рублей) увеличена стоимость выполняемых работ.

Как установлено проверкой, объем песка, предусмотренный для устройства дамбы в соответствии с проектно-сметной документацией, составляет 19 198 куб.м песка.

Указанное дополнительное соглашение заключено с нарушением положений п. «б» п. 1 ч. 1 ст. 95 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), т.к. объем работ и материалов увеличен более чем на 10%.

Установленные в ходе проверки нарушения требований сметного нормирования и ценообразования свидетельствуют о некачественном проведении работ по проектированию, а также недобросовестном исполнении своих обязанностей должностными лицами, ответственными за проверку качества ПСД и приемку выполненных работ по контрактам на проектирование и экспертизу.

По результатам проведенных контрольных обмеров и осмотров принятых к оплате объемов работ по капитальному ремонту МБОУ СОШ №4 установлены нарушения на общую сумму – 334,0 тыс. рублей. Так, завышены объёмы выполненных работ, а соответственно и стоимость оплаченных работ по благоустройству дворовой территории в сумме 98,7 тыс. рублей, из них: устройство газона площадью 145 кв. метров на сумму 32,1 тыс. рублей; устройство и установка 6 диванов на сумму 66,6 тыс. рублей.

В ходе проверки произведена установка 6 диванов на сумму 66,6 тыс. рублей, что привело к устранению нарушения в полном объеме.

Кроме того, завышены объёмы и стоимость выполненных и оплаченных работ при производстве работ по изоляции трубопроводов на сумму 235,4 тыс. рублей. В нарушение технологии производства работ, утвержденной строительными нормами и правилами, не произведена окраска изделий Энергофлекс.

В ходе осуществления реконструкции Гребного канала «Дон», установлено завышение объемов, принятых и оплаченных уходных работ за высаженными деревьями в количестве 50 деревьев на сумму 62,2 тыс. рублей.

В ходе осуществления реконструкции Гребного канала «Дон», подрядчиком нарушены сроки выполнения этапов работ. Для производства работ по благоустройству, а также компенсационному озеленению, установлен период октябрь-ноябрь 2017 года. В представленных актах о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 13.12.2017 № 81,82 сроки окончания работ указаны 13.12.2017, что на 13 дней позже установленных графиком сроков.

Работы приняты с нарушением сроков выполнения этапов работ, однако штрафные санкции согласно п. 9.3 МК № 23 подрядчику не предъявлялись.

Сумма штрафных санкций (неустойки) за нарушение сроков этапа выполнения работ по благоустройству и компенсационному озеленению составляет 20,5 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных недостатков и нарушений в адрес проверяемых объектов направлены представления. Исполнение

представлений находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

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

В 2018 году в рамках аудита в сфере закупок проведено 2 контрольных мероприятия:

- Аудит в сфере закупок, осуществленных Управлением культуры города Ростова-на-Дону, Департаментом архитектуры и градостроительства города Ростова-на-Дону и Управлением наружной рекламой города Ростова-на-Дону в 2015 - 2017 годах;

- Аудит в сфере закупок, проведенных Департаментом транспорта города Ростова-на-Дону в 2015 - 2018 годах, а также анализ исполнения требований законодательства о контрактной системе при организации и осуществлении регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в городе Ростове-на-Дону в указанный период.

Объекты мероприятий:

- Управление культуры;
- Департамент архитектуры и градостроительства города Ростова-на-Дону;
- Управление наружной рекламой города Ростова-на-Дону;
- Департамент транспорта.

В 2015-2018 годах указанными учреждениями осуществлено 1 225 закупок на общую сумму 3 757 805,3 тыс. рублей.

Выборочно проверено 78 закупок на общую сумму 3 368 693,9 тыс. рублей.

Общее количество выявленных нарушений – 313, в том числе в части:

- порядка организации закупок – 7 нарушений;
- планирования закупок (обоснование закупок) – 24 нарушения;
- нормирования закупок – 5 нарушений;
- выбора способа закупки – 20 нарушений;
- при обосновании НМЦК – 39 нарушений;
- при расчете НМЦК – 6 нарушений;
- составления документации по проведению закупок с нарушением законодательства о контрактной системе – 123 нарушения;
- составления протокола – 1 нарушение;
- рассмотрения заявок -1 нарушение;
- заключения контрактов – 9 нарушений;
- исполнения, изменения контрактов и размещения информации в реестре контрактов, отчетов об исполнении контрактов – 78 нарушений.

Информация по выявленным нарушениям, которые содержат признаки состава административных правонарушений, направлена в

Прокуратуру города Ростова-на-Дону для принятия мер в установленном порядке, а также представлена в Управление экономического контроля Администрации города Ростова-на-Дону.

