



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

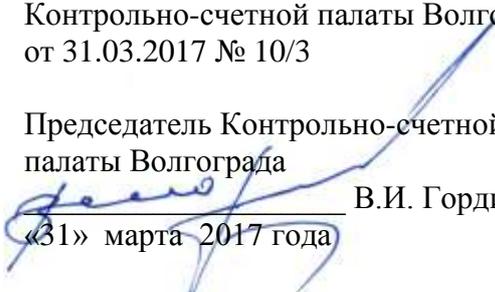
## ОТЧЕТ

от 31.01.2017

№ 04-АМ/3-2017

Утвержден решением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты Волгограда  
от 31.03.2017 № 10/3

Председатель Контрольно-счетной  
палаты Волгограда

  
В.И. Гордин  
«31» марта 2017 года

### о деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда за 2016 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда за 2016 год подготовлен в соответствии с п. 3 ст. 14, п. 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).

### I. Общие сведения



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

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

Основы деятельности и полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 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.

На основании ст.12 Федерального закона № 6-ФЗ Контрольно-счетная палата в 2016 году осуществляла свою деятельность на основе плана, разработанного и утвержденного ею самостоятельно. План работы на 2016 год утвержден приказом Контрольно-счетной палаты от 29.12.2015 № 212, а также размещен на официальном сайте Палаты.

Формирование плана работы Палатой осуществлялось с учетом предложений Волгоградской городской Думы, правоохранительных и надзорных органов Волгограда, а также приоритетных

направлений развития Волгограда и принципов планирования деятельности, определенных в Стандарте Контрольно-счетной палаты<sup>1</sup>.

Кроме того, актуальность и целесообразность включения в план работы на 2016 год мероприятий определялась с учетом наличия в рассматриваемых сферах (объектах контроля) наибольших рисков возникновения негативных последствий для муниципального образования (исходя из результатов мероприятий предыдущих периодов).

Запланированными на 2016 год мероприятиями, в том числе:

- обеспечено исполнение полномочий Контрольно-счетной палаты, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ (12 полномочий) и Положением о Контрольно-счетной палате (17 полномочий);
- охвачено большинство отраслей экономики города и направлений расходования бюджетных средств, предусмотренных бюджетом Волгограда;
- обеспечен системный подход к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2015 год, так как около 25 % контрольных и экспертно-аналитических мероприятий запланированы в рамках проверки отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

План работы на 2016 год имеет, в том числе, превентивную направленность, поскольку мероприятия по контролю оперативных показателей составляют около 30 % от общего количества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Проводимые в 2016 году органами местного самоуправления Волгограда мероприятия по оптимизации расходов бюджета города коснулись, в том числе и Контрольно-счетной палаты. Так, 2016 год, явился для Контрольно-счетной палаты годом серьезных перемен, как в плане финансового обеспечения деятельности Палаты, так и в рамках изменения структуры Палаты, оптимизации ее штатной численности.

Несмотря на указанные изменения, Контрольно-счетная палата сконцентрировала все свои ресурсы и внимание на повышении эффективности и результативности своей деятельности, итоги которой за отчетный период представлены в настоящем отчете.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2016 год, в рамках возложенных на нее полномочий, приведена в Приложении № 1.

## **II. Основные показатели и результаты деятельности Контрольно-счетной палаты в 2016 году**

### **1. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты в 2016 году**



По сравнению с предыдущими отчетными периодами, при планировании деятельности Контрольно-счетной палаты претерпели изменения основные цели и задачи контроля, осуществляемого Палатой, а также произошло объединение и укрупнение наиболее важных мероприятий.

Так, в 2016 году в сфере проведения внешнего финансового контроля Палата сделала акцент на проведении аудита в сфере закупок, а также на мероприятиях, которые коснулись вопросов оценки готовности отдельных муниципальных объектов к проведению Чемпионата мира по футболу в 2018 году.

Кроме того, принимая во внимание объективную ограниченность бюджетных ресурсов, при проведении мероприятий внешнего финансового контроля Палата продолжила акцентировать свое

---

<sup>1</sup> Стандарт финансового контроля «Порядок планирования деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда», утвержденный решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Волгограда от 19.10.2012 № 55/13 (в редакции решений Коллегии от 05.11.2014 № 49/13, от 29.10.2015 № 56/13).

внимание на вопросах изыскания резервов пополнения доходной части бюджета Волгограда и оптимизации его расходов.

В соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетная палата, обеспечивая единую систему внешнего финансового контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом Волгограда, в 2016 году осуществляла следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, информационную деятельность, деятельность по методологическому обеспечению, а также иные виды деятельности.

В целях обеспечения надлежащего контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом, в отчетном периоде Палатой проведено **360** мероприятий внешнего финансового контроля, в том числе:

- 12 контрольных мероприятий;
- 63 экспертно-аналитических мероприятия;
- подготовлено 285 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов Волгограда.

По сравнению с 2015 годом произошло уменьшение общего количества мероприятий, что обусловлено объединением и укрупнением наиболее важных экспертно-аналитических мероприятий, увеличением количества проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления Волгограда, не требующих финансово-экономической экспертизы, а также структурными и штатными изменениями в Палате.

Из общего количества реализованных Палатой мероприятий - 9 являются внеплановыми и проведены по инициативе органов местного самоуправления, правоохранительных органов и обращений граждан.

Перечень контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2016 году, представлен в Приложении № 2.

Руководствуясь ст. 265 БК РФ, которой установлены виды финансового контроля, а также принимая во внимание тот факт, что мероприятия, проведенные Палатой, затрагивали одновременно несколько временных периодов (2008–2016 гг.), информация об объеме средств, охваченных в отчетном периоде контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, представлена в разрезе предварительного и последующего контроля, а также отдельно в части контроля исполнения бюджета Волгограда.

**Предварительным контролем** охвачено бюджетных средств в сумме - 15 293 814,5 тыс. руб. (заключение на проект решения о бюджете Волгограда на 2017 год, заключения на проекты муниципальных и ведомственных целевых программ).

**Последующим контролем** (по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2016 году, в т.ч. за периоды 2008 – 2016 годы) охвачено:

- 9 047 884,8 тыс. руб. - бюджетных средств;
- 144 617,8 тыс. руб. - внебюджетных средств.

**Параллельно, в рамках контроля исполнения бюджета Волгограда** Контрольно-счетной палатой охвачено средств:

- 18 153 602,4 тыс. руб. - проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2015 год;
- 13 590 842,8 тыс. руб. - ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета Волгограда в 2016 году (в т.ч. 3 832 953,0 тыс. руб. – проведение экспертизы нормативных правовых актов Волгограда, внесения изменений в бюджет Волгограда 2016 года).

Мероприятиями внешнего финансового контроля Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде было охвачено 514 объектов (полный перечень см. в Приложении № 3):

- 1 орган местного самоуправления;
- 25 структурных подразделений администрации Волгограда;
- 478 муниципальных учреждений (в том числе бюджетные, казенные);
- 5 муниципальных унитарных предприятий;

- 2 муниципальных казенных предприятия;
- 2 частных образовательных учреждения;
- 1 общество с ограниченной ответственностью.

В ходе проведения мероприятий внешнего финансового контроля охвачено 368 объектов муниципального имущества (подлежащих приватизации).

Балансовая стоимость охваченного мероприятиями муниципального имущества, в отчетном периоде составила – 2 136 886,18 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата с самого начала своей деятельности придавала большое значение работе по унификации подходов к оценке нарушений и недостатков. Совершенствование вопросов классификации нарушений и недостатков проводится как на уровне Российской Федерации, так и на уровне субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

На основании одобренного 18.12.2014 Коллегией Счетной палаты Российской Федерации Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля, Контрольно-счетной палатой в декабре 2015 года был разработан и утвержден Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового аудита (контроля) в Волгограде.

По результатам проведенной в 2016 году апробации Классификатора, был изменен подход к систематизации (классификации) нарушений и недостатков, а также выявлению их последствий. С учетом выявленных проблем и недочетов в применении, Классификатор был переработан и решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 29.12.2016 № 61/17 утвержден в новой редакции (с учетом совершенствования Классификатора Счетной палаты Российской Федерации).

Информация о нарушениях и недостатках, установленных Палатой в 2016 году, представлена непосредственно в отчетах по соответствующим мероприятиям внешнего финансового контроля.

Анализируя результаты своей деятельности, Палата столкнулась с тем, что определение степени результативности проводимого финансового контроля в последнее время имеет не мало трудностей и зависит от целого ряда условий, которые необходимо учитывать для объективной оценки.

Так, в изменяющихся экономических условиях система органов местного самоуправления Волгограда неоднократно подвергалась изменениям в целях ее оптимизации. Структура органов местного самоуправления в последние годы достаточно нестабильна, что напрямую влияет на эффективность выработки, принятия, организации и реализации решений.

Кроме того, результаты того или иного органа управления, проверяемой организации, учреждения зависят не только от усилий контрольных органов (контролеров), но и прежде всего от усилий самих проверяемых объектов, что неоднократно подтверждается многолетней практикой, наработанной контрольно-счетными органами.

Учитывая вышесказанное, Палата регулярно анализирует результаты своей деятельности в рамках предварительного и последующего контроля, отслеживая результативность и эффективность каждого из них.

Проведенный анализ, наряду с результатами деятельности Палаты в 2016 году, показал, что предварительный контроль достаточно эффективен и предпочтителен, так как нацелен не на выявление количества уже случившихся нарушений, а на предупреждение их возникновения. Кроме того, результаты проведенного в 2015 году предварительного контроля напрямую повлияли на снижение общего количества выявленных в 2016 году нарушений.

В 2016 году Контрольно-счетная палата продолжила акцентировать свое внимание на мероприятиях *предварительного контроля*. За отчетный период предотвращено нарушений на сумму 19 290,4 тыс. руб., что на 6,7% превысило показатель предотвращенных нарушений в предыдущем периоде.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий Палатой выявлялись риски возникновения нарушений. По мнению Контрольно-счетной палаты, динамика роста объема установленных в рамках предварительного контроля рисков возникновения нарушений является следствием усложнившейся экономической ситуации, которая требует максимально сбалансированных и эффективных управленческих решений, а также контроля за их реализацией.

По результатам проведенных мероприятий, в рамках *последующего контроля*, за отчетный период Палатой выявлены нарушения и недостатки (при деятельности ГРБС, МУП и МУ), которые не привели непосредственно к отрицательным, нежелательным финансовым и материальным последствиям для муниципального образования, но их наличие создает предпосылки для более серьезных нарушений.

В 2016 году Палата при анализе выявленных нарушений применила принцип оценки их последствий, основными видами которых явились в том числе: безрезультативное использование бюджетных средств, избыточные расходы бюджетных средств; недопоступление средств в бюджет; расчетные потери бюджета; неэффективное (безрезультативное) использование имущества; ущерб имуществу Волгограда и др.

Наличие нарушений и недостатков в деятельности исполнительного органа местного самоуправления само по себе свидетельствует о недостаточном уровне качества муниципального управления, что обусловлено рядом факторов, в том числе принятыми неоптимальными решениями, а также недостаточной и нестабильной финансовой базой (ограниченностью бюджетных ресурсов).

По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году устранено нарушений и недостатков на сумму 537 488,76 тыс. руб. Кроме того, приняты меры по инвентаризации помещений муниципального жилищного фонда, числящихся в Реестре муниципального имущества Волгограда (в количестве 26 158 ед.) балансовой стоимостью – 6 988 864,0 тыс. руб.

В предыдущем отчете о своей деятельности за 2015 год Палата отмечала наличие мероприятий, по которым срок устранения выявленных нарушений (недостатков) наступает в 2016 году. Аналогичная ситуация сохраняется и по некоторым мероприятиям, проведенным в 2016 году (в связи с окончанием мероприятий в четвертом квартале 2016 года), результаты устранения нарушений и недостатков по данным мероприятиям будут проанализированы Палатой по окончании установленных сроков в 2017 году.

Учитывая динамику устранения нарушений, можно сделать вывод, что контроль за использованием бюджетных средств совершенствуется. Для дальнейшего повышения его эффективности необходимо также совершенствование контроля структурными подразделениями администрации Волгограда (внутреннего и ведомственного контроля). Кроме того, руководство бюджетных учреждений самостоятельно обязано обеспечивать целевое и эффективное использованием средств.

Объем средств, возмещенных в бюджет Волгограда в сумме 54 563,27 тыс. руб. (по результатам мероприятий Палаты) в 1,7 раз (или на 21 628,6 тыс. руб.) превысил объем бюджетных расходов на содержание Контрольно-счетной палаты в 2016 году (32 934,7 тыс. руб.).

Кроме этого, необходимо учесть полученный экономический эффект для города в сумме 121 166,8 тыс. руб., сложившийся по итогам проведенных Палатой мероприятий (см. стр. 48 Отчета) и выразившийся в:

- экономии бюджетных средств (оптимизации расходов бюджета) 7 347,0 тыс. руб.;
- устранении (предотвращении) расчетных потерь бюджета на 24 132,6 тыс. руб.;
- устранении неэффективного (безрезультативного) расходования бюджетных средств в сумме 9 080,1 тыс. руб.;
- устранение ущерба муниципальному имуществу 311,5 тыс. руб.;
- реализации мероприятий по эффективному использованию муниципального и прочего имущества на сумму 80 295,6 тыс. руб.

Общий суммарный экономический эффект для города составил 175 730,1 тыс. руб. Таким образом, каждый вложенный на содержание Палаты рубль (прямо или косвенно) принес Волгограду экономический эффект в размере 5,3 руб. – что более, чем в 2 раза, превышает аналогичный показатель 2015 года (с 2,3 руб. до 5,3 руб.).

По результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, возбуждено 29 дел об административных правонарушениях в отношении должностных лиц структурных подразделений администрации Волгограда, подведомственных учреждений (в 2015 – 12, в 2014 - 7). К административной ответственности привлечено 18 человек (в 2015 году – 8), на рассмотрении

судов находится 11 протоколов. Сумма наложенных судами штрафов по результатам административных производств составила 60 тыс. руб. Уголовных дел по результатам мероприятий внешнего финансового контроля в 2016 году не возбуждалось. К дисциплинарной ответственности привлечено 10 работников структурных подразделений администрации Волгограда, муниципальных учреждений и предприятий.

**Рис. 1 Расходы бюджета Волгограда на содержание Контрольно-счетной палаты, тыс.руб.**



Учитывая дефицит, а также ограниченность средств бюджета Волгограда, Контрольно-счетная палата, параллельно с другими органами местного самоуправления Волгограда, ежегодно принимает меры по оптимизации своих расходов. В 2016 году фактические расходы на содержание Контрольно-счетной палаты были сокращены по отношению к 2013 году на 22,3% и составили 32 934,7 тыс. руб.

Динамика изменения расходов на содержание Контрольно-счетной палаты представлена на диаграмме Рис. 1<sup>2</sup>.

Учитывая важность и острую необходимость пополнения доходной части городского бюджета, Контрольно-счетная палата активно занималась вопросами выявления резервов пополнения доходной части бюджета Волгограда.

Участие в работе заседаний территориальных и городской комиссий по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Волгограда было решено перевести в отдельное экспертно-аналитическое мероприятие, которое было включено в план работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год. По итогам совместной работы в комиссиях, в целях повышения эффективности их работы Палатой выработаны пошаговые рекомендации.

По результатам проведенных мероприятий внешнего финансового контроля Палатой выявлены резервы пополнения доходной части бюджета Волгограда на сумму 304 949,08 тыс. руб. (в т.ч. 103 609 тыс. руб. задолженность по налоговым и неналоговым платежам, 98 294,0 тыс. руб. - объявлено торгов на установку рекламных конструкций на подземных станциях; 87 063,2 тыс. руб. - претензии, направленные в адрес подрядных организаций за некачественно или несвоевременно выполненные работы, 8 819,4 тыс. руб. - не перечисленные платежи в бюджет Волгограда из прибыли предприятий от использования имущества, 4 380,0 тыс. руб. - возможные доходы от сдачи в аренду спортивных площадок и др.).

Результаты мероприятий с предложениями и рекомендациями Контрольно-счетной палаты направлены в органы местного самоуправления Волгограда для принятия соответствующих решений.

Более подробная информация о деятельности Палаты представлена в следующих разделах настоящего Отчета.

<sup>2</sup> В том числе указан плановый показатель расходов на содержание Контрольно-счетной палаты, предусмотренных в бюджете Волгограда на 2017 год.

## 2. Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты в 2016 году

### 2.1. Осуществление контроля за формированием и исполнением местного бюджета, осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета в 2016 году

В рамках данного раздела рассмотрены результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, посредством которых проводится анализ показателей бюджета, а также затрагиваются отдельные вопросы контроля использования бюджетных средств (тематические мероприятия).

\*\*\*

*Результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в целях осуществления непосредственного контроля за исполнением и формированием бюджета Волгограда.*



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

Исполняя ряд бюджетных полномочий, возложенных на контрольно-счетные органы нормами БК РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ в 2016 году Палата продолжила совершенствование единой системы предварительного контроля формирования, ежеквартального анализа и последующего контроля исполнения бюджета Волгограда, как инструмента решения стратегических задач социально-экономической политики на территории города.

В соответствии со сроками, установленными Положением о бюджетном процессе в Волгограде (принято решением Волгоградской городской Думы от 25 июня 2008 № 6/171), Палата провела 11 экспертно-аналитических мероприятий, а именно:

- подготовлено 6 заключений по вопросам бюджета;
- подготовлено 3 аналитических записки об исполнении бюджета Волгограда за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года;
- проведен аудит качества исполнения и формирования бюджета Волгограда.

В рамках проведения мероприятий по контролю за исполнением и формированием бюджета Волгограда Контрольно-счетной палатой проведен анализ социально-экономической ситуации в городском округе Волгоград, что также является полномочием Палаты в соответствии с п. 13 ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате.



✓ *Внешняя проверка годового отчета администрации Волгограда об исполнении бюджета за 2015 год*, с одновременным проведением *аудита качества исполнения бюджета Волгограда за 2015 год*.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета за 2015 год, Палатой был выявлен ряд проблем и недостатков, некоторые из которых носят системный характер и на которые неоднократно указывала Палата в своих заключениях.

При проведении анализа основных макроэкономических показателей, Палата обратила внимание на то, что за 2015 год по ряду показателей социально-экономического развития Волгограда не удалось достичь запланированного уровня, принятого в расчетах к бюджету на 2015 год. Наиболее существенно (относительно прогнозных расчетов) снизились: оборот розничной торговли - на 8,8% и объем платных услуг - на 4,4%. При этом фактический уровень инфляции превысил прогнозируемое значение на 7,4%.

В рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» показатели по уровню заработной платы работникам учреждений культуры бюджетной сферы г. Волгограда и доведения ее до средней по региону не достигнуты.

Невыполнение плановых показателей по доходам привело к сокращению расходной части бюджета, и как следствие, недофинансированию плановых расходов бюджета Волгограда в 2015 году на сумму 2 000 600,6 тыс. руб. (или 9,9% от плана). Это, в совокупности с изменениями в бюджетном учете, привело к увеличению кредиторской задолженности на 2 287 048,2 тыс. руб. (в 2,16 раз). Объем неисполненных заявок по всем уровням бюджетов составил 600 965,0 тыс. руб.

Также, проблемой является значительный рост дебиторской задолженности (+2 004 497,7 тыс. руб.), который обусловлен принятием к учету в 2015 году задолженности арендаторов земельных участков, собственность на которые не разграничена. Общий размер дебиторской задолженности составил 3 777 802,4 тыс. руб. (43,8% от суммы налоговых и неналоговых доходов).

Невозможность в полном объеме оплатить принятые по контрактам и договорам обязательства приводит к другой проблеме – претензии, предъявляемые к органам местного самоуправления Волгограда за ненадлежащее исполнение полномочий.

Расходы, связанные с выполнением судебных решений (396 375 тыс. руб.) и оплатой мировых соглашений (10 000 тыс. руб.), не обеспечивающие получение конкретного результата (не результативные расходы), составили в 2015 году 406 375,0 тыс. руб.

Только за ненадлежащее содержание автомобильных дорог из бюджета оплачены иски юридических и физических лиц на 44 987,1 тыс. руб. В связи с этим, Палата в своем заключении рекомендовала депутатам Волгоградской городской Думы закрепить протокольное поручение администрации Волгограда о принятии мер ответственности к лицам, чьи действия или бездействие в 2015 году привели к безрезультативному использованию бюджетных средств и муниципального имущества.

В результате того, что в течение 2015 года в бюджет Волгограда 6 раз вносились изменения, прогнозируемые назначения по налоговым и неналоговым доходам, а также безвозмездным поступлениям были увеличены. При этом Палата в течение года, в заключениях на поправки к бюджету Волгограда и ежеквартальных отчетах об исполнении бюджета Волгограда, неоднократно обращала внимание, что прогнозируемые назначения по неналоговым доходам на 2015 год были существенно завышены за счет необоснованных прогнозируемых поступлений по доходам от продажи муниципального имущества.

Таким образом, недостатки в администрировании доходов привели к увеличению задолженности перед бюджетом Волгограда на 778 993,0 тыс. руб. или 40,0%: по налоговым доходам на 105 874,0 тыс. руб. (+14,0%) (администратор УФНС), по неналоговым доходам - на 673 119,0 тыс. руб. (+56,4%) (администраторы структурные подразделения администрации Волгограда).

Внешними проверками бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Волгограда за 2015 год установлен ряд системных нарушений, допущенных структурными подразделениями администрации Волгограда (ГРБС) при заполнении отдельных форм бюджетной отчетности. Помимо этого, средства вышестоящих бюджетов, выделяемые на конкретные цели либо программы, в 2015 году в полном объеме не использовались, что обусловлено:

- поздним получением межбюджетных трансфертов и сокращением лимитов бюджетных обязательств ГРБС;
- неэффективной работой ГРБС, ответственных за их использование.

Помимо этого, проверки выполнения учреждениями доведенных до них муниципальных заданий показали, что во многих случаях муниципальные задания недостаточно обоснованы. Фактически муниципальные задания формировались исходя из наличия финансовых ресурсов, а не исходя из стоимости оказываемых услуг (работ).

