**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно-счётной палаты города Волгодонска**

**о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых во 2 квартале 2016 года**

12 июля 2016г. г.Волгодонск

1. В соответствии с утверждённым планом работы во 2 квартале 2016 года Контрольно-счётная палата города Волгодонска (далее Палата) провела следующие контрольные мероприятия.

***1.1. Внешние проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета за 2015 год.***

В апреле завершены внешние проверки годовой бюджетной отчетности 9 главных распорядителей бюджетных средств, бухгалтерской отчётности находящихся в их ведении муниципальных учреждений. В ходе контрольного мероприятия установлены случаи:

искажения данных бюджетного и бухгалтерского учёта, отчётности (Администрация города Волгодонска и МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Волгодонска», «Департамент строительства и городского хозяйства», Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска, МБУДО специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва №2, МБУДО Детская художественная школа);

отсутствия документального подтверждения достоверности данных о дебиторской задолженности по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда (МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства»);

безрезультатного использования (отвлечения) средств в результате неправомерно перечисления налога на доходы физических лиц и страховых взносов во внебюджетные фонды (Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска, МАУК «Парк Победы», МБДОУ детские сады «Дружные ребята» и «Мишутка», МБОУ «Гимназия «Юридическая»).

В целом установленные нарушения не повлияли на годовую отчётность главных распорядителей средств местного бюджета и на показатели отчёта об исполнении местного бюджета за 2015г. в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам, и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчётности в части искажения и несоответствия отдельных показателей бюджетной отчётности.

***1.2. Проверка Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов за 2014-2015 годы и 1 квартал 2016 года***.

В проверяемом периоде Комитетом по физической культуре и спорту города Волгодонска (далее Комитет) были допущены нарушения штатной дисциплины, порядка и условий формирования и расходования фонда оплаты труда. Так, в штатных расписаниях Комитета на 2015, 2016 годы 0,5 штатных единицы по должности кассир было утверждено неправомерно, так как с 01.01.2015г. кассовые операции учреждением не осуществляются, все расчеты производятся в безналичном порядке. Указанное нарушение привело к завышению планового фонда оплаты труда на 250,2 тыс.рублей и к использованию средств местного бюджета в сумме 105,3 тыс.рублей с затратами сверх необходимого на оплату труда лиц, исполняющих обязанности кассира.

К завышению фонда оплаты в 2014-2016 годах труда на 8,7 тыс.рублей и переплате заработной платы уборщикам служебных помещений привело и необоснованное планирование доплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средствбез проведения специальной оценки условий труда.

Кроме того, в результате нарушения порядка и условий оплаты труда излишне начислены надбавка за особые условия муниципальной службы и ежемесячная квалификационная надбавка (34,8тыс.рублей), премия по результатам работы за квартал (30,0 тыс.рублей).

Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг выявил нарушения в организационном и нормативном обеспечении процесса закупок, несоблюдение Комитетом отдельных требований действующего законодательства о контрактной системе на этапах планирования закупок, заключения и исполнения контрактов.

Контрольным мероприятием установлены нарушения отдельных норм трудового законодательства и недостатки в части обоснования плановых сметных показателей по расходам на проведение спортивных мероприятий и повышение квалификации сотрудников.

По итогам проверки представление Палаты направлено председателю Комитета, копия акта – главе Администрации города Волгодонска.

**1.3.**  ***Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Волгодонска «Молодежь Волгодонска» в 2014-2015 годах*** (по поручению Волгодонской городской Думы).

Для развития творческого потенциала и социальной активности молодёжи, поддержки молодёжных инициатив постановлением Администрации города Волгодонска от 01.10.2013 №3937 на период с 01.01.2014г. по 31.12.2020г. утверждена муниципальная программа города Волгодонска «Молодежь Волгодонска» (далее Программа). Ответственным исполнителем является отдел по молодёжной политике Администрации города Волгодонска (далее ОМП).

