



БЕЛГОРОДСКИЙ ГОРОДСКОЙ СОВЕТ

сорок шестая сессия шестого созыва

РЕШЕНИЕ

от « **22** » **марта** 2022 г.

№ **518**

308000, г. Белгород,
Гражданский проспект, 38

О деятельности Контрольно- счетной палаты города Белгорода в 2021 году

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Белгорода, утвержденным решением Белгородского городского Совета от 28 сентября 2021 года № 421, рассмотрев отчет Контрольно-счетной палаты города Белгорода о деятельности в 2021 году,

Белгородский городской Совет РЕШИЛ:

1. Отчет Контрольно-счетной палаты города Белгорода о деятельности в 2021 году принять к сведению (прилагается).
2. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.
3. Опубликовать решение в газете «Наш Белгород» и разместить на официальном сайте «Белгородский городской Совет» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Председатель
Белгородского городского Совета**

В.В. Радченко

Секретарь сессии

К.В. Ковалев

**Приложение
к решению Белгородского
городского Совета
от «22» марта 2022 года № 518**

**О деятельности Контрольно-счетной палаты города Белгорода
в 2021 году**

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Белгорода (далее – Контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), статьей 21 Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Белгородского городского Совета от 28 сентября 2021 года № 421 (далее - Положение о Контрольно-счетной палате), а также стандартом организации деятельности «Подготовка годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты города Белгорода». В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Вводные положения

Для Контрольно-счетной палаты 2021 год был юбилейным. На основании решения Белгородского городского Совета депутатов от 26.01.2001 № 98 был создан контрольно-счетный орган муниципального образования, осуществляющий внешний муниципальный финансовый контроль - Счетная палата городского Совета депутатов.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Федеральным законом № 6-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами городского округа «Город Белгород». В случаях и порядке, установленных федеральными законами, правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляется также законами Белгородской области.

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Контрольно-счетная палата образуется в составе председателя, заместителя председателя, аудиторов и аппарата Контрольно-счетной палаты.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты в 2021 году составляла 11 человек. С 30 сентября 2021 года председатель и заместитель председателя замещают муниципальные должности. Работники аппарата Контрольно-счетной палаты являются муниципальными служащими.

В Контрольно-счетной палате проводится системная работа по повышению профессиональных компетенций сотрудников, необходимых не только для эффективной реализации всего спектра полномочий, возложенных на Контрольно-счетную палату, но и в целом для деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля. В 2021 году повышена профессиональная компетенция 5 муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты, в том числе 2 сотрудника очно прошли обучение по программам повышения квалификации в Москве в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по теме «Современные тенденции совершенствования методологии и практики внешнего муниципального финансового контроля».

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате.

01 июля 2021 года внесены изменения в Федеральный закон № 6-ФЗ, которые вступили в силу 30 сентября 2021 года.

Принятые изменения определили ряд новаций развития системы внешнего финансового контроля.

Основные из них коснулись пяти ключевых блоков: полномочий, кадров, информационного обеспечения, методологии и статуса контрольно-счетных органов.

Уточнён и расширен перечень полномочий.

В пределах своей компетенции Контрольно-счетная палата наделена:

давать оценку реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития города, предусмотренных документами стратегического планирования;

проводить аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ);

вести контроль за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга и другие.

В законе значительно усовершенствован порядок внесения и исполнения представлений и предписаний контрольно-счетных органов. Законом закреплено право направлять объектам контроля предписания в случае невыполнения представлений.

Срок выполнения представления или предписания может быть продлен по решению Контрольно-счетной палаты, но не более одного раза.

Установлена обязанность руководителей проверяемых органов и организаций обеспечивать должностных лиц, участвующих в контрольных мероприятиях, оборудованным рабочим местом с доступом к справочным правовым системам и информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»).

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетным органам предоставляется необходимый для реализации их полномочий постоянный доступ к государственным и муниципальным информационным системам в соответствии с законодательством Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации.

Изменения в законе также направлены на укрепление статуса контрольно-счетных органов.

В перечень муниципальных должностей включены должности председателя, его заместителя, аудитора палаты, ранее занимавшие должности муниципальной службы.

Все изменения в федеральном законодательстве нашли свое отражение в новом Положении о Контрольно-счетной палате.

Свою деятельность в отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла на основании годового плана, сформированного с учетом реализации всех полномочий Контрольно-счетной палаты, приоритетных направлений деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, предложений главы администрации города Белгорода.

Контрольно-счетной палатой план работы в отчетном периоде исполнен в полном объеме.

ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

При планировании деятельности Контрольно-счетной палаты на 2021 год были учтены:

- предложения главы администрации города Белгорода;
- совместные контрольные мероприятия с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее – Союз МКСО) и Контрольно-счетной палатой Белгородской области;
- обращения граждан.

В течение 2021 года в План Контрольно-счетной палаты вносились изменения в связи с обращением главы администрации города Белгорода и прокуратуры города Белгорода.

