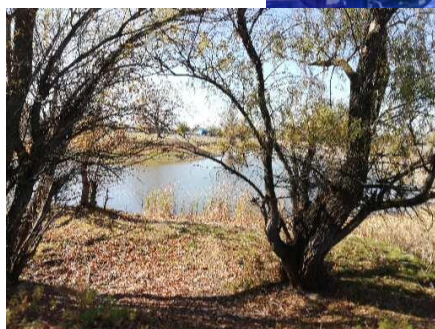
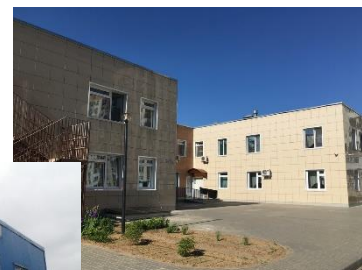


# Контрольно-счетная палата Волгограда



## Отчет о деятельности за 2019 год

Утвержден решением Коллегии от 26.03.2020 № 8/3

## Предисловие

Уважаемые коллеги!

Перед вами отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда за 2019 год. Это был важный для нас год.

Во-первых, в 2019 году изменена организационная структура Палаты. Были созданы три инспекции, руководством которыми осуществляют аудиторы. За инспекциями закреплены аудиторские направления: по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества; по контролю расходов в социальной сфере; по контролю расходов в сферах строительства, городского и жилищно-коммунального хозяйства. Такая организация, на наш взгляд, способствовала углублению специализации инспекторов Палаты, выявлению системных проблем, типовых нарушений и недостатков, разработке действенных предложений, направленных на их устранение и минимизацию негативных последствий. Достаточно подробный анализ выявленных Палатой системных проблем, нарушений, недостатков и соответствующих предложений Палаты представлен во втором разделе настоящего отчета.

Во-вторых, в соответствии со Стратегией развития Палаты на шесть лет, принятой в 2018 году, мы активно работали над реализацией новых ролей Палаты – консультанта и стратегического партнера органов местного самоуправления. Совместная работа, в том числе в рамках рабочих совещаний и заседаний Коллегий Палаты, комитетов Волгоградской городской Думы, позволила качественно проработать предложения Палаты и часть из них реализовать на практике. Большое внимание уделялось профилактике и предупреждению нарушений в финансово-бюджетной сфере. Совместно с комитетом по образованию, культуре, молодежной политике, спорту и туризму Волгоградской городской Думы в октябре подготовлено и проведено мероприятие в формате круглого стола, где Палатой представлен анализ типовых системных нарушений, выявленных в ходе проверок деятельности муниципальных учреждений в социальной сфере. Более подробно взаимодействие Палаты по вопросам внешнего муниципального финансового контроля отражено в третьем разделе настоящего отчета.

В-третьих, особое внимание Контрольно-счетная палата уделяла внутренним процессам организации деятельности, а именно методологическому, информационному обеспечению и кадровой работе. В целях эффективной организации труда проводилось обучение и повышение квалификации работников Палаты, осуществлена модернизация официального сайта и внутреннего информационного портала, а также автоматизация подготовки годового отчета о деятельности Палаты. Этому посвящен четвертый раздел настоящего отчета.

Отдельный раздел посвящен долгосрочным и текущим планам Палаты. В 2019 году с участием приглашенных экспертов и депутатов Волгоградской городской Думы, представителей структурных подразделений администрации Волгограда, представителей средств массовой информации, научного сообщества и различных общественных организаций разработаны основные направления деятельности Палаты на ближайшие три года.

В 2020 году Контрольно-счетная палата отметит 20-летие со дня начала своей практической деятельности. За эти годы Палата накопила уникальный опыт и компетенции, которые мы продолжим использовать на благо нашего города.

С уважением,

Председатель Контрольно-счетной палаты Волгограда



Александр Морозов

## Оглавление

<b>I Общие сведения.....</b>	<b>4</b>
<b>II Результаты деятельности КСП Волгограда.....</b>	<b>5</b>
2.1. Общие результаты деятельности.....	5
2.2. Экспертно-аналитическая деятельность.....	8
2.3. Контрольная деятельность.....	17
2.4. Аудит закупок.....	26
2.5. Контроль устранения нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчетах и заключениях .....	27
<b>III Взаимодействие КСП Волгограда по вопросам внешнего муниципального финансового контроля.....</b>	<b>30</b>
3.1. Совместная работа с органами местного самоуправления.....	30
3.2. Сотрудничество с правоохранительными и контрольно-надзорными органами.....	31
3.3. Взаимодействие в рамках Союза муниципальных контрольно-счетных органов.....	32
3.4. Взаимодействие с гражданами, общественными объединениями и организациями.....	33
<b>IV Обеспечение деятельности КСП Волгограда.....</b>	<b>34</b>
4.1. Методологическое обеспечение.....	34
4.2. Информационная деятельность.....	34
4.3. Кадровое обеспечение.....	35
<b>V Перспективные задачи деятельности КСП Волгограда.....</b>	<b>36</b>
5.1. Долгосрочные планы.....	36
5.2. План работы на текущий год.....	37

## I. Общие сведения

### ✓ *Основания подготовки годового отчета*



Настоящий отчет подготовлен в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ч. 3 ст. 14, ч. 2 ст. 21 Положения о Контрольно-счетной палате Волгограда (утв. решением Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 63/1896) (далее – Положение о Контрольно-счетной палате), с учетом методических рекомендаций «Учет результатов деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда» (утв. решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 23.05.2019 № 21/5).

### ✓ *Полномочия*

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

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

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

### ✓ *План работы на отчетный период*

На основании ст.12 Федерального закона № 6-ФЗ Палата в 2019 году осуществляла свою деятельность согласно плану работы, который в соответствии со ст.11 Положения о Контрольно-счетной палате был утвержден ею самостоятельно.

Формирование плана работы Палаты на 2019 год осуществлялось с учетом предложений главы Волгограда, поручений Волгоградской городской Думы, предложений правоохранительных органов, приоритетных направлений, отраженных в документах стратегического планирования Волгограда, а также с учетом принципов планирования деятельности Палаты.

Актуальность и целесообразность включения в план работы на 2019 год предложенных мероприятий определялась с учетом наличия в рассматриваемых сферах наибольших рисков возникновения нарушений и недостатков, которые потенциально могут приводить к негативным последствиям для бюджета и муниципальной собственности Волгограда.

Вместе с тем, мероприятиями плана работы на 2019 год охвачены основные отрасли и направления расходования, предусмотренные бюджетом Волгограда, а также обеспечено исполнение полномочий Контрольно-счетной палаты.

## II. Результаты деятельности КСП Волгограда

### 2.1. Общие результаты деятельности

#### ✓ Мероприятия внешнего муниципального финансового контроля

**33** мероприятия (без учета финансово-экономических экспертиз) проведены Палатой в 2019 году, которые включают в себя тематические экспертно-аналитические и контрольные мероприятия, мероприятия по контролю устранения нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчетах и заключениях Палаты.

Тематические экспертно-аналитические мероприятия (ЭАМ) проводятся в тех случаях, когда необходимо более полно проанализировать состояние отрасли или выполнение программы. Такие мероприятия завершаются подготовкой аналитической записки или отчета по мероприятию, которые, в том числе содержат предложения по устранению выявленных нарушений (недостатков) и улучшению текущей ситуации по анализируемому вопросу.

Контрольные мероприятия (КМ) в большей степени представляют собой проверку деятельности соответствующих объектов контроля по формированию, управлению и распоряжению муниципальными ресурсами. Результаты оформляются актом в отношении объектов контроля и отчетом, который также, как и отчет по тематическим ЭАМ, содержит предложения Палаты.

Мероприятия по контролю устранения нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчетах и заключениях, проводятся с целью оценки конечных результатов деятельности Палаты, а также профилактики и предупреждения нарушений (недостатков) в финансово-бюджетной сфере.



\*Без учета финансово-экономических экспертиз;

\*\* Полный перечень объектов контроля представлен в Приложении № 1 к Отчету.

Из общего количества реализованных Палатой мероприятий два контрольных мероприятия являются внеплановыми и проведены на основании обращений заместителя прокурора города Волгограда. Кроме того, в 2019 году проведено 178 финансово-экономических экспертиз.

#### ✓ **Ключевые мероприятия внешнего муниципального финансового контроля**

В целях выявления системных проблем, типовых нарушений и недостатков в 2019 году проведены следующие ключевые мероприятия:

- «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на создание объектов капитального строительства в Волгограде» (проведен по предложению главы Волгограда и поручению Волгоградской городской Думы);

- «Анализ незавершенного строительства в Волгограде по состоянию на 01.01.2019 года» (проведен по предложению главы Волгограда);

- «Проверка реализации мероприятий муниципальных программ в рамках государственной программы Волгоградской области «Формирование современной городской среды Волгоградской области» за 2018 год (проведена по поручению Волгоградской городской Думы и параллельно с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области);

- «Анализ отдельных вопросов деятельности в 2018 году муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных комитету по физической культуре и спорту администрации Волгограда, в том числе эффективности управления муниципальным имуществом Волгограда, находящимся в их оперативном управлении» (проведен по поручению Волгоградской городской Думы);

- «Проверка полноты поступления в бюджет Волгограда доходов от размещения нестационарных торговых объектов на территории Волгограда» (проведена по инициативе Палаты).

Проведение ключевых мероприятий позволило разработать предложения по поэтапному устранению выявленных системных проблем, типовых нарушений и недостатков, в том числе на основе анализа лучших практик городов России.

#### ✓ **Результаты мероприятий внешнего муниципального финансового контроля**

В отчетном периоде, как и в предыдущих, классификация выявленных Палатой нарушений осуществлялась в соответствии с Классификатором нарушений, разработанным на основании общероссийского Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля (одобрен Коллегией Счетной палаты РФ 18.02.2014).

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

Наименование группы нарушений	Выявлено нарушений	
	Кол-во (ед.)	Сумма (тыс. руб.)
Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	58	3 736,1
Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности	78	275 233,2
Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	11	4 058,2
Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	72	59 943,2
Иные	81	602,8
<b>Всего</b>	<b>300</b>	<b>343 573,50</b>

Анализ показывает, что около 80 % всех выявленных в стоимостном выражении нарушений приходится на нарушения, связанные с неправильным ведением бухгалтерского учета и некорректным составлением иной финансовой отчетности. Другими словами, в прошедшем году у КСП Волгограда возникали вопросы именно к такому объему средств, отраженному в учете и отчетности главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС).

Около 17 % – приходится на нарушения при осуществлении муниципальных закупок. Чаще всего у Палаты в отчетном периоде возникали вопросы к закупкам у единственного поставщика и закупкам на этапе исполнения контрактов.

Около 1 % – приходится на нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, которые были связаны с использованием имущества не по своему прямому назначению.

Также Палатой в 2019 году были зафиксированы стоимостные нарушения при исполнении бюджета Волгограда, связанные с предоставлением и расходованием субсидий на выполнение муниципальных заданий учреждениями.

Помимо учета нарушений Палатой с 2017 года осуществляется оценка и учет выявленных недостатков, которые выражаются в неэффективной деятельности должностных лиц и организаций, что приводит (или может привести) к негативным последствиям для бюджета и иной муниципальной собственности Волгограда.

В 2019 году **выявлены недостатки на общую сумму 1 715 530,3** тыс. руб., в их числе:

- 1 284 369,7 тыс. руб. установлены при анализе незавершенного строительства в Волгограде (подробное описание на с. 10-11 Отчета);

- 197 206,4 тыс. руб. установлены при анализе завершенного строительства и благоустройства объектов (подробное описание на с. 18 Отчета в отношении муниципального казенного учреждения «Служба единого заказчика застройщика администрации Волгограда» (далее – МКУ «СЕЗЗ») и муниципального казенного учреждения коммунально-дорожного строительства, ремонта и содержания (далее – МУ «Комдорстрой»);

- 171 947,2 тыс. руб. установлены при анализе взносов на капремонт общего имущества в многоквартирных домах (подробное описание на с. 17-18 Отчета);

- 43 801,1 тыс. руб. установлены при анализе выделения средств на компенсационное озеленение (подробное описание на с. 11 Отчета);

- 8 530,8 тыс. руб. установлены при анализе эффективности использования (неиспользования) бюджетных средств и муниципального имущества (подробное описание на с. 18 Отчета).