Объём ресурсного обеспечения предусмотрен Программой за счет средств местного бюджета в размере 3 350,5 тыс.рублей, в том числе на 2014 год – 1 600,0 тыс.рублей, на 2015 год – 1 750,5 тыс.рублей, уровень освоения средств составил 99,8% и 98,3% соответственно.

Проверкой установлены нарушения, которые не позволили в полном объёме подтвердить бюджетную эффективность реализации Программы:

использование бюджетных средств в сумме 160,0 тыс.рублей без достижения требуемого результата. Так, в рамках проведения молодежной акции «Молодёжь за будущее» были заключены контракты на возмездное оказание услуги по организации кинопоказа фильмов «Перевозчик: Наследие», «Девушка без комплексов», «Хитмэн: Агент 47», «Упс… Ной уплыл!». Однако результаты анализа информации о кинофильмах (страна-производитель, жанр), полученной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», свидетельствуют о том, что демонстрация фильмов молодежи не отвечает ни целям проведения самой акции (повышение политической и социальной активности молодёжи), ни целям и задачам Программы в целом (содействие формированию правовых, культурных и нравственных ценностей, формирование у молодежи российской идентичности (россияне) и профилактика асоциального поведения, этнического и религиозно-политического экстремизма в молодежной среде, гражданское образование и патриотическое воспитание молодежи);

необоснованное списание товарно-материальных ценностей, приобретенных за счет средств местного бюджета, на сумму 42,2 тыс.рублей (в результате нарушения положений о проведении программных мероприятий и без оправдательных документов);

отвлечение бюджетных средств в сумме 40,0 тыс.рублей в течение длительного времени.

Кроме того, в процессе реализации Программы допущены случаи формального подхода работников отдела бухгалтерского учета Администрации города Волгодонска к операциям, связанным со списанием товарно-материальных ценностей, нарушения нормативных актов в сфере бухгалтерского учета.

Копия акта, оформленного по результатам контрольного мероприятия, направлена в Волгодонскую городскую Думу, представление Палаты – главе Администрации города Волгодонска.

2. Во II квартале 2016 года Палатой проведено два экспертно-аналитических мероприятия.

***2.1. Аудит в сфере закупок работ, услуг по разработке проектной документации МКУ «Департамент строительства» в 2014 - 2015 годах (выборочно)*** (по поручению Волгодонской городской Думы).

В результате проведённого аудита специалистами Палаты установлено следующее.

Источниками финансирования расходов по разработке проектной документации являлись средства областного и местного бюджетов, из них в 2014 году – 65 499,7 тыс.рублей, в 2015 году – 8150,9 тыс.рублей.

Определение подрядчиков для выполнения работ по изготовлению проектной документации путём проведения аукционов в электронной форме, открытых конкурсов осуществлялось Администрацией города Волгодонска в лице отдела по муниципальным закупкам по заявкам, поданным МКУ «Департамент строительства» (далее Департамент). Анализ представленных Департаментом заявок и документов к ним показал, что пакеты документов к заявкам неоднократно возвращались Финансовым управлением города Волгодонска в Департамент на доработку. Основными причинами возврата являлись: ошибки в задании на проектирование и в протоколах определения начальной максимальной цены контракта, несоответствие данных задания на проектирование данным сводной сметы на проектные и изыскательские работы, отсутствие согласования задания на проектирование (по объектам строительства подъездных дорог к дошкольным организациям) с Министерством транспорта Ростовской области. В результате период формирования заявок зачастую составлял от 20 до 35 дней.

Для выполнения работ Департаментом в 2014 году были заключены 18 муниципальных контрактов на сумму 8 423,8 тыс.рублей, в 2015 году – 4 муниципальных контракта на сумму 364,6 тыс.рублей. Экономия бюджетных средств в процессе осуществления 22 закупок составила 8 331,6 тыс.рублей или 48,7% начальной максимальной цены контрактов.

Кроме того, по акту приема-передачи в феврале 2014 года Департаментом от МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» (далее МКУ «ДСиГХ») принято право требования по неисполненным обязательствам по 9 муниципальным контрактам общей стоимостью 63 480,2 тыс.рублей, предметом которых являлось выполнение работ по разработке проектной документации.

