



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты города
Новочеркаска в 2018 году

г. Новочеркасск
2019 год

Содержание

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска в 2018 году.....	3
2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры	8
2.1 Контроль за формированием доходной части бюджета города Новочеркаска.	8
2.2 Контроль за расходованием бюджетных средств, направленных на социальную сферу.....	16
2.3 Контроль за распоряжением и использованием муниципального имущества .	21
2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	27
3. Экспертно-аналитическая деятельность	28
4. Методологическое, информационное и кадровое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты.....	33
5. Основные итоги работы в отчетном году и задачи на следующий год	36

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска (далее – Контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 19 Положения «О Контрольно-счетной палате города Новочеркаска», утвержденного решением Городской Думы города Новочеркаска от 23.01.2015 № 539, а также стандартом организации деятельности «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска». Отчет рассмотрен и утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты (протокол № 1 от 14.01.2019).

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска в 2018 году

Настоящий отчет отражает результаты деятельности Контрольно-счетной палаты по реализации задач, возложенных Бюджетным кодексом РФ, Федеральными законами «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»¹, «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»², «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»³, иными законами Российской Федерации и Ростовской области, нормативно-правовыми актами города Новочеркаска.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты строилась на основе годового плана работы, сформированного с учетом поручений Городской Думы, предложений главы Администрации и аудиторов Контрольно-счетной палаты. Актуальность и целесообразность включения в план работы на 2018 год предложенных мероприятий определялась с учетом наличия в рассматриваемых сферах наибольших рисков использования средств бюджета и видов деятельности объектов контроля, которые потенциально могут приводить к негативным последствиям, а также исходя из результатов мероприятий предыдущего года.

В соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетная палата, обеспечивая единую систему внешнего финансового контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом,

¹ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

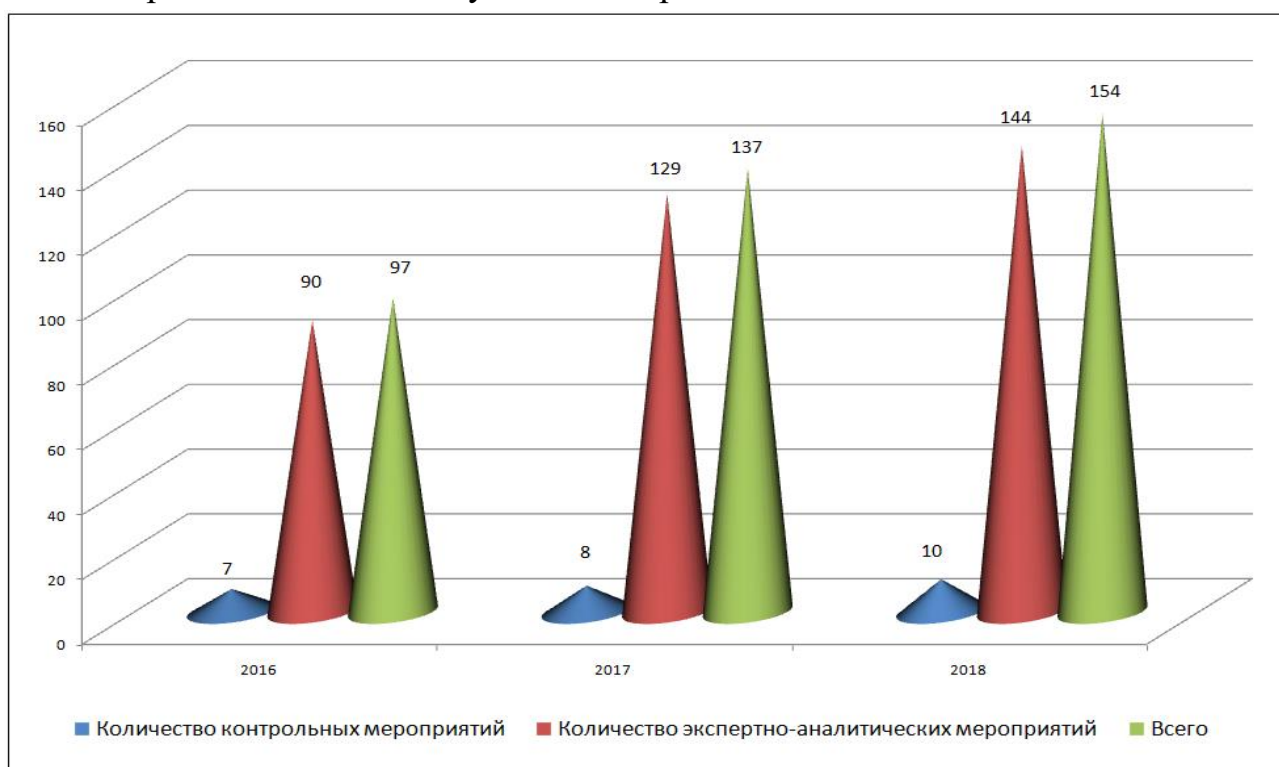
² Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

³ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

осуществляла следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, информационную, деятельность по методологическому обеспечению.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 154 мероприятия внешнего финансового контроля, в том числе 144 экспертно-аналитических мероприятий (включая подготовку заключений на проекты муниципальных программ) и 10 контрольных мероприятий, включая годовую внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. В ходе осуществления контрольной деятельности проверено 29 объектов. Объектами проверок являлись отраслевые (функциональные) органы Администрации, муниципальные учреждения и предприятия. При проведении контрольных мероприятий проводилось обследование муниципальных помещений и земельных участков, нестационарных торговых объектов.

Графическое представление количества проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий в сравнении с предыдущими годами представлено на следующей диаграмме.



В 2018 году Контрольно-счетная палата уделяла первостепенное значение вопросам повышения доходной части бюджета и качества управления муниципальным имуществом, законности и эффективности бюджетных расходов на жилищно-коммунальное хозяйство и реализацию социальной политики. Впервые в рамках заключенного соглашения проведено параллельное с Контрольно-счетной палатой Ростовской области контрольное

мероприятие по проверке дополнительного образования детей в образовательных учреждениях дополнительного образования города Новочеркаска. Кроме того, в рамках последующего контроля проведена проверка устранения нарушений и недостатков по исполнению представления, направленного по результатам проведенного контрольного мероприятия в 2017 году.

По результатам контрольных мероприятий составлено и подписано в установленном порядке 29 актов.

Кроме того, осуществлялся контроль за формированием и исполнением бюджета «Города Новочеркаска», мониторинг хода реализации муниципальных программ, проводилась экспертиза проектов решений Городской Думы города Новочеркаска по внесению изменений в бюджет, финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ и внесении изменений в действующие муниципальные программы.

Общий объем проверенных средств (без учета средств, подлежащих контролю в рамках внешней проверки) составил 327 840,5 тыс. рублей, в том числе в рамках приносящей доход деятельности в сумме 115 985,5 тыс. рублей.

Результаты проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении бюджета города Новочеркаска, в основном, соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для их реализации.

Вместе с тем, выявлены различные нарушения и недостатки при формировании и исполнении бюджета, работе с муниципальной собственностью, ведения бухгалтерского учета на общую сумму 308 936,2 тыс. рублей.

В общем объеме выявленных нарушений, как и в предыдущие годы, большую часть 276 489,6 тыс. рублей (или 89,5%) занимают нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни субъекта первичными учетными документами).

Нарушения в ходе исполнения бюджета составили 31 351,2 тыс. рублей или 10,1% от общей суммы нарушений, из них:

- ✓ несоблюдение принципа эффективности расходования бюджетных средств (осуществление расходов с затратами сверх необходимого) - 15 825,1 тыс. рублей;

- ✓ предоставление заведомо недостоверной бюджетной отчетности - 6 557,3 тыс. рублей;

- ✓ неосуществление бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств – 4 441,9 тыс. рублей;
- ✓ нарушения порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания – 2 672,7 тыс. рублей;
- ✓ неподтвержденные обязательства и расходы – 1 383,0 тыс. рублей;
- ✓ нарушения порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям - 321,0 тыс. рублей;
- ✓ нарушение порядка применения бюджетной классификации- 124,7 тыс. рублей;
- ✓ расходование субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления – 25,0 тыс. рублей;
- ✓ сверхнормативные расходы 0,4 тыс. рублей.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью составили 20,0 тыс. рублей и связаны с неперечислением унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок составили 36,7 тыс. рублей и обусловлены выявленными нарушениями при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта.

