



Контрольно-счетная палата

города Ростова-на-Дону

ул. Большая Садовая, 47

г.Ростов-на-Дону, 344007

тел. / факс (863) 240-93-50

E-mail: ksprnd@rostov-gorod.ru

ОГРН 1056164102367

ИНН/КПП 6164235676/616401001

От 03.02.2014 № 48

На № _____ от _____

Председателю
Ростовской-на-Дону
городской Думы
З.В. Неярохиной

Уважаемая Зинаида Васильевна!

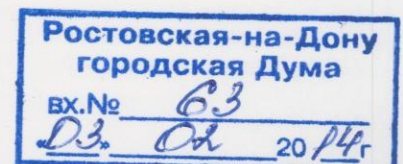
Направляю Вам проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2013 год», для рассмотрения и утверждения на очередном заседании Ростовской-на-Дону городской Думы.

С уважением,

председатель
Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на-Дону

О.Н. Забелин

Т.М. Гавриленко
204-97-16





Проект
РОСТОВСКАЯ-НА-ДОНУ ГОРОДСКАЯ ДУМА

ПЯТОГО СОЗЫВА

РЕШЕНИЕ №

_____ 2014 года

Заседание № _____

Об утверждении отчета о
работе Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на-Дону за 2013 год

Руководствуясь пунктом 8 статьи 53¹ Устава города Ростова-на-Дону, статьями 2, 21 решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2011 N 222 «О принятии «Положения о Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону» в новой редакции», заслушав отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2013 год, городская Дума

РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2013 год (приложение).
2. Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования.
3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по местному самоуправлению, правопорядку, связям с правоохранительными органами, политическими партиями и общественными объединениями, средствами массовой информации (Т.П. Георгиева).

Председатель городской Думы

З.В. Неярохина

**Мэр города
Ростова-на-Дону**

М.А. Чернышев

ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА РОСТОВА-НА-ДОНУ ЗА 2013 ГОД

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону в 2013 году подготовлен в соответствии с требованиями пункта 8 статьи 53.1 Устава города Ростова-на-Дону, статьями 2 и 21 решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2011 N 222 "О принятии "Положения о Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону" в новой редакции".

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону в 2013 году

В отчетном году Контрольно-счетной палатой города Ростова-на-Дону (далее - Контрольно-счетная палата) мероприятия, предусмотренные планом работы, утвержденным решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 24.12.2012 N 21 (с изменениями, внесенными решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 16.01.2013 №1), выполнены в полном объеме. Проведено 16 контрольных мероприятий, обеспечено выполнение намеченных экспертно-аналитических, информационных и других мероприятий. Контрольными мероприятиями было охвачено 40 объектов (в том числе 3 главных распорядителя бюджетных средств города, 2 распорядителя бюджетных средств города, 33 получателя бюджетных средств города).

По результатам проверок составлено 93 акта. Общий объем проверенных средств составил 1 659 159,4 тыс. рублей. Из них:

- средства областного бюджета – 683 090,78 тыс. рублей;
- средства бюджета города - 936 134,92 тыс. рублей;
- иные средства – 39 933,7 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений составил 264 586,6 тыс. рублей, из них:

- произведены расходы на цели, не предусмотренные условиями выделения средств из бюджета в сумме 13 524,0 тыс. рублей;
- не приняты меры к ссудополучателям по возмещению средств на оплату коммунальных услуг и эксплуатационных расходов в сумме 1 203,8 тыс. рублей;

- неприменение мер ответственности (в т.ч. применение не в полном объеме) штрафов, пеней – 24 761,7 тыс. рублей;
- неэффективное расходование средств бюджета города – 19 921,15 тыс. рублей;
- завышение стоимости выполненных ремонтных работ и объемов выполненных работ, сверхнормативные и неподтвержденные расходы - 94 143,97 тыс. рублей;
- стоимость работ, подлежащих восстановлению по гарантийному ремонту в сумме 1850,70 тыс. рублей;
- в результате недостаточного контроля главного распорядителя за расчетом планового объема субсидий на выполнение муниципальных заданий, а также планового фонда оплаты труда, допущены избыточные расходы бюджета в сумме 3 400,7 тыс. рублей;
- осуществлены недоплаты, переплаты и неположенные выплаты заработной платы в сумме 742,8 тыс. рублей;
- своевременно не приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств, полученные в результате проведения работ по капитальному ремонту в сумме 5 753,5 тыс. рублей;
- заключение договоров без существенных условий в сумме 435,8 тыс. рублей;
- на отдельные виды дополнительных образовательных услуг в сумме 23,3 тыс. рублей не утверждены тарифы в установленном порядке;
- прочие – 98 825,2 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных объектов направлено 35 представлений.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты в 2013 году приняты меры:

- в связи с выявленными неположенными выплатами заработной платы, произведено возмещение средств в общей сумме 289,3 тыс. рублей на основании личных заявлений путем перерасчета заработной платы;
- приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств, полученные в результате проведения работ по капитальному ремонту в сумме 5 753,5 тыс. рублей;
- в доход учреждений перечислены пени и штрафы за несвоевременную оплату арендных платежей, нарушение сроков выполнения работ в сумме 48,3 тыс. рублей;
- в связи с выявленными завышениями стоимости выполненных работ, подрядными организациями возмещены в доход бюджета города средства в сумме 823,8 тыс. рублей, кроме того, выполнены работы по укладке тротуарной плитки и по устройству партерного газона в сумме 190,6 тыс. рублей;

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 26 должностных лиц.

Кроме того, в 2013 году в Арбитражный суд Ростовской области учреждениями были направлены 2 исковых заявления по вопросу взыскания с подрядных организаций стоимости невыполненных работ, суммы завышения сметной стоимости, пени и неустойки. По одному из них 30 декабря 2013 года вынесено решение Арбитражного суда Ростовской области о взыскании неустойки за неисполнение обязательств по гражданско-правовому договору с подрядной организации в сумме 129,8 тыс. рублей. Второе исковое заявление находится на стадии судебного разбирательства.

В связи с тем, что выявленные по 2 объектам финансовые нарушения содержат признаки нецелевого использования бюджетных средств, незаконного использования средств бюджетной субсидии, материалы проверок были направлены в соответствующие правоохранительные органы для принятия мер.

В 2013 году устранены нарушения, выявленные проверками предыдущих лет:

- поступило в доход бюджета города неосновательное обогащение и проценты за пользование чужими денежными средствами в общей сумме 559,9 тыс. рублей;

- находятся в исполнительном производстве судебные решения о взыскании неосновательного обогащения и процентов за пользование чужими денежными средствами в общей сумме 579,4 тыс. рублей.

Результаты проведенных контрольных мероприятий рассматривались на итоговых совещаниях, проводимых Контрольно-счетной палатой с участием заместителей главы Администрации города, курирующих соответствующие направления, начальника Управления по вопросам муниципальной службы и кадров Администрации города, руководителей проверенных организаций.

Информация о результатах всех проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов, направлялась председателю Ростовской-на-Дону городской Думы и Мэру города.

В 2013 году в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства:

- проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города и внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2012 год;
- осуществлены экспертизы и подготовлены заключения на проект решения городской Думы о бюджете города и на проекты городской Думы о внесении изменений в решение о бюджете города.

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

2.1. Контроль за исполнением доходной части бюджета города

2.1.1. Выборочная проверка полноты и своевременности поступления средств за 2012 год и текущий период 2013 года от использования объектов нежилого фонда муниципальной собственности, переданных бюджетными и автономными учреждениями в аренду. Выборочная проверка соблюдения бюджетными и автономными учреждениями требований нормативных правовых актов в части распоряжения и использования земельных участков.

Объектами проверки являлись: Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону; бюджетные и автономные учреждения города Ростова-на-Дону (13 учреждений образования, 2 учреждения здравоохранения и 3 учреждения культуры). Осуществлены обследования 158 объектов муниципального нежилого фонда, а также 18 земельных участков, находящихся в пользовании бюджетных и автономных учреждений.

Объем проверенных средств составил 18 593,7 тыс. рублей.

