



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 31.01.2018 № 119
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 2017 год» и отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2017 год.

Приложение: на 58 листах (1 экз.)

С уважением,

Председатель
Контрольно-счетной палаты города

В.М. Карташов

Н.И. Павленко
(863)210-45-11





Проект
РОСТОВСКАЯ-НА-ДОНУ ГОРОДСКАЯ ДУМА

ШЕСТОГО СОЗЫВА

РЕШЕНИЕ №

_____ 2018 года

Заседание № ____

Об утверждении отчета о
работе Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на-Дону за 2017 год

Руководствуясь пунктом 8 статьи 53¹ 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 2017 год, городская Дума

РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2017 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, правопорядку, связям с правоохранительными органами, политическими партиями и общественными объединениями, средствами массовой информации (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 2017 ГОД

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2017 год подготовлен в соответствии с требованиями пункта 8 статьи 53.1 Устава города Ростова-на-Дону, статьями 2, 21 решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2011 №222 «О принятии «Положения о Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону» в новой редакции».

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону в 2017 году.

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

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены предусмотренные планом работы проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города и внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2016 год.

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» Контрольно-счётной палатой города проведен ряд тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном году уделено особое внимание контролю за целевым и эффективным использованием бюджетных средств города, полнотой и своевременностью поступления в бюджет города средств от использования объектов нежилого фонда, анализу источников доходов бюджета города, возможных резервов и механизмов их пополнения, аудиту эффективности использования бюджетных средств, анализу соответствия ведомственных перечней муниципальных услуг и работ,

оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями города порядку их формирования, ведения и утверждения, а также анализу процедур при формировании и утверждении муниципального задания, контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг, эффективности осуществленных закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

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

В 2017 году Контрольно-счетной палатой города проведено:

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

- 12 экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольными, экспертно-аналитическими мероприятиями и аудитом в сфере закупок товаров, работ и услуг охвачен 61 объект.

Общий объем проверенных средств в 2017 году составил 4 197 871,5 тыс. рублей, из них:

Бюджетные средства в сумме 3 231 778,6 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам 37 901,7 тыс. рублей,

- по расходам 3 193 876,9 тыс. рублей.

Субсидии 957 393,9 тыс. рублей;

Иные средства 8 699,0 тыс. рублей.

Общая балансовая стоимость проверенного в 2017 году муниципального имущества составила 701 205,8 тыс. рублей.

По результатам аудита в сфере закупок проверено 758 закупок.

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

Всего в 2017 году при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой города выявлены финансовые нарушения в общей сумме 174 035,8 тыс. рублей, из них:

по доходам – 16 622,2 тыс. рублей, в том числе:

- невнесение платы за пользование муниципальными объектами недвижимости – 15 714,1 тыс. рублей;

- несоблюдение требований о государственной регистрации договоров аренды нежилых помещений – 308,0 тыс. рублей;

- нарушение процедур проведения аукционов на право заключения договоров аренды имущества, установленных приказом ФАС России от 10.02.2010 №67 – 153,4 тыс. рублей;

- принятие необходимых мер для взыскания неустойки на общую сумму 446,7 тыс. рублей по фактам нарушения поставщиками обязательств по срокам поставки коммунальной техники.

по расходам – 157 413,6 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств, направленных на закупку коммунальной техники – 139 377,0 тыс. рублей;

- завышение сметной стоимости и объема выполненных работ – 9 281,0 тыс. рублей;

- неэффективное использование движимого и недвижимого муниципального имущества общей стоимостью 4 168,5 тыс. рублей;

- неэффективное расходование средств субсидии – 2 099,1 тыс. рублей;

- расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета на общую сумму 927,2 тыс. рублей;

- неправомерное использование бюджетных средств – 691,5 тыс. рублей;

- невыполнение работ в рамках гарантийных обязательств – 642,4 тыс. рублей;

- необоснованное расходование средств субсидии – 105,4 тыс. рублей;

- нарушения порядка и условий оплаты труда – 79,1 тыс. рублей;

- расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания – 42,4 тыс. рублей.

По результатам проведенного аудита закупок выявлено 1 081 нарушение законодательства при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

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

- 34 представления;

- 2 предписания;

- 2 информационных письма в Управление экономического контроля администрации города Ростова-на-Дону по выявленным в ходе аудита в сфере закупок нарушениям, которые содержали признаки составов административных правонарушений.

В 2017 году аудиторами Контрольно-счетной палаты города составлено 4 протокола об административных правонарушениях, к административной ответственности привлечено три руководителя

учреждений города. По всем составленным протоколам состоялись судебные решения с вынесением постановлений о наказании в виде штрафа. Контрольно-счетной палатой города реализованы бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета, в бюджет города перечислено 50,0 тыс. рублей.

Прокуратурой города приняты меры по представленной Контрольно-счетной палатой города информации о выявленных нарушениях условий получения субсидии – возбуждено 4 дела об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых виновные лица привлечены к административной ответственности.

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

Во исполнение представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты города в 2017 году:

- возмещены в бюджет города средства в сумме 105,4 тыс. рублей, в рамках мероприятий по устранению нарушения, связанного с необоснованным расходованием средств субсидии на обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся из малообеспеченных семей;

- осуществлен возврат денежных средств в бюджет города в сумме 53,9 тыс. рублей, а также выполнены работы по монтажу оборудования и работы по компенсационным посадкам на общую сумму 519,5 тыс. рублей;

- возмещен в доход автономных учреждений материальный ущерб в общей сумме 138,7 тыс. рублей;

- выполнены работы по посадке недостающих зеленых насаждений на общую сумму 352,9 тыс. рублей;

- выполнены дополнительные работы на общую сумму 1 554,6 тыс. рублей, в рамках устранения нарушений по завышению объемов и стоимости выполненных работ;

- выполнены работы в рамках гарантийных обязательств на общую сумму 100,7 тыс. рублей;

- приняты решения Арбитражного суда Ростовской области о взыскании в бюджет города субсидий субъектами малого и среднего предпринимательства в общей сумме 600,0 тыс. рублей и штрафных санкций в общей сумме 74,1 тыс. рублей;

- обеспечена государственная регистрация 8 договоров аренды нежилых помещений, заключенных на срок более одного года. В результате, в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации возмещено 176,0 тыс. рублей. В связи с невыполнением требований о государственной регистрации расторгнуты 5 договоров аренды нежилых помещений, заключенных на срок более одного года;

- погашена в полном объеме задолженность по перечислению в бюджет города части прибыли МУП «Городской центр кадастра и

геодезии» по итогам деятельности за 2016 год - в сумме 917,9 тыс. рублей;

- обеспечено снижение размера дебиторской задолженности по арендной плате за использование объектов нежилого фонда муниципальной собственности в результате мероприятий, осуществленных муниципальными казенными учреждениями Управлениями жилищно-коммунального хозяйства Октябрьского и Пролетарского районов города на 69% и 82% соответственно;

- взыскана в полном объеме (1 731,2 тыс. рублей) задолженность по арендной плате за земельные участки МУП «Комбинат благоустройства» Железнодорожного района города;

- внесены изменения в уставы муниципальных казенных учреждений Управлений жилищно-коммунального хозяйства Октябрьского, Первомайского, Пролетарского районов города;

- обеспечена государственная регистрация права оперативного управления на 2 объекта недвижимого имущества;

- изъяты из оперативного управления муниципальных казенных учреждений и переданы в казну города Ростова-на-Дону 3 неиспользуемых нежилых помещения;

- исключены из Реестра объектов муниципальной собственности города 2 объекта недвижимого имущества в Октябрьском районе города;

- за МУП РТК на праве хозяйственного ведения закреплены 4 нежилых помещения, зарегистрировано право хозяйственного ведения на 1 объект недвижимости;

- подтверждена решением Арбитражного суда Ростовской области обоснованность применения ставки арендной платы 0,3% от кадастровой стоимости земельных участков в расчетах по договорам аренды земельных участков, предоставленных МУП Районный комбинат благоустройства Пролетарского района города;

- внесены изменения в решение Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.07.2010 №765 «О создании отраслевого (функционального) органа Администрации города – Департамент экономики города Ростова-на-Дону» - исключена функция по прогнозированию поступлений налоговых платежей (решение Ростовской-на-Дону городской Думы от 24.10.2017 №407);

- разработан и утвержден постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2017 №1386 Порядок организации и проведения мероприятий по мобилизации налогов и платежей в бюджет;

- внесены изменения в распоряжение Администрации города Ростова-на-Дону от 30.08.2011 №528 «О порядке оценки эффективности налоговых льгот, установленных Ростовской-на-Дону городской Думой» (распоряжение Администрации города Ростова-на-Дону от 22.12.2017);

- проведена оценка эффективности предоставления налоговых льгот за 2016 год по каждой льготируемой категории;

- разработан и находится в процессе визирования проект постановления Администрации города Ростова-на-Дону «Об утверждении Положения о городской комиссии по распоряжению муниципальной собственностью»;

- приведен в соответствие с базовым (отраслевым) перечнем государственных и муниципальных услуг и работ по отрасли «Образование» ведомственный перечень муниципальных услуг и работ Управления образования города и размещен в сети «Интернет» на сайте www.bus.gov.ru;

- размещен в сети «Интернет» на едином портале бюджетной системы www.budget.gov.ru и на официальном сайте www.bus.gov.ru ведомственный перечень муниципальных услуг и работ Управления по физической культуре и спорту города;

- автономными образовательными учреждениями разработаны правовые акты по организации питания обучающихся, включающие в себя способы контроля за учетом посещаемости детей;

- учреждениями дополнительного образования разработаны и утверждены организационно-методические документы, включающие в себя следующие вопросы: замещение педагогов, отсутствующих по уважительным причинам; перевод детей в другие группы, в связи с увольнением педагогов; внесение изменений в учебные планы в связи с увольнением педагогов, приемом педагогов в течение учебного года; варианты отработки часов по учебному плану в другой период, в том числе в летнее время;

- образовательными учреждениями проведены необходимые мероприятия по эффективному использованию приобретенного ранее и неэксплуатируемого имущества стоимостью 1 247,4 тыс. рублей в своей уставной деятельности;

- объявлены дисциплинарные взыскания 27 работникам проверенных учреждений, допустившим нарушения в ходе исполнения своих должностных обязанностей, в том числе 6 руководителям.

Во исполнение решения Ростовской-на-Дону городской Думы №280 от 14.02.2017 «Об утверждении отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2016 год» Контрольно-счетной палатой города:

- проведено два контрольных мероприятия в рамках аудита эффективности использования муниципальных средств в целях соблюдения бюджетного законодательства, повышения результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества;

- в Ростовскую-на-Дону городскую Думу представлены предложения по совершенствованию структуры Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону в целях повышения эффективности её работы;

- в 2017 году продолжилось рассмотрение итогов контрольных мероприятий на заседаниях соответствующих постоянных комиссий

Ростовской-на-Дону городской Думы в рамках их компетенции с участием заинтересованных отраслевых органов Администрации города Ростова-на-Дону. В отчетном периоде проведено 11 заседаний, на которых заслушаны доклады по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры.

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

2.1.1. Проверка полноты и своевременности поступления в 2016 году и текущем периоде 2017 года в бюджет города средств от использования объектов нежилого фонда муниципальной собственности, закрепленных на праве оперативного управления за муниципальными казенными учреждениями города Ростова-на-Дону.

Объекты мероприятия:

- Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону;
- МКУ УЖКХ Ворошиловского района города Ростова-на-Дону;
- МКУ УЖКХ Октябрьского района города Ростова-на-Дону;
- МКУ УЖКХ Первомайского района города Ростова-на-Дону;
- МКУ УЖКХ Пролетарского района города Ростова-на-Дону.

Объем проверенных средств составил 37 901,7 тыс. рублей (доходы городского бюджета).

Выявлены финансовые нарушения в общей сумме 16 175,4 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено, что муниципальными казенными учреждениями не обеспечена в полной мере законность и продуктивность владения, пользования и распоряжения имуществом. Ряд нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, носит системный характер.

Так, 3 из 4-х проверенных муниципальных казенных учреждений осуществляли деятельность, не предусмотренную их уставами:

- Уставом МКУ УЖКХ Октябрьского района города не предусмотрено осуществление функций арендодателя (ссудодателя) муниципального имущества и оказание муниципальных услуг в сфере оформления договоров о передаче во временное владение (пользование) муниципального имущества;

- Уставами МКУ УЖКХ Первомайского и МКУ УЖКХ Пролетарского районов города не предусмотрена деятельность по организации и проведению конкурсов (аукционов) на право заключения договоров аренды.

Установлены факты длительного неиспользования казенными учреждениями объектов недвижимости, переданных им в оперативное управление. В проверенных учреждениях площадь неиспользуемых объектов составляет 36,8% от общей площади объектов недвижимости, числящихся на балансе казенных учреждений. Меры по вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых длительное время помещений казенными учреждениями не принимались.

Установленные факты длительного неиспользования объектов нежилого фонда свидетельствуют о низкой продуктивности владения материальными ресурсами, имеющимися у казенных учреждений, что приводит к снижению поступлений доходов в бюджет города.

Объектами проверки – казенными учреждениями не соблюдены требования ст.6 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» в части обязательности государственной регистрации права оперативного управления на 72 объекта недвижимости.

