



Контрольно-счетная палата Волгограда



Отчет о деятельности за 2018 год

Утвержден решением Коллегии от 21.03.2019 № 6/2

Оглавление

I.	Общие сведения.....	3
II.	Результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда.....	4
2.1.	Общие результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда.....	4
2.2.	Экспертно-аналитическая деятельность.....	6
2.3.	Контрольная деятельность.....	13
2.4.	Аудит закупок.....	21
2.5.	Контроль устранения нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчетах и заключениях	22
III.	Взаимодействие Контрольно-счетной палаты Волгограда по вопросам внешнего муниципального финансового контроля.....	26
3.1.	Совместная работа с органами местного самоуправления.....	26
3.2.	Сотрудничество с правоохранительными и контрольно-надзорными органами.....	27
3.3.	Взаимодействие в рамках Союза муниципальных контрольно-счетных органов.....	28
3.4.	Взаимодействие с гражданами, общественными объединениями и организациями.....	29
3.5.	Иная деятельность.....	30
IV.	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда.....	30
4.1.	Методологическое обеспечение.....	30
4.2.	Информационная деятельность.....	30
4.3.	Кадровое обеспечение.....	31
V.	Перспективные задачи деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда.....	32
5.1.	Долгосрочные планы	32
5.2.	План работы на текущий год.....	33

I. Общие сведения

✓ *Основания подготовки годового отчета*



Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда за 2018 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ч. 3 ст. 14, ч. 2 ст. 21 Положения о Контрольно-счетной палате Волгограда, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 63/1896 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате), с учетом методических рекомендаций «Учет результатов деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда», утвержденных решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Волгограда от 14.12.2017 № 46/11.

✓ *Полномочия*

Контрольно-счетная палата Волгограда (далее – Контрольно-счетная палата, Палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля городского округа город-герой Волгоград, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно (ст. 1 Положения о Контрольно-счетной палате).

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, Уставом города-героя Волгограда, Положением о Контрольно-счетной палате, иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Волгоградской области, правовыми актами Волгограда.

Контрольно-счетная палата является полноправным участником бюджетного процесса в Волгограде, обладающим достаточными полномочиями для осуществления контроля за средствами бюджета Волгограда, а также за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью Волгограда.

✓ *План работы на отчетный период*

На основании ст.12 Федерального закона № 6-ФЗ Палата в 2018 году осуществляла свою деятельность согласно плану работы, который в соответствии со ст.11 Положения о Контрольно-счетной палате был разработан и утвержден ею самостоятельно.

Формирование плана работы Палаты на 2018 год осуществлялось с учетом поручений Волгоградской городской Думы, предложений правоохранительных органов Волгограда, приоритетных направлений, отраженных в программных документах, а также с учетом принципов планирования деятельности, определенных в Стандарте Контрольно-счетной палаты¹.

Актуальность и целесообразность включения в план работы на 2018 год предложенных мероприятий определялась с учетом наличия в рассматриваемых сферах наибольших рисков возникновения нарушений и недостатков, которые потенциально могут приводить к негативным последствиям для бюджета и муниципальной собственности Волгограда.

Мероприятиями плана работы на 2018 год:

¹ Стандарт финансового контроля «Порядок планирования деятельности Контрольно-счетной палаты», утвержденный решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 19.10.2012 № 55/13 (в редакции решения Коллегии от 24.08.2017 № 34/8).

- охвачены основные отрасли и направления расходования, предусмотренные бюджетом Волгограда;
- обеспечено исполнение полномочий Контрольно-счетной палаты;
- учтены приоритетные направления, отраженные в программных документах, и поступившие предложения от Волгоградской городской Думы и правоохранительных органов.

II. Результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда

2.1. Общие результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда

✓ *Количество мероприятий внешнего муниципального финансового контроля*



В соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетная палата в 2018 году осуществляла следующие виды деятельности:

- экспертно-аналитическую (в том числе деятельность по финансово-экономической экспертизе нормативных правовых актов Волгограда);
- контрольную;
- по контролю устранения нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчетах и заключениях

Палаты;

- по методологическому обеспечению;
- информационную.

В 2018 году проведено:

- 240 финансово-экономических экспертиз;
- 14 тематических экспертно-аналитических мероприятий;
- 10 контрольных мероприятий;
- 14 мероприятий по контролю устранения нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчетах и заключениях Палаты.

Из общего количества реализованных Палатой мероприятий одно контрольное мероприятие является внеплановым и проведено на основании обращения заместителя прокурора города Волгограда в отношении ООО «Концессии теплоснабжения».

✓ *Объекты мероприятий внешнего муниципального финансового контроля*

Всего мероприятиями Палаты в отчетном периоде было охвачено 90 объектов, из них:

- 23 главных распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС);
- 60 муниципальных учреждений;
- 2 муниципальных унитарных предприятия;
- 3 муниципальных казенных предприятия;
- 2 иных организации.

✓ *Результаты мероприятий внешнего муниципального финансового контроля*

В отчетном периоде классификация выявленных Палатой нарушений осуществлялась в соответствии с Классификатором нарушений², разработанным на основании

² Классификатор нарушений, выявляемых Контрольно-счетной палатой в ходе внешнего муниципального финансового контроля, утвержденный решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 29.12.2016 № 61/17.

общероссийского Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля (одобрен Коллегией Счетной палаты РФ 18.02.2014).

Группы нарушений, отраженные в стоимостном и количественном выражении представлены в таблице ниже.

№ п/п	Наименование группы нарушений	Выявлено нарушений	
		Кол-во (ед.)	Сумма (тыс. руб.)
1	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	136	260 057,6
2	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности	131	291 010,8
3	Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	189	89 968,9
4	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	240	253 629,63
5	Иные	33	219 189,8
Всего		729	1 113 856,73

Кроме того, Палатой с 2017 года осуществляется оценка и учет выявленных недостатков в соответствии с Методическими рекомендациями³, которые выражаются в неэффективной деятельности должностных лиц и организаций, что приводит (или может привести) к негативным последствиям для бюджета и муниципальной собственности Волгограда.

В 2018 году **выявлены недостатки на общую сумму 992 678,4** тыс. руб., в том числе:

- неэффективное использование (неиспользование) бюджетных средств на сумму **503 067,2** тыс. руб.;

- неэффективное использование (неиспользование) муниципального имущества на сумму **324 278,7** тыс. руб.;

- неиспользование возможностей получения бюджетных средств и муниципального имущества на сумму **16 636,0** тыс. руб.;

- иные недостатки на сумму **148 696,5** тыс. руб.

Выявленные нарушения и недостатки отражены в отчетах и представлениях Контрольно-счетной палаты по итогам мероприятий, которые направляются в органы местного самоуправления Волгограда для принятия соответствующих решений.

✓ **Реализация результатов мероприятий внешнего муниципального финансового контроля**

По итогам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля Палатой разрабатываются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков.

За отчетный период Палатой дано:

³ Методические рекомендации по применению Классификатора нарушений и оценке недостатков, выявляемых Контрольно-счетной палатой в ходе внешнего муниципального финансового контроля, утвержденные решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 29.12.2016 № 61/17.

- **237** предложений в отчетах по мероприятиям;
- **44** предложения в представлениях.

По результатам реализации предложений Палаты:

- **принято 45 муниципальных правовых актов Волгограда;**
- **устранено нарушений и недостатков** на сумму 1 136 676,6 тыс. руб.

На основании составленных Контрольно-счетной палатой протоколов об административных правонарушениях по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля в 2018 году **возбуждено 33 дела об административных правонарушениях**, из них по следующим составам:

- нарушение порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания – 13;
- нарушение условий предоставления субсидий – 8;
- грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности – 4;
- нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет – 3;
- невыполнение муниципального задания – 3;
- нарушение срока направления информации в суд о результатах рассмотрения дела – 2.

По результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях к административной ответственности привлечено **13 должностных лиц**.

В отчетном периоде к дисциплинарной ответственности привлечено 48 лиц, допустивших нарушения требований законодательства о закупках.

Палатой **в правоохранительные органы** Волгоградской области и Волгограда **направлены материалы по итогам 37 мероприятий**.

Информация об отдельных видах деятельности Палаты представлена в следующих разделах к настоящему Отчету.

2.2. Экспертно-аналитическая деятельность



В отчетном периоде Палатой проведено:

- ❖ **240 финансово-экономических экспертиз** нормативных правовых актов Волгограда, по итогам которых подготовлены соответствующие заключения, в том числе:
 - 5 заключений по вопросам бюджета: заключение на проект бюджета 2019 года и плановый период, и 4 заключения – на проекты изменений в бюджет 2018 года;
 - 172 заключения на проекты Волгоградской городской Думы;
 - 63 заключения на проекты муниципальных и ведомственных целевых программ (включая проекты изменений к ним);
- ❖ **3 мониторинга исполнения бюджета Волгограда:** за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года;
- ❖ **14 тематических экспертно-аналитических мероприятий**, включая подготовку:
 - заключения о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2017 год;
 - обобщенного отчета по аудиту закупок Палаты за 2018 год (результаты представлены в разделе 2.4 Отчета).

✓ **Результаты экспертно-аналитической деятельности
в рамках проведения финансово-экономических экспертиз**

При проведении финансово-экономических экспертиз проектов нормативных правовых актов Волгограда Палатой установлено следующее:

- **риски утраты муниципального имущества** на сумму 1 261 257,6 тыс. руб. – передача в залог муниципального имущества в целях обеспечения залога на предоставление кредита МУП «ВПАТП № 7» и МУП «МЭТ»;

- **необоснованное планирование средств бюджета** на сумму 60 781,2 тыс. руб. – включение в муниципальную программу расходов на реконструкцию стадиона «Темп», не предусмотренных решением о бюджете Волгограда на 2019 г.;

- **риски недополученных доходов** на сумму 28 287,1 тыс. руб. – передача муниципального имущества в безвозмездное пользование; применение коэффициента при расчете платы за рекламные конструкции; изменение расчета арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности.

Предложения Палаты по совершенствованию и корректировке проектов нормативных правовых актов Волгограда, подготовленные по итогам финансово-экономических экспертиз, позволили минимизировать перечисленные выше риски и предотвратить их негативные последствия для бюджета и муниципальной собственности Волгограда.