В результате Контрольно-счетной палатой в 2021 году:

- дважды проведена экспертиза проекта бюджета городского округа «Город Белгород» на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов;

- дана оценка полноты и достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год;

- проведена экспертиза годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород» за 2020 год;

подготовлена информация об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2021 года;

осуществлен анализ реализации национальных проектов, реализуемых на территории городского округа «Город Белгород»;

осуществлен мониторинг двух национальных проектов: «Культура» и «Жилье и городская среда» в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»;

осуществлен аудит в сфере закупок в рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия;

проверена законность и эффективность использования бюджетных средств:

- на осуществление хозяйственной деятельности МБУДО «Детско-юношеская спортивная школа № 4» города Белгорода в 2020 году и текущем периоде 2021 года, МБУК «Дом офицеров» города Белгорода в 2020 году и текущем периоде 2021 года, МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения города Белгорода» в 2020 году и текущем периоде 2021 года, «Начальная школа-детский сад № 44» города Белгорода в 2020 году и текущем периоде 2021 года;

- на возмещение затрат за счет субсидии из бюджета городского округа «Город Белгород» недополученных доходов, связанных с перевозкой граждан льготной категории по единым социальным проездным билетам в электронной форме, в 2020 году;

- на реализацию двух проектов «Создание городской беспроводной сети (МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Белгорода») и «Обустройство Центрального парка культуры и отдыха им. В.И. Ленина в городе Белгороде (1 этап)»;

- дана оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении закупок и начислении заработной платы в 2020 году и текущем периоде 2021 года МКУ «Городской жилищный фонд».

Также Контрольно-счетной палатой проведены мероприятия в рамках информационной, организационно-методической и иной деятельности.

Всего в 2021 году Контрольно-счетной палатой проведено 104 экспертно-аналитических мероприятий и финансово-экономических экспертиз, а также 17 контрольных мероприятий, которые были направлены на обеспечение единой системы контроля:

предварительного контроля проектов муниципальных правовых актов города Белгорода;

оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета города Белгорода, а также в ходе рассмотрения отдельных вопросов бюджета города Белгорода на заседаниях постоянных комиссий Белгородского городского Совета;

последующего контроля исполнения бюджета города Белгорода.

Контрольными мероприятиями охвачен 23 объект контроля, из которых 12 главных распорядителей бюджетных средств и 11 муниципальных учреждений.

Нарушения и недостатки, выявленные Контрольно-счетной палатой, группируются в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее - Классификатор нарушений), а также в соответствии с методическими рекомендациями по классификации нарушений, недостатков и их последствий.

В 2021 году объем проверенных средств составил 7 296 734,2 тыс. рублей. Контрольно-счетной палатой выявлено нарушений и недостатков на сумму 97 726,11 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с Классификатором нарушений установлены следующие нарушения действующего законодательства при использовании бюджетных средств и имущественного комплекса (рис. 1):

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 25 963,8 тыс. рублей, в том числе необоснованные (неправомерные) расходы – 1 190,1 тыс. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 57 693,3 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 14 053,51 тыс. рублей;
- иные нарушения – 15,5 тыс. рублей.

Нецелевое использование бюджетных средств - не установлено.

Выявлены неэффективно использованные бюджетные средства в объеме 11 616,9 тыс. рублей.

К возмещению в бюджет городского округа «Город Белгород» предложено 130,2 тыс. рублей.

В целях предотвращения в дальнейшем неправомерного, неэффективного, нецелевого расходования бюджетных средств, устранения выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой принимались меры, предусмотренные законодательством:

по результатам контрольных мероприятий в адрес объектов контроля в отчетный период вынесено 28 представлений и 1 предписание;

в рамках реализации полномочий направлен 1 протокол об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нарушение порядка формирования муниципального задания);

в течение года информации о результатах проведенных мероприятий направлялись в Белгородский городской Совет и главе администрации города Белгорода.

В соответствии с Соглашением о взаимодействии материалы проверок направлены в прокуратуру города Белгорода.



Рис. 1

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты руководителями объектов контроля разрабатываются меры по устранению нарушений, организуется претензионная работа по взысканию штрафных санкций, лица, допустившие нарушения, привлекаются к дисциплинарной ответственности.

По итогам рассмотрения результатов контрольных мероприятий на момент формирования настоящего отчета устранено нарушений и недостатков на сумму 51 490,5 тыс. рублей. Возвращено в бюджет 55,6 тыс. рублей.

В 2021 году Контрольно-счетная палата привлекалась к участию в судебных делах в качестве третьего лица по двум делам администрации города Белгорода к Белгородской региональной общественной организации потребителей «Общество защиты прав автомобилистов» (далее – БРООП «Общество защиты прав автомобилистов») о взыскании причиненных убытков в результате допущенных ошибок при определении стоимости муниципального имущества. Постановлением Арбитражного суда Центрального округа города Калуги от 08 июля 2021 года оставлены без изменения решение Арбитражного суда Белгородской области от 29 декабря 2020 года и постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 17 марта 2021 года о взыскании с БРООП «Общество защиты прав автомобилистов» убытков по муниципальному контракту 2014 года в сумме 809,3 тыс. рублей (основанием для рассмотрения дел в судебных инстанциях стали итоги проверки формирования и полноты поступления доходов в бюджет городского округа «Город Белгород» от реализации муниципального имущества (нежилого фонда) в 2014 – 2016 годах, которая была проведена Контрольно-счетной палатой в 2016 году).

К 5-ти должностным лицам объектов контроля применены меры дисциплинарной ответственности, 8-ми – снижено ежемесячное денежное поощрение.

Выполнение 6-ти представлений остается на контроле Контрольно-счетной палаты.

КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2021 году Контрольно-счетной палатой проведено 17 контрольных мероприятий в отношении 23-х объектов контроля, среди которых 7 муниципальных казенных учреждений, 4 муниципальных бюджетных учреждения, 12 функциональных органов администрации города Белгорода.



