



**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

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

З.В. Неярохиной

От 31.03.2023 № 305/02.01

На № _____ от _____

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 2022 год» и отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2022 год.

Приложение: на 18 листах в 1 экз.

С уважением,

Председатель
Контрольно-счетной палаты

И.П. Радюхина



Проект

РОСТОВСКАЯ-НА-ДОНУ ГОРОДСКАЯ ДУМА
СЕДЬМОГО СОЗЫВА
РЕШЕНИЕ №

__ апреля 2023 года

Заседание №

Об утверждении отчета о работе
Контрольно-счетной палаты города
Ростова-на-Дону за 2022 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 2022 год, городская Дума

РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2022 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

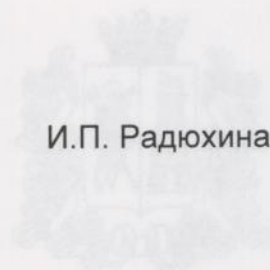
З.В. Неярохина

__ апреля 2023 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 2022 ГОД

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону за 2022 год подготовлен в соответствии с требованиями п.8 ст. 53.1 Устава города Ростова-на-Дону, ст. 2, 21 Положения о Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону, утвержденного 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», 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».

1. Основные результаты деятельности

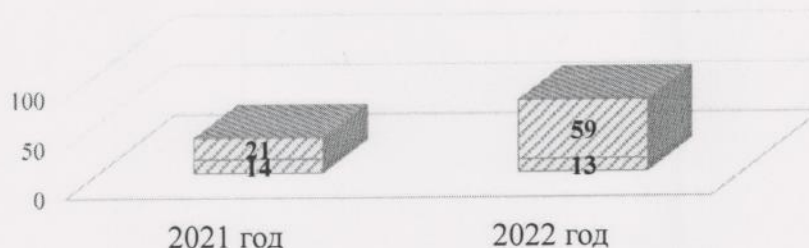
В отчетном году Контрольно-счетная палата города Ростова-на-Дону осуществляла свою деятельность в соответствии с утвержденным планом работы на 2022 год.

Всего в соответствии с планом работы Палатой проведено 72 мероприятия, в том числе 13 контрольных (8 из которых – в соответствии с решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.12.2021 № 228 «О поручениях Ростовской-на-Дону городской Думы в план работы Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону на 2022 год») и 59 экспертно-аналитических, которыми охвачено 276 объектов. По результатам проведенных мероприятий подготовлены 3 аналитические записки, 91 заключение (отчет), 79 актов.

В целом в 2022 году наблюдается динамика в части увеличения количества проводимых в течение года экспертно-аналитических мероприятий. Так, по сравнению с 2021 годом более чем в 2,8 раза увеличено число проводимых экспертно-аналитических мероприятий.

КОЛИЧЕСТВО КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ, ЕДИНИЦ

■ Контрольные мероприятия ■ Экспертно-аналитические мероприятия



В отчетном периоде общий объем средств, проверенных в рамках контрольных мероприятий, составил 5 761 044,37 тыс. рублей (в том числе бюджетные средства – 5 759 784,37 тыс. рублей), что сопоставимо с предшествующими

периодами. Проведена проверка реализации прав владения, пользования и распоряжения земельными участками и имуществом общей балансовой стоимостью 586 273,40 тыс. рублей.

Наименование	Общий объем проверенных средств, тыс. рублей	
	2021 год	2022 год
Бюджетные средства	6 932 922,20	5 759 784,37
по доходам, из них:	36 671,40	0,00
по контрольным мероприятиям	269,70	0,00
по тематическим экспертно-аналитическим мероприятиям	36 401,70	0,00
по расходам, из них:	2 890 373,60	5 685 058,57
по контрольным мероприятиям	2 560 166,50	5 674 675,97
по экспертно-аналитическим мероприятиям	330 207,10	10 382,60
в рамках аудита в сфере закупок, из них:	4 005 877,20	74 725,80
по контрольным мероприятиям	0,00	0,00
по экспертно-аналитическим мероприятиям	4 005 877,20	74 725,80
Иные средства	20 099,70	1 260,00
по контрольным мероприятиям	20 099,70	1 260,00
по экспертно-аналитическим мероприятиям	0,00	0,00
Итого	6 953 021,90	5 761 044,37

Общий объем нарушений, выявленных в рамках контрольных мероприятий в 2022 году, увеличился по сравнению с предыдущим годом. (Например, почти в 2 раза увеличился объем нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности).