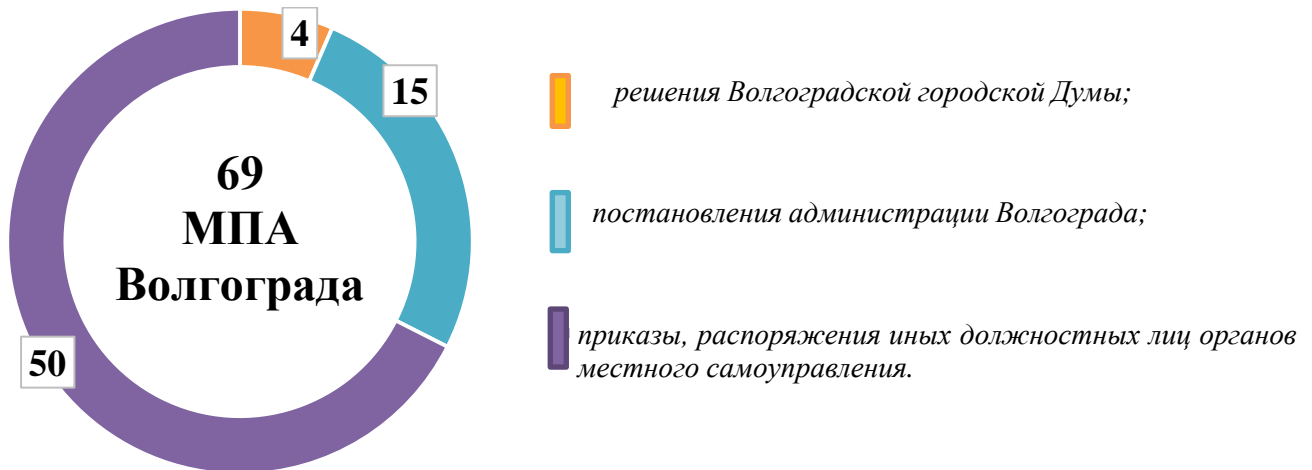
Выявленные нарушения и недостатки отражены в отчетах и представлениях Контрольно-счетной палаты по итогам мероприятий, которые направлены в адрес главы Волгограда и председателя Волгоградской городской Думы для принятия соответствующих решений. Также результаты всех мероприятий Палаты размещены на официальном сайте.

**140** предложений выработаны Палатой и изложены в **отчетах** по итогам мероприятий 2019 г. В их числе предложения по повышению эффективности муниципальных ресурсов Волгограда, по совершенствованию бюджетного процесса и организации взаимодействия органов местного самоуправления Волгограда.

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

В 2019 году в ходе проведения проверок и при анализе исполнения предложений Палаты установлено, что:

- по предложениям Палаты **принято 69 муниципальных правовых актов Волгограда** (их полный перечень представлен в Приложении № 2 к Отчету).



- объектами контроля **устранено (предотвращено) нарушений** на сумму **233 574,5 тыс. руб.** (их подробное описание на с. 28 Отчета);

- объектами контроля **устранено (предотвращено) недостатков** на сумму **731 473,5 тыс. руб.** (их подробное описание представлено на с. 28-29 Отчета).

На основании составленных Контрольно-счетной палатой протоколов об административных правонарушениях по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля в 2019 году **возбуждено 8 дел об административных правонарушениях**. По результатам их рассмотрения судами:

- к административной ответственности с наложением штрафа привлечено 3 должностных лица;
- объявлено устное замечание 3 должностным лицам;
- освобождены от административной ответственности 2 должностных лица.

Палатой в прокуратуру Волгограда направлены материалы по итогам **27 мероприятий**.

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

## 2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

В отчетном периоде Палатой проведено:

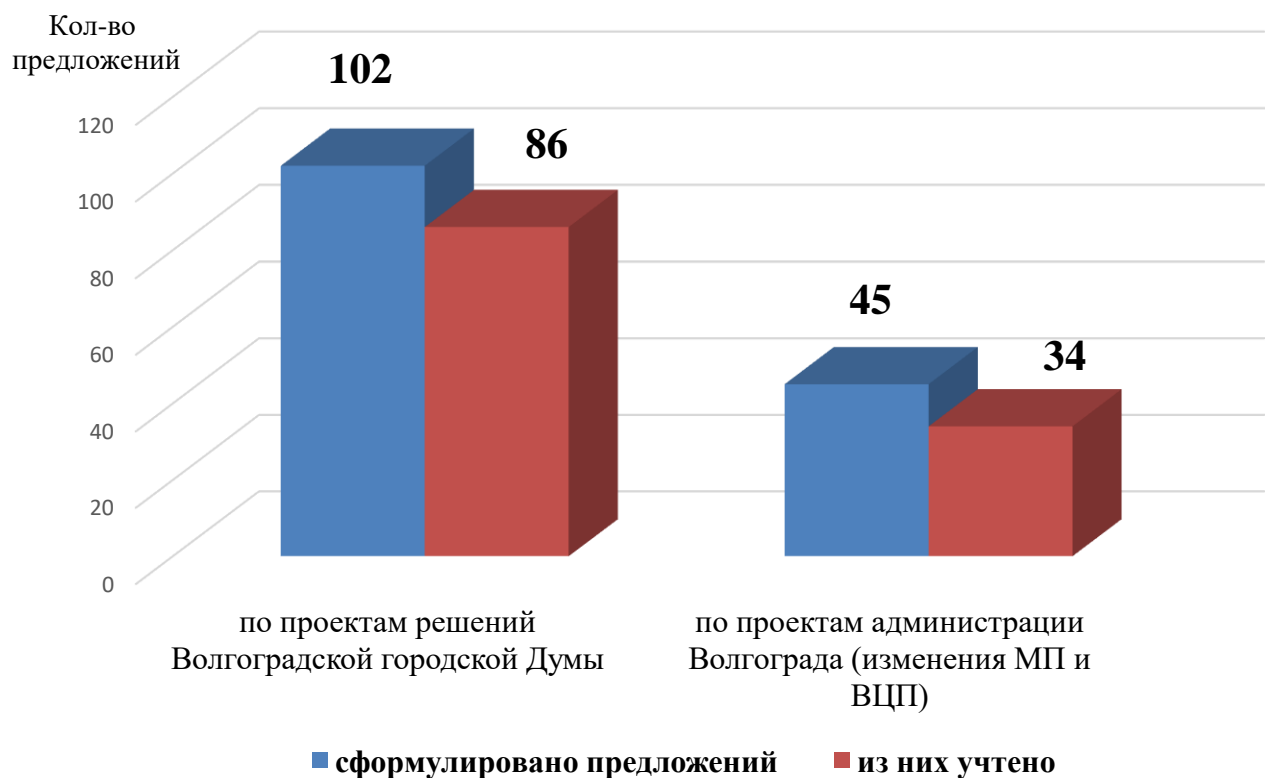
**178** финансово-экономических экспертиз нормативных правовых актов Волгограда, по итогам которых подготовлены соответствующие заключения, в том числе: 140 заключений на проекты Волгоградской городской Думы (из которых 2 заключения – на проекты изменений в бюджет Волгограда 2019 года); 38 заключений на проекты изменений муниципальных и ведомственных целевых программ;



с **10** тематических экспертно-аналитических мероприятий, из них: 5 связаны с исполнением и планированием бюджета Волгограда; 4 иные мероприятия; 1 связано с подготовкой обобщенной аналитической записки по аудиту закупок Палаты за 2019 год (результаты представлены в разделе 2.4 Отчета).

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

**147** предложений по совершенствованию и корректировке проектов нормативных правовых актов Волгограда сформулировано Палатой при проведении финансово-экономических экспертиз, из них учтено 120 (около 82%).



В ходе проведения финансово-экономических экспертиз Палата в своих заключениях **обращала внимание:**

- на необоснованное планирование средств бюджета;
- на риски утраты муниципального имущества;
- на риски неисполнения мероприятий муниципальной программы;
- на риски неэффективного использования (неиспользования) бюджетных средств;
- на риски неэффективного использования (неиспользования) муниципального имущества;
- на риски недопоступления средств в бюджет (недополученные доходы) и т.д.

Предложения Палаты, подготовленные по итогам финансово-экономических экспертиз, позволили органам местного самоуправления минимизировать или исключить

указанные выше риски.

✓ **Общие результаты экспертно-аналитической деятельности в рамках тематических мероприятий**

# 58

нарушений выявлено по итогам проведения 9 тематических экспертно-аналитических мероприятий (без учета результатов обобщенной аналитической записки по аудиту закупок Палаты за 2019 год; представлены в разделе 2.4. Отчета).



Из них **15 нарушений имеют стоимостное выражение** (согласно Классификатору нарушений) **на общую сумму 26 008 тыс. руб.**, из которых:

- 25 380,6 тыс. руб. составляют неотраженные в учете муниципального бюджетного учреждения «Спортивный комплекс «Зенит» (далее – МБУ СК Зенит) капитальные вложения, переданные учреждению от МКУ «СЕЗЗ» (1 нарушение);

- 602,8 тыс. руб. составляют нарушения при оказании платных услуг населению муниципальными бюджетными учреждениями (далее – МБУ), подведомственными комитету по физической культуре и спорту администрации Волгограда (3 нарушения);

- 15,0 тыс. руб. составляют нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами МБУ, подведомственными комитету по физической культуре и спорту администрации Волгограда (4 нарушения);

- 9,6 тыс. руб. составляют нарушения порядка и условий оплаты труда работников МБУ, подведомственных комитету по физической культуре и спорту администрации Волгограда (7 нарушений).

**Установлены недостатки на общую сумму 1 328 170,82 тыс. руб.**, из которых:

- 1 284 369,7 тыс. руб. выявлены при анализе незавершенного строительства в Волгограде, в том числе:

• 541 151,1 тыс. руб. – это имущество МКУ «СЕЗЗ» по 18 объектам строительства, не поставленное на учет в качестве основных средств и не переданное в казну Волгограда и балансодержателям. Основную долю этого имущества составляет имущество, необходимое для обеспечения построенных зданий социальной сферы (наружные сети освещения,

наружные сети дождевой канализации, электроснабжение, сети связи, благоустройство, озеленение и др.) и иных объектов. Так, например, не передана часть имущества:

- по объекту «Подземный вариант транспортной развязки» (системы видеонаблюдения, благоустройство (озеленение) объекта на общую сумму 13 552,1 тыс. руб.);

- по объекту «ФОК по ул. Молодежная в Кировском районе» (сети наружного освещения, водопроводные сети, сети энергоснабжения и газоснабжения, озеленение на общую сумму 14 649,0 тыс. руб.);

- 341 946,8 тыс. руб. – МКУ «СЕЗЗ» не подтверждено фактическое наличие (местонахождение) и документы по 31 объекту незавершенного строительства (создание данных объектов осуществлялось в период с 1985 по 2010 гг.);

- 153 335,6 тыс. руб. – МКУ «СЕЗЗ» с большой вероятностью не будут использоваться 62 комплекта проектно-сметной документации (далее – ПСД);

- 43 801,1 тыс. руб. – это разница между объемом доходов, фактически поступивших в бюджет Волгограда от компенсационной стоимости зеленых насаждений, вырубленных (снесенных) в 2019 году (86 206,4 тыс. руб.), и объемом, предусмотренным в бюджете Волгограда на 2020 год и плановый период на проведение мероприятий компенсационного озеленения (42 405,3 тыс. руб.).

