



**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 27.01.2022 № 81/05

На № _____ от _____

Председателю Ростовской-на-Дону
городской Думы - главе города
Ростова-на-Дону

З.В. Неярохиной

Уважаемая Зинаида Васильевна!

Направляю Вам проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы
«Об утверждении отчета «О работе Контрольно-счетной палаты города
Ростова-на-Дону за 2021 год» и отчет о работе Контрольно-счетной палаты города
Ростова-на-Дону за 2021 год.

Приложение: на 65 листах в 1 экз.

С уважением,

Председатель
Контрольно-счетной палаты

И.П. Радюхина





Проект

РОСТОВСКАЯ-НА-ДОНУ ГОРОДСКАЯ ДУМА
СЕДЬМОГО СОЗЫВА
РЕШЕНИЕ №

___ февраля 2022 года

Заседание №

Об утверждении отчета о работе
Контрольно-счетной палаты города
Ростова-на-Дону за 2021 год

Руководствуясь частью 8 статьи 53.¹ Устава города Ростова-на-Дону, статьями 2, 21 решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2011 № 222 «О принятии «Положения о Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону» в новой редакции», заслушав отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2021 год, городская Дума

РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2021 год (приложение).
2. Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования.
3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по местному самоуправлению, информационной политике и связям с общественностью (А.В. Лященко).

Председатель городской Думы-
глава города Ростова-на-Дону

З.В. Неярохина

___ февраля 2022 года

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



И.П. Радюхина

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2021 год

Вводные положения

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями ст.19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.8 ст.53.1 Устава города Ростова-на-Дону, ст.ст. 2, 21 решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2011 №222 «О принятии «Положения о Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону» в новой редакции».

Правовые основы образования и деятельности Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону (далее также – Контрольно-счетная палата, Палата, КСП города) определены Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Уставом города Ростова-на-Дону, Положением о Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону в новой редакции, принятым решением решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2011 № 222 (далее - Положение).

Контрольно-счетная палата города Ростова-на-Дону представляет собой независимый орган внешнего муниципального финансового контроля, который подотчетен Ростовской-на-Дону городской Думе. Палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Контрольно-счетная палата является полноправным участником бюджетного процесса в Ростова-на-Дону, ее полномочия распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства, своевременности и полноты мобилизации муниципальных ресурсов, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого исполнения средств местного бюджета, соблюдения ими правил ведения бюджетного учёта и отчётности, осуществления аудита в сфере закупок.

В отчете отражены основные итоги и результаты деятельности Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных действующим законодательством.

Отчет о деятельности рассмотрен коллегией Палаты и утвержден Председателем.

1 Основные результаты деятельности

В 2021 году деятельность Палаты строилась на основных принципах, являющихся базовыми для качественного и эффективного функционирования органа

внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

В отчетном году Контрольно-счетная палата города Ростова-на-Дону осуществляла свою деятельность в соответствии с утвержденным планом работы на 2021 год, который был сформирован Палатой на основании поручений Ростовской-на-Дону городской Думы и с учетом результатов контрольных, экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.12.2020 №50 «О поручениях Ростовской-на-Дону городской Думы в план работы Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону на 2021 год» в отчетном году включено 7 тематических контрольных мероприятий.

В план работы включены мероприятия, которые позволили охватить основные отрасли и направления расходов, предусмотренные бюджетом города Ростова-на-Дону, а также обеспечить исполнение полномочий Контрольно-счетной палаты.

Кроме того, Палатой совместно с Муниципальным казначейством города Ростова-на-Дону проведено одно внеплановое контрольное мероприятие, основанием для которого послужил запрос правоохранительных органов.

Всего в 2021 году Палатой проведено 35 мероприятий, в том числе 14 контрольных и 21 экспертно-аналитическое, которыми охвачено 272 объектов, в том числе 137 объектов в рамках аудита в сфере закупок. По результатам проведенных мероприятий подготовлены 3 аналитические записки, 35 заключений (отчетов), 75 актов.

По результатам деятельности Палаты в 2021 году наблюдается положительная динамика в части увеличения проводимых в течении года контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Так, по сравнению с 2020 годом более, чем в 1,5 раза увеличено количество проводимых контрольных мероприятий. Данные представлены на диаграмме 1.

Диаграмма 1



Ежегодно в рамках проведения экспертиз проекта бюджета города и изменений к нему экспертно-аналитическими мероприятиями охватывается 100% расходной и доходной частей бюджета.

Кроме того, в отчетном году общий объем проверенных средств в рамках контрольных и тематических экспертно-аналитических мероприятий составил 6 953 021,9 тыс. рублей, что практически идентично объему проверенных Палатой средств в 2020 году. Данные представлены в таблице 1.

Таблица 1

Виды средств	Общий объем проверенных средств, тыс. рублей	
	2020 год	2021 год
Бюджетные средства	6 581 016,4	6 932 922,20
по доходам, из них:	1 528 187,4	36 671,40
<i>по контрольным мероприятиям</i>	251 129,5	269,7
<i>по экспертно-аналитическим мероприятиям</i>	1 277 057,90	36 401,7
по расходам, из них:	2 366 788,7	2 890 373,60
<i>по контрольным мероприятиям</i>	2 043 089,2	2 560 166,50
<i>по экспертно-аналитическим мероприятиям</i>	323 699,50	330 207,10
в рамках аудита в сфере закупок, из них:	2 686 040,3	4 005 877,20
<i>по контрольным мероприятиям</i>	2 936,2	0,00
<i>по экспертно-аналитическим мероприятиям</i>	2 683 104,10	4 005 877,20
Иные средства	219 512,6	20 099,70
<i>по контрольным мероприятиям</i>	219 512,6	20 099,70
<i>по экспертно-аналитическим мероприятиям</i>	0,0	0,00
Итого	6 800 529,0	6 953 021,90

Так же, в 2021 году проведена проверка реализации прав владения, пользования и распоряжения земельными участками и имуществом общей балансовой стоимостью 1 533 312,6 тыс. рублей.

Совместная продуктивная работа Палаты и профильных комиссий городской Думы позволила снизить в отчетном периоде объем финансовых нарушений, выявленных контрольными мероприятиями практически в 4,5 раза по отношению к 2020 году. К примеру, в отчетном периоде не установлены такие виды нарушений как «Нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», «Излишнее планирование и предоставление объема субсидий муниципальным учреждениям», «Использование муниципального

имущества третьими лицами без правовых оснований и оплаты». Данные представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование группы финансовых нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий	Выявлено нарушений			
	2020 год		2021 год	
	Кол-во (ед.)	Сумма (тыс. рублей)	Кол-во (ед.)	Сумма (тыс. рублей)
Нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания	64	1 059 360,0	0	0,00
Излишне запланирован и предоставлен объем субсидий муниципальным учреждениям	56	298 825,2	0	0,00
Нарушения при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд, в том числе:	55	104 079,1	562	78 969,1
Использование муниципального имущества третьими лицами без правовых оснований и оплаты	853	32 358,7	0	0,00
Неэффективное (избыточное) расходование бюджетных средств	167	16 811,3	5	3 981,3
Нарушение порядка и условий оплаты труда	451	15 786,6	217	116 198,2
Нарушение порядка применения бюджетной классификации	1	2 936,2	1	552,91
Необоснованный расход бюджетных средств	13	672,5	7	29 438,0
Неэффективное использование муниципального имущества	1	314,7	2	1 043,8
Иные нарушения и недостатки	20	89,5	6	104 728,6
Итого по финансовым нарушениям	1 681	1 531 233,8	800	334 911,92

Необходимо подчеркнуть, что случаев нецелевого использования бюджетных средств в отчетном году не выявлено и этот позитивный фактор наблюдается на протяжении последних четырех лет.

Кроме вышеназванных видов финансовых нарушений в 2021 году установлено 49 фактов нарушений порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, суммарный объем которых составил 1 040 324,0 тыс. рублей

Вместе с тем, при проведении аудита закупок в рамках экспертно-аналитических мероприятий Палатой установлено нарушений и недостатков при осуществлении заказчиками закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд на общую сумму 101 924,8 тыс. рублей

В отчетном периоде контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились по бюджетным активам, располагающимся у 9 главных распорядителей бюджетных средств города Ростова-на-Дону и подведомственных им учреждений

Данные по выявленным нарушениям и недостаткам, имеющим суммовое выражение в разрезе ГРБС представлены на диаграмме 2:

Диаграмма 2

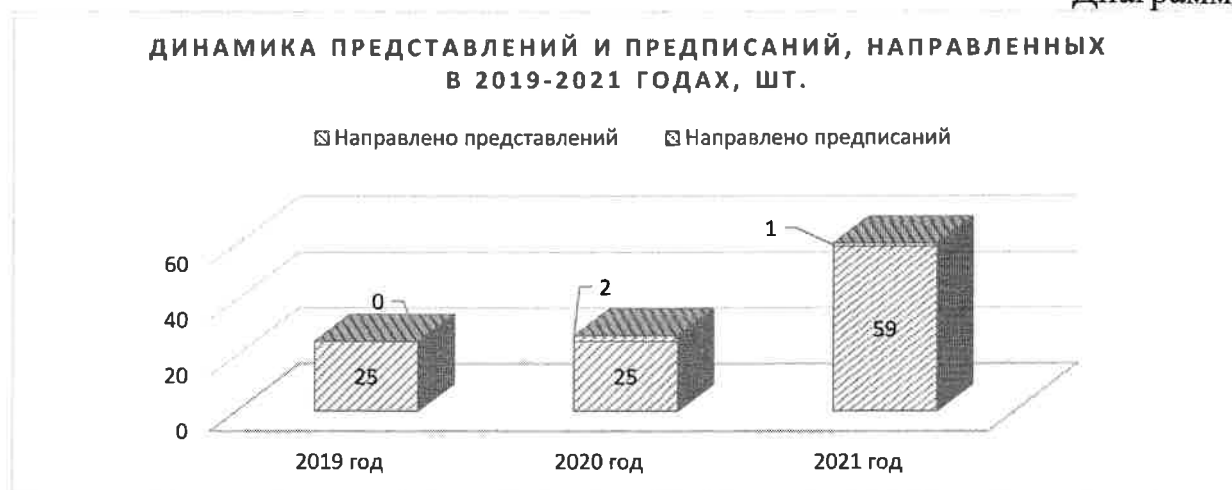


Наибольший объем выявленных нарушений и недостатков за отчетный период приходится Департамент координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону и подведомственные ему учреждения. Вместе с тем, три четверти из этих нарушений приходится на нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях принятия надлежащих мер по устранению нарушений и недостатков при использовании муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности руководителям объектов контроля направлено 59 представлений и 1 предписание, из которых выполнены в полном объеме 27 представлений и 1 предписание, остальные исполнены частично и находятся на контроле у аудиторов Палаты.

В отчетном периоде более чем 2,3 раза увеличилось количество представлений, направленных объектам контроля по итогам проведенных контрольных мероприятий. Динамика представлена на диаграмме 3.

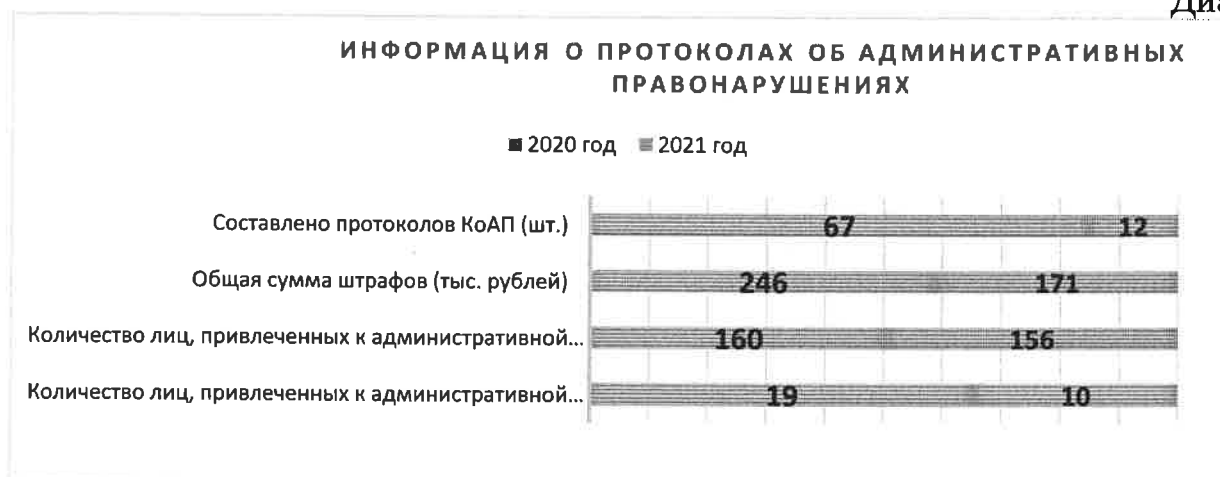
Диаграмма 3



Растущее количество представлений в отчетном периоде в первую очередь связано с увеличением числа самих объектов контроля. Так только по направлению социально-культурной сферы количество объектов контроля по сравнению с предыдущим периодом увеличилось более чем в 3,6 раза, с 16 до 58 единиц.

В 2021 году продолжена реализация полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях. В отчетном периоде по результатам проведенных мероприятий должностными лицами Палаты в рамках имеющихся полномочий составлено 12 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых, судебными органами вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 171,0 тыс. рублей, фактическая оплата штрафов на дату подготовки настоящего отчета составила 156,0 тыс. рублей

Диаграмма 4



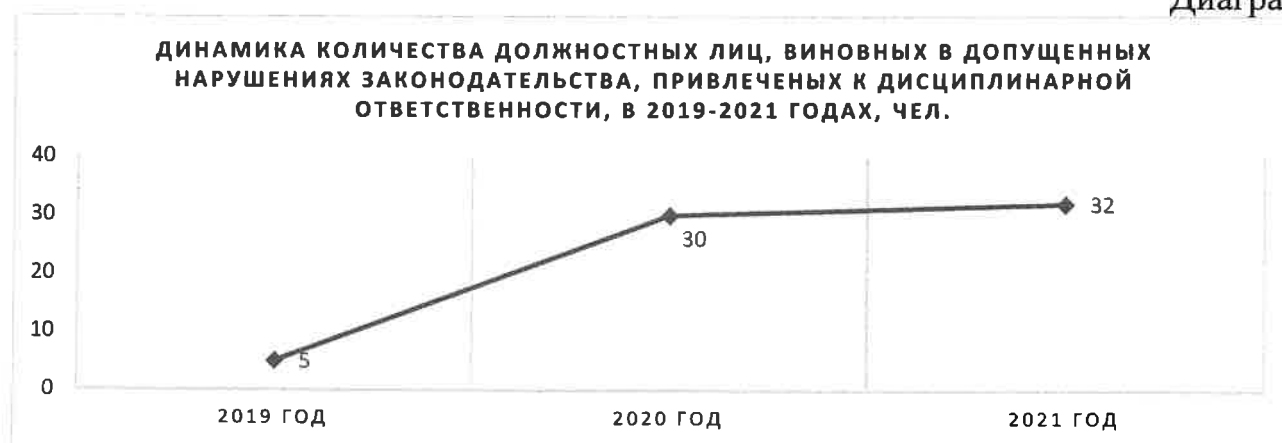
С учетом результатов контрольных мероприятий в 2021 году к административной ответственности привлечено 10 должностных лиц, в том числе два должностных лица привлечены дважды.

В отчетном периоде по сравнению с предшествующим наблюдалось снижение количества составленных протоколов об административных правонарушениях.

Контрольно-счетной Палатой в 2021 году совместно с исполнительными органами Администрации города проводились рабочие встречи и совещания с целью ознакомления и разъяснения ответственным лицам установленных нарушений, подпадающих под действие КоАП РФ. Результатом такой работы явилось значительное снижение количества составленных протоколов в 2021 году по сравнению с предшествующим периодом.

В отчетном году по итогам выполнения представлений Контрольно-счетной палаты в части принятия мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства, 32 должностных лица привлечено к дисциплинарной ответственности.

Диаграмма 5



Важнейшим акцентом в работе контрольно-счетного органа является контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями.

В целях устранения нарушений и недостатков, установленных Палатой руководителями отраслевых (функциональных) органов Администрации города, муниципальными учреждениями и предприятиями проведена работа по внесению соответствующих изменений в муниципальные правовые акты, осуществлены мероприятия по прекращению нарушений, изданы соответствующие приказы.

С учетом предложений и рекомендаций Палаты в отчетном периоде принято 2 муниципальных правовых акта:

- издано постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 29.04.2021 №362 «О выводе из эксплуатации автоматизированной информационной системы «Контроль-4»»;

- издано постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 18.03.2021 №202 «О внесении изменений в постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 №1377 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие цифровых технологий и системы предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Ростове-на-Дону», актуализировавшее информацию о муниципальных заказчиках программы.

Также проведена работа по актуализации 4 муниципальных правовых актов:

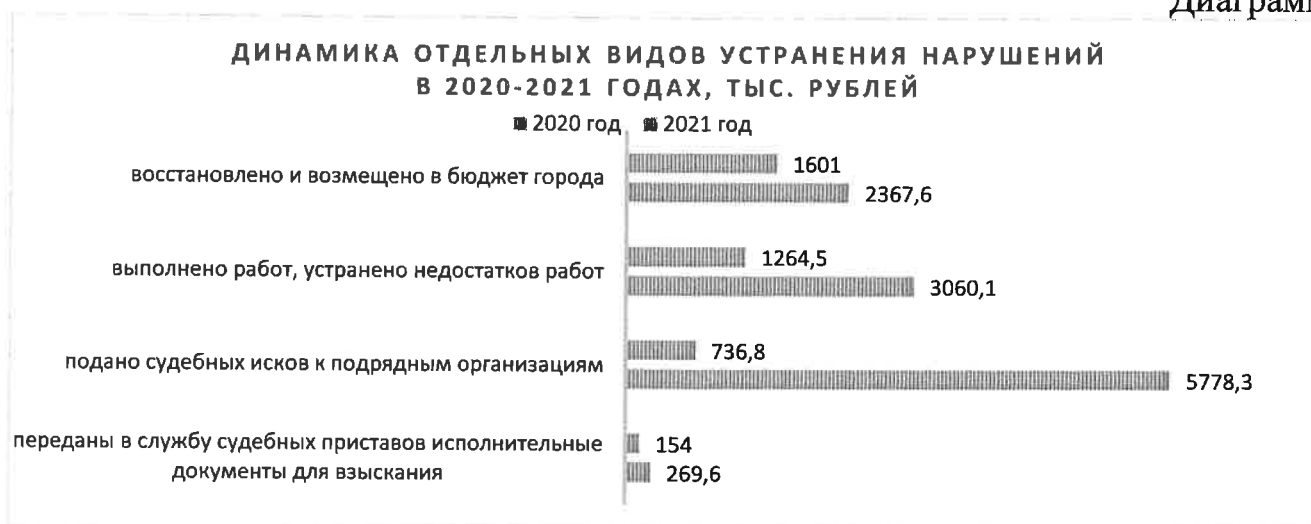
- внесены изменения в Прогнозный план (программу) приватизации города Ростова-на-Дону на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в части детализации сумм поступлений в разрезе КБК в плановом периоде (решение Ростовской-на-Дону городской Думы от 17.08.2021 №157);

- внесены изменения в решение Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.12.2020 №42 «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в части перераспределения между муниципальными программами средств на оплату услуг по строительному контролю и авторскому надзору за работами по благоустройству общественной территории (решение Ростовской-на-Дону городской Думы от 27.04.2021 №93);

- актуализировано постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 №1370 «Об утверждении муниципальной программы «Управление имуществом-земельным комплексом городского округа «Город Ростов-на-Дону» посредством издания постановления Администрации города от 28.04.2021 №358 (система целевых показателей муниципальной программы дополнена показателем «Доля обращений, поступивших на Интерактивный портал сервисов предоставления услуг и исполнения функций в сфере потребительского рынка «Умная торговля», от общего количества обращений»);

- внесены изменения в постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 25.12.2017 №1361 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону» (в перечень исполнителей программных мероприятий) посредством издания постановления Администрации города от 23.04.2021 №340.