**Экспертиза проектов решения
о бюджете городского округа
«Город Белгород»**

Одним из основных полномочий Контрольно-счетной палаты как органа внешнего муниципального финансового контроля является экспертиза проекта бюджета городского округа «Город Белгород».

В 2021 году подготовлено 6 заключений по результатам экспертизы: проекта решения «О бюджете городского округа «Город Белгород» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и проектов решений Белгородского городского Совета «О внесении изменений в решение Белгородского городского Совета от 22 декабря 2020 года № 324 «О бюджете городского округа «Город Белгород» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов», а также по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород» за 2020 год.

Подготовлена информация об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2021 года.

При проведении экспертизы проекта решения «О бюджете городского округа «Город Белгород» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект бюджета) было важно не только обеспечить законность расходования бюджетных средств, но и предупредить потери финансовых ресурсов еще на стадии планирования бюджета.

В ходе экспертизы установлено, что в целом проект бюджета соответствует требованиям бюджетного законодательства. Прогнозируемые основные параметры бюджета сформированы с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики. Объемы муниципальных заимствований, верхнего предела муниципального долга и расходов на его обслуживание не превышают ограничения, установленные БК РФ. В то же время, выявлены нарушения в части планирования: отдельные принятые методики прогнозирования доходов бюджета не соответствуют действующим нормативным правовым актам; прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества городского округа «Город Белгород» утвержден не на срок действия бюджета городского округа «Город Белгород».



В целях последующего контроля проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород» за 2020 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород» за 2020 год подготовлено на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности 13 главных администраторов бюджетных средств.

Установлено, бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств содержит в основном все формы, предусмотренные п. 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н (далее - Инструкция № 191н). Показатели, отраженные в бюджетной отчетности, в общем соответствуют показателям, утвержденным решением Белгородского городского Совета от 24 декабря 2019

года № 187 «О бюджете городского округа «Город Белгород» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

Выявленные нарушения при составлении отдельных форм годовой бюджетной отчетности на качество исполнения бюджета городского округа за 2020 год не повлияли. Критическое несоблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, влияющее на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

Исполнение бюджета составило:

по доходам 13 487 971,1 тыс. рублей, по расходам 13 588 005,2 тыс. рублей, превышение доходов над расходами сложилось в сумме 100 034,1 тыс. рублей;

предельные объемы муниципальных заимствований, муниципального долга и расходов на обслуживание муниципального долга по итогам исполнения бюджета за 2020 год не превышают ограничения, установленные БК РФ;

расходы на обслуживание муниципального долга и долговая нагрузка на бюджет городского округа «Город Белгород» снизились.

При этом отдельные бюджетные обязательства городского округа «Город Белгород» 2020 года, утвержденные решением о бюджете, не исполнялись вообще либо исполнены в незначительном объеме, что не отвечает предусмотренному ст. 34 БК РФ принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств.

В связи с чем, Контрольно-счетной палатой предложено администрации города Белгорода обеспечить безусловное выполнение требований бюджетного законодательства; принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств.

Администрацией города Белгорода предложения Контрольно-счетной палаты рассмотрены и учтены в работе с целью недопущения выявленных недостатков.



**Проверка соблюдения
бюджетного законодательства при
осуществлении закупок и
начислении заработной платы
МКУ «Городской жилищный
фонд» в 2020 году и текущем
периоде 2021 года**

Проверка проведена в соответствии с решением прокуратуры города Белгорода от 08.06.2021 № 97.

Проверкой утверждения и исполнения бюджетной сметы МКУ «Городской жилищный фонд» (далее – МКУ ГЖФ) установлено, по состоянию на 25.06.2021 не заключены договоры на проведение капитального ремонта квартир детей-сирот за счет средств областного бюджета

в сумме 165,0 тыс. рублей. Администрацией города Белгорода не установлены некоторые нормативы затрат на обеспечение функций администрации города Белгорода и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений в количественном и стоимостном выражении: носителей информации, расходных материалов для оргтехники, периодических печатных изданий и справочной литературы, мебели и канцелярских принадлежностей; не утверждены требования к закупаемым ею и подведомственными ей казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Проверкой выявлены случаи приобретения МКУ ГЖФ товаров с превышением стоимости, утвержденной администрацией города Белгорода.

При выборочной проверке исполнения контрактов (договоров) установлена оплата за мобильную связь в служебных целях без учета остатка денежных средств на лицевом счете абонента.

Имеются отдельные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета: на балансе Учреждения числится 18 кондиционеров, заключено контрактов на обслуживание по их фактическому наличию - на 19 кондиционеров; контракты на оказание услуг по техническому обслуживанию оборудования автоматической пожарной сигнализации заключены, в балансе МКУ ГЖФ не отражены.

Проверка организации ведения бухгалтерского учета показала – на балансе Учреждения числится компьютерное оборудование и запасные части к компьютерам на общую сумму 134,2 тыс. рублей, без дальнейшего учета доукомплектования, замены отдельных составных частей, либо создания собственными силами объекта основных средств; не выделено из общей стоимости работ по установке системы ограничения доступа в помещения МКУ ГЖФ и не принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств оборудование на сумму 6,3 тыс. рублей.

Для принятия мер по устранению установленных нарушений и недостатков направлено представление МКУ ГЖФ, в том числе предложено к возмещению в бюджет города Белгорода 0,5 тыс. рублей.