По результатам проверки были выявлены следующие нарушения:

- в нарушение Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ростова-на-Дону, утвержденного решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.06.2011 № 123, без правовых оснований коммерческими организациями использовались 2 нежилых помещения, а так же отсутствовали договоры безвозмездного пользования на 6 нежилых помещений, находящихся на балансе МБОУ СОШ № 100, МБОУ СОШ № 110, МБОУ ДОД Дворец творчества детей и молодежи г. Ростова-на-Дону, МБОУ СОШ № 99 Ворошиловского района;

- в нарушение ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на 2 объекта, находящихся на балансе МБУ Парк культуры и отдыха Дружба, 2 объекта МАУ города Ростова-на-Дону Парк культуры и отдыха имени Н. Островского;

- в нарушение ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ не осуществлена государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки МБОУ СОШ № 90 Ворошиловского района, МБОУ ДОД Дворец творчества детей и молодежи г. Ростова-на-Дону, МАУ города Ростова-на-Дону Парк культуры и отдыха имени Н. Островского;

- в нарушение п.4 ст.20 Земельного кодекса Российской Федерации части земельных участков МБОУ СОШ № 78 Ленинского района, МБОУ

СОШ № 6 Ворошиловского района, МБОУ СОШ № 30 Ворошиловского района, МБУЗ «Городская поликлиника № 10», МАУ города Ростова-на-Дону Парк культуры и отдыха имени Н.Островского, МБУ Парк культуры и отдыха имени Октября, МБУ Парк культуры и отдыха Дружба используются не в соответствии с их целевым назначением. Без правовых оснований на земельных участках указанных учреждений размещены гаражи, автостоянка, строительная площадка, кафе, летние площадки, металлические павильоны;

- в нарушение условий договора арендатором нежилого помещения МБОУ СОШ № 30 не вносилась арендная плата за 2012 год, январь 2013 года.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой директорам бюджетных и автономных учреждений направлены представления об устранении выявленных нарушений.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты:

- устранены нарушения утвержденного порядка использования нежилых помещений, находящихся на балансе МБОУ СОШ № 100, МБОУ СОШ № 110, МБОУ ДОД Дворец творчества детей и молодежи г. Ростова-на-Дону;

- осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на 1 объект, находящийся на балансе МБУ Парк культуры и отдыха Дружба; на 1 объект, находящийся на балансе МАУ города Ростова-на-Дону Парк культуры и отдыха имени Н.Островского;

- получены свидетельства о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком МАУ города Ростова-на-Дону Парк культуры и отдыха имени Н.Островского, МБОУ СОШ № 90;

- устранены нарушения земельного законодательства в части распоряжения земельными участками МБОУ СОШ № 6 (демонтирован гараж, прекращено размещение автомобильной стоянки), МБУ Парк культуры и отдыха имени Октября (демонтированы 6 металлических павильонов и самовольно возведенная постройка, нежилое здание, расположенное на земельном участке МБУ, закреплено за ним на праве оперативного управления);

- арендатором нежилого помещения МБОУ СОШ № 30 погашена задолженность по арендной плате в сумме 38,1 тыс. рублей.

Исполнение представлений находится на контроле до полного устранения выявленных нарушений.

2.1.2. Выборочная проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города средств за 2012 год и текущий период 2013 года от использования объектов нежилого фонда муниципальной собственности, переданных муниципальными казенными учреждениями в аренду.

Объектами проверки являлись: МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Ворошиловского района города Ростова-на-Дону; МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Первомайского района города Ростова-на-Дону. Проведены визуальные осмотры 54 нежилых помещений, находящихся на балансе проверенных казенных учреждений.

По результатам проверки были выявлены следующие нарушения:

- в нарушение ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на 25 объектов МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Ворошиловского района; на 16 объектов МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Первомайского района.

- в нарушение требований п. 4 ст. 6 Положения о порядке передачи в аренду объектов, находящихся в муниципальной собственности города Ростова-на-Дону, утвержденного решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 26.04.2011 №100, а также условий договоров, без согласования с собственником арендаторами 4-х объектов недвижимости переданы в субаренду части арендуемых нежилых помещений. В ходе контрольного мероприятия нарушения на 1 объекте устранены – помещение освобождено от незаконной субаренды.

- установлены факты использования арендаторами помещений не по целевому назначению. В ходе контрольного мероприятия нарушения устранены.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой директорам казенных учреждений направлены представления об устранении выявленных нарушений.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты:

- осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на 1 объект МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» Ворошиловского района;

- по 2 объектам устранены нарушения установленного порядка использования нежилых помещений, переданных проверенными учреждениями в аренду.

Исполнение представления находится на контроле до полного устранения выявленных нарушений.

2.1.3. Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Благоустройство Кировского района» г. Ростова-на-Дону.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

- Решением Балансовой комиссии по оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности МУП «Благоустройство

Кировского района» за 2012 год работа предприятия признана неудовлетворительной.

Финансовое положение предприятия в 2013 году улучшилось по сравнению с 2012 годом. За 9 месяцев 2013 года предприятием получена чистая прибыль в сумме 1 088,0 тыс. рублей, что на 6 708,0 тыс. рублей выше запланированного показателя и на 10 513,0 тыс. рублей выше финансового результата за аналогичный период 2012 года.

В то же время, отдельные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия по итогам работы за 2013 год не достигли нормативных значений (ликвидность, платежеспособность, обеспеченность собственными средствами), но также улучшились по сравнению с 2012 годом.

- В проверяемом периоде наблюдается снижение дебиторской задолженности в 2,4 раза (с 2 058,0 тыс. рублей по итогам работы за 2012 год до 847,5 тыс. рублей на конец 2013 года) и рост выручки (с 13 065,0 тыс. рублей в 2012 году до 45 387,6 тыс. рублей в 2013 году), что свидетельствует об активной политике взыскания МУП «Благоустройство Кировского района» дебиторской задолженности. В то же время, 24,6% дебиторской задолженности (208,7 тыс. рублей) является сомнительной к взысканию, так как не обеспечена соответствующими гарантиями.

Кредиторская задолженность в проверяемом периоде снизилась в 2,1 раза (с 9 922,0 тыс. рублей до 4 686,2 тыс. рублей). В проверяемом периоде предприятием в полном объеме погашена задолженность по заработной плате; задолженность по расчетам с внебюджетными фондами снизилась на 53,5 %; задолженность по налогам и сборам уменьшилась на 48,2 процента. Вместе с тем, удельный вес просроченной кредиторской задолженности (долги по расчетам с поставщиками и подрядчиками) составляет 64,2% от общей суммы такой задолженности.

- В ходе проверки использования основных средств МУП «Благоустройство Кировского района» выявлено, что в нарушение ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» на 3 нежилых помещения, находящихся на балансе предприятия, не получены свидетельства о государственной регистрации права хозяйственного ведения.

Визуальными осмотрами помещений, находящихся на балансе предприятия, нарушений порядка их использования не установлено.

В результате осмотра автотехники МУП «Благоустройство Кировского района» установлено, что из 35 единиц автотехники, числящихся на балансе предприятия, в неисправном состоянии находятся 6 единиц, из них по 4 единицам представлены экспертные заключения о нерабочем состоянии и нецелесообразности восстановления техники. Заключения переданы предприятием в Департамент имущественно-

земельных отношений города Ростова-на-Дону для рассмотрения вопроса о списании.

Кроме того, на момент проверки из 29 единиц работающей автотехники предприятия 21 автомашина относится к узкоспециализированной коммунальной технике, эксплуатация которой зависит от сезонности и погодных условий (пескачи, снегопогрузчики, подметающе-уборочные и др.).

В 2013 году техника использовалась более интенсивно по сравнению с 2012 годом, что подтверждается увеличением объема вывозимого мусора, увеличением затрат на закупку горюче-смазочных материалов, закупку запасных частей.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой директору предприятия направлено представление об устранении выявленных нарушений. Исполнение представления находится на контроле до полного устранения выявленных нарушений.

2.2. Контроль за расходованием средств бюджета города в социальной сфере

2.2.1. Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств Управлением образования города Ростова-на-Дону за 2011-2012 годы.

В 31 общеобразовательном учреждении проведены встречные проверки по вопросу наличия и использования по назначению основных средств, приобретенных в рамках централизованных закупок. Объем проверенных средств составил 188 930,8 тыс. рублей, в том числе: бюджетных средств – 185 968,4 тыс. рублей, средств субсидий – 2 962,4 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия были выявлены нарушения в общей сумме 20 207,9 тыс. рублей, в том числе:

- не в полной мере соблюдались требования решений Ростовской-на-Дону городской Думы от 26 апреля 2011 года № 91 «О принятии «Положения об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих органов местного самоуправления города Ростова-на-Дону»», от 23 августа 2011 года № 164 «О принятии «Положения о премировании лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих города Ростова-на-Дону», постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 24 июня 2011 года № 401 «Об утверждении «Положения об оплате труда работников отдельных муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону», локальных актов учреждения, что привело к неположенным выплатам заработной платы в сумме 207,5 тыс. рублей, а также недоплатам работникам, в части компенсационных выплат, в сумме 228,1 тыс. рублей;

- при формировании планового фонда оплаты труда на 2012 год, было произведено необоснованное завышение плановых сметных назначений, и как следствие – избыточные расходы бюджета города в сумме 438,3 тыс. рублей;

- допущено расходование бюджетных средств в сумме 13 524,0 тыс. рублей на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств;

- нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Так, при расчете субсидий, не были применены показатели муниципальных заданий (объемы муниципальных услуг), в результате чего был завышен объем субсидий, что привело к избыточным расходам бюджета города в сумме 2 962,4 тыс. рублей;

- в ходе проведения выборочной инвентаризации основных средств, приобретенных Управлением образования в рамках централизованных закупок для общеобразовательных учреждений города в 2011-2012 годах, установлено неэффективное использование объектов основных средств общей стоимостью 2 847,6 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки установлены нефинансовые нарушения, а именно:

- установлена правовая неопределенность по вопросу разграничений полномочий между субъектами правового регулирования городского округа «Ростов-на-Дону», в части разработки и утверждения подушевых нормативов для расчета субсидий на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным и автономным учреждениям;

- в нарушение п. 2.1. постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 12 декабря 2011 года «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», не соблюдены сроки утверждения муниципальных заданий на 2013 год, плановый период 2014-2015 годов.