Диаграмма 6



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

- восстановлено и возмещено в бюджет города средств на сумму 2 367,6 тыс. рублей;

- выполнено работ, устранено недостатков работ на сумму 3 060,1 тыс. рублей;

- подан судебный иск к подрядной организации на сумму 5 778,3 тыс. рублей;

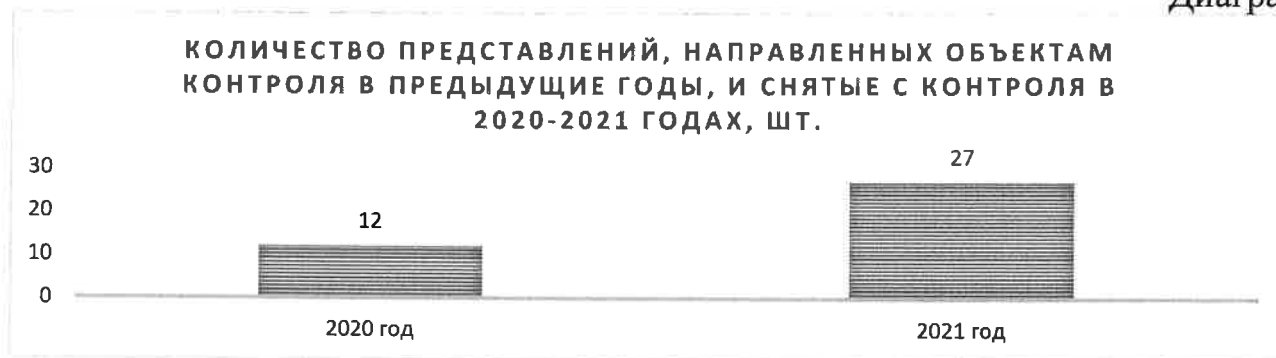
- переданы в службу судебных приставов исполнительные документы для взыскания 269,6 тыс. рублей

В отчетном году Контрольно-счетной палатой продолжена введенная в 2020 году практика направления материалов по событиям административных правонарушений, по которым Палата не наделена полномочиями по составлению протоколов в органы, обладающие соответствующими полномочиями согласно Кодексу об административных правонарушениях РФ. За 2021 год в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области направлены материалы по результатам 4 контрольных мероприятий для возбуждения административных дел по 9 событиям правонарушений.

Результаты одного контрольного мероприятия направлены в контрольно-надзорный орган города.

В 2021 году особое внимание уделялось реализации результатов мероприятий, завершенных в предыдущие годы. Все не устранённые нарушения находятся на контроле Палаты. Так, в ходе реализации результатов мероприятий, завершенных в предыдущие годы, в 2021 году сняты с контроля 27 представлений, остаются на контроле ещё 19.

Диаграмма 7



В 2021 году в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Палатой проведены внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2020 год совместно с проверкой годовой бюджетной отчетности 18 главных администраторов бюджетных средств. Также проведена экспертиза проекта решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Заключение Контрольно-счетной палаты по итогам мероприятий предоставлены в городскую Думу.

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

Палатой проведено 6 экспертиз проектов решений городской Думы «О внесении изменений в решение о бюджете города на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов». Подготовленные заключения в установленном порядке направлены в городскую Думу.

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

На повышение результативности деятельности Палаты важное влияние оказывает работа коллегии Палаты. В отчетном году проведено 11 заседаний коллегии, на которых рассмотрено 15 вопросов – рассмотрение результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, утверждение и внесение изменений в план работы Палаты, утверждение новой редакции стандартов внешнего муниципального финансового контроля, актуализация регламента Палаты.

Подробная информация о результатах по всем направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты за 2021 год представлена в соответствующих разделах настоящего Отчета.

Деятельность Контрольно-счетной палаты города за отчетный период можно оценить посредством использования коэффициентов интенсивности, результативности и эффективности.

Анализ данных показывает, что количественное значение коэффициента персональной нагрузки в 2021 году составило 8 мероприятий на каждого сотрудника, непосредственно участвующего в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях. Значение названного коэффициента находится на достаточно высоком уровне и превышает среднее значение аналогичного коэффициента по ЮФО более чем в 2 раза.

Результативность деятельности Палаты характеризуют количественный коэффициент выявляемости и коэффициент устранения нарушений. В 2021 году в среднем каждым сотрудником, непосредственно участвующим в мероприятиях Палаты, выявлено нарушений и недостатков на сумму свыше 83 млн. рублей. При этом практически 70% из выявленных нарушений устранено либо в ходе проведения мероприятий, либо по их результатам.

Коэффициенты экономической целесообразности и экономической эффективности работы Палаты, показывают, что объем выявленных и устраненных в ходе мероприятий нарушений и недостатков, превышает расходы на функционирование Палаты в расчете на содержание одного сотрудника, в 46 и 32 раза соответственно. Учитывая уровень названных коэффициентов, можно говорить об эффективной деятельности Контрольно-счетной палаты. Справочно: бюджетные ассигнования на функционирование Палаты – 32,7 млн. рублей, штатная численность – 27 единиц.

В отчетном году в рамках развития межмуниципального сотрудничества Палатой на новый уровень вышло взаимодействие с Союзом Муниципальных контрольно-счетных органов (далее – Союз МКСО).

Высокая квалификация должностных лиц и активная деятельность Палаты по осуществлению внешнего финансового контроля достойно оценены профессиональным сообществом.

Так, по результатам Всероссийского конкурса Союза МКСО аудитор Палаты Гуляева Е.А. признана победителем первого этапа конкурса «Лучший муниципальный финансовый контролер России», проводимого среди муниципальных контрольно-счетных органов по Южному федеральному округу и награждена дипломом I степени.

По результатам конкурса на звание «Лучший муниципальный служащий в Ростовской области» аудитор Палаты Арутюнян В.Э. занял первое место в номинации «Лучший муниципальный служащий городского округа».

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

2.1. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры.

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

Проверка расходования отраслевыми и функциональными органами Администрации города Ростова-на-Дону бюджетных средств, направленных на создание, развитие и эксплуатацию информационных систем и интернет-ресурсов за период с 01.01.2019 по 01.01.2021, в части исполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие цифровых технологий и системы предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Ростове-на-Дону» и достижения установленных программой плановых показателей

Объекты контрольного мероприятия:

- Администрация города в лице Управления информационных технологий;
- МКУ «МФЦ города Ростова-на-Дону»;
- МКУ «Муниципальный архив города Ростова-на-Дону».

Проверкой установлено следующее.

1. Согласно Муниципальной программе в городе Ростове-на-Дону действуют следующие информационные системы:

- МСМЭВ, предназначенная для организации технического обеспечения межведомственного электронного взаимодействия органов и организаций при предоставлении государственных и муниципальных услуг и исполнении государственных и муниципальных функций в электронном виде;

- СЭДД «Дело», предназначенная для ведения внутреннего и межведомственного документооборота;

- АИСС «Контроль-4», предназначенная для ведения правовых актов Администрации города и контроля исполнения управленческих решений.

Информационные системы МСМЭВ и СЭДД «Дело» используются на основании лицензий, информация о названных системах отражена в бухгалтерском учете Администрации города Ростова-на-Дону.

Документы, подтверждающие наличие у Администрации города Ростова-на-Дону исключительных или неисключительных прав использования системы АИСС «Контроль-4», к проверке не представлены, система не отражена в бухгалтерском учете Администрации города Ростова-на-Дону.

2. Проверкой установлен факт использования бюджетных средств с нарушением отдельных норм законодательства в сфере закупок.

Так, Администрацией города при формировании НМЦК по 7-ми муниципальным контрактам на оказание услуг по техническому сопровождению МСМЭВ и СЭДД «Дело» на общую сумму 7 248,5 тыс. рублей приняты к расчету ценовые предложения, не содержащие детализацию стоимости услуг, что противоречит положениям п.3.13 Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, утвержденных (во исполнение требований ч. 20 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ) приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 №567.

Так, например, в 2020 году Администрацией города Ростова-на-Дону направлены запросы о предоставлении ценовой информации о стоимости услуг по технической поддержке СЭДД «Дело», детализированные по 22-м направлениям (услугам), таким как поддержка ПО, разработка и настройка отчетных (печатных) форм, проведение учебно-методических мероприятий и др. Поступившие коммерческие предложения, являющиеся обоснованием НМЦК, содержат исключительно общую стоимость комплекса услуг по технической поддержке СЭДД «Дело» без указания стоимости каждой предусмотренной услуги в отдельности. По итогам закупок Администрацией города заключен муниципальный контракт с ООО «Бизнес ИТ» на оказание услуг по технической поддержке СЭДД «Дело» по цене, равной НМЦК без детализации стоимости услуг.

Вместе с тем, согласно информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru), при осуществлении аналогичных закупок Министерством информационных технологий и связи Ростовской области названные положения Методических рекомендаций соблюдаются (Спецификация государственного контракта от 20.01.2020 №4 с ООО «Бизнес ИТ» на оказание услуг по сопровождению системы «Дело» и системы «Архивное дело» содержит расшифровку стоимости услуги в разрезе отдельных ее задач, с указанием стоимости каждой оказываемой услуги).

3. МКУ «Муниципальный архив города Ростова-на-Дону» допущены нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, а именно: в бухгалтерском учете не отражены сведения об используемых результатах интеллектуальной деятельности, что привело к искажению бюджетной отчетности учреждения за 2019 и за 2020 годы на 104,4 тыс. рублей.

Выявленные нарушения имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.15.6 КоАП. В ходе контрольного мероприятия в отношении главного бухгалтера МКУ «Муниципальный архив города Ростова-на-Дону» составлен протокол об административном правонарушении

по результатам рассмотрения которого судебными органами вынесено постановление о назначении административного наказания в виде штрафа на сумму 5,0 тыс. рублей, фактическая оплата штрафа составила 5,0 тыс. рублей.

4. В ходе проверки выявлены отдельные нарушения требований «Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Ростова-на-Дону, их формирования и реализации», утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 27.08.2014 №955 (далее – Порядок), а именно:

- в нарушение п. 3.4.4 Порядка в 2020 году Подпрограмма №1 не содержала информацию о целевой статье расходов по мероприятию 1.4 «Развитие информационных систем Администрации города Ростова-на-Дону»;

- в нарушение требований п. 7.2.1 Порядка отсутствуют обращения муниципального заказчика к главе Администрации города с предложением об увеличении в 2020 году объемов бюджетных ассигнований на 574,8 тыс. рублей для финансирования Подпрограммы №1;

- в 2020 году не соблюдены сроки утверждения нормативно-правового акта о внесении изменений в муниципальную программу, установленные п. 7.2.6 Порядка (постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 30.07.2020 №720 о внесении изменений в Муниципальную программу в части увеличения бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Подпрограммы № 1 принято спустя 72 дня после вступления в силу решения о внесении изменений в решение о бюджете, то есть на 10 дней позже установленного срока).

Кроме того, информация о муниципальных заказчиках, отраженная в паспортах Подпрограмм №2 и №3 Муниципальной программы, не соответствовала информации о муниципальном заказчике, содержащейся в паспорте Программы.

По результатам контрольного мероприятия в адрес объектов проверки направлены 2 представления с предложениями по устранению выявленных нарушений, а также мерами по их пресечению и предупреждению.

Во исполнение представления выполнено следующее:

- Администрацией города Ростова-на-Дону принято решение о нецелесообразности дальнейшего использования информационной системы АИСС «Контроль-4» и выводу ее из эксплуатации (в КСП города представлены копии протокола обследования информационной системы от 25.03.2021 и постановления Администрации города от 29.04.2021 №362 «О выводе из эксплуатации автоматизированной информационной системы «Контроль-4»);

- в муниципальную программу «Развитие цифровых технологий и системы предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Ростове-на-Дону» внесены изменения, актуализировавшие информацию о муниципальных заказчиках программы (издано постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 18.03.2021 №202);

- в целях предупреждения нарушения норм законодательства при осуществлении закупок для муниципальных нужд информация о необходимости применения методов определения НМЦК, утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 №567, доведена до руководителя контрактной службы Администрации города;

- МКУ «Муниципальный архив города Ростова-на-Дону» представлены копии подтверждающих документов об отражении в бухгалтерском учете неисключительных прав пользования на программный продукт «1С: Предприятие».

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

Проверка целевого и эффективного использования МКУ «Служба городских кладбищ» бюджетных средств, направленных в 2019-2021 годах на содержание мест захоронения»

Объект контрольного мероприятия: МКУ «Служба городских кладбищ» (далее – МКУ «СГК», Учреждение).

Расходы на содержание муниципальных кладбищ осуществлялись в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 №1379.

В проверяемом периоде МКУ «СГК» заключено 48 муниципальных контрактов на общую сумму 150 805,5 тыс. рублей, в том числе: 7 контрактов на содержание территорий с МУП СКУ на общую сумму 53 316,9 тыс. рублей; 18 контрактов на содержание территорий с ИП Чубенко С.В. на общую сумму 44 430,7 тыс. рублей; 23 контракта заключены на вывоз мусора, обработку от паразитов и др.

1. По результатам контрольного мероприятия установлено несоответствие объемных показателей объектов благоустройства, подлежащих содержанию согласно муниципальным контрактам, их фактическому наличию.

1.1. При обосновании начальной максимальной цены контракта сведения о количественном составе объектов основных средств предмета закупки Учреждением использовались из утвержденного директором МКУ «СГК» документа «Общие характеристики для расчета мероприятий по выполнению работ по текущему содержанию и обслуживанию территорий кладбищ г. Ростова-на-Дону» на 2019, 2020, 2021 годы. Проверкой установлено, что в утвержденном документе объемные и количественные характеристики объектов основных средств завышены и являются недостоверными.

Так, распоряжением Департамента имущественное-земельных отношений города Ростова-на-Дону (далее – ДИЗО) от 14.05.2019 №718 Учреждению в составе объектов благоустройства кладбища «Ростовское» переданы тротуары общей площадью 22 677,97 кв.м, тогда как в документе «Общие характеристики...» площадь тротуаров кладбища «Ростовское» определена в количестве 38 899,25 кв.м.

Контрольными обмерами, проведенными на Ростовском кладбище, установлено что фактическое наличие тротуаров составляет 22 677,97 кв.м и соответствует площади, отраженной в распоряжении ДИЗО и в бухгалтерском учете МКУ «СГК».

В результате завышения разовой уборочной площади тротуаров на 16 221,28 кв.м. Учреждением в проверяемом периоде допущено завышение НМЦК по позиции «Подметание тротуарных дорожек...» на общую сумму 3 649,5 тыс. рублей (в том числе цена контракта 2021 года – на 1 745,8 тыс. рублей).

При исполнении муниципальных контрактов подрядчиком предъявлены, а Учреждением приняты и оплачены фактически не выполненные работы по подметанию тротуарных дорожек на общую сумму 1 295,0 тыс. рублей, (в том числе за январь, февраль 2021 года – на 84,7 тыс. рублей).

1.2. Распоряжением ДИЗО от 14.05.2019 №718 в составе объектов озеленения кладбища «Ростовское» МКУ «СГК» переданы: газон общей площадью 16 898,0 кв.м, саженцы деревьев в количестве 1 000 шт., саженцы кустарников в количестве 5 000 шт.

В мае и октябре 2019 года комиссией в составе руководителя Экспертно-консультационного центра Ботанического сада ФГАОУ «ЮФУ», заместителя директора ДЖКХ и Э, представителя ОАО «ДРСУ юга», представителя МКУ «УКС», а также должностных лиц Учреждения проведено дендрологическое исследование территории кладбища «Ростовское» на предмет установления жизненного состояния зеленых насаждений, наличия или отсутствия газонов.

Согласно заключениям по дендрологическому исследованию «газон на территории кладбища «Ростовское» представляет собой разрозненные пятна со всходами злаковых травянистых растений, которые составляют в совокупности 5 % от принятой площади газона». Кроме того, по состоянию на май 2019 года выявлено 650 шт. живых саженцев деревьев, 2 330 шт. живых саженцев кустарников; по состоянию на октябрь 2019 года было уже 290 шт. живых саженцев деревьев и 262 шт. живых саженцев кустарников. Других деревьев и кустарников на участке не установлено.

Вместе с тем, при формировании предмета закупки Учреждением не учтены результаты проведенных дендрологических исследований в части фактического наличия зеленых насаждений и газонов и НМЦК сформирована исходя из первоначального количества зеленых насаждений.

Как результат, Учреждением в проверяемом периоде допущено завышение НМЦК работ по содержанию объектов озеленения на Ростовском кладбище, на общую сумму 5 429,1 тыс. рублей (в т.ч. цена контракта 2021 года – на 537,1 тыс. рублей).

При исполнении муниципальных контрактов в 2019, 2020 годах подрядчиком предъявлены, а МКУ «СГК» приняты и оплачены фактически не выполненные работы по содержанию объектов озеленения на общую сумму 3 711,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно Решению Арбитражного суда Ростовской области от 24.10.2019 (дело №А53-13074/19) ООО «ДРСУ юга» обязано, в числе прочего, произвести восстановительные мероприятия элементов озеленения в соответствии с заключением по дендрологическому исследованию ФГАОУ Ботанический сад «ЮФУ» от 06.05.2019. В настоящее время в Учреждении отсутствует документальное подтверждение проведения восстановительных мероприятий элементов озеленения.

1.3. Распоряжением ДИЗО от 14.05.2019 №718 Учреждению переданы 36 стальных резервуаров для заполнения водой, необходимой для нужд посетителей кладбища. Разовый полезный объем резервуаров составляет 118,8 м³, вместе с тем

при расчете НМЦК на 2019, 2020 годы разовый объем хранения воды принят в размере 500 м³, что в 4,2 раза превышает фактическую вместимость.

Как результат завышена НМЦК по позиции «Заполнение емкостей водой» на общую сумму 268,7 тыс. рублей, при исполнении муниципальных контрактов произведена оплата фактически не выполненного объема работ на сумму 43,4 тыс. рублей.

Кроме того, по результатам проведенных визуальных осмотров и встречных проверок, установлены аналогичные факты предъявления и оплаты фактически не выполненных работ по заполнению емкостей водой на территориях Верхне-Гниловского, Нижне-Гниловского, Северного муниципальных кладбищ на общую сумму 812,9 тыс. рублей (2019г. – 409,1 тыс. рублей, 2020г. – 403,8 тыс. рублей).

Расчет произведен на основании фактического наличия пригодных емкостей для воды и первичных учетных документов по приобретению воды.

2. В 2020 году в рамках муниципального контракта от 17.03.2020 №24 ИП Чубенко С.В. выполнен текущий ремонт 17-ти памятников, посвященных Победе в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов, на общую сумму 1 958,2 тыс. рублей.

В ходе обследования установлены отдельные дефекты (отслоение краски), подлежащие устранению в период гарантийных обязательств. Стоимость работ по устранению выявленных дефектов составляет 17,5 тыс. рублей.

3. В рамках контрольного мероприятия в подрядных организациях МУП СКУ и ИП Чубенко С.В. проведены встречные проверки на предмет фактической возможности исполнения подрядчиками условий муниципальных контрактов, заключенных с МКУ «СГК» в 2019, 2020, 2021 годах, а именно наличия необходимого количества трудовых и материальных ресурсов для исполнения отдельных видов работ.

Проверкой документов, представленных МУП СКУ по осуществлению работы по текущему содержанию Северного кладбища установлено, что объем воды, использованный при производстве работ на территории Северного кладбища, отраженный подрядчиком (МУП СКУ) в актах выполненных работ, превышает объем воды, приобретенный Предприятием по договору с АО «Ростовводоканал» на 4 926 м³. Таким образом, факт выполнения названных работ в указанных объемах документально, в части материальных затрат, не подтвержден.

Установлен факт отсутствия необходимого количество работников Предприятия для выполнения работ по содержанию территории кладбища (за вычетом объемов работ, выполненных субподрядчиками). Фактическое наличие работников ниже нормативной потребности в среднем в 2019 году на 20,3 чел.; в 2020 году на 15,6 чел.