МКУ УЖКХ Ворошиловского и Первомайского районов города не соблюдены требования п.2 ст.609, п.2 ст.651 Гражданского кодекса Российской Федерации – не приняты меры, обеспечивающие государственную регистрацию долгосрочных договоров аренды объектов недвижимости, что привело к снижению поступлений доходов в бюджет в сумме 308,0 тыс. рублей. В проверяемом периоде казенными учреждениями не направлялись исковые заявления об освобождении арендаторами занимаемых объектов в связи с неисполнением ими требований о государственной регистрации прав на недвижимое имущество.

Помещения общей площадью 106,7 кв. м., числящиеся на балансе МКУ УЖКХ Ворошиловского района города, использовались сторонней организацией без правовых оснований. В ходе проверки нарушение устранено.

Ряд нежилых помещений, числящихся на балансе МКУ УЖКХ Пролетарского и Октябрьского района города, используются гражданами для проживания.

В учете МКУ УЖКХ Пролетарского и Октябрьского района города отражены фактически отсутствующие объекты недвижимости.

МКУ УЖКХ Первомайского района города систематически допускались нарушения процедур проведения аукционов, установленных приказом ФАС России от 10.02.2010 №67, что привело к снижению поступлений доходов в бюджет в проверяемом периоде в сумме 153,4 тыс. рублей.

Объектами проверки не обеспечена полнота и своевременность поступления в бюджет города средств от использования объектов нежилого фонда. Несмотря на исполнение в 2016 году бюджетных назначений по доходам от предоставления в аренду недвижимого имущества в проверяемом периоде наблюдается рост задолженности по арендной плате за использование объектов нежилого фонда муниципальной собственности с 5 042,4 тыс. рублей (в январе 2016 года) до 15 714,1 тыс. рублей (в феврале 2017 года).

Рост задолженности по арендной плате за использование объектов нежилого фонда муниципальной собственности позволяет оценить принятые меры по ее снижению как недостаточно эффективные. Отсутствие у Департамента имущественно-земельных отношений города правовых оснований для обращения в суд о взыскании задолженности также является негативным фактором.

Кроме того, на величину дебиторской задолженности оказывает негативное влияние несовершенство действовавшего в проверяемом периоде механизма взаимодействия администратора доходов (Департамента имущественно-земельных отношений города) и казенных учреждений – арендодателей, при котором ответственность за своевременность и полноту поступления арендной платы от использования объектов муниципальной собственности несут арендодатели – муниципальные казенные учреждения, не осуществляющие учет расчетов по заключенным договорам аренды и не обладающие оперативной информацией о производимых администратором доходов начислениях и принимаемых к учету поступлениях арендной платы.

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

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

- Департаментом имущественно-земельных отношений города проводятся мероприятия по созданию территориально-распределенного информационно-аналитического комплекса «Муниципальная геоинформационная система города Ростова-на-Дону»;

- разработан и находится в процессе визирования проект постановления Администрации города Ростова-на-Дону «Об утверждении Положения о городской комиссии по распоряжению муниципальной собственностью»;

- внесены изменения в уставы МКУ УЖКХ Октябрьского, Первомайского, Пролетарского районов города;

- по результатам инвентаризации, проводимой МКУ «Управление казной города Ростова-на-Дону» выявлено 39 неиспользуемых нежилых

помещений, из них изъяты из оперативного управления муниципальных казенных учреждений и переданы в казну города Ростова-на-Дону 4 нежилых помещения;

- проведены мероприятия по актуализации Реестра муниципального имущества города Ростова-на-Дону. Согласно решению Ростовской-на-Дону городской Думы от 19.12.2017 №442 «Об утверждении изменений к Реестру муниципального имущества города Ростова-на-Дону за 2017 год» 46 нежилых помещений общей площадью 4 266,6 кв. м. исключены из Реестра;

- МКУ УЖКХ Ворошиловского района города обеспечена государственная регистрация 8-ми договоров аренды нежилых помещений, заключенных на срок более одного года. В результате, в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации возмещено 176,0 тыс. рублей. Кроме того, направлено исковое заявление о расторжении 1 договора аренды;

- МКУ УЖКХ Первомайского района города расторгнуты 5 договоров аренды нежилых помещений, заключенных на срок более одного года в связи с невыполнением требований о государственной регистрации договоров;

- МКУ УЖКХ Пролетарского района города обеспечена государственная регистрация права оперативного управления на 2 объекта недвижимости;

- МКУ УЖКХ Октябрьского и Пролетарского районов города в течение 2017 года обеспечено снижение дебиторской задолженности по арендной плате за использование объектов нежилого фонда муниципальной собственности на 69% и 82% соответственно (с 2 903,8 тыс. рублей до 895,7 тыс. рублей в Октябрьском районе; с 277,1 тыс. рублей до 50,1 тыс. рублей в Пролетарском районе).

Исполнение представлений находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.1.2. Анализ источников доходов бюджета города, возможных резервов и механизмов их пополнения.

Объекты мероприятия:

- Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону;

- Департамент экономики города Ростова-на-Дону;

- администрация Ворошиловского района города Ростова-на-Дону;

- администрация Кировского района города Ростова-на-Дону;

- администрация Ленинского района города Ростова-на-Дону;

- администрация Октябрьского района города Ростова-на-Дону;

- администрация Первомайского района города Ростова-на-Дону.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Выявлены недостатки в системе взаимодействия органов Администрации города в процессе формирования прогнозов поступлений налоговых платежей в бюджет города.

2. Утвержденные на 2016 год бюджетные назначения по доходам от использования имущественно-земельного комплекса, а также по налоговым доходам исполнены в полном объеме.

В 2016 году, по сравнению с 2015 годом, наблюдается рост поступлений неналоговых доходов и снижение объемов поступлений налоговых доходов, обусловленное объективными причинами:

- исключением из доходов бюджета города налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (п.3 ст.3.1 Областного закона Ростовской области от 21.10.2005 №380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»);

- снижением доходов от поступления земельного налога в связи с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков.

3. Проверкой выявлены возможные резервы увеличения поступлений неналоговых доходов в бюджет города в общей сумме 888 917,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.06.2017 года, а именно:

3.1. Погашение дебиторской задолженности по арендным платежам. Принятие эффективных мер по снижению задолженности позволит до 43,5% увеличить объем поступления доходов от сдачи в аренду имущества. Дебиторская задолженность по договорам аренды земельных участков по состоянию на 01.06.2017 года в сумме 461 993,5 тыс. рублей (без учета задолженности, которая может быть признана безнадежной к взысканию), а также задолженность по арендной плате за использование объектов нежилого фонда муниципальной собственности в сумме 13 273,3 тыс. рублей являются потенциальным резервом пополнения доходной части бюджета города.

3.2. Взимание платы за фактическое пользование земельными участками. Всего по состоянию на 01.06.2017 года Департаментом имущественно-земельных отношений осуществлены начисления платы за фактическое использование земельных участков и процентов за пользование чужими денежными средствами в общей сумме 179 424,5 тыс. рублей. Оплата поступила на общую сумму 13 198,3 тыс. рублей. Меры, направленные на обеспечение поступления платы за фактическое пользование земельными участками от юридических и физических лиц, позволят привлечь дополнительные средства в доход бюджета города в сумме 166 226,2 тыс. рублей.

3.3. Вовлечение неиспользуемых нежилых помещений в хозяйственный оборот.

По данным Департамента имущественно-земельных отношений города и муниципальных казенных учреждений (балансодержателей

объектов) в муниципальной собственности находятся неиспользуемые помещения общей площадью 56,4 тыс. кв. м., в том числе:

- площадь неиспользуемых нежилых помещений, составляющих имущество Казны – 34,5 тыс. кв. м.;

- площадь неиспользуемых нежилых помещений, переданных в оперативное управление муниципальным казенным учреждениям (без учета площадей мест общего пользования, фактически не существующих (сношенных, разрушенных) объектов недвижимого имущества, а также площадей объектов, занятых третьими лицами) – 21,9 тыс. кв. м.

Согласно представленным к проверке «Расчетам доходов от сдачи в аренду имущества», послуживших основанием для формирования прогноза поступлений доходов, прогнозируемые расчетные средние значения рыночных ставок арендной платы на 2017 год составляют: 4 748,0 рублей/кв. м. – за использование имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений; 3 534,0 рублей/кв. м. – за использование имущества Казны.

Таким образом, потенциальный резерв поступлений доходов в бюджет города в случае передачи в аренду неиспользуемых помещений составит 225 865,7 тыс. рублей.

3.4. Приватизация объектов недвижимости, включенных в Прогнозные планы (Программы) приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону 2013-2017 годов, не реализованных на момент проведения проверки. По состоянию на 01.06.2017 года не реализовано 19 объектов; по 9 из них проводятся торги; общая начальная цена продажи объектов составляет 19 722,8 тыс. рублей.

3.5. Своевременное перечисление в бюджет части прибыли муниципальными унитарными предприятиями. На момент проведения проверки (01.06.2017) МУП «Городской центр кадастра и геодезии» (чистая прибыль по итогам 2016 года – 3 060,0 тыс. рублей) не осуществлено перечисление в бюджет части прибыли в нарушение требований решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.06.2011 №123 и постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 14.05.2012 №346. В результате, в бюджет города не поступили средства в сумме 918,0 тыс. рублей.

3.6. Прекращение действия преференций по освобождению ряда муниципальных унитарных предприятий от перечисления части прибыли в бюджет города. Согласно представленным к проверке программам деятельности 7 предприятий, освобожденных от перечисления части прибыли в бюджет города по итогам 2014-2016 годов, планируют получение чистой прибыли по итогам финансово-хозяйственной деятельности 2017 года в общей сумме 3 061,0 тыс. рублей, что позволит привлечь дополнительные средства в бюджет города в сумме 918,3 тыс. рублей.

3.7. Обеспечение рентабельной деятельности муниципальных унитарных предприятий также позволит увеличить поступления в бюджет города.

В течение анализируемого периода (2014-2016г.) убыточными являлись 5 предприятий, в том числе:

- 2 транспортных предприятия: МУП МТК «Ростовпассажиртранс», МУП «РТК»;
- 1 предприятие коммунальной сферы: МУП «Благоустройство Кировского района»;
- 2 специализированных предприятия: МСУП по РС и ЭИС, МУП СКУ.

Принимаемые в течение ряда лет управленческие решения в отношении вышеуказанных предприятий не привели к достижению поставленной цели – не обеспечили устойчивое финансовое состояние и рентабельную работу предприятий. В целях погашения кредиторской задолженности на предприятиях осуществлена продажа движимого и недвижимого имущества.

Так, в 2016 году с целью погашения задолженности по оплате труда, налогам и сборам, социальным отчислениям МУП «Городской центр кадастра и геодезии» реализованы 4 объекта недвижимости на общую сумму 13 682,9 тыс. рублей (ул. Шаумяна, 83 площадью 247,3 кв. м.; ул. Кулагина, 21 площадью 56,9 кв. м.; ул. Свердловская, 5 площадью 21,4 кв. м.; пер. Халтуринский, 61/22 площадью 64 кв. м.) и 4 легковых автомобиля на общую сумму 157,4 тыс. рублей.

В результате неэффективного управления возникла угроза потери муниципального имущества, находящегося на балансе МСУП по РС и ЭИС. Решением Железнодорожного районного суда по делу №2-3874/206 от 29.12.2016 обращено взыскание на нежилое помещение (многоуровневую автопарковку) по адресу: пл. Привокзальная, 3а, являющееся предметом залога, обеспечивающего исполнение обязательств по кредитному договору.

Программой деятельности МУП «РТК» на 2016 год запланировано осуществление эвакуации и хранения задержанных транспортных средств. При этом в феврале 2016 года произведена продажа всех эвакуаторов, числившихся на балансе, в том числе 4-х автоэвакуаторов общей стоимостью 12 763,4 тыс. рублей, приобретенных за счет бюджетных средств и переданных предприятию в хозяйственное ведение на основании распоряжения Департамента имущественно-земельных отношений.

Продажа имущества приводит к потере муниципальной собственности, являясь временной мерой, не способной обеспечить стабильную работу предприятий.

3.8. Оптимизация состава унитарных предприятий – определение круга и количества унитарных предприятий, необходимых для

выполнения муниципальных функций. Функционирование организаций в форме унитарного предприятия целесообразно исключительно в тех случаях, когда цели и задачи, ради которых они созданы, не могут быть реализованы хозяйствующими субъектами иной организационно-правовой формы.

4. Принятие эффективных мер по снижению недоимки по налоговым платежам позволит до 9% (1 млрд. рублей) увеличить объем налоговых доходов в бюджет города.

5. Установлен ряд недостатков как в Порядке оценки эффективности налоговых льгот, утвержденном распоряжением Администрации города Ростова-на-Дону от 30.08.2011 №528, так и в его осуществлении.

В действовавшем в проверяемом периоде Порядке оценки эффективности налоговых льгот отсутствовало требование об обязательном выполнении оценки по всем трем критериям эффективности (социальному, финансово-экономическому и бюджетному).

Согласно оценке эффективности, проведенной Департаментом экономики, льготы по земельному налогу признаны оптимизированными, несмотря на отсутствие налогоплательщиков по категориям, предусмотренным п.3.4, 3.5 Положения о земельном налоге (льготы предприятиям, оказывающим услуги по организации питания школьников города, и льготы по земельным участкам, расположенным под объектами концессионных соглашений). В представленной к проверке оценке эффективности отсутствует обоснование необходимости и целесообразности их действия.