В ходе проверки, в целях устранения части выявленных нарушений проведена следующая работа:

- в связи с выявленными неположенными выплатами заработной платы, произведено возмещение средств в общей сумме 169,4 тыс. рублей, в том числе: перечислены средства в доход бюджета города в сумме 59,6 тыс. рублей, произведено удержание заработной платы (перерасчет) в сумме 109,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя направлено представление об устранении выявленных нарушений.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты:

- в связи с выявленным нарушением по расходованию бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, в адрес заместителя главы Администрации города (по организационно-правовым и кадровым вопросам) и в адрес министра внутренней и информационной

политики Ростовской области направлены письма по вопросу перевода на муниципальную службу 26 должностей специалистов Управления образования;

- нарушения, в части неэффективного использования объектов основных средств, приобретенных для общеобразовательных учреждений города в 2011 году, устранены, оборудование используется в полном объеме;

- руководителям 7 образовательных учреждений вынесено дисциплинарное взыскание в форме замечания.

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

В связи с тем, что расходование бюджетных средств в сумме 13 524,0 тыс. рублей содержит признаки нецелевого использования бюджетных средств, предусмотренные статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании п.8, статьи 16 Федерального закона Российской Федерации от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», материалы проверки направлены в соответствующие правоохранительные органы для принятия мер.

2.2.2. Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств (субсидий) МБУЗ «Городская больница № 20 города Ростова-на-Дону» за 2011-2012 годы.

Объем проверенных средств составил 242 263,6 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств – 81 319,7 тыс. рублей, средств субсидий – 149 812,4 тыс. рублей, иных средств – 11 131,5 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия были выявлены нарушения в общей сумме 5 549,8 тыс. рублей, в том числе:

- больницей не приняты исчерпывающие меры к ссудополучателю ГОУ ВПО «Ростовский государственный медицинский университет» по возмещению коммунальных платежей и эксплуатационных расходов в сумме 475,1 тыс. рублей;

- в нарушение п.38 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н объекты основных средств, полученные в результате проведения работ по капитальному ремонту, в сумме 400,9 тыс. рублей, своевременно не приняты к бухгалтерскому учету;

- в нарушение п.5 ст.9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание

услуг для государственных и муниципальных нужд» в ходе исполнения гражданско-правовых договоров, в 2012 году были приняты и оплачены не соответствующие сметной документации, непредусмотренные аукционной документацией и договором, но связанные с работами, определенными договорами, объемы работ в сумме 3 961,0 тыс. рублей;

- установлен факт завышения стоимости выполненных работ в сумме 306,6 тыс. рублей, в связи с отсутствием документов, подтверждающих утилизацию мусора на полигоне в период проведения капитального ремонта тротуаров и подъездов к поликлинике и административному корпусу;

- по результатам контрольных обмеров (визуальных осмотров) установлено завышение объемов работ, предъявленных в актах ф. КС-2 в сумме 266,5 тыс. рублей;

- не применены меры ответственности за несвоевременную оплату арендных платежей – не взысканы штрафы, пени в сумме 9,9 тыс. рублей;

- не в полном объеме применены меры ответственности за нарушение сроков производства работ – не взысканы штрафы, пени в сумме 129,8 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки установлены нефинансовые нарушения, а именно:

- установлено использование помещений, земельного участка сторонними организациями без правовых оснований;

- в нарушение положений раздела 3 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» в инвентарных карточках учета основных средств (сооружений) учреждения отсутствует перечень составляющих предметов, а также основные качественные и количественные показатели объекта основных средств.

В ходе проверки, в целях устранения части выявленных нарушений проведена следующая работа:

- уплачены пени за несвоевременную оплату арендных платежей в сумме 9,9 тыс. рублей;

- объекты основных средств в сумме 400,9 тыс. рублей приняты к бухгалтерскому учету;

- в связи с выявленными завышениями стоимости выполненных работ, подрядными организациями возмещены в доход бюджета города средства в сумме 382,5 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя направлено представление об устранении выявленных нарушений.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты:

- приказами главного врача заместителю главного врача по технике и инженеру объявлены выговоры, руководителю отдела муниципального заказа вынесено замечание;
- в целях устранения нарушения, связанного с использованием части земельного участка сторонними организациями без правовых оснований, больницей совместно с Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону проведена необходимая работа, в результате которой были представлены правоустанавливающие документы, подтверждающие разделение земельного участка между больницей и сторонней организацией;
- в инвентарные карточки учета основных средств по сооружениям добавлены основные качественные и количественные показатели объектов основных средств;
- вынесено решение Арбитражного суда Ростовской области от 30 декабря 2013 года о взыскании неустойки с ООО «УМ «Автодорстрой» в сумме 129,8 тыс. рублей;
- выполнены работы по укладке тротуарной плитки и устройству партерного газона подрядной организацией ООО «УМ Автодорстрой» в сумме 190,6 тыс. рублей.

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

2.2.3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города МКУ «Отдел образования Первомайского района города Ростова-на-Дону» за 2012 год, выборочная проверка расходования субсидий муниципальными образовательными учреждениями, формирования и расходования средств от приносящей доход деятельности в дошкольных образовательных учреждениях Первомайского района города Ростова-на-Дону за 2012 год.

Проверкой охвачено 7 объектов, из них: 1 казенное учреждение – МКУ «Отдел образования Первомайского района города Ростова-на-Дону», 3 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждения (далее – МБОУ) и 3 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждения (далее МБДОУ).

Объектами проверки являлись:

- МКУ «Отдел образования Первомайского района города Ростова-на-Дону»,
- МБОУ СОШ № 97 Первомайского района города Ростова-на-Дону,
- МБОУ СОШ № 113 Первомайского района города Ростова-на-Дону,
- МБОУ СОШ № 84 имени героя России Дмитрия Петрова Первомайского района города Ростова-на-Дону,

- МБДОУ ЦРР детский сад первой категории № 287 Первомайского района города Ростова-на-Дону;
- МБДОУ детский сад комбинированного вида второй категории № 299 Первомайского района города Ростова-на-Дону
- МБДОУ детский сад комбинированного вида второй категории № 305 Первомайского района города Ростова-на-Дону.

Объем проверенных средств составил 51 677,6 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств – 15 381,2 тыс. рублей, средств субсидий – 29 768,9 тыс. рублей, иных средств – 6 527,5 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия были выявлены нарушения в общей сумме 902,0 тыс. рублей, в том числе:

- не в полной мере соблюдались требования постановления Мэра города Ростова-на-Дону от 31 октября 2008 года № 1170 «Об условиях оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений города Ростова-на-Дону», постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 24 июня 2011 года № 401 «Об утверждении «Положения об оплате труда работников отдельных муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону», локальных актов учреждений, что привело к неположенным выплатам заработной платы в общей сумме 89,7 тыс. рублей;
- при выделении и оплате путевок в оздоровительные лагеря для обучающихся общеобразовательных учреждений города были нарушены отдельные положения постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 19 марта 2012 года № 170 «Об организации отдыха и оздоровления детей», в результате допущены необоснованные расходы средств бюджета города в сумме 10,4 тыс. рублей;
- по результатам контрольных обмеров (визуальных осмотров) установлено завышение объемов работ, предъявленных в актах ф. КС-2 в сумме 163,8 тыс. рублей;
- в нарушение п.2 ст. 307, п.1 ст. 525 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.2 ст.3, п.1 ст.4, ст.5, п.1, п.2 ст. 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» МБДОУ № 287 в 2012 году произведено расходование средств субсидий на выполнение муниципального задания на сумму 131,0 тыс. рублей без заключения договоров (закупка продуктов питания), МБДОУ № 287, МБДОУ № 299 в 2012 году произведено расходование средств от приносящей доход деятельности на сумму 56,0 тыс. рублей без заключения договоров (закупка продуктов питания);
- в 2012 году МБДОУ № 287 заключено 3 договора на приобретение основных средств в сумме 435,8 тыс. рублей без определения их существенных условий (по предмету договора);
- в нарушение требований решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 29 августа 2006 года № 175 МБДОУ № 299 с января по май 2012 года оказывались образовательные услуги по дисциплине «Адаптация к школе