Анализ выявленных нарушений показал наличие следующих проблемных аспектов в закупочной деятельности учреждений:

- формальное планирование и нормирование закупок;
- несоответствие части закупок программным целям и функциям учреждений;
- нарушения при обосновании НМЦК, использование недостоверной информации, ошибки при расчетах НМЦК;
- изменение условий исполнения муниципальных контрактов путем заключения дополнительных соглашений по основаниям не предусмотренным законодательством о контрактной системе;
- несоблюдение при приемке результатов по исполненным контрактам порядка и условий, установленных контрактами; проведение экспертизы результатов исполнения контракта, после приемки; проведение экспертизы комиссиями не в полном составе, отсутствие экспертизы результатов исполнения контрактов.
- приемка результатов исполнения контрактов не соответствующих условиям контрактов;
- неиспользование заказчиками полученных результатов по закупкам.

Вышеуказанные проблемные аспекты охватывают все этапы закупочной деятельности проверенных учреждений от планирования закупок до использования результатов по проведенным закупкам и оказывают существенное влияние на оценку эффективности расходования бюджетных средств.

Система планирования закупок в учреждениях не в полной мере выполняет возложенные на нее задачи: информирование потенциальных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), повышение открытости и прозрачности закупочной деятельности в целом, обеспечение конкуренции, снижение уровня коррупции в сфере закупок. Это связано с тем, что содержание планов закупок и планов-графиков часто изменяется и изменения вносятся без соответствующего обоснования. Кроме того, формирование первичных планов закупок и планов – графиков носит формальный характер, так как указанные объемы финансового обеспечения необходимых закупок не связаны с реальными потребностями и расходами учреждений, для выполнения возложенных функций и мероприятий, определенных, муниципальными программами. Впоследствии изменяются объемы изначально предусмотренного финансирования, путем выделения дополнительных бюджетных средств. Такие изменения отражаются на результатах закупок в виду того, что перераспределение денежных средств, в основном, происходит во

второй половине финансового года, что значительно сокращает время необходимое для подготовки и проведения закупок.

Одним из показателей эффективности расходования бюджетных средств, выделяемых на закупки, является обоснованность НМЦК. При анализе обоснованности НМЦК по проверенным закупкам установлено следующее.

Основным методом обоснования НМЦК, использованным всеми объектами аудита, являлся метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). Согласно действующему законодательству при применении указанного метода, заказчик имеет возможность получить ценовую информацию несколькими способами, такими как рассылка запросов ценовых предложений потенциальным поставщикам, размещение запроса в ЕИС, поиск цен по заключенным и исполненным контрактам на аналогичные товары, работы, услуги в реестре контрактов, учет цен ранее заключенных собственных контрактов, что дает возможность заказчику получить более достоверную и объективную НМЦК.

Анализ применения указанного метода показал, что объекты аудита ограничиваются только одним из способов получения информации, а именно - направлением запросов о предоставлении ценовых (коммерческих) предложений (далее – запросы). НМЦК сформированную только на основании полученных ценовых (коммерческих) предложений (далее – коммерческие предложения) можно считать необоснованной, в виду того, что достоверность таких предложений и указанную в них цену невозможно подтвердить и проверить.

При рассмотрении направленных запросов установлено, что запросы для обоснования НМЦК направлялись определенному кругу лиц, не отражали все условия закупки. Полученные коммерческие предложения содержали ценовые предложения, позволившие сформировать НМЦК на конкретные закупки под предусмотренные лимиты бюджетных обязательств. Также при расчетах НМЦК использовались предложения потенциальных поставщиков, полученные без направления в их адрес соответствующих запросов.

Например, при обосновании НМЦК на закупку 16 единиц трамвайных вагонов в 2016 году, Департаментом транспорта использовано два коммерческих предложения с ценами 23 750,0 тыс. рублей и 34 650,0 тыс. рублей от поставщиков, которым направлены соответствующие запросы и коммерческое предложение с ценой 40 000,0 тыс. рублей, полученное без направления соответствующего запроса. На основании данных предложений, сформирована НМЦК максимально приближенная к выделенным лимитам бюджетных средств на закупку.

Установленные факты свидетельствуют о том, что объектами аудита не в полной мере используются все предусмотренные

возможности для расчета НМЦК и не предпринимаются все действия для получения максимально достоверной информации о цене.

Финансирование расходов объектов аудита осуществлялось за счет средств муниципальных программ «Развитие градостроительной деятельности в городе Ростове-на-Дону», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 30.09.2014 года № 1112, «Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону» по подпрограмме № 1 «Развитие культуры и сохранения культурного наследия», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 30.09.2014 года № 1111 и «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону» по подпрограмме № 1 «Развитие городского пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры города Ростова-на-Дону», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 16.12.2014 № 1376.

Проведенные закупки проанализированы на соответствие целям, достижение которых предусмотрено соответствующими муниципальными программами и непосредственными функциями отраслевых органов.

Несмотря на то, что конечным результатом закупок является достижение целей и ожидаемых результатов деятельности, для обеспечения которой закупаются соответствующие товары, работы, услуги, проверками выявлены признаки необоснованности и нецелесообразности некоторых закупок, установлено отсутствие необходимости и возможности использования результатов по проведенным закупкам. Кроме того, мероприятия, определенные муниципальными программами, обосновывающие некоторые из проверенных закупок, не соответствуют полномочиям Заказчиков, связанных непосредственно с использованием результатов закупок. В основном, это касается закупленных товаров, которые в последствии передаются муниципальным учреждениям и предприятиям.