Территориальные структурные подразделения Волгограда, из-за отсутствия в 2015 году средств на компенсационное озеленение, практически не восстанавливали зеленый массив Волгограда, в связи с чем городу нанесен ущерб в виде утраты муниципального имущества (3 263 ед. деревьев и 670 ед. кустарников). Средства на компенсационное озеленение в сумме 29 300,0 тыс. руб. в 2015 году не использованы по назначению.

Одновременно с этим, проведенный анализ исполнения бюджета позволил сделать вывод о достаточной устойчивости бюджета Волгограда 2015 года и достаточном уровне его сбалансированности с точки зрения выравнивания доходов и расходов.

Рекомендации Палаты нашли свое отражение в протокольных поручениях профильного комитета Волгоградской городской Думы при рассмотрении вопроса об исполнении бюджета Волгограда за 2015 год.

Администрация Волгограда проинформировала Контрольно-счетную палату о ходе выполнения рекомендаций Палаты, а также о принятых мерах, направленных на оптимизацию расходов бюджетных учреждений; оптимизацию расходов на содержание органов местного самоуправления Волгограда; реализацию внутреннего финансового контроля, а также о должностных лицах, привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой.

Кроме того, в рамках реализации протокольного поручения по результатам исполнения бюджета Волгограда за 2015 год, администрация Волгограда письмом от 19.12.2016 № 05-и/7089 проинформировала Волгоградскую городскую Думу о проведении комплекса работ по компенсационному озеленению в рамках предусмотренных бюджетных ассигнований и устройству системы полива на территории районов города.



✓ **Анализ исполнения бюджета Волгограда за 1 квартал, 1-е полугодие и 9 месяцев 2016 года**, а также заключения на проекты решений Волгоградской городской Думы **«О внесении изменений в решение Волгоградской городской Думы от 15.12.2015 № 37/1149 «О бюджете Волгограда на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»**.

В течение отчетного периода в бюджет Волгограда 2016 года 4 раза вносились изменения, прогнозные назначения по налоговым, неналоговым доходам изменялись как в сторону увеличения (в первом полугодии), так и в сторону уменьшения (во втором полугодии), прогнозные значения по безвозмездным поступлениям были увеличены.

При этом Палата в течение года (в заключениях на поправки к бюджету Волгограда и ежеквартальных отчетах об исполнении бюджета Волгограда) неоднократно обращала внимание, что прогнозные назначения по неналоговым доходам на 2016 год были существенно завышены, что по мнению Палаты может свидетельствовать о недостаточно обоснованном планировании бюджетных расходов ГРБС. Палата также неоднократно предлагала оценить реальные возможности поступления налоговых и неналоговых доходов в запланированных объемах.

Учитывая выявленные недостатки в планировании, в конце 2016 года только поступления по доходам от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, были уменьшены на 201 452,7 тыс. руб. Поступления по доходам от размещения рекламных конструкций были уменьшены на 114 843,6 тыс. руб. Общие расходы бюджета Волгограда по ряду разделов функциональной классификации (национальная экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, образование, культура и кинематография и др.) были уменьшены на сумму около 285 350,1 тыс. руб., в том числе, в связи с отсутствием принятых расходных обязательств.

Помимо этого, ситуация усложнялась ростом дебиторской задолженности. В том числе, по договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, задолженность составила - 1 850 662,6 тыс. руб. (на 01.10.2016), что требовало усиления претензионно-исковой работы со стороны администрации Волгограда и Палатой неоднократно это отмечалось.

Также, Контрольно-счетная палата обратила внимание на «непроизводительные» отвлечения бюджетных средств на оплату исполнительных листов в общей сумме 203 441,8 тыс. руб., что, по мнению Палаты, является безрезультативным расходованием средств бюджета, так как сокращает возможность финансирования муниципальных услуг для жителей города в полном объеме.

Кроме того, в рамках вносимых изменений в бюджет муниципального образования, Палатой отмечено отсутствие единой стратегии администрации Волгограда по осуществлению капитальных вложений в объекты капитального строительства, в частности, в сфере коммунального хозяйства. Об этом свидетельствует факт уменьшения бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объект («Водоснабжение п. 5-й участок ВПЭЛС»), на который ранее были перераспределены ассигнования с других источников.

Отслеживая устранение недостатков прошлых лет, по инициативе Контрольно-счетной палаты, в бюджете Волгограда 2016 года были предусмотрены средства на компенсационное озеленение в объеме средств, поступивших в 2015 году в сумме 29 300,0 тыс. руб. По итогам освоения, Палата рекомендовала администрации Волгограда проанализировать полученный результат и проинформировать Волгоградскую городскую Думу.

Все замечания и предложения Контрольно-счетной палаты были детально рассмотрены на заседаниях комитетов Волгоградской городской Думы.

Администрацией Волгограда в рамках реализации рекомендаций Палаты был усилен контроль за поступлениями налоговых доходов, а также приняты меры по увеличению поступлений неналоговых доходов. За отчетный период департаментом земельных ресурсов администрации Волгограда предъявлено исков на сумму 1 169 690,0 тыс. руб., из которых удовлетворено (частично удовлетворено) на сумму 495 520,0 тыс. руб. Поступления задолженности, взысканной через службу судебных приставов, составили 44 000,0 тыс. руб. (в 2015 году – 34 500,0 тыс. руб.).

В целях предотвращения оспаривания кадастровой стоимости земельных участков администрация Волгограда инициировала подготовку изменения в постановление администрации Волгоградской области от 22.08.2011 № 469-п «Об утверждении Порядка расчета арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и земельные участки, находящиеся в собственности Волгоградской области, предоставленные в аренду без торгов» предполагающего расчет арендной платы на основании рыночной стоимости земельного участка с учетом ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации. Проект постановления проходит согласование с органами исполнительной власти Волгоградской области.

Результаты исполнения бюджета Волгограда за 2016 год и выполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты будут рассмотрены в рамках внешней проверки исполнения бюджета Волгограда за 2016 год, которая включена в План работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год.



**Экспертиза проекта решения Волгоградской городской Думы «О бюджете Волгограда на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с одновременным проведением аудита качества формирования бюджета Волгограда на 2017 год.**

По сути, разработка и утверждение бюджета - это то время, когда исполнительные органы берут на себя обязательства, выраженные «измеримыми результатами», «под которые выделяются соответствующие средства» и определяются изменения, которые должны произойти в той или иной сфере (образовании, жилищно-коммунальной сфере и т.д.), при этом муниципальные ресурсы вкладываются не просто в образование, жилищно-коммунальную сферу и т.д., а в изменения (конкретный результат), которые должны произойти в этих сферах.

Палата обратила внимание в своем заключении на то, что, как и в предыдущие годы, бюджет Волгограда на 2017-2019 годы формировался в отсутствие утвержденных нормативных актов, являющихся основой для формирования бюджета.

Отсутствие утвержденных нормативных актов (закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», прогнозного плана приватизации, муниципальных программ) не позволяло подтвердить достоверность прогнозируемых поступлений, в том числе по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), отчислениям в бюджет Волгограда от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, по доходам от приватизации муниципального имущества и др.

Из-за отсутствия утвержденных нормативных документов, в том числе непосредственно влияющих на величину доходов бюджета Волгограда, не представлялось возможным оценить в полной мере последствия принятия указанных нормативных документов.

Кроме того, Палатой установлено, что в проекте бюджета учтены налоговые доходы, превышающие расчеты администраторов доходов (НДФЛ, земельный налог, налог на имущество физических лиц). К тому же анализ поступлений доходов по налогу на имущество физических лиц в 2016 году ставит под сомнение обоснованность проектировок 2017 года.

Имеется определенная несбалансированность отдельных показателей, отраженных в Прогнозе социально-экономического развития Волгограда, муниципальных программах, проекте бюджета (показатели обеспеченности зелеными насаждениями, финансирование муниципальных программ, отдельные показатели самих муниципальных программ и целевые индикаторы достижения стратегических целей устойчивого развития Волгограда).

В отсутствие утвержденных документов, обоснованность целевых индикаторов достижения стратегических целей устойчивого развития Волгограда в среднесрочной перспективе, а также увязку этих индикаторов с целевыми индикаторами муниципальных программ не представлялось возможным подтвердить.

Планы-закупок, в большей части, сформированы по формальному признаку и не являются основой для формирования бюджета.

Качество формирования бюджета Волгограда на 2017 год оценено как приемлемое и на 83,5% соответствует критериям качественного формирования бюджета.

Рекомендации Палаты, выработанные в рамках проведения экспертизы проекта бюджета, были поддержаны при рассмотрении результатов данного мероприятия профильным комитетом Волгоградской городской Думы по бюджету и налогам. Выполнение администрацией Волгограда предложений Палаты поставлено на внутренний контроль Волгоградской городской Думы.

Администрацией Волгограда с целью реализации рекомендаций Контрольно-счетной палаты проводится работа в т.ч. по приведению в соответствие объемов финансирования, заявленных в паспортах муниципальных программ с бюджетными проектировками на 2017 год, по сокращению дебиторской задолженности по платежам в бюджет и др. Информация о выполнении рекомендаций Контрольно-счетной палаты будет анализироваться в рамках осуществления ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Волгограда на 2017 год.

\*\*\*



В рамках **организации и осуществления контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета** Палатой в 2016 году проведены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия (в том числе ежемесячные мониторинги) по отдельным направлениям использования бюджетных средств.

В течение отчетного периода проводилась финансово-экономическая экспертиза муниципальных правовых актов Волгограда, в части, касающейся доходных источников и расходных обязательств Волгограда и муниципальных программ (более подробно будет рассмотрено в подразделе 2.4 настоящего Отчета).

В 2016 году **по результатам контрольных мероприятий** установлено 214 нарушений в деятельности ГРБС, МУП и МУ, в том числе:

- 111 нарушений при формировании и исполнении бюджетов на общую сумму 619 326,9 тыс.руб. (в том числе: нецелевое использование бюджетных средств в сумме 985,2 тыс.руб., неэффективное использование бюджетных средств в сумме 12 348,2 тыс.руб.);

- 11 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности на общую сумму 5 706,8 тыс.руб.;

- 88 нарушений в сфере закупок на общую сумму 7 171,8 тыс.руб.;

- 4 нарушения в иных сферах на общую сумму 7 665,9 тыс.руб.

На Рис. 2 представлена структура нарушений (в деятельности ГРБС, МУП и МУ), установленных по результатам контрольных мероприятий в 2016 году, в части использования средств бюджета Волгограда.



Наибольший удельный вес в общей сумме нарушений (более 96,8%) в 2016 году составили различные нарушения, допущенные в ходе исполнения бюджета. Удельный вес других видов нарушений составляет от 0,9% до 1,2%. Наименьшую долю нарушений при исполнении бюджета составляет нецелевое использования бюджетных средств (0,2%).

В ходе проведения контрольных мероприятий нарушения установлены при проверке следующих ГРБС Волгограда:

- комитета по жилищной политике администрации Волгограда и департамента ЖКХ и ТЭК администрации Волгограда в рамках проверки по обращению прокуратуры: 18 нарушений при исполнении бюджета на сумму 342 852,2 тыс.руб.;

- администрации Краснооктябрьского района Волгограда: 18 нарушений при исполнении бюджета на сумму 126 018,8 тыс.руб. (нецелевое использование бюджетных средств в сумме 985,2 тыс.руб., нарушение условий предоставления субсидий подведомственным учреждениям на 62 239,2 тыс.руб.; необоснованное формирование нормативных затрат для подведомственных учреждений в сумме 50 788,8 тыс.руб. и др.);

- комитета транспорта, промышленности и связи администрации Волгограда – 1 нарушение при исполнении бюджета на сумму 44 419,9 тыс. руб. (сумма излишне перечисленной субсидии на покрытие убытков МУП «Волгоградское пассажирское автотранспортное предприятие № 7»);

- комитета по дорожному хозяйству, благоустройству и охране окружающей среды администрации Волгограда: 3 нарушения при исполнении бюджета на сумму 43 104,8 тыс.руб. (нарушение порядка предоставления субсидий на возмещение МУП «Северное», так как на дату заключения соглашения предприятие уже не имело автомобильных дорог на праве хозяйственного ведения либо на ином законном основании и др.);

- комитета гражданской защиты населения администрации Волгограда: 4 нарушения при исполнении бюджета на сумму 39 848,4 тыс.руб. (в т.ч. нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания для МУ «Служба спасения Волгограда» на 2015 год, так как объем субсидии 38 914,9 тыс.руб. для бюджетного учреждения исчислен в отсутствии утвержденных размеров нормативных затрат);

- комитета молодежной политики и туризма администрации Волгограда: 2 нарушения при исполнении бюджета на сумму 5 927,0 тыс.руб. (нарушение условий предоставления субсидий МУ ОЦ «Орленок» по срокам перечисления в 2015 и в 2016 годах);

- департамента по образованию администрации Волгограда: 9 нарушений при исполнении бюджета на сумму 2 432,5 тыс.руб. (нарушение порядка формирования и финансового обеспечения

выполнения муниципальных заданий МОУ; нарушение условий предоставления субсидий частным школам по срокам перечисления);

- администрации Красноармейского района Волгограда: 33 нарушения при исполнении бюджета на сумму 4 899,7 тыс.руб. (в т.ч. нарушения при использовании средств бюджета в 2015 году на проведение капитального ремонта освобожденных муниципальных жилых помещений на общую сумму 4 899,7 тыс.руб.);

- администрации Советского района Волгограда: 16 нарушений при исполнении бюджета на сумму 2 744,7 тыс.руб. (в т.ч. нарушения при использовании средств бюджета в 2015 году на проведение капитального ремонта освобожденных муниципальных жилых помещений на общую сумму 2 744,7 тыс.руб.);

- администрации Дзержинского района Волгограда: 4 нарушения при исполнении бюджета на сумму 3 926,0 тыс.руб. (при использовании средств бюджета в 2015 году на проведение капитального ремонта освобожденных муниципальных жилых помещений на сумму 425,6 тыс.руб.; при использовании средств бюджета на отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных 3 500,4 тыс.руб.);

- администрации Ворошиловского района Волгограда: 2 нарушения при исполнении бюджета на сумму 1 157,2 тыс.руб. (нарушения при использовании средств бюджета в 2015 году на отлов, содержание и уничтожение безнадзорных животных проведение капитального ремонта освобожденных муниципальных жилых помещений);

- комитета по жилищной политике администрации Волгограда: нарушение на сумму 1 996,0 тыс.руб. (не принятие мер по предоставлению отремонтированных за счет бюджетных средств города свободных помещений гражданам).

Следует отметить, что в 8-ми проведенных контрольных мероприятиях установлены нарушения, за которые предусмотрена административная ответственность.

В ходе контрольных мероприятий в 2016 году установлены иные нарушения и недостатки (общее количество – 143), у которых отсутствует стоимостная оценка. Большая часть данных нарушений и недостатков (88) установлена в ходе проверки организации отдыха детей в детских пришкольных лагерях на базе МОУ Волгограда и в лагере на базе МУ ОЦ «Орленок» в 2015-2016 годах (в том числе несоблюдение санитарно-эпидемиологических правил и нормативов: по организации смен лагерей; по организации питания; по содержанию территории и зданий; по санитарному содержанию помещений и их оснащению санитарно-бытового назначения; по очистке хозяйственно-бытовых сточных вод и др.).

Отражение в отчетах о результатах контрольных мероприятий не только финансовых нарушений, но и «иных нарушений и недостатков» способствует оперативному их устранению, а также предотвращению более серьезных нарушений. В 2016 году в 15 представлениях Палаты даны рекомендации по внесению изменений в нормативные акты Волгограда, в Уставы муниципальных учреждений, в локальные акты муниципальных учреждений в связи с установленными в ходе контрольных мероприятий нарушениями и недостатками. Все представления рассмотрены администрацией Волгограда в установленные сроки. Исполнение представлений будет рассмотрено Палатой в рамках аналитических мероприятий по контролю результатов в 2017 году.

Все выше приведенные данные говорят о недостаточной эффективности внутреннего и ведомственного финансового контроля, проводимого главными распорядителями бюджетных средств.

Важность создания эффективного внутреннего и ведомственного финансового контроля, а также существующие проблемы с данным видом контроля на местах, неоднократно подчеркивает в своих выступлениях председатель Счетной палаты РФ Голикова Т.А.

По результатам внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС за 2015 год, проведенных Палатой, в целях повышения эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Постановлением администрации Волгограда от 28.06.2016 № 962 утвержден Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Волгограда, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Волгограда, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Волгограда внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В 2016 году результаты контрольных мероприятий и (или) меры, принятые администрацией Волгограда по итогам контрольных мероприятий, были рассмотрены на 12-ти заседаниях профильных комитетов Волгоградской городской Думы с участием представителей Контрольно-счетной палаты и администрации Волгограда.

*Далее выборочно приведены краткие основные результаты экспертно-аналитических мероприятий.*

➤ **«Проверка внешней бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Волгограда за 2015 год главным распорядителем бюджетных средств - администрацией Краснооктябрьского района Волгограда»** показала ненадлежащее выполнение в 2015 году администрацией Краснооктябрьского района полномочий главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета Волгограда, а также функций и полномочий учредителя подведомственных учреждений, в том числе в части организации и осуществления ведомственного контроля.

Установлены факты необоснованного формирования нормативных затрат на выполнение муниципальных услуг (работ) для подведомственных учреждений; признаки безрезультативного использования МУК «Комплекс имени Ю.А. Гагарина» и МБУ «ЖКХ Краснооктябрьского района» в 2015 году части субсидии на выполнение муниципального задания в размере 8 485,5 тыс.руб. Также установлено формирование муниципального задания для МУ «ИЦСМД» на 2015 год (с учетом плана-сметы мероприятий) не в соответствии с видами деятельности, предусмотренными уставом учреждения, что в дальнейшем привело к нецелевому использованию администрацией района бюджетных средств в сумме 985,2 тыс.руб., перечисленной МУ «ИЦСМД» на выполнение муниципального задания.

В бюджетном учете и отчетности администрации Краснооктябрьского района за 2015 год не отражена задолженность по договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда Волгограда, что свидетельствует о недостоверности бюджетной отчетности, а также может в дальнейшем привести к недопоступлению данных средств в бюджет города (расчетная сумма задолженности населения по плате за наем на 01.01.2016 по району составляла 2 844,1 тыс.руб.).

Проверкой выявлены риски:

- дополнительных расходов бюджета Волгограда в сумме 532,2 тыс.руб. (расчетная сумма неустойки по контрактам, выполненным подрядчиками в 2015 году и не оплаченным по состоянию на 01.04.2016) в результате нарушения администрацией района условий соглашения с МБУ ЖКХ Краснооктябрьского района и не перечисления учреждению средств субсидии на иные цели;

- безрезультативных расходов в сумме 4 752,2 тыс.руб., так как МБУ «ЖКХ Краснооктябрьского района» в сентябре 2015 года приобретены трубы и комплектующие для устройства поливочника, при этом материалы по состоянию на 01.04.2016 не востребованы (и не оплачены).

В ходе проверки выявлен ряд нарушений, за которые предусмотрена административная ответственность. Выявлен ряд нарушений при осуществлении закупок, по данным фактам направлена информация в УФАС по Волгоградской области.

По результатам контрольного мероприятия Палатой даны рекомендации для принятия мер по устранению нарушений и недостатков. Результаты их исполнения будут рассмотрены в апреле-мае 2017 года в ходе проведения мероприятия по контролю результатов.

В адрес Палаты представлен Комплексный план мероприятий по устранению нарушений. На заседании комитета Волгоградской городской Думы по бюджету и налогам в августе 2016 года заслушаны результаты контрольного мероприятия, а также меры, принятые и планируемые администрацией Волгограда и администрацией Краснооктябрьского района.

➤ **«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году на реализацию Закона Волгоградской области от 15.07.2013 № 94-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований**

**Волгоградской области государственными полномочиями Волгоградской области по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных»** выявила ряд проблем в данной сфере.

Исходя из законодательства РФ о ветеринарии с целью выявления, предупреждения и ликвидации болезней животных, а также регулирования численности безнадзорных животных необходимо проводить отлов и содержание животных в специальных питомниках. Указанные полномочия являются полномочиями субъекта РФ, в связи с чем, в каждом регионе утверждается свой порядок. В Волгоградской области Порядок отлова, содержания и уничтожения, утвержден Постановлением Правительства Волгоградской области от 23.12.2013 № 776-п, в котором определено, что животные в день отлова помещаются в приюты; при этом не определено обязательное уничтожение животных в день отлова, даже агрессивных.

Установлено, что в 2015 году в Волгограде не осуществлялось содержание или передержка до 80% отловленных безнадзорных животных (всего отловлено – 3 438 особей). Сумма средств субвенции, направленная в 2015 году на отлов и уничтожение безнадзорных животных (без содержания) на примере двух проверенных районов, составила 1 930,9 тыс.руб. и отнесена к безрезультативным расходам, так как уничтожение безнадзорных животных в день отлова привело к сокращению численности безнадзорных животных, но не способствовало выявлению болезней животных, что свидетельствует о невыполнении в 2015 году на территории Волгограда п.9.5 постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 06.05.2010 года № 54 «Об утверждении санитарных правил».

Согласно отчетам администраций районов в основном передержка осуществлялась в Тракторозаводском (100% от отловленных) и Ворошиловском районе (41% от отловленных), в 4-х районах содержание не осуществлялось совсем: в Краснооктябрьском, Центральном, Кировском и Красноармейском районах.

Палатой проведен анализ нормативных актов других регионов РФ по вопросу отлова, содержания и уничтожения безнадзорных животных. Результаты проверки показали, что в Волгоградской области Порядком № 776-п не предусматривается проведение мероприятий по стерилизации, по привлечению волонтеров, не определены четкие понятия действий заказчиков услуг, случаев доставки животных в изолятор временного содержания или в приют, не указаны лица, определяющие агрессивность животных и др.

Проверкой установлено наличие ежегодного плана комитета ветеринарии Волгоградской области на отлов безнадзорных животных в Волгограде, и о его невыполнении Волгоградом в 2015 году. В отчете о результатах проверки указано о недостаточности финансирования из областного бюджета, в том числе о существенном его снижении в 2016 году (факт 2015 года – 9,2 млн.руб., план 2016 года – 1,8 млн.руб.); а также об изменении прав органов местного самоуправления по данному вопросу.