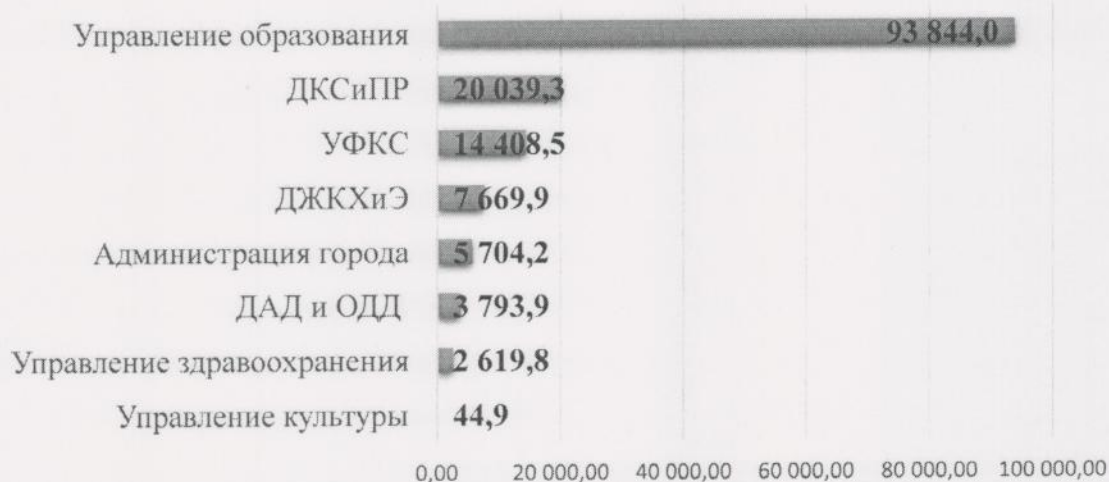
Наименование группы финансовых нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий	Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей)	
	2021 год	2022 год
нецелевое использование бюджетных средств	0,00	1 008,90
нарушения при формировании и исполнении бюджетов	146 189,10	111 828,70
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	1 040 324,00	2 007 922,59
нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	1 043,80	0,00
нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	180 893,9	33 520,60
иные нарушения	104 728,60	1 766,20
Всего	1 473 179,4	2 156 047,00

В ходе контрольных мероприятий выявлены факты неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 14 617,8 тыс. рублей.

Установлено 319 фактов нарушений порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, суммарный объем которых составил 2 007 922,6 тыс. рублей.

В отчетном периоде контрольные мероприятия проводились по бюджетным активам у 8 главных администраторов бюджетных средств города и подведомственных им учреждений

Объем выявленных финансовых нарушений в 2022 году в разрезе ГРБС, млн. рублей



Руководителям объектов контроля направлено 67 представлений в целях принятия надлежащих мер по устранению нарушений и недостатков, из которых в полном объеме исполнены 56, остальные выполнены частично и находятся на контроле. Предписания, содержащие требования о принятии безотлагательных мер по пресечению нарушений не выносились.

Количество представлений, направленных объектам контроля по итогам проведенных контрольных мероприятий в отчетном периоде, увеличилось.

КОЛИЧЕСТВО ПРЕДСТАВЛЕНИЙ И ПРЕДПИСАНИЙ, ШТ.



Вместе с тем нужно отметить, что рост количества представлений в отчетном периоде в первую очередь связан с увеличением числа объектов контроля.

Должностными лицами Палаты составлено 8 протоколов об административных правонарушениях, общая сумма штрафов по которым составила 120,0 тыс. рублей (фактическая оплата штрафов по состоянию на 01.02.2023 составила 70,0 тыс. руб.).