(английский язык)», цена которых не утверждена правовым актом Мэра города. За указанный период МБДОУ № 299 от оказания данного вида услуг получены доходы в сумме 15,3 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки установлены нефинансовые нарушения, а именно:

- в устав МКУ «Отдел образования Первомайского района города Ростова-на-Дону» своевременно не внесены необходимые изменения и дополнения, связанные с изменением порядка финансового обеспечения муниципальных учреждений, определенного Федеральным законом от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

- в нарушение п.2 Типового положения об общеобразовательном учреждении, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 19 марта 2001 года № 196, МБОУ № 84 не оформлена лицензия на право реализации основной общеобразовательной программы дошкольного образования;

- в нарушение п.п.21,25 Типового положения о дошкольном образовательном учреждении, утвержденного Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 27 октября 2011 года № 2562 в устав МБОУ № 84 не внесены изменения в части порядка комплектования, режима работы дошкольных групп;

- МКУ «Отдел образования Первомайского района города Ростова-на-Дону», в нарушение ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации, в отдельных случаях, не проведена работа по своевременному внесению изменений и дополнений в трудовые договоры, в связи с произошедшими изменениями условий оплаты труда работников;

- размер ряда доплат, определенный МБДОУ № 287 в Положении о выплатах компенсационного характера, превышает предельный размер, установленный постановлением Мэра города Ростова-на-Дону от 31 октября 2008 года № 1170;

- в нарушение требования ст. 2, 22 Трудового кодекса Российской Федерации оплата труда работникам МБДОУ № 287 по оказанным в 2012 году платным образовательным услугам за счет внебюджетных средств не осуществлялась;

- в нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 5 июля 2001 года № 505 «Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг» (глава 2, п.14.2 Правил) в ряде договоров, заключенных МБДОУ № 299 на оказание платных дополнительных образовательных услуг, не указан вид образовательной услуги);

- в МБДОУ №№ 287, 299 выявлено нарушение сроков поставки основных средств, установленных договорами. Предусмотренные договорами

штрафные санкции к поставщикам указанными учреждениями не применялись;

- в МБДОУ №№ 287, 299, 305 установлено нарушение условий ряда договоров на поставку продуктов питания, закупку основных средств, в части количества поставляемой продукции.

В ходе проверки, в целях устранения части выявленных нарушений проведена следующая работа:

- в связи с выявленными неположными выплатами заработной платы, произведено возмещение средств в сумме 52,5 тыс. рублей;

- в связи с выявленными завышениями стоимости выполненных работ, подрядными организациями возмещены в доход бюджета города средства в сумме 163,8 тыс. рублей;

- тариф на образовательную услугу по дисциплине «Адаптация к школе» утвержден постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 12 сентября 2012 года № 781.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителей 6 учреждений направлены представления об устранении выявленных нарушений.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты:

- за допущенные нарушения, выявленные в ходе проверки, 9 должностным лицам вынесено дисциплинарное взыскание в форме замечания;

- МКУ «Отдел образования Первомайского района города Ростова-на-Дону» в трудовые договоры внесены изменения и дополнения;

- МКУ «Отдел образования Первомайского района города Ростова-на-Дону» возмещены в бюджет средства в сумме 10,4 тыс. рублей;

- положение о выплатах компенсационного характера МБДОУ № 287 приведено в соответствие требованиям постановления Мэра города Ростова-на-Дону от 31 октября 2008 года № 1170 в части определения размера доплат;

- МБДОУ центр развития ребенка – детский сад первой категории № 287 Первомайского района города Ростова-на-Дону осуществлена выплата заработной платы за оказание платных образовательных услуг;

- МБДОУ детский сад комбинированного вида второй категории № 305 устранено несоответствие полученных товаров условиям договора поставки.

Исполнение представлений находится на контроле Контрольно-счетной палаты до полного устранения выявленных нарушений.

2.2.4. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города МКУ «Отдел образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону» за 2012 год, выборочная проверка расходования субсидий муниципальными образовательными учреждениями, формирования и расходования средств от приносящей доход

деятельности в дошкольных образовательных учреждениях Ворошиловского района города Ростова-на-Дону за 2012 год.

Проверкой охвачено 5 объектов, из них: 1 казенное учреждение – МКУ «Отдел образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону», 1 муниципальное автономное общеобразовательное учреждение (далее – МАОУ) и 3 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждения (далее МБДОУ).

Объектами проверки являлись:

- МКУ «Отдел образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону»,
- МАОУ СОШ «Эврика-Развитие» имени М.В. Нагибина Ворошиловского района города Ростова-на-Дону,
- МБДОУ ЦРР детский сад первой категории № 225 «Репка» Ворошиловского района города Ростова-на-Дону,
- МБДОУ ЦРР детский сад первой категории № 288 Ворошиловского района города Ростова-на-Дону,
- МБДОУ детский сад первой категории № 314 Ворошиловского района города Ростова-на-Дону

Объем проверенных средств составил 80 180,5 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств – 16 566,8 тыс. рублей, средств субсидий – 60 699,8 тыс. рублей, иных средств – 2 913,9 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия были выявлены нарушения и недостатки в общей сумме 11 649,8 тыс. рублей, в том числе:

- не в полной мере соблюдались требования решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 23 августа 2011 года № 164 «О принятии «Положения о премировании лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих города Ростова-на-Дону», постановления Мэра города Ростова-на-Дону от 31 октября 2008 года № 1170 «Об условиях оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений города Ростова-на-Дону», постановления Администрации города Ростова от 24 июня 2011 года № 401 «Об утверждении «Положения об оплате труда работников отдельных муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону», локальных актов учреждений, что привело к неположенным выплатам заработной платы в сумме 215,1 тыс. рублей;
- завышение объемов выполненных работ по капитальному ремонту недвижимого имущества, предъявленных в актах (ф. КС-2), в сумме 518,5 тыс. рублей;
- в МБДОУ № 225 в нарушение п.5 ст.9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при исполнении договора, была произведена замена объемов и видов работ в сумме 4 608,0 тыс. рублей;
- в МБОУ СОШ № 96 в нарушение п.10 ст. 41.12 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров,

выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при заключении гражданско-правового договора, не соблюдены условия документации об открытом аукционе в электронной форме, а именно – произведена частичная замена объемов и видов работ, предусмотренных проектной документацией, в сумме 893,4 тыс. рублей;

- в нарушение п.4 Постановления Администрации Ростовской области от 25 октября 2010 года № 261 «Об утверждении сметных нормативов» МДОУ № 225 допущено завышение начальной (максимальной) цены контракта и, как следствие, неэффективные (избыточные) расходы субсидии в сумме 439,4 тыс. рублей;

- в нарушение п.38 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н объекты основных средств, полученные в результате проведения работ по капитальному ремонту, в сумме 4 964,5 тыс. рублей, своевременно не приняты к бухгалтерскому учету;

- не применены меры ответственности за нарушение сроков выполнения работ – не взысканы штрафные санкции, пени в сумме 2,9 тыс. рублей;

- в нарушение требований решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 28 сентября 2012 года № 318 МБДОУ № 288 в проверяемом периоде (с октября по декабрь 2012 года) оказывались образовательные услуги по программе дошкольного образования «Старт», цена которых не утверждена правовым актом Администрации города. За указанный период МБДОУ № 288 от оказания данного вида услуг получены доходы в сумме 8,0 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки установлены нефинансовые нарушения, а именно:

- в нарушение ст. 4 Федерального закона Российской Федерации от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право оперативного управления на нежилое помещение и право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок по адресу ул. Орбитальная, 86/1, лит. А, не зарегистрированы Отделом образования в установленном порядке;

- в нарушение п.4.1. статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» МБДОУ № 288 допущено снижение цен договоров на поставку продуктов питания при изменении предусмотренного данными договорами количества товаров;

- МБДОУ № 314 и поставщиком допущено нарушение срока поставки товаров, установленного договором на приобретение основных средств.

Предусмотренные договорами штрафные санкции к поставщикам учреждениями не применялись;

- в ряде договоров, заключенных МБДОУ № 288 на оказание платных дополнительных образовательных услуг, не указан вид образовательной услуги (наименование преподаваемой дисциплины), что противоречит требованиям Постановления Правительства Российской Федерации от 5 июля 2001 года № 505 «Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг» (глава 2, п.14.г Правил).