Вместе с тем, следует указать, что муниципальные программы являются документом стратегического планирования, оказывающие непосредственное влияние на эффективность использования бюджетных средств. Порядком, определяющим разработку муниципальных программ, обозначено, что формирование муниципальных программ должно осуществляться исходя из принципа установления измеримых результатов их реализации. Поэтому, наряду с указанием мероприятия в рамках которого будут финансироваться соответствующие расходы, муниципальная программа должна содержать описание ожидаемых конечных результатов ее реализации, представленных в количественном и (или) в качественном выражении. Не все муниципальные программы, рассмотренные в ходе контрольного мероприятия, содержат предусмотренную информацию.

Например, муниципальная программа «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону», подпрограмма №1 «Развитие городского пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры города Ростова-на-Дону» не позволяет определить конкретные цели и конечные результаты для достижения которых предусматриваются расходы; кем, и в какой степени они будут использоваться. Данное замечание также касается муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону», подпрограмма № 1 «Развитие культуры и сохранения культурного наследия».

Учитывая требования Федерального закона №44-ФЗ, возникает необходимость более четкого и конкретного формулирования целей, задач, исполнителей мероприятий, предусмотренных муниципальными программами, в рамках которых осуществляется финансирование расходов на закупки с учетом задач и функций, установленных Положениями о муниципальных отраслевых органах.

Исполнение контрактов, заключенных по результатам закупок, осуществление экспертизы и приемки результатов исполнения контрактов с нарушениями, также снижает эффективность использования бюджетных средств.

Экспертиза результатов исполнения по контрактам объектами аудита осуществляется как с привлечением внешних экспертов, так и собственными силами. Независимо от вида проведенной экспертизы, установлены факты, свидетельствующие о недостоверности имеющихся экспертных заключений. Проверкой выявлено несоответствие поставленных товаров условиям контрактов при наличии положительной экспертизы о соответствии результатов условиям контрактов.

Информация об объемах выделенных средств, суммарных объемах осуществленных закупок и полученной экономии за проверяемый период (2015-2018) по всем проверенным учреждениям представлена в Таблице 1.

Таблица 1

	Управление культуры		Департамент архитектуры и градостроительства		Управление наружной рекламой		Департамент транспорта		Итого	
	Кол-во	тыс. рублей	Кол-во	тыс. рублей	Кол-во	тыс. рублей	Кол-во	тыс. рублей	Кол-во	тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Средства, выделенные на закупки	124 162,9		158 785,9		14 436,3		3 477 482,7		3 774 687,8	
Количество закупок	569	123 860,0	262	189 412,3	159	17 133,0	235	3 427 400,0	1225	3 757 805,3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Количество закупок	569	123 860,0	262	189 412,3	159	17 133,0	235	3 427 400,0	1225	3 757 805,3
Количество заключенных контрактов	569	117 041,1	262	135 968,2	159	12 930,0	225	3 402 407,7	1215	3 668 347,0
Полученная экономия	6 818,9		53 444,1		4 203,00		24 992,3		89 458,3	

Структура закупок по результатам проведенных процедур за период 2015-2018 представлена в Диаграмме 1.

Диаграмма 1

Структура закупок за период 2015-2018, тыс.рублей.



При анализе структуры закупок, проведенных объектами аудита видно, что основная часть выделенных средств расходовалась путем заключения контрактов по части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ (закупки у единственного поставщика). Причем 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.

Заключение контрактов с единственным поставщиком по итогам конкурентных процедур не позволяет воспользоваться преимуществами проведенных процедур, в части получения возможной экономии бюджетных средств, а также указывает на наличие признаков административных правонарушений, связанных с нарушениями Федерального закона №44-ФЗ и Федерального закона №135-ФЗ, что создает предпосылки к неэффективному использованию бюджетных средств.

По результатам проведенных мероприятий направлены информационные письма в адрес Председателя городской Думы - главы города Ростова-на-Дону и главы Администрации города Ростова-на-Дону.

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

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства и полномочиями Контрольно-счетной палаты города направлением по экспертно-аналитической работе проведена внешняя проверка годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета города за 2017 год.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности выявлены нарушения при заполнении форм годовой отчетности. Установленные нарушения касались, в основном, соблюдения требований действующего законодательства о составлении и предоставлении отчетности (полнота предоставления и отражения информации). Нарушения устранены до окончания проверки. Проверка отчетности главных администраторов бюджетных средств позволила оперативно принимать меры, способствующие устранению нарушений при заполнении форм годовой отчетности.

По итогам проведения этого мероприятия Контрольно-счетной палатой города подготовлены 18 заключений, которые направлены главным администраторам бюджетных средств.