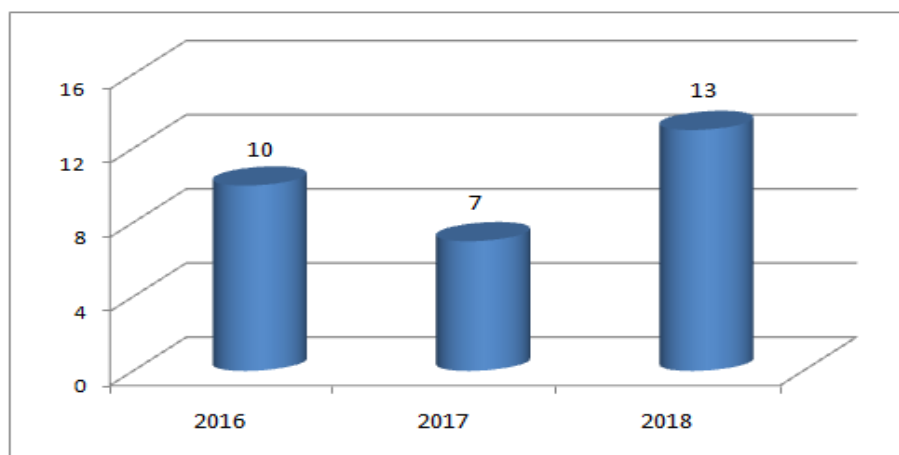
Иные нарушения законодательных и иных нормативно-правовых актов, имеющие стоимостную оценку в отчетном периоде, составили 1 038,7 тыс. рублей (или 0,3%), из них 800,5 тыс. рублей – не выполнение и выполнение муниципальных заданий по недоведенным услугам, 238,2 тыс. рублей – не соблюдение условий заключенного договора аренды земельного участка.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков в соответствии с решениями Коллегии Контрольно-счетной палаты руководителям проверенных объектов направлено 8 представлений.

В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации аудиторами составлено 13 протоколов об административных правонарушениях в отношении должностных лиц проверенных объектов по следующим фактам: грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (7), нарушения порядка предоставления бюджетной отчетности (1), нарушение порядка формирования муниципального задания (2), нарушение условий предоставления субсидий (1), невыполнение муниципального задания (2).

По результатам их рассмотрения должностные лица привлечены к административной ответственности в виде уплаты штрафа на общую сумму 75,0 тыс. рублей.

Динамика количества протоколов об административной ответственности в сравнении с предыдущими годами представлена на следующей диаграмме.



О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетная палата информировала Городскую Думу города Новочеркаска, Главу Администрации города Новочеркаска, руководителей отраслевых (функциональных) органов Администрации города, муниципальных учреждений и предприятий. В направленных материалах отражались как результаты проведенных мероприятий, так и предложения по устранению выявленных нарушений.

По результатам контрольных мероприятий руководителями проверенных объектов, приняты меры по устранению выявленных нарушений на общую сумму 276 310,0 тыс. рублей, а именно: в доход бюджета оплачена кредиторская задолженность по плате за размещение нестационарных торговых объектов (далее – НТО) в сумме 141,8 тыс. рублей, возвращена сумма нецелевого использования средств в сумме 25,0 тыс. рублей и необоснованного списания материальных затрат в сумме 4,1 тыс. рублей, на счетах бухгалтерского учета восстановлена стоимость нефинансовых и произведенных активов, кредиторская задолженность перед поставщиками услуг, амортизация основных средств на общую сумму 275 939,7 тыс. рублей, оприходованы излишки нефинансовых активов на сумму 190,7 тыс. рублей, в кассу учреждения возмещено неправомерных расходов на сумму 0,4 тыс. рублей, выполнены работы по установке дорожных знаков на сумму 8,3 тыс. рублей.

Применены меры дисциплинарного характера к 9 должностным лицам проверенных организаций.

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой, подготовлены предложения по совершенствованию правовой базы города. Часть предложений реализована путем принятия нормативно-правовых актов, в том числе:

– решение Городской Думы города Новочеркаска от 6 июля 2018 года № 307 «О внесении изменений в решение Городской Думы города Новочеркаска от 21.11.2008 № 482 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Новочеркаска»;

– решение Городской Думы города Новочеркаска от 6 июля 2018 года № 308 «О внесении изменений в решение Городской Думы города Новочеркаска от 21.11.2008 № 483 «Об утверждении положения «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, и обслуживающего персонала органов местного самоуправления, отраслевых (функциональных) органов Администрации в городе Новочеркасске».

Кроме того, на момент формирования настоящего Отчета, на рассмотрении Городской Думой города Новочеркаска находится проект решения «Об утверждении Положения «О Порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования «Город Новочеркасск» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей».

В 2018 году Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях, неоднократно проводимых Контрольно-счетной палатой Ростовской области, возглавляемых Председателем В.И. Хрипуном; во всех заседаниях постоянных комиссий и заседаний Городской Думы города Новочеркаска, заседаниях Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

План работы Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Подробная информация о деятельности Контрольно-счетной палаты представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

2.1 Контроль за формированием доходной части бюджета города Новочеркаска.

Учитывая необходимость развития собственного доходного потенциала местного бюджета, особое место в деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 года уделялось контролю за формированием доходной части бюджета города.

Впервые в рамках последующего контроля по данному направлению проведено контрольное мероприятие по проверке устранения нарушений по результатам исполнения представления Контрольно-счетной палаты. Кроме того, контрольное мероприятие по проверке исполнения отраслевым (функциональным) органом Администрации функций и полномочий главного администратора (администратора) доходов.

Результаты проведенных контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что в администрировании доходов бюджета имеются отдельные недостатки, повлиявшие на поступление неналоговых доходов. Так, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета не в полной мере исполняются бюджетные полномочия по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты пеней, по ведению претензионной работы по взысканию задолженности с учетом пропуска исковой давности по администрируемым доходным источникам, а также имеются резервы по увеличению доходных источников.

В данной сфере установлено нарушений учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет на общую сумму 4 441,9 тыс. рублей.

Проверкой устранения Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркаска (далее – Департамент) нарушений и недостатков, выявленных при проверке поступлений в бюджет города Новочеркаска платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в 2017 году сделаны выводы о недостаточности принятых Департаментом мер по исполнению представления Контрольно-счетной палаты.

Так, большая часть предложений Контрольно-счетной палаты по приведению нормативно-правовой базы в соответствие не учтена. Порядок начисления, сбора, взыскания и перечисления в бюджет города Новочеркаска платы за пользование жилыми помещениями, утвержденный Постановлением Администрации города не приведен в соответствие с требованиями статей Бюджетного и Жилищного Кодексов Российской Федерации. Не утверждено положение, регламентирующее учет муниципального жилищного фонда, а также закрепление функций по учету, не расширены полномочия Департамента.

По предложению Контрольно-счетной палаты Администрацией города размер платы за пользование жилым помещением приведен в соответствие с требованиями законодательства.

В 2017 году при установленном размере платы от 0,86 до 0,96 копеек при плановых бюджетных назначениях 746,1 тыс. рублей, поступление платы за пользование жилым помещением составило 706,4 тыс. рублей (94,7%).

При установленном в декабре 2017 года размере платы от 9,29 рублей до 11,44 рублей плановые назначения по плате за пользование жилым помещением на 2018 год составили 6 733,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.09.2018 года поступило 3 791,2 тыс. рублей (56,3 % плановых назначений).

На начало 2018 года задолженность населения по плате за пользование жилым помещением составляла 1 095,1 тыс. рублей. В течение 2018 года задолженность увеличилась практически в 2,5 раза и составила 2 577,9 тыс. рублей. При этом Департаментом не осуществляется начисление пени за несвоевременную и (или) не полностью внесенную плату, что влечет нарушение ст.155 Жилищного кодекса РФ и соответственно недополучение доходной части бюджета.

Выборочным анализом задолженности 102 нанимателей муниципального жилищного фонда на общую сумму 391,1 тыс. рублей установлено, что Департаментом утрачено право на взыскание задолженности и пени в сумме 93,0 тыс. рублей в связи с истечением срока исковой давности.

Высокий уровень задолженности в бюджет свидетельствует о недостаточном уровне контроля за исполнением условий договоров и взысканием задолженности. Погашение задолженности является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета города.

Проводимая в текущем периоде 2018 года претензионная работа только в отношении 0,8 % от общей суммы задолженности является неэффективным результатом работы и приводит к утрате права на взыскание.