6. Наличие дебиторской задолженности по договорам аренды земельных участков и объектов недвижимости, а также рост объема недоимки по налоговым платежам, зачисляемым в бюджет города Ростова-на-Дону, свидетельствуют о том, что в проверяемом периоде не обеспечена полнота и своевременность поступления в бюджет города налоговых и неналоговых доходов.

Несмотря на исполнение в 2016 году бюджетных назначений по указанным видам доходов, удельный вес дебиторской задолженности по арендным платежам в бюджет города, а также удельный вес недоимки по налоговым платежам в проверяемом периоде сохраняется на высоком уровне. Доля дебиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.06.2017 года, составляет:

- по договорам аренды земельных участков – 86,8% от объема поступлений 2016 года по указанному виду доходов;
- по договорам аренды объектов нежилого фонда – 12,7% от объема поступлений 2016 года по указанному виду доходов.

7. Меры, направленные на увеличение объемов поступлений доходов от использования и продажи имущества, находящегося в

государственной и муниципальной собственности, реализованные Департаментом имущественно-земельных отношений в рамках установленных полномочий, позволили снизить задолженность по арендной плате за земельные участки на общую сумму 250 556,2 тыс. рублей.

Общая сумма штрафов, наложенных мировыми судьями, а также Управлением Росреестра по Ростовской области по выявленным фактам нарушений земельного законодательства в результате осуществления Департаментом имущественно-земельных отношений города муниципального земельного контроля, составила 3 100,0 тыс. рублей.

Кроме того, в 2016-2017 годах распоряжениями Департамента имущественно-земельных отношений города из оперативного управления муниципальных казенных учреждений изъяты 27 нежилых помещений общей площадью 10 233,9 кв. м. В отношении 26 изъятых объектов в проверяемом периоде осуществлены мероприятия по их реализации.

В проверяемом периоде вовлечены в хозяйственный оборот объекты нежилого фонда муниципальной собственности общей площадью 4 822,7 кв. м.

8. Меры, направленные на увеличение объемов поступлений налоговых доходов, реализуются Департаментом экономики города в рамках установленных полномочий и заключаются, в основном, в осуществлении информационно-разъяснительной работы о необходимости уплаты налогов, а также в координации деятельности администраций районов города.

С целью мобилизации доходов в бюджет города при Администрации города создана комиссия по обеспечению собираемости налоговых и неналоговых платежей (далее по тексту – Комиссия).

Комиссией не в полной мере реализована одна из основных задач, установленных Положением о порядке работы комиссии, утвержденным постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 27.09.2011 №644, рассмотрение проблем неплатежей по налогам конкретных предприятий-недоимщиков, поступления которых существенно влияют на формирование доходной части бюджета города. Работа Комиссии строилась, преимущественно, на взаимодействии с должниками, имеющими недоимку по налогам, зачисляемым в вышестоящие бюджеты и внебюджетные фонды. Должникам, имеющим недоимку по налогам, зачисляемым в местный бюджет, уделялось недостаточное внимание.

Согласно информации, представленной Департаментом экономики города, по результатам работы Комиссии обеспечено погашение задолженности в общей сумме 489 млн. рублей (или 32,8% от общей суммы рассмотренной недоимки). Сведения о погашении задолженности формировались, в основном, на основании устной информации, представляемой УФНС России по Ростовской области, Пенсионным фондом, Фондом социального страхования. К проверке представлены

платежные документы, подтверждающие перечисление юридическими и физическими лицами налогов на общую сумму 92,2 млн. рублей.

Итоги работы Комиссии при Администрации города не учтены Департаментом экономики города при расчете целевого показателя «Доля погашенной недоимки по налогам в бюджет города Ростова-на-Дону по отношению к рассмотренной на заседаниях комиссий по обеспечению собираемости налоговых и неналоговых платежей» подпрограммы «Управление бюджетным процессом в городе Ростове-на-Дону» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 21.05.2015 №421, что привело к искусственному завышению размера целевого показателя в 2016 году. Согласно представленной к проверке оценке эффективности подпрограммы, целевой показатель составил 81,6%.

Расчет целевого показателя произведен Департаментом экономики города на основании отчетов по итогам заседаний комиссий, созданных при администрациях районов города.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что данные, отраженные в отчетах, формируемых администрациями Октябрьского, Ленинского, Ворошиловского районов города и направляемых в Департамент экономики города, не соответствуют данным, содержащимся в протоколах заседаний районных комиссий.

Так, суммы рассмотренной и погашенной налоговой задолженности за 2016 год, отраженные в отчетах по итогам работы комиссий:

- администрации Октябрьского района города – завышены относительно сумм рассмотренной и погашенной налоговой задолженности, отраженных в протоколах заседаний комиссии, на 38 285,7 тыс. рублей и 50 026,7 тыс. рублей соответственно;
- администрации Ленинского района города – завышены относительно данных протоколов на 9 458,0 тыс. рублей и 17 483,7 тыс. рублей соответственно;
- администрации Ворошиловского района города – занижены относительно данных протоколов на 18 450,5 тыс. рублей и 11 575,7 тыс. рублей соответственно.

Искажение отчетных данных не позволяет объективно оценить деятельность районных комиссий в качестве одного из применяемых исполнительным органом местного самоуправления города механизмов пополнения доходной части бюджета.

9. В ходе контрольного мероприятия установлен ряд нарушений и недостатков в деятельности районных комиссий, обусловленный как объективными, так и субъективными причинами.

Административный регламент №АР-003-15 муниципальной функции «Организация и проведение мероприятий по мобилизации налогов и платежей в бюджет», утвержденный постановлением Мэра города

Ростова-на-Дону от 31.12.2008 №1424, регулирующий деятельность комиссий, требовал существенной доработки и актуализации в части перечня налогов, поступающих в бюджет города, а также в части наименований органов (структурных подразделений) администрации города Ростова-на-Дону. Кроме того, регламентом не определены порядок действий комиссии при неявке на заседания юридических и физических лиц, характер решений комиссии (обязательный либо рекомендательный), а также порядок учета результатов работы комиссии и механизм реализации ее решений.

Как отдельный недостаток следует отметить отсутствие единого подхода к порядку и периодичности получения реестров должников по платежам в бюджетную систему, которые должны являться основанием для выбора организаций, приглашаемых на заседания районных комиссий. В ряде случаев в районах отсутствуют письменные обращения к администраторам доходов о направлении реестров должников; представленные к проверке реестры в большинстве случаев не содержат подписей представителей организаций, их сформировавших.

В администрациях Ленинского, Октябрьского, Ворошиловского районов города отсутствуют списки приглашенных на заседания комиссий, что противоречит требованиям Административного регламента №АР-003-15.

В нарушение требований Административного регламента №АР-003-15, устанавливающего необходимость получения документов, подтверждающих погашение налогоплательщиками задолженности, администрациями районов (за исключением администрации Первомайского района) не представлены документальные подтверждения перечисления в бюджет значительного объема налоговой задолженности, сведения о погашении которой отражены в протоколах заседаний комиссий, а также в отчетах, направляемых в Департамент экономики.

Так, администрацией Октябрьского района города не подтверждено документально перечисление в бюджет 99,7% налоговой задолженности в 2016 году и 100% – за период с января по июль 2017 года. В администрации Ворошиловского района города отсутствуют документальные подтверждения погашения 62,7% недоимки по налоговым платежам в 2016 году и 46,3% – в указанном периоде 2017 года. В администрации Ленинского района города отсутствуют документальные подтверждения погашения 66,8% недоимки по налоговым платежам в 2016 году и 33,3% – в указанном периоде 2017 года. В администрации Кировского района города отсутствуют документальные подтверждения погашения 42,3% недоимки по налоговым платежам в 2016 году и 39,4% – в указанном периоде 2017 года.

В администрациях Ленинского, Октябрьского, Ворошиловского районов города не соблюдена периодичность заседаний комиссий, предусмотренная графиками, утвержденными заместителями глав администраций районов.

Кроме того, 82,4% юридических и физических лиц, задолженность по налоговым платежам которых рассматривалась комиссией администрации Октябрьского района города в сентябре 2016 года, не числилось в перечнях должников, формируемых налоговыми органами (61 из 74-х юридических и физических лиц).

Показатели, характеризующие результаты деятельности районных комиссий (от количества должников, приглашенных на заседания, и их явки до сумм рассмотренной и погашенной задолженности), существенно отличаются в разрезе районов города, что свидетельствует об отсутствии единого подхода к решению установленных задач по урегулированию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

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

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

- внесены изменения в решение Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.07.2010 №765 «О создании отраслевого (функционального) органа Администрации города – Департамент экономики города Ростова-на-Дону» - исключена функция по прогнозированию поступлений налоговых платежей (решение Ростовской-на-Дону городской Думы от 24.10.2017 №407);

- разработан и находится в процессе визирования проект постановления Администрации города Ростова-на-Дону «Об утверждении Положения о городской комиссии по распоряжению муниципальной собственностью»;

- разработан и утвержден постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2017 №1386 Порядок организации и проведения мероприятий по мобилизации налогов и платежей в бюджет;

- внесены изменения в распоряжение Администрации города Ростова-на-Дону от 30.08.2011 №528 «О порядке оценки эффективности налоговых льгот, установленных Ростовской-на-Дону городской Думой» (распоряжение Администрации города Ростова-на-Дону от 22.12.2017);

- погашена в полном объеме задолженность по перечислению в бюджет части прибыли МУП «Городской центр кадастра и геодезии» по итогам деятельности за 2016 год – в сумме 917,9 тыс. рублей;

- реализованы 2 объекта недвижимого имущества, включенные в Прогнозные планы (Программы) приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону, на общую сумму 1 371,2 тыс. рублей;
- проведена оценка эффективности предоставления налоговых льгот за 2016 год по каждой льготируемой категории.

Исполнение представлений находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.1.3. Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на закупку специализированной коммунальной техники для решения вопросов местного значения в 2015-2016 годах, а также в текущем периоде 2017 года.

Объекты мероприятия:

- Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону (далее по тексту – Департамент);
- МКУ «Управление благоустройства Октябрьского района» города Ростова-на-Дону;
- МКУ «Управление благоустройства Первомайского района» города Ростова-на-Дону;
- МКУ «Управление благоустройства Советского района» города Ростова-на-Дону;
- МУП «Комбинат благоустройства Железнодорожного района г. Ростова-на-Дону»;
- МУП «Благоустройство Кировского района» г. Ростова-на-Дону;
- МУП Районный комбинат благоустройства Пролетарского района г. Ростова-на-Дону.

Объем проверенных средств составил 365 268,2 тыс. рублей.

Установлено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 139 377,0 тыс. рублей.

Департаментом не приняты необходимые меры для взыскания неустойки на общую сумму 446,7 тыс. рублей по фактам нарушения поставщиками обязательств по срокам поставки коммунальной техники.

Департаментом в 2015-2017 годах планировалось и осуществлялось приобретение специализированной коммунальной техники для решения вопросов местного значения в рамках муниципальных программ «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону», и «Развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства города Ростова-на-Дону».

В проверяемом периоде в целях решения вопроса местного значения, связанного с содержанием улично-дорожной сети, органы Администрации города Ростова-на-Дону осуществляли полномочия в рамках, установленных ст.17 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ, посредством:

- финансового обеспечения деятельности муниципальных казенных учреждений в сфере благоустройства и содержания территорий общего пользования;

- осуществления казенными учреждениями-получателями бюджетных средств закупок работ по содержанию объектов благоустройства, включая улично-дорожную сеть.

Указанный механизм решения вопросов местного значения не предполагает расходования бюджетных средств на закупку коммунальной техники и передачу этой техники предприятиям коммунальной сферы.

Фактически, в 2015-2017 годах Департаментом за счет бюджетных средств закуплена 71 единица специализированной техники на общую сумму 365 268,2 тыс. рублей.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения и недостатки в процессе планирования бюджетных ассигнований на приобретение техники, в процессе расходования бюджетных средств и распределения техники не позволяют оценить использование бюджетных средств как высокоэффективное или эффективное.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. На стадии планирования бюджетных ассигнований на приобретение техники:

- в нарушение п.2.3. Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Ростова-на-Дону, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации города от 27.08.2014 №955, отсутствует пояснительная записка, согласованная курирующим заместителем главы Администрации города, содержащая обоснование необходимости приобретения соответствующего количества техники за счет бюджетных средств, а также информацию об ожидаемом социально-экономическом эффекте и последствиях реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону»;

- планирование объемов бюджетных ассигнований на закупку техники, основанное на нормативной потребности, определенной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 09.06.2014 №645 «Об утверждении Генеральной схемы очистки территории города Ростова-на-Дону», без учета объемов бюджетных ассигнований на содержание улично-дорожной сети приводит к простоям (снижению производительности) техники.

По результатам проведенных Департаментом контрольных мероприятий, представленных на планерных совещаниях главы Администрации города, установлена высокая степень оснащенности

техникой предприятий города, а также отмечена низкая среднесуточная активность специализированной техники.

2. На стадии осуществления закупок:

- Департаментом не предприняты необходимые меры для взыскания неустойки на общую сумму 446,7 тыс. рублей по фактам нарушения поставщиками обязательств по 3 муниципальным контрактам на закупку коммунальной техники, заключенным:

- с ООО «РАСТ» от 18.08.2015 №47 (неустойка составила 432,1 тыс. рублей);

- с ООО «РАСТ» от 04.09.2015 №51 (неустойка составила 10,6 тыс. рублей);

- с ООО «Волгаспецмаш» от 27.11.2015 №63 (неустойка составила 4,0 тыс. рублей).