Результаты внешней проверки учтены при подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета города за 2017 год. В заключении отмечается, что исполнение бюджета города по доходам характеризуется увеличением объемов безвозмездных поступлений и налоговых доходов по отношению к объемам 2016 года. Поступление неналоговых доходов сократилось на 13,3% по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Уровень исполнения бюджета по расходам составил 93,8% от объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью. Несмотря на то, что кассовое исполнение по расходам в абсолютных величинах выросло по отношению к объему расходов за 2016 год, уровень исполнения практически не изменился (за 2016 год 93,7%).

Основными причинами недостаточного исполнения бюджета за 2017 год является некачественное планирование ассигнований главными администраторами бюджетных средств, а также недостаточный уровень контроля со стороны муниципальных заказчиков за сроками исполнения муниципальных контрактов.

Значительное влияние на уровень исполнения расходной части бюджета оказал уровень исполнения Департамента строительства (73,9%) и Департамента ЖКХ и энергетики (88,6%).

В заключении отмечено, что исполнение расходной части бюджета в 2017 году характеризуется ростом расходов на оплату судебных решений

и административных штрафов. Расходы Департамента ЖКХ и энергетики и Департамента автомобильных дорог и организации дорожного движения на эти цели выросли соответственно на 4 096,8 тыс. рублей и 2 766,0 тыс. рублей по отношению к расходам за 2016 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета предоставлено Контрольно-счетной палатой города в городскую Думу с одновременным направлением в Администрацию города.

В отчетном периоде в рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты города осуществлялся текущий анализ и контроль за исполнением бюджета города, в ходе которого осуществлен анализ отчетов о текущем исполнении бюджета города, а также экспертиза проектов решений городской Думы «О внесении изменений в решение о бюджете города на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

По результатам анализа отчетов об исполнении бюджета города за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 года были подготовлены три аналитические записки, в которых отмечен достаточно высокий уровень исполнения бюджета города во втором полугодии 2018 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Главным администраторам бюджетных средств даны рекомендации по сохранению равномерности производимых расходов. В отношении главных администраторов бюджетных средств, по которым выявлен риск низкого уровня исполнения бюджетных ассигнований, даны предложения по повышению уровня их исполнения.

В течении 2018 года Контрольно-счётной палатой города проведены экспертизы и подготовлены 8 (восемь) заключений на проекты решений Ростовской-на-Дону городской Думы «О внесении изменений в решение городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов». Заключения направлялись в городскую Думу с соблюдением установленных сроков. Вносимые изменения по основным характеристикам бюджета города на 2018 год обусловлены необходимостью уточнения отдельных показателей. Результаты проведенных экспертиз свидетельствуют о том, что проекты решений городской Думы о внесении изменений в бюджет города подготовлены в соответствии с федеральным, областным законодательством и муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные, налоговые правоотношения.

3.1. Проверка реализации органами Администрации города, учреждениями, предприятиями мер, направленных на устранение нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Ростова-на-Дону в 2015 – 2016 годах, по направлениям:

3.1.1. Контроль формирования и исполнения доходной части бюджета города.

Объекты мероприятия:

- Департамент имущественно-земельных отношений;
- администрация Ворошиловского района города Ростова-на-Дону;
- администрация Ленинского района города Ростова-на-Дону;
- администрация Пролетарского района города Ростова-на-Дону;
- МКП «Объединенная дирекция строящихся объектов города Ростова-на-Дону»;
- МУП «ЖЭУ-5»;
- МУП «Благоустройство Кировского района» города Ростова-на-Дону;
- МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района города Ростова-на-Дону (далее - МУ МПП ЖКХ);
- МУП ЖКХ «Ленинский 2»;
- МУП специализированных коммунальных услуг г. Ростова-на-Дону;
- МУП «Ростовская транспортная компания» (далее – МУП «РТК»).

В рамках экспертно-аналитического мероприятия организованы и проведены совещания по вопросу реализации мер, направленных на устранение нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, с участием заместителей директора Департамента имущественно-земельных отношений, заместителей глав районных администраций, руководителей муниципальных унитарных предприятий.

В ходе совещаний актуализирована информация об исполнении представлений Контрольно-счетной палаты города, направленных по результатам проведенных проверок, а также выявлены причины неисполнения представлений в течение 2016 – 2017 годов.

По итогам анализа принятых мер по устранению выявленных нарушений установлен низкий уровень исполнительской дисциплины в таких предприятиях, как МУП «ЖЭУ-5», МУ МПП ЖКХ, МУП ЖКХ «Ленинский-2» (меры по устранению нарушений в сфере использования объектов недвижимости и земельных участков не принимались предприятиями в течение 2-х лет с момента установления нарушения).

Представленные руководителями предприятий пояснения о причинах, не позволивших в течение длительного периода принять действенные меры по устранению нарушений (тяжелое финансовое положение, частая смена руководства, отсутствие необходимых сведений), свидетельствуют о формальном подходе к решению вопросов по устранению выявленных нарушений.

Администрациями Ворошиловского, Кировского, Пролетарского районов города в 2016 – 2017 годах не в полной мере реализованы установленные полномочия в части осуществления координации и контроля за деятельностью муниципальных предприятий, а также в части осуществления мероприятий по выявлению бесхозяйного, выморочного имущества, расположенного в границах территории района.