Всего в отчетном периоде **сформулировано 173 предложения** (135 – по проектам решений Волгоградской городской Думы; 38 – по проектам администрации Волгограда), в том числе 7 предложений, касающихся положения о бюджетном процессе, и 16 – относящихся к проекту бюджета Волгограда и внесения изменений в него.

Из них учтено 144 предложения Палаты (83 %), а именно:

- 118 по проектам решений Волгоградской городской Думы (в том числе через таблицы поправок к проектам нормативных правовых актов Волгограда);

- 26 по проектам ведомственных целевых и муниципальных программ (в том числе проектов изменений к ним).

Так, по инициативе Палаты и при ее непосредственном участии разработано и утверждено новое положение о бюджетном процессе (решение Волгоградской городской Думы от 11.07.2018 № 68/2024).

Также, по инициативе Палаты, комитетом Волгоградской городской Думы по экономике, промышленности и предпринимательству разработаны рекомендации администрации Волгограда по информированию предпринимателей о возможности получения налоговой преференции действующей системы налогообложения⁴.

По результатам рассмотрения Волгоградской городской Думой проектов нормативных правовых актов с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты возвращено на доработку (или отозвано) 6 проектов решений Волгоградской городской Думы.

⁴ Постановление Волгоградского горсовета народных депутатов от 26.10.2005 № 22/430 (ред. от 21.12.2018) «Об установлении на территории Волгограда видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, ставки единого налога на вмененный доход для определенной категории налогоплательщиков и значений корректирующего коэффициента базовой доходности К2».

✓ **Результаты экспертно-аналитической деятельности
в рамках тематических мероприятий**



По итогам проведения 12 тематических экспертно-аналитических мероприятий **выявлены 242 нарушения**, из них **132 в стоимостном выражении на общую сумму 411 141,53 тыс. руб.**, в том числе:

❖ **17** на сумму 17 984,1 тыс. руб. – **при формировании и исполнении бюджетов**, из них:

- 16 на сумму 1 984,1 тыс. руб. – избыточные расходы подведомственных учреждений комитета по культуре администрации Волгограда, связанные с исполнением судебных решений;

- 1 на сумму 16 000 тыс. руб. – доведение лимитов бюджетных обязательств на реконструкцию объекта «Детский сад по ул. Даугавская» в отсутствие заключенного соглашения;

❖ **9** на сумму 146 289,9 тыс. руб. – **при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской отчетности** – не включены в стоимость объектов основных средств, и, соответственно, не учтены в реестре муниципального имущества и не переданы балансодержателю капитальные вложения после завершения строительства и ввода в эксплуатацию МКУ Служба единого заказчика застройщика (далее – СЕЗЗ);

❖ **105** на сумму 245 979,73 тыс. руб. – **при осуществлении муниципальных закупок**, из которых:

- 61 на сумму 169 583,1 тыс. руб. в рамках отдельного тематического мероприятия по аудиту закупок «Анализ законности, целесообразности, обоснованности и эффективности расходования бюджетных средств, направленных на финансирование мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на 2017 год», в том числе установлено следующее:

- МУ «Комдорстрой» для выполнения ремонта 43 дворовых территорий в рамках МП «Городская среда» использовано только 44 комплекта ПСД из 65 изготовленных (на один из дворов использовано 2 комплекта ПСД), потребность в использовании 21 комплекта отсутствовала. В результате расходы на разработку 21 комплекта ПСД общей стоимостью 1 807,8 тыс. руб. являются неэффективными (безрезультативными), так как не повлияли на достижение результата программ по формированию современной городской среды;

- МУ «Комдорстрой» не оплачены в полном объеме работы по 37 договорам, в результате по состоянию на 01.01.2018 образовалась кредиторская задолженность в общей сумме 2 587,4 тыс. руб. Последствием несвоевременной оплаты договоров МУ «Комдорстрой» являются избыточные расходы бюджета Волгограда в общей сумме 127,4 тыс. руб. (исходя из уже предъявленных 17-ти исполнительных листов);

- МБУ «Волгоградзеленхоз» несвоевременно произведена оплата по 4 контрактам. В случае предъявления подрядчиками требований об оплате штрафных санкций возможны избыточные расходы бюджета в сумме 30,3 тыс. руб.

- 36 на сумму 25 971,7 тыс. руб. – избыточные расходы бюджета Волгограда по исполнению 7 исков, предъявленных поставщиками (исполнителями) в связи с нарушением муниципальными учреждениями по благоустройству и озеленению сроков оплаты товаров (работ, услуг) по контрактам на компенсационное озеленение;

- 4 на сумму 1 634,4 тыс. руб. – несвоевременное размещение извещения об осуществлении закупки муниципальными учреждениями, подведомственными комитету молодежной политики и туризма администрации Волгограда;

- 1 на сумму 880,7 тыс. руб. – нарушение сроков оплаты работ, выполненных подрядчиком (кредиторская задолженность по состоянию на 01.06.2018 по муниципальному контракту (далее - МК) от 26.09.2017 № 2672);

- 2 на сумму 45 687,3 тыс. руб. – нарушения сроков производства работ, в связи с чем обязательства в срок, установленный МК, подрядчиком не исполнены, запланированный результат не достигнут, объект МК в эксплуатацию не введен;

- 1 на сумму 2 223,13 тыс. руб. – расхождение между фактически оплаченными работами в рамках МК от 31.10.2017 № 3245 и информацией, размещенной в АИС;

❖ **1 на сумму 887,8 тыс. руб. при внутреннем заимствовании за счет средств от приносящей доход деятельности** – заимствования за счет средств от приносящей доход деятельности на выполнение муниципальных заданий муниципальных учреждений, подведомственных комитету по культуре администрации Волгограда, вследствие недофинансирования субсидий.

Установлены недостатки на общую сумму 837 908,3 тыс. руб., а именно:

❖ **неэффективное использование (неиспользование) бюджетных средств** на сумму 407 315,1 тыс. руб., в том числе:

- 397 573,8 тыс. руб. – оплата судебных решений и исполнительных документов;

- 4 752,3 тыс. руб. – безрезультативные расходы на поставку комплектующих для устройства поливочного водопровода в 2015 году в парке «70 лет Победы» Краснооктябрьского района;

- 664,8 тыс. руб. – разработка проектно-сметной документации, которая не повлияла на достижение конечного результата муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Волгограда» на 2016 - 2018 годы»;

❖ **неэффективное использование (неиспользование) муниципального имущества** на сумму 321 473,1 тыс. руб. – недостатки ведения реестра муниципального имущества;

❖ **иные недостатки** на сумму 109 120,1 тыс. руб., в том числе:

- 77 045,5 тыс. руб. – недоведение кассового плана в объеме полученных доходов по компенсационному озеленению;

- 22 222,8 тыс. руб. – расхождение между начисленной компенсационной стоимостью и компенсационной стоимостью поступившей в бюджет Волгограда.

Отдельные результаты экспертно-аналитических мероприятий по вопросам бюджета Волгограда

Внешняя проверка годового отчета администрации Волгограда об исполнении бюджета за 2017 год



Одним из основных экспертно-аналитических мероприятий, ежегодно проводимых Палатой в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), является внешняя проверка отчета администрации Волгограда об исполнении бюджета Волгограда за минувший год и подготовка заключения по его результатам.

Аналізу исполнения бюджета Волгограда за 2017 год предшествовала оценка макроэкономических условий его исполнения, которая показала, что прогноз отдельных показателей социально-экономического развития города, принятых в расчетах к бюджету 2017 года, *оказался недостаточно точным*. В их числе оборот розничной торговли, доходы населения, фонд оплаты труда, объем инвестиций в основной капитал.

Указанные факторы оказали негативное влияние на доходную часть бюджета Волгограда и не позволили получить доходы от отдельных источников в полном объеме.

В целом плановые доходы бюджета Волгограда в 2017 году не исполнены на 1 278 192,8 тыс. руб., в том числе налоговые доходы – на 461 581,1 тыс. руб. (– 6,3%), что в

наибольшей степени обусловлено завышением бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц и земельному налогу, недопоступление которых составило 300 747,5 тыс. руб. и 191 421,1 тыс. руб. соответственно.

Неналоговые доходы не исполнены на 191 190,8 тыс. руб. (– 7,7%) в основном за счет снижения поступлений по доходам от использования муниципального имущества. Кроме того, бюджет Волгограда не получил из областного бюджета 625 421,0 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета 2017 года фактический дефицит составил 16 862,0 тыс. руб., что на 286 595,0 тыс. руб. (94,4%) меньше размера, утвержденного в бюджете Волгограда на 2017 год.

Одной из причин снижения дефицита являлось, в том числе: увеличение доли бюджетных кредитов на 3 380 000 тыс. руб. (с плановых 820 000 тыс. руб. до 4 200 000 тыс. руб.) и увеличение привлечений остатков средств.

По итогам внешних проверок бюджетной отчетности ГРБС Палата отметила, что неисполнение доходов бюджета и ограничение кассового плана по сравнению с доведенными лимитами, а также сокращение лимитов после заключения контрактов приводит к нарушениям действующего законодательства, регламентирующего вопросы исполнения бюджета, а именно:

- превышению принятых ГРБС (получателей) расходных обязательств относительно доведенных лимитов (департамент жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса администрации Волгограда, комитет по строительству администрации Волгограда);

- нарушению условий предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания или на иные цели для подведомственных муниципальных бюджетных учреждений.

Согласно действующему законодательству указанные нарушения предполагают административную ответственность должностных лиц.

В ходе анализа форм бюджетной отчетности выявлены нарушения установленного порядка формирования муниципальных заданий. В муниципальные задания отдельных учреждений включены муниципальные услуги (работы), не соответствующие базовым перечням (нарушены нормы ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ).

В нарушение п. 2.1 Положения о формировании муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Волгограда и финансовом обеспечении выполнения муниципальных заданий, утвержденного постановлением администрации Волгограда от 20.07.2015 № 1003, отдельными ГРБС утверждались муниципальные задания, не содержащие показатели, характеризующие объем (содержание) муниципальной услуги, категории физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями указанных услуг.

В заключении по итогам экспертизы проекта решения Волгоградской городской Думы «Об исполнении бюджета Волгограда за 2017 год» Контрольно-счетная палата дала ряд предложений, которые легли в основу протокольных поручений Волгоградской городской Думы в адрес администрации Волгограда, в том числе было предложено:

- определить распоряжением администрации Волгограда коэффициенты корректировки размера средств, направляемых на ежемесячное денежное поощрение по каждому ГРБС;

- учесть в локальных нормативных актах, регулирующих проведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, нормы Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822.