Указанные суммы неустойки ООО «РАСТ», ООО «Волгаспецмаш» не оплачены; взыскание денежных средств в судебном порядке Департаментом не осуществлялось.

3. На стадии определения балансодержателей техники:

3.1. В Департаменте отсутствуют обоснования необходимости и целесообразности передачи коммунальной техники в требуемых количествах и видах (марках, моделях) каждому конкретному учреждению или предприятию города Ростова-на-Дону.

3.2. Департаментом в ряде случаев не предприняты необходимые меры для минимизации сроков подготовки и передачи пакетов документов для оформления права муниципальной собственности на приобретенную коммунальную технику, для передачи ее в хозяйственное ведение (или оперативное управление) предприятиям (учреждениям) города Ростова-на-Дону.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что 2 минипогрузчика универсальных АНТ 1000.01 переданы МКУ «Управление благоустройства Первомайского района» города Ростова-на-Дону спустя 6 месяцев с даты их поступления в Департамент.

Комбинированная дорожная машина КО-848-10 передана МКУ «Управление благоустройства Первомайского района» города Ростова-на-Дону спустя 4 месяца с даты поступления в Департамент.

Длительные сроки передачи вышеуказанной техники на баланс МКУ «Управление благоустройства Первомайского района» города Ростова-на-Дону обусловлены отсутствием обоснований необходимости и целесообразности передачи коммунальной техники предприятиям и организациям города Ростова-на-Дону.

Кроме того, спустя 7 месяцев с даты поступления в Департамент, в оперативное управление МБУ «Центр интеллектуальной транспортной системы» передан самосвал ЗИЛ СААЗ.

4. На стадии использования техники и определения последствий от использования бюджетных средств:

4.1. В Департаменте в 2015 году отсутствовал механизм регулярной оценки степени удовлетворенности населения качеством содержания дорог и тротуаров.

4.2. Установлен низкий уровень удовлетворенности населения качеством содержания дорог, тротуаров, внутридворовых территорий. Согласно информации, представленной начальником управления документационного обеспечения Администрации города, доля удовлетворенных обращений граждан, связанных с некачественной уборкой территорий, в проверяемом периоде составляет 35,2 процента.

4.3. Установлены факты неиспользования закупленной коммунальной техники для решения вопросов местного значения (использование техники в коммерческих целях, длительные простои техники).

Так, у МКУ Управлений благоустройства Октябрьского, Первомайского, Советского районов города, за которыми закреплено 25 единиц коммунальной техники, приобретенной за счет бюджетных средств в 2015-2017 годах, отсутствует возможность реализации права управления специализированной коммунальной техникой, так как самостоятельное использование указанного имущества учреждениями не может быть обеспечено (муниципальные учреждения казенного типа и получатели бюджетных средств осуществляют основную деятельность, предусмотренную Уставами, посредством заключения муниципальных контрактов), а отсутствие согласия собственника имущества исключает возможность распоряжения этим имуществом.

Закрепление техники, приобретенной в проверяемом периоде за счет бюджетных средств, на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями не является гарантией эффективного использования техники в целях решения вопросов местного значения.

Решение вопроса местного значения по содержанию улично-дорожной сети посредством организации и проведения конкурентных процедур при проведении закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ исключает безусловное выполнение муниципального заказа предприятиями-балансодержателями техники, приобретенной за счет бюджетных средств.

По итогам электронных аукционов, проведенных в проверяемом периоде, подрядными организациями на выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети, объектов озеленения и благоустройства на территории города выступали:

- в Ворошиловском районе города в 2015, 2016 годах – ООО «РСТ-РО», тогда как техника закреплена за МУ МПП ЖКХ Ворошиловского района;

- в Ленинском районе города в 2017 году – ООО «Зеленый град», тогда как техника закреплена за МУП «Благоустройство Ленинского

района». 14.04.2017 предприятие реорганизовано путем присоединения к МУП Ленинский 2.

Проведенной в ходе контрольного мероприятия проверкой эффективности использования специализированной коммунальной техники, приобретенной в 2015-2016 годах за счет бюджетных средств, предприятиями 3-х районов города (МУП «Комбинат благоустройства Железнодорожного района» г. Ростова-на-Дону, МУП «Благоустройство Кировского района» г. Ростова-на-Дону, МУП Районный комбинат благоустройства Пролетарского района г. Ростова-на-Дону) установлено использование техники в коммерческих целях, а также установлены факты длительного простоя отдельных машин и механизмов.

Так, из 20 единиц техники, закрепленных в проверяемом периоде за муниципальными унитарными предприятиями Железнодорожного, Кировского, Пролетарского районов города, в коммерческой деятельности, не связанной с решением вопросов местного значения, в разные периоды времени использовалось от 6 (в 2015 году) до 11 (в 2016 году) единиц техники, приобретенной в 2015-2016 годах за счет бюджетных средств.

4.4. Установлено увеличение в проверяемом периоде количества промежуточных актов, замечаний, штрафов за некачественную уборку дорог и тротуаров.

По итогам контрольного мероприятия разработаны и направлены в адрес Департамента рекомендации, направленные на обеспечение эффективности распоряжения специализированной коммунальной техникой.

2.2. Контроль расходов на социальную сферу.

2.2.1. Проверка реализации Управлением образования города Ростова-на-Дону полномочий главного распорядителя и администратора бюджетных средств в 2016 году и текущем периоде 2017 года.

Объект мероприятия: Управление образования города Ростова-на-Дону.

Проверкой выполнения Управлением полномочий главного администратора доходов бюджета нарушений не установлено.

В ходе проверки выполнения Управлением полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установлены следующие нарушения:

1. В нарушение требований бюджетного законодательства, Управлением не в полной мере реализовывались полномочия главного распорядителя бюджетных средств по планированию расходов бюджета и составлению обоснования бюджетных ассигнований, в том числе:

- не разработаны и не утверждены в установленном порядке нормативные затраты на оказание муниципальных образовательных

услуг на единицу показателя объема оказания этих услуг, в том числе: базовые нормативы на оказание муниципальных услуг, значения территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов;

- не утверждены затраты на содержание не используемого для выполнения муниципального задания имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

- не разработаны нормативные затраты на оказание муниципальных услуг по реализации дополнительных образовательных программ с применением количественного показателя «Человеко-час», что является нарушением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных и муниципальных услуг, утвержденных соответствующим приказом Министерства образования и науки Российской Федерации.

2. В нарушение требований бюджетного законодательства, Управлением, как главным распорядителем бюджетных средств, не реализованы полномочия по проведению внутреннего финансового аудита. Полномочия по проведению внутреннего финансового контроля реализованы частично. В ходе контрольного мероприятия, установлено, что Управлением не использовались методы внутреннего финансового контроля, предусмотренные действующим порядком, в форме самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, мониторинга качества исполнения бюджетных процедур.

3. В нарушение требований бюджетного законодательства, формирование муниципальных заданий осуществлялось Управлением без разработанного и утвержденного в установленном порядке ведомственного перечня муниципальных услуг и работ.

В связи с тем, что выявленное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15.15. Кодекса об административных правонарушениях, в отношении начальника Управления образования составлен протокол об административном правонарушении. Постановлением мирового судьи виновному лицу назначен штраф в сумме 10,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой в адрес Управления образования города направлено представление с требованием провести мероприятия по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшей работе.

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

- ведомственный перечень муниципальных услуг и работ приведен в соответствие с базовым (отраслевым) перечнем государственных и муниципальных услуг и работ и размещен в сети «Интернет» на сайте www.bus.gov.ru;

- 3 сотрудникам Управления вынесены дисциплинарные взыскания в форме «Замечание».

Исполнение представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты города до полного устранения нарушений.

2.2.2. Проверка целевого и эффективного использования финансовых ресурсов и муниципального имущества автономными общеобразовательными учреждениями города Ростова-на-Дону за 2016 год и текущий период 2017 года.

Объекты мероприятия:

- МАОУ города Ростова-на-Дону «Школа №77 имени Героя Советского Союза Мыльников Влада Васильевича»;
- МАОУ города Ростова-на-Дону «Лицей экономический № 14»;
- МАОУ города Ростова-на-Дону «Донская реальная гимназия № 62».

Общий объем проверенных финансовых средств составил 60 284,5 тыс. рублей, из них:

- средств субсидии в сумме 51 585,5 тыс. рублей;
- средств полученных от оказания платных образовательных услуг и иной приносящей доход деятельности в сумме 8 699,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проверено целевое и эффективное использование движимого и недвижимого муниципального имущества, закрепленного за учреждениями, общей балансовой стоимостью 166 405,7 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что в целом финансовые ресурсы и закрепленное имущество использовались автономными учреждениями эффективно и по целевому назначению, обеспечена законность формирования собственных средств.

Вместе с тем, установлены следующие нарушения:

1. В 2 автономных учреждениях выявлен ряд нарушений требований Федерального закона «Об автономных учреждениях» в деятельности Наблюдательных советов, в том числе:

- в отдельных случаях не проводились заседания Наблюдательного совета по вопросам, входящим в его компетенцию, например, утверждение годовой бухгалтерской отчетности;

- установлены случаи проведения заседаний Наблюдательного совета с нарушением периодичности (реже, чем раз в квартал);

- в 1 автономном учреждении осуществлялась деятельность Наблюдательного совета с превышением предельного пятилетнего срока полномочий.

2. В нарушение требований Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» форма заключенных договоров на оказание платных образовательных услуг не включает в себя необходимые сведения: вид образовательной деятельности и полную стоимость услуг.

3. В нарушение требований гражданского законодательства установлен случай принятия пожертвования от юридического лица без заключения соответствующего договора.

4. Не соблюдены правила бухгалтерского учета договоров аренды и безвозмездного пользования нежилых помещений.

5. Установлены отдельные нарушения трудового законодательства при оформлении трудовых отношений с работниками, осуществляющими работу по оказанию платных услуг.

6. Установлены нарушения порядка и условий оплаты труда при расходовании средств, полученных от оказания платных услуг в сумме 79,1 тыс. рублей,

7. Неэффективное расходование средств субсидий на общую сумму 431,4 тыс. рублей, выразившееся в нарушении порядка и условий оплаты, в том числе:

- в необоснованном включении должностей в штатные расписания учреждений при отсутствии потребности;
- в неправомерном установлении завышенных размеров окладов работников;
- в неподтверждении объема работы, выполняемого работниками учреждений.

8. МАОУ «Школа №77» допущено расходование средств субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания в общей сумме 42,4 тыс. рублей. В связи с тем, что указанное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.14 Кодекса об административных правонарушениях «Нецелевое использование бюджетных средств», в отношении заместителя директора, исполнявшей в соответствующий период обязанности директора учреждения, составлен протокол об административном правонарушении. Постановлением мирового судьи виновному лицу назначен штраф в сумме 20,0 тыс. рублей.

Кроме того, по факту нецелевого расходования средств субсидии в период работы директора Кулавы В.Г., уволенного на момент проверки, направлена информация в Прокуратуру города Ростова-на-Дону.

9. Установлены нарушения при использовании средств субсидии, направленных на организацию предоставления бесплатного горячего питания обучающимся из малообеспеченных семей.

Во всех проверенных автономных учреждениях нарушен действующий в городе порядок предоставления бесплатного питания обучающимся: формирование списков обучающихся осуществлялось учреждениями самостоятельно, без решения районной межведомственной комиссии по контролю за организацией детского питания.

Кроме того, при проверке документов, подтверждающих посещение детей школы, в автономных учреждениях установлено несоответствие

данных табелей учета посещаемости с данными классных журналов. Включение в расчет стоимости питания отсутствующих детей привело к необоснованным расходам средств субсидии, выделенной на закупку услуг по организации питания, на общую сумму 105,4 тыс. рублей.

10. В ходе проверки целевого и эффективного использования муниципального имущества, закрепленного за автономными учреждениями, установлены следующие нарушения:

- в МАОУ «Школа №77» выявлено неэффективное использование муниципального имущества, в том числе отдельных помещений бассейна водноспортивного комплекса (буфет, медицинский кабинет), а также объектов движимого имущества балансовой стоимостью 2 921,1 тыс. рублей;

- в МАОУ «Лицей экономический №14» также выявлено неэффективное использование муниципального имущества – спортивного оборудования общей балансовой стоимостью 137,8 тыс. рублей;

- в МАОУ «Лицей экономический №14» установлено расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета на сумму 877,2 тыс. рублей. Причиной недостачи основных средств является пожар, произошедший в декабре 2016 года в здании лицея. Факт пожара подтвержден соответствующими документами. Следует отметить, что в учреждении своевременно не проведена обязательная в случае пожара инвентаризация имущества согласно действующей инструкции по бухгалтерскому учету для автономных учреждений.

В адрес лицея незамедлительно направлено предписание с требованием устранить нарушение. Лицеем совместно с учредителем – Управлением образования города проведены необходимые мероприятия (полная инвентаризация имущества, техническая экспертиза, мероприятия по списанию основных средств).

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города в адрес Управления образования города, МКУ «Отдел образования Железнодорожного района города Ростова-на-Дону» и автономных учреждений направлены представления с требованием провести мероприятия по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшей работе.