В ходе проверки, в целях устранения части выявленных нарушений проведена следующая работа:

- в связи с выявленными неположенными выплатами заработной платы, произведено возмещение средств в сумме 41,3 тыс. рублей;
- объекты основных средств в сумме 4 964,5 тыс. рублей приняты к бухгалтерскому учету;
- в связи с выявленными завышениями стоимости выполненных работ, подрядными организациями возмещены в доход бюджета города средства в сумме 49,3 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителей 5 учреждений направлены представления об устранении выявленных нарушений.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты:

- за допущенные нарушения, выявленные в ходе проверки, 4 должностным лицам вынесено дисциплинарное взыскание в форме выговора, 3 работникам объявлено замечание;
- в связи с выявленными неположенными выплатами заработной платы, произведено возмещение средств в сумме 23,8 тыс. рублей, в том числе: перечислено в доход городского бюджета 10,0 тыс. рублей, произведено удержание заработной платы (перерасчет) в сумме 13,8 тыс. рублей;
- МБДОУ центр развития ребенка - детский сад первой категории № 288 Ворошиловского района прекращено оказание нетарифицированной дополнительной образовательной услуги по программе «Старт»;
- МБДОУ детский сад комбинированного вида второй категории № 314 Ворошиловского района применены штрафные санкции к поставщику за нарушение сроков поставки товаров.

Исполнение представлений находится на контроле Контрольно-счетной палаты до полного устранения выявленных нарушений.

В связи с тем, что выявленные финансовые нарушения, при осуществлении капитального ремонта недвижимого имущества в МБДОУ № 225, содержат признаки незаконного использования средств бюджетной субсидии, на основании п.8, статьи 16 Федерального закона Российской Федерации от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», информация о выявленных нарушениях направлена в правоохранительные органы.

2.2.5. Выборочная проверка расходования бюджетных средств (субсидий) муниципальным бюджетным учреждением здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи города Ростова-на-Дону» за 2011-2012 годы, выборочная проверка расходования средств субсидии на выполнение работ по капитальному ремонту на подстанции № 9 муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи города Ростова-на-Дону» за 2012-2013 годы.

Объем проверенных средств составил 166 884,4 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств – 84 009,9 тыс. рублей, средств субсидий – 82 107,4 тыс. рублей, иных средств – 767,1 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия были выявлены нарушения и недостатки в общей сумме 1 247,3 тыс. рублей, в том числе:

- допущено завышение стоимости работ в результате неправомерного применения в смете, определяющей договорную цену работ, единичной расценки, в сумме 53,5 тыс. рублей;

- по результатам контрольных обмеров (визуальных осмотров) установлено завышение стоимости выполненных работ в сумме 38,6 тыс. рублей;

- в нарушение п.38 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н объекты основных средств, полученные в результате проведения работ по капитальному ремонту, в сумме 388,1 тыс. рублей, своевременно не приняты к бухгалтерскому учету;

- не применены штрафные санкции за нарушения сроков производства работ в сумме 38,4 тыс. рублей;

- больницей не приняты исчерпывающие меры к ссудополучателю ГОУ ВПО «Ростовский государственный медицинский университет» по возмещению коммунальных платежей и эксплуатационных расходов в сумме 728,7 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки выявлены различные нефинансовые нарушения, а именно:

- на земельном участке без соответствующего разрешения смонтированы конструкции приемного устройства: антенна и металлический контейнер-блок управления оператора сотовой связи ЗАО «Ростовская Сотовая Связь» (Tele2);

- в нарушение ст.57 Трудового кодекса Российской Федерации, не проведена работа по своевременному внесению изменений и дополнений

в трудовые договоры, в связи с произошедшими изменениями условий оплаты труда работников.

В ходе проверки, в целях устранения части выявленных нарушений, проведена следующая работа:

- в связи с выявленными завышениями стоимости выполненных работ, подрядными организациями возмещены в доход бюджета города средства в сумме 92,1 тыс. рублей;
- объекты основных средств, в сумме 388,1 тыс. рублей, приняты к бухгалтерскому учету;
- подрядной организацией уплачены пени за нарушение сроков выполнения работ в сумме 38,4 тыс. рублей;
- земельный участок освобожден, конструкции приемного устройства демонтированы.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя направлено представление об устранении выявленных нарушений.

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

2.2.6. Выборочная проверка расходования бюджетных средств (субсидий) МАОУ города Ростова-на-Дону лицей № 33 «Физико-математический» имени Ростовского полка народного ополчения Ленинского района города Ростова-на-Дону за 2010-2012 годы.

Объем проверенных средств составил 8 128,0 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств – 699,1 тыс. рублей, средств субсидий – 7 428,9 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия были выявлены нарушения и недостатки в общей сумме 198,3 тыс. рублей, в том числе:

- не в полной мере соблюдались требования постановления Мэра города Ростова-на-Дону от 31 октября 2008 года № 1170 «Об условиях оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений города Ростова-на-Дону», что привело к неположенным выплатам заработной платы в сумме 2,4 тыс. рублей;
- установлены нарушения при выполнении работ по капитальному ремонту здания, проводимого в 2011-2012 годах, в общей сумме 195,9 тыс. рублей, в том числе: в ходе повторного проведения работ по замене дверей и светильников в буфете, допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 59,8 тыс. рублей, в результате двойной оплаты одних и тех же работ по устройству полов, установлено необоснованное расходование средств субсидий в сумме 136,1 тыс. рублей.

Кроме того, учреждением допущено нарушение финансовой дисциплины при оформлении документов по приемке и оплате работ.

В ходе проверки, в целях устранения части выявленных нарушений проведена следующая работа:

- в связи с выявленными неположными выплатами заработной платы, произведено возмещение средств в сумме 2,3 тыс. рублей;
- подрядной организацией в бюджет города возмещено необоснованное расходование средств субсидий в сумме 136,1 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя направлено представление об устранении выявленных нарушений. Исполнение представления находится на контроле Контрольно-счетной палаты до полного устранения выявленных нарушений.

2.3. Контроль за расходованием средств бюджета города в сфере жилищно-коммунального хозяйства и иных сферах

2.3.1. В соответствии с пунктом 1.4. плана работы Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону на 2013 год проведено контрольное мероприятие по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств Департаментом автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону, направленных в 2012 году и текущем периоде 2013 года на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт улично-дорожной сети города.

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение «Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону» (далее по тексту – Департамент).

Плановым контрольным мероприятием был охвачен 1 объект проверки, по результатам которого составлено и подписано 53 акта, в том числе 48 актов выборочных контрольных обмеров работ, выполненных подрядными организациями.

Общий объем проверенных средств составил сумму 880 161,3 тыс. рублей, из них:

- межбюджетные трансферты (средства областного бюджета) - 350 310,98 тыс. рублей;
- средства бюджета города – 529 850,32 тыс. рублей.

По итогам вышеуказанного контрольного мероприятия общая сумма установленных нарушений составила 206 956,42 тыс. рублей, в том числе:

- завышение стоимости выполненных работ в сумме 92 660,37 тыс. рублей;

- упущенные доходы бюджетной системы за счет неприменения мер ответственности в виде штрафов и пени в сумме 24 580,7 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 19 850,95 тыс. рублей;

- стоимость работ, подлежащих восстановлению по гарантийному ремонту в сумме 1 850,7 тыс. рублей;

- другие нарушения действующего законодательства на общую сумму 68 013,7 тыс. рублей.

Так, в рамках запланированного контрольного мероприятия, в Департаменте было проведено пять тематических проверок, в том числе:

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на разработку проектно-сметной и рабочей документации, инженерно-геологические изыскания для объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта улично-дорожной сети города и искусственных сооружений, а также средств на выполнение работ по реконструкции грунтовых дорог, путем перевода их в категорию дорог с твердым покрытием за 2012 год и текущий период 2013 года;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на проведение капитального ремонта улично-дорожной сети города за 2012 год и текущий период 2013 года;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств города, направленных на проведение ремонта улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону за 2012 год и текущий период 2013 года;

- проведение визуальных осмотров и контрольных обмеров работ на объектах ремонта улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону, выполненных за счет средств бюджета города за 2012 год и текущий период 2013 года;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2012 году и текущем периоде 2013 года на проведение реконструкции и строительства улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону;

- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на разработку проектно-сметной и рабочей документации, инженерно-геологические изыскания для объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта улично-дорожной сети города и искусственных сооружений, а также средств на выполнение работ по реконструкции грунтовых дорог, путем перевода их в категорию дорог с твердым покрытием за 2012 год и текущий период 2013 года.

По итогам проведенной проверки целевого и эффективного использования средств бюджета города в общей сумме 289268,8 тыс. рублей, установлено следующее.

Общий объем средств, предусмотренных на объекты проектирования, составил 244268,7 тыс. рублей, из них: на 2012 год – 64527,4 тыс. рублей, на 2013 год – 179741,3 тыс. рублей.

На реконструкцию грунтовых дорог города в 2013 году была запланирована сумма 45000,0 тыс. рублей.

В ходе проверки общий объем установленных нарушений составил 18978,2 тыс. рублей, или 29,7 % от общего объема проверенных средств 2012 года, или 6,5 % от общего объема проверенных средств 2012-2013 годов из них:

- завышение стоимости выполненных работ – 159,27 тыс. рублей, причиной которых явились арифметическая ошибка и неверно выполненные расчеты;

- неэффективное использование бюджетных средств – 15172,75 тыс. рублей;

- упущенные доходы бюджетной системы – 3646,203 тыс. рублей.