Администрации города Белгорода, в соответствии с компетенцией, предложено:

внести изменения в распоряжение администрации города Белгорода от 30.10.2015 № 1400 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации города Белгорода и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений» в части утверждения полного перечня нормативных затрат согласно п.5 Требований к определению нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов городского округа «Город Белгород», в том числе подведомственных им казенных учреждений», утвержденных постановлением администрации города Белгорода от 07.09.2015 № 109;

утвердить требования к закупаемым администрацией города Белгорода и подведомственными ей казенными учреждениями, бюджетными

учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

утвержденные нормативные затраты и требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) разместить в единой информационной системе в сфере закупок.

Представление исполнено.



**Проверка исполнения функций
главного администратора доходов
бюджета городского округа,
главного распорядителя и
получателя бюджетных средств
департаментом городского
хозяйства администрации
города Белгорода в 2020 году и
текущем периоде 2021 года**

Департамент городского хозяйства администрации города Белгорода (далее - Департамент) осуществляет функции и полномочия учредителя в отношении МКУ «Горригуалсервис», МКУ «Белгородское парковочное пространство», МБУ «Управление Белгорблагоустройство», МКУ «Центр бухгалтерского учета департамента городского хозяйства администрации города Белгорода».

В проверяемом периоде Департаментом реализовывались мероприятия 5-ти муниципальных программ городского округа «Город Белгород»:

«Развитие дорожно-транспортной инфраструктуры города Белгорода», на реализацию которой за 2020 год направлено 1 034 995,1 тыс. рублей или 97,7 процента плановых назначений, за январь-март 2021 года – 205 402,4 тыс. рублей (23,9 процента);

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Белгорода» - за 2020 год направлено 606 363,4 тыс. рублей (99,0 процентов), за I квартал 2021 года – 202 175,9 тыс. рублей (33,3 процента);

«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории городского округа «Город Белгород» - за 2020 год направлено 8 450,0 тыс. рублей (99,3 процента), за январь-март 2021 года – 1 313,5 тыс. рублей (29,6 процента);

«Повышение инвестиционной привлекательности города и формирование благоприятного предпринимательского климата» - за 2020 год направлено 40 767,7 тыс. рублей, за I квартал 2021 года – 20 560,9 тыс. рублей (86,6 процента);

«Социальная поддержка населения города Белгорода» - за 2020 год направлено 52 960,7 тыс. рублей (100,0 процентов), за январь-март 2021 года – 25 529,6 тыс. рублей (25,9 процента).

В ходе проверки установлен ряд нарушений и недостатков.

При смене руководителя Департамента не проводилась обязательная инвентаризация активов и обязательств, не обеспечена передача документов бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности, а также печатей и штампов.

Учетная политика сформирована с недостатками и нарушениями законодательства: положения учетной политики в сети «Интернет» не опубликованы, не затрагивают сам Департамент, неправомерно утверждено право Департамента дополнять перечень условных обозначений в табелях учета рабочего времени приказом Департамента.

Нарушения при выполнении функций и полномочий главного администратора доходов бюджета городского округа:

не предусмотрено Положением о Департаменте выполнение бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета городского округа;

не включен в перечень администрируемых доходов (приказ Департамента от 31.12.2019 № 73/1) вид доходов «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов»;

приказ департамента от 13.12.2019 № 69 «Об утверждении методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа «Город Белгород», администрируемых департаментом» не содержит описание показателей, а также характеристику и применяемый метод расчета по отдельным видам неналоговых доходов;

не ведется Реестр источников доходов бюджета городского округа «Город Белгород» по закрепленным источникам;

не оформлялась ежеквартальная информация о начисленных и уплаченных платежах в бюджет по администрируемым доходным источникам по установленной форме;

бюджетная отчетность не содержит плановых показателей по отдельным источникам доходов при фактическом их поступлении.

Нарушения при выполнении функций и полномочий администратора доходов бюджета городского округа:

муниципальный правовой акт, определяющий размер вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами в случае движения указанного транспортного средства по автомобильным дорогам местного значения, не издан;

установлены нарушения административного регламента предоставления муниципальной услуги «Выдача разрешений на автомобильные перевозки крупногабаритных и (или) тяжеловесных грузов по маршрутам, проходящим полностью или частично по дорогам местного значения в границах городского округа «Город Белгород» (далее – Регламент):

- не ведется журнал регистрации заявлений на предоставление услуги на бумажном носителе и в электронном виде, отсутствует дата поступления на заявления, что не позволяет сделать вывод о соблюдении сроков предоставления услуги сотрудниками Департамента;

- в большинстве случаев не соблюдаются требования к перечню документов, установленному Регламентом для получения услуги;

- схемы транспортного средства, утвержденные перечнем документов, в ряде случаев не соответствуют рекомендациям Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 05.06.2019 № 167 «Об утверждении Порядка выдачи специального разрешения на движение по автомобильным дорогам тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства»;

- во многих случаях отсутствует оригинал заявления на предоставление услуги;

- Департаментом в 2020 году и I квартале 2021 года выданы 15 разрешений на движение по автомобильным дорогам местного значения транспортных средств, владельцем которых является МБУ «Белгорблагоустройство», без взимания платы. Недополученные доходы бюджета городского округа «Город Белгород» составили 24,0 тыс. рублей;

- Департаменту предоставлены отдельные виды субсидий из областного бюджета без оформления соглашений либо без оформления соответствующих изменений в соглашение.