ИНФОРМАЦИЯ О ПРОТОКОЛАХ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ

■ 2021 год ■ 2022 год

Составлено протоколов КоАП (шт.)	12	8
Общая сумма штрафов (тыс. рублей)	171	120
Количество лиц, привлеченных к административной...	10	8

В отчетном году по итогам выполнения представлений Контрольно-счетной палаты привлечено к дисциплинарной ответственности 87 должностных лиц.

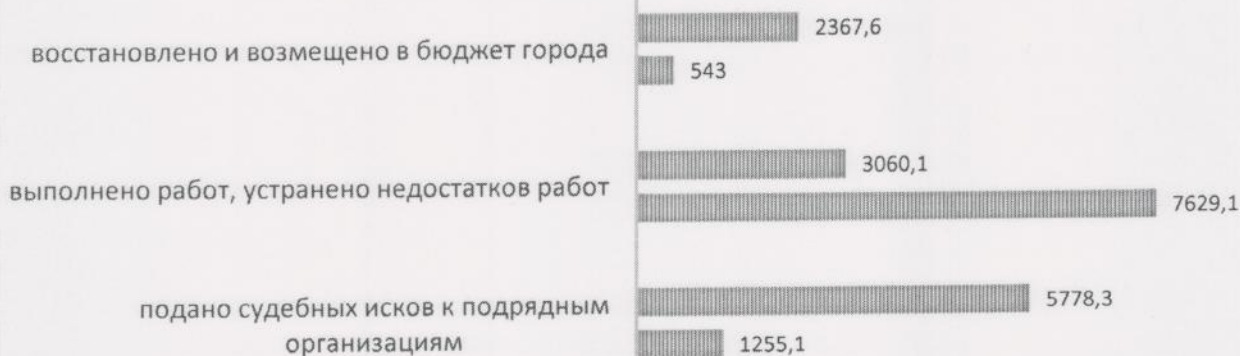
ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА, ПРИВЛЕЧЕННЫЕ К ДИСЦИПЛИНАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ (ЧЕЛ.)



Следующим направлением в работе Контрольно-счетной палаты является контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

ДИНАМИКА ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ УСТРАНЕНИЯ НАРУШЕНИЙ, ТЫС. РУБЛЕЙ

■ 2021 год ■ 2022 год



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

- восстановлено и возмещено в бюджет города средств на сумму 543,0 тыс. рублей;
- выполнено работ, устранено недостатков на сумму 7 629,1 тыс. рублей;
- внесены соответствующие изменения в рабочую документацию на сумму 13 113,6 тыс. рублей;
- поданы судебные иски к подрядным организациям на сумму 1 255,1 тыс. рублей;

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 в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях РФ. Так в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области направлены материалы по результатам 1 контрольного мероприятия для возбуждения административных дел по 2 событиям правонарушений.

В Прокуратуру города направлены материалы по результатам 5 контрольных мероприятий из которых 4 находятся в работе (ведется проверка), по одному меры прокурорского реагирования не принимались, в связи со своевременным принятием объектом проверки мер к устранению нарушений.

В 2022 году особое внимание уделялось реализации нарушений и недостатков, выявленных в предшествующих периодах и находящихся на контроле. На конец отчетного периода на контроле Палаты остаются 3 представления 2020 года и 5 представлений 2021 года.



С учетом предложений и рекомендаций Палаты в отчетном периоде актуализировано 20 муниципальных правовых актов:

- постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 17.03.2017 № 210 «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидии из бюджета города Ростова-на-Дону в целях финансового возмещения затрат по опубликованию муниципальных правовых актов и официальной информации, подлежащей публикации в соответствии с действующим законодательством», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 27.08.2014 № 955 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Ростова-на-Дону, их формирования и реализации, Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ города Ростова-на-Дону, мониторинга и контроля», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1368 «Об утверждении муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1374 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Ростове-на-Дону», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1364 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика и социальная активность», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1371 «Об утверждении муниципальной программы «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1372 «Об утверждении муниципальной программы «Доступная среда в городе Ростове-на-Дону», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 24.12.2018 № 1323 «Об утверждении муниципальной программы города Ростова-на-Дону «Управление муниципальными финансами», Постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1369 «Об утверждении муниципальной программы "Развитие экономики города Ростова-на-Дону», 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», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1373 «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика правонарушений и немедицинского потребления наркотиков в городе Ростове-на-Дону», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1376 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1375 «Об утверждении муниципальной программы «Защита населения и территории города Ростова-на-Дону от чрезвычайных ситуаций», 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», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 25.12.2018 № 1332 «Об утверждении муниципальной программы «Городское