Достоверный учет муниципального жилищного фонда в муниципальном образовании отсутствует. Проверкой установлено расхождение реестра муниципального имущества с данными Департамента, что свидетельствует о неактуальности реестра муниципального имущества, недостаточно проводимой работы по достоверному учету муниципального имущества и контролю за использованием имущества, что может привести к утрате прав на него.

В ходе контрольного мероприятия установлены факты предоставления муниципальных квартир, числящихся на балансовом учете автономного учреждения без решения Администрации города. Кроме того, договора социального найма заключены на безвозмездной основе, что повлекло недополучение дохода учреждением.

Учет муниципального жилищного фонда в зависимости от целей использования (жилищный фонд социального использования,

специализированный жилищный фонд, жилищный фонд коммерческого использования) в муниципальном образовании не осуществляется.

Департаментом учет специализированного жилищного фонда, числящегося на праве оперативного управления, осуществляется только с 2017 года.

На момент проверки инвентаризация муниципального жилищного фонда так и не завершена. Инвентаризационной комиссией выявлено 90 неучтенных муниципальных жилых помещений, списано с балансового учета 185 приватизированных квартир. При этом на балансовом учете Департамента числится 88 объектов без индивидуализации объектов (14% от общей площади), что также влечет недополучение дохода.

Выборочной проверкой правильности начисления платы за пользование жилым помещением установлены факты неначисления платы по объектам, числящимся на балансовом учете.

В ходе контрольного мероприятия комиссией в составе представителей Департамента, Контрольно-счетной палаты, МУ МВ России «Новочеркасское» проведена выборочная проверка объектов, числящихся на балансовом учете, по которым не производится начисление платы за пользование жилым помещением, и установлено, что из 37 проверенных объектов только 5 объектов относятся к муниципальному жилищному фонду (2 объекта признаны аварийными, 1 объект пустует, по 2 объектам со слов соседей проживают люди), 28 объектов со слов собственников квартир и соседей приватизированы, по 4 объектам адрес не обнаружен.

По результатам контрольного мероприятия Департаменту направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений. В адрес председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркаска направлено информационное письмо с предложениями актуализации реестра муниципального имущества. В адрес начальника Управления культуры и искусства Администрации города Новочеркаска информационное письмо о необходимости приведения заключенных договоров социального найма в соответствие с требованиями законодательства.

Согласно информации, Департаментом направлены на рассмотрение Администрации города проект решения Городской Думы о признании утратившим силу решения Городской Думы «О введении в действие и порядка заключения договоров социального найма...» и проект постановления Администрации города по внесению изменений в Порядок начисления, сбора, взыскания и перечисления в бюджет города Новочеркаска платы за пользование жилыми помещениями.

Проведена инвентаризация жилых помещений общежитий по двум адресам, в результате которой, с балансового учета Департамента списано 3 585,1 кв.м., по 6-ти адресам инвентаризация находится в стадии завершения. В Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр) направлено 1150 запросов, выявлены приватизированные жилые помещения общей площадью 6 622,4 кв.м. По 521 объекту муниципального жилищного фонда общей площадью 22 402,7 кв.м. доначислена плата за пользование жилым помещением. В досудебном порядке направлено 406 уведомлений с требованием погашения задолженности на сумму более 786,0 тыс. рублей, в результате долг погашен на сумму 187,2 тыс. рублей. Направлено 44 исковых заявлений на сумму 263,4 тыс. рублей, получены судебные приказы по 8 исковым заявлениям на сумму 36,6 тыс. рублей и направлены в службу судебных приставов. Должностному лицу вынесено дисциплинарное взыскание.

По итогам проверки исполнения Комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркаска (далее - Комитет) функций и полномочий главного администратора (администратора) доходов в текущем периоде 2018 года установлено, что в проверяемом периоде 2018 года поступило 13 616,7 тыс. рублей или 10% от общего объема неналоговых доходов, поступивших в доход бюджета города.

Согласно данным Росреестра, земельный фонд муниципального образования «Город Новочеркасск» составляет 12 794 га, из них земли, не вовлеченные в градостроительную и иную деятельность, составляют 3 940 га или 30,8 %.

Из общей площади земельных участков, находящихся в муниципальной казне (88 га), фактически для целей получения прибыли используется 46,3 га или 52,6%, что свидетельствует о наличии потенциала вовлечения в арендные отношения земельных участков, что позволит увеличить объем поступлений доходной части бюджета.

Сверкой данных, представленных Росреестром и реестром муниципального имущества муниципального образования «Город Новочеркасск» установлено несоответствие представленных сведений о площади земельных участков, находящихся в муниципальной собственности на 36,5 га (включая предоставление в аренду и пользование).

Проверкой соответствия реестра муниципального имущества с реестром заключенных Комитетом договоров аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, установлено 8 фактов несоответствия учетных данных, что свидетельствует о недостоверности представленного

реестра муниципального имущества и несоблюдении Комитетом порядка ведения реестра муниципального имущества.

Проверкой доходов от продажи земельных участков в нарушение статьи 65 ЗК РФ допущено бесплатное использование физическими лицами 7 земельных участков, в результате чего в бюджет города не поступило 101,5 тыс. рублей.

Из общей площади недвижимого имущества казны, числящегося в реестре муниципального имущества, фактически сдано в аренду недвижимого имущества 8,8% от общей площади, что свидетельствует о наличии потенциала вовлечения в арендные отношения имущества казны.

Проверкой заключенных договоров аренды установлено, что Комитетом применяется различный подход к установлению размера пени за невыполнение условий договоров, что влечет как недоначисление, так и излишнее начисление размера пени на общую сумму 267,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности индексирования размеров арендной платы установлено 17 фактов неприменения уровня инфляции, что повлекло недопоступление арендной платы за земельные участки в сумме 3,3 тыс. рублей.

Непринятие мер по проведению претензионной работы по взысканию пеней по 31 договору аренды земельных участков привело к искажению сумм реальной к взысканию задолженности и соответственно недополучению доходов бюджета в сумме 283,2 тыс. рублей.

Комитет является учредителем 13 муниципальных предприятий. В отчетном периоде 2018 года доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, поступили в размере 54,3% от планируемых поступлений. Низкий процент исполнения плана обусловлен невыполнением пятью предприятиями плановых показателей по доходной части и неперечислением в бюджет планируемой к погашению суммы задолженности.

Положением о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного решением Городской Думы города Новочеркасска, не предусмотрена возможность предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате части прибыли; не определен размер пени за нарушение сроков ее внесения в бюджет. Кроме того, не соблюдается требование об установлении решением о бюджете размера части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после

уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет, а утверждается Уставами муниципальных унитарных предприятий, что противоречит требованиям статьи 17 Федерального закона №161-ФЗ.

Доходы от размещения НТО на момент проведения контрольного мероприятия в проверяемом периоде 2018 года составили 826,0 тыс. рублей или 48,6% от планируемых поступлений.

При этом Положением Комитет не наделен полномочиями по заключению договоров на размещение НТО, отсутствует административный регламент предоставления муниципальной услуги.

Схема размещения 741 НТО на территории муниципального образования «Город Новочеркасск» содержит неактуальные сведения.

Актом выборочного контрольного осмотра расположения 38 НТО установлено 11 фактов незаконного их размещения (без договорных отношений), что свидетельствует об отсутствии контроля за размещением.

Типовой конкурсной документацией на право заключения договоров на размещение НТО, утвержденной Постановлением Администрации, не устанавливаются конкурсные условия к внешнему виду и оснащению НТО, обустройству прилегающей территории, и сроки выполнения таких работ, соблюдению санитарных норм и правил, специализации объекта, градостроительных регламентов, экологических, противопожарных и иных нормативов и правил, не утверждена форма извещения. Типовая форма договора на размещение НТО предусматривает невыполнимые требования по ежемесячному внесению платы. Кроме того, не регламентирована процедура зачета внесенного задатка в счет оплаты за размещение НТО.

Установлены факты принятия конкурсной комиссией решения о допуске к участию при представлении участником документов, не соответствующих конкурсной документации.

Следует отметить, Правилами благоустройства территории города Новочеркаска, утвержденными решением Городской Думы города Новочеркаска устанавливаются требования только по размеру прилегающей территории НТО и согласованию органом Администрации города внешнего вида нестационарных торговых павильонов и паспортов окраски фасадов зданий.

Методикой расчета цены договора при заключении договора на размещение НТО не учитываются периоды их функционирования, не предусматривается применение коэффициентов, учитывающих место размещения с учетом привлекательности территории, тип и специализация.