Несмотря на решение, принятое Ростовской-на-Дону городской Думой по результатам финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий (от 14.02.2017 №286), и меры, принимаемые Контрольно-счетной палатой города, значительная часть нарушений до настоящего времени не устранена; ранее разработанные планы не реализованы, а требования о приведении уставов в соответствие с положениями законодательства и об исполнении Программы приватизации не выполнены до настоящего времени. Информация, направляемая предприятиями и учреждениями в адрес Контрольно-счетной палаты города, содержит, в основном, разъяснения о причинах, не позволивших принять действенные меры по устранению нарушений.

Решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.12.2018 № 602 Администрации города Ростова-на-Дону дано поручение провести комплекс мер, направленных на повышение эффективности муниципальных предприятий города; Контрольно-счетной палате города – продолжить работу по контролю за эффективностью их деятельности.

Контрольно-счетной палатой города в адрес главы Администрации города Ростова-на-Дону направлено письмо (исх. от 29.12.2018 № КСП-985), содержащее информацию о низкой исполнительской дисциплине руководителей предприятий, а также предложения по повышению заинтересованности должностных лиц в своевременном и качественном устранении нарушений, выявленных контролирующими органами.

3.1.2. Контроль расходов на социальную сферу.

Объекты мероприятия:

- Управление образования;
- МБУЗ «Городская поликлиника № 2 города Ростова-на-Дону»;
- МБУЗ «Городская поликлиника № 7 города Ростова-на-Дону»;
- МАОУ города Ростова-на-Дону «Школа № 77 имени Героя Советского союза Мыльников Влада Васильевича»;
- МБУ «Спортивная школа города Ростова-на-Дону «Гребной канал «Дон».

По итогам экспертно-аналитического мероприятия сняты с контроля 4 представления, в том числе:

- представления, направленные в адрес МБУ «Спортивная школа г. Ростова-на-Дону «Гребной канал «Дон» и МАОУ «Школа № 77», исполнены в полном объеме;

- представления, направленные в адрес МБУЗ «Городская поликлиника № 7 города Ростова-на-Дону» и МБУЗ «Городская поликлиника № 2 города Ростова-на-Дону» сняты с контроля в связи с нецелесообразностью и неактуальностью осуществления контроля в текущем периоде.

3.2. Анализ обоснованности предоставления из бюджета города Ростова-на-Дону единовременной субсидии муниципальному унитарному предприятию «Ростовская транспортная компания» на погашение кредиторской задолженности по обязательным платежам по налогам, сборам и страховым взносам, задолженности перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами в целях предупреждения банкротства в 2017 году».

Объекты мероприятия:

- Департамент транспорта;
- МУП «РТК».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. По итогам первого полугодия 2017 года кредиторская задолженность МУП «РТК», требующая немедленного погашения, составила 177 540,1 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность по налогам, сборам и страховым взносам составляла 138 852,6 тыс. рублей (в том числе, пени и штрафы 20 451,9 тыс. рублей);

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 38 657,5 тыс. рублей (в том числе, пени и штрафы 2 422,7 тыс. рублей).

2. Предоставленная в 2017 году единовременная субсидия обоснована и подтверждена наличием кредиторской задолженности, отраженной в регистрах бухгалтерского учета.

3. МУП «РТК» соблюден целевой характер использования средств предоставленной единовременной субсидии. Погашение кредиторской задолженности в объеме 177 510,1 тыс. рублей за счет средств единовременной субсидии произведено МУП «РТК» в полном объеме от заявленной суммы в четвертом квартале 2017 года в соответствии с заявленными целями, определенными соглашением № 3/17 от 26.10.2017. Основная доля единовременной субсидии 78,2% (138 852,6 тыс. рублей) направлена на оплату задолженности по налогам и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также пеней и штрафов, начисленных за их неуплату.

По результатам мероприятия установлено, что на предприятии отсутствовала система эффективного планирования доходов и расходов; расходы предприятия росли на фоне снижения объемов выручки (доходов), что привело к образованию задолженности и невозможности ее погашения.

Планирование финансово-хозяйственной деятельности осуществлялось без учета требований «Положения о показателях финансово-экономической, хозяйственной деятельности муниципальных предприятий города Ростова-на-Дону», утвержденного постановлением Администрации города от 01.08.2012 № 625, в соответствии с которым Программа деятельности предприятия должна быть направлена на:

- сохранение и эффективное использование муниципального имущества;
- рост прибыли предприятия;
- предупреждение ухудшения финансового состояния предприятия и банкротства предприятия.

Фактически, предприятием планировался убыток как результат финансово-хозяйственной деятельности (программы на 2016, 2017 и 2018 годы), что также подтверждает отсутствие должного контроля за деятельностью предприятия со стороны Департамента транспорта, как отраслевого органа Администрации города.