✓ ***Отдельные результаты тематических экспертно-аналитических мероприятий***



***Анализ незавершенного строительства в Волгограде по состоянию на 01.01.2019***

Мероприятие включено в план работы Палаты на основании предложения главы Волгограда.

Под объектом незавершенного строительства (или реконструкции) (далее – ОНС) понимается объект, по которому числятся вложения в учете учреждения или предприятия (далее – остатки капитальных вложений, объем незавершенного строительства).

ОНС может являться объект, строительство которого не начиналось, но имеются капитальные вложения (например, в проектно-сметную документацию); продолжается; приостановлено; прекращено; завершено, но еще не оформлены акты ввода и не получено разрешение; завершено и имущество используется, но основные средства не сформированы и не переданы должным образом в казну или балансодержателю.

Результаты мероприятия показали наличие у муниципальных учреждений и предприятий Волгограда вышеперечисленных видов ОНС, состояние данного имущества, принимаемые меры.

Общий объем незавершенного строительства в Волгограде по состоянию на 01.01.2019 составил 2 449 645,1 тыс. руб., общее количество ОНС – 234 объекта. За предшествующие 3 года объем незавершенного строительства существенно сократился, что, в том числе, связано с вводом в эксплуатацию в 2018 году ряда объектов, заказчиком по которым являлся МКУ «СЕЗЗ».

Палатой выявлены неточности в части наименований объектов и их количества в бюджетной отчетности по Волгограду (в форме 0503190) и у отдельных учреждений.

По результатам анализа ситуации с ОНС:

- установлены основные причины образования остатков капитальных вложений у муниципальных учреждений и предприятий Волгограда (за исключением остатков

капитальных вложений по строящимся объектам), а также их наличия в учете организаций в течение длительного времени ОНС;

- выработаны предложения по поэтапному сокращению ОНС на территории Волгограда; по организации достоверного и надлежащего учета ОНС; по определению ответственных за выявление, сокращение ОНС.

Одновременное проведение Палатой данного мероприятия и контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств на строительство объектов» позволило выработать предложения по разработке муниципальных правовых актов (с учетом примеров других муниципальных образований), регламентирующих процессы передачи объектов, определения балансодержателей создаваемых объектов (с учетом технических характеристик всего создаваемого имущества, а не только здания), порядок действий при списании, демонтаже, ликвидации ОНС.

Реализация данных предложений будет способствовать организации системной работы по сокращению объема и количества ОНС.



*Анализ отдельных вопросов деятельности в 2018 году муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных комитету по физической культуре и спорту администрации Волгограда, в том числе эффективности управления муниципальным имуществом Волгограда, находящимся в их оперативном управлении.*

Мероприятие включено в план работы Палаты по поручению Волгоградской городской Думы.

Объектами мероприятия являлись МБУ Спортивная школа олимпийского резерва № 2 (далее – СШОР №2) и «Городской шахматно-шашечный клуб». Одним из критериев выбора учреждений являлось наличие в их оперативном управлении недвижимого муниципального имущества.

Мероприятие проведено в целях:

- определения на примере отдельных МБУ типовых системных нарушений и недостатков, возникающих в деятельности учреждений, в том числе при использовании муниципального имущества;

- выработки предложений по их устранению и недопущению в дальнейшей работе, а также по повышению эффективности использования муниципальных ресурсов.

В ходе мероприятия было выявлено следующее:

- нарушения МБУ трудового законодательства при оформлении трудовых договоров;  
- несоответствие норм локальных актов МБУ по оплате труда нормам муниципальных правовых актов;

- отсутствие документов, подтверждающих пребывание работников СШОР № 2 в месте командирования. Вследствие этого, расходы учреждения в сумме 386 тыс. руб. на выплату среднего заработка за период нахождения работников в командировке не обоснованы и являются избыточными;

- нарушения в части начисления заработной платы и оплаты командировочных расходов работников учреждений;

- признаки неправомерного оказания СШОР № 2 платных услуг в отсутствие утвержденных тарифов на оказываемые услуги;

- передача СШОР № 2 муниципального имущества в аренду, срочное возмездное пользование без получения необходимых согласований и оформления договорных отношений, что привело к недопоступлению денежных средств в сумме 355 тыс. руб.

По итогам мероприятия Палатой даны соответствующие предложения.



### **Внешняя проверка годового отчета администрации Волгограда об исполнении бюджета за 2018 год**

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

Анализу исполнения бюджета Волгограда за 2018 год предшествовала оценка макроэкономических условий его исполнения, которая показала, что прогноз отдельных показателей социально-экономического развития города, принятых в расчетах к бюджету 2018 года, *оказался недостаточно точным*. В их числе индекс промышленного производства, объем инвестиций в основной капитал, оборот розничной торговли.

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

В целом плановые доходы бюджета Волгограда в 2018 году выполнены на 95,4%, что обусловлено неисполнением уточненного плана по:

- налоговым доходам на 9,8% (недопоступление 607 482,3 тыс. руб.);
- неналоговым доходам на 10,8% (недопоступление 259 294,2 тыс. руб.), в основном за счет снижения поступлений по доходам от использования муниципального имущества;
- безвозмездным поступлениям на 0,9% (недопоступление 97 513,4 тыс. руб.).

Общее снижение доходной части бюджета привело к неисполнению бюджетных обязательств и росту кредиторской задолженности, в том числе:

- объем неисполненных бюджетных обязательств составил 1 959 775,2 тыс. руб.;
- объем неисполненных денежных обязательств составил 957 715,9 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность составила 2 046 660,9 тыс. руб. (+10,0 % к уровню 2017 года, которая составила 1 857 952,4 тыс. руб.).

Объем неисполненных расходов бюджета Волгограда, установленных сводной бюджетной росписью (с изменениями), составил в 2018 году 633 015,4 тыс. руб. или 2,9%.

Общая сумма расходов на реализацию 14 муниципальных программ в 2018 году за счет бюджетных средств планировалась в объеме 18 811 262,5 тыс. руб. при фактическом исполнении 97,5% (18 334 647,2 тыс. руб.) от запланированных средств.

Анализ муниципальных программ показал, что:

- в 2018 году, как и в 2016-2017 годах, **имелся дисбаланс между оценкой эффективности и уровнем затрат на их реализацию по отдельным муниципальным программам;**
- ряд показателей муниципальных программ **не подтвержден** показателями муниципальных заданий, что также не позволяет оценить обоснованность достигнутых результатов и их увязку с вложенными бюджетными средствами.



По итогам внешних проверок бюджетной отчетности ГРБС Палатой регулярно выявляются:

- недостаточно эффективное выполнение ГРБС полномочий по формированию муниципальных заданий и контролю за их исполнением;
- искажение данных сводной бюджетной отчетности за 2018 год на общую сумму 249 241,8 тыс. руб.;
- неотражение сведений об имеющейся на 31.12.2018 просроченной дебиторской и кредиторской задолженности;

- недостаточность бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете Волгограда на 2019 год и на плановый период для погашения задолженности и текущих взносов на капитальный ремонт;

- несвоевременность передачи объектов, завершенных строительством в качестве объектов основных средств, на баланс пользователей указанными объектами;

- наличие недостатков в работе по внутреннему финансовому контролю и аудиту.

В заключении по итогам экспертизы проекта решения Волгоградской городской Думы «Об исполнении бюджета Волгограда за 2018 год» Палата дала ряд предложений, которые легли в основу протокольных поручений Волгоградской городской Думы в адрес администрации Волгограда, в том числе было предложено:

- рассмотреть целесообразность и возможность отбора муниципальных программ Волгограда в качестве «пилотных» для внедрения проектного управления их реализации (*предложение выполнено*);
- разработать и утвердить базовые нормативы затрат и отраслевые корректирующие коэффициенты для определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативные затраты на выполнение работ муниципальными учреждениями Волгограда с учетом действующих правовых актов Волгограда (в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 69.2 БК РФ) (*предложение выполнено*);
- с целью четкого разделения подходов по использованию нормативных затрат на оказание услуг и нормативных затрат (затрат) на выполнение работ при определении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания внести соответствующие изменения в «Порядок определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Волгограда» (утв. Постановлением администрации Волгограда от 17.07.2015 № 997) (*предложение выполнено, приняты НПА*);
- при планировании бюджета Волгограда предусматривать расходы на оплату взносов на формирование фонда капитального ремонта и организацию проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах (далее - МКД) в объеме, достаточном для погашения задолженности и оплаты текущих платежей (*предложение на контроле Волгоградской городской Думы*);
- инициировать разработку и утверждение необходимых муниципальных правовых актов, регламентирующих процесс списания вложений в объекты незавершенного строительства (с целью урегулирования вопроса о возможности списания капвложений в объекты муниципальной собственности, дальнейшее использование которых в настоящее время невозможно) (*вопрос на контроле Палаты*);
- в целях недопущения избыточных расходов бюджета Волгограда на исполнение судебных решений, связанных с ненадлежащим исполнением ГРБС и подведомственными учреждениями договорных обязательств, принимать меры по своевременной оплате товаров, работ (услуг) и перечислению субсидий подведомственным учреждениям в 2019 году (*вопрос на контроле Волгоградской городской Думы*).



***Мониторинг исполнения бюджета Волгограда за 1 квартал, 1-е полугодие и 9 месяцев 2019 года, заключения на проекты решений Волгоградской городской Думы «О внесении изменений в решение Волгоградской городской Думы от 21.12.2018 № 5/113 «О бюджете Волгограда на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»***

По результатам ежеквартальных мониторингов исполнения бюджета Палатой были подготовлены и направлены в адрес администрации Волгограда и Волгоградской городской

Думы краткие аналитические записки, в которых было указано на риски неисполнения в полном объеме плановых назначений по ряду доходов, а также отмечалась необходимость недопущения дополнительных расходов бюджета Волгограда на оплату судебных издержек, связанных с нарушением сроков оплаты контрактов для муниципальных нужд, предлагалось планировать закупки работ (услуг) с учетом оплаты согласно прогнозу кассовых выплат.

В частности, Палата обращала внимание:

- на снижение поступлений по единому сельскохозяйственному налогу, налогу на имущество физических лиц, поступлений по государственной пошлине;
- на риски недопоступления по налогу на доходы физических лиц, риски неисполнения годовых плановых назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов.

Палата предлагала администрации Волгограда провести соответствующие мероприятия с целью недопущения невыполнения плановых назначений.

Кроме этого, Палатой в течение отчетного периода при анализе исполнения бюджета Волгограда отмечались риски неосвоения бюджетных средств по объектам строительства и капитального ремонта, риски неисполнения муниципальных программ (в том числе: «Создание условий для развития туризма на территории Волгограда», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Волгограда», «Формирование современной городской среды», «Развитие инвестиционной и предпринимательской деятельности в Волгограде», «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Волгограда», «Благоустройство Волгограда»). В этой связи администрацией Волгограда в указанные программы вносились соответствующие корректировки, в том числе, по изменению объемов финансирования на реализацию мероприятий программ.



### *Экспертиза проекта решения Волгоградской городской Думы «О бюджете Волгограда на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»*

В рамках предварительного контроля бюджета наиболее значимым мероприятием является экспертиза проекта решения Волгоградской городской Думы «О бюджете Волгограда на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

При подготовке заключения на проект бюджета Палатой использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в субъектах бюджетного планирования.