Право на размещение НТО предоставляется по результатам открытого конкурса, в то время как аукцион, представляет собой особый способ

заключения договора, при котором договор заключается с лицом, предложившим наиболее высокую цену, что влечет возможность увеличения доходной части бюджета.

Установлены расхождения данных учета о состоянии задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности в сторону завышения на сумму 3 693,9 тыс. рублей.

В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, сумма задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности составила 38 679,6 тыс. рублей, по арендной плате имущества, составляющего казну городских округов -1 451,0 тыс. рублей, по плате за размещение НТО – 116,0 тыс. рублей. Следует отметить, потери бюджета в результате списания в 2018 году невозможной к взысканию задолженности по арендной плате имущества по причине прекращения деятельности юридического лица составили 201,1 тыс. рублей. Кроме того, дополнительно потери бюджета составят 748,6 тыс. рублей по причине наличия задолженности, не реальной к поступлению в бюджет.

Высокий уровень задолженности в бюджет свидетельствует о неблагополучной ситуации в области арендных отношений, недостаточном уровне контроля за исполнением условий договоров и востребованию задолженности. Погашение задолженности является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета города.

Комитетом только в ходе проведения контрольного мероприятия направлено в адрес должников 16 претензий о необходимости погашения задолженности по плате за размещение НТО с периодом образования от 2-х до 19 месяцев.

С целью устранения выявленных нарушений в адрес председателя Комитета направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений и повышению эффективности администрирования доходов бюджета.

Контрольно-счетной палатой рекомендовано Администрации города учесть выявленные замечания при внесении изменений в нормативно-правовые акты.

В целях устранения нарушений Комитетом проведена следующая работа: методика прогнозирования доходов Комитета приведена в соответствие с требованиями Правительства Российской Федерации, сплошным порядком проведена инвентаризация задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, назначены ответственные должностные лица, поставщику услуг направлено письмо о

необходимости внесения изменения в автоматизированную систему «Управление муниципальной собственностью» в части начисления пени, погашена задолженность по плате за размещение НТО в сумме 141,8 тыс. рублей, лицам, допустившим бесплатное использование земельных участков направлены претензии о взыскании неосновательного обогащения и процентов за пользование чужими денежными средствами на сумму 116,9 тыс. рублей, в отдел потребительского рынка и защиты прав потребителей Администрации направлены предложения по актуализации схемы размещения НТО, по фактам незаконного размещения НТО на некоторых собственников НТО поданы иски в суд.

2.2 Контроль за расходованием бюджетных средств, направленных на социальную сферу

Контрольные мероприятия в отраслях социальной сферы создают один из эффективных механизмов обратной связи, позволяющих вести оперативный и последующий мониторинг реализации социальных мероприятий, оценивать их последствия для граждан. Важная задача Контрольно-счетной палаты состоит в выработке конкретных рекомендаций по совершенствованию бюджетного финансирования, повышению эффективности бюджетных расходов в отраслях социальной сферы. Таким образом, все большее значение приобретает стратегическая функция органа внешнего финансового контроля, способность выявлять наиболее узкие места и вытекающие риски.

В рамках заключенного соглашения с Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2018 году проведено параллельное контрольное мероприятие *«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования города Новочеркасска»*, объем проверенных средств составил 90 009,1 тыс. рублей.



В рамках контрольного мероприятия проверены Управление образования Администрации города Новочеркасска (далее – Управление образования) и 4 учреждения дополнительного образования: МБУ ДО «Эколого-биологический центр», МБУ ДО «Центр технического творчества №1» имени В.В. Горбатко, МАУ ДО «Центр воспитания и досуга «Эстетика», МБУ ДО «Дом творчества».

Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность в сфере образования на уровне муниципального образования, показал, что в целом соблюдаются требования федеральных и областных законодательных актов,

определяющих государственную политику в области дополнительного образования детей. Вместе с тем, не в полной мере обеспечена взаимосвязь показателей, характеризующих развитие системы дополнительного образования, предусмотренных как Дорожной картой города, так и муниципальными программами.

Дорожной картой города установлена доля охвата образовательными программами дополнительного образования детей только в муниципальных образовательных учреждениях, что не соответствует Концепции развития дополнительного образования детей, Дорожной карте Ростовской области. Кроме того, Дорожной картой города не предусмотрено достижение показателей по охвату детей дополнительными общеразвивающими программами технической и естественнонаучной направленности и доли, получающих дополнительное образование на бесплатной основе.

Достоверно оценить показатель по охвату детей в возрасте 5 - 18 лет дополнительными общеобразовательными программами не представилось возможным, ввиду отсутствия персонифицированного учета обучающихся, а также установленных фактов учета одних и тех же детей в нескольких учреждениях дополнительного образования.

В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации мониторинг системы образования в городе Новочеркасске не осуществляется ввиду отсутствия уполномоченного органа.

Отношение среднемесячной заработной платы педагогических работников учреждений образования в городе к среднемесячной заработной плате учителей в Ростовской области достигло в 2017 году 100 процентов.

Установлены факты нарушения Управлением образования порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на общую сумму 2 660,1 тыс. рублей. При отсутствии утвержденных норм материальных и технических ресурсов, используемых для оказания муниципальной услуги, не применялся метод эффективного учреждения, корректирующие отраслевые коэффициенты применялись в отсутствие порядка, регулирующего их применение.

Ежегодное применение Управлением образования при определении объема финансового обеспечения муниципального задания коэффициента выравнивания в пределах 25% и установленные факты перевыполнения учреждениями объема муниципального задания позволяет сделать вывод о завышении размера нормативных затрат.

Установлены факты оказания муниципальных услуг по адресам, отсутствующим в лицензии в общем объеме 198 045 человеко-часов.

Проверкой формирования личных дел установлены факты зачисления 118 учащихся с нарушением положений о порядке приема.

Выявлены факты предоставления недостоверных сведений в отчетах об исполнении муниципальных заданий, а также не достижение показателей муниципального задания на 5 785 чел/часов на общую сумму 317,3 тыс. рублей, при этом, учредителем не приняты меры к своевременному взысканию средств субсидии. Следует отметить, порядок возврата субсидий на уровне муниципального образования не регламентирован.

Кроме того, установлены факты оказания муниципальных услуг по недоведенным муниципальными заданиями направленностям в общем объеме 6 648 человеко-часов на сумму 483,2 тыс. рублей.

Проверка наполняемости групп при проведении занятий показала, что средняя посещаемость обучающихся варьируется от 44% до 100 процентов.

Установлены факты совпадения расписания групп с расписанием занятий в общеобразовательных школах, нарушения требований СанПиН в части проведения занятий обучающихся в возрасте младше 16 лет после 20.00 часов.

Проверкой расходования учреждениями дополнительного образования субсидий на выполнение муниципального задания установлены нарушения на общую сумму 1 033,6 тыс. рублей, в том числе: неэффективное использование средств субсидии - 883,6 тыс. рублей, нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации - 124,8 тыс. рублей, нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - 25,2 тыс. рублей.

Учреждениями дополнительного образования не в полной мере обеспечена открытость и доступность сведений, размещаемых на официальном сайте образовательной организации.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой проведено анкетирование, результаты показали удовлетворенность населения города услугами дополнительного образования детей.

По результатам контрольного мероприятия направлено 4 представления с предложениями по устранению выявленных нарушений, должностные лица привлечены к административной ответственности в виде уплаты штрафа.

По информации, полученной от Управления образования Администрации города Новочеркасска, ведется работа по внесению изменений в постановление Администрации города Новочеркасска в части изменения Дорожной карты, усилен контроль за деятельностью учреждений дополнительного образования, издан приказ «Об организации работы по формированию, финансовому обеспечению, мониторингу и контролю выполнения муниципального задания»

от 11.12.2018 №692, приказом от 21.12.2018 №731 определен порядок применения корректирующих отраслевых коэффициентов, применены меры дисциплинарного характера к 5 должностным лицам.



Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств на проведение текущего ремонта здания МБУЗ «Городская поликлиника» по адресу ул. Александровская, 72 в рамках муниципальной программы «Развитие здравоохранения города Новочеркаска»,

установлено следующее.

На момент проведения контрольного мероприятия здание общей площадью 5 811,0 кв.м. передано МБУЗ «Городская поликлиника» на основании договора безвозмездного пользования с Государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Ростовской области «Новочеркасский колледж промышленных технологий и управления» сроком на 5 лет.