Указанные предложения Палаты на сегодняшний момент реализованы администрацией Волгограда.

Вместе с тем, некоторые предложения Контрольно-счетной палаты остались реализованы не в полном объеме. Так, предложение о возмещении ущерба, нанесенного

муниципальному образованию Волгоград в виде утраты муниципального имущества (зеленых насаждений), а также о необходимости произвести компенсационную высадку зеленых насаждений (с учетом вырубленных зеленых насаждений 2015, 2016 и 2017 годов) в полном объеме не реализованы, в связи с чем отмечается дальнейшая необходимость контроля органами местного самоуправления данного вопроса.



Мониторинг исполнения бюджета Волгограда за 1 квартал, 1-е полугодие и 9 месяцев 2018 года, заключения на проекты решений Волгоградской городской Думы «О внесении изменений в решение Волгоградской городской Думы от 23.12.2016 № 52/1511 «О бюджете Волгограда на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В ходе осуществления ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Волгограда в 2018 году Контрольно-счетная палата отмечала достаточно низкие поступления налоговых и неналоговых доходов, в том числе по сравнению с аналогичными периодами 2017 года.

В частности, Палата неоднократно обращала внимание на низкие поступления основных бюджетообразующих доходов – налога на доходы физических лиц (НДФЛ), земельного налога и единого налога на вмененный доход (ЕНВД), а также ряда неналоговых доходов (доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, доходы от продажи материальных и нематериальных активов и др.).

По результатам ежеквартальных мониторингов исполнения бюджета Палатой были подготовлены и направлены в адрес администрации Волгограда и Волгоградской городской Думы краткие аналитические записки, в которых было указано на риски неисполнения в полном объеме плановых назначений по указанным доходам, а также отмечалась необходимость сокращения имеющейся задолженности как по налоговым, так и неналоговым доходам.

По итогам исполнения бюджета Волгограда за 2018 год риски, отмеченные ранее Палатой, подтвердились – налоговые и неналоговые доходы не выполнены в полном объеме (исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 89,9% от плановых назначений, в том числе исполнение по НДФЛ – 93,6%, по земельному налогу – 81,7%).

Кроме этого, Палатой в течение отчетного периода при анализе исполнения бюджета Волгограда отмечались риски неисполнения муниципальных и ведомственных целевых программ (в том числе: МП «Создание условий для развития туризма на территории Волгограда», МП «Волгоград – город равных возможностей», МП «Формирование современной городской среды», ВЦП «Управление муниципальным имуществом Волгограда» и ВЦП «Развитие территориального общественного самоуправления в Волгограде»). В этой связи администрацией Волгограда в указанные программы вносились соответствующие изменения, в том числе, по изменению объемов финансирования на реализацию мероприятий программ.

В течение отчетного периода в бюджет Волгограда 2018 года 4 раза вносились изменения, как в доходную, так и в расходную часть. Кроме того, происходило перераспределение бюджетных средств по статьям расходов.

При рассмотрении изменений в бюджет Контрольно-счетная палата в очередной раз обратила внимание на «непрофильные» отвлечения бюджетных средств на оплату судебных актов и исполнительных документов, которые в 2018 году составили 239 215,1 тыс. руб., что, по мнению Палаты, является неэффективным расходованием средств бюджета.



Экспертиза проекта решения Волгоградской городской Думы «О бюджете Волгограда на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В рамках предварительного контроля бюджета наиболее значимым мероприятием является экспертиза проекта решения Волгоградской городской Думы «О бюджете Волгограда на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

При подготовке заключения на проект бюджета Палатой использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в субъектах бюджетного планирования. Дана оценка достигнутых контрольных показателей реализации 1-го этапа Стратегии социально-экономического развития Волгограда до 2030 года (утверждена решением Волгоградской городской Думы от 25.01.2017 № 53/1539) (далее – Стратегия), которая показала необходимость корректировки ряда показателей, либо по причине их существенного перевыполнения, либо значительного отставания. Ряд контрольных показателей Стратегии не измерялись, что не позволило оценить уровень их достижения.

Оценка показателей, рассчитанных в прогнозе социально-экономического развития Волгограда на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (одобрен постановлением администрации Волгограда от 01.11.2018 № 1529) (далее – Прогноз) выявила:

- недостаточность прогнозируемых на 2019 год показателей (темп роста промышленного производства) для достижения основных целей, определенных Указом № 204 (обеспечить темпы роста экономики страны в целом выше мирового уровня (3,7%)), что не позволит достигнуть целевых показателей, предусмотренных в Стратегии (2,5% в 2018 году);

- несбалансированность отдельных целевых показателей, отраженных в муниципальных программах, Прогнозе и Стратегии (отсутствуют в муниципальных программах при их наличии в Стратегии и Прогнозе);

- отсутствие в Прогнозе целевых индикаторов достижения стратегических целей устойчивого развития Волгограда, определяющих степень удовлетворенности населения качеством предоставления муниципальных работ и услуг.

Особое внимание, как и прежде, было уделено формированию доходной части бюджета, правильности и обоснованности расчетов доходных источников.

В ходе анализа отмечены риски невыполнения плановых назначений неналоговых доходов в связи с:

- включением в план приватизации 2019 года 228 объектов, не реализованных на протяжении ряда лет (в том числе объектов программы приватизации 2018 года, которые не проданы по причине отсутствия заявок) (администратор - ДМИ);

- необоснованным расчетом доходов от размещения наружной рекламы на 2019 год (рост относительно 2018 года без соответствующего увеличения плательщиков и без учета динамики поступления в предшествующие периоды) (администратор - департамент градостроительства и архитектуры администрации Волгограда), а также существует риск недополучения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в части «компенсационной стоимости» за вырубку зеленых насаждений расчет выполнен на основе фактических поступлений в доход Волгограда, которые существенно меньше рассчитанной стоимости компенсационных выплат.

Палата обратила внимание, что налоговые доходы бюджета Волгограда сформированы в соответствии с проектировками управления экономического развития и инвестиций аппарата главы Волгограда, которые выше проектировок УФНС, в связи с чем плановые показатели могут быть не выполнены.

Своей основной задачей Контрольно-счетная палата считает выявление резервов увеличения доходов муниципального бюджета. Одним из таких резервов является задолженность по налоговым и неналоговым источникам, которая в общей сложности по

состоянию на 01.10.2018 оценивалась в 2 174 219,2 тыс. рублей.

Часть из этой задолженности уже нереальна к взысканию и подлежит списанию. Однако при активизации претензионно-исковой работы, в том числе комиссиями по мобилизации доходов, созданных администрацией, возможно обеспечить дополнительные поступления в бюджет.

При проведении экспертизы Палата также проанализировала соответствие финансирования, указанного в паспортах (проектах паспортов) муниципальных программ Волгограда и проекте бюджета на 2019 год и выявила несоответствие объемов финансирования по 3 муниципальным программам: «Формирование современной городской среды», «Жилище», «Содержание и развитие улично-дорожной сети Волгограда и обеспечение эффективной работы транспортной инфраструктуры Волгограда».

В ходе экспертизы было также установлено отсутствие в проекте бюджета Волгограда на 2019 год средств на:

- оплату судебных решений, вступивших в законную силу, оплата которых будет производиться в 2019 году;
- оплату контрактов, заключенных в 2016-2017 годах с ОАО «Волгоградский автобусный парк» (367 549,7 тыс. руб.).

По итогам проведенной экспертизы были направлены два представления структурным подразделениям администрации Волгограда и разработаны соответствующие предложения, которые были поддержаны при рассмотрении результатов данного мероприятия профильным комитетом Волгоградской городской Думы по бюджету.

2.3. Контрольная деятельность



В отчетном периоде Палатой проведено **10 контрольных мероприятий**, в том числе одно внеплановое (по обращению заместителя прокурора города Волгограда в отношении ООО «Концессии теплоснабжения»).

✓ *Результаты контрольной деятельности*

По итогам 9 контрольных мероприятий **установлено 487 нарушений на общую сумму 702 715,2 тыс. руб.**, в том числе:

- 120 при исполнении бюджета на сумму 242 073,5 тыс. руб.;
- 102 при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской отчетности на сумму 144 720,9 тыс. руб.;
- 184 в сфере управления, распоряжения муниципальной собственностью на сумму 89 968,9 тыс. руб.;
- 57 в сфере закупок на сумму 7 649,9 тыс. руб.;
- 24 в иных сферах на сумму 218 302,0 тыс. руб.

Установлены недостатки на общую сумму 154 770,1 тыс. руб., а именно:

❖ **неэффективное использование бюджетных средств** на сумму 95 752,1 тыс. руб., в том числе 45 112 тыс. руб. – МБУ ЖКХ Ворошиловского района не подтверждена результативность использования субсидий на выполнение муниципального задания на 2017 г., так как имеются недостоверные данные в отчетах о работе «Организация благоустройства и озеленения».

❖ **неэффективное использование (неиспользование) муниципального имущества** на сумму 2 805,6 тыс. руб., в том числе 839,8 тыс. руб. – В МОУ СШ № 29 (ТЗР) с 2013 года находится в неисправном состоянии (не используется, не списывается, не передается) автобус ПА3-32053-70КААЗ;

❖ **неиспользование возможностей получения бюджетных средств и муниципального имущества** на сумму 16 636,0 тыс. руб. – просроченная задолженность рекламодателей по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций;

❖ **иные недостатки** на сумму 39 576,4 тыс. руб., в том числе 30 048,6 в 2017 году не освоены бюджетные средства, предусмотренные на реализацию подпрограммы «Молодые семьи» муниципальной программы «Жилище».

Основные результаты контрольных мероприятий



Проверка внешней бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Волгограда за 2017 год главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Ворошиловского района Волгограда.

В ходе проведения мероприятия рассмотрены вопросы выполнения администрацией района полномочий главного администратора доходов бюджета (далее – ГАДБ), ГРБС, а также учредителя МБУ ЖКХ района и МУК «Детский городской парк», проведены обследования благоустроенных дворовых территорий. Материалы проверки вошли в заключение Палаты о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2017 год.

Фактическое финансирование данного ГРБС в 2017 г. составило 120 560,4 тыс. руб. (89,6 % от плана), 60% средств направлены на выполнение мероприятий 6-ти муниципальных программ.