Дана оценка показателей, рассчитанных в Прогнозе социально-экономического развития Волгограда на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов (одобрен постановлением администрации Волгограда от 01.11.2019 № 1276 (далее – Прогноз)) и установлено:

- отсутствие взаимосвязки целевых индикаторов, указанных в Прогнозе, с целевыми индикаторами муниципальных программ, которые являются инструментом достижения стратегических целей устойчивого развития Волгограда на 2020 год и плановый период;
- риск недостижения показателя индекса физического объема инвестиций в прогнозируемом периоде в условиях имеющейся отрицательной динамики указанного показателя на протяжении 2016-2018 годов;
- отсутствие отражения в Прогнозе целевых показателей муниципальных программ, реализация которых осуществляется в рамках федеральных и региональных проектов (например, такие показатели муниципальной программы «Формирование современной городской среды», как «количество благоустроенных общественных территорий»; «доля благоустроенных общественных территорий в общей площади общественных территорий»;

«количество благоустроенных дворовых территорий МКД»).

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

***В ходе экспертизы отмечены риски невыполнения плановых назначений неналоговых доходов в связи с включением в план приватизации 2020 года 264-х объектов, не реализованных в 2019 году, в основном по причине отсутствия заявок (242 объекта).***



Палата обратила внимание, что налоговые доходы бюджета Волгограда сформированы в соответствии с проектировками управления экономического развития и инвестиций аппарата главы Волгограда, которые имеют расхождения с проектировками Управления Федеральной налоговой службы по Волгоградской области, в связи с чем плановые показатели могут быть не выполнены.

Своей основной задачей Контрольно-счетная палата считает выявление резервов увеличения доходов муниципального бюджета. Одним из таких резервов является задолженность по налоговым и неналоговым доходам по основным доходным источникам: налог на доходы физических лиц; земельный налог; доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки.

При проведении экспертизы Палата также проанализировала соответствие финансирования, указанного в паспортах (проектах паспортов) муниципальных программ Волгограда и проекте бюджета на 2020 год, и выявила несоответствие объемов финансирования по 3 муниципальным программам: «Формирование современной городской среды», «Жилище», «Содержание и развитие улично-дорожной сети Волгограда и обеспечение эффективной работы транспортной инфраструктуры Волгограда».

### ***Установлено отсутствие в проекте бюджета Волгограда:***

- средств на оплату судебных решений, вступивших в законную силу, оплата которых должна производиться в 2019 году;
- средств на оплату контрактов, заключенных с ОАО «Волгоградский автобусный парк»;
- средств на осуществление закупок услуг в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа;
- средств на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД.



По итогам проведенной экспертизы были разработаны следующие предложения:

- о конкретизации видов муниципального долга в решении о бюджете Волгограда на 2020 год и на плановый период, а также в Положении о бюджетном процессе в Волгограде (*предложения выполнены*);
- о внесении изменений в действующие муниципальные программы, в рамках которых осуществляется реализация региональных проектов (*вопрос на контроле Волгоградской городской Думы*);
- о необходимости внесения соответствующих корректировок в Приложение 3 Прогноза с целью актуализации отчетных показателей (*вопрос на контроле Волгоградской городской Думы*).

Все вышеперечисленные предложения поддержаны при рассмотрении результатов данного мероприятия профильным комитетом Волгоградской городской Думы.

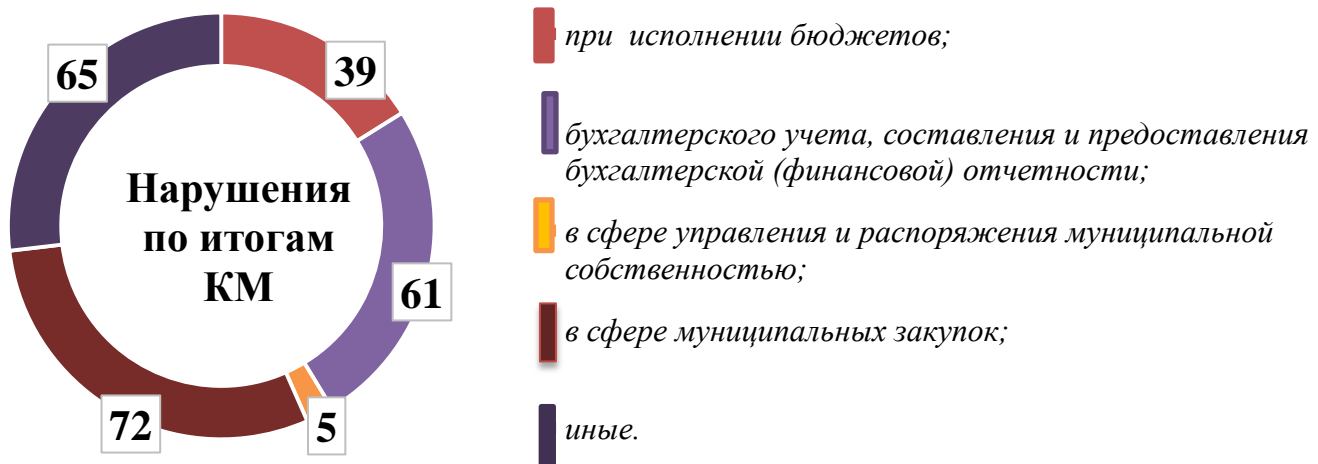


## 2.3. Контрольная деятельность

**13** контрольных мероприятий проведено Палатой в отчетном периоде, в том числе 2 внеплановых (по обращению заместителя прокурора города Волгограда в отношении ООО «Концессии теплоснабжения» и парка «Юбилейный» Красноармейского района Волгограда»).

✓ *Общие результаты контрольной деятельности*

**242** нарушения выявлены по итогам контрольных мероприятий.



Из них **102 нарушения имеют стоимостное выражение** (согласно Классификатору нарушений) **на общую сумму 317 565,5 тыс. руб.**, из которых:

- 249 837,6 тыс. руб. составляют нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской отчетности (5 нарушений);
- 59 943,2 тыс. руб. составляют нарушения в сфере закупок (63 нарушения);
- 4 058,2 тыс. руб. составляют нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (2 нарушения);
- 3 726,5 тыс. руб. составляют нарушения при исполнении бюджета (32 нарушения).

**Установлены недостатки на общую сумму 387 359,5 тыс. руб.**, а именно:

- на сумму **171 947,2 тыс. руб.** имелась задолженность (по состоянию на 01.01.2019) департамента жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса администрации Волгограда перед Региональным оператором и управляющими компаниями по взносам на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Волгограда, в части жилых и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности (в том числе неотраженная в полном объеме в учете департамента);

В отношении данной задолженности КСП даны предложения о достоверном отражении задолженности в учете департамента, о необходимости планирования в бюджете Волгограда расходов как на погашение задолженности, так и на оплату текущих платежей.

Также предложено рассмотреть вопрос об одном из возможных источников доходов для оплаты взносов на капитальный ремонт (плата за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности);

- на сумму **129 000,6 тыс. руб.** МКУ «СЕЗЗ» не передало (на 01.08.2019) в муниципальную имущественную казну и соответственно балансодержателям созданное в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования на территории города-героя Волгограда» имущество по 6-ти объектам, завершённым строительством и введенным в эксплуатацию в 2016 и в 2018 годах;

- на сумму **68 205,8 тыс. руб.** МУ «Комдорстрой» не передало имущество, созданное при благоустройстве общественной территории «Склон поймы реки Царица в Центральном районе», полностью (как единый объект) или частями в муниципальную имущественную казну и соответственно балансодержателям – муниципальным учреждениям, которые вправе содержать данный объект.

Вышеуказанные недостатки свидетельствуют о наличии пробелов в нормативной базе Волгограда и отсутствии четкого и результативного взаимодействия структурных подразделений администрации Волгограда. Для устранения и предотвращения недостатков, влияющих на сохранность создаваемого муниципального имущества, палатой выработаны предложения по разработке муниципальных правовых актов, регламентирующих процессы создания и передачи объектов, а также определение потенциальных балансодержателей на стадии планирования создания объекта, с учетом примеров других муниципальных образований. Принятие актов будет способствовать решению системной проблемы.

- на сумму **4 433,1 тыс. руб.** выявлено неэффективное использование бюджетных средств, из которых:

- на сумму 3 806,0 тыс. руб. не подтверждена эффективность (экономность) использования муниципальным казенным учреждением «Горэколес» (далее – МУ «Горэколес») средств бюджета Волгограда на оплату работ (услуг) по уходу за противопожарными барьерами, минерализованными полосами в общей сумме, так как в составе лесоустроительной документации Городского лесничества Волгограда отсутствуют данные о фактической протяженности противопожарных барьеров и минерализованных полос, а также не обоснованы (ни в регламентах, ни в других документах) рекомендуемые Лесохозяйственными регламентами Волгограда объемы мероприятий по уходу за минерализованными полосами;

- на сумму 495,0 тыс. руб. в собственность МКУ «СЕЗЗ» в 2016 году приобретена проектно-сметная и рабочая документация типового проекта в целях создания объекта «МОУ по ул. Шекснинской в Дзержинском районе Волгограда на 1000 мест» при наличии возможности ее безвозмездного получения и использования;

- на сумму 132,1 тыс. руб. МУ «Горэколес» не подтверждена эффективность (экономность) расходов, направленных на оплату труда техника, ответственного за электрохозяйство (учитывая уровень электроустановок данного учреждения);

- на сумму **4 097,7 тыс. руб.** выявлено неиспользование муниципального имущества:

- здание дома культуры им. С.М. Кирова с пристроем по ул. им. Розы Люксембург, 1, где не осуществляется уставная деятельность балансовой стоимостью 3 781,3 тыс. руб.;

- имущество (система видеонаблюдения, урны), поставленное в рамках муниципальной программы «Формирование городской среды», не используемое ТСЖ Краснооктябрьского района стоимостью 198,6 тыс. руб.;

- микроавтобус, который не используется (находится в нерабочем состоянии) муниципальным учреждением культуры «Центр культуры и досуга «Авангард» балансовой стоимостью 117,8 тыс. руб.

✓ **Отдельные результаты контрольных мероприятий**



**Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на создание объектов капитального строительства в Волгограде**

Мероприятие включено в план работы Палаты на основании предложения главы Волгограда и поручения Волгоградской городской Думы.

Важно отметить, что организация аудита эффективности по основным параметрам контрольного мероприятия имеет существенные отличия от финансового аудита, которые обусловлены более сложной методологией его проведения. Для успешного и качественного проведения аудита эффективности, как правило, требуются определенные профессиональные знания в проверяемой сфере использования бюджетных средств и особенностей деятельности объектов проверки.

В этой связи в Контрольно-счетной палате в феврале 2019 года было принято решение о формировании экспертного совета из привлекаемых независимых внешних экспертов (представители органов местного самоуправления, институтов гражданского общества и научного сообщества Волгограда) и сотрудников Палаты. Мнение экспертов помогло оценить наличие (отсутствие) проблем в анализируемой сфере.

Предметом аудита являлась деятельность объектов аудита по планированию и использованию бюджетных средств на создание 18 объектов капитального строительства в сфере образования, в том числе в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования на территории города-героя Волгограда» на 2016-2018 годы (далее – Программа). Объектами данного мероприятия выступили: комитет по строительству администрации Волгограда (далее – Комитет по строительству), МКУ «СЕЗЗ», департамент по образованию администрации Волгограда (далее – Департамент по образованию).

За период действия Программы создано 2 217 дополнительных мест (80% от плана) путем введения в эксплуатацию 6 объектов. Перечень создаваемого в рамках Программы имущества содержал 18 объектов, из них в ходе реализации Программы 3 объекта исключены, остальные 15 объектов находились в разных стадиях строительства, при этом срок строительства большинства объектов, включенных в Программу (11 из 15), больше, чем срок действия Программы.

Установлены случаи несоблюдения первоначальных сроков ввода объектов, определенных инвестиционными проектами, неоднократных изменений срока ввода объекта в эксплуатацию и начала осуществления бюджетных инвестиций.