Выявлены факты недостоверности отчетов администраций районов об использовании субвенции, в том числе по причине отсутствия единых требований по заполнению данного отчета. Установлено наличие остатка неиспользованных субсидий на конец 2015 года на счетах МБУ ЖКХ районов (например, у МБУ ЖКХ Ворошиловского района в сумме 935,5 тыс.руб., неиспользованного в полном объеме на момент проверки).

Установлено одно нарушение, за которое предусмотрена административная ответственность. Выявлен ряд нарушений при осуществлении закупок, по данным фактам комитетом финансов Волгоградской области в отношении должностных лиц возбуждены дела об административных правонарушениях (в результате - штраф в размере 20,0 тыс.руб.).

По результатам контрольного мероприятия Палатой даны рекомендации для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, а также вынесены 3 представления в адрес главы администрации Волгограда. Результаты их исполнения будут рассмотрены во 2-м полугодии 2017 года в ходе проведения мероприятия по контролю результатов.

В адрес Палаты представлен Комплексный план мероприятий по организации работы администрации Волгограда в части отлова, содержания и уничтожения безнадзорных животных,

утвержденный главой администрации Волгограда Лихачевым В.В., а также информация об исполнении представлений. На заседании комитета Волгоградской городской Думы по экологии и благоустройству в октябре 2016 года заслушаны результаты контрольного мероприятия, а также меры, принятые и планируемые принять администрацией Волгограда.

➤ **«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году на осуществление образовательного процесса частными общеобразовательными организациями, имеющими государственную аккредитацию»** показала проблему не предоставления из областного бюджета субвенции в необходимом объеме с целью возмещения затрат на осуществление образовательного процесса частными общеобразовательными организациями (далее – ЧОО), т.е. в объеме средств, рассчитанном по нормативам для каждой организации. Так нормативная потребность девяти ЧОО Волгограда в средствах на 2015 год – 59,4 млн.руб. (по восьми 8 школам – 38,8 тыс.руб.; по школе-интернату – 20,6 млн.руб.), а фактически департаментом по образованию администрации Волгограда предоставлены ЧОО средства, полученные из областного бюджета, в объеме 53,8 млн.руб.

Выявлен ряд недостатков нормативных актов Волгограда по вопросу предоставления вышеуказанной субвенции. Например, отсутствовали положения о порядке определения объема и предоставления субсидии из бюджета Волгограда в случае предоставления субвенции из областного бюджета не в полном объеме; а также об обязательной проверке соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий ЧОО. Следует отметить, что департаментом по образованию администрации Волгограда оперативно внесены соответствующие изменения в постановление администрации Волгограда от 02.06.2014 № 633.

В ходе проверки выявлен ряд нарушений, за которые предусмотрена административная ответственность (нарушения условий предоставления субсидий ЧОО по срокам перечисления).

По результатам контрольного мероприятия Палатой даны рекомендации для принятия мер по устранению нарушений и недостатков. Результаты их исполнения будут рассмотрены в июне 2017 года в ходе проведения мероприятия по контролю результатов.

В адрес Палаты представлен Комплексный план мероприятий по устранению нарушений, утвержденный 01.09.2016 главой администрации Волгограда Лихачевым В.В. На заседании комитета Волгоградской городской Думы по образованию, науке, культуре и общественным связям в ноябре 2016 года заслушаны результаты контрольного мероприятия, а также меры, принятые администрацией Волгограда.

➤ **«Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета в 2015 году и за 9 месяцев 2016 года на организацию отдыха и оздоровления детей в Волгоградской области (в части муниципальных учреждений Волгограда)»** установлено, что в проверяемый период органами местного самоуправления Волгограда обеспечена организация отдыха детей в каникулярное время. Несмотря на выявленные недостатки в организации деятельности лагерей, результаты проведенных обследований позволяют сделать вывод о востребованности и доступности услуг, о наличии благоприятных условий для пребывания детей в каникулярный период в лагерях.

По результатам выборочной проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств нарушений по использованию средств не установлено. При этом объектами проверки допущены нарушения порядка формирования муниципального задания и условий предоставления субсидий на его выполнение (сумма данных нарушений составила 8 359,5 тыс.руб.), в том числе за которые предусмотрена административная ответственность.

По результатам камеральных проверок и выездных обследований *лагерей с дневным пребыванием детей на базе МОУ Волгограда* в летний каникулярный период 2016 года были установлены однотипные нарушения при функционировании лагерей, в том числе несоблюдение отдельных требований санитарно-эпидемиологических правил и нормативов (СанПиН 2.4.4.2599-10, СанПиН 2.4.5.2409-08, СанПиН 2.3.2.1324-03, СП 2.3.6.1079-01). Значительная часть нарушений устранена МОУ Волгограда в период проведения проверки. В ходе обследования *лагеря на базе МУ ОЦ «Орленок»* в летний каникулярный период 2016 года Палатой также было установлено несоблюдение отдельных требований санитарно-эпидемиологических правил и нормативов при

организации работы лагеря (СП 2.3.6.1079-01 и СанПиН 2.4.4.3155-13). Несоблюдение санитарно-эпидемиологических правил и нормативов ставит под угрозу безопасность питания, а также состояние здоровья и безопасность пребывания детей в лагерях в целом. Недостатки и нарушения в работе лагерей свидетельствуют о недостаточном уровне контроля со стороны органов местного самоуправления и ГРБС.

Установлено отсутствие единого для всех МОУ порядка учета численности обучающихся, охваченных отдыхом в лагерях с дневным пребыванием детей (при наличии пропусков детьми дней посещения), что влияет на достоверность составления отчетности департамента о численности охваченных отдыхом детей. В 2015 году не было обеспечено выполнение требований Комитета образования и науки Волгоградской области в части % охвата отдыхом детей, находящихся в трудной жизненной ситуации от общей численности детей, отдохнувших в лагерях с дневным пребыванием детей. При этом в 2016 году требуемых % охвата соблюден.

В целях обеспечения качества оказываемых муниципальных услуг, муниципальные правовые акты Волгограда, регулирующие вопросы организации отдыха детей в каникулярное время, с учетом выявленных недостатков, требуют доработки.

Данное мероприятие являлось параллельным и одновременно проводилось контрольно-счетной палатой Волгоградской области и рядом муниципальных контрольно-счетных палат региона. Общая оценка ситуации в данной проблемной сфере, в рамках всего региона, была дана контрольно-счетной палатой Волгоградской области.

По результатам контрольного мероприятия Палатой даны рекомендации, а также вынесены 8 представлений в адрес главы администрации Волгограда, руководителя департамента по образованию и председателя комитета молодежной политики и туризма для принятия мер по устранению нарушений и недостатков. Результаты их исполнения будут рассмотрены в апреле-июне 2017 года в ходе проведения мероприятия по контролю результатов.

В адрес Палаты предоставлены два Комплексных плана мероприятий по устранению нарушений, утвержденных руководителем департамента по образованию и председателем комитета молодежной политики и туризма, а также информация о рассмотрении представлений. На заседании комитета Волгоградской городской Думы по образованию, науке, культуре и общественным связям в декабре 2016 года были рассмотрены результаты контрольного мероприятия и было принято решение заслушать администрацию Волгограда о принятых мерах по устранению нарушений и выполнению предложений Палаты в апреле 2017 года.

\*\*\*



***В рамках проведения экспертно-аналитических мероприятий*** по отдельным вопросам использования бюджетных средств Волгограда в 2016 году (за исключением внешней проверки исполнения бюджета, экспертизы проекта бюджета, экспертиз на внесение изменений в бюджет, аудита качества исполнения и формирования бюджета) выявлены нарушения и недостатки:

- в ходе формирования и исполнения бюджета на сумму – 345 371,58 тыс. руб. (в т.ч. неэффективное использование бюджетных средств, завышение бюджетных расходов, неэффективное планирование бюджетных средств, не освоение бюджетных средств, наличие переходящей кредиторской задолженности и др.);

- при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности на сумму - 18 284,2 тыс. руб.;

- при осуществлении муниципальных закупок на сумму – 6 731,1 тыс. руб. (детальнее рассмотрено в разделе 2.2 Отчета);

- иные нарушения и недостатки на сумму – 108 350,7 тыс. руб.

При этом, значительная часть указанных сумм приходится на недостатки, выявленные по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

Наибольшее количество нарушений и недостатков в части использования бюджетных средств выявлено по следующим ГРБС:

- комитет по строительству администрации Волгограда в размере 210 556,7 тыс. руб. (*неэффективное использование средств бюджета Волгограда; невыполнение обязательств по соглашению о возврате в областной бюджет субсидии и др.*);
- комитет молодежной политики и туризма администрации Волгограда в размере 136 111,2 тыс. рублей (*неэффективное (безрезультативное) использование бюджетных средств*);
- администрация Красноармейского района Волгограда в размере 17 407,5 тыс. руб. (*нарушения бухгалтерского учета*);
- комитет дорожного хозяйства, благоустройства и охраны окружающей среды администрации Волгограда в размере 6 234,6 тыс. руб. (*неправомерно запланированы средства в муниципальной программе*).

Структура нарушений и недостатков (в деятельности ГРБС) в части использования бюджетных средств Волгограда, выявленных по результатам экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2016 году, приведена на Рис.3.



Далее выборочно приведены краткие основные результаты экспертно-аналитических мероприятий.

➤ По результатам экспертно-аналитического мероприятия по теме: «Анализ обоснованности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ (в т. ч. комплексный анализ соответствия муниципальных программ стратегическому плану социально-экономического развития) в 2015 году» установлено, что в 2015 году на территории Волгограда только 5 из 8 действовавших муниципальных программ были обеспечены финансированием в полном объеме.

Анализ реализации муниципальных программ в 2015 году показал, что муниципальные программы не являются инструментом надлежащего долгосрочного стратегического бюджетного планирования по причине их постоянной корректировки в части количества мероприятий и их финансового обеспечения, а также краткосрочности (отменяются через 1-2 года после их утверждения).

Анализ итогов реализации муниципальных программ Волгограда за 2015 год подтвердил тенденцию реализации неэффективных муниципальных программ, приводящую к отвлечению бюджетных средств и административных ресурсов, что может быть следствием необоснованного планирования программных мероприятий.

Установлено неэффективное планирование средств ГРБС в размере 214,0 тыс. руб. на реализацию мероприятия по приобретению и распространению продукции (комплекты) с символикой популяризации физической культуры, спорта и здорового образа жизни в рамках

анализа результатов исполнения в 2015 году мероприятий муниципальной программы «Формирование культуры здорового образа жизни молодежи Волгограда» на 2014 - 2016 годы».

При проведении анализа результатов исполнения в 2015 году мероприятий муниципальной программы «Развитие и совершенствование муниципальной инфраструктуры и материально-технической базы физической культуры и спорта на территории городского округа город-герой Волгоград» на 2014 - 2018 годы отмечено неэффективное (безрезультативное) использование бюджетных средств в размере 136 111,2 тыс. руб., в связи с признанием данной муниципальной программы неэффективной по итогам ее исполнения в 2015 году.

Палатой отмечен формальный подход администрации Волгограда к программно-целевому принципу формированию бюджета.

Администрацией Волгограда в Контрольно-счетную палату предоставлен комплексный план мероприятий по выполнению предложений Контрольно-счетной палаты.

Также, во исполнение рекомендаций Палаты, администрацией Волгограда внесены изменения в постановления администрации Волгограда:

- от 20 августа 2013 г. № 1418 «Об утверждении Положения о муниципальных программах»;
- от 09 октября 2014 г. № 1315 «Об утверждении порядка оценки эффективности реализации ведомственных целевых и муниципальных программ».

➤ **«Аудит эффективности использования в 2016 году муниципального имущества Волгограда, находящегося в оперативном управлении муниципальных бюджетных учреждений культуры, подведомственных районным администрациям Волгограда» (на примере учреждений, подведомственных администрациям Дзержинского и Советского районов Волгограда).** По итогам мероприятия, в части использования бюджетных средств установлено следующее. По МБУК МЦ «XXI век» установлены:

- нарушения в части экономического обоснования нормативных затрат и оплаты труда работников МБУК МЦ «XXI век» на сумму 28,16 тыс. рублей, а также превышение фонда стимулирующих выплат МБУК МЦ «XXI век» за 9 месяцев 2016 года на 399,5 тыс. руб., что является невыполнением учреждением требований п. 4.1 Положения о системе оплаты труда от 23.12.2013 № 9/193.

- неэффективные расходы средств учреждения в размере 74,65 тыс. руб.

По МБУК «Комплекс культуры Советского района»:

- выявлено превышение расчетных показателей фонда стимулирующих выплат учреждения за 9 месяцев 2016 года на 1 690,9 тыс. руб., что является невыполнением учреждением требований п. 4.1 Положения о системе оплаты труда от 23.12.2013 № 9/193.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 27.12.2016 № 55/16 копии отчета направлены в администрацию Волгограда, Волгоградскую городскую Думу, прокуратуру г. Волгограда.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия были рассмотрены 19.01.2017 на профильном комитете Волгоградской городской Думы. Исполнение рекомендаций Контрольно-счетной палаты поставлено на внутренний контроль городской Думы.

➤ В рамках экспертно-аналитического мероприятия **«Анализ эффективности использования в 2015 году субсидии на отдельные виды финансового обеспечения муниципального задания (оплата налога на имущество, земельного налога, коммунальных услуг), выполняемого муниципальными учреждениями Волгограда»** проведен анализ эффективности использования субсидии на оплату коммунальных услуг в 2015 году по 471 муниципальному учреждению Волгограда. В ходе анализа установлено:

- по 282 муниципальным учреждениям установлено отсутствие пропорциональности затрат на оплату коммунальных услуг за счет средств субсидии и средств от платной деятельности. Это противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств и приводит к завышению бюджетных расходов на оплату коммунальных услуг. На основании проведенных расчетов, величина возможной экономии бюджетных средств на выполнение муниципального задания при оплате коммунальных услуг могла бы составить 10 001,08 тыс. руб.;

- 15 муниципальными бюджетными учреждениями часть муниципального имущества, переданного им в оперативное управление, сдается в аренду, при этом налог на имущество включен в объем субсидии непропорционально площадям, сдаваемым в аренду, таким образом, за счет включения в субсидию в 2015 году расходов на оплату налога на имущество, сдаваемое в аренду, превышение бюджетных расходов относительно норм, установленных муниципальными правовыми актами, составило 458,62 тыс. руб., что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного БК РФ;

- 119 муниципальными общеобразовательными учреждениями Волгограда в соответствии с решением Волгоградской городской Думы от 22.04.2013 № 76/2257 часть муниципального имущества передана в безвозмездное пользование операторам по организации питания, что привело к увеличению бюджетных расходов по налогу на имущество и дополнительной нагрузке бюджета Волгограда на сумму 1 026,42 тыс. руб.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 04.08.2016 № 31/10 копии отчета направлены в администрацию Волгограда, в Волгоградскую городскую Думу, прокуратуру г. Волгограда.

➤ **«Контроль показателей в экономической, бюджетно-финансовой и социальной сферах Волгограда за 2015 год».**

По результатам вышеуказанного мероприятия установлено следующее:

- в 2015 году по сравнению с 2014 годом отмечено увеличение уровня официально зарегистрированной безработицы, снижение индекса промышленного производства и значительное повышение цен на промышленную продукцию;

- отчисления от прибыли муниципальных унитарных предприятий и дивиденды за 2015 год относительно аналогичного периода предыдущего года уменьшились на 2,5 млн. руб. или на 8,0%;

- средства, получаемые от сдачи в аренду и продажи права аренды имущества муниципальной имущественной казны, за 2015 год относительно аналогичного периода предыдущего года уменьшились на 36,9 млн. руб. или на 16,5%, средства, получаемые от продажи муниципального имущества, за 2015 год относительно аналогичного периода предыдущего года уменьшились на 23,5 млн. руб. или на 5,0 %;

- фактическое финансирование муниципальных программ из бюджета Волгограда составило 137 390,3 тыс. рублей, что составляет 76,7% от установленных лимитов с учетом поправок (или 97,9% от первоначально установленных лимитов бюджетных обязательств, связанных с финансированием муниципальных программ (140 250,0 тыс. руб.)), основная доля финансирования муниципальных программ приходится на четвертый квартал 2015 года. Указанная ситуация является негативной практикой финансирования муниципальных программ, в том числе связанной и с полнотой их финансирования;

- объем финансирования за 2015 год муниципальных программ за счет средств вышестоящих бюджетов составляет 84,2%, что так же является недопустимым;

- в течение 2015 года лимиты бюджетных обязательств, связанные с финансированием строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов из бюджета Волгограда были увеличены на 93 300,4 тыс. руб. по сравнению с первоначально утвержденным объемом ассигнований (с 197 773,3 тыс. руб. до 291 073,7 тыс. руб.).

➤ **На основании обращения граждан Семеней Н.М., Иванниковой Г.В., Ершовой Т.В. от 12 апреля 2016 года проведен анализ выделения и использования бюджетных средств на строительство инженерных сетей, коммуникаций и инфраструктуры жилого района поселка Солнечный Краснооктябрьского района Волгограда в период с 1990 года и по настоящее время, в ходе которого установлено следующее.**

Денежные средства, израсходованные в 2008 г. на разработку проектно-сметной документации на строительство объектов «Канализование пос. Солнечный Краснооктябрьского района Волгограда» и «Водоснабжение пос. Солнечный Краснооктябрьского района Волгограда» в общей сумме 5 780,7 тыс. руб., являются:

- в сумме 960,3 тыс. руб. - потерями бюджета Волгограда, так как на проект не получено

положительное заключение экспертизы ГАУ ВО «Облгосэкспертиза» (обязательства подрядчика по муниципальному контракту от 04.04.2008 № 13/08 в лице ООО «Гепал» выполнены не полностью);

- в сумме 4 820,4 тыс.руб. - неэффективно использованными средствами бюджета Волгограда, в связи с окончанием срока действия технических условий и необходимостью существенной корректировки изготовленной ранее проектно-сметной документации.

Выделение основных объемов бюджетных средств на проектирование и строительство инженерных сетей, коммуникаций и инфраструктуры жилого микрорайона пос. Солнечный Краснооктябрьского района Волгограда запланировано:

- в соответствии с муниципальной программой «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Волгограда» на 2016-2018 годы (финансирование по пос. Солнечный предусмотрено в 2017-2018 годах);

- в соответствии с государственной программой Волгоградской области «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства жителей Волгоградской области» на 2016-2020 годы (финансирование по пос. Солнечный предусмотрено в 2019-2020 годах).

Аналитическая записка с предложениями направлена в адрес главы администрации Волгограда.

➤ Учитывая стратегические цели и задачи, стоящие перед Волгоградом, Палатой проведен ряд мероприятий, направленных на оценку подготовки администрации Волгограда к проведению *в городе Чемпионата мира по футболу в 2018 году*, в том числе:

- **Мониторинг** (оперативный контроль) освоения бюджетных средств при реконструкции, капитальном ремонте (ремонте) *автомобильных дорог* общего пользования местного значения в 2016 году;

- **Мониторинг** (оперативный контроль) освоения бюджетных средств при строительстве объектов *коммунального хозяйства* в Волгограде в 2016 году.

Помимо этого, проводился **мониторинг** (оперативный контроль) освоения бюджетных средств *при строительстве объектов дошкольных образовательных (образовательных) учреждений в Волгограде в 2016 году*.

При проведении мониторингов освоения бюджетных средств в 2016 году, как и в предыдущие отчетные периоды, выявлены следующие повторяющиеся проблемы:

- несвоевременное финансирование из бюджета Волгоградской области, которое влияло на поздние сроки заключения муниципальных контрактов и выполнение работ в период неблагоприятных климатических условий;

- несвоевременное заключение соглашений администрации Волгограда с администрацией Волгоградской области на предоставление субсидий;

- задолженность по предоставлению субсидий из бюджета Волгоградской области в соответствии с соглашениями;

- неэффективное планирование бюджетных средств.

По результатам **мониторинга освоения бюджетных средств при строительстве объектов коммунального хозяйства** на 01.01.2017 определена степень готовности объектов:

- «Реконструкция резервного электроснабжения КОС «Станция Аэрации» - 81%;

- «Водоснабжение пос. Аэропорт» - объект введен в эксплуатацию в июне 2016 года;

- «Подводный переход через р. Волга основного и резервного напорных коллекторов» - 80%;

- «Водоочистные сооружения Краснооктябрьского района» - 53%.

С учетом степени готовности объектов мониторинга и срока истечения обязательств по основным муниципальным контрактам в 2017 году Палата отметила, что по объекту «Водоочистные сооружения Краснооктябрьского района» существует вероятность срыва окончательного срока завершения работ.

В перечень объектов мониторинга освоения бюджетных средств *при реконструкции, капитальном ремонте (ремонте) автомобильных дорог* общего пользования местного значения

в 2016 году включено, в том числе, строительство автомобильных дорог в рамках подготовки к проведению Чемпионата мира по футболу в 2018 году.

Результаты мониторинга показали, что в соответствии с муниципальными контрактами, заключенными в 2014-2016 годах, запланировано в 2016 году провести ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения общей площадью 1 835 266,59 кв. м.

При этом текущих темпов проведения работ оказалось недостаточно для завершения всех работ в установленный муниципальными контрактами срок. Так, по состоянию на 01.01.2017 фактически введено в эксплуатацию объектов общей площадью 1 014 586,44 кв. м, что составляет 55% от запланированного объема.

По результатам проведения мероприятий по **мониторингу освоения бюджетных средств при строительстве дошкольных образовательных учреждений** установлено нарушение сроков строительства, определенных условиями муниципальных контрактов, по 2 объектам:

- ДОУ по ул. Восточно-Казахстанской (срок окончания строительства - 31.08.2016). По состоянию на 01.01.2017 выполнено работ на 40% от объема, запланированного в муниципальном контракте;

- ДОУ № 246 по ул. Даугавская (срок окончания строительства - 19.12.2016). По состоянию на 01.01.2017 выполнено работ на 12% от объема, запланированного в муниципальном контракте.

При этом, низкие темпы выполнения работ на данных объектах могут привести к невыполнению администрацией Волгограда обязательств, установленных Соглашением от 30.03.2016 № 2 о предоставлении субсидии из областного бюджета, и, как следствие, к возврату субсидии в областной бюджет. По результатам проведения данного мероприятия выявлено 2 административных правонарушения.