Условиями заключенного договора предусмотрена обязанность МБУЗ «Городская поликлиника» по возмещению расходов на содержание имущества (коммунальные расходы и налоги). Вместе с тем, на момент проведения контрольного мероприятия задолженность по возмещению налога на землю составляла 1 082,4 тыс. рублей, налога на имущество в сумме 45,4 тыс. рублей, что повлекло негативные последствия для бюджета города. В связи с необходимостью исполнения решения Арбитражного суда Ростовской области о взыскании вышеуказанной задолженности, решением Городской Думы города Новочеркаска дополнительно выделены денежные средства из бюджета города Новочеркаска.

При проведении ремонтных работ не соблюдались Правила организации и проведения технического обслуживания, текущего и капитального ремонтов объектов социальной сферы областной и муниципальной собственности, утвержденных Решением коллегии Администрации Ростовской области.

По результатам визуального осмотра установлены факты повреждения кровельного покрытия объекта (протекания), дефекты крепления каркаса и секций потолка, факты принятия работ, по которым не полностью завершён весь технологический процесс и др., что повлекло нарушение принципа эффективности расходования бюджетных средств на сумму 9 115,8 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия, Контрольно-счетной палатой предложено Администрации города разработать единый порядок организации и проведения технического обслуживания, текущего ремонта объектов социальной сферы и муниципальной собственности.

По представленной информации МБУЗ «Городская поликлиника», по результатам контрольного мероприятия подрядчиком приняты меры по устранению допущенных нарушений при проведении ремонтных работ, муниципальное имущество передано МБУЗ «Городская поликлиника» на праве оперативного управления, должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.



Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных в 2017 году на оснащение МБУЗ ГБСМП 4-мя автомобилями скорой медицинской помощи с комплектом медицинского оборудования общей стоимостью 10 918,7 тыс. рублей установлено следующее: нарушения требований федерального законодательства о контрактной системе в сфере закупок на сумму 36,7 тыс. рублей, без достижения требуемого результата осуществлены расходы по приобретению автомобилей скорой медицинской помощи с комплектом медицинского оборудования общей стоимостью 2 729,7 тыс. рублей (автомобиль не эксплуатировался свыше 5 месяцев в связи с ДТП), не проведена экспертиза по оценке материального ущерба от повреждения автомобиля в результате ДТП, не принимались меры к восстановлению автомобиля за счет виновного лица.

Кроме того, установлены нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами в сумме 227,4 тыс. рублей и сверхнормативные расходы в сумме 0,4 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия, оформлен акт консервации автомобиля, оформлены учетные документы на сумму 90,9 тыс. рублей, возмещены сверхнормативные расходы 0,4 тыс. рублей в кассу учреждения, произведена оценка ущерба от повреждения автомобиля, виновным лицом проведен восстановительный ремонт автомобиля.



Выборочной проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в МБУ ДО «Детская художественная школа им. Н.Н. Дубовского» в 2016-2017 годах и текущем периоде 2018 года в сумме 28 455,9 тыс. рублей выявлено нарушений на общую сумму 652,3 тыс. рублей.

Устав учреждения не содержит исчерпывающий перечень видов деятельности, на официальном сайте не размещена информация о стоимости обучения по каждой образовательной программе.

Включение в штатное расписание штатной единицы библиотекаря без

учета нагрузки, рассчитанной в соответствии с Приказом Минкультуры России, повлекло неэффективное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 140,8 тыс. рублей.

Допущено нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 25,0 тыс. рублей, выявлены излишки нефинансовых активов на общую сумму 165,5 тыс. рублей, установлены нарушения Федеральных государственных требований к минимуму содержания, структуре и условиям реализации дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ, нарушение СанПиН 2.4.4.3172-14.

Учредителем нарушен порядок формирования и финансового обеспечения муниципального задания в части применения коэффициента выравнивания к базовому нормативу затрат, а не к общему объему финансового обеспечения, включения в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания затрат на уплату налогов без применения коэффициента платной деятельности, уменьшения объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания без соответствующего изменения муниципального задания. Кроме того, нарушен порядок и условия предоставления из бюджета города субсидий на иные цели на общую сумму 321,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений. В адрес Учредителя направлено информационное письмо с предложениями по устранению выявленных нарушений. Должностные лица привлечены к административной ответственности в виде уплаты штрафа. В бюджет города учреждением возвращена сумма нецелевого использования средств в сумме 25,0 тыс. рублей, в штатное расписание внесены изменения.

2.3 Контроль за распоряжением и использованием муниципального имущества

Контрольно-счетной палатой в 2018 году особое внимание направлено на осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, а также расходования средств субсидии муниципальными учреждениями и предприятиями.

Как и в предыдущие годы, результаты контрольных мероприятий, проведенных в муниципальных унитарных предприятиях показали наличие основной проблемы, послужившей выявленным нарушениям, - отсутствие разграничения полномочий собственника имущества повлекло отсутствие должного контроля за деятельностью унитарных предприятий. Данная позиция

подтверждена результатами проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в отчетном периоде.



Проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Новочеркаска, переданным в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям и отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, влияющих на размер части прибыли, подлежащей перечислению в местный бюджет за 2016-2017 годы в МУП «Стадион Ермак г. Новочеркаска» установлено, что из 14 объектов недвижимого муниципального имущества, закрепленных за МУП «Стадион Ермак г. Новочеркаска» на праве хозяйственного ведения, отсутствуют 2 объекта недвижимого имущества, 7 объектов находятся в неудовлетворительном состоянии. Регистрация права хозяйственного ведения осуществлена только на 1 объект. В отдельных помещениях административного здания и физкультурно-оздоровительного комплекса на момент проверки находилось движимое имущество, не принадлежащее МУП «Стадион Ермак г.Новочеркаска» (договоры хранения не представлены). Складские помещения заполнены бытовым мусором и не используются для решения уставных задач. Часть административного здания передана в аренду и безвозмездное пользование с оформлением договорных отношений.

Установлены факты использования муниципального недвижимого имущества третьими лицами без оформления договорных отношений, в связи с чем, в прокуратуру города Новочеркаска направлено информационное письмо. По результатам рассмотрения приняты меры прокурорского реагирования.

Кроме того, на недвижимом имуществе размещены различного вида вывески, содержащие информацию рекламного характера. Доходы от размещения рекламы ни учреждению, ни в доход бюджета не поступали. По данному факту Контрольно-счетной палатой направлено информационное письмо в Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркаска. Согласно поступившей информации, МУП «Стадион Ермак г.Новочеркаска» выписано предписание по факту незаконного размещения рекламных конструкций. В связи с неисполнением данного предписания, информация передана в Управление муниципальной инспекции города для принятия мер.

В проверяемом периоде задолженность по арендной плате за земельный участок составляла 238,2 тыс. рублей, включая проценты по упущенной выгоде.

При получении чистой прибыли, в нарушение требований федерального законодательства резервный фонд не сформирован.

Не перечислена часть прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет в сумме 20,0 тыс. рублей.

За проверяемый период МУП «Стадион Ермак г. Новочеркаска» не представлены первичные учетные документы. Регистры бухгалтерского учета содержат недостоверные сведения на общую сумму 275 813,2 тыс. рублей, что является грубым нарушением федеральных требований к бухгалтерскому учету.

При увольнении директора МУП «Стадион Ермак г. Новочеркаска» Комитетом нарушены нормы трудового законодательства, а также требования Устава, в части согласования с курирующим заместителем главы администрации города.

Сверкой имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП «Стадион Ермак г. Новочеркаска», с реестром муниципального имущества установлены объекты основных средств право муниципальной собственности, на которые не зарегистрировано.

В ходе контрольного мероприятия в реестр муниципального имущества внесены изменения в части исключения объектов, которые не являются муниципальной собственностью.

В нарушение бюджетного законодательства Комитетом как администратором доходов бюджета не обеспечено выполнение полномочий по взысканию с МУП «Стадион Ермак г.Новочеркаска» задолженности по перечислению части прибыли в бюджет и задолженности по арендной плате.

По установленным фактам грубых нарушений требований к бухгалтерскому учету, должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде уплаты штрафов.

По результатам контрольного мероприятия на счетах бухгалтерского учета восстановлена стоимость непроизведенных активов в сумме 269 287,5 тыс. рублей, принимаются меры к восстановлению бухгалтерского учета. По информации Комитета принимаются меры к взысканию задолженности МУП «Стадион Ермак г. Новочеркаска».



Проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Новочеркаска, переданным в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятием и отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, влияющих на размер части прибыли, подлежащей перечислению в местный бюджет за 2016-2017 годы в МУП «Архитектурно-планировочное бюро» г. Новочеркаска установлено следующее.

МУП «Архитектурно-планировочное бюро» г. Новочеркаска (далее – МУП АПБ) создано в целях осуществления высокого качества услуг в сфере архитектуры и строительства за счет средств заказчиков, выполнения проектных, инженерно-изыскательских и кадастровых работ и получения прибыли.

Анализ финансово-экономической деятельности показал, что предприятие финансово - устойчиво.

В проверяемом периоде по результатам деятельности предприятием получена прибыль, что свидетельствует о выполнении предприятием цели своего создания.

Результатами обследования муниципального имущества установлены факты неиспользования недвижимого имущества (гаража) площадью 43,1 кв.м., неудовлетворительного состояния самого объекта, отсутствие регистрации права хозяйственного ведения, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны собственника имущества.

По результатам контрольного мероприятия МУП АПБ, приняты меры по государственной регистрации права хозяйственного ведения указанного объекта.

Выборочной проверкой финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Новочеркасская служба эксплуатации» в 2016-2017 годах» (далее - МБУ НСЭ) охвачено 119 342,4 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены факты излишнего и неэффективного использования средств местного бюджета:

– при расчете оплаты за теплоснабжение по 5 объектам, в отсутствие узлов учета, показатели объемов зданий в муниципальных контрактах завышены на 1 939,37 куб. метров от показателей отчетов энергетического обследования/технических паспортов на сумму 299,9 тыс. рублей;

– при уплате налога на имущество по отсутствующим объектам в сумме 16,2 тыс. рублей, транспортного налога в сумме 87,4 тыс. рублей за 15 единиц подвижного состава, неиспользуемого в рамках муниципального задания, за две единицы не эксплуатируемого легкового автотранспорта, госпошлины для перерегистрации семи единиц транспортных средств (с заменой регистрационных номеров) в сумме 19,9 тыс. рублей;

– на оплату услуг по содержанию помещений, занимаемых общественной организацией на сумму 17,9 тыс. рублей в отсутствии договора на возмещение расходов.

Установлены случаи принятия к учету первичных учетных документов по не имевшим фактам хозяйственной жизни, повлекшим необоснованное списание материальных затрат в сумме 4,1 тыс. рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность по состоянию на 01.01.2018 года содержит недостоверные сведения, в части занижения кадастровой стоимости 8 земельных участков в сумме 6 557,3 тыс. рублей.

В нарушение требований Федерального законодательства выявлено отсутствие технического отчета энергетического обследования здания.

Не используется по назначению муниципальное имущество в количестве 41 единицы абонентских навигационно-связных терминалов «Орбита Навигатор 01» на общую сумму 348,5 тыс. рублей.

Ненадлежащее исполнение МБУ НСЭ договорных обязательств, привело к судебным разбирательствам, и, как следствие, судебным расходам в сумме 1 275,6 тыс. рублей.

Установлены документально неподтвержденные расходы по договорам на механизированную уборку улиц города на общую сумму 1 378,9 тыс. рублей.

Не произведена регистрация права оперативного управления на 3 объекта недвижимого имущества.

Не заключено охранное обязательство в отношении зданий, относящихся к объектам культурного наследия по 2-м адресам.

Установлен факт использования недвижимого имущества без права использования земельных участков.

Допущены нарушения Федерального закона № 44-ФЗ.

МБУ НСЭ направлено представление для устранения выявленных нарушений. Должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде уплаты штрафа. В прокуратуру города направлены материалы проверки. Органами прокуратуры приняты меры прокурорского реагирования.

МБУ НСЭ проводится работа по устранению выявленных нарушений: выполнено энергетическое обследование административного здания и подготовлен отчет, произведены работы по установке узла учета тепловой энергии, в бюджет возвращены денежные средства в сумме 4,1 тыс. рублей, Комитетом согласовано заключение МБУ НСЭ сделки по передаче в безвозмездное пользование принадлежащего ему на праве оперативного управления муниципального имущества общественной организации, ведется работа по получению охранных обязательств в отношении зданий, относящихся к объектам культурного наследия, для решения вопроса по закреплению земельного участка под объектами недвижимого имущества Администрацией города Новочеркаска согласовано установление сервитутных обязательств.

В рамках «Выборочной проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркаска в 2016-2017 годах и текущем периоде

2018 года. Аудита в сфере закупок» проверено использование средств на содержание и ремонт уличного освещения, вывоз несанкционированных свалок, а также рассмотрены вопросы по поступившим жалобам в части использования средств бюджета на установку и замену дорожных знаков, нанесения разметки. Объем проверенных средств составил 38 210,8 тыс. рублей.

Результатами контрольного мероприятия, установлено, что содержание линий наружного освещения носит бессистемный характер, планирование проведения необходимых работ отсутствует, осуществляется недостаточный контроль за выполнением работ. Существующая система планирования по содержанию уличного освещения не обеспечивает эффективное и результативное использование бюджетных средств. Не проводятся мероприятия по повышению энергоэффективности, что повлекло несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств в сумме 93,1 тыс. рублей.

Во исполнение ранее направленного представления Контрольно-счетной палаты Департаментом проведена инвентаризация линий уличного освещения, начата маркировка опор и поставлены на учет опоры в количестве 3 004 штук, воздушные и кабельные линии наружного освещения в количестве 10 штук, светильники в количестве 6 482 шт.

Однако, результатами контрольного мероприятия установлено неполное отражение имущества в регистрах бухгалтерского учета.

В нарушение Правил благоустройства Департаментом выдавались муниципальные задания на вывоз мусора, размещенного на площади менее 50 квадратных метров и объемом менее 30 кубических метров.

Установлены факты вывоза несанкционированной свалки с территории, прилегающей к контейнерным площадкам, с территории земельных участков прилегающих к многоквартирным домам, частного сектора, а также центральных улиц города.

Выявленные факты свидетельствуют о том, что работа по закреплению земельных участков (придомовой территории, прилегающих к контейнерной площадке) за управляющими компаниями, собственниками помещений проводится не на должном уровне, что не позволяет сократить расходы бюджетных средств, направленных на вывоз несанкционированных свалок.

В нарушение требований Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» в технических заданиях к муниципальным контрактам на вывоз несанкционированных свалок не отражены требования наличия у подрядчиков лицензии, а также информация о классе опасности отходов, предназначенных к сбору, транспортировке.

С целью качественного планирования расходов бюджетных средств, Контрольно-счетной палатой рекомендовано рассмотреть вопрос о разработке порядка оказания услуг по вывозу несанкционированных свалок на территории города Новочеркасска и порядка мониторинга несанкционированных мест складирования мусора на территории города.

По поступившим обращениям граждан рассмотрены вопросы использования средств бюджета на установку, замену, дорожных знаков, нанесения разметки.

Установлено, что Департаментом не проводилась претензионная работа по возмещению ущерба в сумме 127,7 тыс. рублей в результате повреждения муниципального имущества в дорожно-транспортных происшествиях.

Установка дорожных знаков и нанесение дорожной разметки осуществлялась без учета Правил дорожного движения, что повлекло неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 327,1 тыс. рублей.

Допущены случаи нарушения Федерального закона № 44-ФЗ.

В целях устранения выявленных нарушений Департаментом приняты следующие меры: инициировано внесений изменений в «Правила благоустройства территории города Новочеркасска» (публичные слушания по проекту решения Городской Думы «О внесении изменения в Правила благоустройства территории города Новочеркасска, утвержденные решением Городской Думы от 24.11.2017 № 224» состоялись 20.09.2018), в Комитет направлено письмо о проведении работ по межеванию земельных участков, предназначенных для расположения контейнерных площадок и закрепления таких участков за собственниками, принято на баланс имущество в количестве 40 единиц, выполнены работы по установке дорожных знаков, технические задания к муниципальным контрактам формируются с учетом требований Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», к виновным должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности является важнейшим комплексным мероприятием, в рамках которой проводится проверка достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС), дается оценка исполнению бюджета за отчетный год на основе основных факторов, оказавших влияние на исполнение бюджета.

За отчетный период проверена бюджетная отчетность 14 ГАБС, оформлены акты, которые подписаны в установленном порядке.