По мнению Палаты, формирование муниципальных программ по строительству объектов должно исходить из необходимости реализации полного цикла строительства объекта, а также взаимосвязи программы и постановлений о выделении бюджетных инвестиций.

Результаты аудита показали отсутствие в проверяемом периоде (2016-2018 гг.) закрепленного механизма взаимодействия между структурными подразделениями администрации Волгограда по обоснованию потребности в объектах.

Палата отмечала, что для изменения ситуации в дальнейшем администрации Волгограда необходимо формировать муниципальные программы по строительству объектов социальной сферы на основе программы комплексного развития социальной инфраструктуры в Волгограде, утвержденной на 2019-2025 годы, и документов стратегического и территориального планирования. На ближайшее время рекомендовано рассмотреть вопрос о пересмотре местных нормативов градостроительного проектирования (возможно необходима их корректировка).

Анализ муниципальной программы «Развитие системы образования на территории

города-героя Волгограда» на 2019-2024 показал, что недостатки в части мероприятий по строительству объектов и показателей их результативности имеются и в новой программе.

Обеспечению взаимосвязи всех документов стратегического и территориального планирования в части строительства объектов в сфере образования может способствовать единая информационная система строительного комплекса на территории Волгограда.

Наличие и использование такого инструмента управления позволит упростить планирование и исполнение процедур, сделать процесс строительства контролируемым и в конечном итоге повысить качество управления территорией. Установлено, что функция по развитию такой информационной системы имеется у комитета по строительству, но не реализовывалась.

В ходе анализа организации процессов по созданию объектов капитального строительства в сфере образования выявлены проблемы (недостатки) на всех стадиях создания объектов (планирование, проектирование, строительство), а также при передаче объектов в эксплуатацию и при их эксплуатации.

По мнению Палаты, на изменение ситуации может повлиять повышение статуса МКУ «СЕЗЗ» (для обеспечения надлежащего уровня строительного контроля), а также выстраивание взаимодействия структурных подразделений администрации Волгограда, находящихся в ведении различных заместителей главы Волгограда.

В этой связи, Палатой (с учетом мнения экспертного совета и анализа правовых актов других городов) предложено администрации Волгограда разработать и принять муниципальные правовые акты (или внести изменения в действующие), регламентирующие процессы создания и передачи объектов в том числе по вопросам:

- расчета объема эксплуатационных расходов для содержания создаваемого имущества;
- планирования необходимой инженерной и транспортной инфраструктуры;
- определения потенциальных балансодержателей всего создаваемого имущества;
- консервации (расконсервации) объектов, списания объектов;
- передачи законченных строительством объектов;
- аналитического учета имущества, создаваемого в ходе строительства объектов.

В целях реализации предложений КСП администрацией Волгограда разработан комплексный план мероприятий.



**«Проверка реализации мероприятий муниципальных программ в рамках государственной программы Волгоградской области «Формирование современной городской среды Волгоградской области» за 2018 год (в части муниципальной программы «Формирование современной городской среды», утвержденной постановлением администрации Волгограда от 06.12.2017 № 1855)»**

Мероприятие проводилось по поручению Волгоградской городской Думы и параллельно с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области. Цель мероприятия - контроль исполнения Национального Проекта «Жилье и городская среда» на территории Волгограда.

В 2018 году в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» осуществлено благоустройство 16 дворовых и 7 общественных территорий, общее финансирование включая бюджетные и внебюджетные средства составило 492 130,8 тыс. руб.

Результаты проверки благоустройства дворовых территорий 4 районов Волгограда свидетельствуют о недочетах в планировании и приемке работ. В отдельных случаях нарушены сроки выполнения работ, имелись недостатки качества выполненных работ (неполная комплектация спортивной площадки, неустойчивость ограждений) и не

использовалось имущество (контейнерные площадки, система видеонаблюдения, урны). Муниципальными учреждениями оперативно устранены часть недостатков, работа по устранению продолжена, сумма претензий подрядчикам составила 863,2 тыс. руб.

На последующие периоды реализации программы Палата обращала внимание на недопущение включения излишних объемов работ в проектно-сметную документацию на благоустройство дворовых территорий, а также рекомендовала предусматривать устройство удобных в использовании контейнерных площадок (без откатных ворот) и несколько вариантов малых архитектурных форм (например, урн) для возможности выбора.

По итогам проверки благоустройства двух общественных территорий выявлена проблема передачи и содержания вновь созданных объектов благоустройства.

В этой связи, Палатой было предложено:

- принять меры по определению балансодержателей основных средств, созданных в рамках благоустройства объекта «Склон поймы р. Царица», и ускорить их передачу для дальнейшего содержания общественной территории;

- предусматривать в бюджете Волгограда дополнительные ассигнования учреждениям, осуществляющим содержание объектов благоустройства, для осуществления расходов по содержанию объектов (общественных территорий), созданных в рамках данной программы.

Результаты мероприятия направлены в КСП Волгоградской области для составления общего отчета о состоянии вопроса по Волгоградской области.



### **Проверка полноты поступления в бюджет Волгограда доходов от размещения нестационарных торговых объектов на территории Волгограда**

Объектами данного мероприятия выступили администрации районов Волгограда, управление экономического развития и инвестиций аппарата главы Волгограда.

В ходе мероприятия проведена проверка соблюдения норм Порядка разработки и утверждения схем размещения нестационарных торговых объектов (далее – НТО) на территории Волгоградской области (утвержден приказом комитета промышленности и торговли Волгоградской области от 04.02.2016 № 14-ОД), в том числе установлено невыполнение в полном объеме нормы, предусматривающей официальную публикацию Схемы размещения нестационарных торговых объектов (далее – Схема размещения НТО) в средствах массовой информации и на официальном сайте органа местного самоуправления в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», поскольку одна из ее частей (графическая часть) находится на хранении в управлении экономики и инвестиций аппарата главы Волгограда, что снижает информативность Схемы размещения НТО. В этой связи Палата предложила администрации Волгограда обеспечить размещение на официальном сайте графической части Схемы размещения НТО, а также актуализировать информацию о количестве свободных мест в Схеме размещения НТО с учетом внесенных в нее изменений.

Также установлено отсутствие однозначного определения в нормативных правовых актах Волгограда органа, уполномоченного регистрировать предложения по изменению Схемы размещения НТО, что не соответствует требованиям Приказа № 14-ОД и приводит к затягиванию сроков подачи заявлений о включении нового места в Схему размещения НТО и сроков их рассмотрения. В этой связи, Палатой предложено администрации Волгограда рассмотреть вопрос о разработке административного регламента по предоставлению соответствующей муниципальной услуги.

В рамках проверки проанализированы причины отказа во включении новых мест в Схему размещения НТО и определено, что в некоторых случаях они носят формальный характер. Для снижения количества отрицательных решений Палатой в адрес администрации Волгограда дано предложение рассмотреть возможность:

- заключения договоров на размещение НТО (включение новых мест) с ограничением срока размещения (до момента начала работ по комплексному благоустройству (как одной из причин отказа));

- разработки механизма обратной связи с хозяйствующим субъектом для предложения им новых (свободных) мест.

По итогам мероприятия Палатой также внесено предложение администрации Волгограда об определении порядка размещения и содержания туалетов (мобильных туалетных кабин, автономных туалетных модулей) на территории Волгограда в целях соблюдения требованиям п. 2.11 Правил благоустройства территории городского округа Волгоград, утвержденных решением Волгоградской городской Думы от 21.10.2015 № 34/1091.



### **Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год главных администраторов бюджетных средств (камеральные проверки)**

В целях исполнения полномочий, определенных Бюджетным кодексом РФ и Федеральным законом № 6-ФЗ Палата ежегодно проводит внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В отчетном периоде проведены камеральные проверки внешней бюджетной отчетности в отношении департамента жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса администрации Волгограда (далее – ДЖКХ), Комитета по строительству, Департамента по образованию, администрации Центрального и Кировского районов Волгограда.

В ходе мероприятий проведен анализ соответствия сводной бюджетной отчетности за 2018 год требованиям Инструкции № 191н<sup>1</sup> и Инструкции № 157н<sup>2</sup>, а также проверка полноты и достоверности отчетности.

По результатам проверок установлены случаи невыполнения требований, указанных выше Инструкций, проведена работа по их возможному устранению. Палатой даны предложения довести до других участников бюджетного процесса информацию о выявленных нарушениях (недостатках) с целью их недопущения в дальнейшем.

Кроме того, проведен анализ основных показателей деятельности объектов контроля (в том числе дебиторской и кредиторской задолженностей), анализ реализации муниципальных программ, анализ использования субсидий на выполнение муниципальных заданий и на иные цели (там, где это возможно), анализ осуществления закупок, анализ состояния внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля.

Установлены случаи неперечисления в полном объеме субсидий на выполнение муниципального задания, что привело к образованию задолженности по платежам в бюджеты, и на содержание имущества у подведомственных учреждений.

У двух ГРБС (ДЖКХ, Комитет по строительству) установлены нарушения, имеющие признаки административных правонарушений по ч.1 ст.15.11 и ч. 1 ст.15.15.5. КоАП РФ. Палатой дано предложение не допускать в дальнейшем аналогичных нарушений.

В нарушение норм статьи 69.2 БК РФ, Положения о формировании муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными

<sup>1</sup> Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», далее – Инструкция № 191н.

<sup>2</sup> Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений».

учреждениями Волгограда и финансовом обеспечении выполнения муниципальных заданий» (утв. постановлением администрации Волгограда от 20.07.2015 № 1003 (далее – Положение № 1003)) и Порядка определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Волгограда (утв. постановлением администрации Волгограда от 17.07.2015 № 997 (далее – Постановление № 997)), в 2018 году муниципальное задание подведомственным учреждениям формировалось в отсутствии утвержденных постановлениями администрации Волгограда базовых нормативов затрат и нормативных затрат на оказание муниципальных услуг; нормативных затрат на выполнение работ муниципальными учреждениями Волгограда, а также отраслевых корректирующих коэффициентов.

Также установлены расходы бюджета на исполнение судебных решений, что квалифицируется Палатой как избыточные расходы бюджета Волгограда. Дано предложение принять меры по недопущению в дальнейшем увеличения дополнительных (избыточных) расходов бюджета Волгограда.

**При проверке Департамента по образованию**, в том числе установлено несоблюдение требований Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Волгограда, утвержденного постановлением администрации Волгограда от 20.08.2014 № 1033 (далее – Порядок № 1033), в части проведения плановых проверок в отношении каждого подведомственного заказчика один раз в год. Палатой дано предложение рассмотреть вопрос о внесении изменений в п.2.1. Порядка № 1033, в части определения порядка проведения плановых проверок в отношении подведомственных заказчиков отдельно для департамента по образованию администрации Волгограда, в связи со значительным количеством подведомственных ему учреждений.

**Проверкой администрации Центрального района Волгограда**, в том числе установлено, что администрацией района в течение 9 месяцев не формировалось муниципальное задание муниципальному автономному учреждению «Центр спорта и культуры» (далее – МАУ «ЦСиК») по основному виду деятельности. Муниципальное имущество, переданное МАУ «ЦСиК» на основании передаточного акта муниципального имущества на момент проверки не закреплено на праве оперативного управления за учреждением.

**Проверкой администрации Кировского района Волгограда**, в том числе установлено ненадлежащее состояние спортивной площадки, расположенной по адресу: ул. Кирова 96: инвентарь и ограждающая сетка находятся в неисправном состоянии.

Описанные выше итоги камеральных проверок за 2018 год главных администраторов бюджетных средств учтены при подготовке заключения Палаты о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2018 год.



**«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Волгограда, направленных на организацию питания обучающихся (1-11 классы) в общеобразовательных организациях Волгограда в 2018 году»**

Мероприятие проводилось по поручению Волгоградской городской Думы и параллельно с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области. Объектом выступил Департамент по образованию. В качестве объектов встречных проверок выступили четыре муниципальных общеобразовательных учреждения (далее – МОУ) Центрального и Кировского районов Волгограда: МОУ СШ №№ 19, 81, 56, 110.