Исходя из произведенного расчета Предприятие в 2020 году собственными силами имело возможность выполнить лишь 44 % от предъявленного и оплаченного в рамках муниципального контракта объема работ по патрульной уборке проезжих частей и газонов, подметанию тротуарных дорожек, выкашиванию газонов и территорий с естественным травяным покровом и др. Кроме того, у Предприятия отсутствуют документы, подтверждающие приобретение пластиковых мешков,

необходимых для выполнения предъявленных и оплаченных работ в рамках заключенных контрактов (в период с января 2019 года по февраль 2021 года).

Как результат, факт выполнения МУП СКУ работ на площади 86 098,01 тыс. м². стоимостью 8 597,7 тыс. рублей документально не подтвержден по причине отсутствия необходимого количества трудовых и материальных ресурсов.

Подрядчик ИП Чубенко С.В. в 2019, 2020 годах осуществлял работы по текущему содержанию 8-ми муниципальных кладбищ. Первичные документы, подтверждающие факт исполнения работ у подрядчика, отсутствуют. Согласно письменным пояснениям, расходы предпринимателя производятся преимущественно путем наличных расчетов и при упрощенной системе налогообложения бухгалтерский учет и учет расходов не обязателен и поэтому он не ведется.

Как результат не представилось возможным проверить имеющийся потенциал для исполнения подрядчиком условий муниципальных контрактов.

4. В нарушение требований ст. 95 Закона № 44-ФЗ при исполнении 6 муниципальных контрактов по соглашению сторон внесены изменения в существенные условия контракта – объемы и виды работ более чем на 10 % от объемов подлежащих выполнению в рамках соответствующих контрактов изначально. Как результат допущен расход средств бюджета в объеме 1 330,4 тыс. рублей с нарушением законодательства в сфере закупок. Вместе с тем, по 8-ми МК в ЕИС не размещена информация, предусмотренная Законом № 44-ФЗ, а именно информация об изменении или об исполнении контракта.

Материалы по указанным событиям административных правонарушений направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области.

5. Допущено нарушение установленных правил ведения бухгалтерского учета в части отражения банковских гарантий на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнение обязательств» в сумме 2 062,0 тыс. рублей.

Кроме того, допущено искажение показателей бюджетной отчетности МКУ «СГК» за 2019 год на сумму 9 181,8 тыс. рублей; за 2020 год на сумму 18 310,6 тыс. рублей.

Выявленные нарушения имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.15.6 КоАП РФ. В ходе контрольного мероприятия в отношении главного бухгалтера составлены 2 протокола об административном правонарушении по результатам рассмотрения судебными органами вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 30,0 тыс. рублей, фактическая оплата штрафов составила 30,0 тыс. рублей.

6. Учреждением в связи с существенными нарушениями подрядчиком условий муниципального контракта от 16.06.2020 №32, в адрес ООО «1-ый лабораторный центр «Экобезопасность» направлены претензии на общую сумму 296,1 тыс. рублей.

Ненадлежащее оформление и несвоевременное направление требований МКУ «СГК» в адрес ПАО «БАНК УРАЛСИБ» об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии привело к потерям доходов бюджета города Ростова-на-Дону в 2021 году в сумме 269,7 тыс. рублей.

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

Во исполнение представления выполнено следующее:

- МКУ «СГК» утвержден план мероприятий по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков;

- в рамках гарантийных обязательств подрядной организацией устранены выявленные недостатки по ремонту памятников, посвященных Победе в Великой Отечественной войне, на общую сумму 17,5 тыс. рублей;

- в производстве Арбитражного суда Ростовской области находятся дела по исковым заявлениям МКУ «Служба городских кладбищ» к подрядным организациям о взыскании необоснованного обогащения в общей сумме 5 778,3 тыс. рублей, полученного подрядными организациями в ходе выполнения работ по содержанию городских кладбищ;

- решением Арбитражного суда Ростовской удовлетворены требования МКУ «Служба городских кладбищ» о взыскании штрафа в сумме 269,6 тыс. рублей по муниципальному контракту с ООО «1-й лабораторный центр «Экобезопасность».

Исполнение представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2019 – 2020 годах в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда»

Объект контрольного мероприятия: Департамент координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону (далее – Департамент, ДКСиПР).

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Муниципалитетом не реализованы отдельные требования и рекомендации нормативно правовых актов Субъекта РФ (Ростовская область). Так, например, не принята муниципальная адресная программа переселения граждан из аварийного жилищного фонда; не утвержден порядок учета аварийного жилищного фонда и т.д.

Также на уровне муниципального образования не утвержден порядок взаимодействия органов и учреждений Администрации города Ростова-на-Дону при осуществлении мероприятий, связанных с выкупом у собственников жилых помещений в аварийных домах.

Кроме того, муниципалитете отсутствует единая система нормативно-правового регулирования в части регламентации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья, реализуемых на муниципальном уровне в рамках национального проекта.

2. Участие муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» в реализации мероприятий национального проекта осуществляется на основании соглашений о долевым финансировании мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, заключаемых Минстроем РО и Администрацией города (далее – Соглашения).

2.1. В проверяемом периоде заключены 4 Соглашения, в том числе: в 2019 году два Соглашения на общую сумму 417 894,1 тыс. рублей; в 2020 году два Соглашения на общую сумму 367 124,8 тыс. рублей. Фактический уровень исполнения за 2019 год составил 38,2 % или 159,7 млн. рублей, за 2020 год - 79,7 % или 292,8 млн. рублей. Причинами неисполнения утвержденных бюджетных назначений являлось:

- признание аукционов по закупке жилых помещений несостоявшимися из-за отсутствия заявок;

- отсутствие постановлений Администрации города Ростова-на-Дону об изъятии трех земельных участков, расположенных под аварийными домами.

2.2. Соглашениями предусмотрены 3 источника финансирования мероприятий: средства Фонда содействия реформированию ЖКХ (далее – Фонд), средства областного бюджета и средства бюджета города.

Применяемый ДКСИПР порядок распределения средств Фонда, при котором финансирование расходов по расселению части площадей аварийного жилья производится без привлечения средств Фонда, в 2019 году привел к неравномерному исполнению утвержденных бюджетных назначений по источникам финансирования, а именно: бюджетные назначения из средств Фонда исполнены на 21,8 %, тогда как уровень исполнения бюджетных назначений областного и местного бюджетов составил от 70,7 до 94,4 процентов.

Проведенный в ходе контрольного мероприятия расчет показал, что при условии распределения средств Фонда на финансирование расходов по всем запланированным к расселению площадям аварийного жилья по установленным Соглашениями параметрам позволило бы в 2019 году перераспределить финансовую нагрузку по источникам финансирования и сократить расходы бюджета города на общую сумму 8 154,71 тыс. рублей.

3. В ходе реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья допущены нарушения требований законодательства в сфере закупок:

3.1. С нарушением норм ст.22 Закона № 44-ФЗ сформирована начальная максимальная цена контракта (далее-НМЦК) на приобретение жилых помещений, а именно: допущено занижение НМЦК на общую сумму 25 469,2 тыс. рублей по причине применения в расчетах заниженной стоимости 1-го кв.м жилья (не учтены вносимые Минстроем РО изменения в среднюю рыночную стоимость 1-го кв.м жилья по городу Ростову-на-Дону). В результате НМЦК в 2019 году занижена по 239-ти аукционам, в 2020 году по 125 аукционам.

Занижение НМЦК является одной из основных причин признания аукционов по приобретению жилых помещений несостоявшимися, по причине отсутствия заявок.

Так, в 2019 году из 296-ти проведенных аукционов по приобретению жилых помещений состоялись только 25 или 8% от общего количества. В 2020 году из проведенных 277-ми аукционов состоялись 15 или 5,4 процента.

3.2. С нарушением сроков, установленных ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ в ЕИС размещена информация об исполнении 4-х муниципальных контрактов на общую сумму 12 574,5 тыс. рублей.

3.3. Допущено нарушение условий 2-х муниципальных контрактов в части исполнения обязательств по оплате приобретенных жилых помещений, чем созданы риски обременения бюджета города Ростова-на-Дону дополнительными расходами в сумме 9,6 тыс. рублей (уплата пени).

4. В результате несоблюдения отдельных требований нормативных правовых актов, а также условий Соглашений о долевым финансировании мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья допущены факты необоснованного использования (безрезультативного расхода) бюджетных средств в том числе средств Фонда в объеме 29 437,96 тыс. рублей. Так:

4.1. Четыре помещения стоимостью 18 201,0 тыс. рублей приобретены без учета актуальных сведений о наличии собственности у членов семьи нанимателя до начала мероприятия по переселению, в итоге приобретены помещения семьям, которым надлежало предоставить помещения меньшей площади в связи с наличием у них в собственности квартир (части квартир). По состоянию на 02.07.2021 помещения не использовались для переселения граждан.

4.2. В нарушение норм ст.89 Жилищного кодекса РФ Департаментом в 2019 году приобретено одно жилое помещение стоимостью 2 152,96 тыс. рублей, которое неравнозначно ранее занимаемому и ухудшает жилищные условия нанимателя. По состоянию на 02.07.2021 помещение не использовались для переселения граждан.

4.3. Решениями судов отменены постановления Администрации города о предоставлении гражданам 2-х жилых помещений, приобретенных Департаментом в 2019 году на общую сумму 9 084,0 тыс. рублей, в связи с наличием недостатков в жилых помещениях, не отвечающих требованиям, предъявляемым к жилым помещениям. По состоянию на 02.07.2021 помещения не использовались для переселения граждан.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты Департаментом приняты меры по устранению необоснованного и безрезультатного расходования бюджетных средств в общей сумме 11 896,5 тыс. рублей (переданы гражданам по договорам социального найма 3 жилых помещения, приобретенные Департаментом в 2019-2020 годах).

5. Департаментом с нарушением принципов, установленных ст.34 Бюджетного кодекса РФ, использовано 3 502,5 тыс. рублей на приобретение жилого помещения – не приняты действенные меры по заключению договора социального найма помещения (помещение приобретено в мае 2019 года исковое заявление в районный суд о переселении гражданина направлено через год в мае 2020 года).

6. Документально не подтверждены факты освобождения гражданами 31-го жилого помещения общей стоимостью 70 599,5 тыс. рублей (отсутствуют акты приема-передачи от граждан Администрации города в лице ДКСиПР). Помещения расположены в аварийном жилом фонде и выкуплены Департаментом в проверяемом периоде. По условиям соглашений об изъятии жилых помещений составление акта приема-передачи является обязательным.

7. В нарушение ст.131, ст.216 Гражданского кодекса РФ, ч.6 ст.1 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» в проверяемом периоде не осуществлена государственная регистрация права

муниципальной собственности на 3 помещения, выкупленные ДКСиПР в 2019 – 2020 годах на общую сумму 8 279,1 тыс. рублей.

8. Допущено нарушение установленных правил ведения бухгалтерского учета в общей сумме 348 817,4 тыс. рублей (на счетах синтетического учета не отражены выкупленные жилые помещения; банковские гарантии).

Кроме того, допущено искажение показателей бюджетной отчетности Департамента за 2019 год на 68 141,0 тыс. рублей; за 2020 год – на общую сумму 37 333,25 тыс. рублей.

Выявленные нарушения имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст.15.15.6 КоАП РФ. В ходе контрольного мероприятия в отношении директора ДКСиПР составлены 2 протокола об административном правонарушении по результатам рассмотрения которых, судебными органами вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 30,0 тыс. рублей, фактическая оплата штрафов составила 30,0 тыс. рублей.

9. В нарушение требований Постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 30.03.2018 № 344 не заключены договоры ответственного хранения 29-ти из 32-х жилых помещений, приобретенных Департаментом для предоставления гражданам, переселяемым из аварийного жилищного фонда.

Согласно информации, представленной МКУ УЖКХ Ворошиловского, Железнодорожного, Октябрьского, Первомайского и Пролетарского районов города, приобретенные ДКСиПР жилые помещения в 2019-2020 годах названными учреждениями на ответственное хранение не принимались.

Вместе с тем, ДКСиПР осуществлены операции по выбытию приобретенных жилых помещений со счетов учета активов до издания распоряжений ДИЗО об их закреплении на праве оперативного управления за МКУ УЖКХ.

10. Формой реализации мероприятий национального проекта на уровне муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» является Подпрограмма №1 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» Муниципальной программы, утвержденной Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1379.

Согласно требованиям Порядка, утвержденного Постановлением Администрации города №955, Муниципальной программой должна быть обеспечена сопряженность целевых ориентиров с целями и задачами Регионального проекта (Государственной программы РО).

Фактически плановые значения целевых показателей Муниципальной программы, связанные с переселением граждан из аварийного жилого фонда, на 2019, 2020 годы более чем в 2 раза ниже плановых значений аналогичных показателей Государственной программы и показателей, установленных Соглашениями.

Вместе с тем в 2019 году не достигнуты установленные значения 2-х из 3-х показателей Муниципальной программы, связанных с реализацией Регионального проекта. (показатель «Площадь расселения аварийного жилищного фонда» исполнен на 69,3%; показатель «Количество переселенных семей из аварийного жилищного фонда» исполнен на 92,9%).

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

Во исполнение представления выполнено следующее:

-ДКСиПР проведены мероприятия по повышению эффективности закупок, а именно: произведена оценка фактической средней рыночной стоимости 1 кв.м жилого помещения; в бюджете запланированы средства на закупку квартир по фактической стоимости;

-как отмечено выше приняты меры по передаче гражданам по договорам социального найма 3 жилых помещения, приобретенных Департаментом в 2019-2020 годах;

-жилые помещения, приобретенные Департаментом в 2019-2020 годах, закреплены на праве оперативного управления за МКУ УЖКХ районов города.

Исполнение представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

Проверка соблюдения муниципальными учреждениями – парками культуры и отдыха требований нормативных правовых актов в части распоряжения и использования имущества и земельных участков

Объекты контрольного мероприятия:

- МАУ ПКиО «Левобережный» (далее – Парк «Левобережный»);

- МАУ ПКиО им. Н. Островского (далее – Парк Островского).

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. Установлены факты использования земельных участков с нарушениями требований законодательства.

1.1. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 28.12.2009 №381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ» и постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 30.12.2015 №1351 «О размещении НТО...» Парком Островского в 2020-2021 годах при отсутствии правовых оснований заключены 19 договоров на размещение НТО. Схемой размещения НТО, утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 31.12.2015 №1379, размещение НТО на территории Парка Островского не предусмотрено.

В то же время, Парком размер платы за размещение НТО устанавливается в произвольном порядке. Данная ситуация фактически приводит к индивидуальному (дифференцированному) подходу при определении Парком стоимости идентичных услуг, и создает дискриминационные условия доступа на рынок услуг, при которых хозяйствующие субъекты поставлены в неравные условия.

Например, для ИП Бостанжиева Г.Л. установлена плата в 22 раза ниже, чем для ИП Лоскутниковой А.Е. и составляет 420 рублей в месяц за 1 кв.м против 9 260 рублей.

Кроме того, в нарушение требований п.3.4 Положения о порядке предоставления земельных участков, утвержденного решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 15.07.2014 №668, Парком Островского без проведения конкурентных процедур

(аукциона) передан в пользование ООО «Парк-1» земельный участок площадью 200 кв.м по договору на размещение НТО. При этом строение (НТО), расположенное на переданном участке, примыкает к зданию, являющемуся собственностью ООО «Парк-1», и имеет признаки капитального строительства, то есть не может являться нестационарным объектом.

При условии включения фактических мест размещения НТО в Парке Островского в утвержденную Схему размещения НТО на территории города, возможно пополнение доходной части городского бюджета не менее чем на 300,0 тыс. рублей ежегодно.

1.2. В проверяемом периоде Парком Островского заключались агентские договоры, предметом которых являлась «реализация ООО «Игровой клуб «Снайпер» (Агентом) от своего имени, но за счет Парка (Принципала), услуг по использованию посетителями парка спортивной площадки по пейнтболу и лазертагу».

В силу норм ст.1005 ГК РФ агентский договор на оказание услуг — это соглашение между организацией (Принципалом) и другим лицом (Агентом), которое помогает данной организации продать или получить необходимые товары или услуги и получает за это вознаграждение. Наличие оплаты услуг Агента является непременным условием заключения таких договоров.

В нарушение установленных требований условиями агентских договоров предусмотрена оплата Агентом Парку Островского (Принципалу) фиксированной суммы от реализации услуг.

Кроме того, по условиям договоров Парк Островского в качестве Принципала обязуется обеспечить размещение имущества Агента в согласованном с ним месте. Фактически, земельный участок на территории Парка площадью 3 004 кв.м использовался ООО «Игровой клуб «Снайпер» для предоставления собственных услуг.

Отношения сторон в рамках названных агентских договоров содержат существенные признаки договоров аренды земли. А именно, Агент наделяется объемом прав, характерных по своему составу для правового статуса арендатора земельного участка.

Таким образом, существует вероятность признания названных сделок недействительными (притворными) в случае обращения заинтересованных лиц в судебные органы с применением соответствующих последствий, предусмотренных гражданским законодательством.

Кроме того, в 2020 и 2021 году Парком Островского сдано в аренду движимое имущество «Веревоочный парк» и «Парк динозавров», ранее полученное Парком в безвозмездное пользование. Условиями заключенных договоров аренды не предусмотрено размещение названного движимого имущества на территории Парка. Фактически арендаторами движимого имущества ИП Фурсовым Н.В. и ООО «Джунгли» без правовых оснований используются земельные участки площадью 6 353,7 кв.м и 5 224 кв.м соответственно.

Поскольку парк Островского в силу положений ст.269 ГК РФ не вправе распоряжаться земельными участками, предоставленными ему на праве постоянного

(бессрочного) пользования, заключение Парком договоров, имеющих признаки договоров аренды земли, приводит к потерям доходов бюджета города.

Исходя из представленных ДИЗО статистических данных о стоимости 1 кв.м земли по действующим договорам аренды земельных участков в районе Парка Островского, в случае передачи в аренду вышеназванных земельных участков, расположенных на территории Парка, ежегодные доходы бюджета города могут составить около 2,5 млн. рублей.

1.3. На территории парков имеют место факты размещения движимого и недвижимого имущества сторонними лицами без правовых оснований.

На земельном участке парка «Левобережный» при отсутствии правовых оснований размещены 3 объекта: одноэтажное здание (недвижимое имущество) площадью 416 кв.м, шатер (160 кв.м), киоск (4 кв.м).

По обозначенным объектам администрацией Кировского района и МКУ УЖКХ района проводятся соответствующие процедуры: принятие недвижимости в муниципальную собственность как бесхозяйного, а также признания бесхозяйным движимого имущества (шатра). В целях демонтажа киоска в адрес Управления торговли и бытового обслуживания парком направлены соответствующие письма.

На земельном участке парка Островского без правовых оснований размещен Комплекс «Старая Крепость» площадью 1 442,6 кв.м.

По итогам рассмотрения дела судами различных инстанций на ДИЗО возложена обязанность заключить с собственником строения договор аренды земельного участка.

2. Установлены отдельные факты использования имущества с нарушениями требований законодательства.

2.1. В Перечни особо ценного движимого имущества парков, утвержденные приказами Управления культуры города, не включен ряд объектов стоимостью более 200,0 тыс. рублей – не исполнены требования Постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 01.08.2014 № 865.

Названное обстоятельство исключает необходимость проведения процедур согласования распоряжения имуществом (п.2, п.3 ст. 3 Закона №174-ФЗ), а также исключает обязательное проведение оценки рыночной стоимости арендной платы за объекты (ст.8 Закона №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ»).

Так, в 2020 – 2021 годах парком «Левобережный» без проведения названных процедур переданы в аренду следующие объекты: сцена балансовой стоимостью 11 642,0 тыс. рублей; 2 модульных блока балансовой стоимостью 8 852,1 тыс. рублей каждый; палатка стоимостью 225,0 тыс. рублей.

Аналогичная ситуация сложилась и в Парке Островского – без согласования и без оценки рыночной стоимости переданы в аренду: игровая комната «Человек-Паук» стоимостью 500,4 тыс. рублей, тематический парк стоимостью 374,1 тыс. рублей и др.