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

- МКУ «Отдел образования Железнодорожного района города Ростова-на-Дону» проведены необходимые мероприятия по контролю за качеством и организацией детского питания;

- автономными образовательными учреждениями разработаны правовые акты по организации питания обучающихся, включающие в себя способы контроля за учетом посещаемости детей;

- в рамках мероприятий по устранению нарушения, связанного с необоснованным расходованием средств субсидии на обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся из малообеспеченных семей, средства в сумме 105,4 тыс. рублей возмещены в бюджет города;

- МАОУ «Лицей экономический №14» проведены необходимые мероприятия по эффективному использованию приобретенного ранее и неэксплуатируемого имущества стоимостью 137,8 тыс. рублей в своей уставной деятельности;

- в связи с выявленными нарушениями при расходовании средств субсидии на оплату труда работников, в доход автономных учреждений виновными лицами возмещен материальный ущерб в общей сумме 138,7 тыс. рублей;

- по результатам проверок объявлены дисциплинарные взыскания в форме «Замечание» 11 работникам автономных учреждений, допустившим нарушения в ходе исполнения своих должностных обязанностей;

- Управлением образования вынесены дисциплинарные взыскания директорам муниципальных автономных образовательных учреждений, в том числе: директору МАОУ «Школа №77» объявлен выговор, директорам МАОУ «Лицей экономический №14» и МАОУ «Донская реальная гимназия № 62» объявлены замечания.

Представления, направленные в адрес Управления образования города, МКУ «Отдел образования Железнодорожного района города Ростова-на-Дону», МАОУ «Донская реальная гимназия №62» и МАОУ «Лицей экономический №14», исполнены в полном объеме и сняты с контроля.

Исполнение представления, направленного в адрес МАОУ «Школа №77», находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.2.3. «Проверка целевого и эффективного использования финансовых ресурсов и муниципального имущества учреждениями дополнительного образования города Ростова-на-Дону при реализации дополнительных общеразвивающих и предпрофессиональных программ за 2016 год и текущий период 2017 года»

Объекты мероприятия:

- МБУ ДО города Ростова-на-Дону «Детский эколого-биологический центр»;

- МБУ ДО Первомайского района города Ростова-на-Дону «Дом детского творчества»;

- МБУ ДО Ворошиловского района города Ростова-на-Дону «Центр детского творчества».

Общий объем проверенных средств субсидии составил 97 696,4 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проверено целевое и эффективное использование нефинансовых активов: движимого и недвижимого муниципального имущества, закрепленного за учреждениями, общей стоимостью 6 247,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что в целом финансовые ресурсы и закрепленное имущество использовались учреждениями дополнительного образования эффективно и по целевому назначению.

В ходе проверки установлено следующее:

1. В нарушение требований Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» в 3 проверенных учреждениях выявлены случаи невыполнения учебных планов при оказании образовательных услуг.

2. В 2 учреждениях, в нарушение установленных требований, не проводились мероприятия по обновлению (актуализации) отдельных образовательных программ с учетом развития науки, техники, социальной сферы и т.д.

3. МБУ ДО Ворошиловского района города Ростова-на-Дону «Центр детского творчества», в нарушение требований Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности», велась образовательная деятельность на базе восьми общеобразовательных учреждений при отсутствии в лицензии сведений о местах (адресах) осуществления деятельности.

4. В нарушение требований Административного регламента №АР-097-14-Т муниципальной услуги «Предоставление дополнительного образования в муниципальных образовательных учреждениях дополнительного образования детей», Уставов учреждений при приеме и отчислении детей:

- в 2 учреждениях осуществлялся прием детей при отсутствии копий свидетельств о рождении и на основании недооформленных заявлений;

- производилось отчисление обучающихся из учреждений без указания основания, а также по основаниям, не предусмотренным Уставами учреждений – в связи с увольнением педагогов.

5. В учреждениях допущены нарушения порядка и условий оплаты труда, что привело к неэффективному расходованию средств субсидий в общей сумме 1 652,7 тыс. рублей.

Основными видами нарушений порядка и условий оплаты труда работников являются:

- необоснованное включение должностей в штатные расписания учреждений;

- неправомерное установление завышенных размеров окладов работников;

- необоснованные выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

6. Во всех проверенных учреждениях выявлено неэффективное использование движимого имущества общей балансовой стоимостью 1 109,6 тыс. рублей.

7. В 2 проверенных учреждениях дополнительного образования установлено расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета на сумму 50,0 тыс. рублей (излишки основных средств).

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города в адрес Управления образования города и учреждений дополнительного образования направлены представления с требованием провести мероприятия по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшей работе.

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

- в целях улучшения качества оказания муниципальных услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ, в учреждениях разработаны и утверждены внутренние организационно-методические документы, регламентирующие следующие вопросы: замещение педагогов, отсутствующих по уважительным причинам; перевод детей в другие группы, в связи с увольнением педагогов; внесение изменений в учебные планы в связи с увольнением педагогов, приемом педагогов в течение учебного года; варианты отработки часов по учебному плану в другой период, в том числе в летнее время.

- всеми проверенными учреждениями дополнительного образования проведены необходимые мероприятия по эффективному использованию приобретенного ранее и неэксплуатируемого имущества стоимостью 1 109,6 тыс. рублей в своей уставной деятельности;

- в проверенных учреждениях 6 работников, допустивших нарушения в ходе исполнения своих должностных обязанностей, привлечены к дисциплинарной ответственности, в том числе: 4 работникам объявлены дисциплинарные взыскания в форме «Замечание», 2 работникам объявлен выговор;

- Управлением образования города 3 руководителям проверенных учреждений дополнительного образования объявлены дисциплинарные взыскания в форме «Замечание».

Представления, направленные в адрес Управления образования города, МБУ ДО Первомайского района города Ростова-на-Дону «Центр детского творчества» и МБУ ДО города Ростова-на-Дону «Детский эколого-биологический центр» исполнены в полном объеме и сняты с контроля.

Исполнение представления по МБУ ДО Ворошиловского района города Ростова-на-Дону «Центр детского творчества» находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.2.4. «Аудит эффективности использования средств субсидии муниципальными учреждениями здравоохранения города Ростова-на-Дону при проведении мероприятий по оснащению учреждений автотранспортом, медицинским, технологическим и иным оборудованием в 2015, 2016 и текущем периоде 2017 года».

Объекты мероприятия:

- Управление здравоохранения города Ростова-на-Дону;
- МБУЗ «Клинико-диагностический центр «Здоровье» города Ростова-на-Дону»;
- МБУЗ «Городская больница скорой медицинской помощи города Ростова-на-Дону»;
- МБУЗ «Городская поликлиника №1 города Ростова-на-Дону»;
- МБУЗ «Городская поликлиника №16 города Ростова-на-Дону»;
- МБУ «Городской автотранспортный центр здравоохранения города Ростова-на-Дону».

Объем проверенных средств составил 615 557,8 тыс. рублей.

В качестве основных направлений аудита выбраны мероприятия по планированию бюджетных ассигнований, приобретению и использованию диагностического медицинского оборудования и автомобилей скорой медицинской помощи.

В ходе аудита проводилась оценка экономичности, продуктивности и результативности использования средств бюджета города, устанавливались причины, ограничивающие доступность своевременной и качественной медицинской помощи для граждан города Ростова-на-Дону. Также, в ходе контрольного мероприятия, на выборочной основе проводилась проверка исполнения законов и иных нормативных правовых актов, распорядительных документов, обосновывающих операции со средствами бюджета города, состояния учета и отчетности, сохранности муниципального имущества.

Результаты контрольного мероприятия показали, что Управлением здравоохранения города за 2015-2017 годы проведены мероприятия по оснащению подведомственных учреждений медицинским диагностическим оборудованием, в том числе по укреплению материально-технической базы амбулаторно-поликлинического звена. Также, существенно обновлен парк автомобилей скорой медицинской помощи.

Аудиту подвергнуты бюджетные средства в общей сумме 615 557,8 тыс. рублей, в том числе:

- средства в сумме 121 353,4 тыс. рублей, направленные на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи. Произведена закупка 51 автомобиля, в том числе 6 автомобилей скорой медицинской помощи класса «С» на базе Mercedes-Benz, приобретенных в рамках подготовки и проведения чемпионата мира по футболу 2018 года.

- средства в сумме 494 204,4 тыс. рублей, направленные на приобретение медицинских изделий для диагностики. На эти средства приобретено современное медицинское оборудование: фиброскопы, гастроскопы, рентгенологическое и флюорографическое оборудование, ультразвуковые аппараты, в том числе экспертного класса, эндоскопическое и физиотерапевтическое оборудование.

По результатам проведенного аудита, установлено, что бюджетные средства израсходованы в целом эффективно и по целевому назначению.

Приобретенное оборудование позволило выявлять заболевания на ранних стадиях развития, обеспечить снижение инвалидизации и смертности населения города. Приобретение новых современных автомобилей скорой помощи с полным оснащением необходимого медицинского оборудования, привело к сокращению сроков ожидания пациентами выездных бригад скорой помощи, увеличению доступности и качеству оказания медицинской помощи.

Вместе, с тем, в ходе контрольного мероприятия выявлен ряд проблем, препятствующих более эффективному расходованию средств бюджета города:

1. Так, планирование бюджетных ассигнований на приобретение медицинского оборудования и автомобилей скорой медицинской помощи осуществлялось Управлением здравоохранения города с нарушением требований методики и порядка, утвержденных Муниципальным казначейством города Ростова-на-Дону.

2. Во всех проверенных медицинских учреждениях выявлены нарушения санитарно-гигиенических требований СанПиН 2.6.1.1192-03 при использовании рентгеновского оборудования, в том числе установлены факты использования оборудования без получения соответствующего заключения (СЭС).

3. Установлены отдельные случаи необоснованных простоев приобретенного медицинского оборудования.

4. В нарушение требований Территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ростовской области, действующих в проверяемом периоде, в отдельных подведомственных учреждениях установлены факты выдачи направлений (талонов) на исследования КТ и МРТ с нарушением сроков ожиданий.

5. Кроме того, в ходе контрольного мероприятия выявлено несоответствие организационно-правовой формы МБУ «Городской автотранспортный центр здравоохранения города Ростова-на-Дону» фактически осуществляемой деятельности. Не выполнены требования действующего законодательства, регулирующего деятельность бюджетных учреждений.

6. Управлением здравоохранения города в проверяемом периоде не осуществлялся контроль за правильностью списания автомобилей скорой медицинской помощи в МБУ «Городской автотранспортный центр здравоохранения города Ростова-на-Дону». Анализ состояния всего специализированного автотранспорта, показал, что по состоянию на 01.10.2017 года, на балансе учреждения числятся 64 автомобиля непригодных к эксплуатации, в связи с неудовлетворительным техническим состоянием, в том числе 24 автомобиля скорой медицинской помощи выведены из эксплуатации в 2014-2015 годах и не списаны с учета по настоящее время.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города в адрес Управления здравоохранения города, в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств, направлены рекомендации по устранению выявленных нарушений.

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

2.3.1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2014-2016 годах на строительство и реконструкцию детских дошкольных учреждений в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону».

Объект мероприятия:

- Департамент координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону (далее – Департамент).

Объем проверенных средств составил 776 066,9 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 516 598,2 тыс. рублей, средства бюджета города – 259 468,7 тыс. рублей.

При использовании бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию детских дошкольных учреждений Ростова-на-Дону, в целом, соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств.

С целью определения правомерности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию детских дошкольных учреждений, установления возможных фактов завышения сметной стоимости, в ходе контрольного мероприятия проведена документальная проверка муниципальных контрактов на строительство и реконструкцию детских дошкольных учреждений.

Проверкой соблюдения проектно-сметной документации, прошедшей государственную экспертизу, актов приемки выполненных работ по форме КС-2 на предмет правильности применения индексов пересчета в текущие цены, применения единичных расценок, а также актов на освидетельствование скрытых работ и их сопоставление с актами приёмки выполненных работ нарушений не установлено.

Для установления возможных фактов завышения объемов выполненных работ, а также определения объемов и видов некачественно выполненных работ, попадающих под гарантийные обязательства, в ходе контрольного мероприятия проведены осмотры и обмеры, в результате которых установлено нарушений на общую сумму 1 665,6 тыс. рублей, в том числе:

- завышение сметной стоимости выполненных работ – 793,6 тыс. рублей;
- завышение объема выполненных работ – 872,0 тыс. рублей.

Часть нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, устранены во время проверки.

Одновременно, выявлены нарушения при организации претензионно-исковой работы. По отдельным контрактам нарушены сроки выполнения работ, однако Департаментом не принимались меры по привлечению к ответственности за несвоевременное исполнение подрядчиком взятых обязательств.

Причиной данных нарушений является халатное отношение работников Департамента к приемке выполненных работ от МКП «Объединенная дирекция строящихся объектов города Ростова-на-Дону» на которое, в соответствии с заключенным с Департаментом контрактом, возлагалась обязанность оформления надлежащим образом претензий с доказательством нарушений и направление ее подрядчику.

Выявлены также нарушения сроков расчетов с подрядчиком за выполненные работы со стороны заказчика, что несет риск применения штрафных санкций за нарушение договорных обязательств.

По итогам контрольного мероприятия в адрес директора Департамента координации строительства и перспективного развития направлено представление Контрольно-счетной палаты города с требованиями об устранении нарушений, установленных проверкой.