Также, по итогам проведенной проверки были установлены нарушения по составу и разделам проектной документации, установленным действующими нормативными и правовыми актами Российской Федерации, а также нормативно-распорядительных документов действующего законодательства при исполнении заключенных муниципальных контрактов по объектам проектирования.

- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на проведение капитального ремонта улично-дорожной сети города за 2012 год и текущий период 2013 года.

По итогам проведенной проверки целевого и эффективного использования средств бюджета города в общей сумме 129663,0 тыс. рублей, направленных в 2012 году на капитальный ремонт улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону были установлены нарушения порядка использования бюджетных средств, а также нормативно-распорядительных документов действующего законодательства на общую сумму 55814,32 тыс. рублей, или 43,0% от общего объема проверенных средств (в том числе общая сумма финансовых нарушений составила 8274,62 тыс. рублей, или 6,4% от общего объема проверенных средств).

Так, при выполнении капитального ремонта дороги по пер. Дунайский были выполнены въезды во дворы индивидуальных жилых домовладений на сумму 1012,8 тыс. рублей, площадь которых в размере 1805,6 кв. м не передана распоряжением департамента имущественно-земельных отношений г. Ростова-на-Дону (далее – ДИЗО) от 29.09.2010 № 3374 в оперативное управление Департаменту.

Кроме этого, в рамках проведения капитального ремонта ул. Вятской (ул. Орская – пер. Днепропетровский) были выполнены работы по строительству новой автомобильной дороги, площадью 16274 кв. метров, а также тротуаров, площадью 2317 кв. метров, которые привели к реконструкции существующего объекта.

При этом, указанные ремонтные работы производились в соответствии с проектно-сметной документацией, имеющей заключение вневедомственной экспертизы.

Таким образом, Департаментом изначально были запланированы средства в сумме 29150,0 тыс. рублей, а в дальнейшем и профинансированы с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н.

При выполнении дополнительных работ по ул. Вятская (ул. Орская – пер. Днепропетровский), в нарушение п. 2.1, п. 2.5 приложения к постановлению Мэра г. Ростова-на-Дону от 05.09.2007 № 905 «О порядке организации и финансирования работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов за счет средств бюджета города» Департаментом был заключен муниципальный контракт на сумму 18389,7 тыс. рублей без проекта, прошедшего государственную экспертизу.

Также, в ходе проведенной проверки были выявлены нарушения, которые повлекли за собой существенное завышение стоимости выполненных работ на городских объектах капитального ремонта на общую сумму 8353,3 тыс. рублей за счет применения индексов пересчета в текущие цены, которые относятся к автомобильным дорогам федерального значения.

По итогам выборочных контрольных обмеров было установлено, что стоимость работ, подлежащая восстановлению по гарантийному ремонту, составляет 65,0 тыс. рублей.

- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств города, направленных на проведение ремонта улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону за 2012 год и текущий период 2013 года.

По итогам проведенной проверки целевого и эффективного использования средств бюджета города в общей сумме 167068,2 тыс. рублей, направленных на проведение ремонта улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону за 2012 год и текущий период 2013 года установлено следующее.

Общий объем средств, предусмотренных на проведение ремонта улично-дорожной сети города, направленный Департаменту, составил 557487,7 тыс. рублей, из них: на 2012 год – 144987,7 тыс. рублей; на 2013 год – 412500,0 тыс. рублей.

В ходе проведенной проверки общий объем выявленных нарушений составил 42904,7 тыс. рублей, или 25,7 % от общего объема проверенных средств, в том числе:

- завышение стоимости выполненных работ – 12104,0 тыс. рублей, причиной которых явилось неверное применение индексов пересчета в текущие цены;

- неприменение штрафных санкций на сумму 10256,5 тыс. рублей;

- упущенные доходы бюджетной системы города – 70,2 тыс. рублей;

- неверное применение кодов бюджетной классификации при планировании и освоении бюджетных средств – 8823,7 тыс. рублей;

- отсутствие бюджетного учета материальных запасов фрезерованного асфальтобетонного лома (далее - ФАЛа) в объеме 5134,0 тонн, стоимостью 11650,3 тыс. рублей.

Проверка показала, что в г. Ростове-на-Дону отсутствуют нормативные правовые акты, регламентирующие порядок дальнейшего использования фрезерованного асфальтобетона. При этом, внутренний порядок учета ФАЛа Департаментом также не разработан.

Кроме этого, в ходе проверки было установлено, что в соответствии с распоряжениями ДИЗО на праве оперативного управления за Департаментом закреплены только автомобильные дороги общего пользования местного значения города Ростове-на-Дону без тротуаров.

Однако, в рамках проводимых мероприятий по ремонту улично-дорожной сети города за проверяемый период Департаментом были заключены муниципальные контракты на ремонт тротуаров на общую сумму 20065,0 тыс. рублей.

В связи с тем, что на тротуары отсутствовали технические паспорта, определить их принадлежность не представлялось возможным.

- Проведение визуальных осмотров и контрольных обмеров работ на объектах ремонта улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону, проведенных за счет средств бюджета города за 2012 год и текущий период 2013 года.

В соответствии с приказом директора Департамента от 26.06.2013 № 34 в ходе проверки были проведены визуальные осмотры и выборочные контрольные обмеры видов и объемов работ, предъявленных по актам формы КС-2 на 41 объекте на общую сумму 105397,3 тыс. рублей, что составило 63,1% от общей стоимости выполненных работ по ремонту объектов улично-дорожной сети города за проверяемый период.

Следует отметить, что на всех проверенных объектах работы выполнены в полном объеме в соответствии с актами выполненных работ с удовлетворительным качеством.

Вместе с тем, по итогам проведенной проверки были установлены нарушения на общую сумму 5698,6 тыс. рублей, или 5,4% от общего объема проверенных средств из них:

- стоимость работ, подлежащих восстановлению по гарантийному ремонту – 1020,4 тыс. рублей (из них, сумма нарушений в объеме 12,4 тыс. рублей устранена в ходе проверки);

- неэффективное использование бюджетных средств - 4678,2 тыс. рублей.

В ходе контрольных обмеров и визуальных осмотров на объектах ремонта были установлены работы на общую сумму 198,4 тыс. рублей, которые подлежат выполнению под гарантийные обязательства путем восстановления нарушенного асфальтобетонного покрытия.

Также, в ходе контрольных обмеров объемов и видов работ на объекте ул. Вавилова к СНТ «Урожай» было установлено, что на площади 2100 кв. м. асфальтобетонного покрытия имеются обширные разрушения нижнего основания дороги.

Данные разрушения произошли по причине доставки строительных материалов и оборудования крупногабаритным и тяжеловесным транспортом на застройку 140 военного городка «ЖК Суворовский». Сумма восстановительных работ составляет 822,0 тыс. рублей.

В ходе проверки в адрес Департамента от компании застройщика ОАО АК «Гулькевичский» получено гарантийное письмо на восстановление дороги силами застройщика после завершения строительства жилого комплекса «Суворовский».

Кроме того, при проведении контрольного мероприятия был запланирован выезд для проведения контрольных обмеров на объекте ремонта улично-дорожной сети города по ул. 1-я Луговая на общую сумму выполненных работ 1791,5 тыс. рублей.

Однако, произвести контрольные обмеры объемов работ на вышеуказанном объекте не представилось возможным, так как при реализации муниципального контракта от 15.04.2013 были выполнены работы по капитальному ремонту, которые затронули весь объем ранее выполненных ремонтных работ по муниципальному контракту от 29.10.2012 года.

При этом, в соответствии с условиями контракта от 29.10.2012 срок гарантийных обязательств был установлен на пять лет. Однако уже через пять месяцев Департаментом был заключен очередной контракт на выполнение работ по капитальному ремонту ул. 1-я Луговая, включая участок, на который распространялись гарантийные обязательства.

Таким образом, Департаментом не был соблюден принцип результативности и эффективности бюджетных средств, в сумме 1791,5 тыс. рублей (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2012 году и текущем периоде 2013 года на проведение реконструкции и строительства улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону.

По итогам проведенной проверки целевого и эффективного использования средств бюджета города в общей сумме 632603,1 тыс. рублей, направленных Департаменту в 2012 год и текущем периоде 2013 года на проведение реконструкции и строительства улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону установлено следующее.

Общий объем проверенных средств составил 188764,0 тыс. рублей, в том числе: за 2012 год - 97814,5 тыс. рублей, за 2013 год, по состоянию на 01.08.2013 - 90949,543 тыс. рублей.

По итогам проверки общий объем выявленных нарушений составил 83482,0 тыс. рублей, или 44,2 % от общего объема проверенных средств, в том числе:

- завышение стоимости выполненных работ – 72043,8 тыс. рублей;
- упущенные доходы бюджетной системы – 10607,8 тыс. рублей;
- гарантийные обязательства – 830,3 тыс. рублей.