В 2016 году в ходе мероприятий Палата активно продолжила применять практику **выезда на объекты мониторинга**. Ежеквартальные выезды на объекты, в том числе совместные с главными распорядителями бюджетных средств, позволяли на месте выявить проблемы, оценить качество и своевременность выполнения работ подрядными организациями. Для оценки динамики выполнения работ и их качества, осмотр производился с применением фотофиксации. Результаты осмотров отражены в соответствующих актах.

Копии отчетов по результатам мониторингов направлены в адрес Волгоградской городской Думы и администрации Волгограда.

## 2.2. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг



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 - Федеральный Закон № 44-ФЗ) Контрольно-счетная палата в отчетном периоде провела аудит в сфере закупок, осуществленных для обеспечения муниципальных нужд Волгограда, а также анализ нормативно-правового и информационного обеспечения функционирования контрактной системы в Волгограде в

рамках следующих мероприятий:

✓ экспертно-аналитического мероприятия «Анализ законности, целесообразности, обоснованности и эффективности расходов на закупки в сфере физической культуры и спорта, молодежной политики и благоустройства в 2015 году и первом полугодии 2016 года»;

✓ контрольного мероприятия по теме: «Проверка внешней бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Волгограда за 2015 год главным распорядителем бюджетных средств - администрацией Краснооктябрьского района Волгограда»;

✓ контрольного мероприятия по теме: «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году на реализацию Законов Волгоградской области от 12.12.2005 № 1140-ОД «О делегировании органам местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственных полномочий на регистрацию актов гражданского состояния» и от 15.07.2013 № 94-ОД «О наделении органов местного самоуправления

муниципальных образований Волгоградской области государственными полномочиями Волгоградской области по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации и проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных»;

✓ контрольного мероприятия по теме: «Проверка отдельных направлений расходования в 2015 году средств бюджета Волгограда комитетом гражданской защиты населения администрации Волгограда и подведомственных ему учреждений»;

✓ контрольного мероприятия по теме: «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Волгограда, выделенных в 2015 году на капитальный ремонт освободившихся жилых помещений муниципального жилищного фонда Волгограда».

Объектами проведенных мероприятий являлись территориальные и структурные подразделения администрации Волгограда и подведомственные им учреждения. Всего, в рамках проведенных мероприятий, охвачено 24 объекта.

По результатам проведенных мероприятий установлено 77 нарушений и недостатков законодательства о контрактной системе на общую сумму - 12 972,3 тыс. руб., в том числе:

***при организации закупок:***

- в нарушение требований п. 23 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ отсутствует профессиональное или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов у ответственного должностного лица – 7 случаев;

- в нарушение ст.38 Федерального Закона № 44-ФЗ за период с 31.07.2015 по 29.09.2015 не назначен контрактный управляющий – 2 случая;

***при планировании закупок:***

- нарушен срок размещения планов-графиков в единой информационной системе (позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете) – 15 случаев;

- план проверок не утвержден или утвержден позже установленного срока – 11 случаев;

- на предложения начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта не указана входящая дата (нарушение п. 2.1. Приказа Минэкономразвития от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)») – 1 случай;

***в части документации (извещения) о закупках:***

- нарушение ч. 2 ст. 93 Федерального Закона № 44-ФЗ – несвоевременное размещение извещений по 13 контрактам на сумму 1 179,3 тыс. руб.;

- не проводились обязательные закупки с участием субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций – 1 случай;

***при исполнении муниципальных контрактов:***

- информация об исполнении контракта, отчет об исполнении контракта не размещены на сайте <http://www.zakupki.gov.ru/>, либо размещены позже установленного срока - 5 случаев на сумму 7 319,7 тыс. руб.;

- нарушены сроки оказания услуг – 4 случая на сумму 729,4 тыс. руб.;

- нарушены сроки оплаты исполненных контрактов – 4 случая на сумму 1 544,0 тыс. руб.;

- в рамках контрактов (договоров) на капремонт муниципального жилфонда выполнены работы по текущему ремонту жилого помещения – 3 случая на общую сумму 512,4 тыс. руб., в том числе 1 случай во исполнение судебного решения. При этом, фактически предоставление (перечисление) средств субсидии на оплату данных работ в 2015 году не производилось;

- в нарушение п.3 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ, не проводилась экспертиза результатов, предусмотренная 2 контрактами на общую сумму 982,5 тыс. руб.

Последствия выявленных нарушений по оценке Контрольно-счетной палаты составили 12 341,2 тыс. руб., в том числе:

- социально-значимый эффект не достигнут в части использования 1966,0 тыс. руб., направленных на оплату работ по капремонту 22 свободных помещений муниципального жилфонда, которые на момент проведения проверки фактически не использовались;
- в результате завышения подрядчиками стоимости выполненных ремонтных работ в 2016 году произведены избыточные расходы бюджетных средств – 2 случая на общую сумму 13 тыс. руб., образованные в результате неполного выполнения работ за счет средств целевой субсидии;
- выявлено неэффективное расходование средств бюджета при заключении муниципальных контрактов – 2 случая на общую сумму 3 868,8 тыс. руб.;
- в результате изменения существенных условий договора (увеличения срока) отсутствует возможность применения штрафных санкций к подрядчику, при этом недопоступление средств в бюджет Волгограда (в виде пени) составило в сумме 65,0 тыс. руб.;
- штрафные санкции за неисполнение (ненадлежащее исполнение) условий контрактов (в т.ч. ООО «ЭкоСтар-Пласт», ООО «Росстрой», МБУ «Волгоградзеленхоз») порядка 182,2 тыс. руб.;
- установлено наличие возможных потерь (дополнительных расходов) бюджета Волгограда в сумме 532,2 тыс. руб. (расчетная сумма неустойки на 01.04.2016 по выполненным и неоплаченным в 2015 году контрактам МБУ ЖКХ Краснооктябрьского района);
- безрезультативные расходы в сумме 1 930,9 тыс. руб. (на отлов и уничтожение безнадзорных животных), в результате невыполнения администрациями районов Волгограда Порядка отлова, содержания и уничтожения безнадзорных животных на территории Волгоградской области (№ 776-п), так как в 2015 году не осуществлялось содержание или передержка безнадзорных животных.

Анализ результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам (выборочно) показал, что рядом заказчиков не в полной мере обеспечено выполнение принципа ст.12 Федерального закона № 44-ФЗ и ст. 34 БК РФ в части достижения заданных результатов и эффективности бюджетных расходов. В частности, в сфере благоустройства:

- работы по посадке зеленых насаждений в рамках компенсационного озеленения Советского района Волгограда в 2016 году на основании контракта от 29.04.2016 № 1620 выполнены не в полном объеме (не осуществлена посадка хвойных); кроме того, высаженные в рамках компенсационного озеленения саженцы берез пересаживаются на другие объекты; часть растений не соответствует требованиям контракта;
- из 200 высаженных деревьев в рамках выполнения работ по компенсационной посадке на объектах озеленения Центрального района Волгограда (по договору от 29.03.2016 № 29/03, заключенному МБУ «Волгоградзеленхоз») на момент проведения мероприятия повреждены 37 деревьев общей стоимостью 17,1 тыс. рублей (у 26-ти высохла крона, 11 сломаны);
- в контрактах и актах выполненных работ отсутствуют конкретные места оказания услуг, что не позволяет оценить результат выполнения работ и ставит под сомнение обоснованность закупки (например, по контракту от 26.05.2015 № 15-15Б на ремонт системы полива земель общего пользования Ворошиловского района Волгограда);
- поставка товара (газона рулонного) в целях его посадки на пр.Университетский (по договору от 27.05.2015 № 11/15) осуществлена частично, поскольку МБУ ЖКХ Советского района не смогло обеспечить подготовку мест под укладку газона, а также условия для осуществления регулярного полива (по итогам осмотра разделительной полосы на пр.Университетский наличие газона не подтвердилось).

Анализ причин, выявленных нарушений и недостатков в сфере муниципальных закупок показал наличие отдельных проблем, которые выразились в следующем.

С целью соблюдения сроков, определенных в нормативных документах (в т.ч. приказ Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н), муниципальные заказчики (с учетом выходных дней в январе) размещают в ЕИС план-графики без достаточного обоснования сроков и стоимости закупок, что приводит в дальнейшем к отмене или переносу сроков закупок, многократному внесению изменений в планы-графики.

В свою очередь, это усугубляется имеющимися пробелами в планировании как товаров и услуг, так и финансовых ресурсов. Зачастую изменения в план-график (в части корректирования сроков закупки или полной ее отмены) обусловлены отсутствием финансовых ресурсов и изменением показателей бюджетной сметы.

Еще одной проблемой, влияющей на возникновение дополнительных расходов бюджета Волгограда, на оплату штрафных санкций, а также рост кредиторской задолженности является сокращение кассового плана по принятым муниципальными заказчиками обязательствам. В целях устранения данных проблем Палата рекомендовала департаменту финансов администрации Волгограда не допускать сокращения кассового плана по принятым муниципальными заказчиками обязательствам.

Помимо этого, администрации Волгограда рекомендовано, в том числе повысить качество долгосрочного планирования и усилить контроль за результативностью расходов на осуществление закупок.

Палатой направлено представление в адрес администрации Волгограда о доведении до сведения ГРБС Волгограда и их подведомственных муниципальных учреждений характера и содержания выявленных нарушений и недостатков с целью недопущения их в дальнейшем.

Анализ результатов выполнения администрацией Волгограда рекомендаций Палаты запланированы в плане работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год.

В соответствии с ч. 4 ст. 98 Федерального закона № 44-ФЗ обобщенный отчет о результатах осуществления в 2016 году деятельности Контрольно-счетной палаты по аудиту в сфере закупок, в котором отражены причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, и предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в Волгограде размещен в единой информационной системе в сфере закупок (<http://www.zakupki.gov.ru/>).

### **2.3 Осуществление контроля за управлением и распоряжением муниципальным имуществом. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности**



В рамках данного раздела рассмотрены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, затрагивающих вопросы контроля в части управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Особое внимание Контрольно-счетной палаты в 2016 году было сконцентрировано на обеспечении контроля за использованием муниципальной собственности, в том числе, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

В 2016 году *по результатам контрольных мероприятий* установлено 981 нарушение в сфере управления, распоряжения муниципальной собственностью, в стоимостном выражении на общую сумму 376 496,70 тыс. руб. Следует отметить, что значительное количество нарушений обусловлено большим количеством объектов муниципального имущества (в т.ч. помещений специализированного жилищного фонда Волгограда за 2014 – 2016 годы), в отношении которых эти нарушения установлены.

Наибольшее количество нарушений в сфере управления, распоряжения муниципальной собственностью были выявлены в ходе проведения контрольных мероприятий по следующим ГРБС:

- департамент муниципального имущества администрации Волгограда и комитет по жилищной политике администрации Волгограда (в части учета, предоставления, а также контроля за правомерностью использования и своевременностью освобождения помещений специализированного жилищного фонда): 922 нарушения на сумму 346 318,0 тыс. рублей;

- комитет по жилищной политике администрации Волгограда (в части неэффективного использования отремонтированных свободных муниципальных жилых помещений): 24 нарушения на сумму 4 172,2 тыс. рублей;

- администрация Краснооктябрьского района (в части учета и использования имущества подведомственными учреждениями): 4 нарушения на сумму 6 722,3 тыс. рублей;

- комитет гражданской защиты населения администрации Волгограда (в части использования и сохранности муниципального имущества подведомственными учреждениями): 16 нарушений на сумму 6 351,5 тыс. рублей.

- комитет дорожного хозяйства, благоустройства и охраны окружающей среды администрации Волгограда (в части недополучения доходов от использования муниципального имущества): 4 нарушения на сумму 3 839,2 тыс. рублей.

- комитет транспорта, промышленности и связи администрации Волгограда: (в части неперечисления подведомственными предприятиями платежей из прибыли от использования имущества в бюджет Волгограда и неэффективного использования движимого имущества) 11 нарушений на сумму 9 093,50 тыс. рублей.

Информация об установленных нарушениях по результатам контрольных мероприятий приведена непосредственно в отчетах Контрольно-счетной палаты по соответствующим темам.

Приведенные данные свидетельствуют о недостаточном внутреннем финансовом контроле как со стороны ГРБС, так и со стороны департамента муниципального имущества администрации Волгограда.

Контрольными мероприятиями в 2016 году охвачены следующие вопросы:

- управления и распоряжения муниципальным специализированным жилищным фондом Волгограда (учет, законность предоставления, контроль за использование и своевременное освобождение);

- ремонта свободных помещений муниципального жилищного фонда (очередность, обоснованность ремонта);

- учета и использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении муниципальных казенных и бюджетных учреждений Волгограда;

- соблюдения установленного порядка управления муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение муниципальных унитарных предприятий.

***Далее выборочно приведены краткие основные результаты контрольных мероприятий.***

➤ В ходе «**Проверки внешней бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Волгограда за 2015 год главным распорядителем бюджетных средств - администрацией Краснооктябрьского района Волгограда**» выборочно рассмотрены вопросы использования муниципального имущества бюджетными учреждениями.

Установлено неэффективное использование муниципальной собственности общей балансовой стоимостью 429,4 тыс. руб., так как в оперативном управлении МБУ «ЖКХ Краснооктябрьского района» находится имущество (гаражи), не используемое учреждением, в том числе находящееся в собственности физических лиц. В связи с отсутствием у МБУ «ЖКХ Краснооктябрьского района» средств для оформления права постоянного пользования земельными участками, на которых расположены объекты муниципальной собственности, учреждением не решен вопрос с 3-мя гаражными боксами по ул. Тряскина, фактически используемыми Управлением МВД по городу Волгограду.

По результатам контрольного мероприятия Палатой даны рекомендации, а также вынесены 2 представления в адрес департамента муниципального имущества и директора МУК «Комплекс имени Ю.А. Гагарина» для принятия мер по устранению нарушений и недостатков. Результаты их исполнения будут рассмотрены в апреле-мае 2017 года в ходе проведения мероприятия по контролю результатов.

➤ В ходе «**Проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Волгограда, выделенных в 2015 году на капитальный ремонт освободившихся жилых помещений муниципального жилищного фонда Волгограда**» установлено, что в 2015 году были отремонтированы 48 освобожденных муниципальных жилых помещений. На момент проверки (июнь 2016 года) не предоставлены гражданам, т.е. не использовались 22 отремонтированных муниципальных жилых помещения (или 46%). Безрезультативные расходы бюджета Волгограда на ремонт данных помещений составили 1 996,0 тыс. руб., размер недополученных доходов (платы за наем за 5 месяцев 2016 года) в бюджет Волгограда составил 11,9 тыс. руб., безрезультативные

затраты муниципальной собственности – 4 160,3 тыс. руб. (балансовая стоимость неиспользуемых жилых помещений). Палатой направлено представление в адрес руководителя комитета по жилищной политике с целью предоставления вышеуказанных помещений нуждающимся гражданам в соответствии с действующим законодательством. Проверкой выявлена проблема отсутствия перечня освобожденных муниципальных жилых помещений с обоснованием очередности ремонта, в том числе по причине дефицита бюджетного финансирования. Фактически МБУ ЖКХ районов очередность ремонта помещений определяли самостоятельно.

Нарушения, недостатки в работе структурных подразделений администрации Волгограда, а также их последствия являются следствием отсутствия должного взаимодействия структурных подразделений администрации Волгограда и МБУ ЖКХ районов, а также контроля со стороны администраций районов Волгограда.

По результатам выборочных обследований свободных отремонтированных помещений установлено завышение объемом выполненных и принятых работ на 13,0 тыс. руб.; а также не выполнение МБУ ЖКХ Советского района функций по обеспечению сохранности освободившихся жилых помещений муниципального жилфонда (в результате свободное и отремонтированное помещение по адресу: Алексеевская, д.15, кв. 3 затоплено и требует нового ремонта; помещение по адресу: ул. им. Богданова, д.25, ком. 822 не было предоставлено к проверке из-за отсутствия ключей).

По результатам контрольного мероприятия Палатой даны рекомендации администрации Волгограда. Результаты их исполнения будут рассмотрены во 2-м полугодии 2017 года в ходе проведения мероприятия по контролю результатов.

В адрес Палаты предоставлен Комплексный план мероприятий по устранению нарушений, а также информация комитета по жилищной политике о рассмотрении представления. На заседании комитета Волгоградской городской Думы по социальной политике в декабре 2016 года были рассмотрены результаты контрольного мероприятия и было принято решение заслушать администрацию Волгограда о принятых мерах по устранению нарушений и выполнению предложений Палаты в 2017 году.

➤ В ходе «Проверки отдельных направлений расходования в 2015 году средств бюджета Волгограда комитетом гражданской защиты населения администрации Волгограда и подведомственных ему учреждений» выявлено, что МУ «Служба спасения Волгограда» не используется по назначению часть здания по ул. им. адмирала Ушакова, д.14 (балансовая стоимость 4 450,0 тыс. руб.), переданного учреждению в оперативное управление в 2008 году, фактически занимаемая для проживания гражданами (4 квартиры, 4 комнаты, санузел и кухня на 2-м этаже на площади 367 кв.м). Данное обстоятельство является следствием невыполнения комитетом по жилищной политике требований постановления администрации Волгограда от 27.11.2008 № 2477 в части разработки механизма переселения граждан из данного здания.

В период с 2008 по 2016 год учреждение вынуждено нести расходы на оплату коммунальных услуг, потребляемых жильцами (в 2015 году без учета расходов на эл/эн произведены избыточные расходы в сумме 110,1 тыс. руб.). Также при наружном и внутреннем осмотре данного здания установлено неудовлетворительное техническое состояние фасада, кровельного покрытия крыши; аварийное состояние инженерных коммуникаций на площади помещения, занимаемой жильцами, в результате чего происходит затопление помещений первого этажа, занимаемых учреждением. У МУ «Служба спасения Волгограда» фактически отсутствует возможность: обеспечивать сохранность и использование по назначению всех помещений здания; а также содержать в исправном состоянии газовые приборы и трубопроводы, используемые жильцами, что ставит под угрозу безопасность здания и находящихся в нем людей.

Проверка аварийно-спасательного оборудования показала, что 733 единицы (или 89%) данного оборудования имеют 100% износ, в том числе все водолазное снаряжение. Учреждение в 2015-2016 годах приобрело оборудование за счет приносящей доход деятельности на сумму 2,1 млн. руб. Однако собственных доходов учреждения недостаточно, и в настоящее время имеется потребность в средствах на приобретение водолазного снаряжения (0,8 млн. руб.) и аэросаней для осуществления доставки людей (4,5 млн. руб.), в том числе для выполнения муниципального задания.

По результатам проверки МКУ «ЦОМ ГЗ Волгограда» установлен ряд нарушений в учете и обеспечении сохранности имущества, в том числе отсутствие договоров ответственного хранения оборудования стоимостью 1 901,5 тыс. руб. на 15 объектах.

По результатам контрольного мероприятия Палатой даны рекомендации администрации Волгограда. Результаты их исполнения будут рассмотрены во 2-м полугодии 2017 года в ходе проведения мероприятия по контролю результатов. В настоящее время в адрес Палаты предоставлен Комплексный план мероприятий по устранению нарушений, утвержденный главой администрации Волгограда В.В. Лихачевым.

➤ В ходе *проверки соблюдения в 2015-2016 годах установленного порядка управления муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение МУП «Волгоградское пассажирское автотранспортное предприятие № 7»* установлены нарушения, в том числе:

- установлено отсутствие законного основания и правоустанавливающих документов для использования МУП «ВПАТП № 7» земельного участка под объектом «Покрытие площади Привокзальная» и невыполнение предприятием требований п.6 ч.1 ст.39.14 Земельного кодекса РФ;

- в невыполнение требований ч.1 ст.131 ГК РФ и Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ отсутствуют сведения о государственной регистрации прав на 23 объекта недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 4 599,3 тыс. руб.;

- в нарушение п. 3.6 Устава МУП «ВПАТП № 7», п. 3.3 раздела 3 Положения о МУП от 15.12.2000 № 21/296, п. 4.1 раздела 4 Положения о порядке предоставления в пользование и изъятия муниципального недвижимого имущества предприятием заключен договор аренды недвижимого имущества от 14.12.2015 № 1 с ИП Давоян А.В., без согласования с ДМИ, без решения городской постоянно действующей комиссии по рациональному использованию муниципального нежилого фонда;

- в 2015 году МУП «ВПАТП № 7» заключен договор с ООО «Юпитер» на разработку транспортной системы Волгограда на сумму 10 500,0 тыс. руб. Срок окончания действия договора – декабрь 2015 года. Предмет указанного договора не предусмотрен уставной деятельностью МУП «ВПАТП № 7». На момент проведения проверки договор не исполнен. При этом предприятием перечислен в пользу ООО «Юпитер» аванс в сумме 5 500,0 тыс. руб. (52,4 % от общей суммы договора). В условиях плано-убыточной работы Палата считает данные расходы неэффективным (безрезультативным) использованием средств предприятия.

Кроме того, в результате проведения инвентаризации в ходе проверки установлено, что на балансе предприятия числится движимое имущество (оборудование) общей балансовой стоимостью 274,1 тыс. руб. (в том числе оборудование столовой в сумме 244,1 тыс. руб.), не используемое на момент проверки в производственной деятельности, а также выявлено неучтенное имущество в виде одного основного средства (в ходе проведения проверки нарушение устранено).

По итогам мероприятия подготовлен отчет, утвержденный решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 01.12.2016 № 48/14.

Направлено 2 представления. Составлен 1 протокол об административном правонарушении.

Копия отчета о результатах мероприятия направлена в администрацию Волгограда, Волгоградскую городскую Думу, прокуратуру города Волгограда и УМВД России по г. Волгограда (по отдельному запросу).

По итогам рассмотрения материалов проверки прокуратурой г. Волгограда инициировано привлечение должностных лиц предприятия к административной ответственности по ч.1 ст.5.8 Кодекса Волгоградской области об административной ответственности (по факту использования 23 объектов недвижимого имущества без правоустанавливающих документов), материалы проверки направлены в УФАС Волгоградской области для дачи заключения о наличии нарушений антимонопольного законодательства (административная ответственность по ст. 14.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях). Кроме того, направлена информация в Управление Росреестра по Волгоградской области по факту отсутствия правоустанавливающих документов на земельный участок под объектом недвижимости «Привокзальная площадь».