В ходе принятия мер, направленных на устранение нарушений, Департаментом осуществлен возврат денежных средств в бюджет города Ростова-на-Дону в сумме 54,0 тыс. рублей, а также выполнены работы по монтажу оборудования и работы по компенсационным посадкам на общую сумму 519,5 тыс. рублей.

Исполнение представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.3.2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на содержание муниципального специализированного жилищного фонда (в том числе нежилых помещений) города Ростова-на-Дону за второе полугодие 2015 года, 2016 год и текущий период 2017 года.

Объекты мероприятия:

- Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону (далее – Департамент);

- МБУ «Городской центр по управлению специализированным муниципальным жилищным фондом» города Ростова-на-Дону (далее – Учреждение).

Объем проверенных средств составил 39 057,0 тыс. рублей.

По результатам проведенного мероприятия выявлены нарушения в общей сумме 311,7 тыс. рублей, в том числе:

- завышение объема выполненных работ – 248,3 тыс. рублей;
- неправомерное использование бюджетных средств (субсидии) – 48,4 тыс. рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств (субсидии) – 15,0 тыс. рублей.

Основными причинами данных нарушений является неисполнение Департаментом бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств города, функций, в том числе:

- не выполнялись мероприятия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- нарушено требование по формированию муниципального задания в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг;
- нарушено требование о соблюдении сроков подписания и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- несвоевременное планирование и доведение субсидии до подведомственного Учреждения;
- отсутствие контроля за соблюдением условий соглашений на предоставление субсидий.

Выявленные нарушения в работе Департамента привели к уплате Учреждением штрафов и пеней из-за несвоевременного доведения средств субсидии и оплате коммунальных услуг за счет средств бюджета и несвоевременной передачи 13 жилых помещений.

Одновременно установлено, что Учреждением допущено неправомерное использование средств субсидий на общую сумму 48,4 тыс. рублей (в т.ч. 2016 год – 29,3 тыс. рублей, 2017 год – 19,1 тыс. рублей), выразившееся в использовании средств субсидии на содержание движимого имущества, не включенного в перечень особо ценного движимого имущества.

Проверкой установлено, что Учреждением произведено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 15,0 тыс. рублей, выразившееся в принятии результатов работ (услуг), выполненных с ненадлежащим качеством.

По результатам проведенных контрольных обмеров и осмотров установлены нарушения на общую сумму 248,3 тыс. рублей, из них: завышение объема выполненных работ на сумму 242,6 тыс. рублей, завышение сметной стоимости выполненных работ на сумму 5,7 тыс. рублей. Данные нарушения указывают на то, что существующий

порядок принятия выполненных работ фактически не обеспечивает в полной мере достоверность отражаемых и оплачиваемых объемов работ.

По итогам контрольного мероприятия в адрес директора Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики направлено представление Контрольно-счетной палаты города с требованиями об устранении нарушений, установленных проверкой.

Исполнение представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.3.3. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на исполнение мероприятий, определенных подпрограммой «Благоустройство города Ростова-на-Дону» в рамках муниципальной программы «Развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство города Ростова-на-Дону» за 2016 год и текущий период 2017 года в МКУ «Управление благоустройства Кировского района города Ростова-на-Дону и МКУ «Управление благоустройства Ленинского района» города Ростова-на-Дону.

Объекты мероприятия:

- МКУ «Управление благоустройства Кировского района» города Ростова-на-Дону;

- МКУ «Управление благоустройства Ленинского района» города Ростова-на-Дону.

Объем проверенных средств составил 106 463,7 тыс. рублей.

По результатам проведенного мероприятия выявлены нарушения в общей сумме 4 715,3 тыс. рублей, в том числе:

- завышение объема выполненных работ и сметной стоимости – 3 429,9 тыс. рублей;

- неправомерное использование бюджетных средств – 643,0 тыс. рублей;

- невыполнение работ в рамках гарантийных обязательств – 642,4 тыс. рублей.

Объемы указанных нарушений складываются из следующего.

1. Нарушения при планировании бюджетных средств в сумме 2 748,7 тыс. рублей, в том числе:

- при формировании затрат на уходные работы за зелеными насаждениями и на содержание бульвара Пушкинский, в нарушение установленных требований, включена «ручная прополка» на сформированных газонах. В результате чего, неправомерное использование бюджетных средств в 2016 году составило 149,5 тыс. рублей, в 2017 году (по состоянию на 01.06.2017 года) – 30,9 тыс. рублей;

- при формировании затрат на содержание городского пляжа излишне запланированы и выплачены средства городского бюджета в

2016 году – 299,3 тыс. рублей, в 2017 году (по состоянию на 01.06.2017 года) – 260,9 тыс. рублей;

- при расчете сметной стоимости работ по ремонту плиточного покрытия на бульваре Пушкинский завышена сметная стоимость, что привело к неправомерной выплате бюджетных средств в сумме 581,4 тыс. рублей;

- при расчете сметной стоимости по облицовке гранитом внешнего периметра подпорных стенок на пл. Советов завышена сметная стоимость, что привело к неправомерной выплате бюджетных средств в сумме 1 426,6 тыс. рублей.

2. Нарушения, выявленные при проведении контрольных обмеров и осмотров выполненных объемов работ:

- по Управлению благоустройства Ленинского района города Ростова-на-Дону на общую сумму 1 030,5 тыс. рублей;

- по Управлению благоустройства Кировского района города Ростова-на-Дону на общую сумму 936,1 тыс. рублей.

Основными видами нарушений, приведших к неправомерному расходованию бюджетных средств, являлись:

- оплата работ по подметанию тротуаров с завышением площадей убираемых территорий;

- оплата работ по поливу и покосу газонов при их фактическом отсутствии;

- несоблюдение густоты посадки цветов-летников;

- отсутствие в местах посадок цветов-многолетников и кустарников;

- оплата работ по валке деревьев при отсутствии фактов выполнения работ.

Документальной проверкой, осмотрами и контрольными обмерами зеленых насаждений установлено:

- по Управлению благоустройства Кировского района города Ростова-на-Дону в 2013-2014 гг. на объектах озеленения высажено 439 деревьев и 1 728 кустарников. Фактически, в наличии оказалось 207 деревьев или 47,1% от высаженных и 91 кустарник или 5,3% от высаженных. В 2015 году произведена посадка 81 дерева и 34 кустарников. Фактически, в наличии оказалось 33 дерева или 40,7% от высаженных и 22 кустарника или 64,7% от высаженных. В 2016 году произведена посадка 658 деревьев и 4 083 кустарника. Фактически, в наличии оказалось 129 деревьев или 19,8% от высаженных и 52 кустарника или 1,3% от высаженных;

- по Управлению благоустройства Ленинского района города Ростова-на-Дону в 2014 году на объектах озеленения высажено 410 деревьев. Фактически, в наличии оказалось 90 деревьев или 21,9% от высаженных.

Причиной такого положения является неисполнение Управлениями благоустройства Ленинского и Кировского районов п.4 р.4 «Правил

охраны зеленых насаждений в городе Ростове-на-Дону», утвержденных решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.02.2012 №239, в части отсутствия проектной и сметной документации, так как указанная документация, кроме затрат по созданию зеленых насаждений, должна включать затраты, связанные с содержанием зеленых насаждений до их полной приживаемости (не менее трех лет). Кроме этого, Управлениями благоустройства не производилась ежегодная оценка состояния газонов и цветников, а также приживаемости деревьев и кустарников по результатам произведенных посадок в течение 2012-2014 гг.

Проверка муниципальных контрактов, заключенных Управлениями благоустройства, по содержанию объектов улично-дорожной сети, объектов благоустройства и озеленения установила, что период гарантийных обязательств на все виды выполняемых работ составляет 30 календарных дней, что необоснованно сужает возможность устранения некачественно выполненных работ, а также ведения претензионно-исковой работы.

Выявлены факты нарушения подрядчиком сроков выполнения работ от 5 до 33 календарных дней, однако Управлениями благоустройства претензионно-исковая работа по указанным фактам не велась.

По итогам контрольного мероприятия в адрес директора Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики, а также директоров МКУ направлены представления Контрольно-счетной палаты города с требованиями об устранении нарушений, установленных проверкой.

Исполнение представлений находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

2.3.4. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на содержание и восстановление сетей наружного освещения города Ростова-на-Дону за 2016 год и текущий период 2017 года.

Объекты мероприятия:

- МКП «Ростгорсвет» (далее – Предприятие);
- Управление благоустройства и лесного хозяйства города Ростова-на-Дону.

Объем проверенных средств составил 153 497,3 тыс. рублей.

Расходование средств бюджета города, выделенных на финансирование мероприятий по содержанию и восстановлению сетей наружного освещения в соответствии с муниципальной программой «Развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство города Ростова-на-Дону», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 27.11.2014 №1338, подпрограммой №6 «Содержание и восстановление сетей наружного освещения города

Ростова-на-Дону» в 2016 году и текущем периоде и 2017 года, производилось на цели, предусмотренные данной подпрограммой.

Проверкой первичных учетных документов, подтверждающих использование бюджетных средств, установлено, что признаки нецелевого использования бюджетных средств, определенные ст.306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации отсутствуют.

Проверкой обоснованности сметной стоимости и предъявленных к оплате актов выполненных работ выявлено завышение сметной стоимости и объемов выполненных работ в общей сумме 3 937,2 тыс. рублей.

В актах принятых работ на возмещение затрат по содержанию и восстановлению сетей наружного освещения города выявлены следующие нарушения, приведшие к неправомерному расходованию бюджетных средств:

- Предприятие предъявило к оплате материалы по стоимости превышающей фактическую стоимость их списания по бухгалтерскому учету в результате чего, общая сумма необоснованно предъявленных к возмещению затрат на материалы составила 3 576,3 тыс. рублей;

- Предприятие предъявило к оплате материалы в объемах, которые не подтверждаются данными бухгалтерского учета, в результате чего общая сумма необоснованно предъявленных к возмещению затрат на материалы составляет 45,6 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки Предприятием внесены изменения в материальные отчеты, в которых были допущены ошибки, исправлено списание материальных запасов на общую сумму 1 160,0 тыс. рублей.

Документальной проверкой, а также в ходе проведения контрольных обмеров на объектах Предприятия установлено, что индивидуальная характеристика объектов основных средств не соответствует фактическому наличию конструктивных элементов на всех объектах, подлежащих проверке:

- по объекту «воздушная линия электроснабжения вдоль ж/д по ул. Зорге, 33/4 протяженностью 480м» фактически установлено 132м;

- по объекту «электрические сети наружного освещения ул. Горбачева протяженностью ЛЭП 1330м» фактически установлено 850м;

- по объекту «электрические сети наружного освещения пл. Рабочая протяженностью ЛЭП 743м» фактически установлено 370м.

Кроме того, в нарушение требований п.13 приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» от 13.10.2003 №91н Предприятием в инвентарных карточках основных средств «сети наружного освещения» не приведены: основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования; способе начисления амортизации; об индивидуальных особенностях объекта, а именно: в карточках указана протяженность линии наружного освещения

в метрах по улицам города, отсутствуют данные о произведенном ремонте на объектах, а также о замене опор, кабелей.

Таким образом, в Предприятии не осуществляется учет проведенных ремонтных работ и изменений на объектах учета, амортизации основных средств, а также отсутствует правильность, полнота и своевременность записей учета, что не позволяет своевременно планировать работы по содержанию и ремонту.

В ходе проведения выборочных контрольных обмеров, а также осмотров видов и объемов работ по техническому обслуживанию, ремонту, наладке электрических сетей наружного освещения и ликвидации повреждений электрических сетей, осветительной арматуры и оборудования, предъявленных в актах приемки выполненных работ по форме № КС-2 установлено завышению объема выполненных работ на общую сумму 315,2 тыс. рублей, из них:

- при производстве работ по спиливанию скелетных ветвей деревьев на сумму 67,2 тыс. рублей;

- нарушения по установке опор, подвеске самонесущего провода, замене ламп наружного освещения и установке кронштейнов на общую сумму 41,4 тыс. рублей;

- при выполнении работ по разборке и укладке тротуарной плитки по ул. Шаумяна и ул. Темерницкая на общую сумму 206,6 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия в адрес директора МКП «Ростгорсвет» и в адрес директора Управления благоустройства и лесного хозяйства города направлены представления с требованиями об устранении нарушений, установленных проверкой.

Исполнение представлений находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

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

В 2017 году Контрольно-счетной палатой города проведен аудит в сфере закупок (анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам).

Объекты мероприятия:

- МКУ «Управление благоустройства Советского района»;
- МКУ «Управление благоустройства Октябрьского района»;
- МКУ «Управление благоустройства Ленинского района»;
- МКУ «Управление благоустройства Кировского района»;
- МКУ «Управление благоустройства Железнодорожного района».

В общей сложности в 2015-2017 годах указанными учреждениями осуществлено 1599 закупок, на общую сумму 2 501 521,9 тыс. рублей.

По результатам аудита проверено 758 закупок на общую сумму 1 946 078,0 тыс. рублей. Выявлено 1081 нарушение законодательства, в том числе в части:

1. Порядка организации закупок – 3;
2. Планирования закупок (план закупок, план-график закупок) – 48;
3. Документации (извещения) о закупках (требования к участникам, требования к описанию объекта закупки, содержание извещения и документации о закупке, обязательные условия в проекте контракта, преимущества отдельным участникам закупок) – 182;
4. Процедур закупок (обеспечение заявок, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, протоколы) – 8;
5. Нарушения порядка заключения контракта (несоответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта) – 18;
6. Исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчеты о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям) – 116;
7. Нарушения, связанные с выбором способа закупки – 706.