самоуправление Ростова-на-Дону», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1378 «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1379 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 25.12.2017 № 1361 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1367 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие градостроительной деятельности в городе Ростове-на-Дону», постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 28.12.2018 № 1365 «Об утверждении муниципальной программы «Стимулирование жилищного строительства в целях улучшения жилищных условий населения и обеспечения жильем льготных категорий граждан в городе Ростове-на-Дону».

В 2022 году в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Палатой проведены внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2021 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с предоставлением заключения в городскую Думу.

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

Палатой проведено 7 экспертиз проектов решений городской Думы «О внесении изменений в решение о бюджете города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», заключения направлены в городскую Думу.

Подготовлено 45 заключений по результатам экспертизы (из них 4 по результатам повторной экспертизы) проектов постановлений Администрации города о внесении изменений в муниципальные программы.

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

2.1. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

2.1.1. Проверка результативности использования субсидий муниципальными учреждениями города Ростова-на-Дону.

В соответствии с утвержденным планом работы Палатой в отчетном периоде было проведено 2 контрольных мероприятия по проверке результативности использования субсидий муниципальными учреждениями города.

Объектами проверок по данному направлению являлись 45 муниципальных образовательных учреждений города Ростова-на-Дону. Общий объем проверенных бюджетных средств составил 2 054 044,3 тыс. рублей.

Проведенные Палатой проверки показали, что, в целом муниципальными учреждениями соблюдается бюджетное законодательство.

Вместе с тем анализ итогов проверок позволил выделить наиболее характерные нарушения при осуществлении объектами контроля бюджетных расходов:

1. Основным нарушением явилось несоблюдение требований действующего законодательства при установлении, начислении и выплате заработной платы сотрудникам.

- Например, выплаты заработной платы производились по недооформленным документам, а именно: в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) отсутствовали сведения об объеме, содержании и размере выплат компенсационного и стимулирующего характера; выплаты по персональному повышающему коэффициенту производились без учета показателей эффективности деятельности работника, установленных трудовыми договорами; выплата премий производилась при отсутствии решения комиссий по премированию; без заключения отдельных трудовых договоров произведена оплата за работу по совместительству, и т.д. В целом по данным основаниям допущен расход бюджета по недооформленным документам на общую сумму 42 665,3 тыс. рублей.

Объектами контроля приняты соответствующие меры - нарушения, связанные с выплатой заработной платы прекращены, документы основания для выплат приведены в соответствие с требованием законодательства, внесены необходимые изменения в локальные акты учреждений, что позволило предотвратить финансовых нарушений на сумму 34 445,6 тыс. рублей.

2. Проверкой эффективности использования средств бюджета, выделенных образовательным учреждениям на закупку материальных ценностей, в том числе и в рамках «субсидии на иные цели», установлены отдельные случаи завышения реальной рыночной стоимости приобретаемых товаров при обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) или цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком. Всего выявлено 2 факта, по которым завышение НМЦК контрактов составило 576,8 тыс. рублей, что при исполнении договорных отношений привело к нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, закрепленного ст.34 Бюджетного кодекса РФ и соответственно к избыточным расходам бюджета на эту же сумму.

Установлены случаи неисполнения отдельными учреждениями требований ст. 94 Закона № 44-ФЗ в части принятия и оплаты товаров и работ, не соответствующих условиям договоров. Проверками установлено 7 фактов, по которым принято и оплачено таких товаров, работ, услуг на общую сумму 490,6 тыс. рублей. Возмещено в бюджет 111,8 тыс. рублей, добровольно и в судебном порядке произведена замена товаров на общую сумму 378,8 тыс. рублей.

3. Рядом образовательных учреждений допущено нецелевое использование средств субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму 1 008,9 тыс. рублей. Так за счет средств субсидии производились выплаты работникам учреждений за работу, не связанную

с выполнением муниципального задания по предоставлению образовательных услуг (доплаты за работу в Совете профилактики, Совете ветеранов и т.д.).