Основные результаты мероприятия:

- в 2018 году бесплатным горячим питанием были обеспечены все льготники, заявившие о предоставлении мер социальной поддержки, а именно: 18 171 чел. Питание

обучающихся, не относящихся к льготным категориям, осуществлялось за счет родителей (законных представителей). Для всех обучающихся была организована возможность приобретения горячего питания (завтрак, обед) и буфетной продукции. Жалобы на организацию питания обучающихся в 2018 году отсутствовали;

- по итогам исполнения контрактов на оказание услуг общественного питания услуги оказаны в полном объеме, претензии по качеству, срокам и объему оказанных услуг у проверяемых МОУ отсутствуют;

- по результатам мониторинга удовлетворенности учащихся 1 - 11 классов услугами питания, проведенного в марте 2018 года во всех МОУ Волгограда, в среднем по Волгограду ассортимент бесплатного питания удовлетворяет 79 % респондентов, питающихся бесплатно, при этом 43 % респондентов считают необходимым внести корректировку в меню бесплатного питания;

- за период 2017-2018 годов установлено ежегодное недофинансирование за счет собственных средств бюджета Волгограда расходов на обеспечение бесплатным питанием обучающихся льготных категорий. Вследствие этого выявлены отдельные случаи несоблюдения МОУ сроков оплаты по контрактам за услуги по организации питания обучающихся, тем самым создаются предпосылки (риски) для возникновения дополнительных расходов по уплате штрафных санкций. На момент проведения проверки случаев обращения исполнителей контрактов за взысканием неустоек (штрафов, пеней) по оплате не установлено;

- анализ НПА, регулирующих в 2018 году вопросы предоставления обучающимся льготных категорий бесплатного питания, выявил необходимость их доработки, путем внесения изменений и дополнений. Большинство недостатков были устранены администрацией Волгограда при подготовке проекта решения Волгоградской городской Думы от 21.12.2018 № 5/125.

По итогам мероприятия Палатой даны соответствующие предложения, в том числе:

- не допускать ограничения кассовых выплат из бюджета Волгограда на исполнение действующих расходных обязательств по оплате услуг по обеспечению бесплатным питанием обучающихся льготных категорий;

- внести необходимые изменения в муниципальные НПА.

Кроме того, Палатой направлено письмо в адрес комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области о необходимости дополнения Порядка предоставления обучающимся по очной форме обучения в муниципальных общеобразовательных организациях Волгоградской области частичной компенсации стоимости питания (утверждено приказом комитета образования и науки Волгоградской области от 01.09.2016 № 93), условием о прекращении предоставления мер социальной поддержки обучающимся в случае утраты статуса льготной категории.

Результаты мероприятия направлены в КСП Волгоградской области для составления общего отчета о состоянии вопроса по Волгоградской области.



**Проверка отдельных вопросов деятельности в 2018 году муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных комитету молодежной политики и туризма администрации Волгограда, в том числе эффективности управления муниципальным имуществом Волгограда, находящимся в их оперативном управлении**

Объектами мероприятия выступили комитет молодежной политики и туризма администрации Волгограда (далее – Комитет молодежной политики) и муниципальное учреждение «Молодежно-подростковый центр Тракторозаводского района Волгограда» (далее - Центр).

Целью проведения мероприятия являлось выявление типовых системных нарушений



и недостатков, возникающих в деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных комитету молодежной политики и туризма, на примере МБУ Центр, для выработки предложений по их устранению и недопущению в дальнейшей работе.

Основные результаты мероприятия:

- установлено ежегодное (с 2015 года) недофинансирование Центра по средствам субсидии на выполнение муниципального задания, следствием чего являются: невыполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме; рост кредиторской задолженности; наличие необеспеченных принятых обязательств по оплате коммунальных услуг, дополнительные (избыточные) расходы по уплате штрафных санкций за нарушение обязательств по оплате;

- выявлено несоответствие значений отдельных показателей деятельности Центра. Не подтверждена их достоверность;

- установлено отсутствие в период с 19.09.2018 по 07.08.2019 нормативного правового акта, определяющего систему и условия оплаты труда работников муниципальных учреждений по реализации молодежной политики на территории Волгограда;

- установлено несоблюдение отдельных требований Трудового кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Устава Центра, условий предоставления субсидии на выполнение муниципального задания;

- выявлено, что практически всем помещениям Центра из-за высокой степени износа требуется ремонт. Некоторые помещения Центра находятся в неудовлетворительном техническом состоянии;

- выявлены признаки неправомерного оказания Центром платных услуг в 2018-2019 годах в отсутствие утвержденных тарифов и прейскурантов на оказываемые услуги. Перечни и объемы платных услуг, предоставляемых Центром физическим и юридическим лицам, не согласованы с Комитетом. Последствием данных действий может являться недопоступление денежных средств в кассу или на лицевой счет Центра при наличии потребности в их использовании на финансовое обеспечение деятельности учреждения.

Часть нарушений были устранены в ходе проведения мероприятия.

По итогам мероприятия Палатой даны соответствующие предложения, в том числе в части:

- доведения до сведения руководителей всех подведомственных учреждений информации о выявленных нарушениях и недостатках;

- развития платной деятельности;

- определения общей потребности в средствах на проведение ремонта помещений и на закупку оборудования в целях создания материально-технической базы, соответствующей современным требованиям.



**Проверка выполнения МУ «Горэколес» мероприятий по охране и содержанию городских лесов и водных объектов в Волгограде (проверяемый период – 2018 г., 1-е полугодие 2019 г.)**

Основанием включения проверки в план работы Палаты являлось поручение Волгоградской городской Думы и предложение Волгоградской межрайонной природоохранной прокуратуры.

По результатам мероприятия установлено, что фактическое финансирование МУ «Горэколес» на мероприятия по охране и содержанию городских лесов и водных объектов в проверяемом периоде произведено в рамках ведомственной целевой программы «Комплекс мероприятий по охране окружающей среды Волгограда» (далее – ВЦП) в общей сумме 25 360,0 тыс. руб.

В отношении водных объектов запланированы расходы только на разработку в 2019 году проектно-сметной документации по расчистке пруда по ул. Городовикова (в

Красноармейском районе Волгограда). Иные мероприятия, в том числе выполнение работ по расчистке данного пруда, на весь период действия программы не предусмотрены.

Палатой проведен анализ региональных проектов и программ и предложено администрации проработать вопрос включения вышеуказанного объекта в государственную программу «Использование и охрана водных объектов, предотвращение негативного воздействия вод на территории Волгоградской области».

В ходе мероприятия выявлена проблема отсутствия в департаменте городского хозяйства администрации Волгограда (далее – ДГХ) или МУ «Горэколес» специалистов в области водного хозяйства (гидрологов), имеющих специальные знания для организации мероприятий в отношении муниципальных водных объектов.

Основным документом по охране и содержанию городских лесов является Лесохозяйственный регламент Волгограда, который утвержден постановлением администрации Волгограда от 19.02.2019 № 187. Установлено невыполнение Департаментом полномочий по организации его разработки, так как заказчиком разработки регламента являлось МУ «Горэколес».

Палатой проверены муниципальные контракты по уходу за противопожарными барьерами, минерализованными полосами, проведены выборочные обследования. Установлено, что отсутствуют какие-либо документы о фактических параметрах противопожарных объектов (протяженность противопожарных барьеров; минерализованных полос; лесных дорог); рекомендуемые объемы мероприятий по уходу за минерализованными полосами в городских лесах Волгограда не обоснованы (ни в Лесохозяйственном регламенте Волгограда, ни в других документах). В связи с чем эффективность использования МУ «Горэколес» средств на вышеуказанные цели не подтверждена.

В целях обеспечения эффективности использования средств бюджета Волгограда в области охраны и содержания городских лесов Палатой предложено:

- провести инвентаризацию Городского лесничества Волгограда в части установления фактических параметров противопожарных объектов: противопожарных барьеров; минерализованных полос; лесных дорог и др. Обеспечить отражение всех противопожарных объектов на графических планшетах;

- поставить администрации Волгограда на внутренний контроль вопрос обоснования объемов противопожарных мероприятий с учетом анализа Лесохозяйственного регламента Волгограда.

Палатой отмечены недостатки ВЦП и предложено рассмотреть вопрос о внесении изменений в части указания в качестве наименований мероприятий - наименования муниципальных работ (услуг) в соответствии с утвержденным региональным перечнем, а также показателей результативности по каждой муниципальной работе (услуге).

Палатой также установлены отдельные нарушения и недостатки в части оплаты труда работников и обоснованности штатной численности МУ «Горэколес», которые привели к избыточным расходам в сумме 698,1 тыс. руб. и к неэффективным расходам в сумме 132,1 тыс. руб. В ходе проверки принято часть мер по устранению и предотвращению нарушений и недостатков.

## 2.4. Аудит закупок

**4** контрольных мероприятия проведены Палатой с элементами аудита в сфере закупок в целях реализации полномочия, определенного ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

### ✓ *Результаты деятельности в рамках аудита в сфере закупок*

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

Объектами проведенных мероприятий являлись структурные подразделения администрации Волгограда и подведомственные им учреждения. Всего в рамках проведенных мероприятий охвачено 9 объектов.

Проверено **118** муниципальных контрактов (закупок) на общую сумму **592 804,2 тыс. руб.**

В ходе проведения аудита в сфере закупок в муниципальных контрактах выявлено **68** случаев нарушений на сумму **59 002,5 тыс. руб.**



По результатам проведенных мероприятий Палатой в адрес администрации Волгограда направлено предложение о недопущении необоснованного нарушения заказчиками сроков оплаты по контрактам в целях исключения потерь бюджета и рисков привлечения должностных лиц к административной ответственности; в адрес департамента финансов администрации Волгограда - о проведении проверки по установленным нарушениям законодательства в сфере закупок, имеющим признаки административных правонарушений (с рассмотрением причин нарушений).

Обобщенная информация об итогах аудита закупок за 2019 год размещена Палатой в единой информационной системе в сфере закупок в рамках реализации полномочия, установленного ч. 4 ст. 98 Закон № 44-ФЗ. Данная информация используется уполномоченными органами для выработки общих предложений по совершенствованию законодательства о закупках.

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

# 10

мероприятий по контролю устранения нарушений (недостатков) и выполнения предложений Палаты проведены в отчетном периоде. Кроме

того, указанный вид контроля Палатой осуществляется в ходе проведения контрольных и тематических экспертно-аналитических мероприятий.