Контрольно-счетной палатой города направлены представления о недопущении нарушений и недостатков в адрес руководителей проверенных учреждений.

Информация по выявленным нарушениям, которые содержат признаки состава административного правонарушения, направлена в адрес Управления экономического контроля администрации города Ростова-на-Дону (уполномоченный орган местного самоуправления на осуществление контроля в сфере закупок).

По итогам проверки муниципальных казенных учреждений «Управление благоустройства» Советского, Октябрьского, Ленинского, Кировского и Железнодорожного районов установлено, что все проверенные закупки обоснованы и осуществлялись в соответствии с утвержденными титульными списками и соответствовали бюджетным ассигнованиям, предусмотренными муниципальными программами:

- «Развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство города Ростова-на-Дону», по подпрограмме №7 «Благоустройство города Ростова-на-Дону» на содержание, благоустройство и озеленение территории города;

- «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону на 2014-2018 годы» на содержание автомобильных дорог по подпрограмме «Развитие, эксплуатация и повышение безопасности дорожного движения улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону на период 2014-2018 годов».

Структура закупок и их количество по районам представлена в таблице ниже.

№	Наименование учреждения	Аукцион в электронной форме	Открытый конкурс	Запрос котировок	Запрос предложений	Всего конкурентных процедур	Закупка у единственного поставщика
2015 год							
1	МКУ «Управление благоустройства Советского района	11	0	2	0	13	55
2	МКУ «Управление благоустройства Ленинского района	7	0	0	0	7	89
3	МКУ «Управление благоустройства Октябрьского района	14	1	1	0	16	112
4	МКУ «Управление благоустройства Кировского района	3	0	2	0	5	100
5	МКУ «Управление благоустройства Железнодорожного района	3	0	4	0	7	36
Итого		38	1	9	0	48	392
Всего за 2015 год осуществлено 440 закупок							
2016 год							
1	МКУ «Управление благоустройства Советского района	8	0	2	0	10	105
2	МКУ «Управление благоустройства Ленинского района	6	0	0	0	6	135
3	МКУ «Управление благоустройства Октябрьского района	4	0	1	0	5	163
4	МКУ «Управление благоустройства Кировского района	0	1	4	4	9	187
5	МКУ «Управление благоустройства Железнодорожного района	2	0	0	1	3	124
Итого		20	1	7	5	33	714
Всего за 2016 год осуществлено 747 закупок							
2017 год							
1	МКУ «Управление благоустройства Советского района	8	0	3	0	11	2

2	МКУ «Управление благоустройства Ленинского района	4	0	2	0	6	108
3	МКУ «Управление благоустройства Октябрьского района	2	0	0	0	2	111
4	МКУ «Управление благоустройства Кировского района	1	0	0	0	1	36
5	МКУ «Управление благоустройства Железнодорожного района	1	3	0	0	4	131
Итого		16	3	5	0	24	388
Всего за 2017 год осуществлено 412 закупок							

Экономия бюджетных средств по результатам проведения конкурентных процедур за 2015-2017 годы составила 172 914,7 тыс. рублей.

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

- совмещение функций сотрудников контрактных служб с основными обязанностями, согласно штатного расписания и занимаемым должностям;

- необоснованный выбор способа определения поставщика, выраженный в прямом уходе от конкурентных процедур;

- отсутствие ведомственного контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств;

- наличие большого количества жалоб от участников закупочных процедур и внеплановых проверок, проведенных Ростовским УФАС России;

- наличие большого количества отмененных процедур по требованию контрольных органов, либо по решению заказчика.

Контрольно-счетной палатой города рекомендовано:

- муниципальным заказчикам продолжить работу по реализации принципов контрактной системы в сфере закупок, принять меры к достижению запланированных результатов закупок, целей осуществления закупок;

- муниципальному органу (главному распорядителю бюджетных средств) осуществлять ведомственный контроль за соблюдением законодательства о контрактной системе в отношении подведомственных им учреждений.

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

В соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с положениями решений Ростовской-на-Дону городской Думы «О принятии «Положения о Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону» в новой редакции», «О принятии Положения «О бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону», планом работы Контрольно-счетной палаты города на 2017 год осуществлена внешняя проверка годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств города за 2016 год.

Во время проведения внешней проверки годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности выявлены ошибки заполнения форм годовой отчетности, которые устранены до окончания проверки. Проверка отчетности главных администраторов бюджетных средств города позволила оперативно принимать меры, способствующие устранению ошибок при заполнении годовой отчетности. Уровень и качество исполнения бюджета города такими главными администраторами бюджетных средств города как Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения (89,9%), Департамент координации строительства и перспективного развития (68,5%) и Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города (93,1%) оказали значительное влияние на низкий уровень исполнения бюджета города в целом.

По итогу проведения внешней проверки Контрольно-счетной палатой города подготовлены 18 заключений, которые направлены главным администраторам бюджетных средств города. В заключениях определены причины недостаточного уровня исполнения бюджета за 2016 год. По результатам исполнения расходов бюджета города за 2016 год низкий уровень исполнения сложился по главным распорядителям и разделам бюджетной классификации, в утвержденных ассигнованиях которых основную долю составляют контрактные расходы.

В соответствии со ст.60 Положения «О бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону», утвержденного решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.11.2007 №321 (в ред. от 21.06.2016 №156) Контрольно-счетной палатой города проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Ростова-на-Дону за 2016 год, по результатам которой подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета города за 2016 год. Заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной, бухгалтерской отчетности главных администраторов бюджетных средств города и годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств о реализации муниципальных программ. При подготовке заключения использованы материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города, проведенных в

отчетном периоде. В заключении отмечается, что уровень исполнения расходов бюджета города является низким (93,7% от объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью). Исполнение бюджета города в течение 2016 года характеризуется неравномерностью кассового исполнения, ростом дебиторской и кредиторской задолженности, сокращением объема кассового исполнения по отношению к объему расходов за 2015 год. Основными причинами низкого исполнения бюджета города Контрольно-счетная палата города считает некачественное планирование ассигнований главными администраторами бюджетных средств, а также недостаточный уровень контроля со стороны муниципальных заказчиков за сроками и качеством исполнения муниципальных контрактов.

В соответствии со ст.60 Положения «О бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону» заключение на годовой отчет об исполнении бюджета предоставлено Контрольно-счетной палатой города в Ростовскую-на-Дону городскую Думу с одновременным направлением в Администрацию города.

Отдельным направлением экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты города является осуществление текущего анализа и контроля за исполнением бюджета города, включающего в себя анализ отчетов о текущем исполнении бюджета города, а также экспертизу проектов решений городской Думы «О внесении изменений в решение о бюджете города на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

Контрольно-счетной палатой города проанализированы результаты исполнения бюджета города за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года, изучены и систематизированы основные факторы, влияющие на уровень исполнения прогнозных показателей доходной части бюджета города, а также на исполнение бюджетных ассигнований в части расходов. По результатам анализа отчетов об исполнении бюджета города за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года подготовлены три аналитические записки, в которых определены риски низкого исполнения бюджета в 2017 году и даны предложения по повышению уровня его исполнения.

Во исполнение полномочий, определённых в соответствии с абз.2 п.3 ст.19.1 решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.11.2007 №321 «О принятии Положения «О бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону» Контрольно-счетной палатой города проведены экспертизы и подготовлены 9 (девять) заключений на проекты решений Ростовской-на-Дону городской Думы «О внесении изменений в решение городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов». Заключения направлялись в Ростовскую-на-Дону городскую Думу.

3.1. Анализ соответствия ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями города порядку их формирования, ведения и утверждения.

Объекты мероприятия:

- Управление здравоохранения города;
- Управление культуры города;
- Управление образования города,
- Департамент транспорта города;
- Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города;
- Департамент социальной защиты населения города;
- Управление по физической культуре и спорту города;
- Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) по состоянию на 22.06.2017 года в открытой части размещены ведомственные перечни муниципальных услуг по 7 органам, осуществляющим полномочия учредителя из 8, а именно:

- Управление здравоохранения города (4 муниципальные услуги);
- Управление культуры города (21 муниципальная услуга);
- Управление образования города (110 муниципальных услуг);
- Департамент транспорта города (3 муниципальные услуги);
- Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города (8 муниципальных работ и 1 услуга);
- Департамент социальной защиты населения города (10 муниципальных услуг);
- Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города (1 муниципальная услуга).

Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ Управлением по физической культуре и спорту не размещен. Отсутствие в открытом доступе ведомственного перечня муниципальных услуг и работ свидетельствует о низком уровне исполнительской дисциплины при исполнении процедур, необходимых для размещения и утверждения ведомственного перечня муниципальных услуг и работ в соответствии с постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 19.02.2015 года №70.

Анализ соответствия размещенных ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями города, базовым отраслевым перечням государственных (муниципальных) услуг и работ, утвержденных федеральными органами исполнительной власти, свидетельствует, что

основным недостатком является несоответствие кодов реестрового номера базовой услуги, указанных в перечне коду реестрового номера базовой услуги, указанной в базовом (отраслевом) перечне государственных (муниципальных) услуг, а также дублирование названия услуги (работы) в описании содержания услуги (работы).

В ходе проведения оценки соответствия размещенных ведомственных перечней выявлены недостатки:

1. Управлением образования города, Управлением культуры города, Управлением здравоохранения города не актуализированы реестровые номера базовых услуг, указанные в ведомственных перечнях.

2. В ведомственном перечне Управления образования города, в числе исполнителей услуг отсутствуют МБДОУ «Детский сад №29» и МБДОУ «Детский сад №101».

3. Управлением образования города и Управлением по физической культуре и спорту города не актуализированы данные о составе подведомственных учреждений, в связи с передачей от Управления образования города в ведение Управления по физической культуре и спорту города муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеский центр «Боевые перчатки».

По результатам мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой города, в адрес руководителя Управления по физической культуре и спорту города направлено предписание с требованием о размещении ведомственного перечня муниципальных услуг. В адрес руководителей Управления образования города, Управления культуры города, Управления здравоохранения города направлены письма о необходимости принять меры по актуализации информации, указанной в ведомственных перечнях. Управлением образования города, Управлением культуры города, Управлением здравоохранения города приняты меры по актуализации ведомственных перечней.

Во исполнение предписания ведомственный перечень муниципальных услуг Управления по физической культуре и спорту города размещен на едином портале бюджетной системы www.budget.gov.ru и на официальном сайте www.bus.gov.ru. К лицу, допустившему нарушение, применено дисциплинарное взыскание в виде замечания. Учитывая принятые меры, предписание снято с контроля.

3.2. Анализ процедур при формировании и утверждении муниципального задания, контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Объекты мероприятия:

- Управление по физической культуре и спорту города;
- Департамент транспорта города;
- Управление здравоохранения города.

Анализ процедур проведен на соответствие нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением Администрации города 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». Особенностью формирования и утверждения муниципального задания, начиная с 2016 года, являлось то, что до формирования муниципальных заданий необходимо сформировать и утвердить ведомственный перечень муниципальных услуг и работ.

В исследуемом периоде требования по формированию, утверждению и контролю за исполнением муниципального задания, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлениями Администрации города объектами мероприятия в основном соблюдались, однако, выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Управление по физической культуре и спорту города.

- муниципальные задания подведомственных учреждений на 2016 и 2017 годы утверждены при отсутствии ведомственного перечня, что является нарушением п.2.4 Положения о формировании муниципального задания и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15.15 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания»;

- отсутствие утвержденного в соответствии с порядком ведомственного перечня привело к утверждению различных значений показателей качества оказания однотипных муниципальных услуг подведомственными учреждениями;

- при предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2016 год Управлением заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на 2016 год раньше, чем утверждены муниципальные задания на 2016 год;

- в текстах Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на 2016 и 2017 годы (раздел 1 «Предмет Соглашения») допущена ошибка в отношении указания даты муниципальных заданий.

2. Департамент транспорта города.

- информация об исполнении муниципального задания МБУ «Центр ИТС» за 9 месяцев 2016 года не размещена на официальном портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону;

- планы проведения контрольных мероприятий на 2016 и 2017 годы Департаментом не утверждались, контрольные мероприятия по проверке исполнения муниципального задания не проводились;

- Департаментом представлены реестры муниципальных заданий на 2016 и 2017 год не соответствующие установленным требованиям;

- Департаментом применена нумерация муниципальных заданий, не соответствующая установленным требованиям.

3. Управление здравоохранения города.

- нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), применяемые при расчете размера финансового обеспечения муниципального задания на 2016 год, утверждены Управлением с нарушением установленного срока;

- при предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2016 и на 2017 год Управлением заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии раньше, чем утверждены муниципальные задания. Соглашения заключены раньше, чем утверждены лимиты бюджетных обязательств Управлению;

- представленные Управлением реестры муниципальных заданий на 2016 и 2017 год не соответствуют установленным требованиям;

- Управлением применена нумерация муниципальных заданий на 2016 и 2017 год, которая не соответствует установленным требованиям.