2.2. В нарушение норм гражданского законодательства (ст.123.21, ст.296 ГК РФ) Парком Островского в пользование третьих лиц по договору аренды передано имущество, не закрепленное за ним на праве оперативного управления, а именно 5 объектов инфраструктуры и 2 аттракциона.

В ходе проверки нарушение устранено - имущество передано Парку по договорам пожертвования и принято к учету в качестве основных средств.

2.3. В целях осуществления деятельности по предоставлению имущества в аренду Парком Островского утверждена стоимость 1-го кв.м сдаваемого в аренду имущества без указания периода времени, за который взимается плата (день, месяц, год). Порядок расчета размера платы за передаваемые в аренду объекты отсутствует.

Фактически, размер арендной платы устанавливается Парком в произвольном порядке.

Так, при предоставлении в аренду имущества для оказания услуг общественного питания размер арендной платы составляет 900 рублей за 1 кв.м за год, а для размещения аттракционов и осуществления мелкорозничной торговли – 1 590 рублей за 1 кв.м за месяц.

Как результат, применяемая Парком Островского стоимость 1 кв.м, сдаваемого в аренду имущества для оказания услуг общественного питания в 21,2 раза ниже, чем для осуществления мелкорозничной торговли.

Кроме того, размер арендной платы по 3-м заключенным договорам определен Парком Островского без применения утвержденных цен.

В открытом доступе отсутствует информация как о стоимости сдаваемого в аренду имущества, так и о наличии свободных объектов, которые могут быть использованы для оказания услуг по организации досуга и общественного питания на территории парка.

3. Одними из основных направлений деятельности парков, являются содержание, охрана и учет зеленых насаждений, развитие дендрологической инфраструктуры, а также проведение уходовых работ.

Согласно требованиям п.4, п. 5 гл. 5 Правил охраны зеленых насаждений, утвержденных решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.02.2012 № 239, все зеленые насаждения подлежат инвентаризации, результатом которой является паспорт объекта зеленых насаждений. Оценка состояния зеленых насаждений должна осуществляться с периодичностью 1 раз в 10 лет.

Паспорт объекта зеленых насаждений «Парк Островского» выполнен в 2007 году и содержит информацию о зеленых насаждениях, расположенных на территории в 2 раза меньше площади, занимаемой Парком в настоящее время.

В нарушение установленных требований долгосрочная оценка состояния (полная инвентаризация) зеленых насаждений в период с 2007 года по настоящее время (более 10-ти лет) Парком Островского не осуществлялась.

Кроме того, многолетние зеленые насаждения Парком Островского учитываются как 1 объект основных средств, балансовой стоимостью 171 887,9 тыс. рублей, что составляет 64% от общей стоимости основных средств Парка. При этом в инвентарной карточке по объекту «Многолетние насаждения» не отражены сведения о породах и количестве зеленых насаждений (деревьев, кустарников, травянистых растений), входящих в состав названного объекта основных средств, что является нарушением требований к ведению бухгалтерского учета. Фактически у Парка нет информации о реальном наличии у него многолетних зеленых насаждений.

Таким образом, Парком Островского не осуществляется ни управленческий ни аналитический учет зеленых насаждений, что не только не способствует их сохранности, но и затрудняет определение потребности в финансовых ресурсах на проведение уходных работ.

4. Допущено нарушение установленных правил ведения бухгалтерского учета в общей сумме 111 315,4 тыс. рублей (на счетах синтетического учета не отражено снижение кадастровой стоимости земельных участков; полученное в пользование имущество, а также имущество, переданное в аренду).

Кроме того, допущено искажение показателей бюджетной отчетности парка Островского за 2020 год на общую сумму 12 952,0 тыс. рублей; парка «Левобережный» – на 99 838,3 тыс. рублей.

Выявленные нарушения имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. В ходе контрольного мероприятия в отношении должностных лиц составлены 2 протокола об административном правонарушении по результатам рассмотрения которых, судебными органами вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 30,0 тыс. рублей, фактическая оплата штрафов на дату подготовки настоящего отчета - 15,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в адрес объектов контроля направлены представления с предложениями по устранению выявленных нарушений, а также мерами по их пресечению и предупреждению.

Согласно информации Управления культуры во исполнение представлений выполнено следующее:

- сформированы и утверждены приказами Управления от 18.11.2021 № 147 и от 13.12.2021 № 168 дополнительные Перечни особо ценного имущества;

- на территории Парка Островского прекращена деятельность по размещению НТО, прекращено действие агентского договора на реализацию услуг по использованию спортивной площадки для занятий пейнтболом и лазертагом, а также прекращено действие договоров аренды имущества для оказания услуг по организации досуга;

- Управлением культуры города Ростова-на-Дону осуществляется координация действий подведомственных учреждений по обеспечению инвентаризации и паспортизации объектов зеленых насаждений. В Парке Островского проведение инвентаризации и паспортизации объектов зеленых насаждений планируется в 2022 году;

- бухгалтерский учет объектов зеленых насаждений, а также операций, связанных с распоряжением имуществом, в Парке Островского приведен в соответствие требованиям нормативных актов.

Представление снято с контроля (в 2022 году).

Проверка эффективности расходования Департаментом координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону бюджетных средств, направленных на приобретение помещения по ул. Вяземцева, 50.

Объект контрольного мероприятия – Департамент координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону (далее – Департамент, ДКСиПР).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В 2018 году Левочкиной Е.И., занимавшей по договору социального найма жилые помещения в многоквартирном доме по адресу: ул. Обороны, 42а, лит. Г, в Ленинский районный суд города Ростова-на-Дону направлено исковое заявление с требованием об обязании Администрации города Ростова-на-Дону предоставить ей вне очереди по договору социального найма другое благоустроенное жилое помещение.

Решением Ленинского районного суда города Ростова-на-Дону от 14.06.2018 по делу № 2-1669/2018, оставленным без изменения апелляционным определением от 03.09.2018 по делу № 33-15024/2018, на Администрацию города Ростова-на-Дону возложена обязанность предоставить гр. Левочкиной Е.И. вне очереди по договору социального найма благоустроенное жилое помещение общей площадью не менее 40,56 кв.м, жилой площадью не менее 31,2 кв.м, состоящее не менее чем из 2-х комнат.

С целью приобретения жилого помещения ДКСиПР 08.06.2020 в ЕИС размещены извещение о проведении электронного аукциона № 0158300052520000267 и документация для проведения аукциона в электронной форме.

Согласно аукционной документации, расчет НМЦК осуществлялся как произведение средней рыночной стоимости 1-го кв.м жилья по городу Ростову-на-Дону, установленной постановлением Министерства строительства Ростовской области от 31.03.2020 № 3, и площади жилья, установленной решением Ленинского районного суда города Ростова-на-Дону от 14.06.2018 по делу № 2-1669/2018.

На участие в электронном аукционе подана единственная заявка с приложением документов и информации о продаваемом помещении: 2 комнаты жилой площадью 31,7 кв.м, общей площадью 42,2 кв.м, расположенное на 3-м этаже в многоквартирном доме по адресу: ул. Вяземцева, д. 50, квартира № 14.

В соответствии с протоколом рассмотрения единственной заявки на участие в аукционе ДКСиПР заключен муниципальный контракт от 09.07.2020 № 2020/267, на основании которого в муниципальную собственность приобретены жилые комнаты № 1,2 в квартире № 14, по адресу: ул. Вяземцева, 50, общей площадью 42,2 кв.м (535/1000 от общей площади 78,9 кв.м).

Во исполнение требования п. 3 ст. 94 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ для проведения экспертизы предоставленных продавцом результатов, предусмотренных контрактом, ДКСиПР привлечена специализированная организация НЭУ «Центр судебных экспертиз «ПРАЙМ».

Согласно заключению НЭУ «Центр судебных экспертиз «ПРАЙМ» от 30.07.2020 № 505-НД жилые комнаты № 1,2 в коммунальной квартире №14

и многоквартирный дом, расположенные по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Вяземцева, 50, по своим архитектурно-планировочным решениям и техническому состоянию соответствуют условиям муниципального контракта от 09.07.2020 № 2020/267.

Оплата за жилое помещение осуществлена ДКСиПР в соответствии с условиями муниципального контракта в сумме 1 926,6 тыс. рублей. Расходы на приобретение жилого помещения произведены по коду целевой статьи 06 1 01 20300 «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда», что соответствует требованиям Положения о порядке применения бюджетной классификации расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденного приказом Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону от 24.10.2019 № 82.

Администрацией города Ростова-на-Дону 15.12.2020 издано постановление № 1287 о предоставлении Левочкиной Е.И. жилого помещения по адресу: город Ростов-на-Дону, ул. Вяземцева, д. 50, кв. 14, жилые комнаты № 1,2.

Решением Ленинского районного суда города Ростова-на-Дону от 26.04.2021 по делу № 2-1398/2021, оставленным без изменений апелляционным определением Судебной коллегии по гражданским делам Ростовского областного суда от 03.08.2021 по делу № 33-13394/2021, удовлетворены исковые требования администрации Ленинского района города Ростова-на-Дону о выселении гр. Левочкиной Е.И. из жилых помещений в коммунальной квартире по адресу: ул. Обороны, 42а с предоставлением иного благоустроенного помещения по адресу: ул. Вяземцева, 50, квартира № 14, жилые комнаты № 1,2.

В ходе судебного разбирательства суд пришел к выводу о том, что предоставляемое гр. Левочкиной Е.И. жилое помещение в квартире № 14 по ул. Вяземцева, 50 полностью отвечает требованиям жилищного законодательства Российской Федерации: предоставляемая квартира расположена в пределах муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», площадь предоставляемых жилых помещений в квартире чуть более, чем площадь занимаемых комнат в квартире по ул. Обороны, 42а.

По результатам контрольного мероприятия нарушений законодательства при приобретении ДКСиПР в муниципальную собственность жилого помещения не установлено.

2.1.2 Контроль расходов в социальной сфере.

Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления Управлением образования города Ростова-на-Дону субсидий подведомственным муниципальным учреждениям, расположенным в Кировском и Ленинском районах в 2020 году и текущем периоде 2021 года. Проверка правомерности и эффективности использования полученных субсидий, а также использования муниципального имущества муниципальными учреждениями Кировского и Ленинского районов, подведомственными Управлению образования города Ростова-на-Дону в 2020 году и текущем периоде 2021 года.

Объекты контрольного мероприятия:

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

- МБОУ «Школа № 4», МБОУ «Лицей № 51», МБДОУ «Детский сад № 69», МБДОУ «Детский сад № 73», МБДОУ «Детский сад № 118», МБОУ «Лицей № 57», МАОУ «Школа № 39», МБОУ «Лицей № 33», МБДОУ «Детский сад № 80», МАДОУ «Детский сад № 123», МАДОУ «Детский сад № 232», МБОУ «Гимназия № 36», МБДОУ «Детский сад № 158», МБДОУ «Детский сад № 263», МБДОУ «Детский сад № 285» МБОУ «Школа № 47», МБОУ «Школа № 80», МБОУ «Лицей № 2», МБДОУ «Детский сад № 63», МБУ ДО «ДЮСШ № 4».

Объем проверенных бюджетных средств составил 234 733,8 тыс. рублей.

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

1. Управлением образования допущены отдельные недостатки при организации финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении подведомственных образовательных учреждений.

При расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг некорректно применен корректирующий территориальный коэффициент.

Так, согласно нормам постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания...» территориальный корректирующий коэффициент утверждается с учетом состава имущественного комплекса для каждого подведомственного учреждения.

Документы, подтверждающие соотношение значений территориальных корректирующих коэффициентов с различиями имущественных комплексов подведомственных образовательных учреждений проверке не представлены.

Расчеты финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий подведомственных учреждений Управлением произведены методом обратного счета. Расчетное значение финансового обеспечения муниципального задания посредством корректирующих коэффициентов приведено к объему, определяемому Управлением образования как «минимальная потребность средств» который, по факту равен объему доведенных бюджетных ассигнований.

2. По средствам субсидии, направленной на оплату труда работников отдельных подведомственных учреждений, допущены нарушения порядка и условий оплаты труда работников на общую сумму 30 045,8 тыс. рублей, в том числе:

- нарушены положения постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 11.08.2015 № 705 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону...» (далее – Постановление № 705) при формировании планового фонда оплаты труда на 2020 год - необоснованно запланированы средства на выплаты по персональному повышающему коэффициенту (далее ППК) которые производятся исключительно

за счет экономии по Фонду оплаты труда, а также к стимулирующим выплатам отнесены доплаты за классное руководство на общую сумму 8 302,9 тыс. рублей;

- при отсутствии должного документального подтверждения осуществлены расходы на оплату внеурочной деятельности в общеобразовательных учреждениях на общую сумму 1 242,8 тыс. рублей – объем часов на внеурочную деятельность не указан в трудовых договорах, отработка часов не включена в таблицы учета рабочего времени работников;

- необоснованно установлены и произведены выплаты компенсационного характера за работу, входящую в должностные обязанности работника на общую сумму 17,8 тыс. рублей;

- в нарушение ст. 151 ТК РФ по недооформленным документам произведены выплаты компенсационного характера в сумме 5 424,2 тыс. рублей – в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) отсутствуют сведения об объеме, содержании и размере выплат;

- в нарушение ст. 282 ТК РФ без заключения отдельных трудовых договоров произведена оплата труда при работе по совместительству на общую сумму 5 328,4 тыс. рублей;

- без учета показателей эффективности деятельности работника, установленных в трудовых договорах произведены выплаты по ППК в сумме 9 466,4 тыс. рублей;

- установлены и произведены доплаты за квалификацию по должности, по которой у работника отсутствует квалификационная категория в сумме 105,0 тыс. рублей.

- в нарушение Положения Учреждения о премировании произведены выплаты премии в сумме 75,3 тыс. рублей - при начислении премиальных выплат не учитывалась фактическая отработка сотрудников за отчетный период;

- выявлены недоплаты работникам при назначении выплат компенсационного характера в сумме 83,0 тыс. рублей.

3. Допущены нарушения отдельных требований Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее Закон № 44-ФЗ), на общую сумму 835,6 тыс. рублей, в том числе:

- по причине завышения рыночной стоимости выполняемых работ и поставляемых товаров 3-мя учреждениями допущен избыточный расход средств субсидии на сумму 66,3 тыс. рублей;

- в нарушение п.1 ч.1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ МБОУ «Школа № 80» принят и оплачен товар (69 рециркуляторов бактерицидных обеззараживающих в комплекте с подставкой) на сумму 765,7 тыс. рублей, формально не соответствующий условиям заключенного договора и аукционной документации, в части технических характеристик (толщина металла);

- в нарушение ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ МБОУ «Школа № 47» не проведена претензионно-исковая работа с поставщиком по взысканию пени, в связи с чем, условная потеря дохода (неполученная пеня) составила 3,6 тыс. рублей.

4. Произведены необоснованные расходы субсидий на общую сумму 151,8 тыс. рублей, в том числе:

- допущено задвоение стоимости материалов, а также применение некорректного повышающего коэффициента в 2-х учреждениях, что на стадии исполнения договорных отношений привело к необоснованным расходам средств субсидии на общую сумму 39,5 тыс. рублей;

- допущена приемка и последующая оплата фактически не выполненных (завышенных) объемов работ 4-мя учреждениями, что привело к необоснованным расходам средств субсидии в общей сумме 112,3 тыс. рублей.

5. МБОУ «Школа № 80» допущено грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению бухгалтерской отчетности на общую сумму 78,0 тыс. рублей при отражении в учете банковской гарантии на выполнение гарантийных обязательств в рамках выполнения условий контракта.

По факту нарушения в отношении главного бухгалтера учреждения составлен протокол об административном правонарушении (ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ) и направлен в мировой суд. Штраф в сумме 15,0 тыс. рублей уплачен в бюджет.

6. Установлен факт неэффективного использования имущества МБОУ «Лицей № 51». Учебно-лабораторное оборудование в количестве 16 единиц общей балансовой стоимостью 1 041,3 тыс. рублей находится в запечатанном виде и не используется в уставной деятельности учреждения свыше 10-ти лет.

Анализ результатов контрольного мероприятия показал: Управлением образования, как ГРБС не должным образом осуществляется организационно-методическая помощь подведомственным учреждениям; руководителями образовательных учреждений не обеспечивается необходимый контроль за расходованием средств субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели; достаточно низкий уровень исполнительской дисциплины отдельных работников образовательных учреждений.

По результатам контрольного мероприятия объектам контроля – Управлению образования и 17 подведомственным образовательным учреждениям направлены представления с предложениями по устранению выявленных нарушений, а также мерами по их прекращению и предупреждению.

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

- 6-тью образовательными учреждениями разработаны планы мероприятий по повышению эффективности планирования средств, направляемых на оплату труда работников;

- 11-тью образовательными учреждениями внесены изменения в трудовые договоры с работниками, в части включения сведений об осуществлении дополнительной работы, о внеурочной деятельности, показателей эффективности деятельности работников для установления персонального повышающего коэффициента;

- 5-тью образовательными учреждениями, в соответствии с требованиями трудового законодательства, с работниками, работающими на условиях совместительства, заключены трудовые договоры;

- проведен комплекс мероприятий по претензионно-исковой работе, по результатам которых, с поставщиков (подрядных организаций) в доход образовательных учреждений взысканы штрафные санкции в сумме 66,6 тыс. рублей;

- проведены мероприятия с поставщиками (подрядными организациями) по возмещению в бюджет города необоснованно полученных средств в результате приемки и оплаты невыполненных работ, несоблюдения условий контрактов в сумме 146,7 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия 26 работникам образовательных учреждений объявлены дисциплинарные взыскания: 4 в форме «Выговор», 22 – в форме «Замечание».

В адрес проверенных учреждений направлено 18 представлений, 17 из которых исполнены в полном объеме, 1 представление находится на контроле до полного устранения выявленных нарушений.

Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления Управлением культуры города Ростова-на-Дону субсидий муниципальному автономному учреждению культуры «Ростовский-на-Дону академический молодежный театр» в 2020 году и текущем периоде 2021 года. Проверка правомерности и эффективности использования полученных субсидий, средств, полученных от иной приносящей доход деятельности и использования муниципального имущества муниципальным автономным учреждением культуры «Ростовский-на-Дону академический молодежный театр» в 2020 году и текущем периоде 2021 года.

Объекты контрольного мероприятия:

- Управление культуры города Ростова-на-Дону (далее Управление культуры);
- муниципальное автономное учреждение культуры «Ростовский-на-Дону академический молодежный театр» (далее МАУК «РАМТ»).

Объем проверенных средств составил 112 427,3 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств в сумме 98 111,8 тыс. рублей, иных (внебюджетных) средств в сумме 14 315,5 тыс. рублей.

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

1. При отсутствии надлежащим образом оформленных документов произведен расход средств субсидии, предназначенной для расчетов по оплате труда на общую сумму 18 514,3 тыс. рублей.

Так, в 2020 году сотрудникам Театра произведены выплаты за качество выполняемых работ по показателям эффективности деятельности, основная часть которых прямо соотносится с должностными обязанностями и квалификационными характеристиками сотрудников. Кроме того, не установлены критерии оценки выполнения установленных показателей эффективности (письмо Минкультуры России от 05.08.2014 № 166-01-39/04-НМ), а также порядок назначения выплаты и депремирования.

2. В штатное расписание МАУК «РАМТ» при отсутствии достаточных оснований (наличие соответствующего автотранспорта) введена должность

«Водитель автомобиля 6 разряда», что привело к завышению планового фонда оплаты труда за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на 392,8 тыс. рублей. Фактически оплата труда по названной должности не производилась.

3. МАУК «РАМТ» допущено отвлечение средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 181,2 тыс. рублей по причине оплаты труда артистов, участвующих в показе спектаклей и мероприятий, не включенных в муниципальное задание.

4. МАУК «РАМТ» допущено искажение показателей бухгалтерской отчетности учреждения за 2020 год на общую сумму 115,0 тыс. рублей – не учтены неисключительные права на результат интеллектуальной деятельности (авторские права на показ спектаклей).