Объем субсидий, направленных администрацией района подведомственным МУ, составил – 73 729,9 тыс. руб. Часть субсидий учреждениям не перечислена (при наличии от них заявок). Со стороны ГРБС это является нарушением условий предоставления субсидий, которое приводит к несоблюдению учреждениями сроков оплаты по своим обязательствам. Так, МБУ ЖКХ района нарушены сроки оплаты по 4 контрактам.

По результатам проверки:

- выявлены нарушения требований бюджетного законодательства в части формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий (не утверждены нормативные затраты и т.д.);

- установлены недостатки и ошибки при формировании учреждениями отчетов и журналов по исполнению муниципальных заданий, что не обеспечивает достоверность показателей муниципальных работ и не позволяет провести объективную оценку полноты выполнения муниципальных заданий. По одной муниципальной услуге (заключение договоров найма) МБУ ЖКХ района не выполнено муниципальное задание, что свидетельствует о безрезультативном использовании бюджетных средств в сумме 178,5 тыс. руб. При этом, администрацией района не проведены проверки в отношении деятельности подведомственных учреждений по вопросам использования субсидий.

Ряд установленных в ходе проверки нарушений бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок имеют признаки административных нарушений (ч.1 ст.15.15.5., ч.1 ст.15.15.5-1., ч.1 ст.7.32.5. КоАП РФ).

Объектами контроля также допущены нарушения отдельных требований по ведению бухгалтерского учета, по размещению обязательной информации на официальном сайте www.bus.gov.ru, и др.

По итогам мероприятия Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения, часть которых отражены в соответствующих представлениях.



Проверка внешней бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Волгограда за 2017 год главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Советского района Волгограда.

В ходе мероприятия рассмотрены вопросы выполнения администрацией района полномочий ГАДБ, ГРБС, а также учредителя МБУ ЖКХ Советского района и МБУК «Комплекс культуры Советского района», проведены обследования благоустроенных дворовых территорий в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на 2017 год.

По итогам проведения мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки:

- администрацией района допущены нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий подведомственных муниципальных учреждений (ст.15.15.15 КоАП РФ);

- в нарушение норм муниципальных правовых актов Волгограда администрацией района увеличен объем субсидии на выполнение муниципального задания МБУК «Комплекс культуры Советского района» в отсутствие изменений показателей объема оказания муниципальных услуг и размеров нормативных затрат (ст.15.15.15 КоАП РФ);

- не достигнуты показатели результативности по благоустройству территорий общего пользования. Мероприятия по предотвращению образования, выявлению и ликвидации несанкционированных свалок в рамках муниципальной программы «Благоустройство Волгограда» на 2016-2018 годы не исполнены;

- по состоянию на 01.01.2018 образовалась кредиторская задолженность в сумме 1 745,3 тыс. руб., вследствие недофинансирования администрацией района заявок МБУ ЖКХ, направленных в рамках соглашений (ч.1 ст.15.15.5 КоАП РФ);

- выявлены неиспользуемые объекты недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 589,3 тыс. рублей. Кроме того, по результатам обследования по определению фактического использования имущества установлено, что здание по адресу: г. Волгоград, пос. Водный, ул. Прибрежная, 9, не используется в связи с неудовлетворительным техническим состоянием. Согласно данным бюджетного учета МБУК «Комплекс культуры Советского района Волгограда» в 2017 году расходы на содержание указанного здания произведены за счет субсидии на выполнение муниципального задания и составили 310,0 тыс. руб.;

- установлены нарушения требований Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Волгограда;

- в ходе проведения аудита закупок установлены нарушения сроков оплаты товаров (работ, услуг) по отдельным муниципальным контрактам, что могло привести к дополнительным расходам бюджета (штрафы и пени).



Проверка внешней бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Волгограда за 2017 год главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по рекламе администрации Волгограда.

В ходе проведения мероприятия установлено, что в 2017 году сложился низкий уровень исполнения плановых назначений по доходам (63%). Основную сумму дебиторской задолженности комитета по рекламе администрации Волгограда (далее – комитет по рекламе) на 01.01.2018 составляла просроченная задолженность по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, при этом большая ее часть (9 338,5 тыс. руб.) не реальна ко взысканию из-за ликвидации должников. Непроведение комитетом по рекламе инвентаризации

задолженности (сверки расчетов с остальными должниками) свидетельствует о риске недопоступления в доход бюджета еще 6 977,5 тыс. руб.

По результатам проверки установлены:

- нарушения и недостатки при формировании и использовании фонда оплаты труда. Размер избыточных расходов бюджета в январе 2018 г. составил 869,8 тыс. руб.;

- нарушение порядка бюджетного учета принятых бюджетных и денежных обязательств;

- не утверждение значения нормативных затрат на выполнение работ для подведомственного комитета по рекламе в 2017 году МАУ «Городские вести», в связи с чем объем субсидии можно считать необоснованным.

- не определение в муниципальном задании МАУ «Городские вести» тематики и перечня публикуемой в газете информации. Установлены случаи, когда в составе материалов, опубликованных в газете в рамках муниципального задания, учтены также рекламно-информационные материалы, размещенные организациями за плату.

Ряд установленных в ходе проверки нарушений бюджетного законодательства или законодательства в сфере закупок имеют признаки административных нарушений (ст.15.15.7., ст.15.15.15., ст.7.32.5. КоАП РФ).

Вместе с тем, в ходе мероприятия установлено следующее:

- действующий порядок опубликования муниципальных правовых актов, утвержденный Положением № 22/436/2301, не соответствует действующей структуре администрации Волгограда;

- к специализации газеты «Городские вести. Царицын – Сталинград – Волгоград» не отнесена публикация муниципальных правовых актов и официальной информации, которая фактически осуществляется;

- в Волгограде отсутствует порядок осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, утверждение которого предусмотрено статьей 6.1. Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ.

Палатой дан ряд предложений, в том числе по внесению изменений в муниципальные правовые акты.



Проверка целевого и эффективного использования в 2017 году и текущем периоде 2018 года бюджетных средств, направленных на финансирование мероприятий подпрограммы «Молодой семье – доступное жилье на территории городского округа город-герой Волгоград» муниципальной программы «Жилище» на 2016-2020 годы».

Объектом проверки являлся комитет жилищной и социальной политики администрации Волгограда.

Установлено, что государственная поддержка молодых семей Волгограда по обеспечению доступным жильем реализовалась в проверяемом периоде посредством федеральной, государственной и муниципальной программ (точнее - подпрограмм). В рамках подпрограмм на федеральном и областном уровне осуществлялось выделение средств нижестоящему бюджету, а в рамках муниципальной подпрограммы осуществлялось предоставление социальных выплат непосредственно молодым семьям.

Плановый объем бюджетных средств на поддержку молодых семей Волгограда в 2017 году составил 60 386,4 тыс. руб., фактическое финансирование за 2017 г. составило 36 537,8 тыс. руб. Данные средства направлены на оплату 55 свидетельств о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома, а также на предоставление дополнительной выплаты в сумме

139,9 тыс. руб. одной молодой семье в связи с рождением ребенка в период действия свидетельства.

По результатам оценки подпрограммы за 2017 год установлено следующее:

- в полной мере не достигнут ни один из показателей ее результативности;
- не освоены бюджетные средства в общей сумме 30 048,6 тыс. руб. (субсидии областного бюджета – 25 362,6 тыс. руб., средства бюджета Волгограда – 4 686,0 тыс. руб.).

В связи с выявлением фактов некорректного составления отчетов о выполнении муниципальной программы, Палатой дано предложение администрации Волгограда по обеспечению формирования достоверных отчетов как за 2017 год, так и за весь период ее действия.

Проверка реализации подпрограммы в 2018 году (по состоянию на апрель 2018 г.) показала:

- решением о бюджете на 2018 год средства на реализацию подпрограммы не предусмотрены;
- остаток неиспользованных в 2017 году средств межбюджетного трансферта в сумме 25 362,6 тыс. руб. возвращен в январе 2018 г. в областной бюджет. Несмотря на заявленную потребность в данных средствах на 2018 год, комитетом строительства Волгоградской области подтверждена потребность городу только в сумме 13 241,1 тыс. руб.

В связи с изменениями федерального законодательства Палатой дано предложение о внесении соответствующих изменений в муниципальную программу «Жилище» и в административный регламент по предоставлению муниципальной услуги «Признание молодой семьи участником подпрограммы».



Проверка эффективности использования в 2017 году финансовых средств муниципальными образовательными учреждениями Волгограда, осуществляющими предоставление дошкольного и общего образования по основным общеобразовательным программам (на примере МОУ Тракторозаводского района).

В ходе мероприятия Палатой рассмотрены вопросы деятельности МОУ Волгограда, реализующих основные общеобразовательные программы и имеющих структурные подразделения, реализующие основные образовательные программы дошкольного образования (далее – «МОУ, имеющие группы ДОУ»).

Установлены недостатки нормативной базы Волгограда, нарушения в части формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий, а также нарушения отдельных требований по ведению бухгалтерского учета. По результатам проверок в 2-х МОУ ТЗР выявлены факты невыполнения муниципальных заданий по отдельным показателям. Ряд установленных в ходе проверки нарушений бюджетного законодательства имеют признаки административных нарушений (ст.15.15.5-1., ч.1 ст. 15.11., ст.15.15.15., ст.7.32.5. КоАП РФ).

Палатой подготовлены предложения по совершенствованию муниципальной нормативной правовой базы по формированию муниципальных заданий и определению порядка его финансового обеспечения, которые, в том числе, позволят предотвратить административные правонарушения.

В ходе проверки использования муниципального недвижимого имущества МОУ ТЗР, имеющих группы ДОУ, установлено, что по состоянию на 01.01.2018 практически все основные здания обследованных учреждений имеют износ более 50 %, возраст зданий варьируется от 36-ти до 67-ми лет. За весь период эксплуатации не проводился капремонт обследованных зданий и их конструктивных элементов. Установлены многочисленные дефекты конструктивных элементов зданий, что свидетельствует о несоответствии отдельных помещений требованиям СанПиН 2.4.2.2821-10 и наличии потребности в проведении ремонта. Большинство вспомогательных зданий на территории обследованных

МОУ ТЗР захламлины или находятся в полуразрушенном состоянии, в деятельности МОУ не используются.