В ходе проверки исполнения заключенных муниципальных контрактов по объектам реконструкции были установлены нарушения действующих нормативно-правовых актов Российской Федерации, а также нормативно-распорядительных документов действующего законодательства.

Так, Департамент осуществлял реконструкцию объектов улично-дорожной сети города без разрешения на строительство, что является нарушением требований Градостроительного кодекса Российской Федерации и норм федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации», а также п.4.1 «СП 48.13330.2011. Свод правил. Организация строительства. Актуализированная редакция СНиПа 12-01-2004», утвержденного Приказом Минрегионразвития России от 27.12.2010 № 781».

Необходимо отметить, что Департамент неоднократно обращался за получением разрешения на производство работ по реконструкции объектов улично-дорожной сети в Департамент архитектуры и градостроительства города.

Однако, получал отказ в связи тем, что Департамент архитектуры и градостроительства города не выдает разрешения на строительство объектов движимого имущества.

Согласно информации Департамента имущественно-земельных отношений и в соответствии с Решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.06.2011 № 123 «О принятии «Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра объектов муниципальной собственности города Ростова-на-Дону» автомобильные дороги г. Ростова-на-Дону учтены в Реестре муниципальной собственности, как объекты движимого имущества.

В результате за несоблюдение действующего законодательства Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области только в 2012 году вынесено 10 постановлений о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 2335,0 тыс. рублей из них: на юридическое лицо - 2250,0 тыс. рублей; на физическое лицо – 85,0 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой установлено, что в Департаменте не соблюдается порядок передачи законченных строительством

(реконструированных) объектов на баланс муниципальных организаций (титульных балансодержателей).

В соответствии с п. 2.4 положения, утвержденного Администрацией города Ростова-на-Дону от 20.12.2010 № 970, муниципальный заказчик в течение месяца после ввода объекта в эксплуатацию обязан представить в ДИЗО пакет документов для оформления распоряжения о передаче на баланс будущим балансодержателям законченных реконструкцией объектов по группам объектов.

В результате отсутствия у Департамента соответствующих полномочий на осуществление уходных работ за зелеными насаждениями, а также непередача объектов на баланс уполномоченному органу по содержанию на них объектов озеленения, неосуществление послепосадочного и текущего ухода неизбежно приводит к гибели зеленых насаждений.

Так, по итогам визуального осмотра и выборочных контрольных обмеров видов и объемов работ, предъявленных и оплаченных по актам формы № КС-2 на объекте бул. Комарова было установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 489,243 тыс. рублей, так как на данном объекте отсутствовали деревья в количестве 41 шт., кустарники в групповых посадках в количестве 1616 шт., кустарники в живой изгороди в количестве 627 м, а также цветники из многолетников. При этом, согласно акту приемочной комиссии, данные зеленые насаждения ранее были приняты дендрологом.

Информация по итогам контрольного мероприятия, проведенного в Департаменте, была направлена в Управление МВД России по г. Ростову-на-Дону (исх. от 22.10.2013 № 558 и от 01.11.2013 № 585).

Однако, 15.01.2014 в адрес Контрольно-счетной палаты было получено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела от 30.12.2013.

2.4. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в отчетном периоде проведены внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города. Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

В ходе проверки выявлены отдельные факты неполноты представленной отчетности:

- не в полном объеме отражена информация о результатах внешних контрольных мероприятий и принятых по ним мерах, отмечены отдельные случаи нарушения сроков представления отчетности, искажения и несоответствия показателей бюджетной отчетности;

- не в полном объеме указаны целевые программы, по которым утверждены бюджетные назначения и производилось исполнение;

Установленные нарушения в целом не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета города и на показатели отчета об исполнении бюджета города за 2012 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам и касались в основном соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и представлении отчетности.

Замечания Контрольно-счетной палаты в ходе проверок были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности использованы при подготовке заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета города за 2012 год, которое было направлено в городскую Думу и Мэру города.

В соответствии с решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.11.2007 N 321 "О принятии Положения "О бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону" в отчетном году проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2012 год.

Проведенной проверкой установлено, что отчетность об исполнении бюджета города в целом соответствовала требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденному порядку составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета города.

3. Экспертно-аналитические, информационные и иные мероприятия

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой в рамках экспертно-аналитической деятельности были проведены экспертно-аналитические мероприятия, по итогам которых подготовлены и направлены в городскую Думу 29 заключений на проекты решений городской Думы, и по итогам проведенной финансово-экономической экспертизе муниципальных программ.

Осуществлялась работа по реализации норм Федерального закона от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", в связи с чем отдельным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты в 2013 году являлось осуществление оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета города 2013 года, включающего в себя анализ отчетов о текущем исполнении бюджета города, а также экспертизу решений городской Думы о внесении изменений в решение о бюджете города на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

По результатам анализа отчетов об исполнении бюджета города за I-III кварталы 2013 года экспертно-аналитическим отделом Контрольно-счетной палаты подготовлены три аналитические записки. В процессе

подготовки аналитических записок были изучены и систематизированы основные факторы, влияющие на уровень исполнения прогнозных показателей доходной части бюджета города, а также на исполнение утвержденных бюджетных ассигнований в части расходов, что позволило сформировать и отразить в аналитических записках ряд предложений по увеличению резервов доходной части бюджета города и по повышению эффективности и результативности бюджетных расходов.

Результаты анализа исполнения бюджета города за I квартал и полугодие 2013 года были использованы Контрольно-счетной палатой при подготовке экспертных заключений на изменения, вносимые в решение о бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

В рамках текущего контроля исполнения бюджета города в отчетном году экспертно-аналитическим отделом были подготовлены 9 заключений на проекты решений городской Думы, касающиеся внесения изменений в утвержденный бюджет.

Проведена финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ, по результатам которых составлено 18 заключений.

В ходе проведения экспертизы муниципальных программ установлено следующее:

- в табличных формах содержатся арифметические ошибки;
- отсутствуют методики расчета целевых показателей;
- отражение мероприятий, не подтвержденных финансированием.

Установленные замечания и предложения отражены в заключениях по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ. Указанные заключения направлены для сведения разработчикам программ.

Кроме того, в течение отчетного периода осуществлялся контроль за исполнением представлений Контрольно-счетной палаты, включающий в себя анализ результатов проводимых контрольных мероприятий, оценку соблюдения сроков рассмотрения представлений, информирования о принятых мерах, анализ причин неисполнения представлений. В отчетном периоде подготовлен и утвержден отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2012 год.

Проведена работа в части стандартизации деятельности Контрольно-счетной палаты и совершенствования методического обеспечения. В течение года были разработаны 2 стандарта:

- стандарт финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Ростова-на-Дону и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»;
- стандарт организации деятельности «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону».

В отчетном периоде два муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты прошли повышение квалификации в «Институте

финансового контроля и аудита» по программе «Деятельность региональных и муниципальных органов внешнего финансового контроля в условиях реализации Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» по направлению «Аудитор государственного и муниципального управления».

Кроме того, в 2013 году сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в совместных проверках, проводимых УМВД России по г. Ростову-на-Дону, а также Прокуратурой г. Ростова-на-Дону и Ростовской области и по коллективным обращениям граждан и муниципальных и государственных учреждений.

Так, по инициативе Департамента ЖКХ и энергетики г. Ростова-на-Дону (письмо от 27.06.2013 № 59-62-3449/10), принималось участие в проведении ведомственной проверки выполненных работ по цветочному оформлению на объектах Кировского и Пролетарского районов города.

По итогам данного мероприятия на объектах, подлежащих цветочному оформлению, были установлены нарушения на общую сумму 1122,36 тыс. рублей, что подтверждается 15 актами визуальных осмотров и контрольных обмеров, подписанных всеми членами комиссии без разногласий и возражений.

В соответствии с бюджетным законодательством, контроль за исполнением выявленных нарушений был закреплен за главным распорядителем бюджетных средств - Департаментом ЖКХ и энергетики.

По инициативе Управления МВД России по г. Ростову-на-Дону (письмо от 15.11.2012 № Г-з/804), принималось участие в проведении контрольных обмеров, по определению полноты проведения капитального ремонта дома, расположенного по адресу ул. Социалистическая, 86.

По итогам данных обмеров был составлен акт осмотра объекта капитального строительства и направлен в УМВД России по г. Ростову-на-Дону.

Также, при рассмотрении обращения граждан, проживающих по адресу ул. Суворова, 40 литер «а», по вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных на капитальный ремонт многоквартирного жилого дома по вышеуказанному адресу, было установлено, что при комиссионном обследовании отдельных видов и объемов ремонтных работ, нарушений не установлено. В адрес заявителей направлен ответ.