Нарушения при выполнении функций и полномочий главного распорядителя средств бюджета городского округа:

в нарушение норм ст.135 и ст. 144 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) об установлении заработной платы работникам не принят муниципальный нормативный правовой акт об установлении системы оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Департаменту;

Департаментом не определен порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы подведомственных муниципальных казенных учреждений;

муниципальным казенным учреждениям, подведомственным Департаменту, не оформлялись изменения показателей бюджетных смет при неоднократных изменениях лимитов бюджетных обязательств.

Выборочной проверкой установлены нарушения при исполнении полномочий учредителя в отношении МБУ «Белгорблагоустройство»:

Департаментом не утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных бюджетных учреждений;

муниципальное задание на 2020 и 2021 годы сформировано и утверждено МБУ «Белгорблагоустройство», а не учредителем;

не соблюдены требования Порядка формирования муниципального задания к форме и содержанию утвержденного муниципального задания;

не представлены расчеты финансового обеспечения выполнения муниципального задания на основании утвержденных нормативных затрат, связанных с выполнением работ, а также значения нормативных затрат на выполнение муниципальных работ;

- в актах приема-передачи муниципального имущества, приложенных к соглашениям о техническом обслуживании и эксплуатации объектов внешнего благоустройства города Белгорода на 2020 и 2021 годы не указана общая протяженность автомобильных дорог города, общая площадь тротуаров, газонов, скверов, переданных на обслуживание. По отдельным объектам улично-дорожной сети города указана протяженность (м), по другим – площадь покрытия (кв. м), по некоторым отсутствуют показатели протяженности и площади, отдельные объекты числятся в целом по микрорайону. Таким образом, при планировании объемов выполняемых работ по муниципальному заданию невозможно применение количественных характеристик объектов внешнего благоустройства, содержащихся в акте приема-передачи муниципального имущества на техническое обслуживание;

в муниципальное задание 2020 года, утвержденное без даты, внесены изменения, в результате которых объемы отдельных видов работ изменены от 1,5 до 3,7 раз, отдельные виды работ исключены из муниципального задания; Департаментом не представлены обоснования для внесения изменений в муниципальное задание;

не оформлены соответствующие изменения в соглашения при изменении объема финансового обеспечения МБУ «Управление Белгорблагоустройство» за счет субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели;

не заключалось соглашение на предоставление субсидии на осуществление капитальных вложений в приобретение объектов недвижимого имущества» МБУ «Управление Белгорблагоустройство».

не утвержден Порядок предоставления субсидии перевозчикам на возмещение недополученных доходов на пригородных автобусных маршрутах к дачным и садово-огородным участкам в выходные и праздничные дни из бюджета городского округа «Город Белгород». Департаментом не осуществляется анализ и проверка ежемесячно предоставляемых перевозчиком сведений о доходах, поступающих от проезда пассажиров в автобусах на пригородных маршрутах к дачным и садово-огородным участкам в выходные и праздничные дни.

Установлены нарушения и недостатки в ведении кадрового делопроизводства.

Нарушения при использовании бюджетных средств на оплату труда сотрудников Департамента:

сотрудникам, имеющим дисциплинарное взыскание в премируемом периоде на основании распоряжений администрации города Белгорода, начислено ежемесячное денежное поощрение в размере 100 % должностного оклада. Неправомерные начисления составили 30 895 рублей;

с нарушением сроков управлением кадровой политики администрации города Белгорода в Департамент представлена выписка из распоряжения администрации города Белгорода об установлении ежемесячной надбавки за классный чин сотрудникам. Несвоевременные начисления - 53 160,02 рублей;

сотрудникам, уволенным в течение отчетного квартала, ежеквартальная премия за отработанное время распоряжениями администрации города Белгорода не предусматривалась.

В ходе проверки установлены нарушения законодательства о закупках:

в период с 01 января 2020 года по 18 мая 2020 года и с 04 ноября 2020 года по 01 января 2021 года обязанности контрактного управляющего на работников Департамента возложены не были;

планы-графики подписывались электронной подписью руководителя, уволенного на момент размещения плана-графика в единой информационной системе (далее – ЕИС);

Департаментом не утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Департамента и подведомственных ему казенных учреждений, а также требования к отдельным видам товаров, работ, услуг;

показатели планов-графиков на 2020 и 2021 годы не соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств. При изменении Департаменту лимитов бюджетных обязательств соответствующие изменения в планы-графики закупок в 2020 году вносились не в полном объеме и с нарушением установленных сроков;

в планы-графики 2020 года не включена информация об объемах финансового обеспечения закупок на срок, превышающий срок утверждения плана-графика;

не проведена обязательная экспертиза результатов исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта). Не предъявлялись требования к подрядчику об уплате пени и штрафов за ненадлежащее исполнение условий контракта;

не осуществлялись обязательные закупки товаров, работ, услуг у субъектов малого предпринимательства (далее - СМП) и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СОНО);

Департаментом, учитывая совокупный годовой объем закупок в 2021 году в размере 249 555,0 тыс. рублей, не создана контрактная служба (совокупный годовой объем закупок заказчика превышает 100 млн рублей);

по отдельным контрактам, заключенным в 2020 году, отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком;

не заключались соглашения о расторжении контрактов при снижении цены контракта;

не представлено к проверке обоснование произведенных расходов по контракту от 03.11.2020 № 32 по размещению рекламного модуля в газете «Сельская жизнь» (15,0 тыс. рублей);

Департаментом не утвержден регламент проведения ведомственного контроля в подведомственных учреждениях.