Состояние зданий и помещений МОУ ТЗР обусловлено высокой степенью износа зданий и недостаточностью средств, выделяемых из бюджета Волгограда на реализацию соответствующих полномочий органов местного самоуправления. С учетом этого Палатой подготовлены предложения, направленные на:

- разработку муниципальной программы по развитию материально-технической базы МОУ Волгограда, предусматривающей проведение капитального ремонта и реконструкцию зданий;

- включение в состав базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг расходов на проведение текущего ремонта (в состав затрат на содержание объектов недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания).



Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Волгограда, выделенных МБУ «Спортивно-реабилитационный клуб Дзержинского района Волгограда» в 2017-2018 годах, а также муниципального имущества».

В ходе мероприятия рассмотрены следующие вопросы: анализ соответствия видов деятельности учреждения полномочиям органов местного самоуправления; анализ финансирования и проверка определения объема субсидий на выполнение муниципального задания; проверка формирования муниципального задания и анализ его выполнения.

В ходе проверки в том числе установлены нарушения порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания (ст.15.15.15. КоАП РФ).

По итогам мероприятия подготовлен ряд предложений, в том числе администрации Волгограда предложено:

- рассмотреть вопрос о дальнейшем направлении работы МБУ «Спортивно-реабилитационный клуб Дзержинского района Волгограда» и его подведомственности;

- активизировать работу по утверждению базовых нормативов затрат, нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и выполнение муниципальных работ МУ Волгограда.

Волгоградской городской Думе предложено рассмотреть вопрос о внесении изменений и дополнений в Устав города-героя Волгограда в части дополнения статьи 5.1 правом на оказание содействия развитию физической культуры и спорта инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья, адаптивной физической культуры и адаптивного спорта в соответствии с п.17. ч.1 ст.16.1. Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 06.10.2003 № 131-ФЗ. В случае принятия положительного решения по вышеназванному вопросу Волгоградской городской Думе целесообразно определить перечень полномочий администрации Волгограда в рамках указанного права.



Проверка соблюдения в 2017 году установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Волгограда, переданным в оперативное управление МКП «Горпитомник».

Мероприятие включено в план работы Палаты на основании поручения Волгоградской городской Думы. Проверкой были охвачены вопросы хозяйственной деятельности предприятия и распоряжения муниципальным имуществом, а также вопросы выполнения департаментом городского хозяйства полномочий ГРБС и учредителя МКП «Горпитомник».

Доходы предприятия за 2017 г. составили 11 261,9 тыс. руб., в том числе субсидии на отлов, содержание безнадзорных животных - 9 816,2 тыс. руб. (за счет средств: бюджета Волгограда - 84% и областного бюджета - 16%). Установлены нарушения департаментом городского хозяйства и МКП «Горпитомник» условий и порядка предоставления субсидий, которые имеют признаки административного правонарушения по ч.1 и ч.2 ст.15.15.5. КоАП РФ. Предприятием также не подтверждена результативность и обоснованность отдельных расходов, произведенных за счет субсидии.

Имеющиеся в оперативном управлении МКУ «Горпитомник» основные средства не обеспечивают потребность учреждения для осуществления уставной деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных и выращиванию адаптированного посадочного материала для нужд Волгограда. Земельный участок, предоставленный в аренду МКП «Горпитомник», используется неэффективно по причине отсутствия организованной системы полива и, соответственно, малой площади, занятой зелеными насаждениями. Проверкой установлен ряд нарушений и недостатков по учету и использованию муниципального имущества.

Кроме этого выявлены недостатки нормативной базы Волгограда в части формирования сметы доходов и расходов муниципального казенного предприятия, а также планирования работ на отлов и содержание безнадзорных животных за счет собственных средств бюджета Волгограда.

По результатам проверки Палатой даны предложения администрации Волгограда, в том числе:

- по взаимодействию с органами государственной власти Волгоградской области в части обоснованного формирования объема финансового обеспечения субвенций из бюджета Волгоградской области на реализацию переданных государственных полномочий в соответствии с Законом Волгоградской области от 15.07.2013 № 94-ОД;

- по осуществлению департаментом муниципального имущества должного контроля за наличием и использованием муниципального имущества;

- по определению потребности в посадочном материале в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления по благоустройству и озеленению территории города, а также по формированию и утверждению плана развития питомника декоративных растений на базе МКП «Горпитомник» с определением источников финансирования с учетом потребности города.

Предложения Контрольно-счетной палаты для администрации Волгограда, в первую очередь, нацелены на предотвращение нарушений и недостатков в дальнейшем, а также на развитие предприятия для удовлетворения потребностей города. Часть предложений отражены в соответствующих представлениях Палаты.



Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Волгограда, направленных в 2017 году на организацию регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам в границах городского округа Волгоград.

В 2017 году финансирование регулярных перевозок пассажиров автомобильным транспортом по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах осуществлялось в рамках муниципальной программы, на эти цели в бюджете города было предусмотрено 421 348,1 тыс. руб., в том числе: на закупку работ 344 540,3 тыс. руб.; на предоставление субсидий на возмещение затрат 76 807,8 тыс. руб.

Пассажирские перевозки в 2017 г. осуществлялись на основании муниципальных контрактов, а также на основании договора на транспортное обслуживание населения на субсидируемых автобусных маршрутах. Палатой установлен ряд нарушений при предоставлении субсидии, в том числе имеющих признаки административного

правонарушения (ч.1 ст.15.15.5. КоАП РФ). При проверке отдельных вопросов деятельности МУП «ВПАТП № 7» установлены недостатки в организации деятельности предприятия, в связи с чем Контрольно-счетной палатой направлено представление с требованием принятия мер по их устранению.

В ходе проверки объектами контроля были приняты меры по устранению и недопущению отдельных нарушений и недостатков, в том числе, внесены изменения в действующие правовые акты; оформлены необходимые документы и т.п.

По итогам мероприятия Палатой подготовлен ряд предложений, основными из которых являются обязательное осуществление контроля за перевозчиками, выполнение требований порядка предоставления субсидий.

Для своевременной реализации положений ч. 9 ст. 39. Федерального закона от 13.07.2015 № 220-ФЗ и в целях определения на плановый период 2020 - 2021 годов необходимого объема средств бюджета Волгограда на организацию пассажирских перевозок автотранспортом по регулируемым тарифам Палатой предложено администрации Волгограда произвести расчеты в соответствии с приказом Минтранса России от 08.12.2017 № 513.



Проверка соблюдения в 2017 году установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение МУП «Метроэлектротранс».

В ходе мероприятия проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности, а также выборочно проверены отдельные доходы и расходы МУП «Метроэлектротранс»

(далее – Предприятие, МУП «МЭТ»).

По результатам проверки установлены следующие нарушения:

- МУП «МЭТ» в 2017 году выполнена транспортная работа сверх предусмотренного плана на 604,5 тыс. километров, что привело к расходам в сумме 19 млн. руб., не подлежащим возмещению из бюджета Волгограда;

- в 2017 году договоры на размещение рекламных стикеров в салонах подвижного состава в нарушение правил распространения наружной рекламы и рекламы на муниципальном транспорте, на станциях скоростного трамвая на территории городского округа город-герой Волгоград, утвержденных решением Волгоградской городской Думы от 27.11.2015 № 36/1129, заключались без проведения торгов на право заключения таких договоров;

- выявлен случай несвоевременного исполнения Предприятием принятых обязательств по оплате работ в рамках контракта, что привело в результате к увеличению кредиторской задолженности и, следовательно, к дополнительным расходам на оплату штрафных санкций и судебных издержек в размере 146 тыс. руб.;

- МУП «МЭТ» не зарегистрировано право хозяйственного ведения на 132 объекта недвижимого имущества (здания, помещения, сооружения) общей балансовой стоимостью 89,8 млн. руб. в нарушение требований Гражданского кодекса РФ и Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.2015 № 218-ФЗ;

- установлено отсутствие законного основания и правоустанавливающих документов для использования МУП «МЭТ» 57 земельных участков под объекты недвижимости, находящиеся в хозяйственном ведении Предприятия;

- несоблюдение Предприятием в 2017 году сроков оплаты налогов привело к дополнительным расходам на оплату штрафных санкций и пени за нарушение налогового законодательства в размере 45 904,0 тыс. руб.;

- установлено бездоговорное использование ГКУ ВО «Безопасный регион» помещений общей площадью 134,8 кв. м, расположенных по адресу: г. Волгоград, ул.

Коммунистическая, 44А, принадлежащих МУП «МЭТ» на праве хозяйственного ведения, с декабря 2017 года по настоящее время. В результате чего МУП «МЭТ» понесло расходы в размере 536,1 тыс. руб., в том числе на оплату услуг ЖКХ, что является неэффективными расходами.

2.4. Аудит закупок



Реализуя полномочия, определенные ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) Контрольно-счетной палатой в 2018 году проведен аудит в сфере закупок, осуществленных для обеспечения муниципальных нужд Волгограда, в рамках **6 контрольных и 8 экспертно-аналитических мероприятий**.

✓ *Результаты деятельности в рамках аудита в сфере закупок*

Аудит в сфере закупок проводился посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки для обеспечения муниципальных нужд Волгограда по заключенным и исполненным контрактам, а также анализа нормативно-правового и информационного обеспечения функционирования контрактной системы в Волгограде.

Объектами проведенных мероприятий являлись территориальные и структурные подразделения администрации Волгограда и подведомственные им учреждения. Всего в рамках проведенных мероприятий охвачено 36 объектов.

Проверено **794** муниципальных контракта на общую сумму **5 589 726,52** тыс. рублей.

В ходе проведения аудита в сфере закупок в **297** муниципальных контрактах выявлено **215** случаев нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе на сумму **204 839,1** тыс. рублей, из них:

- 181 случай – нарушения исполнения контрактов;
- 10 случаев – нарушения в планировании закупок;
- 4 случая – нарушения в документации о закупках;
- 4 случая – нарушения в организации закупок;
- 1 случай – нарушения в заключенных контрактах;
- 15 случаев – иные нарушения, связанные с проведением закупок.

Наибольшее количество нарушений выявлено на стадии исполнения контрактов – 181 случай или 84 % от общего числа выявленных в ходе проведения аудита в сфере закупок нарушений. При этом большая часть указанных нарушений (148 случаев) связана с нарушением сроков оплаты выполненных работ (услуг) по контрактам в связи с сокращением департаментом финансов администрации Волгограда кассового плана по принятым муниципальными заказчиками обязательствам. Также на стадии исполнения контрактов выявлены нарушения как заказчиками, так и подрядчиками условий контрактов (сроков выполнения работ, адресов выполнения работ, предоставления предусмотренных контрактами документов и иных условий) – всего 14 случаев или 8 % от общего числа выявленных нарушений, что свидетельствует о недостаточном уровне ведомственного контроля со стороны главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

В ходе анализа установлено, что муниципальные заказчики на всех этапах осуществления закупок нарушают сроки размещения информации в ЕИС. Выявлено 20 случаев таких нарушений или 11 % от общего числа выявленных нарушений.