➤ По обращению начальника Управления экономической безопасности и противодействия

коррупции ГУ МВД России по Волгоградской области С.А. Мацко (письмо от 18.01.2016 № 612-175) Контрольно-счетной палатой в 2016 проведена *проверка в отношении муниципального казенного предприятия «Дорожное ремонтно-строительное управление № 1» (далее - МКП «ДРСУ №1») по вопросам использования объекта муниципальной собственности – железнодорожного тупика, расположенного по адресу: г. Волгоград, Шоссе Авиаторов, 1* (далее – Ж/д тупик).

По результатам проверки использования объекта муниципальной собственности, находящегося в оперативном управлении МКП «ДРСУ №1», – Ж/д тупика установлено:

- передача в 2013 году МКП «ДРСУ №1» Ж/д тупика в пользование ООО «МетРос» под разгрузку вагонов с товарно-материальными ценностями является неправомерной;

- в периоды с июня 2013 года по 23.10.2013 года и с 29.07.2015 года по 10 декабря 2015 года ООО «МетРос» фактически пользовалось Ж/д тупиком в своих целях, направленных на извлечение материальной выгоды, при этом оплата за использование Ж/д тупика, принадлежащего на праве оперативного управления МКП «ДРСУ №1», не осуществлялась;

- расчетная сумма недополученных доходов МКП «ДРСУ №1» за предоставление в пользование ООО «МетРос» Ж/д тупика составила 3 839, 26 тыс. руб.

Справка о результатах проведенного мероприятия от 15.02.2016 года направлена в УЭБ и ПК ГУ МВД России по Волгоградской области<sup>3</sup>.

\*\*\*

*По результатам экспертно-аналитических мероприятий* в 2016 году было установлено 36 нарушений (недостатков) в сфере управления, распоряжения муниципальной собственностью, в стоимостном выражении на общую сумму 248 080,66 тыс. рублей.

Наибольшее количество нарушений и недостатков в сфере управления, распоряжения муниципальной собственностью выявлено в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий по следующим ГРБС:

департамент муниципального имущества администрации Волгограда, в том числе:

- 135 140,4 тыс. руб. – снижение стоимости при приватизации объектов муниципальной собственности (невыполнение прогнозного плана приватизации в части реализации муниципального имущества ниже его начальной стоимости) – 23 недостатка;

- 15 581,83 тыс. руб. – отсутствие регистрации недвижимого имущества (фонтаны) в Управлении федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Волгоградской области – 8 нарушений;

- 6 216,58 тыс. руб. - неэффективно использованные средства (муниципальное имущество (фонтан) в неработоспособном состоянии) – 1 нарушение;

- 25 096,75 тыс. руб. - отсутствие регистрации недвижимого имущества в Реестре муниципального имущества Волгограда - 2 нарушения.

департамент жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса администрации Волгограда: неэффективное использование муниципальной собственности (МУП «Городской водоканал г. Волгограда») – 2 нарушения на общую сумму 66 045,1 тыс. руб.

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий Палата также выявляла риски потери муниципального имущества и информировала об этом органы местного самоуправления Волгограда.

*Далее выборочно приведены краткие основные результаты экспертно-аналитических мероприятий.*

➤ Так, в 2016 году Палата завершила проведение ежемесячного **оперативного контроля (мониторинга) сохранности объектов муниципального недвижимого имущества, переданных**

<sup>3</sup> Управление экономической безопасности и противодействия коррупции Главного управления МВД России по Волгоградской области

**в залог по кредитным договорам для обеспечения обязательств муниципального унитарного предприятия «Волгоградское коммунальное хозяйство»** (далее – МУП «ВКХ»). Реализация данного мероприятия (в форме проведения ежемесячного мониторинга) осуществлялась во исполнение поручения Волгоградской городской Думы, указанного в решении Волгоградской городской Думы от 29.03.2013 № 74/2218.

По результатам годового мониторинга за 2015 год установлено следующее:

- объем дебиторской задолженности МУП «ВКХ» по состоянию на 01.01.2016 за период действия кредитного договора от 07.05.2013 № 053/13-Ю увеличился на 928 млн. руб. (с 3 167 до 4 095 млн. руб.), за период с января 2015 года по декабрь 2015 года увеличение составило - 1 082 млн. руб. (с 3 013 до 4 095 млн. руб.);
- общая сумма кредиторской задолженности МУП «ВКХ» по состоянию на 01.01.2016 года также значительно увеличилась и составила 6 403 млн. руб.;

Принимаемые администрацией меры к повышению финансовой устойчивости предприятия не привели.

При погашении дебиторской задолженности в полном объеме вырученный объем финансовых средств недостаточен для погашения кредиторской задолженности предприятия, что значительно увеличивает риск потери муниципального имущества, переданного в залог (рыночной стоимостью порядка 1 954 млн. руб.), и составляющего практически четвертую часть коммунального хозяйства, относящегося к особо важному имуществу.

Решением Волгоградской городской Думы от 17.03.2016 № 41/1244 дано согласие администрации Волгограда на принятие долга МУП «ВКХ» перед ПАО Банк «Возрождение» по обязательствам, вытекающим из кредитных договоров от 07.05.2013 № 053/13-Ю, от 25.12.2014 № 005-324-К-2014, в размере 1 200 000,0 тыс. руб. и передачу в залог объектов муниципального недвижимого имущества.

➤ По результатам мониторинга **исполнения МУП «Метроэлектротранс» обязательств по кредитному договору в части своевременного исполнения графика погашения платежей** также установлен значительный риск потери муниципального имущества, переданного в залог.

МУП «Метроэлектротранс» по кредитному договору от 26.06.2015 № 005-036-К-2015 по состоянию на 01.10.2016 получены кредитные средства в сумме 648,8 млн. руб., из них погашено 304,8 млн. руб., ссудная задолженность составляет 344,0 млн. руб.

По состоянию на 01.10.2016 МУП «Метроэлектротранс» своевременно исполнены обязательства по возврату кредитных средств и в части своевременного страхования имущества, переданного в залог.

По результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия по состоянию на 01.10.2016 отмечены положительные тенденции: сократился убыток по результатам деятельности МУП «Метроэлектротранс» на 69%, кредиторская задолженность снизилась на 29%, ликвидирован дисбаланс между дебиторской и кредиторской задолженностями. В тоже время, сумма убытка по результатам основной деятельности остается значительной (52,99 млн. руб.), расходы превысили доходы на 4%. Вследствие недостаточности собственных средств у предприятия сохраняется задолженность по оплате труда, налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению, расчетам за электроэнергию.

В случае, если предприятие не улучшит свое финансовое положение, возрастает риск несвоевременного выполнения обязательств по кредитному договору, что приведет к начислению банком неустоек и увеличению долговой нагрузки МУП «Метроэлектротранс». Соответственно, риск потери муниципального имущества, переданного в залог, значителен.

Помимо этого, Контрольно-счетной палатой в рамках экспертно-аналитических мероприятий проводился анализ соблюдения установленного порядка управления муниципальным имуществом, который также выявил наличие проблем.

➤ По результатам проведения **«Анализа эффективности управления муниципальным имуществом в части содержания, эксплуатации и обеспечения сохранности фонтанных сооружений в Волгограде в 2015-2016 годах»** было выявлено, что более трети городских фонтанов,

являясь элементами благоустройства территории общего пользования Волгограда, по своим качествам не обеспечивают достижение целей своего создания по формированию культурного и художественного облика Волгограда, эстетических свойств территорий, привлечению туристов и отдыхающих в места отдыха и досуга. Общее количество фонтанов с неудовлетворительным состоянием – 11, или 39% от общего количества городских фонтанов. При обследовании установлено, что 54% обследованных фонтанов (15 фонтанов) требуют ремонта, в том числе частичной замены технического оборудования.

Кроме того, выявлены:

- нарушения бухгалтерского учета объектов, а именно МУ в оперативном управлении которых находятся фонтаны, учитывают их на балансе учреждения как объекты движимого имущества, в то время как согласно нормам Гражданского кодекса РФ фонтаны являются объектами недвижимого имущества (в Парке дружбы Баку –Волгоград, фонтан в Советском р-не на Краснопресненской), кроме того фонтан по ул.Фадеева в Красноармейском был поставлен на баланс МБУ ЖКХ Красноармейского района, в отсутствие на то основания (сумма нарушений бухгалтерского учета - 18 261,59 тыс. руб.);

- 4 из 28 городских фонтанов не учтены в реестре муниципального имущества, (3 фонтана в Красноармейском р-не и 1 в Тракторозаводском), по 2-м из них ДМИ с 2014 года не определен собственник и не решен вопрос о признании права муниципальной собственности Волгограда;

- 8 фонтанов являясь объектами недвижимого имущества не были зарегистрированы в Росреестре (нарушение ГК РФ и № 122-ФЗ) (сумма нарушений - 15 581,83 тыс. руб.);

- муниципальной программой «Благоустройство Волгограда» на 2016-2018 годы предусмотрено в 2016-2018 годах финансирование в размере 6 234,6 тыс. руб. на содержание и ремонт 3-х фонтанов в Красноармейском районе Волгограда, не учтенных в реестре муниципального имущества, что могло бы привести к неправомерному использованию бюджетных средств (сумма нарушений 6 234 тыс. руб.). (Нарушение администрацией устранено).

Палата рекомендовала администрации города разработать комплекс мер по устранению выявленных нарушений, а также по приведению в рабочее состояние 7 фонтанов Волгограда, указанных в отчете, с учетом мероприятий по подготовке Волгограда к чемпионату мира в 2018 году, обеспечить выделение средств на ремонт технического оборудования одного из главных фонтанов города, являющегося объектом культурного наследия народов Российской Федерации – фонтана на ул. Аллея Героев.

Результаты мероприятия направлены в администрацию Волгограда, Волгоградскую городскую Думу и прокуратуру г. Волгограда. В настоящее время в Контрольно-счетную Палату поступил план администрации Волгограда по устранению нарушений реализации предложений Палаты по данному мероприятию. Среди запланированных мероприятий:

- мероприятия по регистрации муниципальной собственности отдельных фонтанов;
- мероприятия по принятию в муниципальную собственность бесхозного недвижимого имущества (фонтанов) и включению в реестр муниципального имущества;
- приведение технического состояния фонтанов в соответствии с требованиями Правил благоустройства.

➤ По результатам проведения **«Анализа эффективности использования спортивных площадок, находящихся в муниципальной собственности Волгограда»** установлено следующее:

- за период с 2013 по 2015 годы в Волгограде построено и реконструировано 12 спортивных площадок на общую сумму 39 132,36 тыс. руб., из них: 4 спортивные площадки построены и реконструированы в 2013-2014 годах за счет средств городского бюджета на сумму 12 404,47 тыс. руб.; 6 многофункциональных спортивных площадок построены в 2015 году за счет бюджетных средств (софинансирование из вышестоящих бюджетов) на сумму 25 412,97 тыс. руб. Проектирование данных объектов произведено за счет средств Благотворительного фонда Елены Исинбаевой; 2 спортивные площадки для занятий WorkOut построены в 2015 году Благотворительным фондом Елены Исинбаевой и переданы в муниципальную собственность (стоимость строительства составляет 1 286,51 тыс. руб.);

- на 2016 год запланировано и построено 5 многофункциональных спортивных площадок,

КСП Волгограда отмечает недостаточность финансирования мероприятий по строительству и реконструкции спортивных площадок в Волгограде;

- из 12 проанализированных спортивных площадок, построенных и реконструированных в 2013–2015 годах, на момент проведения мероприятия 3 спортивные площадки (стоимость строительства (реконструкции) составляет 8 681,05 тыс. руб.), не учтены в реестре муниципального имущества Волгограда;

- по 2 многофункциональным площадкам, расположенным по ул. Рабоче-Крестьянская, 40, и ул. Полесская, 3а (стоимость строительства составляет 8 452,05 тыс. руб.), построенным в 2015 году, до настоящего времени не определен балансодержатель.

- на основании расчетов Контрольно-счетной палаты по 3 спортивным площадкам, находящимся в оперативном управлении МУ СДЮСШОР № 11 и МУ СДЮСШОР № 7, выявлены резервы возможных доходов от предоставления спортивных площадок в пользование на платной основе в размере от 1 642,5 до 4 380 тыс. руб. в год.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 27.12.2016 № 54/16 копии отчета направлены в администрацию Волгограда, Волгоградскую городскую Думу и прокуратуру г. Волгограда.

➤ В ходе проведения **«Аудита эффективности использования в 2016 году муниципального имущества Волгограда, находящегося в оперативном управлении муниципальных бюджетных учреждений культуры, подведомственных районным администрациям Волгограда»** (на примере учреждений, подведомственных администрациям Дзержинского и Советского районов Волгограда) в сфере управления муниципальным имуществом установлено следующее:

По муниципальному бюджетному учреждению культуры «Молодежный центр культуры и кино «XXI век» (далее - МБУК МЦ «XXI век»):

- одно из помещений ДК «Гумракский» общей площадью 18 кв. м. в отсутствие на то договорных отношений занимает отдел полиции, это приводит к неэффективному использованию со стороны МБУК МЦ «XXI век» как муниципального имущества, так и бюджетных средств Волгограда, направляемых на оплату коммунальных услуг и имущественных налогов;

- часть территории земельного участка парка «Семейный» (ориентировочно 11 тыс. кв. м., или 35% от общей площади парка) не используется МБУК МЦ «XXI век»;

- в ходе осмотра территории парка «Семейный» выявлено незаконное размещение торговых павильонов;

По МБУК «Комплекс культуры Советского района»:

- МБУК «Комплекс культуры Советского района» в ходе осуществления деятельности не используется здание клуба пос. Водный с 2012 года, в связи с его неудовлетворительным техническим состоянием. При этом, меры по финансовому оздоровлению клуба пос. Водный не приняты по настоящее время.

По результатам проведенного мероприятия был подготовлен протокол об административном правонарушении, предусмотренного ч. 1. ст. 5.8. «Нарушение порядка распоряжения объектом нежилого фонда, находящимся в муниципальной собственности, и использования указанного объекта» Кодекса Волгоградской области об административной ответственности.

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Волгограда от 27.12.2016 № 55/16 копии отчета направлены в администрацию Волгограда, в Волгоградскую городскую Думу, прокуратуру г. Волгограда.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия были рассмотрены 19.01.2017 на профильном комитете Волгоградской городской Думы. Исполнение рекомендаций Контрольно-счетной палаты поставлено на внутренний контроль городской Думы.

➤ По результатам **«Анализа исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2015 год»** (далее – План приватизации в 2015 году) установлено следующее:

В 2015 году департаментом муниципального имущества администрации Волгограда (далее - Департамент) недостаточно эффективно реализовывались мероприятия по приватизации муниципального имущества.

Так, из 368 нежилых объектов, включенных в План приватизации в 2015 году:

- приватизировано 176 объектов (47,8 %), общей площадью 18 687,4 кв. м., в том числе 6 зданий (общей площадью 3 734,6 кв. м с земельными участками площадью 25 195,0 кв. м);
- не приватизировано 192 объекта (52,2 %), общей площадью 41 735,99 кв. м, в том числе 15 зданий (общей площадью 12 175,4 кв. м с земельными участками площадью 12 345,2 кв. м).

В 2015 году безрезультативные расходы бюджета Волгограда на проведение рыночной оценки по объектам, выставляемым на торги, но не реализованным в 2015 году, составили 289,0 тыс. руб., в том числе:

- 54,2 тыс. руб. – по нежилым помещениям;
- 74,8 тыс. руб. – по отдельно стоящим зданиям (с земельными участками);
- 160,0 тыс. руб. – по пакетам акций ОАО «Парикмахерская «Улыбка» и «НВС-холдинг».

В целом при реализации муниципального имущества в 2015 году в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее - Закон 178-ФЗ) оценочная стоимость объектов муниципальной собственности была снижена на 135 140,4 тыс. руб. (54,1 %).

В 2015 году недостаточно эффективно реализовывались мероприятия по обеспечению поступлений доходов в бюджет Волгограда от приватизации муниципального имущества. Так фактические поступления по доходам от реализации имущества в 2015 году составили 443 544,0 тыс. рублей (68,8 %) от плана с учетом всех внесенных изменений (645 000,0 тыс. руб.), из них:

- 127 540,0 тыс. руб. (29 %) в рамках реализации Закона 178-ФЗ;
- 316 004,0 тыс. руб. (71 %) в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Также Департаментом не в полной мере обеспечивались полномочия администратора доходов в части сокращения задолженности по заключенным договорам. За период 2013-2015 годов общая сумма задолженности по доходам от приватизации муниципального имущества увеличилась на 47 654,0 тыс. рублей.

В невыполнение п. 3.6. Положения о департаменте муниципального имущества администрации Волгограда, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 17.12.2008 № 13/383, установлены факты, свидетельствующие об отсутствии должного контроля со стороны Департамента за использованием муниципального имущества.

В целом анализ выполнения администрацией Волгограда Плана приватизации в 2015 году и поступления доходов в бюджет Волгограда от реализации муниципального имущества показал, что одни из главных целей приватизации объектов муниципальной собственности городского округа город-герой Волгоград - повышение эффективности управления муниципальной собственностью Волгограда, мобилизация доходов в бюджет Волгограда в полном объеме не достигнуты.

➤ В ходе проведения **«Анализа мер, принятых администрацией Волгограда и МУП «Городской водоканал Волгограда» по повышению эффективности и рациональности использования объектов водоснабжения (в том числе, объектов незавершенного строительства)»** Контрольно-счетной палатой были рассмотрены вопросы использования семи объектов водоснабжения. По результатам мероприятия установлено:

1. Неэффективное использование муниципального имущества в размере 66 045,1 тыс. руб., в том числе:

- объекта незавершенного строительства - повысительная водопроводная насосная станция «Самарская (далее – ВНС Самарская), возведенная в 2006-2012 годах за счет средств бюджета Волгограда, объем капитальных вложений составил 58,0 млн. руб., необходимые средства на ввод в эксплуатацию – 400,0 тыс. руб.;

- не используемого в деятельности МУП Горводоканал муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУП Горводоканал - объекта «Производственная база по ул.Михайлова, 1а» (далее – база по ул.Михайлова, 1а), включающего в себя отдельно стоящие здания, боксы и ограждение базы, стоимостью 2 398,0 тыс. руб.;

- не используемого в деятельности МУП Горводоканал здания столовой по ул.Песчанокопской, 2/1 (далее – здание столовой), закрепленного за МУП Горводоканал на праве хозяйственного ведения. В августе 2016 года на объект наложен арест службой судебных приставов. Снять арест на указанное имущество не представляется возможным в связи с отсутствием достаточного количества денежных средств у МУП Горводоканал. Согласно оценке, проведенной в рамках исполнительного производства, стоимость объекта составила 2 870,0 тыс. руб.;

- не используемого в деятельности МУП Горводоканал объекта «Высоковольтная головная понизительная подстанция «Водозабор» 110/10/6 в р.п.Светлый Яр» (далее – Подстанция), закрепленного за МУП Горводоканал на праве хозяйственного ведения, стоимостью 2 347,7 тыс.руб.

2. Неэффективное использование прочего имущества в размере 30 569,6 тыс. руб., в том числе:

✓ проектной документации «Строительство напорного канализационного коллектора д1000 мм от КНС № 5 в Красноармейском районе Волгограда» (Волгоград, ул.Булаткина), разработанной в 2013 году за счет средств МУП Горводоканал. Общая сумма расходов предприятия на подготовку проектной документации (с учетом экспертизы) составила 8 703,1 тыс. руб. Контрольно-счетной палатой рекомендовано МУП Горводоканал провести переговоры с ООО «Концессии водоснабжения» по вопросу продажи проектно-сметной документации. По информации, предоставленной в Палату МУП Горводоканал велись переговоры с ООО «Концессии водоснабжения» о продаже имущества. Однако, ООО «Концессии водоснабжения» ответило отказом от данной сделки;

✓ объекта незавершенного строительством «Система водоотведения «Вторая очередь коллектора хозяйственной канализации № 28 вдоль «Проломного оврага» в Дзержинском районе Волгограда» возводился МУП Горводоканал в 2013 – 2015 годах за счет собственных средств. В соответствии с проектной документацией стоимость строительства составляет 47 535,0 тыс. руб. Палатой было предложено департаменту муниципального имущества администрации Волгограда совместно с МУП Горводоканал подготовить проект решения Волгоградской городской Думы о возмездном отчуждении объекта, предварительно проработав все возможные риски. По результатам аукционных торгов подписан договор купли-продажи указанного объекта с ООО «Концессии водоснабжения» на сумму 21 866,5 тыс. рублей.

В ходе мероприятия были устранены следующие нарушения и недостатки:

- реализованы мероприятия по объекту незавершенного строительством «Системы водоотведения «Вторая очередь коллектора хозяйственной канализации № 28 вдоль «Проломного оврага» в Дзержинском районе Волгограда»: предприятием получены доходы в размере 21 866,5 тыс. руб. по договору купли-продажи с ООО «Концессии водоснабжения»;

- введена в эксплуатацию ВНС Самарская (объем бюджетных средств, выделенных МУП Горводоканал составил 58 429,1 тыс. руб.).

Повышение эффективности и рациональности использования муниципального имущества поставлено на внутренний контроль администрации Волгограда.

\*\*\*

Помимо этого, контроль за управлением и использованием муниципальной собственности в отчетном периоде Палата осуществляла и в рамках проведения экспертизы проектов муниципальных правовых актов Волгограда.

Контрольно-счетная палата неоднократно в своих заключениях обращала внимание, что в условиях объективного сокращения муниципальной недвижимости, в связи с ее приватизацией, одним из источников неналоговых доходов бюджета Волгограда является аренда муниципальной собственности. Кроме того, Палата отмечала, что



арендные отношения в последующем для города могут стать выгоднее нежели приватизация имущества. На протяжении последних лет плановые назначения от сдачи в аренду муниципального имущества несколько перевыполняются, а от приватизации существенно не выполняются и предлагала администрации Волгограда проанализировать возможность пересмотра подхода к получению доходов от муниципального имущества.