В отношении руководителей 4-х общеобразовательных учреждений составлены 4 протокола об административном правонарушении и направлены в мировые суды по территориальной подсудности, по которым судами вынесены решения о привлечении к ответственности должностных лиц.

2.1.2. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города муниципальными учреждениями.

В отчетном периоде проведено 4 контрольных мероприятия по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета города муниципальными учреждениями.

Объектами проверок являлись: пять главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС): Департамент координации строительства и перспективного развития, Департамент социальной защиты населения, Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики, Управление культуры, Управление здравоохранения и 11 подведомственных им учреждений. Общий объем проверенных бюджетных средств – 751 855,3 тыс. рублей.

Проверенные средства бюджета направлены на:

- реализацию мероприятий по муниципальной программе «Доступная среда в городе Ростове-на-Дону»;
- благоустройство, текущее содержание и обслуживание территорий муниципальных кладбищ;
- на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда»;
- на ликвидацию аварийного жилищного фонда и переселение граждан из аварийного жилья.

Наиболее характерные и значимые нарушения по данному направлению контрольных мероприятий:

1. Типичное нарушение – принятие и оплата Заказчиками невыполненных (завышенных) объемов работ, оказанных услуг, выразившееся в: фактическом отсутствии отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах; несоответствии фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг первичными учетными документами; завышении норм, расценок, коэффициентов и др. Общий объем нарушений по объектам в денежном эквиваленте составил 1 187,7 тыс. рублей.

Основной причиной допущенных нарушений явилось низкое качество проектно-сметной документации и ненадлежащий строительный надзор за ходом выполнения работ.

Основная часть нарушений устранена путем выполнения дополнительных работ, связанных с объектами, на которых выполнялись работы или предоставлялись услуги, а также путем возврата подрядными организациями денежных средств в доход бюджета с одновременной уплатой штрафа за нарушения условий контрактов.

2. В ходе контрольных мероприятий установлены факты завышения НМЦК по сравнению с реальной среднерыночной стоимостью приобретаемых товаров. Всего выявлен 31 факт, по которым завышение НМЦК составило 2 824,6 тыс. рублей, что на стадии исполнения договорных отношений привело к избыточным расходам бюджета на эту же сумму.

Таким образом, эпизоды завышения НМЦК, встречающиеся во всех направлениях контрольной деятельности, могут свидетельствовать о том, что муниципальными учреждениями при осуществлении закупок не должным образом исполняется обязанность по анализу рынка и выявлению наиболее эффективного способа исполнения бюджета.

3. Проверкой учетной документации подрядной организации на предмет фактической возможности исполнения предприятием условий муниципальных контрактов по содержанию территорий муниципальных кладбищ установлено отсутствие необходимого количества трудовых и материальных ресурсов для полноценного и качественного исполнения. Фактически количество работников МУП СКУ, занятых в производстве работ, ниже нормативной потребности более чем в 2 раза. Стоимость предъявленных и оплаченных в 2022 году работ, не обеспеченных трудовыми ресурсами, составила 3 191,0 тыс. рублей.

4. МКУ УХКХ районов не проведены необходимые мероприятия по своевременному списанию жилых помещений в снесенных аварийных домах, что привело к искажению данных бухгалтерского учета, а также к избыточным расходам бюджетных средств на общую сумму 1 766,2 тыс. рублей по уплате авансовых платежей налога на имущество по несуществующим жилым помещениям (помещения в домах, снесенных в 2021 году).

2.1.3. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств.

В отчетном периоде проведено 7 контрольных мероприятий по проверке законности и эффективности использования бюджетных средств.

Объектами проверок являлись 7 ГАБС: Администрация города, Департамент координации строительства и перспективного развития, Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики, Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения, Управление образования, Управление физической культуры и спорта, Управление здравоохранения и подведомственные им учреждения. Общий объем проверенных бюджетных средств – 2 868 776,4 тыс. рублей.