По факту нарушения в отношении главного бухгалтера учреждения составлен протокол об административном правонарушении (ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ) и направлен в мировой суд. Штраф в сумме 15,0 тыс. рублей уплачен в бюджет.

5. Допущен необоснованный расход средств от приносящей доход деятельности в сумме 29,5 тыс. рублей, направленных на оказание услуг по технической поддержке сайта (продлению хостинга и домена), не принятого к бухгалтерскому учету и соответственно не являющегося имуществом организации.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты города Управлением культуры и МАУК РАМТ приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений:

- в целях дополнительного материального стимулирования работников Театра разработаны новые показатели эффективности деятельности работников с учетом методических рекомендаций Минкультуры РФ;

- Управлением культуры совместно с Театром в муниципальное задание включен перечень спектаклей, проводимых на экспериментальной сцене и ранее не учитываемых при формировании муниципального задания;

- в соответствии с действующим законодательством оформлено исключительное право Театра на собственный сайт, кроме того, сайт принят к бухгалтерскому учету в установленном порядке.

Представление исполнено в полном объеме.

Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления Департаментом социальной защиты населения города Ростова-на-Дону субсидий муниципальному бюджетному учреждению социального обслуживания «Реабилитационный центр для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями города Ростова-на-Дону» в 2020 году и текущем периоде 2021 года. Проверка правомерности и эффективности использования полученных субсидий, а также использования муниципального имущества муниципальным бюджетным учреждением социального обслуживания «Реабилитационный центр для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями города Ростова-на-Дону» в 2020 году и текущем периоде 2021 года.

Объекты контрольного мероприятия:

- Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (далее Департамент);

- муниципальное бюджетное учреждение социального обслуживания «Реабилитационный центр для детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями города Ростова-на-Дону» (далее МБУСО «РЦ г. Ростова-на-Дону»).

Объем проверенных бюджетных средств составил 37 390,0 тыс. рублей.

1. Центром допущено расходование средств субвенции в сумме 1 290,4 тыс. рублей, предоставленной муниципальному образованию на реализацию переданных государственных полномочий по предоставлению социального обслуживания, на оказание услуг, которые не включены в перечень услуг, закрепленных Стандартами, утвержденными Постановлением Правительства Ростовской области от 27.11.2014 №785 «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг».

Так, Центром согласно данным первичного учета (индивидуальные маршруты социальной реабилитации, штатное расписание и т.д.) в рамках предоставления социально-бытовых услуг оказаны услуги дополнительного образования по адаптированным программам, в то время как Стандарты оказания социальных услуг не включают в себя деятельность по реализации дополнительных общеразвивающих программ.

Кроме того, Уставом Учреждения деятельность по реализации дополнительных общеразвивающих программ не предусмотрена. При этом, Учреждением получена лицензия на осуществление образовательной деятельности по реализации программ дополнительного образования детей и взрослых, выданная Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области.

Следует отметить, что действующим законодательством к полномочиям органов государственной власти Ростовской области, органов местного самоуправления Ростовской области относится обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях. Таким образом, осуществление деятельности по реализации дополнительных образовательных услуг, в части общеразвивающих программ в Центре, не являющимся образовательной организацией, за счет бюджетных средств не соответствует требованиям Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 №273-ФЗ.

2. С нарушением требований Постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 18.01.2017 №17 (далее - Постановление № 17) Учреждением произведен расход средств субсидии на осуществление выплат к должностному окладу за качество выполняемых работ на сумму 2 904,5 тыс. рублей.

Пунктом 4.4.1 Постановления № 17 определено, что выплата к должностному окладу (ставке заработной платы) за качество выполняемых работ устанавливается с учетом выполнения показателей эффективности деятельности, установленных в трудовых договорах (дополнительных соглашениях к ним).

Фактически в трудовых договорах работников, которым установлена доплата за качество, показатели эффективности деятельности не отражены и как следствие

отсутствует документальное подтверждение достижения показателя качества каждым отдельным работником, за который произведена выплата.

3. С нарушением отдельных требований действующего законодательства учреждением произведен расход средств субсидии на осуществление премиальных выплат по итогам работы на сумму 1 300,8 тыс. рублей.

Так, Приказом Минтруда России от 01.07.2013 №287 «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления показателей эффективности деятельности подведомственных учреждений социального обслуживания населения...» определено, что конкретный размер премирования работников должен быть непосредственно увязан с уровнем удовлетворенности граждан качеством и количеством предоставления социальных услуг.

Пунктом 4.6 Постановления № 17 определено, что работникам муниципальных учреждений могут выплачиваться премии по итогам работы. Премии устанавливаются в целях поощрения работников за выполненную работу и производятся по результатам оценки (критериев) эффективности их деятельности с учетом выполнения установленных показателей премирования.

Положение о порядке премирования работников Центра не содержит системы показателей, а также порядка определения размера конкретных выплаты.

Кроме того, пунктом 1.5 Положения предусмотрено, что премиальные выплаты сотрудникам могут производить не только по итогам работы, но и в виде регулярных и/или единовременных премий, что противоречит п. 4.6. Постановления № 17.

Фактически премии выплачивались ежеквартально по итогам работы и ежемесячно за выполнение особо важных и особо ответственных заданий на основании служебной записки руководителей структурных подразделений без обоснования размера выплаты.

4. Выявлено нарушение порядка учета права пользования (аренды) нежилым помещением, которое привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Согласно требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда») право пользования нежилым помещением необходимо принять к учету на счет 111.42 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)» по стоимости, равной сумме арендных платежей за весь срок пользования по договору.

В нарушение указанных требований Центром право пользования нежилым помещением принято на счет 111.42 в сумме 13 489,4 тыс. рублей, т.е. по стоимости за 1 год аренды, следовало принять по стоимости - 40 468,2 тыс. рублей (за 3 года аренды).

В результате произошло искажение показателей баланса учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2021 в сумме 67 447,0 тыс. рублей.

По факту нарушения в отношении главного бухгалтера учреждения составлен протокол об административном правонарушении (ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ) и направлен в мировой суд. Штраф в сумме 15,0 тыс. рублей уплачен в бюджет.

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

- внесены изменения в договор о предоставлении социальных услуг МБУСО «РЦ г. Ростова-на-Дону», утверждена форма индивидуального маршрута социальной реабилитации – документа, подтверждающего фактическое предоставление социальных услуг;

- в трудовые договоры работников, которым установлена доплата за качество, включены показатели эффективности деятельности;

- приведено в соответствие муниципальным правовым актам Администрации города Ростова-на-Дону положение о порядке премирования работников МБУСО «РЦ г. Ростова-на-Дону»;

- утверждено положение о критериях эффективности работы для установления выплаты за качество, интенсивность и высокие результаты работы врачей, среднего и младшего медицинского персонала МБУСО «РЦ г. Ростова-на-Дону» с учетом принципов зависимости оплаты труда от результатов работы, квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда;

- в установленном порядке принято к бухгалтерскому учету право пользования (аренды) МБУСО «РЦ г. Ростова-на-Дону» нежилым помещением;

По результатам проведенного контрольного мероприятия 1 работнику МБУСО «РЦ г. Ростова-на-Дону» объявлено дисциплинарное взыскание в форме «Замечание».

Представление находится на контроле до полного устранения выявленных нарушений.

Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления Управлением образования города Ростова-на-Дону субсидий подведомственным муниципальным учреждениям, расположенным в Советском и Ворошиловском районах. Проверка правомерности и эффективности использования полученных субсидий, а также использования муниципального имущества муниципальными учреждениями Советского и Ворошиловского районов, подведомственными Управлению образования города Ростова-на-Дону в 2020 году и текущем периоде 2021 года.

Объекты контрольного мероприятия:

- Управление образования города Ростова-на-Дону (далее Управление образования, Управление);

- МБОУ «Лицей №56», МБОУ «Школа № 3», МБОУ «Школа № 93», МБОУ «Школа № 99», МБОУ «Школа № 101», МБОУ «Школа № 104», МБДОУ №74, МБДОУ №288, МБДОУ №317, МБОУ «Школа № 86», МБОУ «Школа № 87», МБОУ «Школа № 15», МБОУ «Школа № 112», МБОУ «Гимназия № 117», МБДОУ №12, МБДОУ №175, МБОУ «Школа №65», МАОУ «Школа №96», МБДОУ №36, МБДОУ №137, МБДОУ №314, МБДОУ №84, МБДОУ №234, МБДОУ №249, МБОУ «Школа №6», МБОУ «Школа №118», МБДОУ №223, МБДОУ №278, МБДОУ №8, МБДОУ №86, МБДОУ №87, МБОУ «Школа №115».

Объем проверенных бюджетных средств составил 940 849,34 тыс. рублей.

1. На момент проведения контрольного мероприятия не устранены ранее выявленные КСП города недостатки в деятельности Управления образования города

Ростова-на-Дону, а именно при определении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания корректирующий территориальный коэффициент, применяемый при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг является некорректным – определяется методом обратного счета, а не по средством алгоритма установленного Постановлением администрации города от 29.12.2015 №1333.

В ответ на представление (от 11.05.2021 №282/03), в Контрольно-счетную палату Управлением направлена информация о принятых мерах. Так, Управлением в Министерство общего и профессионального образования Ростовской области были направлены письма о разъяснении порядка расчета и применения территориального корректирующего коэффициента, применяемого при расчете субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (от 04.06.2021 №59.52/2880, от 10.09.2021 №59.52/5008), ответ на настоящий момент не получен.

2. Нарушены положения постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 11.08.2015 № 705 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону и признании утратившими силу некоторых постановлений Администрации города Ростова-на-Дону» (далее – Постановление № 705) – допущено завышение планового фонда оплаты труда (далее ФОТ) на общую сумму 11 510,9 тыс. рублей, в том числе:

- необоснованно запланированы средства на выплаты по персональному повышающему коэффициенту (далее ППК), которые согласно нормам Постановления №705 производятся исключительно за счет экономии по фонду оплаты труда на сумму 1 184,1 тыс. рублей;

- при планировании расходов на премиальные выплаты превышен размер премий, включаемых в плановый фонд оплаты труда согласно Постановлению №705, на сумму 4 798,3 тыс. рублей;

- отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей к ПФХД по расходам на оплату труда на сумму 4 293,7 тыс. рублей;

- необоснованно запланированы расходы на внеурочную деятельность на сумму 1 190,9 тыс. рублей (в штатном расписании завышено количество ставок учителей, осуществляющих внеурочную деятельность);

- излишне запланированы средства на выплату надбавки за результативность и качество образовательного процесса в сумме 43,9 тыс. рублей.

3. В шести образовательных учреждениях установлены и произведены выплаты компенсационного характера за работу, входящую в должностные обязанности работника на общую сумму 732,6 тыс. рублей.\

4. В нарушение ст.151 Трудового кодекса РФ 15-тью учреждениями произведены выплаты компенсационного характера по недооформленным документам на общую сумму 16 425,8 тыс. рублей – в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) отсутствуют сведения об объеме, содержании и размере выплат.

5. Десятью учреждениями без учета показателей эффективности деятельности работника, установленных трудовыми договорами, произведены выплаты

по персональному повышающему коэффициенту на общую сумму 14 951,8 тыс. рублей.

6. Девятью учреждениями установлены и произведены доплаты за квалификацию работника при работе по должности, по которой отсутствует квалификационная категория, на общую сумму 1 010,1 тыс. рублей

7. Шестью учреждениями при отсутствии оснований произведены выплаты премии на общую сумму 2 278,5 тыс. рублей - не учтены показатели и размеры премирования, выплачены непредусмотренные Положениями премии, отсутствуют решения комиссий по премированию и т.д.

8. Неправомерно установлена и выплачена надбавка за качество выполняемых работ в сумме 323,0 тыс. рублей, по основаниям и категориям работников, не предусмотренным Постановлением № 705.

9. В нарушение ст.333 ТК РФ 10-тью учреждениями произведена оплата труда педагогических работников за работу сверх максимально установленной продолжительности рабочего времени (36 ч.) на сумму 9 480,3 тыс. рублей.

10. В нарушение ст.282 ТК РФ четырьмя учреждениями без заключения отдельных трудовых договоров произведена оплата за работу по совместительству на общую сумму 2 537,4 тыс. рублей.

11. В проверяемом периоде МБДОУ №12 в штатное расписание была включена должность «Плаврук», отсутствующая в квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденном постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37 (ред. от 27.03.2018), а также в приказе Минздравсоцразвития России от 05.05.2008 № 216н (ред. от 23.12.2011) «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования». Как результат, расходы учреждения в сумме 230,5 тыс. рублей на оплату труда работника по должности «Плаврук» произведены с нарушением пункта 3 Приложения № 7 к Постановлению № 705 и норм трудового законодательства.

12. Применение неверного порядка расчета почасовой оплаты за часы замещения временно отсутствующего работника в МБДОУ №12 привело к переплате средств субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 84,7 тыс. рублей.

13. Проверкой установлено, что в штатном расписании Школы №112 количество часов на внеурочную деятельность запланировано вне основной педагогической нагрузки учителей. Вместе с тем, ведение учителями внеурочной деятельности в учреждении не тарифицируется. В трудовых договорах педагогическая нагрузка отсутствует.

Кроме того, с 01.09.2021 внеурочную деятельность, согласно штатному расписанию, ведут педагоги дополнительного образования. При этом, сотрудники, осуществляющие вышеуказанную деятельность, не приняты на работу на соответствующие должности.

Как результат, у Учреждения отсутствовали правовые основания для начисления соответствующей доплаты, что привело к необоснованному расходу средств субсидии в общей сумме 2 150,2 тыс. рублей.

14. У Школы №112 отсутствовали правовые основания для оплаты труда учителей, осуществляющих индивидуальное обучение на дому детей, сверх объема, утвержденного муниципальным заданием. Сумма расходов по данному нарушению составила 153,1 тыс. рублей.

Кроме того, выявлены недоплаты работникам при назначении выплат компенсационного и стимулирующего характера в сумме 297,2 тыс. рублей, в том числе:

- нарушен порядок расчета доплаты за проверку письменных работ в 5-11 классах, что привело к недоплатам заработной платы в сумме 203,5 тыс. рублей;
- в нарушение Постановления №705 доплата за работу с детьми, находящимися на лечении, производилась исходя из почасовой оплаты труда, что привело к недоплате вышеуказанному учителю в общей сумме 29,0 тыс. рублей;
- в связи с неправомерным включением всех работников в расчет стоимости 1 балла, занижалась его стоимость, что привело к недоплате надбавки за результативность и качество организации образовательного процесса педагогическим работникам в общей сумме 64,7 тыс. рублей.

15. В результате ненадлежащего исполнения 9 образовательными учреждениями обязанности по обоснованию начальной максимальной цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, предусмотренной статьей 22 Закона №44-ФЗ, допущено её завышение по сравнению со среднерыночной стоимостью, что при исполнении договорных обязательств привело к избыточным расходам бюджета на общую сумму 3 578,9 тыс. рублей.

16. В 1 учреждении (МБОУ «Школа №6») произведен необоснованный расход бюджета на оплату фактически невыполненных работ в сумме 37,2 тыс. рублей.

17. В 2 образовательных учреждениях (МБОУ «Школа №3», МБДОУ №8) не применены меры ответственности в отношении порядной организации, в результате чего потеря дохода учреждений составила 117,5 тыс. рублей.

18. В МБОУ Школа № 112 установлено несоответствие показателей отчета о выполнении муниципального задания за 2020 год фактическому объему выполнения муниципальных услуг., в части. Так в отчете указано 100%-ное выполнение муниципального задания по организации индивидуального обучения на дому, в то время фактически оказано услуг от 130 до 200 процентов.

19. В ходе проверки исполнения договорных обязательств по приобретению МБОУ «Школа № 118» противотаранных устройств установлено, что названные устройства расположены за пределами земельного участка, принадлежащего Школе, а именно на внутриквартальных проездах, обеспечивающих подъезд к территории указанной школы. Правообладателем названных проездов является Управление жилищно-коммунального хозяйства Ворошиловского района города Ростова-на-Дону. Кроме того, к одному из двух противотаранных устройств УЖКХ района фактически не имеет свободного доступа. Функции по эксплуатации (открытию/закрытию) такого устройства обеспечивает МБОУ «Школа 107», имеющее смежную территории и доступ к устройству.

В адрес проверенных учреждений направлено 25 представлений. В связи с тем, что представления направлены в конце 2021 года на настоящий момент они не исполнены в полном объеме и находятся на контроле.

2.1.3. Контроль расходов в сфере городского хозяйства.

Проверка целевого использования средств, направленных на реализацию мероприятий по национальному проекту «Жилье и городская среда» в части благоустройства прибрежной зоны вдоль реки Темерник.

Объекты контрольного мероприятия:

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

В рамках контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств, направленных в 2020 году на благоустройство общественной территории «Прибрежная зона вдоль реки Темерник по адресному ориентиру: г. Ростов-на-Дону, от моста по ул. Шеболдаева и ул. Вавилова до зоопарка» (далее также – Общественная территория).

Финансирование мероприятий предусмотрено за счет средств федерального бюджета и бюджета Ростовской области, предоставленных в виде субсидии, на основании соответствующего соглашения, заключенного между Администрацией города Ростова-на-Дону и министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, а также за счет собственных средств бюджета муниципального образования.

Главным распорядителем бюджетных средств является Управление культуры, заказчиком работ выступает Зоопарк.

Для выполнения благоустройства Общественной территории Зоопарком с подрядной организацией заключен соответствующий контракт. Необходимо отметить, что в рамках названного контракта для выполнения благоустройства задействована только часть земельных участков из указанных в качестве местонахождения Общественной территории в соглашении о предоставлении субсидии из областного бюджета на благоустройство общественных территорий.

1. По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1.1. Муниципальным образованием в нарушение требований, установленных нормативными правовыми актами регионального и федерального уровня, не обеспечено проведение инвентаризации общественной территории «Прибрежная зона вдоль реки Темерник по адресному ориентиру: г. Ростов-на-Дону, от моста по ул. Шеболдаева и ул. Вавилова до зоопарка». Информация об Общественной территории не размещена в государственной информационной системе жилищно-коммунального хозяйства (ГИС ЖКХ).

Названное нарушение может трактоваться как неисполнение требований, установленных государственной программой Ростовской области «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области» для получателя средств субсидии из областного бюджета.

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено -

Департаментом жилищно-коммунального хозяйства города Ростова-на-Дону в ГИС ЖКХ размещена информация об Общественной территории, а также результаты её инвентаризации.

1.2. Управлением культуры при реализации мероприятий по благоустройству Общественной территории не исполнены отдельные положения ст.179 БК РФ.

Муниципальной программой «Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону» реализация программных мероприятий предусмотрена посредством направления средств казенным учреждениям. Фактически средства направлены в виде субсидии бюджетному учреждению – Зоопарку, который, кроме того, не является исполнителем муниципальной программы.

1.3. Нарушены сроки размещения в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» отчетных форм за 2020 год, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии из областного бюджета на 32 дня.

2. Выявлены нарушения финансово-бюджетной дисциплины, а именно:

2.1. Управлением культуры допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации расходов бюджета, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации...».

Планирование и расходование средств местного бюджета в сумме 552,9 тыс. рублей на оплату услуг по строительному контролю и авторскому надзору за работами по благоустройству Общественной территории следовало осуществлять по целевой статье 10 1 00 00000 - расходы в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону». Фактически расходы произведены по целевой статье 12 1 00 00000 - расходы в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону».

2.2. Зоопарком допущен необоснованный расход средств субсидии на иные цели в сумме 80,7 тыс. рублей в результате приемки и оплаты фактически не выполненных (завышенных) объемов работ по благоустройству территории - отсутствуют работы по установке бортовых камней в количестве 153 м.

2.3. В нарушение ч.6 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ Зоопарком не велась претензионная работа в адрес подрядной организации по взысканию неустоек (штрафов, пеней) в общей сумме 600,0 тыс. рублей за неисполнение, ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В период проведения контрольного мероприятия Зоопарком в адрес подрядной организации направлены требования об уплате неустоек на общую сумму 600,0 тыс. рублей. В связи с неудовлетворением предъявленных требований в установленный срок, Зоопарком приняты меры по удержанию денежных средств из обеспечения исполнения контракта (банковской гарантии).