Проведенный анализ деятельности предприятия свидетельствует о том, что за период 2016-2017 годов объем поступлений доходов в форме субсидий и компенсаций различного рода увеличивался на фоне снижения как абсолютных размеров выручки от основной деятельности, так и ее доли в сумме доходов предприятия. При этом наблюдалась тенденция к росту расходов предприятия.

Рост количества должностей аппарата управления и увеличение размера их окладов в сложившейся кризисной ситуации являлись экономически неоправданным и выступало дополнительным фактором риска ухудшения финансового состояния предприятия.

В адрес Департамента транспорта направлено предписание с требованием разработать план мероприятий, направленный на обеспечение устойчивой рентабельной деятельности МУП «РТК».

В адрес МУП «РТК» направлено письмо с требованием принятия мер по финансовому оздоровлению предприятия.

Департаментом транспорта предписание исполнено в установленный срок и представлен план мероприятий, направленный на обеспечение устойчивой рентабельной деятельности МУП «РТК».

3.3. Анализ исполнения прогнозных планов (программ) приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону за 2015-2017.

Объект мероприятия:

- Департамент имущественно-земельных отношений города.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ соблюдения порядка организации и проведения приватизации муниципального имущества, а также Прогнозных планов (программ) приватизации и Отчетов о результатах приватизации за 2015-2017 годы

на соответствие требованиям федерального законодательства и нормативных правовых актов муниципального образования. Кроме того, рассмотрены вопросы порядка формирования прогнозных показателей по доходам от приватизации, а также проанализированы расходы бюджета на реализацию Прогнозных планов (программ) приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону за 2015-2017 годы.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В исследуемом периоде действовали Прогнозные планы (программы) приватизации с краткосрочным периодом планирования (один год), что не соответствует среднесрочному подходу при формировании бюджета. Таким образом, не обеспечена достоверность прогнозных показателей доходов бюджета от приватизации на плановый период. Отсутствие соответствующих расчетов и обоснований поступлений от приватизации на плановый период создает риски недостоверного планирования бюджета города.

2. В ходе оценки прогнозирования поступления денежных средств по источникам неналоговых доходов установлен ряд недостатков действующей Методики прогнозирования неналоговых доходов и источников финансирования дефицита бюджета города Ростова-на-Дону, администрируемых Департаментом имущественно-земельных отношений (далее – Методика), утвержденной распоряжением Департаментом имущественно-земельных отношений № 1748 от 25.07.2016.

Так, действующая Методика содержит неполный перечень доходов бюджета города, администрируемых Департаментом имущественно-земельных отношений, не указаны коды бюджетной классификации соответствующих доходов. Кроме того, п. 2.4 Методики (расчет неналогового потенциала доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов) не содержит описание фактического алгоритма определения ожидаемых поступлений от реализации муниципального имущества. Отсутствие четкого алгоритма расчета стало причиной того, что прогнозные показатели, сформированные на основании данной Методики, не находятся в прямой зависимости от объектов, предложенных к приватизации, а следовательно, характеризуются высокой степенью условности, что создает риски некачественного планирования бюджета города в части доходов от приватизации.

3. В 2015-2017 годах выявлено несоответствие объема ожидаемых поступлений от приватизации, отраженных в текстовой части Прогнозных планов, плановым показателям бюджета по доходам от приватизации муниципального имущества, что свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности и необеспечении реалистичности расчета доходов бюджета от продажи (приватизации) муниципального имущества.

Кроме того, ожидаемые поступления доходов от приватизации муниципального имущества, отраженные в текстовой части Прогнозных планов, также не соответствуют прогнозным показателям, указанным в Отчетах о результатах приватизации и в отчетах об исполнении бюджета города. Несоответствие названных прогнозных показателей указывает на формальный подход Департамента имущественно-земельных отношений к определению прогнозной величины в плановых документах приватизации.

4. Анализ предложений о включении объектов в Прогнозные планы (программы) приватизации на 2015, 2016 и 2017 годы выявил, что не все из них содержат финансово-экономическую оценку целесообразности приватизации того или иного муниципального имущества – сведения о доходах от эксплуатации и затратах на эксплуатацию объектов, что создает риски недостаточной обоснованности Прогнозных планов (программ) приватизации. Вместе с тем, важнейшим элементом приватизационного процесса является его стратегическое планирование, осуществляемое по тем же принципам, что и планирование бюджета. Процесс подготовки прогнозного плана (программы) приватизации имущества должен включать в себя пообъектную оценку целесообразности приватизации, подтверждаемую детальным финансово-экономическим обоснованием для каждого из объектов, который предполагается включить в план.

5. Анализ Отчетов о результатах приватизации муниципального имущества за 2015-2017 годы показал, что в указанный период были приватизированы не только объекты, запланированные к реализации в текущих годах, но и объекты, включенные в планы приватизации на 2007-2014 годы, которые в соответствии с п. 1.10 решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.12.2015 № 67 «О принятии Положения о приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону» (далее – Положение о приватизации), переносятся на следующий плановый период. Однако указанные объекты не отражались в плановых документах приватизации 2015-2017 годов, при этом сумма ожидаемых поступлений от реализации муниципального имущества прогнозировалась с учетом их продажи. Отсутствие данных об общем количестве и составе объектов, предлагаемых к реализации, а также информации о предполагаемых сроках их продажи влечет риски неоправданного сужения возможного круга участников проводимых торгов, и соответственно, ограничение предложений по цене приватизируемого объекта.

