**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счётной палаты города Волгодонска**

**о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых во II квартале 2017 года**

11 июля 2017г. г.Волгодонск

Во II квартале текущего года Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Палата) в соответствии с планом работы Палаты на 2017 год были проведены (завершены) следующие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия:

***1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2015-2016 годах на организацию предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МАУ МО «Город Волгодонск» «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»*** *(далее МАУ МФЦ)* ***в рамках муниципальной программы города Волгодонска «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска».***

В ходе контрольного мероприятия установлены различные нарушения и недостатки. Так, были допущены нарушения при формировании муниципальных заданий, которые не позволили сделать вывод об итогах деятельности МАУ МФЦ в проверяемом периоде, об исполнении показателей муниципальных заданий в полном объеме и, как следствие, об эффективном и результативном использовании средств субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Отдельные нарушения связаны с арендой МАУ МФЦ нежилых помещений для размещения дополнительных офисов (сумма арендных платежей за два года составила 8 714,4 тыс.рублей) и сдачей части помещений в аренду (субаренду), в том числе:

оплата учреждением потребленных в арендуемых помещениях коммунальных услуг помимо арендной платы, уже включающей расходы на коммунальные платежи, то есть неэффективное использование бюджетных средств (с затратами сверх необходимого для получения требуемого результата) составило 824,9 тыс.рублей;

оплата аренды в 2015 году производилась за счет средств субсидии на муниципальное задание, тогда как платежи субарендаторов поступали в МАУ МФЦ в качестве внебюджетных средств. Всего за сданные в субаренду площади учреждением оплачено 188,2 тыс.рублей, что свидетельствует о неправомерное использование бюджетных средств;

арендная плата по 3 договорам аренды (субаренды) либо уплачивалась индивидуальным предпринимателем С. несвоевременно (нарушение установленных договорами сроков составило от 27 до 66 дней), либо совсем не оплачена за отдельные месяцы. При этом МАУ МФЦ не использовало установленное договорами аренды (субаренды) право на осуществление контроля за надлежащим исполнением арендатором (субарендатором) условий договоров, к проверке не предоставлены документы, свидетельствующие о надлежащем осуществлении претензионно-исковой работы в отношении недобросовестного арендатора (субарендатора).

Проверкой документально не подтверждено эффективное и результативное использование бюджетных средств на списание автомобильного бензина (548,5 тыс.рублей), на заправку картриджей (361,7 тыс.рублей) и ремонт автомобилей (292,9 тыс.рублей), внебюджетных средств – на оплату подвижной связи МТС (54,8 тыс.рублей). Переплата по налогу на имущество организаций за 2015-2016 годы составила 34,1 тыс.рублей, искажение данных бухгалтерского учета и отчетности за 2015 год сложилось в сумме 1,5 тыс.рублей.

Проверкой выявлены отдельные нарушения и недостатки порядка и условий оплаты труда, из них:

выплата надбавки за качество выполняемых работ производилась при несоблюдении обязательных критериев, необходимых для ее получения;

градация размеров надбавки и предельного размера премии для различных категорий сотрудников Положением об оплате труда не определена. В тоже время в трудовых договорах сотрудников, выполняющих аналогичные функциональные обязанности, установлены различные диапазоны размера надбавки и предельного размера премии, что свидетельствует о нарушении принципа равенства прав и возможностей работников, закрепленного статьей 2 Трудового кодекса РФ, а также об утрате стимулирующего характера и надбавки, и премии;

положение МАУ МФЦ о порядке предоставления платных услуг не содержит порядок формирования и использования фонда оплаты труда за счет внебюджетных средств.

Кроме того, в учреждении выявлены случаи оказания услуг, не предусмотренных Уставом, самостоятельного установления цен на платные услуги в нарушение федерального законодательства и локальных актов, несоблюдение требований нормативных актов в сфере бухгалтерского учета расчетов с заказчиками услуг, учёта и списания материальных запасов и основных средств.

По итогам проверки представления Палаты направлены в МАУ МФЦ, в Комитет по управлению имуществом города Волгодонска, как орган, осуществляющий полномочия и функции учредителя, копия акта – главе Администрации города Волгодонска.

***2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2016 году на содержание мест захоронения в рамках реализации программного мероприятия «Организация благоустройства территории города» муниципальной программы города Волгодонска «Благоустроенный город»*** в МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства».

Контрольное мероприятие включено в план работы Палаты на основании предложения Волгодонской городской Думы.

В соответствии с пунктом 23 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» содержание мест захоронения относится к вопросам местного значения городского округа. К проверке не были представлены муниципальные нормативные правовые акты о создании мест захоронения на территории муниципального образования «Город Волгодонск», принятие которых предусмотрено федеральным законодательством.

Оказание муниципальной услуги «Организация содержания мест захоронения: благоустройство мест захоронения» предусмотрено в рамках программного мероприятия «Организация благоустройства территории города» муниципальной программы города Волгодонска «Благоустроенный город», утвержденной постановлением Администрации от 30.09.2013 № 3926 (далее Программа). Участником Программы, ответственным за исполнение программного мероприятия, является муниципальное казённое учреждение «Департамент строительства и городского хозяйства» (далее Департамент).

Общая площадь земельных участков, отведенных под места захоронения и числящихся на балансе Департамента, – 82,0 га, однако плановое значение целевого показателя «Благоустройство мест захоронения, га» утверждено в Программе на 2016г. в объеме 67,4 га. Кроме того, указанный целевой показатель в нарушение пункта 2.3.2 Методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ города Волгодонска, утвержденных распоряжением Администрации города Волгодонска (далее Администрация) от 30.08.2013 №172, не позволяет проверить и подтвердить достижение или решение конкретных целей и задач программы, то есть является некорректным. Недостатки, допущенные при формировании целевого показателя, не позволили оценить эффективность исполнения программного мероприятия «Организация благоустройства территории города» в части содержания мест захоронения в 2016г.