С учетом выявленных нарушений и недостатков направлено представление Контрольно-счетной палаты для принятия соответствующих мер в адрес Департамента, в том числе предложено к возмещению в бюджет 34,7 тыс. рублей.

Нарушения частично устранены, оставшиеся находятся на контроле.



Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования муниципального имущества МБУДО «Детско-юношеская спортивная школа № 4» города Белгорода в 2020 году и текущем периоде 2021 года

В целях контроля эффективности расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества проверена МБУДО «Детско-юношеская спортивная школа № 4» города Белгорода (далее – МБУДО ДЮСШ № 4). Проверка показала, что деятельность МБУДО ДЮСШ № 4 осуществлялась в соответствии с уставными целями и задачами. Муниципальная услуга по реализации программ спортивной подготовки по шахматам, велоспорту, пауэрлифтингу, каратэ, кикбоксингу, тхэквондо оказана в полном объеме.

Численность обучающихся на 2019-2020 учебный год составила 934 человека, в том числе по реализации дополнительных предпрофессиональных программ – 819 человек, по программам спортивной подготовки – 115 человек; на 2020-2021 учебный год – 1 040 человек, в том числе по реализации дополнительных предпрофессиональных программ – 911 человек, по программам спортивной подготовки – 129 человек.

В деятельности МБУДО ДЮСШ № 4 выявлены отдельные нарушения, в том числе БК РФ, Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), Федерального закона № 44-ФЗ, Федеральных законов от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», других нормативных правовых актов городского округа «Город Белгород».

Проверкой формирования муниципального задания установлено несоответствие показателей качества и объема (содержания) муниципальной услуги по реализации программ спортивной подготовки общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам. Объем плановых показателей вследствие логических ошибок при подсчете по муниципальной услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ»

по муниципальному заданию на 2020 год завышен в 15,3 раза, на 2021 год – 16,6 раза; по муниципальной услуге «Реализация программ спортивной подготовки» на 2020 год – 3,5 раза, на 2021 год – 4,1 раза. Завышение объемных показателей исполнения муниципального задания за 2020 год вследствие логических ошибок при подсчете по муниципальной услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ» составило в среднем 17,6 раза, по муниципальной услуге «Реализация программ спортивной подготовки» - 4,3 раза.

Проверка финансового обеспечения выполнения муниципального задания установила отсутствие расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учреждения на 2020-2021 годы.

Управлением образования администрации города Белгорода (далее – Управление образования) не установлен порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности для подведомственных учреждений.

В обоснованиях (расчетах) плановых показателей по выплатам к плану финансово-хозяйственной деятельности МБУДО ДЮСШ № 4 не представлены необходимые показатели для непосредственных расчетов, а указаны одной суммой по видам расходов. Расчеты по доходам не производились.

Не представилось возможным проверить обоснованность установления размера платы за содержание общего имущества в договорах, заключенных с управляющими компаниями на обслуживание 2-х нежилых помещений МБУДО ДЮСШ № 4, расположенных в многоквартирных домах, так как не представлены протоколы общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме об установлении размера платы за содержание жилого помещения. Увеличение размера платы за содержание имущества с 01 января 2021 года по договору с ООО УК «ЖилСервис» по сравнению с предыдущим годом составило 22,1 процента, что превышает индекс потребительских цен в Белгородской области на 17,0 процентов. В результате размер платы для МБУДО ДЮСШ № 4 по договору на 2021 год завышен как минимум на 9,0 тыс. рублей.

Установлены случаи просрочки оплаты по некоторым контрактам (договорам) на срок до 87 дней, что может повлечь дополнительные расходы бюджета на оплату пени в сумме 0,2 тыс. рублей.

Для принятия мер по устранению установленных нарушений и недостатков направлены представления МБУДО ДЮСШ № 4, Управлению образования, МКУ «Центр бухгалтерского учета отрасли «Образование» города Белгорода», письмо комитету финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода.

Нарушения устранены.



**Проверка расчетов ООО «ЕТК»
с субподрядчиками в части
возмещения за счет субсидии
из бюджета городского округа
«Город Белгород»
недополученных доходов,
связанных с перевозкой граждан
льготной категории по единым
социальным проездным билетам
в электронной форме, в 2020 году**

Проверка проведена в связи с обращением прокуратуры города Белгорода по вопросу перечисления ООО «ЕТК» недополученных доходов субподрядчикам ИП Морару Л.В. и ИП Ганеева В.Г.

В рамках государственной программы Белгородской области «Социальная поддержка граждан в Белгородской области» бюджету городского округа «Город Белгород» в 2020 году предоставлена субвенция на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории Белгородской области для отдельных категорий граждан на общую сумму 102 820,0 тыс. рублей. Перечисление субвенции в отсутствие установленных сроков ее предоставления производилось бессистемно: субвенция за январь-февраль 2020 года (с учетом задолженности на 01 января 2020 года в сумме 27 890,5 тыс. рублей) поступила 17-23 марта 2020 года, за май-июль 2020 года – более чем через месяц после отчетного периода (10 июля, 12 августа и 7 сентября соответственно), за август-октябрь и часть ноября 2020 года – в декабре 2020 года. Перечисление субсидии перевозчикам производилось Департаментом в течение 2-7 банковских дней с момента поступления денежных средств из областного бюджета.