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

Анализ устранения выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений (недостатков), а также реализации предложений Палаты показал, что структурными подразделениями администрации Волгограда, муниципальными учреждениями и предприятиями:

❖ **Устранено (предотвращено) нарушений на общую сумму 233 574,5 тыс. руб., в том числе:**

- на сумму 158 632,5 тыс. руб. отражена в бюджетном учете ДЖКХ ранее отсутствовавшая кредиторская задолженность перед Региональным оператором (по взносам на капитальный ремонт) и перед МУП «Горводоканал»;

- на сумму 33 556,7 тыс. руб. увеличены расходы бюджета Волгограда на 2019 год на оплату Региональному оператору взносов на капремонт;

- на сумму 25 380,6 тыс. руб. восстановлены в бухгалтерском учете МБУ СК Зенит капитальные вложения по реконструкции спортивного комплекса в целях устранения искажения бухгалтерского учета и отчетности;

- на сумму 5 303,7 тыс. руб. принято имущество парков в муниципальную собственность ранее бесхозяйное или невыделенное в учете (в том числе: имущество парка 70 лет Победы, урны в сквере Симбирцева, памятник Собаке на площади Чекистов, парковый комплекс на ул. Калининградской, мемориальный камень Жертвам воздушного нападения в Красноармейском районе, водопровод в Парке Героев Лётчиков, якорные цепи и столбы в парке ВДСК, две литературные скамейки в Красноармейском районе);

- на сумму 4 698,4 тыс. руб. переданы от МКУ «СЕЗЗ» и поставлены на бухгалтерский учет МОУ СШ № 61 затраты на реконструкцию здания;

- на сумму 4 231,5 тыс. руб. погашена кредиторская задолженность МБУ ЖКХ районов Волгограда за работы по компенсационному озеленению;

❖ **Устранено (предотвращено) недостатков на общую сумму 731 473,5 тыс. руб., в том числе:**

- на сумму 622 093,5 тыс. руб. МКУ «СЕЗЗ» проведена работа по сокращению остатков капитальных вложений. В период проведения проверок:

- переданы основные средства балансодержателям на сумму 392 167,2 тыс. руб.;
- переданы капитальные вложения балансодержателям на сумму 176 862,2 тыс. руб.;
- списаны капитальные вложения на сумму 32 169,4 тыс. руб.;
- списаны непригодные ПСД на сумму 20 894,7 тыс. руб.;

- на сумму 29 885,2 тыс. руб. МУ Комдорстрой передано в муниципальную казну (затем балансодержателям МБУ «Северное» и МБУ «Волгоградзеденхоз») часть имущества, созданного в 2017-2018 гг. при благоустройстве поймы р. Царица (конструкции сухого фонтана, наружное электроосвещение);

- на сумму 4 638,7 тыс. руб. в бухгалтерском учете МУ Комдорстрой в целях сокращения остатков капитальных вложений списана часть капитальных вложения по двум

объектам (благоустройство парка «Памяти» в Тракторозаводском районе Волгограда»; благоустройство памятника «Благословение» в Центральном районе Волгограда»);

- на сумму 1 005,7 тыс. руб. использована ранее невостребованная ПСД на благоустройство 11 дворов в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды»;

- на сумму 839,8 тыс. руб. изъят неиспользуемый МОУ СШ № 29 автобус и передан муниципальному унитарному предприятию «Волгоградское пассажирское автотранспортное предприятие № 7».

❖ **В рамках реализации предложений Палаты:**

□ разработано Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Волгограда и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (утв. постановлением администрации Волгограда от 18.12.2019 № 1473) в целях предотвращения регулярных нарушений порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания муниципальными учреждениями, а также в целях упрощения процедуры утверждения:

- значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги (в том числе в разрезе базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги и отраслевого корректирующего коэффициента);

- значения нормативных затрат на выполнение работы, отраслевого корректирующего коэффициента;

- значения затрат, связанных с выполнением работ;

□ дополнен Устав города-героя Волгограда правом на оказание содействия развитию физической культуры и спорта инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья, адаптивной физической культуры и адаптивного спорта (в соответствии с п.17. ч.1 ст.16.1. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ) в целях предотвращения нецелевого использования бюджетных средств, направляемых на оплату расходных обязательств областного бюджета по обеспечению развития физической культуры и спорта инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в отсутствие соответствующих полномочий у городского округа;

□ внесены изменения в Правила распространения наружной рекламы и рекламы на муниципальном транспорте, на станциях скоростного трамвая на территории городского округа город-герой Волгоград (утв. решением Волгоградской городской Думы от 27.11.2015 № 36/1129, в ред. решения Волгоградской городской Думы от 26.02.2020 № 18/405) в целях разграничения правового режима распространения рекламы внутри и снаружи муниципального транспорта;

□ утвержден новый Порядок ведения реестра муниципальных информационных систем и ресурсов администрации Волгограда (утв. постановлением администрации Волгограда от 21.01.2020 № 35) в целях обеспечения соблюдения порядка ведения перечня информационных систем и ресурсов, находящихся в ведении администрации Волгограда (утв. постановлением администрации Волгограда от 05.04.2017 № 491);

□ в программе «Развитие образования на территории Волгограда» предусмотрены расходы на проведение капитального ремонта зданий МОУ в целях развития материально-технической базы МОУ;

□ внесены изменения в Правила создания, содержания и охраны зеленых насаждений на территории Волгограда, в том числе по дополнению перечня выполняемых работ, по установлению единых требований к саженцам, по взаимодействию ГРБС и ДГХ в части состава высаживаемых насаждений (утв. решением Волгоградской городской Думы от 27.03.2019 № 7/161) в целях обеспечения единого подхода к компенсационному озеленению.

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

#### 3.1. Совместная работа с органами местного самоуправления



Контрольно-счетной палатой продолжено взаимодействие с Волгоградской городской Думой и администрацией Волгограда.

В 2019 году с целью разработки эффективных предложений, основанных на взаимодействии органов местного самоуправления, проводились **рабочие совещания** по итогам контрольных и тематических экспертно-аналитических мероприятий с участием объектов контроля и руководителей администрации Волгограда.

В целях предотвращения нарушений (недостатков) Палата в отчетном периоде использовала практику:

- **проведения «нулевого чтения» проектов** нормативных правовых актов Волгограда. «Нулевое чтение» – это процедура предварительной консультации разработчиков проектов нормативных правовых актов Волгограда с экспертами Палаты, которая направлена на предварительное согласование позиций еще до официального внесения проектов в Волгоградскую городскую Думу.

- **проведения мероприятий в формате круглых столов** для консультирования потенциальных объектов контроля о типовых наиболее часто выявляемых нарушениях и недостатках, и их профилактике.

В 2019 году Палатой совместно с комитетом по образованию, культуре, молодежной политике, спорту и туризму Волгоградской городской Думы подготовлено и проведено заседание круглого стола: «Анализ типовых системных нарушений, выявленных в ходе проверок деятельности муниципальных учреждений в сфере образования, культуры, молодежной политики, туризма, физической культуры и спорта».

В работе круглого стола приняли участие около 50 человек, в том числе руководители муниципальных учреждений и представители профильных структур администрации Волгограда.

По итогам круглого стола участники обсудили информацию, озвученную в докладах, задали вопросы и поделились мнениями об актуальных проблемах, возникающих в деятельности муниципальных учреждений Волгограда.

По результатам работы круглого стола были приняты следующие решения:

- структурным подразделениям администрации Волгограда принять к сведению и довести до сведения руководителей всех подведомственных муниципальных бюджетных учреждений характер и содержание озвученных нарушений (недостатков), а также мер административной ответственности, с целью их предотвращения в дальнейшем;
- ввести регулярную практику проведения круглых столов в целях доведения информации о результатах контрольных мероприятий до структурных подразделений администрации Волгограда (в области социальной сферы) для принятия превентивных мер, направленных на предотвращение нарушений (недостатков).

#### ✓ *Работа Коллегии Контрольно-счетной палаты*

Для объективного рассмотрения итогов мероприятий Палаты в отчетном периоде было проведено 14 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрено 56 вопросов. 3 заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты в 2019 году проведены при участии главы Волгограда, депутатов Волгоградской городской Думы, руководителей администрации Волгограда и ее структурных подразделений.

### ✓ *Участие в работе комитетов Волгоградской городской Думы*

В 2019 году комитеты Волгоградской городской Думы в рамках полномочий рассматривали результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты, в том числе проводя анализ достаточности (недостаточности) мер, принятых администрацией Волгограда по устранению выявленных нарушений и недостатков. Кроме того, исполнение администрацией Волгограда части предложений Палаты поставлено на внутренний контроль профильных комитетов Волгоградской городской Думы.

### ✓ *Участие в рабочих группах, организованных органами местного самоуправления*

В отчетном периоде Палата принимала активное участие в деятельности рабочих групп, организованных органами местного самоуправления Волгограда (в том числе по пополнению доходной части бюджета Волгограда, определению приоритетов стратегического развития экономики города и др.).

## **3.2. Сотрудничество с правоохранительными и контрольно-надзорными органами**

### ✓ *Соглашения о взаимодействии и сотрудничестве с правоохранительными органами*



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

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

- Управлением МВД РФ по городу Волгограду.

В рамках указанных соглашений Палатой:

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

С учетом предложений Волгоградской межрайонной природоохранной прокуратуры в план работы Контрольно-счетной палаты включена проверка выполнения МУ «Горэколес» мероприятий по охране и содержанию городских лесов и водных объектов в Волгограде.

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

По обращению заместителя прокурора города Волгограда проведено два контрольных мероприятия.

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

В прокуратуру Волгограда по итогам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, проведенных Палатой, направлено 27 материалов.

✓ **Соглашения о взаимодействии и сотрудничестве с контрольно-надзорными органами**

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

### **3.3. Взаимодействие в рамках Союза муниципальных контрольно-счетных органов**



Палата продолжает совершенствовать свою работу на основе изучения лучших практик и подходов деятельности органов внешнего финансового контроля других муниципалитетов. С этой целью Палата с 2002 года участвует в работе Союза муниципальных контрольно-счетных органов (далее – Союз МКСО), в рамках которого становится возможным регулярно взаимодействовать на профессиональной основе, обмениваться опытом и мнениями, получать доступ к лучшим материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Ежегодно проводятся Общие собрания (Конференции) членов Союза МКСО и членов представительств по федеральным округам, где обсуждаются текущие и приоритетные направления работы.

Кроме того, ежеквартально проводятся заседания Президиума Союза МКСО, где рассматриваются вопросы стандартизации деятельности, применения Классификатора нарушений, организации взаимодействия с органами местного самоуправления, правоохранительными органами, основные направления развития МКСО и т.д.

Председатель Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде принимал участие:

- в заседаниях Президиума Союза МКСО: г. Киров; г. Якутск; г. Москва;
- в работе Общего собрания (XVIII Конференции) членов Союза МКСО в г. Якутске.

✓ **Работа Представительства Союза МКСО в ЮФО**

Территориально организация работы Союза МКСО с 2006 года осуществляется по федеральным округам РФ в рамках соответствующих представительств. Контрольно-счетная палата с этого периода является координатором деятельности МКСО – членов Союза в пределах Южного федерального округа (далее – ЮФО).

По состоянию на 01.01.2020 в состав Представительства входят 60 МКСО из 6 субъектов РФ: Республики Адыгея, Республики Крым, Краснодарского края, Астраханской, Волгоградской и Ростовской областей.

В 2019 году в г. Ялта проведено Общее собрание членов Представительства Союза МКСО в ЮФО «Актуальные вопросы деятельности муниципальных контрольно-счетных органов в современных условиях» (далее – Собрание).

В данном мероприятии приняли участие руководители 46 МКСО ЮФО; руководители муниципальных контрольно-счетных палат городов Магнитогорска, Воронежа, Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района; руководители и представители региональных контрольно-счетных палат (Республики Крым, Ставропольского края, Ростовской, Волгоградской, Челябинской областей, города Москвы, города Севастополя)

В открытии Собрания принял участие и выступил с приветственным словом Заместитель полномочного представителя Президента РФ в ЮФО.

Общее количество участников Собрания превысило 100 человек.



## X Общее собрание представительства Союза МКСО в Южном федеральном округе



По итогам Общего собрания сформулированы приоритетные направления работы МКСО, в том числе в рамках содействия повышению эффективности управления муниципальными ресурсами; развития современных механизмов взаимодействия органов местного самоуправления, обеспечения информационной открытости.

### ✓ *Участие в конкурсах, организованных Союзом МКСО*

Союзом МКСО для выявления талантливых профессионалов и лучших практик их работы проводятся конкурсы «Лучшая практика муниципального финансового контроля» и «Лучший муниципальный финансовый контролер». Палата с целью подтверждения и развития профессиональных компетенций работников ежегодно является их участником.

В 2019 году

- в конкурсе «Лучшая практика муниципального финансового контроля» среди палат ЮФО отчет Палаты по проверке полноты поступлений в бюджет Волгограда от размещения нестационарных торговых объектов занял 3 место.