Расходы на содержание мест захоронения при формировании бюджетной сметы на 2016г. первоначально были запланированы в объёме 2 684,1 тыс.рублей и предусматривали работы по благоустройству (2 000,0 тыс.рублей), химической обработке (513,8 тыс.рублей) и дератизации (170,3 тыс.рублей) мест захоронения. Документальное подтверждение целесообразности и обоснованности планирования в указанных объемах к проверке не представлено. В течение года расходы были сокращены на 956,7 тыс.рублей (на 35,7%) и составили 1 727,4 тыс.рублей. Наибольший объем сокращения (702,1 тыс.рублей) приходится на расходы по благоустройству.

Для выполнения работ (оказания услуг) было заключено 9 муниципальных контрактов на сумму 1 727,0 тыс.рублей, в том числе муниципальный контракт на благоустройство мест захоронения на сумму 834,6 тыс.рублей (далее Контракт). Наибольший удельный вес (84,1%) в стоимости Контракта занимают работы, связанные с погрузкой, вывозом мусора с территорий мест захоронений и его утилизацией. Однако расчет стоимости работ к Контракту не позволяет определить конкретный объем работ, площадь территорий мест захоронения, на которых должны быть выполнены работы, а также кратность выполнения работ, так как объемы работ приведены в расчете уже «с учётом кратности».

Следует отметить, что необходимые для расчета плановых натуральных объёмов мусора норма накопления для твердых отходов от уборки территорий кладбищ в муниципальном образовании «Город Волгодонск» не утверждена, нормативный правовой акт, устанавливающий удельный коэффициент плотности твердых бытовых отходов, не принят.

Проверкой установлено, что краткая индивидуальная характеристика мест захоронения, перечень составляющих их предметов и основные качественные и количественные показатели (количество зеленых насаждений, площадь газонов, цветников, тротуаров, площадок, перечень строений и другие) отсутствуют как в инвентарных карточках учета нефинансовых активов, открытых на каждое братское захоронение, так и в технических паспортах на кладбища города, представленных к проверке.

Объем вывезенного с территории мест захоронений в 2016 году мусора значительно меньше объема, вывезенного в 2014 и 2015 годах (на 522,11т и на 964,84т соответственно). Практически весь объем мусора, предусмотренный Контрактом, был вывезен в период с января по июль 2016 года. Однако, в отличие от предыдущих лет, дополнительно муниципальные контракты на вывоз мусора в период с августа по конец года не заключались, так как сумма экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, была перемещена на другие цели.

Отсутствие документально подтвержденных данных об объектах уборки – местах захоронения, находящихся на территории муниципального образования «Город Волгодонск», утвержденных норм и коэффициентов, необходимых для планирования, а также некорректное указание объема работ в Контракте ставят под сомнение обоснованность объемов работ, предусмотренных Контрактом, и, как следствие, эффективное и результативное использование Департаментом бюджетных средств в сумме 834,6 тыс.рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено также искажение данных бюджетного учета и отчётности, нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок на этапе заключения и исполнения контрактов.

Представления Палаты направлены в МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства», в Администрацию города Волгодонска, как орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, копии акта по результатам контрольного мероприятия – в Волгодонскую городскую Думу (проверка инициирована депутатами городской Думы) и главе Администрации города Волгодонска.

***3. Внешние проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета за 2016 год.***

В апреле завершены внешние проверки годовой бюджетной отчетности 9 главных распорядителей бюджетных средств, а также выборочной проверки соответствия показателей Балансов ф. 0503730 данным Главных книг подведомственных им муниципальных учреждений.

В результате установлены следующие нарушения и недостатки:

искажения данных бюджетного и бухгалтерского учёта, отчётности (МАУК «Парк Победы», МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска», МАУ «Спортивный комплекс «Содружество», МБДОУ ДС «Одуванчик» и «Чайка», МБУДО «Центр детско-юношеского туризма и краеведения «Пилигрим»),

безрезультатное использование (отвлечение) бюджетных средств в результате перечисления налога на доходы физических лиц, страховых взносов на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование в размерах, превышающих начисленные суммы (МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства», МБДОУ ДС «Голубые дорожки», МБДОУ ДС «Аленушка», МБУДО «Центр детско-юношеского туризма и краеведения «Пилигрим»);

несоответствие данных отдельных строк сводного баланса Управления образования г.Волгодонска на начало и на конец года данным балансов двух подведомственных ему учреждений (МБОУ СШ №7 и МБОУ СШ №8 «Классическая»);

нарушения в части признания обязательств по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска иначисления дохода в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ МФЦ.

В целом установленные нарушения не повлияли на годовую отчётность главных распорядителей средств местного бюджета и на показатели отчёта об исполнении местного бюджета за 2016г. и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчётности в части искажения и несоответствия отдельных показателей бюджетной отчётности.

***4.*** Во II квартале 2017 года Палатой проведена ***экспертиза проекта решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2016 год»***, в ходе которой достоверность отчёта об исполнении бюджета была подтверждена. По результатам экспертизы подготовлено экспертное заключение Палаты с рекомендацией Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2016 год.

***5.*** В отчетном периоде специалистами Палаты рассмотрены два поступивших обращения индивидуального предпринимателя города о проведении проверок деятельности муниципальных учреждений города в связи с возможным нарушением ими бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

В соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 №59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» гражданину, направившему обращения, в установленные законом сроки даны письменные ответы об отсутствии оснований для проведения контрольных мероприятий.

Председатель Контрольно-счётной

палаты города Волгодонска Т.В.Федотова