**В своем заключении на проект бюджета на 2017 год**, Палата отмечала, что наметившаяся в 2016 году тенденция по уменьшению поступлений по неналоговым доходам (в том числе от использования муниципального имущества) сохранилась и в 2017 году.

Так, доходы:

- от продажи материальных и нематериальных активов были запланированы в размере 461 501,0 тыс. руб. или 93,4% от уровня 2016 года;
- от сдачи в аренду земельных участков и продажи права аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 74,8 % от уровня 2016 года;
- от сдачи в аренду земельных участков и продажи права аренды земельных участков за земли после разграничения государственной собственности – 98,5% от уровня 2016 года;
- арендная плата за имущество, входящее в состав муниципальной казны – 97,4% от уровня 2016 года;
- доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении - 11,5% от уровня 2016 года.

Расчет доходов от продажи муниципального имущества был произведен администратором доходов в сумме 250 000, 0 тыс. руб. Однако учитывая существенное падение продаж в 2016 году, Палата отметила существенный риск невыполнения плановых назначений в полном объеме.

В ходе рассмотрения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2017 год и на плановый период на заседании Волгоградской городской Думы, администратор доходов предложил включить продажу пакета акций ОАО «НВС-холдинг» на сумму 12 501,3 тыс. рублей. Палата отметила риск того, что указанный пакет не будет реализован.

При экспертизе проектов решений Волгоградской городской Думы о передаче имущества из муниципальной собственности в государственную или федеральную, Палата не раз отмечала, что муниципальное имущество является одной из составляющих экономической основы муниципального образования и представляет собой важный фактор устойчивого социально-экономического развития муниципального образования. В этой связи, Палата обращала внимание, что рассмотрение таких проектов целесообразно только в случае предоставления в муниципальную собственность равнозначных нежилых помещений.

Кроме того, Контрольно-счетная палата неоднократно предлагала администрации Волгограда в случае отсутствия возможности предоставления равноценной замены, рассматривать аналогичные вопросы о передаче муниципального имущества в пользование на возмездной основе, в целях привлечения дополнительных доходов в бюджет Волгограда.

Также, Палата обращала внимание органов местного самоуправления на риски возможного отчуждения муниципального имущества в федеральную собственность, при рассмотрении вопросов передачи данного имущества в безвозмездное пользование органам полиции.

Стоит отметить, что в ряде случаев, мнение Палаты по вопросам безвозмездной передачи объектов муниципальной собственности было учтено при принятии соответствующих решений Волгоградской городской Думой.

Так, например, был оставлен без рассмотрения вопрос о безвозмездной передаче муниципального имущества из муниципальной собственности городского округа город-герой Волгоград в муниципальную собственность Светлоярского муниципального района Волгоградской области, балансовой стоимостью 2 347,7 тыс. руб.

Также, был отозван проект решения Волгоградской городской Думы по вопросу передачи в безвозмездное пользование Управлению Федеральной миграционной службы по Волгоградской области объекта муниципального недвижимого имущества Волгограда, расположенного по ул. Ардатовская,1/1.

В целях эффективного использования муниципального имущества Волгограда Контрольно-счетная палата при проведении экспертиз муниципальных правовых актов Волгограда в течение ряда лет инициировала и рекомендовала администрации Волгограда разработать и внести в Волгоградскую городскую Думу Концепцию управления муниципальным имуществом Волгограда. Палата принимала активное участие в проработке данной Концепции.

Проект Концепции управления муниципальным имуществом Волгограда разработан администрацией Волгограда и в октябре 2015 года внесен на рассмотрение в Волгоградскую городскую Думу.

В апреле 2016 года Концепция управления муниципальным имуществом (за исключением земельных участков, недр, лесов и других природных ресурсов) Волгограда на 2016 - 2021 годы была утверждена решением Волгоградской городской Думы № 42/1255.

#### 2.4. Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов.



Особенность миссии Контрольно-счетной палаты заключается в оценке стратегических рисков, связанных с текущим использованием бюджетных ресурсов, с точки зрения соответствия этих расходов интересам городского округа Волгоград.

Реализуя установленные Федеральным законом № 6-ФЗ полномочия, Контрольно-счетная палата проводила *финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся доходных источников и расходных обязательств Волгограда, а также муниципальных и ведомственных целевых программ.*

В 2016 году подготовлено 285 заключений на проекты нормативных правовых актов Волгограда, из которых:

- 225 заключений на проекты Волгоградской городской Думы;
- 60 заключений на проекты муниципальных и ведомственных программ.

В рамках проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов Волгограда, в 2016 году установлена и систематизирована возможность (риски) возникновения нарушений и недостатков (в ходе предварительного контроля):

- 13 000,0 тыс. руб. – риски потери бюджетных средств (потери бюджета по земельному налогу и др.);
- 15 545,2 тыс. руб. – риски недополученных доходов (арендная плата, взимаемая по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций; арендная плата за земельные участки и др.);
- 20 712,0 тыс. руб. – риски неэффективного использования средств (оплата исполнительных документов и др.);
- 41 246,1 тыс. руб. – риски выпадающих доходов (арендная плата за пользование объектами муниципального нежилого имущества и др.);
- 2 113,3 тыс. руб. – риски неэффективного использования муниципального имущества (в т.ч., передача муниципального имущества в безвозмездное пользование и др.);
- 243 517,8 тыс. руб. – риски утраты муниципального имущества (безвозмездная передача из муниципальной собственности в собственность иных субъектов и др.);
- 358 834,0 тыс. руб. – риски необоснованного планирования средств бюджета (в муниципальной программе «Создание условий для развития туризма на территории Волгограда» на 2016–2018 годы» запланированы расходы в объеме, не обеспеченном финансированием из бюджетов всех уровней);
- 363 536,8 тыс. руб. – риски иных нарушений и недостатков (в муниципальной программе «Развитие культуры Волгограда» на 2016–2018 годы» предусматривались средства бюджета Волгограда в объеме, превышающем бюджетные ассигнования, утвержденные решением о бюджете).

В рамках экспертизы проектов нормативных правовых актов Волгограда Палатой были выработаны предложения по их совершенствованию и корректировке, которые позволяют исключить определенные риски и нежелательные последствия при их принятии и последующей реализации. Дополнительный акцент в своих экспертизах Палата делала на изыскание резервов доходов бюджета Волгограда и оптимизацию его расходов.

Контрольно-счетной палатой в Волгоградскую городскую Думу и администрацию Волгограда направлено 468 предложений (337- по проектам Волгоградской городской Думы; 131 – по проектам администрации Волгограда).

По результатам проведенных экспертиз органами местного самоуправления учтено 341 (72,8%), а именно:

- 278 предложений по проектам решений Волгоградской городской Думы (в т.ч., 91 учтено на стадии подготовки заключений);

- 63 предложения на проекты муниципальных и ведомственных программ.

Динамика количества подготовленных заключений за 2014 - 2016 гг., выработанных и учтенных предложений по заключениям представлена в Таблице 1:

Таблица 1

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год
Количество заключений	310	336	285
Дано предложений	815	884	468
Учтено предложений при принятии нормативных правовых актов	143	527	341
% учтенных предложений	17,5%	59,6%	72,9%

Представленные данные свидетельствуют об уменьшении количества заключений, что связано с увеличением количества проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления Волгограда, не требующих финансово-экономической экспертизы (уменьшение на 15,2% по отношению к 2015 году). Соответственно наблюдается снижение количества выработанных Палатой предложений по результатам проведенных экспертиз (уменьшение на 47,0% по отношению к 2015 году).

Вместе с тем, следует отметить положительную динамику (в процентном соотношении) учтенных органами местного самоуправления предложений Палаты. В 2016 году органами местного самоуправления учтено предложений на 13,3% больше, чем в 2015 году.

В условиях ограниченности бюджетных средств все сложнее принимать экономически взвешенные решения с соблюдением баланса как в сфере социально-экономического развития города, так и для бюджета в целом. В этой связи, все больше экспертиз проходит свою подготовку с учетом тесного взаимодействия с органами местного самоуправления, как с администрацией Волгограда, так и с Волгоградской городской Думой.

В целях направления на рассмотрение Волгоградской городской Думы наиболее качественно проработанных проектов решений, Палатой, большинство представленных на экспертизу проектов, рассматривалось с детальной проработкой проблемных вопросов на рабочих совещаниях непосредственно с разработчиками проектов до их направления в Волгоградскую городскую Думу. Такой подход существенно влияет на повышение эффективности рассмотрения вопросов на профильных комитетах Волгоградской городской Думы для принятия наиболее взвешенных и обоснованных решений.

Также, при необходимости, в целях проведения объективной экспертизы Контрольно-счетная палата применяла практику выезда на объекты (для осмотра объектов муниципального имущества, территориальных зон<sup>4</sup>), рассматриваемых в рамках предоставляемых на экспертизу проектов решений.

<sup>4</sup> - в рамках рассмотрения вопросов внесения изменений в Правила землепользования и застройки городского округа город-герой Волгоград, утвержденные решением Волгоградской городской Думы от 15.09.2010 № 36/1087 «Об утверждении Правил землепользования и застройки городского округа город-герой Волгоград»;

- в рамках рассмотрения вопросов отчуждения муниципального имущества или передачи его в безвозмездное пользование.

В настоящее время, без заключения Контрольно-счетной палаты не допускается внесение в проект повестки дня заседания Волгоградской городской Думы дополнительных вопросов, что закреплено ст. 30 Регламента Волгоградской городской Думы (утв. решением Волгоградской городской Думы от 10.06.2015 № 30/939).

По результатам рассмотрения Волгоградской городской Думой проектов решений с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты возвращено на доработку (или отозвано) 27 проектов решений Волгоградской городской Думы.



Палатой при подготовке заключений не раз отмечались проблемы, носящие системный характер.

Так, в рамках подготовки экспертизы на проекты муниципальных и ведомственных целевых программ Палата отмечала следующие проблемы:

- нарушение сроков формирования программ, и, как следствие, отсутствие взаимосвязки между муниципальными программами и бюджетными проектировками;
- предоставление некоторых проектов программ на экспертизу в Палату 31 декабря 2016 года (в конце финансового года), что искажает сам принцип программного планирования;
- применяемые целевые индикаторы, зачастую носят формальный характер, что не позволяет объективно оценить степень достижения целей, а, следовательно, эффективность и результативность вложенных бюджетных средств;
- в отдельных проектах программ (а также в их изменениях) при увеличении/уменьшении финансирования большинства мероприятий не происходит изменения значения целевых индикаторов, что подтверждает тот факт, что целевые индикаторы не являются показателем результативности достижения конечных целей программы;
- отмечалось отсутствие четкости в определении конечных результатов реализации программы.

Кроме того, Палата в 2016 году обратила внимание на наличие по ряду муниципальных программ несоответствия финансового обеспечения мероприятий утвержденным ассигнованиям в бюджете Волгограда, в том числе по муниципальным программам:

- «Благоустройство Волгограда» на 2016-2018 годы (в части озеленения);
- «Создание условий для развития туризма на территории Волгограда» на 2016–2018 годы»;
- «Развитие физической культуры и спорта на территории Волгограда» на 2016-2018 годы;
- «Развитие культуры Волгограда» на 2016–2018 годы».

При подготовке заключения на внесение изменений в бюджет Волгограда на 2016 год Палата отметила как проблему исполнения муниципальных и ведомственных программ Волгограда – значительное сокращение в декабре 2016 года финансирования по 7 муниципальным программам и по 4 ведомственным программам, что, по мнению Контрольно-счетной палаты, ставит под сомнение выполнение заявленных в программах показателей и индикаторов, и как следствие, достижение поставленных в программах целей и задач.

Также, Палата неоднократно отмечала в своих заключениях и предлагала администрации Волгограда в условиях ограниченности бюджетных средств определить наиболее важные (приоритетные) направления расходов и стабильно их финансировать. Повышение эффективности расходов является одной из важнейших задач бюджетной политики Волгограда.

Палата также выразила свои опасения по поводу достижения целей, обозначенных в приоритетных направлениях Стратегии социально-экономического развития Волгограда до 2030 года, указав на риски, в том числе на недостаток собственных ресурсов и слабую интеграцию в федеральные и региональные программы (за исключением образования и дорожного строительства), а также отсутствие интеграции с приоритетами, обозначенными на федеральном и региональном уровнях (в связи с отсутствием у них утвержденных Стратегий).

Рекомендации Палаты, выработанные по результатам рассмотрения проектов нормативных правовых актов также учитываются при принятии управленческих решений в рамках развития города.

Вместе с тем, на заседаниях Координационного совета по экономической и промышленной политике в Волгограде, проходило рассмотрение муниципальных программ при непосредственном

участии представителей Контрольно-счетной палаты. Замечания Палаты, изложенные в заключениях, находили свое отражение в решениях, принятых по результатам указанных заседаний.

## **2.5. Анализ бюджетного процесса и подготовка предложений, направленных на его совершенствование. Причины нарушений и недостатков, выявленных в 2016 году в ходе мероприятий внешнего финансового контроля**



Исполняя нормы Федерального закона № 6-ФЗ Контрольно-счетная палата уделяла значительное внимание проведению экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающих мониторинг и анализ бюджетного процесса, в том числе подготовке предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе.

В соответствии со ст. 6 БК РФ бюджетный процесс - регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности.

Так, Палатой регулярно, при внешней проверке исполнения бюджета, проведении экспертизы проекта бюджета на очередной финансовый год, а также экспертизы проектов решений о внесении поправок в бюджет Волгограда, осуществляется анализ бюджетного процесса, в том числе анализ реалистичности представленных показателей, целесообразности внесения изменений в бюджет, анализ исполнения норм бюджетного законодательства, а также Положения о бюджетном процессе в Волгограде.

В рамках проведения внешней проверки исполнения бюджета Волгограда за 2015 год Палатой были выявлены системные нарушения, недостатки, в числе которых:

- недостатки в администрировании доходов, которые привели к увеличению задолженности перед бюджетом Волгограда;
- системные нарушения, допущенные департаментами, комитетами и территориальными структурными подразделениями администрации Волгограда (ГРБС) при заполнении отдельных форм бюджетной отчетности.

В рамках исполнения рекомендаций Палаты, в целях исключения фактов недостоверности бюджетной отчетности об исполнении бюджета, администрацией Волгограда в адрес ГРБС было направлено разъяснительное письмо «Об отражении в учете операций с межбюджетными трансфертами». Кроме того, администрацией Волгограда (от 28.06.2016) утвержден Порядок осуществления ГРБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

На этапе рассмотрения результатов формирования бюджета Волгограда на 2016 год основное, на что обратила Палата внимание – это отсутствие утвержденных нормативных актов, на основании которых формировался бюджет, что не позволяло подтвердить достоверность прогнозируемых бюджетных показателей, а паспорта муниципальных программ существенно отличались от бюджетных проектировок.

Данные пробелы в планировании отразились на исполнении бюджета Волгограда за 2016 год, что неоднократно отражала Палата в своих заключениях и аналитических записках.

Так, проводя ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета в 2016 году, экспертизу проектов Волгоградской городской Думы о внесении изменений в бюджет Волгограда на 2016 год, Контрольно-счетная палата не раз указывала на наличие рисков невыполнения плановых показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета (в т.ч. налога на доходы физических лиц; налога на имущество физических лиц; доходов от арендной платы за земельные участки и др.) и предлагала дополнительно оценить возможность их поступления в запланированных объемах.

Также Палата обращала внимание на достаточную обоснованность вносимых изменений в бюджетные проектировки в 2016 году и выявляла проблемы и отклонения, связанные как с

планированием бюджетных средств, так и с недостаточно обоснованными решениями органов исполнительной власти Волгограда (как результат - оплата исполнительных листов).

Результатом выявленных проблем в планировании стало уменьшение к концу 2016 года бюджетных ассигнований по большинству расходных статей бюджета Волгограда (по разделам национальная экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, образование, культура и кинематография и др.).

Вместе с тем, при рассмотрении предложений администрации Волгограда в части изменения показателей бюджета 2016 года, Палата отметила, как положительный момент:

- сокращение дефицита бюджета (на 2 695,7 тыс. руб.), что в совокупности с внесением изменений в источники его финансирования привело к уменьшению объемов привлечения и погашения кредитов кредитных организаций;

- уменьшение бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета Волгограда.

Анализ результатов исполнения бюджета Волгограда за 2016 год запланирован в плане работы Палаты на 2017 год.

На повторяющиеся проблемы прошедшего отчетного периода Палата обратила внимание при подготовке экспертизы проекта бюджета Волгограда на 2017 год. Формирование бюджета Волгограда на 2017 в отсутствие утвержденных нормативных актов, являющихся основой для формирования бюджета, также не позволило подтвердить достоверность отдельных прогнозируемых поступлений.

Также, в течение 2016 года Контрольно-счетная палата письменно информировала Волгоградскую городскую Думу о выполнении администрацией Волгограда рекомендаций Палаты по результатам проведенных мероприятий.

Кроме того, в 2016 году Палатой проведена экспертиза проекта решения Волгоградской городской Думы о внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Волгограде, по результатам которой Контрольно-счетная палата изложила свою позицию, основываясь на нормах БК РФ, в том числе в части:

- муниципальных программ;
- внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных отношений;
- полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета;
- сроков приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете.

С целью проведения своевременного анализа квартальных итогов и принятия мер реагирования, Контрольно-счетная палата предложила по аналогии со статьей 42 Закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе Волгоградской области» установить сроки предоставления администрацией Волгограда отчетов об исполнении бюджета Волгограда за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев в Волгоградскую городскую Думу и Контрольно-счетную палату.

Также, Палата предложила конкретизировать сроки предоставления в Волгоградскую городскую Думу и Контрольно-счетную палату ежеквартальных итогов социально-экономического развития Волгограда. Данные рекомендации Палаты были учтены, в Положении о бюджетном процессе в Волгограде внесены соответствующие изменения.

Основными причинами нарушений и недостатков, выявленных в ходе мероприятий внешнего муниципального финансового контроля в 2016 году, явились: осуществление не должным образом бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных БК РФ; неэффективное планирование, которое не обеспечивает необходимый уровень достоверности прогноза бюджетных доходов и расходов; неэффективное управление муниципальным имуществом; отсутствие контроля исполнения договорных обязательств; низкий уровень ведения бухгалтерского учета и недостаточный уровень исполнительской дисциплины.

Значительное количество нарушений, установленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в структурных подразделениях администрации Волгограда и муниципальных организациях, свидетельствует и о недостаточной эффективности и системности ведомственного финансового контроля.

### 3. Меры, принятые Контрольно-счетной палатой, в ходе и по результатам проведенных мероприятий внешнего финансового контроля



Исходя из многолетнего опыта своей деятельности контрольно-счетные органы пришли к выводу, что важным фактором, влияющим на эффективность внешнего финансового контроля, осуществляемого контрольно-счетными органами на местном уровне, является взаимная ответственность органов местного самоуправления за деятельность по формированию и исполнению местного бюджета и управлению муниципальным имуществом.

В целях информирования органов местного самоуправления о выявленных нарушениях и недостатках, а также принятия своевременных мер по их устранению и предотвращению в дальнейшем, результаты проведенных Контрольно-счетной палатой мероприятий внешнего финансового контроля (результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе результаты экспертиз проектов нормативных правовых актов) направляются в Волгоградскую городскую Думу и администрацию Волгограда.

В целях объективного рассмотрения результатов внешнего финансового контроля, проводимого Палатой, с целью усиления взаимодействия органов местного самоуправления и выработки оперативных и эффективных решений, на заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты приглашаются глава Волгограда, депутаты и представители Волгоградской городской Думы, глава администрации Волгограда, руководители администрации Волгограда и ее структурных подразделений, прокурор г. Волгограда, а также другие заинтересованные лица.

На основании решения Волгоградской городской Думы от 08.04.2015 № 27/857 «Об утверждении Положения о комитете Волгоградской городской Думы» комитеты Волгоградской городской Думы рассматривают результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, в том числе проводят анализ причин не реализации администрацией Волгограда рекомендаций Контрольно-счетной палаты.

Заседания комитетов Волгоградской городской Думы проходят с обязательным участием представителей Контрольно-счетной палаты.

Комитетами Волгоградской городской Думы (далее - комитеты) направлены в Контрольно-счетную палату информационные письма об итогах рассмотрения в 2016 году результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палаты. Согласно поступившей информации, комитетами в 2016 году рассмотрены результаты 49 мероприятий Палаты.

По итогам рассмотрения результатов мероприятий, комитетами Волгоградской городской Думы приняты соответствующие решения о достаточности/недостаточности мер, принятых администрацией Волгограда по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, выполнению рекомендаций и предложений Контрольно-счетной палаты.

По отдельным мероприятиям, проведенным Контрольно-счетной палатой, исполнение администрацией Волгограда замечаний и предложений Палаты профильным комитетом было признано недостаточным (частичным), в том числе:

- Об устранении нарушений, выявленных в ходе мероприятия внешнего муниципального финансового контроля по теме: «Анализ правомерности и эффективности использования средств муниципального дорожного фонда в 2013 году» - рекомендовано поставить на внутренний контроль администрации Волгограда с учетом выполнения поручений профильного комитета;

- Об устранении нарушений, выявленных в ходе мероприятий внешнего муниципального финансового контроля по теме: «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Метроэлектротранс» - профильным комитетом даны поручения со сроками их выполнения, а также рекомендовано администрации Волгограда провести служебную проверку в целях принятия мер ответственности к должностным лицам и представить в профильный комитет ее результаты.

Неудовлетворительным признано выполнение администрацией Волгограда рекомендаций Контрольно-счетной палаты по мероприятию «Анализ мер по устранению нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчете «Анализ эффективности и перспектив

функционирования в Волгограде территории предпринимательской активности индустриально-инновационного типа на базе ОАО «Волгоградмебель». Согласно поручению профильного комитета, администрация Волгограда разработала и внесла на рассмотрение Волгоградской городской Думы проект решения, вносящий изменение в действующее положение о территориях предпринимательской активности в Волгограде. Однако большая часть предложений Палаты не нашла своего отражения в представленном проекте решения, также на него поступило отрицательное заключение правового отдела Волгоградской городской Думы. В связи с чем, представленный проект был отозван администрацией Волгограда.