- в конкурсе «Лучший муниципальный финансовый контролер» среди палат ЮФО аудитор Контрольно-счетной палаты Атарщикова Инна Георгиевна заняла 1 место. Ее работа отправлена для участия на российский этап конкурса, где также заняла 1 место.

## 3.4. Взаимодействие с гражданами, общественными объединениями и организациями

### ✓ *Обращения граждан, поступившие в Палату*

# 11

обращений граждан, в том числе в статусе индивидуального предпринимателя, а также объединений граждан, поступили в Контрольно-счетную палату в отчетном периоде.

Граждане обращались с заявлениями о проведении проверок законности расходования бюджетных средств органами власти и учреждениями; о выделении средств на создание коммунальной инфраструктуры жилого микрорайона; о предоставлении мер социальной поддержки; о нарушении трудового законодательства; с запросом информации о деятельности Контрольно-счетной палаты.

### ✓ *Результаты рассмотрения обращений граждан, поступивших в Палату*

Каждое обращение было рассмотрено Палатой в установленном федеральным законом порядке. По вопросам, изложенным в обращениях граждан и находящимся в компетенции палаты, заявителям даны ответы по существу вопросов.

В 3 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» данные обращения в соответствии с компетенцией были переадресованы в структурные подразделения администрации Волгограда и органы власти Волгоградской области. Палатой проконтролированы результаты рассмотрения обращений и их доведение до заявителей.

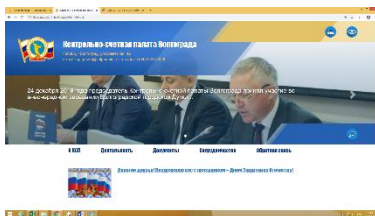
## IV. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда

### 4.1. Методологическое обеспечение

**13** методических документов действовало в Палате в отчетном периоде, из них актуализированы 9 и впервые разработаны 2 методических документа.



### 4.2. Информационная деятельность



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

В отчетном периоде для повышения информативности, доступности и привлекательности официального интернет сайта Палатой, в рамках проектной деятельности, совместно с муниципальным казенным учреждением «Городской информационный центр» (далее – МУ ГИЦ) проведены работы по модернизации сайта, а именно 1) обновлены и актуализированы разделы сайта; 2) разработаны и внедрены новые сервисы (сервис поиска информации, сервис адаптации сайта для слабовидящих и т.д.) 3) сайт оптимизирован для просмотра на мобильных устройствах; 4) изменен дизайн сайта.

За отчетный период на интернет-сайте Палаты размещено 253 материала (новости, отчет о деятельности, основные результаты мероприятий, заключения на проекты

нормативных правовых актов Волгограда, информация о деятельности Коллегии, нормативные и методические материалы и другое).

В 2019 году количество публикаций в средствах массовой информации (далее – СМИ), отражающих деятельность Палаты (за исключением ее официального интернет-сайта) составило 27, из них: 9 публикаций в федеральных СМИ; 16 в местных СМИ; 2 видеоматериала на канале «МТВ-онлайн».

Кроме того, в отчетном периоде в рамках проектной деятельности Палаты, совместно с МУ ГИЦ была разработана и протестирована информационная система «Учет мероприятий КСП». Указанная система необходима Палате в целях снижения трудоемкости подготовки отчетности и сокращения рисков, возникающих при ручной обработке информации по итогам мероприятий внешнего финансового контроля. Система после окончательной донстройки позволит создать функциональное хранилище информации, с помощью которого показатели деятельности Палаты будут выгружаться в автоматизированном режиме.

### 4.3. Кадровое обеспечение

#### ✓ Структурные изменения в отчетном периоде



В отчетном периоде в Палате были созданы три инспекции, руководство которыми осуществляют аудиторы. За инспекциями закреплены аудиторские направления:

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

Также созданы сводно-аналитический и организационно-правовой отделы.

Проведена работа по актуализации правовых актов, регламентирующих организацию деятельности Палаты.

Штатная численность на конец отчетного периода составила 33 человека.

#### ✓ Работа в комиссиях по вопросам кадрового обеспечения

Представители Палаты регулярно принимали участие в работе совместной комиссии органов местного самоуправления по определению стажа муниципальной службы муниципальных служащих.

#### ✓ Обучение

В отчетном периоде с целью создания условий для повышения профессионального уровня работников Палаты в рамках проектной деятельности создана и реализуется система управления знаниями (далее – СУЗ), направленная на их приобретение, накопление на информационном Портале Палаты и распространение среди работников посредством внутреннего обучения.

В рамках СУЗ был составлен План обучения, согласно которому в 2019 году обучающие мероприятия включали мероприятия, не требующие и требующие материальных затрат, мероприятия самообразования и обязательно-обеспечительные курсы (пожарная безопасность, архивное дело и т.д.).

Обучение было организовано в очной и дистанционной формах. Так, например, 4 работника Палаты прошли очное обучение по программе дополнительной профессиональной

подготовки «Актуальные вопросы методического и нормативно-правового сопровождения внешнего муниципального финансового контроля» на базе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» в Москве; 2 работника Палаты прошли дистанционный курс обучения «Компетенции и технологии, востребованные в государственном и муниципальном управлении в условиях цифровой трансформации» от Центра подготовки руководителей цифровой трансформации ВШГУ РАНХИГС.

Аналогичные подходы в обучении учтены при его планировании на 2020 год.

## **V. Перспективные задачи деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда**

### **5.1. Долгосрочные планы работы**



В отчетном периоде продолжена работа по реализации Стратегии развития Контрольно-счетной палаты на 2018-2024 годы (утв. решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 25.09.2018 № 27/9) (далее – Стратегия).

В сентябре 2019 года Контрольно-счетная палата провела вторую стратегическую сессию, где обсуждались основные направления деятельности и мероприятия Палаты на период 2020 – 2022 гг. в рамках реализации Стратегии. В качестве приглашенных экспертов выступили депутаты Волгоградской городской Думы, представители структурных подразделений администрации Волгограда, представители СМИ, научного сообщества и различных общественных организаций. По итогам второй стратегической сессии разработаны «Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда на 2020-2022 гг. по реализации Стратегии развития» (утв. решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Волгограда от 19.12.2019 № 50/13).

Согласно указанному выше документу достижение цели, реализация задач и общесистемных направлений, предусмотренных Стратегией, в ближайшие три года будет осуществляться путем проведения мероприятий плана работы и реализации проектов Контрольно-счетной палаты по направлениям ее деятельности.

Приоритетами на 2020 – 2022 гг. являются повышение эффективности управления муниципальными ресурсами, обеспечение достоверности бюджетной отчетности, устранение выявленных системных нарушений (недостатков). Акцент смещен на формулирование по итогам проведенных мероприятий предложений по повышению эффективности расходования средств бюджета Волгограда, а также предложений, направленных на содействие развитию системы муниципального управления.

Вместе с тем, в целях совершенствования организации программно-целевого подхода в городском управлении, Палатой уделяется особое внимание процессам планирования и реализации муниципальных и ведомственных целевых программ.

Мероприятия внешнего муниципального финансового контроля имеют риск-ориентированный подход при их планировании и проведении с учетом лучших практик контрольно-счетных органов России, что позволит повысить качество результирующих документов Палаты и эффективность использования трудовых затрат.

Важным остается методологическое обеспечение деятельности Палаты. Особое внимание уделяется актуализации имеющихся и разработке новых стандартов и методических рекомендаций по внешнему муниципальному финансовому контролю.

Палата продолжает работу по содействию информационной открытости органов местного самоуправления и формированию среды добросовестности в Волгограде, результаты мероприятий, как и прежде, доводятся до заинтересованных сторон, Палата

продолжает контролировать устранение выявленных нарушений (недостатков), а также реализацию предложений, отраженных в отчетах и заключениях. Вместе с тем, планируется усилить работу по взаимодействию с комитетами Волгоградской городской Думы в части исполнения предложений Палаты администрацией Волгограда.

В 2020 – 2022 гг. Палатой в целях реализации Стратегии планируется проведение мероприятий, связанных с внедрением современных цифровых технологий в деятельность КСП Волгограда, а также развитием системы управления, кадрового обеспечения и организационной культуры.

Так, в 2020 году планируется реализация 3 проектов: 1) «Процессная оптимизация» – связан с оптимизацией процессов внешнего муниципального финансового контроля; 2) «Внедрение и развитие информационных цифровых технологий в деятельности Палаты» – связан с определением направлений использования цифровых технологий в текущей деятельности; 3) «Компетентный сотрудник Контрольно-счетной палаты» – организован в целях развития профессиональных компетенций работников Палаты.

## 5.2. План работы на текущий год

### ✓ *Формирование плана работы на текущий год*



Формирование плана работы на 2020 год осуществлялось Палатой:

- с учетом поручений Волгоградской городской Думы, предложений правоохранительных органов и Контрольно-счетной палаты Волгоградской области, а также приоритетных направлений, отраженных в документах стратегического планирования

Волгограда;

- с использованием элементов риск-ориентированного подхода, когда актуальность и целесообразность включения предложенных мероприятий определяется с учетом наличия в рассматриваемых сферах наибольших рисков возникновения нарушений (недостатков), которые потенциально могут приводить к негативным последствиям для бюджета и муниципальной собственности Волгограда.

Также опробованы новые подходы в планировании деятельности на 2020 год: внедрение мероприятий в форме аудита эффективности; включение мониторинга муниципальной составляющей национальных проектов на территории Волгограда.

Кроме того, увеличена доля мониторингов в общем объеме мероприятий. По мнению Палаты, на фоне общего развития становится неактуально работать только на выявление нарушений (недостатков) в закрытых периодах, так как анализировать то, что уже произошло не всегда результативно, и во многих случаях уже не имеет смысла. Именно поэтому необходимо увеличивать долю мероприятий, позволяющих предупреждать возможные риски и нарушения законодательства, точнее прогнозировать последствия политики, реализуемой органами власти, выявлять проблемы, носящие системный и фрагментарный характер.

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

В плане работы на 2020 год предусмотрено 32 основных мероприятия внешнего муниципального финансового контроля, в том числе:

- 7 контрольных мероприятий;
- 12 тематических экспертно-аналитических мероприятий<sup>3</sup>;

<sup>3</sup> Мониторинги подсчитаны как единичные мероприятия.

- 13 мероприятий по контролю устранения нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчетах и заключениях Палаты.

*✓ Ключевые мероприятия плана работы на текущий год*

- Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2019 году на переселение граждан из аварийного жилья в рамках реализации муниципальной программы «Жилище» (включен по поручению Волгоградской городской Думы);

- Проверка реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды» за 2019 год (включена по поручению Волгоградской городской Думы);

- Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения объектами муниципального жилищного фонда Волгограда и эффективности их использования (включена по поручению Волгоградской городской Думы);

- Анализ исполнения департаментом муниципального имущества администрации Волгограда полномочий собственника земельных ресурсов и администратора доходов от использования земельных ресурсов (включен по инициативе Палаты);

- Анализ мер по устранению нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчете «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на создание объектов капитального строительства в Волгограде» (включен по инициативе Палаты);

- Анализ мер по устранению нарушений (недостатков) и реализации предложений, отраженных в отчете «Анализ незавершенного строительства в Волгограде по состоянию на 01.01.2019 г.» (включен по инициативе Палаты).

Вместе с тем, по предложению Волгоградской городской Думы запланировано проведение круглого стола с участием представителей органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Волгограда по теме: «Анализ типовых системных нарушений использования бюджетных средств в сфере строительства, дорожного хозяйства и благоустройства».

**Подводя итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год, можно отметить, что полномочия, возложенные на Контрольно-счетную палату действующим законодательством и нормативными правовыми актами Волгограда, реализованы в полном объеме.**