При рассмотрении обращения гр. И.И. Кириченко, проживающего по адресу ул. Думенко, 13 «в» по вопросу низкого давления и нарушения теплового режима системы горячего водоснабжения, по инициативе Контрольно-счетной палаты было организовано обследование объекта с выходом на место и привлечением представителей поставщика тепловой

энергии ООО «Лукойл-ТТК», в результате которого нарушений не установлено. В адрес заявителя направлен ответ.

Помимо этого, Контрольно-счетной палатой города проведена проверка фактов, изложенных в коллективной жалобе от сотрудников МБУ «Городской центр по управлению специализированным муниципальным жилищным фондом», обслуживающих «Дом ветеранов», расположенного по адресам: бул. Комарова, 28/4; 30А; 30/4, по вопросу числящейся задолженности по выплате заработной платы сотрудникам.

По результатам рассмотрения коллективной жалобы Контрольно-счетной палатой города направлены письма в адрес Департамента ЖКХ и энергетики города и в МБУ «Городской центр по управлению специализированным муниципальным жилищным фондом» с требованием в срочном порядке принять надлежащие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков в деятельности учреждений.

По инициативе прокуратуры Ворошиловского района Контрольно-счетной палатой города рассмотрено обращение гр. Е.В. Ильиновой, проживающей по адресу пр. Космонавтов, 12/2, кв. 20 о нарушениях ООО «УО Леанта» требований действующего законодательства.

По результатам проверки установлен ряд нарушений действующего законодательства и недостатков в работе управляющей организации.

Материалы проверки направлены в прокуратуру Ворошиловского района, а также гр. Е.В. Ильиновой.

Также, по инициативе прокуратуры города Ростова-на-Дону Контрольно-счетной палатой рассмотрено обращение гр. О.Р. Харитоновой, проживающей по адресу ул. М. Горького, 185, о нарушениях законодательства в области охраны окружающей среды, а именно: по вопросу сноса зеленых насаждений по ул. Б. Садовая.

При документальной проверке разрешительной и исполнительной документации фактов незаконного сноса деревьев по ул. Б. Садовая в Ленинском и Кировском районах города нарушений не установлено.

По результатам рассмотрения жалобы были направлены письма в адрес прокуратуры города Ростова-на-Дону, Контрольно-счетной палаты Ростовской области, а также гр. О.Р. Харитоновой.

В рамках Соглашения о порядке взаимодействия между Контрольно-счетной палатой города и прокуратурой (письмо от 30.10.2013 № 86-5-2013), Контрольно-счетная палата приняла участие в проведении выборочных контрольных обмеров и визуальных осмотров видов и объемов работ по выборочному капитальному ремонту здания ГУП РО «Областной Дом Физической Культуры» и «Капитальный ремонт здания бассейна «Коралл».

По результатам данного мероприятия были составлены два акта контрольных обмеров.

Также, Контрольно-счетной палатой города была проведена проверка по обращению граждан-собственников помещений

многоквартирного жилого дома по адресу пер. Университетский, 70 (ТСЖ «Университетский, 70») по вопросам завышения сметной стоимости оборудования и материалов, и отсутствия объемов работ в проекте, прошедшем экспертизу на капитальный ремонт внутридомовой инженерной системы электроснабжения в 2012 году за счет субсидии бюджета города и средств собственников.

По результатам проверки было установлено, что в нарушение п. 4.2, п. 9 постановления Администрации города Ростова-на-Дону «Об утверждении положения о порядке предоставления субсидий из бюджета города управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным кооперативам на проведение капитального ремонта многоквартирных домов» от 22.06.2011 № 395 при заключении МКУ «УЖКХ Кировского района» с ООО «Управляющей организацией ЖКХ-6» договора на предоставление субсидий на проведение капитального ремонта жилого дома, проектно-сметная документация по капитальному ремонту системы электроснабжения управляющей организацией не направлялась на государственную (негосударственную) экспертизу, а Дирекцией заключен договор без наличия положительного заключения госэкспертизы на проект.

По результатам рассмотрения жалобы были направлены письма в адрес руководителя Департамента ЖКХ и энергетики, главе Кировского район, а также в адрес заявителя.

По обращению Контрольно-счетной палаты Ростовской области, проведено внеплановое контрольное мероприятие проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств МКУ «Городской центр управления численностью безнадзорных животных» за 2012 год и текущий период 2013 года (выборочно).

По итогам проверки были установлены следующие нарушения:

- Департаментом ЖКХ и энергетики города Ростова-на-Дону осуществлялся недостаточный контроль достоверности данных, предоставляемых исполнителями Программы для включения в годовой отчет о реализации ведомственной целевой программы «Благоустройство города Ростова-на-Дону на 2012-2014 годы»;

- нарушение требований п.10 ст.65 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ) на общую сумму 12 164,8 тыс. рублей, из них в 2012 году 7 593,3 тыс. рублей и 4 574,5 тыс. рублей в 2013 году;

- замечания, касающиеся качества аукционной документации и заключенных контрактов (4069,8 тыс. рублей);

- действия Заказчика МКУ «ЦБЖ» повлекшие за собой ограничение круга лиц, заинтересованных в участии в размещении заказа, что является

нарушением норм Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ « О защите конкуренции» (4 069,8 тыс. рублей);

- не обеспечен надлежащий уровень качества и обоснованности планирования бюджетных средств (2012 год -647,6 тыс. рублей и 666,0 тыс. рублей в 2013 году);

- расходование бюджетных средств без правовых оснований (уплата земельного налога , 2012год- 194,1 тыс. рублей, 2013год – 129,4 тыс. рублей.)

- не функционирует в полной мере система учета, регистрации и мониторинга животных;

- осуществление расходов на реализацию мероприятий, не предусмотренных ведомственной целевой программой «Благоустройство города Ростова-на-Дону на 2012-2014 годы»;

- нарушение п.3.2. Положения об оплате труда и материального стимулирования работников МУ «Городской центр управления численностью безнадзорных животных» при выплате премий сотрудникам на сумму 3,4 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений порядка использования бюджетных средств, а также нормативно-распорядительных документов действующего законодательства составила 17 875,1 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя учреждения направлено представление об устранении выявленных нарушений. Исполнено полностью.

В целях повышения мотивации служебной деятельности в Контрольно-счетной палате эффективно используется система поощрения и награждения. В 2013 году в соответствии с Постановлением Мэра города №395 от 12.04.2013г. за вклад в социально-экономическое развитие города и в связи с празднованием Дня местного самоуправления 1 сотрудник Контрольно-счетной палаты был награжден Почетной грамотой Мэра города, 6 сотрудников Контрольно-счетной палаты награждены Благодарностью Мэра города. Так же в связи с 264-й годовщиной основания г. Ростова-на-Дону 6 сотрудников Контрольно-счетной палаты были награждены Благодарственными письмами Контрольно-счетной палаты.

В 2013 году проведено 17 заседаний коллегии Контрольно-счетной палаты. На заседаниях были рассмотрены и утверждены отчеты аудиторов по итогам контрольных мероприятий, заключения на проекты решений городской Думы. На заседаниях были также рассмотрены иные вопросы, предусмотренные Регламентом Контрольно-счетной палаты.

В целях реализации принципа гласности Контрольно-счетной палатой регулярно осуществлялось размещение информации о проведенных контрольных и иных мероприятиях на официальном интернет-портале городской Думы и Администрации города (раздел "Счетная палата") и на

сайте "Счетная палата Российской Федерации" (раздел "Счетные палаты России").

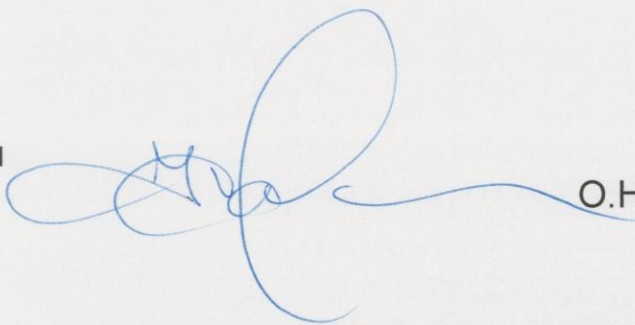
В отчетном периоде Контрольно-счетная палата в соответствии с планом работы в целях взаимодействия с органами внешнего муниципального финансового контроля, других муниципальных образований, изучения их положительного опыта работы принимала участие в совещаниях и конференциях, проводимых Союзом муниципальных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

4. Основные итоги работы в 2013 году

План работы, утвержденный решением коллегии Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону от 24.12.2012 N 21 (с изменениями, внесенными решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 16.01.2013 №1), выполнен в полном объеме.

В ходе контроля за устранением нарушений Контрольно-счетная палата добивалась максимального исполнения своих представлений. Контрольно-счетной палатой проводилась систематическая работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в целях выявления типичных, повторяющихся нарушений и определения зон риска финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств города. Итоги этой работы были учтены при формировании плана работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год.

Вносит:
председатель
Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на-Дону



О.Н. Забелин