Проверенные средства бюджета направлены на:

- осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в части строительства (реконструкции) образовательных учреждений;
- организацию бесплатного питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования, обучающихся, включенных в списки малообеспеченных семей, а также обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных учреждениях;
- на развитие инфраструктуры спорта в городе Ростове-на-Дону в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе

Ростове-на-Дону», а также на обеспечение МБУ «Центр физической культуры и спорта города Ростова-на-Дону» проведения занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан;

- производство и публикацию материалов о деятельности органов местного самоуправления, а также на финансовое возмещение затрат муниципальных предприятий по опубликованию муниципальных правовых актов и официальной информации;

- реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие, эксплуатация улично-дорожной сети и повышение безопасности дорожного движения в городе Ростове-на-Дону» муниципальной программы «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону»;

- на организацию деятельности по накоплению и сбору твердых коммунальных отходов в городе Ростове-на-Дону;

- реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие здравоохранения в городе Ростов-на-Дону».

Наиболее характерные и значимые нарушения по данному направлению контрольных мероприятий:

1. Типичным нарушением явились нарушения, связанные с формированием и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупок для муниципальных нужд. В нарушение ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон 44-ФЗ) муниципальными учреждениями не должным образом осуществлен анализ сложившихся рыночных цен на товары, в результате чего НМЦК значительно превышает реально сложившуюся рыночную стоимость. Допущенные нарушения привели как к завышению объема планируемых ассигнований, так и к избыточным расходам бюджета при исполнении договорных отношений.

Результат - с нарушением принципа эффективности и результативности закрепленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ использованы средства бюджета в объеме 9 124,1 тыс. рублей.

2. Выявлено 5 фактов выполнения и приемки работ до заключения муниципальных контрактов.

3. Установлены отдельные случаи невыполнения, либо завышения объемов выполненных работ по муниципальным контрактам (договорам). Допущено использование средств бюджета при отсутствии достаточных оснований на сумму 20 637,8 тыс. рублей.

4. Большинство муниципальных учреждений не реализуется законное право применения к подрядным организациям мер юридической ответственности за несвоевременное, либо некачественное выполнение предусмотренных контрактом обязательств, не предъявляются контрагентам гарантийные требования при наступлении соответствующих случаев. Условная потеря дохода бюджета (в т.ч. обременение дополнительными расходами) составила 2 047,7 тыс. рублей.

После выявления Палатой вышеназванных фактов муниципальными заказчиками направлялись в адрес контрагентов требования по уплате штрафных санкций и гарантийному восстановлению утраченных результатов работ.

5. Выявлены риски признания расходов бюджета города неэффективными в сумме 39 374,2 тыс. рублей, направленных на обустройство спортивных площадок на 14 земельных участках, предоставленных МБУ «ЦФКС» в соответствии с постановлением Правительства РФ от 03.12.2014 № 300 «Об утверждении перечня видов объектов, размещение которых может осуществляться на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, без предоставления земельных участков и установления сервитутов», в случае прекращения их использования (истечение срока), а также возникновения дополнительных расходов бюджета города на восстановление указанных земельных участков.

6. В нарушение требований о порядке предоставления субсидии из бюджета города МУП «Городская газета «Ростов официальный» предъявлены к возмещению расходы сумме 5 704,2 тыс. рублей, не связанные с выпуском информационного бюллетеня, что привело к избыточному расходу средств.

По итогам проведенных контрольных мероприятий объектам контроля направлены представления с предложениями по устранению выявленных нарушений, а также мерами по их пресечению и предупреждению. Большинство нарушений объектами контроля своевременно устранено:

- возмещены подрядными организациями средства в бюджет города;
- взыскано штрафных санкций по муниципальным контрактам в доход бюджета, в том числе посредством обращения в судебные инстанции;
- внесены изменения в муниципальные правовые акты;
- внесены изменения в заключенные контракты (договора);
- применены меры дисциплинарной ответственности к сотрудникам, допустившим нарушения и т.д.

2.2. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В 2022 году Палатой проведено 59 экспертно-аналитических мероприятий (5 тематических мероприятий и 54 мероприятия, связанных с регулярной экспертизой бюджетной отчетности и муниципальных нормативных правовых актов).