Практически всеми ГАБС не в полной мере были соблюдены требования инструкции по заполнению и оформлению отдельных форм бюджетной отчетности. Так, в ходе проведения внешней проверки установлены случаи неполного заполнения обязательных форм бюджетной отчетности, отсутствия в пояснительных записках достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета и на результаты деятельности ГАБС, установлен факт не соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности по итоговым строкам. Установлены также факты не отражения на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов» обязательств в счет предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения на указанные выплаты и в части принятия обязательств по исполнению судебных решений.

По факту предоставления в бюджетной отчетности недостоверных сведений о кадастровой стоимости земельных участков должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде уплаты штрафа.

К сожалению, не всеми ГАБС учитываются недостатки, выявленные Контрольно-счетной палатой ранее проведенными контрольными мероприятиями.

В целях предотвращения нарушений при формировании бюджетной отчетности в адрес ГАБС направлено обзорное информационное письмо с предложениями усиления контроля и неукоснительного соблюдения требований нормативно-правовых актов при формировании годовой бюджетной отчетности.

3. Экспертно-аналитическая деятельность



Эффективность расходов муниципального бюджета характеризует качество и эффективность муниципального управления, которое является одним из ключевых условий обеспечения социального благополучия и экономического развития города.

Исполняя ряд бюджетных полномочий, Контрольно-счетная палата продолжила совершенствование системы предварительного контроля формирования, ежеквартального анализа и последующего контроля исполнения бюджета города Новочеркаска.

В целях реализации поставленных задач в 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено 144 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлены:

– заключение на отчет об исполнении бюджета города Новочеркаска за 2017 год;

– заключение на проект бюджета 2019 года и плановый период 2020 и 2021 годов;

– 7 заключений на внесение изменений в бюджет 2018 года и планового периода 2019 и 2020 годов;

– 112 заключений на проекты муниципальных программ и внесения изменений в действующие муниципальные программы;

– 18 заключений по результатам экспертизы проектов решений Городской Думы города Новочеркаска в части установления налоговых ставок и льгот, порядка распоряжения и управления имуществом, совершенствования бюджетного процесса, порядка формирования дорожного фонда и т.д.;

– 3 аналитические записки об исполнении бюджета города Новочеркаска за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года;

– 2 информации по результатам мониторинга хода реализации муниципальных программ за 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года.

Как и в предыдущие периоды, во взаимодействии с постоянными комиссиями Городской Думы необходимые замечания к проектам нормативных правовых актов вносились и обсуждались в рабочем порядке.

Контрольно-счетная палата принимала участие в публичных слушаниях по проектам решений Городской Думы «Об отчете об исполнении бюджета города Новочеркаска за 2017 год» и «О бюджете города Новочеркаска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».



В ходе экспертизы проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов,

рассмотрены вопросы соответствия проекта решения и документов, представленных одновременно с проектом решения, требованиям бюджетного законодательства, обоснованности показателей доходной части, объемов средств,

привлекаемых из источников финансирования дефицита.

По итогам экспертизы отмечено, что проект бюджета сформирован с учетом установленных бюджетным законодательством ограничений в части размера резервного фонда, дефицита бюджета, объемов муниципального долга и расходов на его обслуживание. Проект бюджета города Новочеркаска на 2019-2021 годы сбалансирован.

При этом в заключении Контрольно-счетной палатой отмечено о несоблюдении последовательности подготовки документов в рамках

программно-целевого метода планирования бюджета, предусматривающего в качестве первого этапа подготовку документов стратегического планирования – муниципальных программ как важнейшего элемента бюджетирования, ориентированного на результат, не установление решением о бюджете размера части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет, недостаточно раскрытой пояснительной запиской к прогнозу социально-экономического развития, а также необходимости приведения в соответствии с требованиями бюджетного законодательства текстовой части проекта решения.

Учитывая отсутствие прозрачности при формировании доходной части бюджета, в план работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год включено мероприятие по проверке обоснованности прогнозирования доходных источников главными администраторами доходов.

В ходе исполнения бюджета города в течение 2018 года Контрольно-счетной палатой проведена *экспертиза 7 проектов решений Городской Думы города Новочеркасска о внесении изменений в бюджет города Новочеркасска 2018 год и на плановый период 2019 и 2021 годов.*

Вносимые изменения были обусловлены необходимостью уточнения прогнозных показателей по собственным доходам, корректировкой объемов целевых поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и расходов, производимых за счет указанных средств, а также закреплением подтвержденных расходов за счет остатков целевых средств, перераспределением бюджетных ассигнований между муниципальными программами, главными распорядителями бюджетных средств. При корректировках показателей бюджета установленные бюджетным законодательством ограничения и требования соблюдены.

В отдельных заключениях, Контрольно-счетной палатой отмечалось о несоблюдении предельного объема муниципального долга, нарушения порядка формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда, несокращении объема расходов на обслуживание муниципального долга, в связи с заключенным муниципальным контрактом с пониженной процентной ставкой, о необходимости доработки нормативных актов. Все замечания Администрацией города оперативно устранялись.

Также при рассмотрении изменений в бюджет Контрольно-счетная палата обращала внимание на «непроизводительные» отвлечения бюджетных средств на оплату исполнительных листов, пени, что является неэффективным (безрезультативным) расходованием средств бюджета.

На основании обращений Городской Думы города Новочеркасска в отчетном году *проводилась экспертиза муниципальных правовых актов.* По итогам проведения экспертизы нормативных правовых актов Контрольно-

счетной палатой вынесено 29 замечаний и предложений, большинство из которых учтено во время их рассмотрения. Кроме того, проведено **112 экспертиз проектов муниципальных программ и внесения изменений** в действующие муниципальные программы в связи с необходимостью приведения в соответствие с решением о бюджете. При проведении экспертиз муниципальных программ Контрольно-счетной палатой продолжена работа по оценке сбалансированности целей, задач, целевых показателей, индикаторов и финансовых ресурсов.

В рамках последующего контроля за исполнением бюджета проведена **внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Новочеркаска за 2017 год.**

С учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности 14 ГАБС, Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Новочеркаска за 2017 год.

Данные годового отчета по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, согласуются с данными, отраженными в бюджетной отчетности главных администраторов, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в городе Новочеркаска.

Результаты проведенных контрольных мероприятий свидетельствуют о наличии резервов для увеличения доходной части, а именно: взыскания задолженности с учетом ведения претензионной работы, начисления пени, проведения инвентаризации муниципального имущества, формирования единого реестра муниципального имущества, выявления неучтенных или неэффективно используемых объектов недвижимости и земельных участков.

Фактический объем муниципального долга, предельный объем и верхний предел внутреннего долга, объем расходов на обслуживание его не превысили ограничения, установленные Бюджетным кодексом.

Анализ реализации в 2018 году муниципальных программ города Новочеркаска показал, что муниципальные программы пока не стали инструментом надлежащего бюджетного планирования, поскольку не удалось установить четкую взаимосвязь между бюджетными ассигнованиями и достигнутыми результатами. По ряду муниципальных программ отмечается отсутствие связи между оценкой эффективности программы и уровнем затрат на реализацию мероприятий программы, установлены случаи несовпадения в бюджетной отчетности и отчетности по муниципальным программам достигнутых показателей, некорректность самих показателей, и др.

С целью исключения двойственного подхода в оценке степени достижения целевых индикаторов программ, даны рекомендации Администрации города Новочеркаска о доработке оценки эффективности муниципальных программ.

Также, Контрольно-счетной палатой предложено рассмотреть вопрос о предоставлении Администрацией города одновременно с годовым отчетом в Контрольно-счетную палату отчетов об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда, дорожного фонда, итоги социально-экономического развития, информацию о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ.

В отчетном периоде в соответствии с возложенными полномочиями, Контрольно-счетной палатой в процессе исполнения бюджета анализировалась полнота и своевременность поступлений доходов бюджета, кассовое исполнение бюджета в сравнении с утвержденными показателями решения о бюджете, проводился анализ отклонений, вносились предложения по их устранению.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате в течение 2018 года подготовлено и направлено в Городской Думе и Главе Администрации три информации *о ходе исполнения бюджета города Новочеркаска* по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета в I, II и III кварталах 2018 года.

Мониторинг основных показателей исполнения бюджета города Новочеркаска на протяжении 9 месяцев 2018 года свидетельствовал о сдержанном исполнении расходов, что при запланированном на 2018 год дефиците способствовало образованию профицита бюджета.

В течение отчетного периода при анализе исполнения бюджета отмечались риски неисполнения муниципальных программ.