Профильными комитетами Волгоградской городской Думы было рекомендовано администрации Волгограда обеспечить выполнение рекомендаций по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты и принять меры по недопущению в дальнейшей работе нарушений и недостатков, выявленных Палатой. Также были даны соответствующие поручения и установлены сроки их выполнения.

Таким образом, благодаря внедренному, по инициативе Контрольно-счетной палаты и при поддержке Волгоградской городской Думы, механизму совместного рассмотрения органами местного самоуправления результатов мероприятий внешнего финансового контроля значительно расширен спектр форм взаимодействия органов местного самоуправления, что существенно повысило результативность контроля.

В рамках заключенных соглашений, результаты и информационные письма по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палатой направлялись в Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Волгоградской области, Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Волгограду, прокуратуру города Волгограда. Количество материалов, направленных в правоохранительные органы в отчетном периоде составило – 43.

В частности, по результатам рассмотрения прокуратурой г. Волгограда «Проверки соблюдения в 2015-2016 годах установленного порядка управления муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение МУП «Волгоградское пассажирское автотранспортное предприятие № 7» приняты меры по инициированию привлечения должностных лиц предприятия к административной ответственности (по факту использования 23 объектов недвижимого имущества без правоустанавливающих документов).

Кроме того, в 2016 году результаты контрольных мероприятий, в части проверок соблюдения требований федерального законодательства и муниципальных правовых актов Волгограда при размещении в 2015 году муниципальных заказов, направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Волгоградской области и Контрольное управление комитета финансов Волгоградской области.

По итогам рассмотрения материалов контрольных мероприятий Палаты Контрольным управлением комитета финансов Волгоградской области возбуждено 3 дела об административном правонарушении, 3 должностных лица привлечены к административной ответственности, общая сумма штрафов составила 50 тыс. руб.

В рамках инициированных Контрольно-счетной палатой административных дел, по результатам мероприятий внешнего финансового контроля, возбуждено 29 административных производств (в 2015 – 12, в 2014 - 7).

Сумма, подлежащая уплате в бюджет Волгограда по результатам административных производств – 60 тыс. руб.; количество лиц, привлеченных к административной ответственности – 18 человек (в 2015 году – 8).

Уголовных дел по результатам мероприятий внешнего финансового контроля в 2016 году не возбуждалось.

### **3.1. Контроль устранения в 2016 году нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**



Особое внимание в минувшем году, как и в прошлые годы, Контрольно-счетная палата уделяла контролю за результатами проведенных Палатой мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, с целью устранения установленных Палатой 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 **22** экспертно-аналитических мероприятия по анализу устранения нарушений и выполнения рекомендаций Палаты, которые рассмотрены и утверждены Коллегией Контрольно-счетной палаты.

Администрацией Волгограда и ее структурными подразделениями, а также руководителями муниципальных учреждений и предприятий приняты меры дисциплинарной ответственности к 10 работникам.

Анализ устранения выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений, отклонений и недостатков показал, что структурными подразделениями администрации Волгограда, муниципальными учреждениями и предприятиями по результатам мероприятий по завершении 2016 года:

**☑ Возмещено в бюджет средств в размере 54 563,27 тыс.руб.:**

— возвращено в бюджет Волгограда **32 261,2 тыс. руб.** – дебиторская задолженность по неосновательному обогащению за размещение рекламных конструкций;

— поступили в бюджет города средства в сумме **13 123,57 тыс. руб.** в результате претензионной работы администрации Волгограда в отношении подрядных организаций, осуществляющих строительство дорог в Волгограде;

— удержана излишне оплаченная из бюджета Волгограда сумма субсидии по итогам 2015 года **в размере 4 733,9 тыс.руб.** (у МУП «Северное» в счет выполнения работ по содержанию автомобильных дорог в январе 2016 года);

— зачтена сумма требований к ООО «Пассажирский порт Волгограда» **в размере 4 118,9 тыс.руб.** о перечислении субсидии на возмещение затрат по речным перевозкам за сентябрь-декабрь 2015 года;

— в 2016 году возвращена МУП «Северное» в бюджет Волгограда субсидия **в размере 298,1 тыс.руб.**, использованная в 2015 году не по целевому назначению;

— поступили средства от работника МУП «Северное» в возмещение недостачи **на 16,0 тыс.руб.;**

— поступила неустойка в бюджет Волгограда **в сумме 11,6 тыс.руб.** от МУП «МТВ» в соответствии с решением Арбитражного суда по иску департаментом муниципального имущества.

**☑ Устранено финансовых нарушений на сумму 68 860,0 тыс.руб.:**

— устранены (предотвращены) расчетные потери бюджетных средств **в сумме 24 132,6 тыс.руб.** (субсидии на возмещение затрат на содержание автомобильных дорог МУПу «Северное» за 2015 год);

— приняты меры по взысканию штрафных санкций с подрядных организаций на сумму **24 011,3 тыс.руб.** за невыполнение подрядчиками условий контрактов;

— приняты меры по взысканию суммы излишне перечисленной субсидии в размере **10 049,7 тыс.руб.** (с ООО «Пассажирский порт Волгограда», подан иск);

— устранено неэффективное (безрезультативное) расходование бюджетных средств **в размере 9 080,1 тыс.руб.** (введены в эксплуатацию 2 объекта, по которым не соблюдены сроки завершения работ);

- приняты меры в части взыскания недополученных доходов в бюджет Волгограда (в виде платежей от прибыли МУП «Северное») **на сумму 1 459,6 тыс.руб** (поданы исковые заявления);
- приняты меры по взысканию задолженности по пени в сумме **126,7 тыс.руб.** с МУП «МТВ» (нарушение срока перечисления отчислений от прибыли в бюджет города, подан иск).

**☑ Устранено нарушений (недостатков) в сфере управления муниципальной собственностью на сумму 7 203 805,86 тыс. руб.**

— приняты меры по инвентаризации помещений муниципального жилищного фонда, числящихся в Реестре муниципального имущества Волгограда, в количестве 26 158 ед., **балансовой стоимостью 6 988 864,0 тыс.руб.** по состоянию на 01.01.2016, по результатам которой:

- выявлено 3 679 жилых помещений, приватизированных гражданами;
- выявлено 54 освободившихся помещения;
- в районные суды направлены исковые заявления о выселении граждан из незаконно занимаемых 13-ти жилых помещений муниципального жилищного фонда Волгограда;
- включены в план ремонта 59 помещений;
- сформирован реестр, включающий в себя 12 168 муниципальных жилых помещений, содержащий реквизиты нанимателей помещений с использованием сведений от ОАО «ИВЦ ЖКХ и ТЭК» Волгограда, Управления Росреестра по Волгоградской области. Работа по его формированию продолжается. Окончательные данные проведенной ревизии будут предоставлены в Палату в 2017 году;

— приняты меры по инвентаризации недвижимого имущества и транспортных средств МУП «Северное» общей **балансовой стоимостью 112 376,0 тыс.руб.** По факту недостачи проведено служебное расследование; виновным лицом возмещена сумма причиненного ущерба, объявлен выговор начальнику транспортного участка за неисполнение своих обязанностей;

— реализованы мероприятия на сумму **80 295,6 тыс. руб.** по объектам муниципального имущества, находящимся в ведении МУП «Горводоканал»;

— приняты меры по учету имущества (фонтана, спортивных площадок и др.) на сумму **16 483,46 тыс. руб.**;

— приняты меры департаментом муниципального имущества администрации Волгограда и МУП «Северное» по устранению нарушений в отношении 12 объектов муниципального имущества общей балансовой **стоимостью 3 888,6 тыс.руб.**, а также в отношении большого количества иного имущества (сведения о его стоимости не предоставлены), в том числе:

- закреплено за предприятием на праве хозяйственного ведения 5 единиц транспортных средств общей стоимостью 354,8 тыс.руб.;
- отменено распоряжение департамента муниципального имущества администрации Волгограда от 17.06.2015 № 1593р в связи с отказом в принятии МБУ «ЖКХ Тракторозаводского района» от МУП «Северное» транспортного средства стоимостью 624,0 тыс.руб.;
- внесены изменения в распоряжение департамента муниципального имущества администрации Волгограда от 20.07.2015 № 1813р об исключении из перечня передаваемого имущества от МУП «Северное» в МУП «Горводоканал г.Волгограда» одного транспортного средства стоимостью 264,2 тыс.руб., в связи с отказом в его принятии;
- списаны с бухгалтерского учета предприятия 3 транспортных средства общей стоимостью 2 590,0 тыс.руб., переданные ранее в МУП «Горводоканал г.Волгограда»;
- отражено в учете МУП «Северное», ранее неучтенное имущество (стоимостью 34,5 тыс.руб.);
- отражено в учете предприятия транспортное средство стоимостью 21,1 тыс.руб. (ранее дважды учтенное) и др.;

— включены 14 объектов муниципального имущества в реестр муниципального имущества Волгограда **стоимостью 1 101,9 тыс.руб.** (помещения специализированного жилищного фонда, ранее отсутствующие в реестре);

— приняты меры по устранению неэффективного использования МУП «МТВ» муниципального имущества **стоимостью 392,5 тыс.руб.**;

— устранен ущерб муниципальному имуществу на сумму **311,5 тыс. руб.** (восстановлен асфальт после земляных работ);

— внесены исправления в реестр муниципального имущества Волгограда в отношении 4 объектов **стоимостью 92,3 тыс.руб.** (отнесены к категории «жилое помещение в общежитии»).

**☑ Устранено иных нарушений, приняты иные меры на сумму 199 123,56 тыс.руб.:**

— устранено иных нарушений и недостатков (в т.ч. погашена кредиторская задолженность) на сумму в сумме **141 971,99 тыс. руб.;**

— активизирована претензионно-исковая работа администрации Волгограда: по состоянию на 01.10.2016 задолженность по арендной плате за муниципальные земельные участки **в общей сумме 43 932,5 тыс.руб. обеспечена решениями суда либо находится на рассмотрении в суде;**

— департаментом земельных ресурсов администрации Волгограда проведена работа по уточнению невыясненных поступлений по доходам бюджета, в результате которой по состоянию на 01.01.2017 **учтено - 12 911,47 тыс.руб.** (из 12 921,87 тыс.руб.);

— устранено неэффективное планирование средств в размере **214,0 тыс. руб.** в рамках муниципальной программы «Развитие и совершенствование муниципальной инфраструктуры и материально-технической базы физической культуры и спорта на территории городского округа город-герой Волгоград» на 2014 - 2018 годы;

— устранены нарушения в учете основных средств ЧОУ Школа-интернат № 7 ОАО «РЖД» общей балансовой стоимостью **93,6 тыс.руб.**

Реализуя полномочия, установленные Федеральным законом № 6-ФЗ, а также на основании п.п. 10, п.1 ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате, в рамках своей деятельности, осуществляла подготовку предложений по внесению изменений в муниципальные правовые акты Волгограда.

В целях реализации предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями и предприятиями принято **63 нормативных правовых акта** и распорядительных документа, а также **разработано 4 проекта** нормативных правовых актов (Рис.4), в том числе:

- принято 4 решения Волгоградской городской Думы; 23 постановления администрации Волгограда; 27 приказов и распоряжения иных должностных лиц органов местного самоуправления; 9 приказов руководителей муниципальных учреждений и унитарных предприятий;

- разработано 4 проекта нормативных правовых актов органов местного самоуправления Волгограда.



Информация о муниципальных правовых актах Волгограда, принятых по результатам осуществления в 2016 году мероприятий по контролю за устранением нарушений, выявленных в ходе мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, и реализацией предложений Контрольно-счетной палаты, представлена в Приложении № 4.

Дополнительно, в Контрольно-счетную палату предоставлена информация о выполнении администрацией Волгограда рекомендаций Палаты по вопросам, которые в соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты и в соответствии с решениями комитетов Волгоградской городской Думы поставлены на внутренний контроль администрации Волгограда.

По результатам анализа представленной администрацией Волгограда информации установлены дополнительные меры, принятые администрацией Волгограда и ее структурными подразделениями в целях выполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты. В целом анализ предоставленной информации показал, что администрацией Волгограда и ее структурными подразделениями проводится работа по выполнению предложений Контрольно-счетной палаты, которые переданы на внутренний контроль администрации Волгограда.

#### Устранение в 2016 году нарушений и недостатков, выявленных Палатой в 2015 году

В отчетном периоде, в ходе проведения мероприятий по анализу устранения нарушений, рассмотрены меры, принятые администрацией Волгограда по исполнению 11-ти представлений, вынесенных по результатам контрольных мероприятий 2015 года. Все представления сняты с контроля Палаты в 2016 году. Однако удовлетворены полностью только 8 представлений, поскольку 1 представление удовлетворено частично (*№ 7 от 14.12.2015 в адрес администрации Волгограда*); 2 представления не удовлетворены (*№ 8 от 14.12.2015 в адрес администрации Волгограда, № 11 от 29.12.2015 в адрес комитета дорожного хозяйства, благоустройства и охраны окружающей среды*).

Все невыполненные рекомендации палаты по трем указанным представлениям касаются осуществления полномочий администрации Волгограда в части дорожной деятельности. Так, **представление № 7 удовлетворено частично**, так как администрацией Волгограда приняты меры по осуществлению комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и охраны окружающей среды анализа данных о ДТП на автомобильных дорогах Волгограда и организации на основе его результатов работ, необходимых для обеспечения безопасности дорожного движения (в том числе образован в составе комитета отдел безопасности дорожного движения), но не определены соответствующие полномочия и функции в Положении о комитете.

#### **Не исполнены рекомендации:**

⇒ **по представлению № 11**, так как комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и охраны окружающей среды по окончании 2015 года не проведена проверка МУП «Северное» в соответствии с постановлением администрации Волгограда от 26.12.2014 № 1699 (по причине сокращения штатной численности комитета и отсутствием в структуре вновь созданного комитета ревизионной службы). Представление снято с контроля, в том числе с учетом проведения в 2016 году проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Северное» контрольно-счетной палатой Волгоградской области;

⇒ **по представлению № 8**, так как не разработан нормативный акт Волгограда (изменения в действующие нормативные акты) в части установления порядка учета в отношении автомобильных дорог и элементов их обустройства в целях выполнения п.45 Инструкции от 01.12.2010 № 157н в действующей редакции. Представление снято с контроля Палаты с учетом представленной администрацией Волгограда информации о намерении рассмотреть данный вопрос, в связи с чем, по итогам мероприятия по теме: «Анализ мер по устранению нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчете «Проверка эффективности и целевого использования в 2014 году средств бюджета Волгограда, выделенных на проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения» администрации Волгограда рекомендовано для принятия мер поставить данный вопрос на внутренний контроль. Данный момент также был отмечен в заключении к проекту решения Волгоградской городской Думы «Об утверждении Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества Волгограда», было предложено дополнить проект решения пунктом следующего содержания: «Администрации Волгограда в срок до 31.03.2017 разработать муниципальный правовой акт Волгограда в части установления порядка учета автомобильных дорог и технических средств организации дорожного движения в соответствии с требованиями законодательства».

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2016 году, в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба или возмещению причиненного вреда, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений, Контрольно-счетной палатой вынесено **34 представления**. Информация о принятых мерах будет рассмотрена в рамках проведения мероприятий по контролю результатов в 2017 году.

### 3.2. Коллегия Контрольно-счетной палаты



Для рассмотрения вопросов деятельности Контрольно-счетной палаты, а также обсуждения результатов проведенных мероприятий внешнего финансового контроля, регулярно проводятся заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты (далее – Коллегия).

В целях выработки совместных решений, направленных на недопущение выявленных нарушений и недостатков в деятельности органов местного самоуправления, на заседания Коллегии приглашаются глава Волгограда, депутаты Волгоградской городской Думы, глава администрации Волгограда, руководители

администрации Волгограда и ее структурных подразделений, муниципальных учреждений, предприятий Волгограда, прокурор г. Волгограда и других заинтересованных сторон (объектов внешнего финансового контроля).

В 2016 году Контрольно-счетная палата провела 17 заседаний Коллегии, на которых рассмотрено более 60 вопросов, в том числе:

- результаты 9 контрольных и 15 экспертно-аналитических мероприятий (в т.ч. 5 мониторингов);
- результаты 22 мероприятий по анализу устранения нарушений, выявленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2015 год;
- результаты внешней проверки отчета администрации Волгограда об исполнении бюджета Волгограда за 2015 год;
- результаты экспертизы проекта бюджета Волгограда на 2017 год;
- утверждение методических рекомендаций Контрольно-счетной палаты и др.

В марте 2016 года состоялось выездное заседание Коллегии по вопросу «О результатах мероприятия по оперативному контролю (мониторингу) исполнения обязательств МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство» по кредитным договорам (по состоянию 01.01.2016) и мерах, принимаемых администрацией Волгограда по обеспечению сохранности объектов муниципального недвижимого имущества, переданных в залог», которое прошло в зале заседаний Волгоградской городской Думы.



Согласно сложившейся практике, представители депутатского корпуса Волгоградской городской Думы, администрации Волгограда и ее структурных подразделений в 2016 году приняли активное участие в обсуждении значительной части вопросов, вынесенных на Коллегию, что позволило добиться принятия более эффективных управленческих решений.

В ходе проведения заседаний Коллегии, при рассмотрении результатов мероприятий внешнего финансового контроля, заслушивались выступления представителей администрации Волгограда, объектов проверок (предприятий, учреждений).

Все решения, принятые Коллегией по итогам рассмотрения вопросов, оперативно размещены на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

### 3.3. Совместные мероприятия с правоохранительными органами



В рамках заключенных соглашений, на основании обращения правоохранительных органов Контрольно-счетная палата в 2016 году провела 3 контрольных мероприятия.

➤ На основании обращения прокурора Волгограда от 27.01.2016 № 7-37-2016 проведена **проверка в отношении МУП «ВКХ», МУП «Горводоканал г.Волгограда» и ООО «Теплогенерирующая компания» по вопросу образования у объектов проверки задолженности перед ПАО «Волгоградэнергосбыт».**

По итогам проведенного совместного мероприятия установлены причины образования кредиторской задолженности МУП «ВКХ», МУП «Горводоканал г.Волгограда», ООО «Теплогенерирующая компания» перед ПАО «Волгоградэнергосбыт» и подготовлены 3 справки о результатах проведенного мероприятия, которые направлены в прокуратуру города Волгограда письмами от 11.02.2016 № КСП-08/132, 16.02.2016 № КСП-08/147.

➤ На основании обращения начальника Управления экономической безопасности и противодействия коррупции ГУ МВД России по Волгоградской области С.А.Мацко (письмо от 18.01.2016 № 612-175) проведена **проверка в отношении муниципального казенного предприятия «Дорожное ремонтно-строительное управление № 1» по вопросам использования объекта муниципальной собственности – железнодорожного тупика, расположенного по адресу: г. Волгоград, Шоссе Авиаторов, 1.**

По результатам проверки использования объекта муниципальной собственности, находящегося в оперативном управлении МКП «ДРСУ №1», – Ж/д тупика установлено:

- передача в 2013 году МКП «ДРСУ №1» Ж/д тупика в пользование ООО «МетРос» под разгрузку вагонов с товарно-материальными ценностями является неправомерной;
- в периоды с июня 2013 года по 23.10.2013 года и с 29.07.2015 года по 10.12.2015 года ООО «МетРос» фактически пользовалось Ж/д тупиком в своих целях, направленных на извлечение материальной выгоды, при этом оплата за использование Ж/д тупика, принадлежащего на праве оперативного управления МКП «ДРСУ №1», не осуществлялась;
- расчетная сумма недополученных доходов МКП «ДРСУ №1» за предоставление в пользование ООО «МетРос» Ж/д тупика составила 3 839, 26 тыс. руб.

Справка о результатах проведенного мероприятия от 15.02.2016 года направлена в УЭБ и ПК ГУ МВД России по Волгоградской области<sup>5</sup>.

➤ На основании обращения заместителя прокурора города Волгограда (письмо от 05.02.2016 № 18-156в-16) проведена **«Проверка отдельных вопросов законности и эффективности использования в 2015 году – истекшем периоде 2016 года средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства при реализации полномочий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, при проведении капитального ремонта многоквартирных домов».**

По результатам проверки установлено, что муниципальным образованием (в лице департамента ЖКХ и ТЭК администрации Волгограда) при использовании средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд) на проведение капитального ремонта многоквартирных домов было допущено нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий, определенных условиями заключенных с областью соглашений, в части:

- соблюдения сроков перечисления Региональному оператору средств субсидий из областного бюджета (от 4 до 13 дней), средств бюджета Волгограда (на 45 дней);

<sup>5</sup> Управление экономической безопасности и противодействия коррупции Главного управления МВД России по Волгоградской области

- перечисления средств на проведение капремонта многоквартирных домов на отдельный банковский счет Регионального оператора;
- предоставления отчетности о расходовании средств субсидии;
- обеспечения должным образом контроля за своевременным проведением работ по капитальному ремонту многоквартирных домов.

Установлено, что в срок до 31.12.2015 не завершено проведение работ по капремонту многоквартирных домов в Волгограде, соответственно, не достигнута цель предоставления субсидий, определенная условиями соглашений с областью. Последствием неполного выполнения работ за счет средств целевой субсидии стали безрезультатные расходы бюджетных средств в 2015 году (на момент проверки), в том числе средств бюджета Волгограда в размере 77 184,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2016 остаток средств субсидии на счетах Регионального оператора составил 57 682,3 тыс.руб. При этом департаментом ЖКХ и ТЭК, в невыполнение установленного порядка предоставления субсидий из бюджета Волгограда на обеспечение мероприятий по капремонту многоквартирных домов, в условиях соглашений с Региональным оператором не прописан порядок возврата остатков субсидий, не использованных Региональным оператором в отчетном финансовом году.

По результатам проверки использования средств Фонда *на проведение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда* установлено, что государственным заказчиком был нарушен срок перечисления муниципальному образованию средств субсидии за счет собственных средств областного бюджета в сумме 42 704,1 тыс.руб.