2.4. Зоопарком, в нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части порядка ведения бухгалтерского учета допущено искажение показателей бухгалтерской отчетности за 2020 год. В связи

с устранением выявленного нарушения в установленном порядке, основание для возбуждения дела об административном правонарушении отсутствует.

Проверкой также установлен факт нарушения Зоопарком ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ в части своевременного внесения изменений в реестр контрактов.

Названное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Управления культуры и Зоопарка направлены представления с предложениями по устранению выявленных нарушений, а также мерами по их пресечению и предупреждению.

В частности, в целях прекращения нарушения положений статьи 179 БК РФ, Управлению культуры предложено инициировать внесение изменений в паспорт муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону» и определить Зоопарк исполнителем программного мероприятия по благоустройству общественной территории «Прибрежная зона вдоль реки Темерник по адресному ориентиру: Ростов-на-Дону, от моста по ул. Шеболдаева и ул. Вавилова до зоопарка».

В целях недопущения нарушения порядка применения бюджетной классификации расходов города Ростова-на-Дону в 2021 году, Управлению культуры предложено рассмотреть вопрос о перераспределении выделенных бюджетных ассигнований между целевыми статьями расходов 12 1 00 00000 и 10 1 00 00000.

Представления исполнены в полном объеме.

По выявленному факту нарушения Федерального закона № 44-ФЗ, имеющему признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ, и по которым Контрольно-счетная палата города не наделена полномочиями по составлению протоколов, материалы направлены в орган исполнительной власти для принятия решения о возбуждении дела об административном правонарушении при наличии достаточных оснований.

Проверка полноты, результативности и целевого использования бюджетных средств, направленных на строительство здания детской поликлиники в Железнодорожном районе по улице Профсоюзной.

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

Строительство объекта предусмотрено Стратегией социально-экономического развития города Ростова-на-Дону на период до 2035 года. Планируемые сроки строительства, согласно Стратегии – 2018-2019 годы. Ожидаемым результатом является улучшение качества оказания медицинской помощи детям (повышение доступности, создание комфортных условий).

Финансовое обеспечение строительства Поликлиники выполнено в рамках муниципальной программы «Развитие здравоохранения в городе Ростове-на-Дону» с привлечением средств областного бюджета, предоставленных муниципальному образованию на основании соответствующих соглашений.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Неисполнение условий соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета повлекло применение к муниципальному образованию мер ответственности в качестве взыскания денежных средств в сумме 3 750,0 тыс. рублей в доход бюджета Ростовской области.

Так, соглашением о предоставлении субсидии из областного бюджета от 08.02.2018 № 9 одним из условий предоставления субсидии определено достижение муниципалитетом в 2018 году значения показателя результативности использования субсидии «строительная готовность объекта» в размере 35,2 процента.

В связи с тем, что процедура определения подрядчика для строительства Поликлиники длилась более 7-ми месяцев (с 24.04.2018 по 29.11.2018) муниципальный контракт на выполнение работ по строительству заключен только 11.12.2018, что соответственно не позволило муниципальному образованию по итогам года выполнить названное выше условие соглашения.

Причиной длительного срока определения подрядчика явились неоднократные внесения изменений МКУ «УКС» в документацию о закупке, а также наличие жалоб на положения извещения и документации о закупке, признанные решениями УФАС по РО обоснованными.

Названные факты могут свидетельствовать о недостаточно качественной работе МКУ «УКС» по подготовке документации для проведения закупки, что в конечном итоге привело к дополнительному обременению бюджета города в сумме 3 750,0 тыс. рублей

Выявлены нарушения финансово-бюджетной дисциплины, а именно:

1. Допущен необоснованный расход средств бюджета в сумме 1 481,9 тыс. рублей по причине принятия и оплаты МКУ «УКС»:

- фактически не выполненных (завышенных) объемов работ, а также излишне предъявленных материальных ресурсов на сумму 519,6 тыс. рублей;

- работ, выполненных с нарушением условий контракта, требований строительных норм и правил, на сумму 444,3 тыс. рублей;

- работ, результат которых полностью или частично не соответствует условиям контракта, на сумму 518,0 тыс. рублей

В ходе контрольного мероприятия, а также непосредственно сразу после его завершения приняты меры по частичному устранению нарушений на общую сумму 1 430,0 тыс. рублей, в том числе возвращены в бюджет денежные средства в сумме 479,4 тыс. рублей, полученные за фактически не выполненные работы.

2. МКУ «УКС» допущена единовременная приемка и оплата работ по уходу за компенсационными высадками, подлежащих поэтапному предъявлению по мере их выполнения в течение трех последующих лет на общую сумму 923,0 тыс. рублей. Взаимоотношения сторон по выполнению работ по уходу за зелеными насаждениями после исполнения подрядчиком основных обязательств по строительству объекта и его непосредственной сдачи в эксплуатацию контрактом не предусмотрены.

В ходе контрольного мероприятия подрядчиком осуществлен возврат в бюджет денежных средств в сумме 923,0 тыс. рублей

3. МКУ «УКС» завышена первоначальная (балансовая) стоимость построенного здания поликлиники на сумму 2 922,9 тыс. рублей. Так, в балансовую стоимость

объекта капстроительства включены затраты по компенсационному озеленению, в том числе и расходы по уходным работам в течение последующих трех лет. В результате допущено увеличение налогооблагаемой базы налога на имущество организаций, и как следствие, увеличение расходов бюджета на уплату названного налога.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено. Распоряжением Департамента имущественно-земельных отношений города от 30.04.2021 №813 первоначальная стоимость здания уменьшена.

4. МКУ «УКС» не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ по причине завышения начальной (максимальной) цены муниципального контракта, заключенного на строительство здания детской поликлиники, что при исполнении муниципального контракта привело к избыточному (неэффективному) расходованию средств бюджета на общую сумму 478,8 тыс. рублей

Проведенный в ходе проверки анализ рынка показал, что стоимость отдельных материалов и оборудования, учтенная при обосновании НМЦК превышает фактически сложившуюся среднерыночную стоимость. Так, например, учтенная стоимость гибридной телефонной станция Panasonic KX-NS500ru превышает в 2,1 раза среднерыночную стоимость или на 70,4 тыс. рублей, учтенная стоимость телефонного аппарата Panasonic KX-TS2350ru (67 аппаратов) превышает в 6,1 раза среднерыночную или на 7,2 тыс. рублей за аппарат.

5. МКУ «УКС» с нарушением требований ст. 95 Закона № 44-ФЗ внесены изменения в существенные условия контракта (объемы работ изменены более чем на 10 процентов), что повлекло использование бюджетных средств с нарушением законодательства в сфере закупок на сумму 8 630,5 тыс. рублей

6. МКУ «УКС» нарушены положения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части своевременного отражения в учете факта предоставления земельного участка в целях осуществления строительства поликлиники, а также факта предоставления обеспечения исполнения обязательств в виде банковской гарантии, что повлекло грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, а также к составлению бюджетной отчетности МКУ «УКС» за 2019 и 2020 годы (допущено искажение двух показателей отчетности на общую сумму 113 072,2 тыс. рублей).

Нарушение имеет признаки административного правонарушения, составлен протокол. Протокол рассмотрен мировым судьей, назначено наказание в виде административного штрафа.

При проведении выборочных контрольных обмеров выявлены недостатки в выполненных работах на сумму 258,9 тыс. рублей, которые подлежат устранению подрядчиком в рамках гарантийных обязательств, установленных муниципальным контрактом.

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

Представление исполнено в полном объеме.

По выявленному нарушению Закона № 44-ФЗ, имеющему признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ, и по которым Контрольно-счетная палата города не наделена полномочиями по составлению протоколов, материалы направлены в орган исполнительной власти для принятия решения о возбуждении дела об административном правонарушении при наличии достаточных оснований.

Проверка целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по национальному проекту «Демография» в части строительства комплекса специализированных трасс для занятия велоспортом – ВМХ и велоспортом-маунтинбайком.

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

Строительство комплекса специализированных трасс для занятия велоспортом на территории МБУ «Гребной канал «Дон» (далее – Комплекс) предусмотрено региональным проектом «Спорт - норма жизни», который реализуется на территории Ростовской области в целях достижения показателей национального проекта «Демография».

Финансовое обеспечение строительства Комплекса выполнено в рамках подпрограммы «Развитие инфраструктуры спорта в городе Ростове-на-Дону» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Ростове-на-Дону» с привлечением средств федерального и областного бюджетов, предоставленных муниципальному образованию на условии софинансирования расходов.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В целях осуществления строительства Комплекса, Управлением с ООО «Югтранс» по результатам торгов заключен муниципальный контракт от 07.08.2019 №22. Согласно условиям контракта, срок завершения работ по строительству Комплекса - июнь 2020 года.

Вместе с тем, Управлением допущено нарушение срока передачи подрядной организации разрешения на строительство. Передача состоялась через 83 дня после истечения срока, установленного контрактом.

В процессе исполнения контракта возникла необходимость корректировки проектной документации, что привело сначала к приостановке подрядчиком работ в декабре 2019 года, а в дальнейшем к расторжению контракта по причине невозможности завершения работ в установленный контрактом срок.

После внесения соответствующих корректировок в проектную документацию, Управлением с ООО «Земстрой» по результатам торгов заключен контракт от 14.09.2020 № 26 на завершение строительства Комплекса, срок окончания работ - март 2021 года. На момент окончания контрольного мероприятия (июнь 2021 года) контракт исполнен не был, работы не завершены, меры ответственности Управлением к подрядчику за нарушение сроков выполнения работ не применены. Согласно информации, размещенной в Единой информационной системе в сфере закупок, по состоянию на 17.01.2022 контракт от 14.09.2020 № 26 имеет статус

«исполнение». При этом сумма оплаченных работ составляет 180 718,003 тыс. рублей (99,96% от цены контракта) и соответствует стоимости исполненных подрядчиком обязательств контракта.

Согласно плану реализации регионального проекта «Спорт - норма жизни», срок ввода в эксплуатацию Комплекса - август 2021 года.

2. По причине расторжения контракта от 07.08.2019 № 22 и заключения контракта от 14.09.2020 № 26 произошло увеличение расходов бюджета на оплату затрат на возведение временных зданий и сооружений при строительстве Комплекса в сумме 1 813,2 тыс. рублей

Затраты на возведение временных зданий и сооружений оплачены как в рамках расторгнутого контракта в соответствии с действовавшими на тот момент нормативными документами за фактически построенные временные здания и сооружения (практически в полном объеме, предусмотренном контрактом), так и оплачиваются в рамках действующего контракта по установленному нормативу от стоимости строительно-монтажных работ.

Выявлены нарушения финансово-бюджетной дисциплины, а именно:

1. МКУ «УКС» в нарушение положений Приказа Министра России от 23.12.2019 №841/пр, внесены изменения в существенные условия контракта, согласно которым произведено дробление предусмотренных сметой контракта «комплексов» работ на составные части без указания учтенных в них видов и объемов работ.

Внесенные изменения повлекли расходование средств с нарушением норм ст.746 Гражданского кодекса РФ и ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

Так, на момент проведения контрольного мероприятия МКУ «УКС» произведена приемка и оплата работ в сумме 99 427,4 тыс. рублей на основании актов о приемки выполненных работ (первичный учетный документ), по которым невозможно идентифицировать выполненные работы и их объем.

В актах о приемке выполненных работ за единицу измерения принят «комплекс», количество (объем) выполненных работ исчислено в процентах, а их стоимость исчисляется от цены за единицу.

Так, например, по акту о приемке выполненных работ от 13.11.2020 №2 МКУ «УКС» принят и оплачен вид работ «вертикальная планировка территории» в количестве 20,0806427900669 % на сумму 5 245,0 тыс. рублей при цене за единицу 26 119,6 тыс. рублей. При этом в акте не поименованы работы, выполненные согласно технологическому циклу при производстве предъявленного вида работ, также отсутствует показатели количества. Как результат возможность идентификации таких работ и их объемов отсутствует.

Вместе с тем, по условиям контракта, подрядчик одновременно с актом о приемке выполненных работ направляет МКУ «УКС» «расчет стоимости конструктивных решений», в котором приведена детализация по видам и объемам выполненных работ, однако названный расчет заказчиком не подписывается, носит исключительно информационный характер и не является первичным учетным документом.

Важно подчеркнуть, что отсутствие возможности идентифицировать

по первичным учетным документам выполненные работы и их объемы создает риск приемки и оплаты работ, несоответствующих условиям контракта, либо фактически не выполненных (завышенных) объемов работ, что может повлечь необоснованный расход средств бюджета.

В ходе контрольного мероприятия проведены выборочные контрольных обмеры. Установлено несоответствие фактически выполненных объемов работ с объемами работ, указанными в предоставленном подрядчиком «расчетах стоимости конструктивных решений», на общую сумму 1 716,6 тыс. рублей. Однако установленное нарушение не может квалифицироваться как факт приемки и оплаты не выполненных объемов работ, так как названный расчет, как указано выше, не является учетным документом и не содержит отметки уполномоченного лица МКУ «УКС» о приемке указанных в нём объемов работ. При всем этом, выявленные несоответствия в объемах работ, подрядной организацией в ходе контрольного мероприятия устранены в полном объеме.

В целях устранения выявленного нарушения МКУ «УКС» внесены изменения в условия контракта, согласно которым в последующих актах о приемке выполненных работ будет указываться информация, позволяющая однозначно идентифицировать принимаемые по такому акту работы и их объемы.

В рамках реализации представления Контрольно-счетной палаты города, МКУ «УКС» для представлен (в качестве примера) акт о приемке выполненных работ от 25.06.2021 №12 и приложение к нему, оформленный в соответствии с изменениями, внесенными в контракт. Проверка всех актов выполненных работ, принятых МКУ «УКС» после заключения соответствующего дополнительного соглашения к контракту, в рамках принятых мер согласно представлению палаты, не осуществлялась.

2. В нарушение требований Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, МКУ «УКС» не приняты к учету в целях формирования балансовой стоимости Комплекса, произведенные в 2019 году расходы на оплату сервитута в сумме 1 970,1 тыс. рублей. В ходе проверки нарушение устранено. Расходы приняты МКУ «УКС» к учету на счете «Вложения в нефинансовые активы».

3. МБУ «Гребной канал «Дон» не осуществлена передача МКУ «УКС» произведенных затрат на разработку проектной документации на строительство Комплекса в сумме 3 800,1 тыс. рублей. В ходе проверки нарушение устранено. Переданные МБУ «Гребной канал «Дон» расходы приняты МКУ «УКС» к учету на счете «Вложения в нефинансовые активы».

В ходе контрольного мероприятия выявлен риск безрезультатного расхода бюджетных средств в случае выполнения предусмотренных контрактом работ по посадке зеленых насаждений в летний период. А именно:

Сметой контракта от 14.09.2020 № 26 предусмотрено выполнение работ по посадке 484 деревьев на сумму 6 668,3 тыс. рублей. Согласно Проекту, посадка деревьев производится в весенний или осенний периоды. Регламентом производства работ на объектах озеленения, утвержденным постановлением Мэра города Ростова-на-Дону от 27.07.2006 № 870, также рекомендовано производить посадку

деревьев в названные периоды в целях обеспечения их приживаемости. Работы по посадке деревьев на момент проведения контрольного мероприятия не выполнены.

Также в рамках проверки был установлен риск необоснованного расхода бюджетных средств в сумме 2 446,7 тыс. рублей в случае единовременной приемки и оплаты работ по уходу за зелеными насаждениями.

Названные работы подлежат поэтапному предъявлению по мере их выполнения в течение последующих 3-х лет после посадки деревьев. Вместе с тем, взаимоотношения сторон по выполнению и приемке работ по уходу за зелеными насаждениями после исполнения подрядчиком обязательств по строительству Комплекса, контрактом не предусмотрены.

Дополнительным соглашением к контракту названные работы исключены из сметы на исполнение контракта, в результате чего предотвращено значительное финансовое нарушение.

Проверкой выявлены недостатки в выполненных работах на сумму 547,0 тыс. рублей, подлежащие устранению подрядной организацией до завершения строительства Комплекса в соответствии с условиями контракта. А именно, не соответствовали требованиям проектной документации, строительных норм и правил покрытия из щебеночных материалов на площади 2 184,7 кв.м в части степени их уплотнения и разрушены покрытия из асфальтобетонной смеси на площади 23,3 кв.м. В ходе проверки выявленные недостатки устранены на сумму 518,7 тыс. рублей.

Строительство Комплекса ведётся Управлением на земельном участке, переданном МБУ «Гребной канал «Дон» на праве постоянного (бессрочного) пользования. Для использования Управлением части названного земельного участка в целях строительства Комплекса, оформлен сервитут.

Согласно разрешению на строительство, Комплекс является объектом капитального строительства.

Вместе с тем, в соответствии с нормами Земельного кодекса Российской Федерации (ст.39.23) установление сервитута в целях осуществления строительства объектов, предусмотрено только для линейных объектов. Возможность установления сервитута для строительства объектов капитального строительства Земельным кодексом Российской Федерации не предусмотрена.

По результатам проведенного контрольного мероприятия МКУ «УКС» направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений, а также мерами по их пресечению и предупреждению.

Представление исполнено в полном объеме.

Проверка целевого и результативного использования средств бюджета города, выделенных на разработку проектно-сметной документации по объекту «Рекультивация земельных участков полигона ТБО, расположенного в Северо-Западной промышленной зоне г. Ростова-на-Дону.

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

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В целях осуществления разработки проектно-сметной документации на рекультивацию земельных участков полигона ТБО, расположенного в Северо-Западной промышленной зоне г. Ростова-на-Дону (далее – полигон ТБО) Управлением по результатам открытого конкурса в электронной форме с ООО Институт «Газэнергопроект» заключен муниципальный контракт от 26.11.2019 №120 (далее – Контракт №120). Цена контракта определена в сумме 46 252,0 тыс. рублей

Первоначально контрактом установлен срок выполнения работ по проектированию – до 20.09.2020. На основании распоряжения Администрации города от 14.10.2020 №271 «Об изменении срока исполнения муниципального контракта в связи с распространением новой коронавирусной инфекции...» и в соответствии с п.65 ст.112 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок...» (далее - Закон №44-ФЗ) по соглашению сторон срок исполнения Контракта №120 продлен до 02.11.2020.

По результатам государственной экспертизы, проведенной ФАУ «Главное управление государственной экспертизы», подготовленная проектная документация и результаты инженерных изысканий получили отрицательное заключение (15.06.2021).

В настоящее время разработка проектно-сметной документации не завершена, просрочка исполнения обязательств по Контракту №120 по состоянию на 01.10.2021 составляет 332 дня. Согласно требованиям Управления, ООО Институт «Газэнергопроект» оплачена неустойка за нарушение сроков исполнения контракта в общей сумме 1 094,3 тыс. рублей

Вместе с тем необходимо отметить, что в ходе исполнения Контракта №120 Управлением внесены в него изменения, которыми увеличены количество и общая площадь земельных участков полигона ТБО, подлежащих рекультивации. Так, 20.08.2020 (за один месяц до истечения первоначально установленного срока исполнения контракта) количество проектируемых земельных участков увеличено с 4-х до 11-ти, при этом площадь участков увеличилась практически в 2 раза и составила 58 га против 33 га. При этом документация, необходимая для проектирования по дополнительно включенным в контракт земельным участкам, предоставлялась Управлением в адрес проектной организации вплоть до 31.11.2020, то есть после истечения срока исполнения работ по контракту.

Таким образом, можно констатировать, что неисполнение проектной организацией обязательств по Контракту №120 в установленный срок обусловлено, в том числе названными обстоятельствами.

2. Расходы Управления в 2019-2020 годах на оплату работ, выполненных в рамках Контракта №120, составили 7 301,8 тыс. рублей. В текущем периоде 2021 года расходование средств не производилось.