В целях повышения эффективности исполнения полномочий по администрированию доходов, главным администраторам (администраторам) доходов рекомендовалось принять меры, обеспечивающие максимальный уровень собираемости по закрепленным платежам, а также активизировать претензионно-исковую работу по взысканию задолженности.

В отчетном году продолжен *мониторинг хода реализации 19-ти муниципальных программ* города Новочеркаска, включающий оценку фактических показателей реализации программ, их влияния на достижение развития города Новочеркаска, оценку корреляции объема финансирования муниципальных программ.

В течение года по отдельным муниципальным программам наблюдались отклонения от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете.

В ходе мониторинга Контрольно-счетной палатой отмечалось о несоблюдении Координаторами муниципальных программ установленного срока приведения муниципальных программ в соответствие решением о бюджете, о несоответствии данных отчетов об исполнении плана реализации

муниципальных программ данным отчета об исполнении бюджета, отсутствие в планах реализации контрольных событий, позволяющих отследить этапы реализации мероприятий программ. Результаты реализации, указанные в большинстве отчетов об исполнении плана реализации, отражают лишь обобщенный социально-экономический эффект и не содержат значений конкретных достигнутых показателей.

4. Методологическое, информационное и кадровое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

В отчетном году Контрольно-счетной палатой продолжена работа по созданию полноценной методологической базы.

Для осуществления возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий разработаны и утверждены методические рекомендации о практическом применении законодательства об административной ответственности, регламентирующие особенности оформления аудиторами дел об административных правонарушениях в бюджетной сфере.

Принимая во внимание важность обеспечения единства классификации нарушений действующего законодательства, Контрольно-счетной палатой продолжена работа по внедрению одобренного Счетной палатой РФ Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового аудита (контроля).

В 2018 году проводилась целенаправленная работа по развитию и совершенствованию профессиональных знаний муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты: Председатель Контрольно-счетной палаты прошла обучение по программе курса повышения квалификации образовательных услуг по реализации профессиональной программы повышения квалификации «Государственный финансовый контроль: управление бюджетными ресурсами субъектов РФ»; два сотрудника прошли обучение по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

Важным принципом деятельности Контрольно-счетной палаты является гласность – один из важнейших признаков гражданского общества. В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты регулярно освещалась в средствах массовой информации: на официальном сайте (<http://www.ksp-nov.ru/>), на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (<http://www.portalkso.ru>), в городских печатных средствах массовой информации («Новочеркасские ведомости», «Деловой Новочеркасск»).

В отчетном периоде зарегистрировано более 2 тыс. посещений сайта Контрольно-счетной палаты, на котором постоянно публикуются пресс-релизы, посвященные результатам проверок и деятельности.

Для размещения информации об осуществлении муниципального финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений Контрольно-счетная палата подключена к Государственной информационной системе «Единая система государственного финансового контроля».

Поступательное развитие современной системы муниципального финансового контроля напрямую зависит от взаимодействия всех его составных частей, а также сотрудничества с гражданами.

«Прямая связь» с жителями города Новочеркаска обеспечивалась, в том числе, путем проведения в ходе отдельных контрольных мероприятий анкетирования жителей, как в электронном виде, так и на бумажном носителе.

В 2018 году Контрольно-счетная палата осуществляла работу по обеспечению обратной связи с населением в сфере обеспечения контроля наиболее проблемных участков. Сложилась практика анализа содержащейся в обращениях граждан информации о фактах нарушений бюджетного законодательства и ее последующего использования при планировании мероприятий или непосредственном их проведении, что позволяет совершенствовать бюджетный процесс и бюджетное устройство, внешний аудит муниципальных ресурсов.

В 2018 году в Контрольно-счетной палате зарегистрировано и рассмотрено 14 обращений – жалоб, поступивших от граждан.

Тематика поступивших обращений граждан свидетельствует, что наиболее острыми проблемами для городского сообщества является сфера жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства территории. Отдельные факты, изложенные в обращении, нашли свое подтверждение по результатам контрольного мероприятия.

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

Признавая важность консолидации усилий в сфере обеспечения контроля за реализацией социально-экономической политики в городе Новочеркаске, в 2019 году Контрольно-счетной палатой планируется заключить соглашение о сотрудничестве с Общественной палатой города Новочеркаска.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата включена в состав межведомственной комиссии по противодействию коррупции в городе Новочеркасске.

По предложению Контрольно-счетной палаты, в план работы комиссии на 2019 год включен вопрос по теме «Противодействие коррупции – подходы Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска».

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата неоднократно выступала организатором рабочих встреч со структурными подразделениями Администрации по вопросам порядка распоряжения и управления муниципальным имуществом, совершенствования бюджетного процесса, исполнения представлений Контрольно-счетной палаты, что позволило обеспечить формирование совместных управленческих решений.

Взаимодействие с правоохранительными органами осуществлялось в рамках заключенного соглашения. В отчетном периоде по результатам двух контрольных мероприятий в Прокуратуру города Новочеркасска направлены материалы по выявленным фактам нарушений использования муниципального имущества и исполнения условий заключенных муниципальных контрактов. Доводы, о нарушениях законодательства в сфере контроля за использованием муниципального имущества Прокуратурой города Новочеркасска подтверждены.

Контрольно-счетная палата принимала участие в выездном заседании Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Ростовской области, возглавляемом председателем В.И. Хрипуном, на котором рассматривались вопросы проводимого в Ростовской области параллельного контрольного мероприятия с участием муниципальных контрольно-счетных органов, а также всероссийском обучающем семинаре сотрудников контрольно-счетных органов, проводимого комиссией Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В рамках сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, Контрольно-счетная палата в отчетном периоде продолжила практику взаимодействия с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов (далее - Союз МКСО). Представители Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде приняли участие в Общем собрании представительства Союза МКСО в Южном федеральном округе. В рамках «круглого стола» обменялись опытом проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, финансово-экономической экспертизы муниципальных программ.

В отчетном году продолжена традиция участия в благотворительной деятельности, так в преддверии Дня защиты детей с поздравлениями и подарками Контрольно-счетная палата посетила государственное казенное учреждение здравоохранения «Дом ребенка специализированный».

В отчетном периоде за рамками профессиональной деятельности Контрольно-счетная палата принимала активное участие в общественной жизни города: в митинге, посвящённом Дню памяти и скорби, шествии «Бессмертного полка», мероприятиях, посвященных Дню международной солидарности трудящихся, в общегородских субботниках и др.

С целью сохранения памяти о подвигах казаков 5-го Гвардейского Донского Краснознаменного кавалерийского корпуса и необходимостью формирования в детях патриотизма и чувства гордости за свою малую Родину, своих земляков, Контрольно-счетной палатой изготовлены и переданы в образовательное учреждение стенды о хронике боевых действий корпуса.

5. Основные итоги работы в отчетном году и задачи на следующий год

План работы отчетного года выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

В 2019 году Контрольно-счетная палата продолжит свою деятельность по обеспечению законного и эффективного использования бюджетных средств, муниципального имущества. Как и прежде, работа Контрольно-счетной палаты будет направлена не только на выявление нарушений и недостатков, но и выработку рекомендаций, направленных на предупреждение неправомерных действий в дальнейшем.

В соответствии с требованиями законодательства план работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год предусматривает контроль за исполнением бюджета города Новочеркаска, проведение финансово-экономических экспертиз нормативных правовых актов, в том числе проектов муниципальных программ и вносимых в них изменений. При планировании учтены поручения Городской Думы города Новочеркаска, итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предыдущих лет.

Одна из ключевых задач Контрольно-счетной палаты на 2019 год – содействие реализации стратегических документов Российской Федерации, к которым относятся и приоритетные проекты. В рамках контрольной деятельности будет проверена реализация на территории города Новочеркаска социально – значимого федерального проекта «Формирование комфортной

городской среды» в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов.

В соответствии с утвержденным Планом работы на 2019 год основными приоритетными направлениями контрольной деятельности определены:

– проведение проверки по использованию муниципального имущества и отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия;

– проверки законности, результативности использования бюджетных средств на дополнительное образование в учреждениях культуры.

В рамках экспертно-аналитической деятельности будет проведена проверка обоснованности формирования главными администраторами доходов прогнозных назначений по доходам.

В план включено осуществление аналитического и информационного обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты, гласности в ее работе, будет продолжено совершенствование системы стандартов внешнего муниципального финансового контроля на основе изучения и обобщения опыта их применения.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Новочеркаска



Ж.И. Ткачева