В свою очередь муниципальным образованием (в лице департамента по жилищной политике) было допущено нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий, определенных условиями заключенных с областью соглашений, в части:

- соблюдения сроков возврата средств финансовой поддержки в размере 3 058,1 тыс.руб.;
- переселения 715-ти граждан из аварийного жилищного фонда в установленный срок (не позднее 2-го квартала 2014 года).

Всего в 2015 году департаментом по жилищной политике в целях реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, были заключены 9 муниципальных контрактов (далее – м/к), условия которых предусматривают оформление в собственность городского округа город-герой Волгоград 145-ти жилых помещений (благоустроенных квартир), общей площадью 8 605,4 кв.м, общей стоимостью 368 124,3 тыс.руб. Установлено, что контракты исполнены, по итогам их реализации в муниципальную собственность зарегистрировано 145 квартир общей площадью 8 609,8 кв.м, в том числе 8 квартир по ул. Шекснинская, 81а; 60 квартир по ул. им. Маршала Воронова; 77 квартир по ул. Санаторная, 6б. При этом нарушен срок исполнения контрактов (по ул. им. Маршала Воронова, по ул. Санаторная, 6б). Также установлены отдельные нарушения при осуществлении закупок, в части размещения информации о контрактах на сайте госзакупок, в части обоснования начальной (максимальной) цены контрактов.

Палата участвовала в проверке прокуратуры города Волгограда и рассматривала лишь отдельные вопросы проверки, отчет о ее результатах не оформлялся, меры реагирования не применялись. Справка о результатах проверки отдельных вопросов (на 89 стр.) была направлена в прокуратуру города Волгограда в установленный срок (до 01.04.2016).

### **III. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда**

#### **1. Методологическое обеспечение**



Реализуя нормы ст. 11 Федерального закона № 6-ФЗ, Контрольно-счетная палата в отчетном периоде уделяла внимание методологическому обеспечению своей деятельности.

В соответствии с утвержденным планом методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты на 2016 год разработаны следующие стандарты и методические материалы.

✓ Классификатор нарушений, выявляемых Контрольно-счетной палатой в ходе внешнего муниципального финансового контроля, утвержденный решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 29.12.2016 № 61/17 (далее – Классификатор);

✓ 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 (далее – Методические рекомендации).

Классификатор является информационно-справочным документом, обеспечивающим единство квалификации нарушений, выявляемых в ходе внешнего как государственного, так и муниципального финансового контроля. Классификатор Контрольно-счетной палаты разработан на основе единого общероссийского Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля, одобренного 18.12.2014 Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, и адаптирован для использования Контрольно-счетной палатой, как органом внешнего муниципального финансового контроля.

Целями Классификатора и Методических рекомендаций являются:

➤ определение общих подходов по классификации и оценке нарушений и недостатков, выявляемых Контрольно-счетной палатой в ходе мероприятий внешнего муниципального финансового контроля;

➤ обеспечение единства методологических принципов оценки нарушений и недостатков, их последствий в Контрольно-счетной палате;

➤ обеспечение единого подхода при классификации нарушений контрольно-счетными органами на территории Российской Федерации;

➤ единообразие при отражении нарушений и недостатков в отчетных документах в целях возможности проведения сравнительного анализа результатов деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации;

➤ повышение эффективности работы Контрольно-счетной палаты (формирование системы сравнимых (сопоставимых) показателей, характеризующих результаты деятельности Контрольно-счетной палаты, с результатами деятельности иных контрольно-счетных органов Российской Федерации).

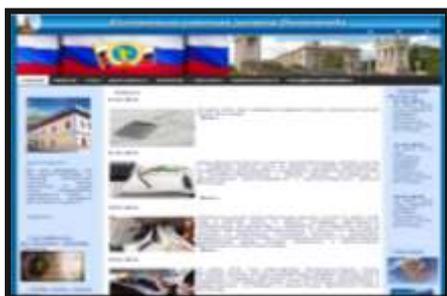
В 2016 году проведена апробация Стандарта финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок», утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 24.09.2015 № 44/11.

Результаты аудита в сфере закупок отражены в 8 отчетах о результатах контрольных (4 отчета) и экспертно-аналитических мероприятий (4 отчета).

Результаты апробации будут учтены при доработке указанного Стандарта в 2017 году.

Кроме того, в течение 2016 года в методологические документы Контрольно-счетной палаты вносились изменения, необходимые для их актуализации в соответствии с действующим законодательством.

## 2. Информационная деятельность



В рамках реализации принципа гласности в соответствии со ст.19 Федерального закона № 6-ФЗ Палата осуществляла публичное представление своей деятельности и ее результатов.

Как и в предыдущие годы, в течение отчетного года в целях информирования органов местного самоуправления об установленных нарушениях и выявленных недостатках, а также в целях их устранения, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также информационные материалы регулярно направлялись главе Волгограда, в

Волгоградскую городскую Думу и администрацию Волгограда.

В направленных материалах отражались как результаты проведенных мероприятий, так и предложения по устранению выявленных нарушений, характеристика причин, способствовавших

возникновению нарушений, а также предлагались меры, реализация которых могла бы позволить не допустить нарушений в дальнейшем.

Кроме того, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты направлялись в правоохранительные органы, как по их запросам, так и в рамках реализации заключенных Контрольно-счетной палатой соглашений.

В целях обеспечения доступа общественности к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты, Контрольно-счетная палата продолжала регулярно и оперативно размещать информацию о своей деятельности на официальном интернет-сайте (<http://kspvolg.ru/>).

На официальном интернет-сайте Палаты своевременно размещаются 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 многое другое.

За отчетный период на интернет-сайте Контрольно-счетной палаты размещено 818 материалов.

В 2016 году сайт посетило 10 337 пользователей 20 444 раз.

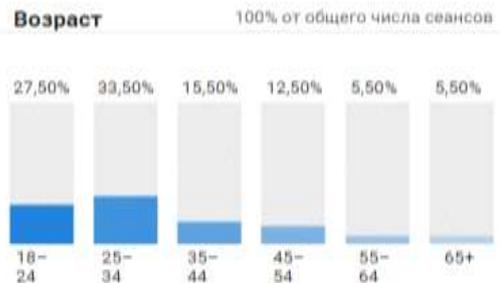
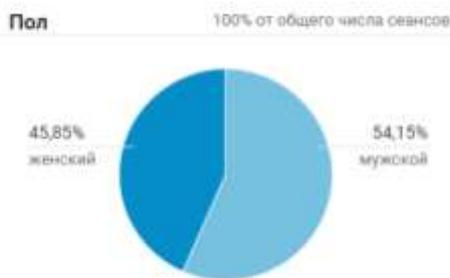
Сравнительные данные показателей по интернет-сайту Контрольно-счетной палаты представлены в Таблице 2.

Анализ данных сайта показал, что основной аудиторией сайта являются люди в возрасте от 25 до 34 лет, преимущественно мужчины (54,15%).

Таблица 2

### Показатели по интернет-сайту Палаты за 2014-2016 годы

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год
Общее количество размещенных материалов на интернет-сайте Контрольно-счетной палаты за год	более 900	около 800	более 800
Количество посещений за год	27 679	15 786	20 444
География посетителей сайта	50 стран	73 страны	63 страны



Интернет-сайт посетили пользователи 507 городов мира (в 2015 году - 597, в 2014 году - 423 города).

➤ Кроме того, в 2016 году Палата продолжила работу по информационному наполнению *внутреннего Портала Контрольно-счетной палаты*, который был спроектирован и реализован собственными силами с целью создания единого виртуального информационного пространства. Портал на сегодняшний день позволяет упорядочить всю корпоративную информацию, упростить взаимодействие и обмен информацией между структурными подразделениями Палаты, решить проблему оперативного оповещения всех сотрудников, ускорить поиск нужных документов и т.д.

В 2016 году на внутреннем электронном Портале Контрольно-счетной палаты размещено 302 документа структурных подразделений Контрольно-счетной палаты, а также произведено наполнение рубрики портала «Электронная библиотека». Кроме того, произведено наполнение рубрики «Фотоархив» фотографиями, сделанными в рамках деятельности Палаты.

Посредством внутреннего Портала Контрольно-счетной палатой в 2016 году четырежды

проведен конкурс «Лучшее фото КСП Волгограда».



➤ В связи с отсутствием в смете Контрольно-счетной палаты денежных средств на средства массовой информации (СМИ), в течение отчетного года информация о результатах деятельности Палаты в СМИ не размещалась. Вместе с тем, СМИ самостоятельно была использована информация, размещенная на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

В 2016 году количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность Палаты составило - 81, что на 30 % больше, чем в 2015 году

(в 2015 году - 56), из них:

- ✓ 15 публикаций в федеральных СМИ;
- ✓ 36 - в региональных СМИ;
- ✓ 30 - в местных СМИ.

➤ В 2016 году Контрольно-счетная палата продолжила использование в своей деятельности программного комплекса средств аудита формирования и исполнения бюджета (КПС АФИБ), установленного в Палате в рамках проекта Государственная информационно-аналитическая система контрольно-счетных органов РФ (ГИАС КСО).

Информационные ресурсы комплекса позволили Палате в отчетном периоде осуществлять анализ и визуализацию в рамках проведения экспертно-аналитических мероприятий.

В 2016 году взаимодействие Контрольно-счетной палаты Волгограда со Счетной палатой РФ и другими региональными и муниципальными контрольно-счетными органами осуществлялось через официальный Портал Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.portalkso.ru](http://www.portalkso.ru)).

В рамках информационного взаимодействия в 2016 году Контрольно-счетной палатой в соответствии с планом работы Союза муниципальных контрольно-счетных органов на 2016 год направлялась для обобщения и размещения в разделе «Деятельность Союза МКСО» Портала информация о своей деятельности, в том числе об итогах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о применении передовых практик, методологической деятельности и т.д. Также работниками палаты активно использовались в работе информация и материалы других контрольно-счетных органов России, размещенные на Портале.

➤ В 2016 году Палата продолжала активно использовать в своей деятельности *систему автоматизации делопроизводства и электронного документооборота «ДЕЛО»* (далее - САД и ЭД «ДЕЛО»), которая была успешно внедрена в 2014 году.

Система, созданная в целях оптимизации и организации делопроизводства в Контрольно-счетной палате, значительно облегчает работу с документооборотом, контроль его реализации и существенно повышает эффективность работы Палаты в целом. Преимущества данной технологии работы с документами на сегодняшний день положительно оценены каждым работником Палаты.

### **3. Кадровое обеспечение, повышение квалификации и награды работников**



На 31.12.2016 фактическая численность работников Контрольно-счетной палаты составила 35 человек при установленной решением Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 63/1896 «О принятии Положения о Контрольно-счетной палате Волгограда в новой редакции и определении штатной численности Контрольно-счетной палаты Волгограда» (в ред. от 08.04.2015, далее – Решение № 63/1896) штатной численности 39 человек.

С целью оптимизации бюджетных расходов, в Контрольно-счетной палате произошли структурные изменения – объединение структурных подразделений, с одновременной оптимизацией штатной численности (в том числе оптимизацией руководящих должностей). Упразднены три должности начальников отделов и должность консультанта Контрольно-счетной палаты.

В рамках организации профессионального развития, в связи с экономией бюджетных средств, только 1 работник Контрольно-счетной палаты принял участие в вебинаре, проходившем в г. Волгограде, на тему: «Нормативные документы в области ценообразования и сметного нормирования».

По итогам проведения в 2016 году квалификационного экзамена были присвоены классные чины 7 работникам Палаты.

В 2016 году различными наградами награждены 14 работников Контрольно-счетной Палаты:

- занесены на Доску почета Контрольно-счетной палаты - 2 работника;
- Благодарностью КСП Волгограда - 12 работников.

Начальник отдела оперативного контроля, планирования и методологического обеспечения Контрольно-счетной палаты Поляков Дмитрий Сергеевич принял участие в Конкурсе Союза муниципальных контрольно-счетных органов «Лучший муниципальный финансовый контролер».

По итогам I этапа Конкурса Поляков Д.С. стал победителем и награжден дипломом I степени «Лучший муниципальный финансовый контролер Южного федерального округа». Работа Полякова Д.С., как победителя I этапа, направлена в Президиум Союза муниципальных контрольно-счетных органов для участия во II (завершающем) этапе Конкурса на звание «Лучший муниципальный финансовый контролер России», результаты которого будут подведены в 2017 году.

## **IV. Иная деятельность Контрольно-счетной палаты**

### **1. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты по вопросам совершенствования внешнего муниципального финансового контроля**

В рамках сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена опытом работы Контрольно-счетная палата в 2016 году продолжила практику взаимодействия со Счетной палатой РФ, Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов (далее - Союз МКСО), Ассоциацией контрольно-счетных органов Волгоградской области, муниципальными и региональными контрольно-счетными органами (далее – КСО) иных субъектов Российской Федерации и их объединениями. Представители Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде приняли участие в X конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области (март, 2016); в заседаниях Президиума Союза МКСО (г. Абакан Республики Хакасия (апрель, 2016), г. Вологда (июнь, 2016 г.), Симферополь, Республика Крым (октябрь, 2016), г. Обнинск, Калужской области (декабрь, 2016, заочное голосование); в работе Общего собрания членов Союза МКСО, г. Вологда (июнь, 2016); в VI Общем собрании Представительства Союза МКСО в Южном Федеральном округе, Симферополь, Республика Крым (октябрь, 2016); в

совместном заседании Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ (декабрь, 2016, в режиме видеоконференции).

Сотрудниками Палаты изучался, анализировался, обобщался положительный опыт деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации. Повышению профессионального уровня способствовало участие в проводимых конференциях и совещаниях.



Кроме того, в отчетном периоде Контрольно-счетная палата продолжила координацию деятельности муниципальных контрольно-счетных органов **в рамках работы Представительства Союза МКСО в Южном федеральном округе** (далее - Представительство), которое уже 17 год бесценно возглавляет председатель Контрольно-счетной палаты.

По состоянию на 01.01.2017 в состав Представительства входят 26 муниципальных контрольно-счетных органов (далее - МКСО) из 6 субъектов Российской Федерации: Республики

Адыгея, Республики Крым, Краснодарского края, Астраханской, Волгоградской и Ростовской областей.

В отчетном периоде работа Представительства проводилась в соответствии с планом работы Представительства на 2016 год.

В соответствии с Положением о Представительстве, ежегодно проводится Общее собрание членов Представительства в Южном федеральном округе. В 2016 году в Симферополе Республики Крым 3-4 октября 2016 года впервые состоялись сразу два мероприятия Союза МКСО - VI Общее собрание Представительства Союза МКСО в ЮФО (далее – Общее собрание) и очередное заседание Президиума Союза МКСО. В указанных совместных мероприятиях приняли участие члены Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, члены Президиума Союза МКСО, члены Представительства Союза МКСО в ЮФО, представители депутатского корпуса и исполнительной власти муниципальных образований.

Такая новация в плане совместной работы Президиума Союза МКСО и Общего Собрания Представительства в Федеральном округе дала возможность, с одной стороны - членам Представительства ознакомиться с работой Президиума Союза МКСО, а с другой – членам Президиума Союза МКСО не из отчетов и справок, а из «первых рук», получить информацию об актуальных вопросах деятельности органов муниципального внешнего финансового контроля в ЮФО.



В рамках работы Общего собрания была проведена дискуссионная площадка по теме: «Роль и место контрольно-счетного органа при проведении экспертизы проекта бюджета муниципального образования в практике работы органов внешнего муниципального контроля Южного федерального округа».



В дискуссионной площадке приняли участие члены Президиума Союза МКСО, представители Счетной палаты Республики Крым, органов местного самоуправления города Симферополя Республики Крым и муниципальных контрольно-счетных органов Республики Крым.

В ходе пленарной части Общего собрания с докладами выступили председатель Союза МКСО, аудитор Счетной палаты Российской Федерации Катренко В.С., председатель Представительства Гордин В.И., руководители КСО Республики Крым, МКСО – членов Представительства и МКСО иных Федеральных

округов.

По итогам проведения Общего собрания его участники приняли соответствующее решение.

В период между проведением Общего собрания Представительства руководство его деятельностью осуществляет постоянно действующий коллегиальный орган - Совет Представительства.

В основном, в целях оптимизации расходов материально-временных ресурсов, начиная с 2012 года, заседания Совета Представительства проводятся в форме видеоконференции. В настоящее время подобная форма повсеместно внедряется в целях проведения заседаний рабочих органов Союза МКСО.

На заседаниях Совета в 2016 году было рассмотрено 10 вопросов текущей деятельности Представительства. По всем вопросам приняты соответствующие решения. Протоколы заседаний своевременно направлялись членам Совета Представительства.

В целях исполнения планов работы Представительства и Союза МКСО на 2016 г. в отчетном периоде 2016 года Представительством в рамках взаимодействия с комиссиями Союза МКСО членами Совета Представительства, а также работы по обобщению и распространению практики деятельности МКСО ЮФО был организован сбор и обобщение информации с последующим направлением в адрес председателей рабочих органов Союза МКСО обобщенных материалов, в том числе: о результатах контрольных мероприятий в сфере ЖКХ; о практике проведения аудита эффективности; о практике контроля расходов местных бюджетов в сфере дорожной деятельности муниципальных образований; о результатах проведения единого общероссийского контрольного мероприятия по теме: «О дебиторской задолженности муниципальных бюджетов» членами Представительства и др.

Контрольно-счетная палата, используя технические возможности Портала Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ в режиме видеоконференций принимала участие в мероприятиях проводимых Счетной палатой РФ.

Так, Председатель и члены Коллегии Контрольно-счетной палаты приняли участие в совместном заседании Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, прошедшем 20 декабря текущего года в формате видеоконференции на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации ([www.portalkso.ru](http://www.portalkso.ru), «Видеоконференции»), на тему: «О роли и месте аудита при реализации приоритетных проектов».



В ходе заседания Председатель Счетной палаты РФ Голикова Т.А. особо отметила, что перед контрольно-счетными органами субъектов РФ стоят задачи по осуществлению контроля за формированием и реализацией приоритетных проектов, проведению ежеквартального мониторинга хода их реализации. Кроме того, одной из задач является организация взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами по вопросам проведения совместных мероприятий по контролю результатов реализации приоритетных проектов как в регионах, так и на уровне муниципальных образований.

## **2. Участие в работе комитетов, советов, рабочих групп и совещаний, созданных (организованных) органами местного самоуправления Волгограда, а также в совещаниях с федеральными органами исполнительной власти**

В течение 2016 года Контрольно-счетная палата принимала **активное участие:**

- в работе комитетов Волгоградской городской Думы;
  - в заседаниях Координационного совета по экономической и промышленной политике в Волгограде;
  - в заседаниях Координационного совета по регулированию цен (тарифов) и надбавок в сфере жилищно-коммунального хозяйства Волгограда;
  - в заседаниях Инвестиционного совета Волгограда;
  - в комиссии администрации Волгограда по противодействию коррупции;
  - в работе совещания Управления Федерального казначейства по Волгоградской области с представителями органов государственного (муниципального) финансового контроля Волгоградской области на тему: «Обзор правоприменительной практики органов финансового контроля при осуществлении административного производства в финансово-бюджетной сфере за 9 месяцев 2016 года»;
  - в заседаниях рабочих групп (созданных Волгоградской городской Думой, администрацией Волгограда), в том числе по пополнению доходной части бюджета Волгограда и др.;
- на которых Палатой озвучивались и совместно с другими участниками прорабатывались проблемные вопросы, выявленные по результатам проведенных Контрольно-счетной палатой мероприятий.

## **3. Работа с обращениями граждан**

В 2016 году в Контрольно-счетную палату поступило 22 обращения граждан, включая обращения их объединений.

Граждане обращались в связи с:

- необоснованным начислением заработной платы;
- нарушениями при приеме на работу;
- злоупотреблением служебным положением;
- незаконной сдачей помещений в аренду;
- нарушениями при заключении договоров;
- незаконными действиями работников отделений Пенсионного Фонда РФ при начислении пенсии;
- повреждением тактильной плитки на пешеходных переходах при ремонте дорог на ул. Невская;
- установлением для торговых галерей понижающего коэффициента за оплату землепользования;
- применением ставки земельного налога к многодетным семьям;
- нарушениями трудовой дисциплины;
- нецелевым использованием бюджетных средств, выделенных на ремонт дорожного покрытия;
- оценкой инвестиционного соглашения по созданию системы учета оплаты проезда;
- выделением бюджетных средств на аварийный ремонт дома.

Каждое обращение было рассмотрено в установленном федеральным законом порядке.

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

В отдельных обращениях граждан содержались вопросы, разрешение которых, согласно Положению о Контрольно-счетной палате, 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 соответствующие структуры органов местного самоуправления и федеральных органов власти.

На официальный сайт Контрольно-счетной палаты обращения граждан в 2016 году не поступали.

#### 4. Участие в общественной и спортивной жизни

Как и в прошедшие годы, работники Контрольно-счетной палаты принимали активное участие в общественной и спортивной жизни города:



- велась активная работа по привлечению работников Палаты к систематическим занятиям физической культурой и спортом, пропаганда здорового образа жизни;

- обеспечено участие работников Палаты в проведении уборки территории города Волгограда и высадке зеленых насаждений и др.

Продолжая традиции Палаты по пропаганде здорового образа жизни и популяризации регулярных занятий спортом, сотрудники Палаты в 2016 году приняли участие в *21-й городской спартакиаде «Здоровье»*, по следующим видам спорта: плавание, стрельба пулевая, дартс, настольный теннис, шахматы, волейбол и легкая атлетика.

По результатам упорной борьбы среди коллективов Волгоградской городской Думы, администрации Волгограда, администраций районов Волгограда Палата заняла призовые места по следующим видам спорта: 1-е место по легкой атлетике, 2-е место по стрельбе, 3-е место по дартсу и настольному теннису.

Впервые команда Палаты заняла 2-е место в комплексном зачете. В личном зачете по видам спорта:

- легкая атлетика – 1, 2, 3-е места у девушек и мужчин;

- плавание – 1-е место.

- настольный теннис – 3-е место.

Также в 2016 году обеспечена вовлеченность работников Контрольно-счетной палаты в организацию корпоративных конкурсов.



**Подводя итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2016 год, можно отметить, что основные функции, возложенные на Контрольно-счетную палату действующим законодательством, нормативными правовыми актами Волгограда, а также утвержденным планом работы Палаты на 2016 год, реализованы в полном объеме.**