В соответствии с действующим законодательством Палатой проведены: внешняя проверка годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета города за 2021 год; анализ отчетов об исполнении бюджета в 2022 году; экспертиза проектов решений городской Думы «О внесении изменений в решение Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»; экспертиза проекта «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», экспертиза проектов постановлений Администрации города о внесении изменений в муниципальные программы.

При проведении 5 тематических мероприятий объектами исследований являлись: Муниципальное казначейство города; главные администраторы бюджетных средств города; МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» районов города Ростова-на-Дону; МКУ «Управление наружной рекламой города Ростова-на-Дону»; отдельные муниципальные заказчики.

В ходе проведения мероприятий рассматривались вопросы:

- эффективность реализации муниципальных программ и их соответствие документам стратегического планирования;
- соблюдение требований нормативных правовых актов при реализации мероприятий по благоустройству территории города Ростова-на-Дону по инициативным проектам;
- соблюдение установленного порядка формирования и учета муниципального долга;
- соблюдения законодательства в сфере закупок (аудит в сфере закупок).

Выявлены отдельные нарушения и недостатки, по которым сформированы предложения, направленные на повышение качества принимаемых управленческих решений.

1. Анализ формирования и исполнения муниципальных программ показал:

- имеют место факты несоответствия утвержденных в программах объемов финансирования объемам, отраженным в решениях о бюджете;
- бюджетные ассигнования не всегда увязаны с конкретными показателями программных мероприятий, что не соответствует принципам программного бюджетирования, ориентированного на результат и достижение стратегических целей и задач;
- отсутствуют методики расчетов показателей, достоверные данные по статистическому наблюдению, данные исследований (мониторингов) и как следствие размеры целевых показателей по отдельным программам не являются обоснованными и прозрачными;
- нарушены принципы единства и согласованности – отдельные показатели программ не соответствуют Стратегии социально-экономического развития города и Плану мероприятий по реализации данной Стратегии.

2. По итогам мероприятия по аудиту состояния муниципального внутреннего и внешнего долга города Ростова-на-Дону установлены:

- форма муниципальной книги не содержит всех обязательных к отражению сведений;
- при актуализации Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов бюджета города Ростова-на-Дону и сокращению муниципального долга не в полном объеме проведены мероприятия по адаптации к нормам областных нормативных правовых актов, что приводит к неоднозначной трактовке нормы о запрете на рост численности служащих.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата рекомендовала Муниципальному казначейству инициировать внесение изменений в два нормативно-правых акта, регламентирующих требования к показателям и учету муниципального долга.

3. Итогами проверки соблюдения требований нормативных правовых актов при реализации мероприятий по благоустройству территории города в рамках инициативных проектов установлено следующее:

- в нарушение требования Положения об инициативных проектах конкурсный отбор подрядчиков выполнен получателями бюджетных средств - МКУ УЖКХ районов, а не ГРБС - Департаментом ЖКХиЭ города;

- допущено занижение активов по причине непринятия к бухгалтерскому учету имущества;

- МКУ УЖКХ районов ненадлежащим образом исполняются полномочия по организации содержания, эксплуатации и ремонту муниципального имущества: часть МАФ, игрового и спортивного оборудования находятся в технически неисправном состоянии и требуют ремонта.

Контрольно-счетной палатой рекомендовано:

- обеспечить мероприятия по приведению оборудования в исправное состояние;

- принять на баланс учреждения имущество, созданное в рамках реализации инициативных проектов.

4. По итогам мероприятий по аудиту закупок Контрольно-счетной палатой рекомендовано принять меры по:

- росту экономности и конкурентности закупок;
- обеспечению большей степени прозрачности и доступности закупочной документации;

- соблюдению регламентных сроков размещения документов в ЕИС;
- обозначению инвентарных номеров на объектах основных средств в четком соответствии с требованиями бухгалтерского учёта;

- увеличению балансовой стоимости элементов праздничного оформления города при проведении работ по их модернизации, с внесением соответствующей информации в инвентарные карточки.

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлена Председателю городской Думы - главе города Ростова-на-Дону и главе Администрации города для сведения и принятия мер.