Таким образом, общая сумма контрактов, подлежащая исполнению в исследуемом периоде, составила 72 268,6 тыс.рублей.

По данным актов сдачи-приёмки работ стоимость выполненных подрядчиками работ по разработке проектной документации составила 71 179,6 тыс.рублей. Оплата работ произведена на сумму 68 398,7 тыс.рублей. Задолженность Департамента перед подрядчиками по состоянию на 01.01.2016г. сложилась в сумме 2 780,9 тыс.рублей.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в сроки, предусмотренные 18 муниципальными контрактами, заключёнными непосредственно Департаментом, а также 9 муниципальными контрактами, заключёнными МКУ «ДСиГХ», работы подрядчиками выполнены не были. Нарушение сроков работ составило от 17 до 364 дней. В связи с этим в исследуемом периоде Департаментом осуществлялась претензионно-исковая работа, по результатам которой:

- направлены претензии на общую сумму 13 885,8 тыс.рублей, иски – на сумму 13 393,6 тыс.рублей;

- подрядчиками оплачена неустойка в сумме 501,3 тыс.рублей;

- производство по 2 муниципальным контрактам на сумму 8 951,8 тыс.рублей прекращено на основании заявлений директора Департамента;

- отсутствуют документы, подтверждающие исковую работу по 5 муниципальным контрактам на сумму 1 817,0 тыс.рублей;

- по 10 муниципальным контрактам в удовлетворении исков отказано по причине несвоевременного предоставления Департаментом подрядчикам исходных данных для проектирования, документов, необходимых для прохождения государственной экспертизы, а также из-за низкого качества указанных данных.

Таким образом, вследствие ненадлежащего исполнения обязательств, предусмотренных контрактами, Департамент лишился права к взысканию с подрядчиков неустойки на сумму 3 186,3 тыс.рублей. Необоснованные действия и бездействия Департамента при проведении претензионной и исковой работы привели к потере доходов бюджета по 6 муниципальным контрактам на сумму 10 768,8 тыс.рублей.

Установлено, что в 2014-2015 годах строительно-монтажные работы осуществлялись на 16 объектах из 30, на которые была изготовлена исследуемая проектная документация (на 12 объектах работы завершены). Выполнение работ по 12 объектам запланировано на 2016-2017 годы. По 2 объектам ввиду отсутствия финансирования работы не ведутся и не планируются.

По 12 завершенным объектам в процессе исполнения строительно-монтажных работ в проектную документацию вносились изменения, в основном, в связи её низким качеством. Это свидетельствует о невыполнении Департаментом обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами, в части осуществления заказчиком надзора за качеством проектирования, контроля за сбором и подготовкой подрядчиком исходных данных для разработки проектной документации.

В ходе аудита установлено также, что Департаментом допущено искажение данных бухгалтерского учёта, бюджетной отчётности и за 2014 год, и за 2015 год на сумму 1 844,8 тыс.рубей в результате необоснованного списания кредиторской задолженности по муниципальному контракту на изготовление проектной документации.

Копии заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия, содержащего предложения по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем, направлены в Волгодонскую городскую Думу, главе Администрации города Волгодонска и в прокуратуру города Волгодонска.

***2.2.***  ***Проведение экспертизы и подготовка заключения на проект решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2015 год»***

В соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса РФ специалистами Палаты проведена экспертиза отчёта об исполнении местного бюджета за 2015 год. Достоверность отчёта об исполнении бюджета подтверждена с учётом результатов внешней проверки бюджетной отчётности администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета. По итогам экспертизы Палата рекомендовала Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2015 год.

В отчётном периоде была продолжена работа по осуществлению контроля исполнения представлений Палаты, внесённых органам местного самоуправления, проверенным учреждениям для принятия мер по результатам контрольных мероприятий.

Председатель Контрольно-счётной

палаты города Волгодонска Т.В.Федотова