6. Результаты анализа исполнения прогнозных планов за 2015-2017 годы свидетельствуют о систематической нереализации объектов, предложенных к приватизации в плановый период. Однако по поступлениям от приватизации плановые показатели перевыполнены за счет реализации объектов, включенных в планы

приватизации 2007-2014 годов (в 2015 году на 2,1 %, в 2016 году на 142,4 %, в 2017 году на 21,3 %).

Таким образом, не достигнута результативность приватизации в связи с невыполнением Прогнозных планов (программ) приватизации: не обеспечена продажа в течение 2015 года 7-ми объектов муниципальной собственности из 18-ти запланированных, в 2016 году 17-ти объектов муниципальной собственности из 27 запланированных, в течение 2017 года ни одного объекта из 11-ти запланированных.

7. Анализ действующего Положения о порядке принятия решений об условиях приватизации, утвержденного Постановлением Администрации г. Ростова-на-Дону от 18.01.2016 №26, показал, что не представляется возможным отследить сроки и порядок принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества, в том числе не реализованного в плановый период. Также, не установлен порядок и сроки принятия решений в случае признания торгов несостоявшимися. Так, п. 1.7 Положения о приватизации установлено, что в случае признания аукциона по продаже муниципального имущества несостоявшимся трижды, продажа имущества осуществляется посредством публичного предложения. Если продажа муниципального имущества посредством публичного предложения не состоялась, принимается решение о его продаже без объявления цены. Однако сроки принятия таких решений не определены, что влечет риски снижения эффективности приватизации по объектам, не реализованным в плановый период.

Вместе с тем, повышение эффективности реализации Прогнозных планов (программы) приватизации возможно, в том числе, за счет расширения инструментария приватизации, внедрения в практику дополнительных механизмов, делающих возможной продажу имущества, ликвидность которого невелика.

8. Проверкой своевременности поступления оплаты по заключенным договорам купли-продажи муниципального имущества установлено, что основным нарушением при исполнении договоров является систематическое несоблюдение покупателями сроков оплаты имущества, что приводит к несвоевременному поступлению доходов в бюджет города.

Выборочный анализ предоставленного Департаментом имущественно-земельных отношений расчета пени выявил систематические нарушения в части невключения дня фактической уплаты задолженности в период просрочки денежного обязательства. День фактической уплаты задолженности является событием, которое исключает возможность начисления неустойки лишь на следующий день после наступления такого события, а сам день фактической уплаты задолженности должен включаться в период просрочки денежного обязательства. Департаменту имущественно-земельных отношений

рекомендовано провести детальный анализ правильности исчисления неустойки во избежание поступления указанных средств в бюджет города не в полном объеме.

9. В соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» проведение оценки стоимости муниципального имущества является обязательным в целях его приватизации. В анализируемом периоде порядок оценки стоимости имущества в сделках, связанных с отчуждением имущества муниципального образования, в целом, соблюден. Общий объем расходов на оценку рыночной стоимости объектов, планируемых к приватизации в 2015-2017 годах незначителен (190,9 тыс. рублей).

Материалы по итогам экспертно-аналитического мероприятия направлены в адрес Председателя городской Думы - главы города Ростова-на-Дону, главы Администрации города Ростова-на-Дону, заместителя главы Администрации города Ростова-на-Дону по экономике, директора Департамента имущественно-земельных отношений.

Во исполнение рекомендаций Контрольно-счётной палаты города Департамент имущественно-земельных отношений проводит следующие мероприятия:

- производится обследование, инвентаризация объектов, ранее включенных в Прогнозные планы (программы) приватизации и нереализованных до настоящего времени), по результатам которых прогнозный План (программа) приватизации с 2020 будет разрабатываться и утверждаться на три года;

- разрабатываются изменения в Методику прогнозирования неналоговых доходов и источников финансирования дефицита бюджета города, администрируемых Департаментом имущественно-земельных отношений;

- приводятся в соответствие данные объема ожидаемых поступлений от приватизации, указанные в Прогнозном плане (программе) приватизации (Отчете о результатах приватизации) показателям, отражаемым в бюджете;

- разрабатывается проект правового акта о внесении изменений постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 16.05.2013 № 520 «Об утверждении административного регламента муниципальной услуги № АР-133-20 «Предоставление в собственность субъектам малого и среднего предпринимательства арендуемого ими муниципального недвижимого имущества», постановление Администрации города Ростова на-Дону от 15.08.2012 № 666 «Об утверждении Административного регламента № АР-100-20 муниципальной услуги «Реализация муниципального имущества (в том числе акций) по результатам проведения торгов, а также долей муниципального

образования в уставном капитале хозяйственных обществ», регламентирующие сроки выполнения административных процедур, а также требования к порядку их выполнения.