По результатам всех проведенных мероприятий Палатой разработаны соответствующие предложения для усовершенствования контрактной системы в сфере закупок в Волгограде.

Кроме того:

- администрации Волгограда предложено рассмотреть вопрос о создании рабочей группы (комиссии) по устранению и предотвращению нарушений и недостатков при осуществлении закупок, в том числе по подготовке предложений по внесению изменений в нормативную правовую базу;

- департаменту финансов администрации Волгограда рекомендовано не допускать сокращения кассового плана по принятым муниципальными заказчиками обязательствам;

- муниципальным заказчикам осуществлять закупки преимущественно конкурентными способами.

В соответствии с требованиями ч. 4 ст. 98 Закона № 44-ФЗ Контрольно-счетной палатой обобщены результаты мероприятий, проведенных в 2018 году, в части аудита в сфере закупок, в том числе систематизированы выявленные нарушения и недостатки, подготовлены предложения, направленные на совершенствование контрактной системы в Волгограде.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок за 2018 год размещена в единой информационной системе в сфере закупок (<http://www.zakupki.gov.ru/>) в соответствующем разделе.

2.5. Контроль устранения нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчетах и заключениях



Контрольно-счетная палата уделяла особое внимание контролю за результатами проведенных Палатой мероприятий внешнего муниципального финансового контроля с целью устранения выявленных нарушений и недостатков, а также предотвращения их в дальнейшем.

Муниципальные контрольно-счетные органы не наделены законодательно полномочиями по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля. Выбор и реализация механизма устранения нарушений и недостатков осуществляются исполнительным и представительным органом местного самоуправления самостоятельно.

В отчетном периоде **проведено 14 мероприятий** по анализу устранения нарушений и выполнения предложений Палаты, которые рассмотрены и утверждены Коллегией Контрольно-счетной палаты.

✓ Результаты деятельности в рамках контроля устранения нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчетах и заключениях

Анализ устранения выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений и недостатков показал, что структурными подразделениями администрации Волгограда, муниципальными учреждениями и предприятиями по результатам мероприятий в 2018 году:

Устранено финансовых нарушений на общую сумму 126 658,8 тыс. руб.

□ В бюджет Волгограда поступило 28 800,0 тыс. руб. в счет погашения задолженности прошлых лет по арендной плате муниципальных нежилых помещений казны Волгограда.

Департаментом муниципального имущества администрации Волгограда проведена следующая работа по взысканию указанной задолженности:

- направлены уведомления арендаторам – 1 222 шт.;
- совместно с Федеральной службой судебных приставов выселено 29 арендаторов.

□ МБУ «Волгоградзеленхоз» по состоянию на 01.01.2018 проведена инвентаризация обязательств в общей сумме 50 693,5 тыс. руб. (дебиторская задолженность - 37 660,9 тыс. руб., кредиторская задолженность - 13 032,6 тыс. руб.) с целью их достоверного учета.

Кроме того, учреждением в 2017 году погашена кредиторская задолженность за 2016 год в сумме 23 142,9 тыс. руб.

□ МКУ СЕЗЗ проведена инвентаризация расчетов; списана нереальная к взысканию задолженность на общую сумму 8 322,3 тыс. руб. (дебиторская задолженность – 4 134,3 тыс. руб., кредиторская задолженность – 4 188,0 тыс. руб.) с целью достоверного бюджетного учета.

□ Заключено соглашение между комитетом по строительству и МУП «Берегоукрепление» на предоставление субсидий в объеме 6 546,4 тыс. руб. на возмещение затрат на содержание ремонт гидротехнических сооружений.

□ Администрацией Тракторозаводского района погашена в 2017 году кредиторская задолженность за 2016 год в сумме 6 227,8 тыс. руб.

□ Подписаны акты сверки между департаментом городского хозяйства и ООО «ВАП», что предотвратило возможный ущерб бюджету города на 2 435,4 тыс. руб.

□ Устранено нарушение в части учета администрацией Тракторозаводского района задолженности за наем муниципальных жилых помещений на 198,1 тыс. руб.

□ МБУ Спортивная школа олимпийского резерва № 21 г. Волгограда рассмотрен вопрос о переводе движимого имущества (спортивная площадка балансовой стоимостью 292,4 тыс. руб.) в категорию недвижимого имущества.

□ Подведомственными учреждениями комитета молодежной политики и туризма размещено 3 извещения об осуществлении муниципальных закупок на сумму 1 531,7 тыс. руб.

□ Подведомственными учреждениями комитета по культуре устранены нарушения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности на общую сумму 1 984,1 тыс. руб., а также погашено внутреннее заимствование на сумму 887,8 тыс. руб., осуществленное вследствие недофинансирования субсидий на выполнение муниципальных заданий.

Возмещено в бюджет средств – 394,1 тыс. руб.

□ Во исполнение решения суда бывшим главным бухгалтером комитета по строительству возмещены в доход бюджета Волгограда излишне израсходованные средства на оплату труда в сумме 364,3 тыс. руб.

□ Администрацией Ворошиловского района и подведомственным учреждением возмещены или удержаны излишние расходы по заработной плате в сумме 27,6 тыс. руб.

□ МУП ДСЭР Советского района за нарушение сроков перечисления части прибыли в бюджет Волгограда уплачено пени в общей сумме 2,2 тыс. руб.

Устранено нарушений (недостатков) в сфере управления муниципальной собственностью на общую сумму 1 009 564,5 тыс. руб.

□ МКУ СЕЗЗ проведена работа по устранению нарушений в части объектов незавершенного строительства, в том числе:

- завершенные строительством объекты стоимостью 925 702,8 тыс. руб. отражены в учете учреждения в качестве объектов основных средств, а затем переданы в муниципальную имущественную казну;

- списаны затраты со счета «Вложения в объекты незавершенного строительства» на сумму 25 989,9 тыс. руб.: затраты на снос аварийных домов на 11 333,2 тыс. руб., расходы на проектную документацию учреждений здравоохранения на 14 656,7 тыс. руб.;

- определены балансодержатели пяти многофункциональных игровых площадок общей стоимостью 19 470,2 тыс. руб. (сняты с учета учреждения и включены в реестр муниципального имущества и переданы балансодержателям площадки по адресам: ул. им. Вершинина, 5а; ул. 51-й гвардейской, 59; ул. Колумба, 5-7; ул. Ярославская, 5; пос. Аэропорт, 18-21).

□ МБУ «Мегаполис» переданы в муниципальную имущественную казну Волгограда и МУ «Комдорстрой» фактические вложения на изготовление проектно-сметной документации на общую сумму 7 826,5 тыс. руб. по 3-м объектам капитального строительства муниципальной собственности.

□ Департаментом муниципального имущества проведена работа в отношении нежилых помещений муниципальной имущественной казны:

1) проведена выборочная инвентаризация объектов казны и первичная техническая инвентаризация 80% нежилых помещений; сверка данных бюджетного и реестрового учета имущества казны;

2) устранено несоответствие данных учета в различных базах данных на общую сумму 21 830,0 тыс. руб.;

3) в 2017 году изготовлено 279 технических планов нежилых помещений казны с последующей постановкой объектов на кадастровый учет и регистрацией муниципальной собственности; в 2018 году заключен контракт на изготовление технических планов на 250 объектов;

4) по состоянию на 01.01.2018 заключено 50 договоров безвозмездного пользования с условиями проведения ссудополучателями капремонта объектов муниципального недвижимого имущества общей площадью 6 212,73 кв.м; отремонтировано 48 объектов общей площадью 5 853,49 кв.м;

5) оформлены соглашения к договорам хранения, заключенным с 6-тью МБУ ЖКХ районов Волгограда и МБУ «Волгоградзеленхоз»;

6) в 2018 году заключены муниципальные контракты на оказание услуг по оценке рыночной стоимости арендной платы 434 объектов муниципального недвижимого имущества.

□ Приняты меры по устранению неэффективного использования муниципальной собственности общей балансовой стоимостью 3 425,3 тыс. руб., находящейся в оперативном управлении МБУ «Волгоградзеленхоз» (нежилые помещения), а именно:

- помещение по пр. им. В.И.Ленина, 51а. (62,3 кв.м) предоставлено в безвозмездное пользование МАУ «ЦСиК»;

- часть встроенного помещения по пр-кту им. В.И. Ленина, 51а планируется сдать в аренду Совету ветеранов Центрального района, проведена оценка рыночной стоимости арендной платы;

- помещение по ул. Советская, 26а (51,7 кв. м) планируется сдать в аренду, проведена оценка рыночной стоимости арендной платы, департаментом муниципального имущества возможная передача в аренду согласована;

- помещение по ул. Мира 18 (подвал) подъезд № 4 используется МБУ «Волгоградзеленхоз» для хранения инструментов.

□ МБУК «Дворец культуры ТЗР» приняты меры по устранению нарушений в отношении объекта недвижимого имущества по ул. им. Дзержинского, 17 (подземный склад декораций (лит. Б), площадью 283,1 кв. м, балансовой стоимостью 655,3 тыс. руб.): объект снят с бухгалтерского учета МБУК «Дворец культуры ТЗР» и передан в состав муниципальной казны Волгограда. Принимаются меры по передаче в казну земельного участка, находящегося под складом декораций и прилегающей к нему территории, где ведется несанкционированная торговля непродовольственными товарами.

□ МУК «Музыкальный театр» введен в эксплуатацию подъемник «лестничный гусеничный» балансовой стоимостью 294,0 тыс. руб.

□ МБУ «Волгоградзеленхоз» обозначены инвентарные номера на установленных малых архитектурных формах общей балансовой стоимостью 3 087,3 тыс. руб.

□ МУП ДСЭР Советского района на основании распоряжения департамента муниципального имущества от 13.02.2018 № 486-р списаны объекты движимого имущества общей балансовой стоимостью 1 283,2 тыс. руб., перечисленные в отчете Контрольно-счетной палаты № 01-КМ/05/2017 как неэффективно используемые (неиспользуемые).