Проверкой установлено, перечисление ООО «ЕТК» недополученных доходов субподрядчикам произведено с соблюдением установленных договорами сроков в течение 1-10 банковских дней после поступления субсидии от Департамента, за исключением платежа по дополнительному отчету за февраль 2020 года: субсидия от Департамента поступила 04 августа 2020 года, перечислена ООО «ЕТК» субподрядчикам 11 декабря 2020 года и 15 декабря 2020 года. Дополнительный отчет за февраль 2020 года предоставлен банком-эквайером в августе 2020 года в связи со сбоям в автоматизированной системе учета и оплаты проезда. Суммы компенсации за август-сентябрь 2020 года в полном объеме перечислены ИП Морару Л.В и ИП Ганеева В.Г. 10 декабря 2020 года, 15 декабря 2020 года.

Нецелевого использования бюджетных средств при использовании ООО «ЕТК» субсидии на возмещение недополученных доходов перевозчиков не установлено.

При проверке правильности расчета объема недополученных доходов перевозчиков установлено дублирование 161 льготной поездки в реестрах

за октябрь и ноябрь 2020 года на сумму 1 566,53 рубля, а также превышение предельного количества предоставленных поездок по единому социальному проездному билету у 1-го человека на 1 поездку в октябре 2020 года и в целом за год с суммой компенсации 9,73 рубля.

Для принятия мер по устранению установленных нарушений и недостатков направлено представление Департаменту, в том числе предложено к возмещению в бюджет 1,6 тыс. рублей.

Денежные средства восстановлены в бюджет.



**Проверка финансово -
хозяйственной деятельности и
использования муниципального
имущества МБУ «Комплексный
центр социального обслуживания
населения города Белгорода»
в 2020 году и текущем
периоде 2021 года**

В соответствии с Уставом предметом деятельности МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения города Белгорода» (далее – МБУ КЦСОН) является осуществление организационной, практической и координационной деятельности по оказанию различных видов социальной помощи семье и детям, гражданам пожилого возраста и инвалидам, жителям города, попавшим в трудную жизненную ситуацию, оказание помощи в реализации законных прав и интересов.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения ТК РФ, постановления Правительства Белгородской области от 21 декабря 2006 года № 261-пп «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников учреждений системы социальной защиты населения Белгородской области» - должностные базовые оклады не индексировались с 2014 года ежегодно на процент инфляции; не осуществлялась доплата сторожам (вахтерам) за работу в праздничные дни, в ночное время. Сумма недоплаты в 2020 году составила 42,3 тыс. рублей; при направлении в однодневную командировку водителей МБУ КЦСОН за пределы города Белгорода приказы не издавались. В табелях учета рабочего времени командировки не отмечены; не определены в соответствии с требованиями распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 года № АМ-23-р нормы расхода ГСМ по отдельным автомобилям, оборудованным специализированным оборудованием («социальное такси»).

Проверкой установлены нарушения использования муниципального имущества. В нарушение требований статей 130, 131, 164 ГК РФ право оперативного управления на нежилое помещение (часть нежилого здания с кадастровым номером 31:16:00:00:58/1/23:1001/А, общей площадью

4 024,4 кв. м), площадью 1 762,4 кв. м, балансовой стоимостью 4 641,6 тыс. рублей, расположенное по адресу: г. Белгород, ул. Королева, 8, МБУ КЦСОН не оформлено. В нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфина РФ) от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» в балансе МБУ КЦСОН не отражена доля в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «МАКСБелмед» номинальной стоимостью 50 400,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия директору МБУ КЦСОН и руководителю управления социальной защиты населения администрации города Белгорода направлены представления.

Представления исполнены, нарушения будут учтены в дальнейшей работе.



**Проверка финансово-хозяйственной
деятельности и использования
муниципального имущества
МБУК «Дом офицеров»
в 2020 году и текущем периоде
2021 года**

В сфере культуры проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности (далее - ФХД) и использования муниципального имущества МБУК «Дом офицеров».

На базе МБУК «Дом офицеров» осуществляют творческую деятельность 28 клубных формирований разной жанровой направленности, насчитывающих 658 участников, 12 коллективов самодеятельного народного творчества – 161 участник, 16 любительских объединений (клубы по интересам) – 497 участников.

Финансовое обеспечение осуществляется за счет субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели по подпрограмме «Развитие культурно-досуговой деятельности и народного творчества» муниципальной программы «Развитие культуры в городском округе «Город Белгород»: за 2020 год в общей сумме 12 466,6 тыс. рублей (99,1 процента плановых назначений), за январь 2021 года – 303,7 тыс. рублей (2,7 процента плановых годовых назначений). Доходов от предоставления платных услуг получено МБУК «Дом офицеров» за 2020 год в сумме 1 149,0 тыс. рублей, за январь 2021 года – 220,8 тыс. рублей.