3. Результаты иной деятельности

3.1. Обеспечение гласности и противодействие коррупции

В отчетном периоде реализация принципов гласности и открытости в деятельности Палаты осуществлялась путем регулярного размещения информации о проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, их результатах, принятых решениях и мерах по выполнению предложений и рекомендаций на странице Контрольно-счетной палаты на официальном портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В отчетном периоде в Контрольно-счетную палату поступило 9 обращений граждан, 6 из которых рассмотрены в рамках действующего законодательства, 3 переадресованы в иные органы власти в соответствии с компетенцией. Тематика обращений касалась преимущественно вопросов благоустройства территории города и правомерности размещения нестационарных торговых объектов.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой работа по осуществлению мероприятий по противодействию коррупции проводилась в соответствии с утвержденным Планом, которым предусмотрен комплекс 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 отсутствуют.

В отчетном периоде Палатой 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 2021 год. Признаков представления недостоверных или неполных сведений, признаков конфликта интересов и иных нарушений положений законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции не выявлено.

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. В третьем квартале 2022 года на заседании Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в городе Ростове-на-Дону Палатой представлен доклад на тему «О мерах по выявлению и минимизации финансовых и коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ и услуг муниципальными учреждениями образования».

3.2. Взаимодействие и сотрудничество с органами местного самоуправления города Ростова-на-Дону и другими КСО

В 2022 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 продолжена практика выступлений должностных лиц Контрольно-счетной палаты на заседании Думы с докладом по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города.

В декабре 2022 года в городе Ростова-на-Дону состоялось очередное выездное заседание Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области (далее – СКСО РО), организованное Контрольно-счетной палатой и Администрацией города. В ходе заседания об опыте работы органа внешнего

муниципального финансового контроля на примере Контрольно-счетной палаты города рассказала председатель Палаты.

В ходе встречи были также утверждены положения о комиссиях СКСО РО, в состав которых вошли и сотрудники Контрольно-счетной палаты города.

В 2022 году межмуниципальное сотрудничество осуществлялось также в рамках Союза муниципальных контрольно-счетных органов (далее - Союз МКСО), его комиссий, а также представительства Союза МКСО в Южном федеральном округе. Палата на постоянной основе принимает участие в заседаниях Президиума Союза МКСО.

В отчетном периоде Палата неоднократно принимала участие в мероприятиях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, Союзом МКСО, иными государственными органами в режиме видеоконференции. В 2022 году Палата включена в состав информационно-аналитической комиссии СКСО при СП РФ.

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

По результатам Всероссийского конкурса Союза МКСО аудитор Палаты Е.А. Гуляева признана победителем конкурса «Лучший муниципальный финансовый контролер России» и награждена дипломом I степени.

3.3. 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», постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 15.10.2021 № 920 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета города Ростова-на-Дону» Контрольно-счетная палата в отчетном периоде осуществляла бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета города.

Показатели по доходам бюджета города, администрируемым Палатой, утверждены в размере 85,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 на лицевой счет Палаты по результатам контрольной деятельности поступили денежные средства в размере 65,0 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Палаты в 2022 году в рамках возложенных полномочий исполнены на 99,99 процента.

Выполнение мероприятий по материально-техническому обеспечению деятельности Палатой осуществлялось в соответствии с утвержденным Приказом Контрольно-счетной палаты города от 01.12.2021 № 06-03/69 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону». В отчетном периоде организовано и проведено 4 конкурентные процедуры закупок. Соблюдение процедур, установленных Законом № 44-ФЗ, позволило повысить результативность закупок и привело в отчетном году к экономии бюджетных средств в размере 605,1 тыс. рублей.

В целях реализации требований ст. 30 Закона № 44-ФЗ в 2022 году закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций осуществлены в объеме 80,41% от совокупного годового объема закупок на сумму 718,1 тыс. рублей.

В 2022 году продолжена работа по повышению квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты: 5 сотрудников Палаты прошли обучение по актуальным темам, связанным с: современными тенденциями совершенствования методологии и практики внешнего муниципального финансового контроля (3 чел.); контрактной системой в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (1 чел.); гражданской обороны и защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций (1 чел.).

Председатель
Контрольно-счётной палаты
города Ростова-на-Дону



И.П. Радюхина