Финансирование расходов осуществляется в рамках реализации мероприятий по содержанию объектов благоустройства и озеленения муниципальных территорий подпрограммы «Благоустройство города Ростова-на-Дону» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение

экологической обстановки и благоустройство города Ростове-на-Дону».

Проверка показала, что предмет Контракта №120 не в полной мере соответствует содержанию мероприятий названной подпрограммы, а также её цели и задачам. Вместе с тем, предмет контракта соотносится с целью и задачами подпрограммы «Охрана окружающей среды города Ростова-на-Дону» указанной выше муниципальной программы.

Кроме того, на территории региона финансирование работ непосредственно по рекультивации полигонов ТБО предусматривается в рамках государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование».

Таким образом, расходы местного бюджета на комплекс мероприятий по рекультивации земельных участков полигона ТБО целесообразно планировать и осуществлять в рамках подпрограммы «Охрана окружающей среды города Ростова-на-Дону» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростове-на-Дону».

Выявлены нарушения финансово-бюджетной дисциплины, а именно:

1. Управлением допущен необоснованный расход средств бюджета в сумме 1 198,5 тыс. рублей. Так, по акту сдачи-приемки выполненных работ приняты и оплачены фактически не выполненные (завышенные) объемы работ по инженерно-геологическим и инженерно-экологическим изысканиям.

По результатам проверки, в целях приведения объемов работ по инженерным изысканиям в соответствие с фактически выполненными объемами работ в рамках исполнения контракта, Управлением с проектной организацией 24.09.2021 заключено дополнительное соглашение к контракту. Вместе с тем, Управлением в Контрольно-счетную палату города не представлены документы, на основании которых можно сделать вывод, что при определении объемов работ и цены контракта, указанной в дополнительном соглашении, учтен факт оплаты не выполненных (завышенных) объемов работ на сумму 1 198,54 тыс. рублей

2. Управлением допущены следующие нарушения требований Закона №44-ФЗ:

2.1. В нарушение ч.6 ст.34 Закона №44-ФЗ в адрес проектной организации не направлялись требования об уплате неустойки, за нарушение обязательств, связанных с привлечением к исполнению контракта субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций. Условная потеря дохода бюджета составила 100,0 тыс. рублей

По результатам проверки проектной организацией в доход бюджета города перечислена неустойка в сумме 100,0 тыс. рублей

2.2. Расчет неустойки за нарушение срока исполнения обязательств по контракту Управлением выполнен с нарушением ст.34 Закона №44-ФЗ, что повлекло условную потерю дохода бюджета города в сумме 685,1 тыс. рублей. Так, при расчете неустойки сумма исполненных ООО Институт «Газэнергопроект» обязательств по Контракту № 120 Управлением необоснованно принята равной 24 430 770,0 рублей

вместо 7 301 800,67 рублей согласно актам сдачи-приемки выполненных работ.

2.3. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона №44-ФЗ Управлением не направлена в уполномоченный орган информация о внесенных в контракт изменениях для её включения в реестр контрактов.

Названное нарушение имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2, ст. 7.31 КоАП РФ.

3. Управлением не исполнены требования к бюджетному (бухгалтерскому) учету, что повлекло нарушение ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и привело к предоставлению бюджетной отчетности за 2019, 2020 годы, содержащей искаженную на 93,4 тыс. рублей информацию об активах.

4. Выявлено несоответствие адресного ориентира земельных участков полигона ТБО, указанного в проектной документации (пер. 1-й Машиностроительный, 27), адресному ориентиру, указанному в государственном реестре объектов накопления вреда окружающей среде (пер. 1-й Машиностроительный, 26). Названный реестр ведется Министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации в целях предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета в рамках федерального проекта «Чистая страна», входящего в состав национального проекта «Экология».

Имеющееся несоответствие адресных ориентиров может создать риск отказа в выделении средств из федерального бюджета на реализацию проекта рекультивации земельных участков полигона ТБО.

Кроме того, в случае выделения средств, при несоответствии адресных ориентиров возможен риск несоблюдения муниципальным образованием принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного ст.38 БК РФ.

До завершения взаиморасчетов по контракту не исключен риск дополнительных расходов местного бюджета на оплату работ по проектированию рекультивации земельных участков полигона ТБО. Причина - фактически проектной организацией в рамках инженерных изысканий выполнен ряд работ, которые не учтены в сметном расчете, определяющем цену контракта, но их производство необходимо для проектирования объекта, или технологически связано с иными работами, учтенными в сметном расчете.

В соответствии с Правилами проведения рекультивации и консервации земель, утвержденными постановлением Правительства РФ от 10.07.2018 №800, разработка проекта рекультивации земель и непосредственно рекультивация земель обеспечиваются лицами, деятельность которых привела к деградации земель. При этом заинтересованные правообладатели земельных участков могут самостоятельно осуществить мероприятия по рекультивации земель с правом взыскания с лица, уклонившегося от выполнения рекультивации земель, стоимости понесенных расходов.

На основании иска Управления, Арбитражным судом Ростовской области с АО «Чистый город» взысканы расходы Управления на оплату Контракта №120 в сумме 7 301,8 тыс. рублей

Постановлением арбитражного суда кассационной инстанции от 26.04.2021

решение Арбитражного суда Ростовской области отменено, дело направлено на новое рассмотрение. В настоящее время ведется повторное рассмотрение дела в суде первой инстанции.

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

В целях исполнения представления Управлением выполнено следующее:

1. В целях недопущения риска дополнительных расходов местного бюджета на оплату работ, выполняемых в рамках контракта, заключено дополнительное соглашение к контракту, которое включает увеличение объема работ с последующей его фиксированной оплатой, а также учитывает факт оплаты невыполненных (завышенных) объемов работ по инженерно-геологическим и инженерно-экологическим изысканиям на общую сумму 1 198,5 тыс. рублей;

2. Направлено обращение в адрес Комитета по охране окружающей среды г. Ростова на-Дону, с целью устранения несоответствия адресного ориентира земельных участков, указанного в гос. реестре объектов накопленного вреда окружающей среде, фактическому адресному ориентиру.

3. Проведена претензионная работа, по итогам которой в Арбитражный суд Ростовской области направлено исковое заявление (дело № А53-44452/2021). В настоящее время по названному делу ведется судебное разбирательство.

Исполнение представлений находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

По выявленным нарушениям Закона №44-ФЗ, имеющим признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ, и по которому Контрольно-счетная палата города не наделена полномочиями по составлению протоколов, материалы направлены в орган исполнительной власти для принятия решения о возбуждении дела об административном правонарушении при наличии достаточных оснований.

Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на создание зеленых насаждений на территории города Ростова-на-Дону в 2020 году.

Объекты контрольного мероприятия:

- МКУ «Управление ЖКХ Ворошиловского района»;
- МКУ «Управление ЖКХ Советского района»;
- МКУ «Управление ЖКХ Пролетарского района».

Объекты контроля являются правопреемниками МКУ «Управление благоустройства» соответствующих районов (далее – УБ района), осуществлявших в 2020 году расходование бюджетных средств, и прекративших свою деятельность в результате присоединения к Управлениям ЖКХ (далее - УЖКХ районов) в начале 2021 года.

В рамках контрольного мероприятия осуществлена проверка бюджетных средств, направленных на создание зеленых насаждений на территории вышеуказанных районов города.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

В 2020 году расходы бюджета по созданию зеленых насаждений на территории вышеуказанных районов составили 115,4 млн. рублей, в том числе на: высадку деревьев и кустарников – 65,5 млн. рублей; цветочное оформление территории – 29,6 млн. рублей; посев (восстановление) газонов – 9,6 млн. рублей; мероприятия по уходу за высаженными зелеными насаждениями до их полной приживаемости – 10,7 млн. рублей

Количество высаженных деревьев составило 3 228 шт. (в этот же период снесено 1 122 сухих и аварийных деревьев), высажено 10 302 кустарника, 800 м живой изгороди, 35 205 цветов-многолетников, 7 709 кв.м цветов-летников, выполнен посев (восстановление) 68 710 кв.м газонов.

В целом деятельность УБ районов по созданию зеленых насаждений обеспечила восполнение количества деревьев, взамен снесенных, и обеспечила увеличение (прирост) их количества на озелененных территориях районов.

Выявлены нарушения финансово-бюджетной дисциплины, требований Правил охраны зеленых насаждений и Регламента производства работ на объектах озеленения, требований бухгалтерского учета зеленых насаждений и другие нарушения и недостатки, а именно:

1. Нарушения финансово-бюджетной дисциплины.

1.1. Допущен необоснованный расход средств бюджета в сумме 3 734,6 тыс. рублей по причине принятия и оплаты:

- фактически не выполненных (завышенных) объемов работ по высадке деревьев и кустарников - 2 485,9 тыс. рублей, из них: УБ Ворошиловского района – 49,9 тыс. рублей; УБ Советского района - 865,7 тыс. рублей; УБ Пролетарского района – 1 570,3 тыс. рублей

- работ, результат выполнения которых не соответствует условиям заключенных контрактов - 1 248,7 тыс. рублей (УБ Ворошиловского района – 460,8 тыс. рублей; УБ Советского района - 169,2 тыс. рублей; УБ Пролетарского района - 618,7 тыс. рублей). Так, например, согласно условиям контракта высота надземной части деревьев должна составлять 1,5 м, фактически высаженные деревья значительно ниже (нарушена ч.1 ст.94 Закона 44-ФЗ).

1.2. В ходе контрольных обмеров и визуальных осмотров установлено отсутствие части из принятых и оплаченных зеленых насаждений, а именно 295 деревьев и 46 кустарников стоимостью 3 050,8 тыс. рублей. К осмотру предъявлены пеньки или пустые посадочные места. Достоверно установить факт высадки многолетних зеленых насаждений в предъявленных к осмотру пустых посадочных местах в рамках контрольного мероприятия не представляется возможным.

Объектами контроля документы, подтверждающие обращения в правоохранительные органы по факту утраты зеленых насаждений не представлены.

Кроме того, 157 деревьев и 41 кустарник стоимостью 2 558,8 тыс. рублей являются погибшими (засохли).

Объектами контроля документы, подтверждающие принятие мер, в целях восстановления погибших зеленых насаждений, в рамках гарантийных обязательств, не представлены.

1.3. В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона №44-ФЗ, УБ районов, а после прекращения их деятельности – УЖКХ районов не направлены в адрес подрядных организаций требования об уплате неустойки (штрафа) за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов, в части высадки деревьев и кустарников не соответствующих (по параметрам) условиям контрактов. Как результат условная потеря дохода бюджета составила 790,0 тыс. рублей

2. Нарушения требований Правил охраны зеленых насаждений города (далее - Правила), Регламента производства работ на объектах озеленения (далее -Регламент).

2.1. Департаментом ЖКХиЭ в нарушение требований п. 7 разд. 5 Правил с 01.01.2019 не ведется реестр зеленых насаждений города, утверждаемый заместителем главы Администрации города Ростова-на-Дону по жилищно-коммунальному хозяйству. Названный реестр ведется на основании сведений, содержащихся в паспортах объекта зеленых насаждений (объекта озеленения).

2.2. Большинство объектов озеленения Ворошиловского и Пролетарского районов не имеют паспортов объекта – не исполнен п. 1.3 Регламента. УБ Советского и Пролетарского районов не вносятся изменения в паспорта зеленых насаждений - не исполнен п.13 р.4 Правил и п.4.1 Регламента.

2.3. В 2020 году осуществлено создание зеленых насаждений по документации, не прошедшей согласование с комитетом по охране окружающей среды Администрации города (п.5 р.4 Правил). Работы по благоустройству пешеходной зоны в Пролетарском районе выполнены при отсутствии схемы и дендрологического плана (п.4 р.4 Правил).

2.4. В нарушение пп. 4,9 р. 4 Правил, УБ Ворошиловского и Пролетарского районов при заключении отдельных контрактов на создание многолетних зеленых насаждений, не предусмотрены работы, связанных с их содержанием до полной приживаемости. В результате созданы условия (риски) в части сверхнормативного «отпада» высаженных растений, а также отказа подрядной организацией выполнить их замену в случае «отпада» в рамках гарантийных обязательств.

2.5. УБ Пролетарского района 183 дерева общей стоимостью 1 145,0 тыс. рублей высажены с нарушением минимально допустимого расстояния от края проезжей части, опор освещения, стены строения.

Неисполнение требования п. 2.6.13 Регламента создает риск безрезультатных расходов средств бюджета в случае сноса деревьев, при производстве работ, связанных с обслуживанием (ремонт), содержанием объектов, а также в целях обеспечения безопасности дорожного движения.

3. Нарушения в части бухгалтерского учета зеленых насаждений.

3.1. В 2020 году, а также в текущем периоде 2021 года бухгалтерский учет многолетних зеленых насаждений ведется с нарушением установленных требований, что влечет нарушение ч.2 ст.1 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Проверками установлено, что многолетние зеленые насаждения (активы учреждений) балансовой стоимостью 140 696,8 тыс. рублей, учитываются на счетах,

предназначенных для учета помещений, материалов, инвентаря, а не для учета биологических ресурсов.

Инвентарные карточки, в которых ведется аналитический учет многолетних зеленых насаждений, не содержат достоверной информации о количестве, породном составе и состоянии зеленых насаждений, месте их расположения, что делает невозможным проведение их инвентаризации. Кроме того, при проведении обязательной инвентаризации зеленых насаждений, не проверено их фактическое наличие. Так же бухгалтерский учет объектов озеленения организован без учета информации, имеющейся в паспортах зеленых насаждений.

Перечисленные нарушения и недостатки создают риск предоставления бюджетной отчетности, содержащей искаженную (недостоверную) информацию как об активах учреждения в целом, так и о многолетних зеленых насаждениях, в частности.

3.2. Учитывая, что инвентаризация зеленых насаждений города, проводимая один раз в 10 лет, до настоящего времени не произведена, паспортизация всех объектов озеленения не выполнена, а актуализация реестра зеленых насаждений Департаментом ЖКХиЭ города с 2019 года не осуществляется, у объектов контроля и главного администратора бюджетных средств отсутствует достоверная, актуальная информация, необходимая для планирования расходов бюджета в целях создания и содержания озелененных территорий. Как результат имеют место риски неэффективного распоряжения выделенными бюджетными ассигнованиями.

4. Прочие нарушения и недостатки, допущенные при осуществлении деятельности по созданию зеленых насаждений.

4.1. Многолетние зеленые насаждения (деревья, кустарники), созданные в результате деятельности УБ районов, в последующем не закреплены за учреждениями на праве оперативного управления, не переданы учреждениям в постоянное (бессрочное) пользование. Подобная практика распоряжения многолетними зелеными насаждениями (муниципальным имуществом) противоречит Положению о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ростова-на-Дону, принятым решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.06.2011 №123.

4.2. Установлен факт грубого нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, а также к составлению бюджетной отчетности. Бюджетная отчетность УБ Ворошиловского района за 2020 год – искажена информация об обязательствах (банковские гарантии) на общую сумму 5 592,3 тыс. рублей. Нарушение имеет признаки административного правонарушения, составлен протокол. Протокол рассмотрен мировым судьей, назначено наказание в виде административного штрафа.

5. По результатам контрольного мероприятия также установлено следующее.

5.1. Решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.10.2020 №22 поручено Администрации города разработать концепцию озеленения и благоустройства городской среды.

По письменной информации Департамента ЖКХиЭ, названная концепция не разработана в виду высокой стоимости и длительных сроков исполнения работ (более 600 000,0 тыс. рублей, не менее 5 лет).

В ходе контрольного мероприятия объекты контроля не представили документы, материалы (план, концепция и т.п.) согласно которыми на территории Советского и Пролетарского районов приняты решения о создании объектов озеленения, а также осуществляется развитие озелененных территорий в целом.

Наличие плана позволит создавать зеленые насаждения с учетом архитектурных особенностей территории района, породного состава уже имеющихся насаждений, дополнять насаждениями существующие пешеходные зоны, объекты благоустройства, что будет способствовать повышению эффективности и результативности расходов бюджета при осуществлении озеленения территорий.

5.2. Создание зеленых насаждений за счет средств бюджета также осуществляется в рамках компенсационного озеленения, когда заказчиком строительства (реконструкции) объектов выступают муниципальные учреждения.

Анализ результатов компенсационного озеленения, выполненного в 2020 году при строительстве детской поликлиники по ул. Профсоюзной показал, что на июль 2021 года 141 дерево (или 60%) из высаженных 234 деревьев признано нежизнеспособным.

Основная причина гибели высаженных деревьев заключается в отсутствии уходных работ (в течение не менее 3 лет) в связи с невозможностью их выполнения и оплаты в рамках контракта, заключенного на строительство объекта.

В информационном письме (исх. от 02.06.2021 №326/02.03) Контрольно-счетная палата города обращала внимание на сложившуюся ситуацию, рекомендовала способ её разрешения.

Согласно письму Департамента координации строительства и перспективного развития города (исх. от 17.06.2021 №59.35/2681) планировалось создание рабочей группы по вопросу механизма реализации Правил компенсационного озеленения, выполняемого за счет средств бюджета. Контрольно-счетная палата города согласовала свое участие в рабочей группе.

Информация о создании рабочей группы, результатах её работы в Контрольно-счетную палату города не поступала.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города в адрес УЖКХ Ворошиловского, Советского и Пролетарского районов направлены представления от 14.12.2021 с предложениями по устранению выявленных нарушений, а также мерами по их пресечению и предупреждению. Исполнение представлений находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

2.1.3. Внеплановые контрольные мероприятия.

«Проверка законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы главному бухгалтеру Администрации Пролетарского района г. Ростова-на-Дону Хохулиной Е.П. за период с 01.01.2017 г. по 10.07.2020 г.».

Объект контрольного мероприятия: Администрация Пролетарского района

города Ростова-на-Дону.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушение требований правовых актов, регулирующих оплату труда, Хохулиной Е.П., главным бухгалтером Администрации Пролетарского района города Ростова-на-Дону, допущены факты необоснованных начислений и выплат заработной платы себе на счет в банке за период с 01.01.2017 г. по 10.07.2020 г. на общую сумму 873,9 тыс. рублей.

2. Должностными лицами Администрации Пролетарского района в 2017-2020 гг. не выполнялись отдельные требования трудового законодательства (не заключались дополнительные соглашения к трудовому договору об изменениях условий оплаты труда), а также требования муниципальных правовых актов, регламентирующих оплату труда (решение о конкретном размере как ежеквартальных, так и единовременных премии за выполнение особо важных и сложных заданий по каждому работнику в отдельности принималось не распорядительным документом администрации Пролетарского района, а главным бухгалтером Хохулиной Е.П. самостоятельно, отсутствуют представления руководителей структурных подразделений администрации Пролетарского района на премирование и т.д.).

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

Представления исполнены в полном объеме.

Копия акта по результатам внепланового совместного контрольного мероприятия с приложениями направлена в Следственный отдел по Пролетарскому району города Ростова-на-Дону.

2.2 Результаты экспертно-аналитических мероприятий и принятые по ним меры

Всего на 2021 год Палатой запланировано 21 экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе 9 тематических мероприятий и 12 мероприятий, связанных с финансовой-экономической экспертизой. Все намеченные планом экспертно-аналитические мероприятия выполнены в полном объеме.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, положениями решений Ростовской-на-Дону городской Думы «О принятии «Положения о Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону» в новой редакции», «О принятии Положения «О бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону», Палатой в отчетном году проведены внешняя проверка годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета города за 2020 год, анализ отчетов об исполнении бюджета в 2021 году, а также экспертиза проектов решений городской Думы «О внесении изменений в решение о бюджете города на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов», «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

В рамках проведения 9 тематических мероприятий рассматривались следующие вопросы:

- соблюдение требований нормативных правовых актов, регламентирующих правоотношения в сфере приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону;

- соблюдение установленного порядка формирования перечня налоговых расходов муниципального образования и оценка их эффективности;

- осуществление деятельности МКП «Ростгорсвет» с учетом реализации требований о запрете функционирования муниципальных унитарных предприятий на конкурентных рынках;

- эффективность реализации программ и их соответствие документам стратегического планирования;

- анализ состояния муниципального долга;

- соблюдения законодательства в сфере закупок (аудит в сфере закупок).