Предотвращено нарушений и их последствий на 59,2 тыс. руб.

□ Администрацией Тракторозаводского района использованы остатки субвенций, выделенные на отлов, содержание и утилизацию безнадзорных животных в сумме 59,2 тыс. руб. (на погашение соответствующей кредиторской задолженности).

Устранено иных нарушений (недостатков), приняты иные меры, например:

□ Комитетом по культуре внесены изменения в муниципальную программу «Развитие культуры Волгограда» на 2016-2018 годы, в части корректировки значения показателя достижения индикатора «Доля просроченной задолженности по оплате труда (включая начисления по оплате труда) в общем объеме расходов на оплату труда, включая начисления на оплату труда», определенного в отчете о ее реализации за 2017 год.

□ Администрацией Центрального района утвержден перечень объектов озеленения района (с расшифровкой по видам и кратности выполняемых работ с учетом деления объектов по категориям).

□ МБУ «Волгоградзеленхоз» размещена актуальная информация (документы) о деятельности учреждения на официальном сайте сети Интернет www.bus.gov.ru.

□ В рамках гарантийных обязательств по муниципальному контракту на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог от 31.03.2018 № 203, заключенному МУ «Комдорстрой» с МУП ДСЭР Советского района, подрядчиком проведены работы по заделке мест отбора проб асфальтобетона.

III. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты Волгограда по вопросам внешнего муниципального финансового контроля

3.1. Совместная работа с органами местного самоуправления



Контрольно-счетной палатой продолжено взаимодействие с Волгоградской городской Думой и администрацией Волгограда. Так, с целью информирования органов местного самоуправления о выявленных нарушениях и недостатках, а также для осуществления своевременных мер по их устранению и предотвращению, результаты проведенных Контрольно-счетной палатой мероприятий внешнего муниципального финансового контроля направлялись главе Волгограда, в Волгоградскую городскую Думу и администрацию Волгограда.

✓ *Работа в рамках Коллегии Контрольно-счетной палаты*

Для объективного рассмотрения итогов мероприятий Палаты, а также разработки эффективных предложений, основанных на взаимодействии органов местного самоуправления проводились заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты при участии главы Волгограда, депутатов Волгоградской городской Думы, руководителей администрации Волгограда и ее структурных подразделений.

В отчетном периоде было проведено 15 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрено 56 вопросов.

✓ *Работа в рамках комитетов Волгоградской городской Думы*

На основании решения Волгоградской городской Думы от 08.04.2015 № 27/857 «Об утверждении Положения о комитете Волгоградской городской Думы» комитеты Волгоградской городской Думы рассматривали результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, в том числе проводя анализ достаточности (недостаточности) мер, предпринятых администрацией Волгограда по устранению выявленных нарушений и недостатков. Кроме того, по ряду мероприятий, исполнение рекомендаций Палаты администрацией Волгограда поставлено на внутренний контроль профильных комитетов Волгоградской городской Думы.

В целях повышения качества проектов решений Волгоградской городской Думы Палатой в 2018 году большинство из них рассматривалось до их направления в Волгоградскую городскую Думу на рабочих совещаниях, организованных непосредственно с разработчиками проектов.

✓ *Работа в рамках Коллегий, Советов и рабочих групп, организованных органами местного самоуправления*

В отчетном периоде Палата принимала активное участие в работе Коллегии администрации Волгограда, Советов⁵, публичных слушаний (по вопросам бюджета муниципального образования), комиссии администрации Волгограда по противодействию коррупции, рабочих групп и совещаний, организованных органами местного самоуправления

⁵ Координационный совет по экономической и промышленной политике в Волгограде, Инвестиционный совет Волгограда, Координационный совет по регулированию тарифов и надбавок в сфере ЖКХ Волгограда.

Волгограда (в том числе по пополнению доходной части бюджета Волгограда, определению приоритетов стратегического развития экономики города и др.).

3.2. Сотрудничество с правоохранительными и контрольно-надзорными органами

✓ Соглашения о взаимодействии и сотрудничестве с правоохранительными органами



В Палате действуют соглашения о взаимодействии и сотрудничестве с правоохранительными органами, а именно:

- Волгоградской межрайонной природоохранной прокуратурой;
- Прокуратурой города Волгограда;
- Следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Волгоградской области;

- Управлением МВД РФ по городу Волгограду.

В рамках указанных соглашений Палатой:

- ежегодно производится сбор и обобщения предложений правоохранительных органов в план работы на очередной год.

С учетом предложений Волгоградской межрайонной природоохранной прокуратуры в план работы Контрольно-счетной палаты включены проверки внешней бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Волгограда за 2017 год главными распорядителями бюджетных средств: администрацией Ворошиловского района, администрацией Советского района.

В ходе проведения указанных выше мероприятий проверено использование средств бюджета Волгограда в 2016-2017 году в рамках исполнения муниципальной программы «Благоустройство Волгограда» на 2016-2018 годы», а также целевое использование бюджетных средств Волгограда, выделенных на ликвидацию несанкционированных свалок на территории городского округа в 2016-2017 годах.

- проводятся внеплановые мероприятия внешнего муниципального финансового контроля по обращениям правоохранительных органов.

По обращению заместителя прокурора города Волгограда проведено контрольное мероприятие: «Реализация мероприятий инвестиционной программы в сфере теплоснабжения ООО «Концессии теплоснабжения» на 2016-2018 годы».

- на постоянной основе в адрес правоохранительных органов направляются результаты мероприятий внешнего финансового контроля.

В правоохранительные органы Волгоградской области и Волгограда по итогам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, проведенных Палатой, направлено 37 материалов, из них:

- в Прокуратуру Волгограда - 34;
- в Волгоградскую межрайонную природоохранную прокуратуру - 2;
- в Управление МВД РФ по городу Волгограду – 1.

✓ Соглашения о взаимодействии и сотрудничестве с контрольно-надзорными органами

В рамках взаимодействия с контрольно-надзорными органами в Палате действует соглашение с Управлением Федерального казначейства по Волгоградской области, согласно которому осуществляется обмен выписками из годовых планов работы и информацией, представляющей взаимный интерес.

3.3. Взаимодействие в рамках Союза муниципальных контрольно-счетных органов

Союз муниципальных контрольно-счетных органов (далее – Союз МКСО) осуществляет свою деятельность с 2002 г., участие в его работе позволяет МКСО взаимодействовать на профессиональной основе, обмениваться опытом и мнениями, получать доступ к лучшим практикам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

✓ *Работа Представительства Союза МКСО в ЮФО*

Организация работы Союза МКСО с 2006 года осуществляется по федеральным округам РФ в рамках соответствующих представительств. Контрольно-счетная палата с этого периода является координатором деятельности МКСО – членов Союза в пределах Южного федерального округа (далее – ЮФО), поскольку председатель Палаты В.И. Гордин с 2006 года по апрель 2018 года возглавлял представительство Союза МКСО в ЮФО (далее – Представительство).

С мая 2018 года Представительство возглавил А.И. Мордвинцев.

По состоянию на 01.01.2019 в состав Представительства входят 35 МКСО из 6 субъектов РФ: Республики Адыгея, Республики Крым, Краснодарского края, Астраханской, Волгоградской и Ростовской областей.



В отчетном периоде работа Представительства проводилась в соответствии с планом его работы на 2018 год.

Так, в 3 квартале 2018 г. было предусмотрено проведение ежегодного Общего собрания членов Представительства, которое состоялось в период с 30 августа по 02 сентября по теме: «Стратегические задачи муниципальных контрольно-счетных органов в современных условиях, а также актуальные проблемы

деятельности КСО всех типов муниципальных образований».

В данном мероприятии приняли участие руководители 32 МКСО ЮФО, в том числе городов: Волгограда, Волжского, Краснодара, Ростова-на-Дону, Симферополя; муниципальных районов Краснодарского края, Астраханской, Волгоградской и Ростовской областей, Республики Адыгея.

В рамках, заключенных с Контрольно-счетной палатой Волгограда соглашений о сотрудничестве и взаимодействии в мероприятии приняли участие руководители Контрольно-счетной палаты Москвы, Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж и Контрольно-счетной палаты города Магнитогорска.

Также в Общем собрании Представительства в ЮФО приняли участие представители Волгоградской областной Думы, комитета экономической политики и развития Волгоградской области, Контрольно-счетной палаты Волгоградской области, руководства Волгограда; Волгоградской городской Думы.

По итогам Общего собрания определены стратегические задачи деятельности МКСО на период до 2024 г., а также сформулированы приоритетные направления их работы.

✓ *Мероприятия Союза МКСО*

Председатель Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде принимал участие:

- в заседаниях Президиума Союза МКСО: г. Владикавказ; г. Челябинск; г. Петрозаводск; г. Чехов (Московская область);
- в работе XVII Общего собрания членов Союза МКСО в г. Челябинск.

✓ *Участие в конкурсах, организованных Союзом МКСО*

В отчетном периоде сотрудники Палаты принимали участие в конкурсах Союза МКСО:

- в конкурсе «Лучшая практика муниципального финансового контроля России» 3 место занял отчет Контрольно-счетной палаты Волгограда, подготовленный начальником контрольно-ревизионного отдела Атарщиковой Инной Георгиевной и консультантом Анисимовой Натальей Михайловной;
- в конкурсе «Лучший муниципальный финансовый контролер России» 2 место занял начальник отдела бюджетного анализа, имущественного комплекса и экспертизы Дубов Роман Сергеевич.

3.4. Взаимодействие с гражданами, общественными объединениями и организациями

✓ *Обращения граждан, поступившие в Палату*



В Контрольно-счетную палату поступило **12 обращений граждан**, включая обращения объединений граждан, в том числе юридических лиц.

Граждане обращались с заявлениями о проведении проверок законности расходования бюджетных средств органами власти и учреждениями, с жалобами на деятельность управляющих компаний, с предложениями о внесении изменений в муниципальные правовые акты Волгограда и т.д.

✓ *Результаты рассмотрения обращений граждан, поступивших в Палату*

Каждое обращение, поступившее в Палату, было рассмотрено в установленном федеральным законом порядке.

По вопросам, изложенным в обращениях граждан и находящимся в компетенции палаты, заявителям даны ответы по существу.

В 2 обращениях текст письменного обращения не позволял определить суть жалобы, о чем в соответствии с ч. 4.1. ст. 11 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» было сообщено гражданину, направившему обращение.