Контрольно-счетная палата города осуществляет контроль за ходом исполнения вышеуказанных мероприятий.

3.4. Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ.

Объекты мероприятия: заказчики-координаторы муниципальных программ.

В ходе экспертизы рассмотрены проекты 21 муниципальной программы, которые были представлены в Контрольно-счетную палату города Ростова-на-Дону с соблюдением установленного срока.

Проекты муниципальных программ направлялись для проведения экспертизы в соответствии с требованиями постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 27.08.2014 № 955 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Ростова-на-Дону, их формирования и реализации, Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ города Ростова-на-Дону, мониторинга и контроля» (далее – порядок формирования муниципальных программ).

В соответствии с решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 24.11.2015 № 43 муниципальные программы являются документами стратегического планирования, оказывающими непосредственное влияние на эффективность использования бюджетных средств. В этой связи все проекты муниципальных программ исследованы на наличие взаимосвязи с основными направлениями Стратегии социально-экономического развития города Ростова-на-Дону - нарушений не установлено.

Одновременно с этим выявлен ряд нарушений и недостатков при формировании муниципальных программ, которые свидетельствуют о недостаточной проработанности подходов к планированию расходов бюджета со стороны главных распорядителей бюджетных средств, в том числе:

- отсутствие методики сбора исходной информации и методики расчета целевых показателей;
- отсутствие прямой взаимосвязи между отдельными программными мероприятиями и целевыми показателями;
- некорректное формирование базовых значений целевых показателей;
- отсутствие логической увязки изменений целевых показателей и объемов финансирования мероприятий;

- отсутствие целевых показателей для отдельных основных мероприятий программы;
- неизменные (статичные) значения целевых показателей для динамически ориентированных программных мероприятий;
- отсутствие показателя финансового обеспечения по некоторым мероприятиям, требующим финансирования при их реализации;
- не конкретный характер отдельных программных мероприятий, что не позволяет определить направление расходования средств.

По проектам 15 муниципальных программ большая часть выявленных нарушений и недостатков была своевременно устранена заказчиками-координаторами в ходе проведения экспертизы.

Вместе с тем, по проектам 6 муниципальных программ требуется серьезная доработка и приведение в соответствие с требованиями законодательства, к ним относятся:

- «Стимулирование жилищного строительства в целях улучшения жилищных условий населения и обеспечения жильем льготных категорий граждан в городе Ростове-на-Дону», заказчик-координатор – Департамент координации строительства и перспективного развития;
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону», заказчик-координатор – Департамент ЖКХ и энергетики;
- «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону», заказчик-координатор – Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения;
- «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону», заказчик-координатор – Управление образования;
- «Развитие цифровых технологий и системы предоставления государственных и муниципальных услуг», заказчик-координатор – Администрация города (управление информационных технологий);
- «Развитие экономики в городе Ростове-на-Дону», заказчик-координатор – Департамент экономики города Ростова-на-Дону.

В адрес всех заказчиков-координаторов муниципальных программ направлены заключения о результатах проведенной финансово-экономической экспертизы.

3.5. Экспертиза проекта решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Контрольно-счетной палатой города проведена экспертиза проекта решения городской Думы о бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Проект решения о бюджете города разработан с учетом Областного закона от 26.12.2016 №834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», проекта областного закона «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Доходы бюджета города на 2019 год предложены к утверждению в сумме 32 589 264,4 тыс. рублей. При расчете налоговых доходов бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов учтены изменения налогового и бюджетного законодательства.

Расходы бюджета города на 2019 год запланированы в объеме 34 512 164,8 тыс. рублей.

На 2019 год прогнозируется дефицит бюджета города в сумме 1 922 900,4 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета города являются заемные средства кредитных организаций в сумме 1 411 000,0 тыс. рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 511 900,4 тыс. рублей. Осуществление заимствований в 2019 году предусмотрено в объемах, необходимых для решения поставленных социально-экономических задач.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города по состоянию на 1 января 2020 года предлагается к утверждению в сумме 3 407 037,1 тыс. рублей или 24,1% от собственных доходов бюджета города, при максимально допустимых 100 процентов.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга города в 2019 году планируется в сумме 179 621,8 тыс. рублей.

По результатам проведенной экспертизы проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» признан соответствующим требованиям, установленным федеральным, областным законодательством и муниципальными правовыми актами, регулирующим бюджетные, налоговые и иные правоотношения.

Контрольно-счетной палатой города даны рекомендации главным администраторам доходов в отношении качества администрирования доходов и оптимизации расходов бюджета города.

Представленный проект решения о бюджете города рекомендован к утверждению.

В соответствии с п. 4 ст. 41 решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.11.2007 №321 «О принятии Положения «О бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону» заключение по результатам

проведенной экспертизы направлено в Ростовскую-на-Дону городскую Думу.

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.

В 2018 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 8 заседаний коллегии.

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2018 год рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты города от 31.01.2018 №1.

Проект вносит:
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на-Дону

В.М. Карташов