Объектами тематических экспертно-аналитических мероприятий являлись:

- Финансовый орган города Ростова-на-Дону – Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону;

- Главные администраторы доходов бюджета города Ростова-на-Дону;

- Главные распорядители бюджетных средств города Ростова-на-Дону;

- учреждения подведомственные Управлению образования города Ростова-на-Дону, Управлению физической культуры и спорта города Ростова-на-Дону; Департаменту социальной защиты населения города Ростова-на-Дону;

- МКП «Ростгорсвет».

Информация о результатах проведенных мероприятий направлена Председателю городской Думы – главе города Ростова-на-Дону и в Администрацию города для сведения и принятия мер.

В рамках мероприятий по аудиту закупок выявлены как нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», связанные с отсутствием нормативно-правовых (правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат, а также не размещение в ЕИС указанных документов (ст. 19 Закона №44-ФЗ), с неправомерным применением нормативного метода обоснования НМЦК (ч. 7 ст. 22 Закона 44-ФЗ), с завышением НМЦК при закупке товаров (ч. 1 ст.12 Закона 44-ФЗ), с изменением существенных условий контрактов (ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ), с приемкой товара без внесения поставщиком обеспечения гарантийных обязательств (ст. 34 и ст. 94 Закона №44-ФЗ), так и недостатки, связанные с несоблюдением принципов прозрачности и обеспечения конкуренции, определенных ст. 7 и 8 Закона № 44-ФЗ, с несоблюдением требований Методических рекомендаций, утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 при обосновании НМЦК, с искусственным дроблением закупок, а также недостижением показателей муниципальных программ.

3. Результаты иной деятельности

3.1. Обеспечение гласности

Реализация принципов гласности и открытости в деятельности Палаты, как и в предыдущие годы, осуществлялась в отчетном периоде путем регулярного размещения информации о результатах своей работы на странице Контрольно-счетной палаты на официальном портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <https://rostov-gorod.ru/citymanagment/controlandaudit/info/>.

Палатой обеспечено информирование общественности о проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, их результатах, принятых решениях и мерах по выполнению предложений и рекомендаций, размещение новостных сообщений о своей текущей деятельности и событиях, в которых принимали участие должностные лица Палаты в оптимальном объеме для пользователей информации.

3.2. Деятельность по противодействию коррупции

В 2021 году в Контрольно-счетной палате города на постоянной основе проводилась работа по осуществлению мероприятий по реализации Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», соответствующих указов Президента Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, направленных на принятие эффективных мер по профилактике коррупции, соблюдению муниципальными служащими Палаты общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе.

Контрольно-счетной палатой на 2021 год утвержден и размещен в разделе «Противодействие коррупции» на странице Контрольно-счетной палаты на официальном портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <https://rostov-gorod.ru/citymanagment/controlandaudit/info/> План по противодействию коррупции, которым предусмотрено осуществление системных мер, направленных на выявление и устранение причин и условий, способствующих возникновению коррупционных проявлений и конфликта интересов на муниципальной службе.

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

В отчетном периоде была организована работа по приему и обработке сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера от муниципальных служащих палаты, представивших сведения на себя и членов семьи за 2020 год.

Случаи непредставления или несвоевременного представления сведений о доходах в Контрольно-счетной палаты отсутствуют. Указанные сведения

приобщены в личные дела должностных лиц, а также приняты меры к защите их персональных данных.

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

Согласно требованиям Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», в соответствии с приказом Контрольно-счетной палаты от 14.04.2016 № 44 «О размещении на официальном портале органов местного самоуправления города Ростова-на-Дону и предоставлении средств массовой информации для опубликования сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера», в целях повышения открытости и доступности информации о деятельности по профилактике коррупционных правонарушений в установленный срок на странице Контрольно-счетной палаты на официальном портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2020 год муниципальных служащих Палаты и членов их семей.

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

В рамках выполнения мероприятий по противодействию коррупции в городе Ростове-на-Дону председатель и аудиторы Палаты принимали участие в заседаниях Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в городе Ростове-на-Дону и Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Ростовской области.

Так, во втором квартале 2021 года на заседании Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в городе Ростове-на-Дону аудитор Палаты А.Ю. Корон выступил с докладом на тему «Основные коррупционные риски при расходовании бюджетных средств, направляемых на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов муниципальной собственности и благоустройство территорий».

3.3. Взаимодействие с органами местного самоуправления

В 2021 году по итогам проведенных Палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес Председателя городской Думы – главы города и главы Администрации города в установленном порядке направлялась подробная информация о результатах мероприятий, а также предложения по устранению

и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков в деятельности объектов контроля.

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

3.4. Рассмотрение обращений граждан

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

В отчетном периоде в Контрольно-счетную палату поступило 28 обращений все из которых были рассмотрены в пределах установленной компетенции Палаты в рамках действующего законодательства.

Тематика поступивших обращений касалась преимущественно вопросов благоустройства территории города, использования и распоряжения муниципальным имуществом, правомерности и эффективности расходования бюджетных средств в рамках осуществления муниципальных закупок.

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

В ряде случаев обращения перенаправлялись одновременно в несколько органов.

3.5. Финансово-хозяйственная деятельность

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2011 №222 «О принятии "Положения о Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону" в новой редакции», решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.12.2020 № 42 «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Контрольно-счетная палата осуществляет бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета города Ростова-на-Дону.

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

В соответствии с Порядком в 2021 году КСП города осуществляла следующие бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета города Ростова-на-Дону:

- разработка новой методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города; подготовка и представление в Муниципальное казначейство города информации о начисленных в отчетном финансовом году и прогнозируемых в очередном финансовом году и плановом периоде суммах администрируемых доходов бюджета города в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города; иные бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета города в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет города; начисление денежных взысканий (штрафов) в Государственной информационной системой о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) с присвоением каждому начислению уникального идентификатора начисления (УИН); уточнение невыясненных поступлений в соответствии с муниципальными нормативными правовыми актами; иные бюджетные полномочия администратора доходов бюджета города в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.12.2020 № 42 «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» показатели по доходам бюджета города, администрируемым Палатой, утверждены в размере 222,0 тыс. рублей

По состоянию на 01.01.2022 на лицевой счет администратора доходов бюджета города Ростова-на-Дону Палаты по результатам контрольной деятельности поступили денежные средства в размере 237,0 тыс. рублей

Утвержденные бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Палаты в 2021 году в рамках возложенных полномочий исполнены на 99,99 процента.

Выполнение мероприятий по материально-техническому обеспечению деятельности Палатой осуществлялось в соответствии с утвержденным локальным актом по нормированию в сфере закупок. В отчетном периоде организовано и проведено 3 конкурентные процедуры закупок. Соблюдение процедур, установленных Законом № 44-ФЗ, позволило повысить результативность закупок и привело в отчетном году к экономии бюджетных средств в размере 1 159,65 тыс. рублей

В целях реализации требований ст. 30 Закона № 44-ФЗ в 2021 году осуществлены закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме 718,05 тыс. рублей (или 97,87% от совокупного годового объема закупок, рассчитанного за вычетом закупок, предусмотренных ч. 1.1. ст. 30 Закона № 44-ФЗ).

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

В 2021 году продолжалась работа по повышению профессионального уровня сотрудников Контрольно-счетной палаты. Так, 11 работников Палаты прошли

повышение квалификации по актуальным темам, связанным с современными тенденциями совершенствования методологии и практики внешнего муниципального финансового контроля, подготовкой и проведением аудита в сфере закупок, а также по вопросам противодействия коррупции, ведения бухгалтерского учета, охраны труда, и управления персоналом на муниципальной службе.

3.6. Межмуниципальное сотрудничество

В отчётном году Палатой продолжено сотрудничество и взаимодействие с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов (далее – Союз МКСО), Комиссиями Союза МКСО, а также представительством Союза МКСО в Южном федеральном округе.

В 2021 году Палата принимала участие в мероприятиях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, Союзом МКСО, иными государственными органами в режиме видеоконференции на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

В ноябре 2021 года Председатель Палаты принял участие в заседаниях Президиума Союза МКСО и ежегодном Общем собрании членов Союза МКСО, проходивших в городе Красноярске. Решением Общего собрания членов Союза МКСО от 11.11.2021 Председатель Палаты избран председателем Комиссии Союза МКСО по информационным технологиям и издательской деятельности.

Также в течение года Председатель Палаты активно участвовал в работе Комиссии Союза МКСО по вопросам методического обеспечения, посредством выполнения плановых мероприятий.

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

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

4. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2022 году

Планирование деятельности Палаты на 2022 год, как и в предшествующие годы, осуществлялось с учетом необходимости выполнения всех полномочий, закрепленных за органом внешнего муниципального финансового контроля действующим законодательством, а также на основе риск-ориентированного подхода к планированию мероприятий.

Фундаментальными задачами Контрольно-счетной палаты по-прежнему будут являться рост эффективности бюджетных расходов и достоверности бюджетной отчетности, повышение качества управления муниципальными ресурсами, а также пресечение системных нарушений и недостатков. Основной акцент предполагается

на формулировании по итогам проведенных мероприятий действенных рекомендаций, направленных на увеличение результативности расходования бюджетных средств, а также на содействие развитию системы муниципального управления.

План работы Палаты на 2022 год размещен на странице Контрольно-счетной палаты на официальном Интернет-портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону и включает 26 мероприятий, в том числе 13 контрольных и 13 экспертно-аналитических. В 2022 году Палата планирует увеличение количества контрольных мероприятий, направленных на проверку-законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ.

План работы сформирован на основании поручений городской Думы, а также с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в предыдущие периоды.

Тематические мероприятия планировались с учётом необходимости представления комплексного анализа функционирования отрасли, либо отдельного направления.

Важнейшим направлением контроля останется проведение проверок целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий в рамках национальных проектов. Так, во втором полугодии 2022 года Палатой запланировано проведение проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда». Данное мероприятие запланировано также в рамках единого общероссийского мероприятия на 2022 год.

В 2021 году в Положение о Контрольно-счетной палате города, в связи с внесенными изменениями в Федеральный закон № 6-ФЗ, регламентирующий деятельность контрольно-счетных органов внесены существенные изменения, в том числе значительно расширены полномочия. В связи с чем, в 2022 году Палата планирует уделить особое внимание развитию нового направления деятельности - стратегическому аудиту, который через предоставление комплексной информации о тенденциях и рисках развития города позволит сделать процессы наблюдаемыми, а значит контролируруемыми и управляемыми.

Кроме того, одной из намеченных Палатой целей на 2022 год является наращивание темпов по профилактике нарушений и недостатков, посредством взаимодействия Палаты с отраслевыми (функциональными) органами Администрации города, в части оперативного устранения недостатков объектами контроля непосредственно в ходе мероприятий, проведения совместных совещаний по рассмотрению и объяснению причин допускаемых нарушений в отрасли, а так же обсуждению мер по их предотвращению.

Также Палатой в целях проведения постоянного мониторинга по формированию и исполнению бюджета планируется уделить особое внимание вопросу автоматизации отдельных стадий и процедур контрольной деятельности,

путем внедрения в работу специализированных программных продуктов, успешно зарекомендовавших себя на современном рынке финансовых технологий.

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

Продолжится и совершенствование методологической базы, в том числе организация и проведение работы по актуализации Регламента Палаты, разработке, утверждению и актуализации стандартов финансового контроля и методических рекомендаций, повышение квалификации работников Палаты, проведение антикоррупционной деятельности в рамках полномочий.

По-прежнему важным направлением деятельности будет межмуниципальное сотрудничество, участие во всех мероприятиях, организуемых общественными объединениями (союзами, советами) органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

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

Председатель
Контрольно-счётной палаты
города Ростова-на-Дону

И.П. Радюхина

Слайд 1

Доклад о результатах работы КСП за 2021 год

***Добрый день уважаемые Зинаида Васильевна,
Алексей Валентинович, депутаты, коллеги, приглашенные!***

Представляю на Ваше рассмотрение отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2021 год.

Слайд 2

В отчетном году деятельность Палаты строилась на шести основных принципах, являющихся базовыми для органов внешнего финансового контроля: законность, эффективность, объективность, независимость, открытость и гласность.

Приоритетные направления деятельности определены на основе предложений, поступивших от депутатского корпуса, и, безусловно, с учетом наличия наибольших рисков возникновения нарушений. Несмотря на продолжающиеся сложности, связанные с пандемией, все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные планом деятельности, выполнены полностью и в установленные сроки.

Слайд 3

В отчетном году проведено 14 контрольных мероприятий, в том числе проведено одно внеплановое мероприятие, основанием для которого послужил запрос правоохранительных органов. Также проведено 21 экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе 4 мероприятия по комплексному аудиту в сфере закупок. Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 272 объекта контроля, произведены осмотры с выездом на места 74 объектов муниципальной собственности.

По результатам мероприятий подготовлены 3 аналитические записки, 35 заключений и отчетов, 75 актов.

В рамках имеющихся полномочий рассмотрены и подготовлены ответы по 28-ти обращениям юридических лиц и граждан.

В отчетном периоде по сравнению с предшествующим возросло количество проводимых мероприятий. Так, число проведенных контрольных мероприятий увеличено более, чем в 1,5 раза. Кроме того, ежегодно в рамках проведения экспертиз проекта бюджета города и изменений к нему экспертно-аналитическими мероприятиями охватываются 100% расходной и доходной частей бюджета.

Слайд 4

В отчетном году объем проверенных средств составил около 7 миллиардов рублей.

Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено и это положительный момент, который проявляется на протяжении последних четырех лет.

Мероприятия проводились в отношении 10 главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных им учреждений.

В рамках контрольных мероприятий Палатой выявлено 800 фактов финансовых нарушений на сумму 335 миллионов рублей.

Наибольший объем установленных в ходе названных мероприятий нарушений и недостатков приходится на Департамент координации строительства и перспективного развития. При этом необходимо отметить, что и объем проверенных средств по названному Департаменту составляет более четверти от всего объема.

Также установлено 49 фактов нарушений в сфере бухгалтерского учета, суммарный объем которых составил чуть больше 1-го миллиарда рублей, где наибольший объем нарушений приходится также на строительную отрасль.

При реализации полномочий по проведению аудита закупок в рамках экспертно-аналитических мероприятий Палатой

установлено нарушений и недостатков на сумму более 100 миллионов рублей.

Слайд 5

Приведенные цифровые значения не малы, однако наблюдается общая положительная динамика по сравнению с предшествующим периодом.

Так, совместная продуктивная работа Палаты и профильных комиссий городской Думы позволила снизить в отчетном периоде объем финансовых нарушений, выявленных контрольными мероприятиями практически в 4,5 раза по отношению к 2020 году.

В представленном для утверждения отчете о деятельности Палаты за 2021 год указана детальная информация по всем осуществленным мероприятиям и охарактеризованы все выявленные нарушения и недостатки.

Слайд 6

В рамках реализации установленных законодательством полномочий объектам контроля направлено 59 представлений и одно предписание об устранении недостатков и привлечении к ответственности виновных лиц.

По всем представлениям получены планы мероприятий, а также принимаются меры по устранению нарушений.

Вместе с тем, некоторые виды нарушений и их последствия не могут быть устранены, и в этих ситуациях действенным инструментом является применение мер административной и дисциплинарной ответственности к виновным лицам. В минувшем году аудиторами Палаты составлено 12 протоколов, по которым в рамках административного судопроизводства вынесено 12 постановлений о привлечении должностных лиц к административной ответственности, 32 человека привлечены к дисциплинарной ответственности.

Слайд 7

В отчетном периоде по сравнению с предшествующим наблюдалось снижение количества составленных протоколов об административных правонарушениях. На данный факт в значительной степени повлияло повышение финансовой дисциплины в целом, а также проведение должностными лицами Палаты рабочих встреч и совещаний с целью ознакомления и разъяснения ответственным лицам установленных нарушений, в том числе подпадающих под действие КоАП.

Слайд 8

Основным индикатором качества и эффективности работы контрольного органа является объем устраненных нарушений. Данные представлены на слайде.

Кроме того, необходимо отметить, что тенденция трансформации деятельности контрольно-счетных органов в настоящее время направлена на переориентацию практики прямого выявления нарушений на их предупреждение и устранение факторов риска.

Так оперативными действиями должностных лиц Палаты и их совместной работой с объектами контроля в 2021 году предотвращено финансовых нарушений на сумму более 200,0 млн. рублей. Так, например, внесены изменения в муниципальные контракты и договоры, с целью исключения возможности переплаты подрядчику бюджетных средств; приведены в соответствие данные бухгалтерского учета, с целью прекращения переплат налогов; надлежаще оформлены документы в целях прекращения неправомерных выплат и т.д.

Слайд 9

Для оценки деятельности Палаты нами в этом году впервые применены коэффициенты интенсивности, результативности и эффективности.

Анализ данных показывает, что количественное значение коэффициента персональной нагрузки в 2021 году составило

8 мероприятий на каждого сотрудника, непосредственно участвующего в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, что превышает среднее значение аналогичного коэффициента по ЮФО более чем в 2 раза.

В 2021 году в среднем каждым сотрудником, непосредственно участвующим в мероприятиях Палаты, выявлено нарушений и недостатков на сумму свыше 83 млн. рублей. При этом практически 70% из выявленных нарушений устранено либо в ходе проведения мероприятий, либо по их результатам.

При ежегодных затратах на финансирование деятельности Палаты из расчета на одного сотрудника коэффициенты экономической целесообразности и экономической эффективности работы Палаты, показывают, что объем выявленных и устраненных в ходе мероприятий нарушений и недостатков, превышает расходы на функционирование Палаты в расчете на содержание одного сотрудника, в 46 и 32 раза соответственно.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палата информировала Председателя городской Думы – главу города Ростова-на-Дону и главу Администрации города, доводила информацию до сведения руководителям учреждений и организаций, а также до жителей нашего города посредством веб-сайта Администрации города в подразделе Палаты.

Слайд 10

В рамках развития межмуниципального сотрудничества в отчетном периоде наша Палата возглавила комиссию Союза Муниципальных контрольно-счетных органов по информационным технологиям и издательской деятельности. Палата на постоянной основе принимает участие в заседаниях Президиума Союза МКСО.

В 2021 году профессиональным сообществом по достоинству оценена квалификация должностных лиц Палаты. Аудитор

Палаты Гуляева Е.А. признана победителем конкурса «Лучший муниципальный финансовый контролер России» по ЮФО, а аудитор Палаты Арутюнян В.Э. занял первое место в номинации «Лучший муниципальный служащий городского округа в Ростовской области».

Слайд 11

В 2021 году в Положение о Контрольно-счетной палате города, в соответствии с нормами Федерального закона №6-ФЗ, регламентирующего деятельность контрольно-счетных органов внесены существенные изменения, в том числе значительно расширены полномочия. В связи с чем, в нынешнем году Палата планирует уделить особое внимание развитию нового направления деятельности - стратегического аудита, который через предоставление комплексной информации о тенденциях и рисках развития города позволит сделать процессы наблюдаемыми, а значит контролируемыми и управляемыми.

Кроме того, одной из намеченных Палатой целей на 2022 год является наращивание объемов по профилактике нарушений и недостатков, посредством взаимодействия Палаты с отраслевыми (функциональными) органами Администрации города, в части оперативного устранения недостатков объектами контроля непосредственно в ходе мероприятий, проведения совместных совещаний по рассмотрению и объяснению причин допускаемых нарушений в отрасли, а так же обсуждению мер по их предотвращению.

Также Палатой в целях проведения постоянного мониторинга по формированию и исполнению бюджета планируется уделить особое внимание вопросу автоматизации отдельных стадий и процедур контрольной деятельности, путем внедрения в работу специализированных программных продуктов, успешно зарекомендовавших себя на современном рынке финансовых технологий.

В заключение необходимо отметить, что Контрольно-счетная палата в своей деятельности ориентируется на представительный орган, оперативно исполняет принятые им решения, обеспечивает своевременную обратную связь, информируя о результатах проведенных мероприятий.

Доклад окончен, благодарю за внимание.