В 8 обращениях граждан содержались вопросы, разрешение которых согласно Положению о Контрольно-счетной палате Волгограда (утверждено решением Волгоградской городской Думы от 27 июня 2012 г. № 63/1896), не входит в компетенцию палаты.

На основании части 3 статьи 8 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» часть обращений в соответствии с компетенцией были переадресованы:

- в комитет строительства Волгоградской области (2);
- в комитет здравоохранения Волгоградской области (1);
- заместителю главы Волгограда (2);
- главе администрации Краснооктябрьского района Волгограда (1);

- в комитет по физической культуре и спорту администрации Волгограда (1);
- в управу Мещанского района города Москвы (1).

3.5. Иная деятельность



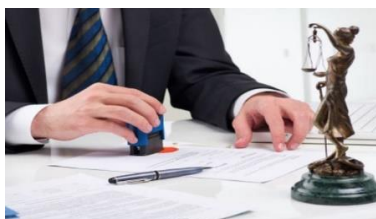
Представители Контрольно-счетной палаты были включены в рабочую группу по мониторингу подготовки к осенне-зимнему периоду 2018/2019 годов и реализации концессионных соглашений по водоснабжению и теплоснабжению, образованную Комитетом ЖКХ и ТЭК Волгоградской области.

В рамках деятельности рабочей группы Контрольно-счетная палата осуществляла деятельность по мониторингу двух закрепленных за Палатой вопросов:

- порядок отбора подрядных и субподрядных организаций на выполнение работ по реализации мероприятий, предусмотренных инвестиционными и ремонтными программами, в том числе привлечения организаций, зарегистрированных на территории Волгоградской области;
- порядок организации муниципального контроля за стоимостью, объемами и качеством выполняемых работ ООО «Концессии теплоснабжения» и ООО «Концессии водоснабжения».

IV. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда

4.1. Методологическое обеспечение



финансового контроля.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона № 6-ФЗ, Контрольно-счетная палата при осуществлении своих мероприятий, в том числе руководствуется соответствующими стандартами деятельности. Помимо стандартов в Палате действуют методические рекомендации и Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального

финансового контроля. В отчетном периоде были разработаны методические рекомендации по организации и проведению аудита в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд (утверждены решением Коллегии от 18.07.2018 № 21/7).

4.2. Информационная деятельность



В целях соблюдения принципа гласности Палата регулярно размещает информацию о своей деятельности на официальном интернет-сайте (<http://kspvolg.ru/>).

За отчетный период на интернет-сайте Контрольно-счетной палаты размещено 464 материала (оперативные новости, отчеты о деятельности Палаты, основные результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, заключения на проекты нормативных правовых актов Волгограда, информация о деятельности Коллегии, нормативные и методические материалы, и другое).

В 2018 году количество публикаций в средствах массовой информации (далее – СМИ), отражающих деятельность Палаты (за исключением ее официального интернет-сайта) составило 70 публикаций, из них:

- ✓ 4 публикации в федеральных СМИ;
- ✓ 49 – в региональных СМИ;
- ✓ 16 – в местных СМИ;
- ✓ 1 – видеоматериал на канале «МТВ-онлайн».

4.3. Кадровое обеспечение



✓ *Кадровые и структурные изменения в отчетном периоде*

В отчетном периоде в Палате произошли кадровые и структурные изменения.

С мая 2018 года, согласно решению Волгоградской городской Думы от 04.04.2018 № 65/1954, Контрольно-счетную палату возглавил Мордвинцев А.И.

С ноября 2018 года, согласно решению Волгоградской городской Думы от 11.10.2018 № 2/55 на должность заместителя председателя Контрольно-счетной палаты назначена Еременко И.А.

В декабре 2018 года внесены изменения в Положение о Контрольно-счетной палате в части приведения его в соответствие с новой редакцией Устава города – героя Волгограда, которой введена новая муниципальная должность – аудитор Контрольно-счетной палаты.

Решением Волгоградской городской Думы от 21.12.2018 № 5/142 назначены аудиторы Контрольно-счетной палаты с 10.01.2019.

В целях организации деятельности Палаты с 10.01.2019 года, в декабре 2018 года проведена подготовительная работа:

- по созданию инспекций Контрольно-счетной палаты по следующим направлениям деятельности:

- по контролю расходов в области социальной сферы;
- по контролю расходов в области строительства, городского хозяйства и ЖКХ;
- по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества;

- по созданию сводно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты;

- по актуализации правовых актов Контрольно-счетной палаты (приказы и распоряжения по организации деятельности Палаты).

Штатная численность на конец отчетного периода составила 33 человека.

✓ *Работа в комиссиях по вопросам кадрового обеспечения*

В рамках кадрового обеспечения в 2018 году в Контрольно-счетной палате были проведены 3 заседания социальной комиссии и 1 заседание комиссии по урегулированию конфликта интересов. Кроме того, представители Палаты регулярно принимали участие в работе совместной комиссии по определению стажа муниципальной службы муниципальных служащих органов местного самоуправления Волгограда, действующей на основании решения Волгоградской городской Думы от 15.09.2010 № 36/1099.

✓ *Обучение*

Сотрудники Палаты приняли участие в VI практической конференции «Государственные, муниципальные и корпоративные закупки: новые правила, цифровизация, правоприменительная практика», организованной Комитетом по регулированию контрактной системы в сфере закупок Волгоградской области.

Участники конференции обсудили изменения и нововведения в практику закупок (переход на электронные формы закупок), особенности закупки подрядных работ, актуальные проблемы автоматизации и централизации закупок малого объема, порядок проведения экспертизы результатов контракта.

V. Перспективные задачи деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда

5.1. Долгосрочные планы работы



В связи с принятием в 2018 году множества стратегических документов, в том числе на уровне Президента РФ и Счетной палаты РФ, а также на основании решений Союза МКСО (в том числе в Волгограде) возникла необходимость корректировки механизмов работы Палаты в части перехода от финансового аудита и аудита соответствия к комплексному аудиту, направленному на выявление проблем и выработку предложений по их решению.

С целью определения стратегических задач в Палате была проведена стратегическая сессия, с участием всего коллектива, по итогам которой разработана Стратегия развития Контрольно-счетной палаты на 2018-2024 годы (утверждена решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 25.09.2018 № 27/9) (далее – Стратегия).

В Стратегии сформулированы стратегическая цель, миссия и задачи Контрольно-счетной палаты, основные направления деятельности для решения задач, общесистемные направления развития, а также механизмы реализации Стратегии.

Миссия Палаты заключается в содействии справедливому, эффективному и ответственному управлению муниципальными ресурсами как необходимому условию достойной жизни жителей Волгограда.

Стратегической целью Палаты является содействие устойчивому социально-экономическому развитию Волгограда.

Для достижения поставленной цели в рамках обозначенных функций Палатой определены следующие главные задачи:

1) содействие формированию стратегического видения у руководства органов местного самоуправления Волгограда посредством представления комплексной перспективной картины тенденций и рисков развития города;

2) содействие повышению эффективности управления муниципальными ресурсами, в том числе путем соотнесения национальных целей, целей ведомств и документов стратегического развития с принимаемыми муниципальными программами, их ресурсным обеспечением и фактическими результатами исполнения;

3) укрепление культуры публичности и открытости процессов принятия управленческих решений руководством города, управления муниципальными ресурсами, экономическими отношениями;

4) развитие среды добросовестности за счет совершенствования мер по противодействию коррупции.

Кроме того, в Стратегии выделены общесистемные направления развития Палаты:

- развитие методологии внешнего муниципального финансового контроля;
- развитие внутренней системы управления, кадрового обеспечения и организационной культуры Контрольно-счетной палаты;
- внедрение и развитие современных цифровых технологий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе автоматизация процессов операционной деятельности Контрольно-счетной палаты.

Реализация поставленных задач планируется в ходе плановых мероприятий Палаты, а также в рамках организации проектной деятельности.

С этой целью в Палате разработано и утверждено положение о проектной деятельности. В 2018 году запущены 3 проекта:

1. «Автоматизация подготовки годового отчета о деятельности Палаты»;
2. «Модернизация сайта Палаты»;
3. «Система управления знаниями».

5.2. План работы на текущий год

✓ *Формирование плана работы на текущий год*



Формирование плана работы Палаты на 2019 год осуществлялось с учетом предложений главы Волгограда и правоохранительных органов, поручений Волгоградской городской Думы, предложений Контрольно-счетной палаты Волгоградской области, приоритетных направлений, отраженных в программных документах, а также принципов планирования деятельности, определенных в Стандарте Контрольно-счетной палаты Волгограда.

Актуальность и целесообразность включения в план работы на 2018 год предложенных мероприятий определялась с учетом наличия в рассматриваемых сферах наибольших рисков возникновения нарушений и недостатков, которые потенциально могут приводить к негативным последствиям для бюджета и муниципальной собственности Волгограда.

✓ *Количество мероприятий внешнего муниципального финансового контроля в плане работы на текущий год*

В плане работы на 2019 год предусмотрено 32 мероприятия внешнего муниципального финансового контроля, в том числе:

- 11 контрольных мероприятий;
- 8 тематических экспертно-аналитических мероприятий;
- 13 мероприятий по контролю устранения нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчетах и заключениях Палаты.

✓ *Мероприятия плана работы на текущий год с элементами аудита эффективности*

В 2019 году запланировано проведение следующих мероприятий с элементами аудита эффективности:

- **Анализ муниципальных программ на соответствие стратегии социально-экономического развития Волгограда в 2018 году и приоритетным направлениям развития Волгограда**, в рамках которого, в том числе планируется определить:
 - обоснованность и эффективность использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ;
 - соответствие муниципальных программ, действовавших за исследуемый период, стратегии социально-экономического развития Волгограда до 2030 года.
- **Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на создание объектов капитального строительства в Волгограде**, в рамках которого, в том числе запланирован анализ следующих проблем:

- дефекты строительства, выявляемые при приемке и эксплуатации объектов капитального строительства;
- увеличение стоимости и сроков строительства;
- отсутствие оперативной передачи на баланс (для дальнейшего содержания, обслуживания и эксплуатации объектов капитального строительства);
- недостатки учета объектов строительства и сохранности документации по ним;
- недостаточное взаимодействие между участниками строительства и эксплуатации.

Подводя итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год, можно отметить, что полномочия, возложенные на Контрольно-счетную палату действующим законодательством и нормативными правовыми актами Волгограда реализованы в полном объеме.