Выявленные нарушения и недостатки не повлекли за собой искажений формирования муниципального задания и его финансового обеспечения.

По результатам проведенного мероприятия:

- в отношении начальника Управления по физической культуре и спорту города составлено 2 протокола об административном правонарушении. По результатам их рассмотрения судом вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафа. Общая сумма штрафов составляет 20 тыс. рублей.

- в адрес начальника Управления здравоохранения города, директора Департамента транспорта города направлены письма с требованиями об устранении недостатков и нарушений, а также их недопущения. Информация об устранении своевременно представлена в Контрольно-счетную палату города.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ процедур при формировании и утверждении муниципального задания, контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг» установлен факт отсутствия фиксации даты размещения\публикации информации и документов на официальном сайте городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону в разделе уполномоченных органов.

Фиксация даты размещения\публикации информации и документов необходима для установления соответствия порядку, утвержденному постановлением 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».

В адрес заместителя главы Администрации города Ростова-на-Дону по организационно-правовым и кадровым вопросам направлено письмо о необходимости создания на официальном сайте городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону дополнительной функции – просмотр даты размещения\публикации информации и документов в разделе уполномоченных органов.

3.3. Соблюдение порядка предоставления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений.

Объекты мероприятия:

- Управление по физической культуре и спорту города;
- Управление культуры города.

Исследуемый период: 2016 год и текущий период 2017 года.

Анализ процедур проведен на соответствие нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением Администрации города от 14.09.2016 №1300 «Об утверждении правил осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности города Ростова-на-Дону и (или) приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность за счет средств бюджета города».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что из бюджета города за 2016 год предоставлены средства для осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений муниципальному унитарному предприятию, подведомственному Управлению культуры и муниципальному бюджетному учреждению, подведомственному Управлению по физической культуре и спорту, в объемах 10 232,3 тыс. рублей и 150,0 тыс. рублей соответственно. Средства предоставлены в виде субсидии.

Управлением культуры города предоставлена субсидия на осуществление капитальных вложений подведомственному муниципальному унитарному предприятию «Городской культурно-досуговый центр им. М. Горького».

При предоставлении данной субсидии Управлением культуры города в целом соблюдены требования, установленные постановлением Администрации города от 14.09.2016 №1300 «Об утверждении правил осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности города Ростова-на-Дону и (или) приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность за счет средств бюджета города».

Управлением по физической культуре и спорту города предоставлена субсидия на осуществление капитальных вложений подведомственному муниципальному бюджетному учреждению

дополнительного образования Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва №2.

Предоставление субсидии осуществлялось в соответствии с постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 05.05.2011 №502 «Об утверждении порядка предоставления бюджетных инвестиций муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям г.Ростова-на-Дону». Данное постановление принято Администрацией города в соответствии со ст.79 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В 2016 году (период предоставления субсидии на капитальные вложения) действовал порядок предоставления данных субсидий, утвержденный ст.78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 14.09.2016 №1300 «Об утверждении правил осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности города Ростова-на-Дону и (или) приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность за счет средств бюджета города». Таким образом, предоставление субсидии в 2016 году на осуществление капитальных вложений бюджетному учреждению дополнительного образования Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва №2, осуществлено по неверно примененным нормам бюджетного законодательства и нормативного акта Администрации города Ростова-на-Дону.

Анализ показал, что выявленные нарушения допущены по причине низкого уровня организации внутреннего финансового контроля, осуществляемого Управлением культуры и Управлением по физической культуре и спорту города, за соблюдением Порядка предоставления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений подведомственным муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным унитарным предприятиям.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия в адрес начальника Управления культуры и начальника Управления по физической культуре и спорту города направлены письма с предложениями по повышению качества внутреннего финансового контроля за соблюдением порядка предоставления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений подведомственным муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным унитарным предприятиям.

3.4. Анализ расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования, судебных актов по предоставлению благоустроенного жилья и других.

Объекты мероприятия: главные администраторы средств бюджета города Ростова-на-Дону, финансовый орган Администрации города – Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону.

Исследуемый период: 2015 и 2016 годы.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата отмечает, что за исследуемый период общая сумма расходов бюджета города по исполнению судебных актов составила 188 637,8 тыс. рублей, в том числе:

- 2015 год – 72 474,1 тыс. рублей, из них убытки бюджета города (судебные расходы, штрафы, неустойка) – 18 195,3 тыс. рублей, расходы бюджета по исполнению основного обязательства (сумма основного долга) – 54 278,8 тыс. рублей;

- 2016 год – 116 163,7 тыс. рублей, из них убытки бюджета города – 28 870,5 тыс. рублей, расходы бюджета по исполнению основного обязательства – 87 293,2 тыс. рублей.

Причинами возникновения судебных разбирательств является:

1. Нарушение муниципальными заказчиками своих обязательств в рамках муниципальных контрактов. А именно, неполное (несвоевременное) выполнение заказчиком обязанности по оплате выполненных работ, отказ от приемки (несвоевременное принятие) результата выполненных работ в нарушение установленного законом или муниципальным контрактом порядка в случае возникновения разногласий с подрядчиком по качеству и срокам исполнения, согласование проведения дополнительных работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией в отсутствие утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Общая сумма расходов составила 55 063,2 тыс. рублей, из них за 2015 год – 25 663,0 тыс. рублей, за 2016 год – 29 400,2 тыс. рублей.

Основная часть подобных расходов приходится на Департамент координации строительства и перспективного развития, Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения и Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города.

2. Неисполнение (ненадлежащее исполнение) главными распорядителями бюджетных средств и их подведомственными учреждениями функций и полномочий в установленных сферах деятельности.

Так, неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязанностей:

- по содержанию и ремонту автомобильных дорог приводит к увеличению расходов бюджета не только на суммы оплаты судебных актов по возмещению материального ущерба, причиненного в результате дорожно-транспортных происшествий, но и на суммы оплаты административных штрафов за несоблюдение требований по обеспечению содержания дорог в соответствии с нормами технических регламентов по предписанию различных надзорных органов. Общая

сумма таких расходов составила 97 858,0 тыс. рублей, из них за 2015 год – 22 119,3 тыс. рублей, за 2016 год – 75 738,7 тыс. рублей. Расходы осуществлялись Департаментом автомобильных дорог и организации дорожного движения города;

- по организации благоустройства и озеленения обслуживаемых территорий в части несвоевременной валки деревьев приводит к увеличению «прямых» расходов на исполнение судебных актов по искам физических лиц о взыскании материального ущерба, а также о возмещении судебных расходов, морального вреда и вреда здоровью. Общая сумма расходов составила 16 825,5 тыс. рублей, из них за 2015 год – 12 058,4 тыс. рублей, за 2016 год – 4 767,1 тыс. рублей;

- по организации сбора и вывоза мусора, мерам, принимаемым по ликвидации несанкционированной свалки, приводит к возникновению «прямых» расходов на возмещение материального ущерба, морального вреда, а также судебных расходов вследствие систематического затопления жилых домов в зоне водного объекта – ручья в балке Рябина. Общая сумма расходов составила 3 434,8 тыс. рублей, из них за 2015 год – 645,6 тыс. рублей, за 2016 год – 2 789,2 тыс. рублей.

3. Неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязанностей по владению и содержанию муниципального имущества, в том числе находящегося в оперативном управлении муниципальных учреждений. Общая сумма таких расходов составила 12 784,8 тыс. рублей, из них за 2015 год – 5 378,2 тыс. рублей, за 2016 год – 7 406,6 тыс. рублей. Основная часть расходов приходится на Департамент имущественно-земельных отношений (в части правоотношений, связанных с арендой земельных участков) и Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики (в части организации содержания муниципального жилищного фонда, а также нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности и составляющих казну города Ростова-на-Дону).

Анализ произведенных расходов и причин их возникновения позволяет сделать следующие выводы:

1. При разрешении спора в судебном порядке, побуждению к принудительному выполнению возложенной законом обязанности на Администрацию города Ростова-на-Дону и ее отраслевые (функциональные) органы за счет бюджетных средств происходит оплата как основного обязательства, так и дополнительных расходов в виде штрафных санкций, пошлины, судебных издержек, морального вреда и т.д. Указанные дополнительные расходы приводят к увеличению нагрузки бюджета города в его расходной части и являются неэффективными, так как не являются заданным результатом деятельности главных распорядителей бюджетных средств и их подведомственных учреждений. Это противоречит принципу эффективности бюджетной системы Российской Федерации, который предусматривает, что «при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках

установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)».

2. Главными администраторами средств бюджета города Ростова-на-Дону, а также финансовым органом Администрации города – Муниципальным казначейством города Ростова-на-Дону не проводится анализ причин возникновения судебных разбирательств, в результате которых происходит обращение взыскания на средства бюджета муниципального образования, а также не осуществляется проведение служебных расследований для последующего возмещения убытков бюджету города за счет виновных лиц.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой города направлены письма в адрес руководителей главных распорядителей средств бюджета города о необходимости принятия мер, способствующих снижению уровня предъявленных судебных исков и соответственно расходов по их оплате, а также информация главе Администрации города для сведения. Одновременно предложено рассмотреть возможность включения в критерии по оценке деятельности главных администраторов бюджетных средств города «показатель роста расходов по оплате судебных актов». Исполнение находится на контроле Контрольно-счетной палаты города.

3.5. Экспертиза проекта решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Экспертиза проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону» в новой редакции», утвержденным решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2011 №222 и решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.11.2007 №321 (ред. от 21.06.2016) «О принятии «Положения о бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону».

Установлено, что представленный на экспертизу проект решения о бюджете города подготовлен в соответствии с требованиями, установленными федеральным, областным законодательством и муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные, налоговые и иные правоотношения.

Формирование проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов проводилось с учетом экономической ситуации, прогнозируемой на региональном уровне и осуществлено на основе целей и задач, определенных направлениями бюджетной политики в Ростовской области на 2018-2020 годы с учетом

основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2018 – 2020 годы в соответствии с постановлением Администрации города Ростова-на-Дону №999 от 12.10.2017 «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики города Ростова-на-Дону на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и прогноза социально-экономического развития города Ростова-на-Дону.

Проект решения о бюджете города разработан с учетом Областного закона «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», проекта областного закона «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Основными приоритетами бюджетной политики являются повышение жизненного уровня населения города Ростова-на-Дону, развитие экономического потенциала за счет привлечения инвестиций, предоставление качественных бюджетных услуг населению города и оказание адресной социальной поддержки гражданам.

Планирование бюджета города осуществлялось с учетом процедур и ограничений, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, объема долга и размера дефицита бюджета. Это обеспечит безусловность исполнения социальных обязательств и взвешенный подход при рассмотрении возможности принятия новых бюджетных расходов.

Доходы бюджета города на 2018 год предложены к утверждению в сумме 29 799 171,5 тыс. рублей.

Формирование налоговых и неналоговых доходов бюджета города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено с учетом показателей прогноза социально-экономического развития города на 2018-2020 годы, основных направлений налоговой политики и оценки поступлений соответствующих доходов в 2017 году. При расчете налоговых доходов бюджета города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов учтены изменения налогового и бюджетного законодательства.

Расходы бюджета города на 2018 год прогнозируются на уровне 31 998 821,5 тыс. рублей.

На 2018 год прогнозируется дефицит бюджета города в сумме 2 199 650,0 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета города являются остатки бюджетных средств на 01.01.2018 и кредит кредитных организаций.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города по состоянию на 01.01.2019 года планируется к утверждению в сумме 2 855 387,1 рублей или 21,8% от собственных доходов бюджета города, при максимально допустимых 100%.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга города в 2018 году планируется в сумме 193 249,2 тыс. рублей.

3.6. Финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону».

Объект мероприятия: Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону

Экспертиза Проекта программы проведена на основании абз.3 п.2 ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.7 ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также других нормативно-правовых актов.

Проект программы представлен для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату города в установленные сроки.

Выявленные в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия недостатки и нарушения своевременно устранены Департаментом ЖКХ и энергетики города.

Заключение о соответствии проекта муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону» установленным требованиям направлено в Департамент ЖКХ и энергетики города.

4. Методическая и информационная деятельность.

В 2017 году продолжалась работа по методическому, нормативно-правовому, организационному обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты города. 1 августа 2017 года утвержден Регламент Контрольно-счетной палаты города. В течение года проведена актуализация действующих стандартов финансового контроля и организации деятельности:

- СОД «Планирование работы Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону»;

- СФК «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Ростова-на-Дону и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в новой редакции»;

- СФК «Проведение экспертно-аналитического мероприятия в новой редакции»;

- СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

- СФК «Проведение текущего контроля за исполнением бюджета города Ростова-на-Дону»;

- СФК «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ».

Реализация принципа гласности и открытости в деятельности Контрольно-счетной палаты города в 2017 году осуществлялась в различных направлениях.

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

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

В 2017 году в рамках участия в работе Союза муниципальных Контрольно-счетных органов и представительства Союза МКСО в Южном Федеральном округе продолжена практика предоставления информации по актуальным проблемам правоприменительной практики и предложений по совершенствованию законодательства, включая проблемы реализации полномочий контрольно-счетных органов муниципальных образований.

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

В отчетном году проведено 19 заседаний коллегии Контрольно-счетной палаты города.

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2017 год рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты города от 30.01.2018 №1, и утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города.

Проект вносит:

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на-Дону

В.М. Карташов