В ходе проверки установлен ряд нарушений и недостатков, в том числе:

утвержден порядок отнесения учреждений культуры к группам по оплате труда руководителей (приказ управления культуры администрации города Белгорода от 10 декабря 2017 года № 167), который не содержит конкретные показатели и причины отнесения учреждений культуры, добившихся высоких результатов, на одну группу по оплате труда выше, и имеет признаки коррупциогенного характера;

в деятельности МБУК «Дом офицеров»:

- при изменении условий оплаты труда не оформлены соответствующие дополнительные соглашения к трудовым договорам работников;

- в положении об оплате труда работников МБУК «Дом офицеров» отсутствует приложение с размерами должностных окладов; утверждены условия оплаты труда руководящих работников МБУК «Дом офицеров», которые устанавливаются локальными актами учредителя; установлены доплаты компенсационного характера (за работу на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда), относящиеся к должностям, не предусмотренным штатным расписанием МБУК «Дом офицеров»; порядок установления стимулирующей выплаты за выслугу лет содержит условия, не предусмотренные решением Совета депутатов города Белгорода от 23 августа 2011 года № 519; не установлен порядок и размер премирования за выполнение особо важных и срочных работ;

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания отдельным работникам неправомерно начислена единовременная выплата к ежегодному отпуску, оплата за работу в выходные и праздничные дни и др. на сумму 17,9 тыс. рублей. Не установлена ежемесячная доплата молодому квалифицированному специалисту в размере 30,0 процентов от оклада в течение 3-х лет с момента окончания учебного заведения и достижения им возраста 30-ти лет.

Установлены нарушения в сфере закупок: контрактами не устанавливались условия приемки товаров, работ и услуг приемочной комиссией, соответствующие заключения приемочной комиссией не оформлялись; не внесены изменения в план-график закупок при изменении показателей плана ФХД МБУК «Дом офицеров»; с нарушением установленных сроков утвержден план-график закупок; в 2020 году не исполнен принцип обеспечения конкуренции, а также требования об обязанности закупки товаров, работ, услуг у СМП и СОНО; заключен договор у единственного поставщика на сумму, превышающую 100,0 тыс. рублей.

С учетом выявленных нарушений и недостатков направлены представления Контрольно-счетной палаты для принятия соответствующих мер в адрес управления культуры администрации города Белгорода, МБУК «Дом офицеров», в том числе предложено к возмещению в бюджет 17,9 тыс. рублей.

Представления исполнены. Денежные средства восстановлены в бюджет города Белгорода в полном объеме.



**Проверка исполнения
бюджетного законодательства и
законодательства о закупках МКУ
«Центр ресурсного обеспечения
муниципальных образовательных
учреждений»
в 2020 году и текущем
периоде 2021 года**

На основании запроса прокуратуры города Белгорода и постановления Контрольно-счетной палаты от 09 июня 2021 года № 12 проведена проверка исполнения бюджетного законодательства и законодательства о закупках МКУ «Центр ресурсного обеспечения муниципальных образовательных учреждений» (далее – МКУ ЦРО) в 2020 году и текущем периоде 2021 года. По результатам проверки установлены недостатки и нарушения.

Отдельные положения Устава МКУ ЦРО не соответствуют действующему законодательству, в том числе:

утверждены положения деятельности как для бюджетного учреждения (формирование и исполнение плана ФХД, муниципального задания, утверждение годового бухгалтерского баланса, ведение бухгалтерского учета, распоряжение особо ценным движимым имуществом и пр.);

установлены требования по совершению крупных сделок, иных источников формирования имущества как для бюджетного учреждения;

утверждена «Материально-техническая деятельность, и деятельность по централизованному хозяйственному обеспечению», что не соответствует действительности, т.к. данный вид деятельности осуществляет МБУ «Научно-методический информационный центр» города Белгорода, в связи с чем требуется доработка Устава МКУ ЦРО; аналогично «Автотранспортная деятельность», в части обеспечения ресурсных центров муниципальных общеобразовательных учреждений, обучающих учащихся навыкам практического вождения транспортом;

не установлен запрет МКУ ЦРО на предоставление и получение кредитов (займов), приобретение ценных бумаг, требуемый п. 10 ст. 161 БК РФ;

разделом 3.3. Устава МКУ ЦРО не определен срок трудового договора директора МКУ ЦРО.

Установлены нарушения при составлении и ведении бюджетных смет:

бюджетные сметы МКУ ЦРО составлены и подписаны специалистами, не являющимися сотрудниками МКУ ЦРО: главным бухгалтером МКУ «Центр бухгалтерского учета по отрасли «Образование» города Белгорода» и начальником планово-экономического отдела Управления образования. Бюджетным законодательством передача получателем бюджетных средств полномочий по составлению и ведению бюджетной сметы не предусмотрена;

обоснования (расчеты) к сметам сформированы лишь на очередной финансовый год (2020 год и 2021 год), не утверждены в установленном порядке;

при неоднократных изменениях МКУ ЦРО лимитов бюджетных обязательств внесение изменений в утвержденные в установленном порядке показатели бюджетных смет осуществлено МКУ ЦРО единожды – составлено и утверждено 11 января 2021 года «Изменение показателей бюджетной сметы на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»;

расчеты (обоснования) расходов к бюджетным сметам проверяемого периода, представленные к проверке, по сути, не содержат ни расчетов, ни обоснований (представлены суммами), что не исполняет Приказ Минфина РФ от 20 июня 2018 года № 139н «Об утверждении форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, применяемых при составлении и ведении бюджетных смет федеральных казенных учреждений». Исключение – расчеты (обоснования) расходов на оплату труда.

В нарушение МКУ ЦРО осуществлены неэффективные расходы за 2020 год в общей сумме 306,9 тыс. рублей, за январь-май 2021 года – 48,0 тыс. рублей на оплату по решениям суда (ООО «ТД ГЕРМЕС»), что также не исполняет требования БК РФ - не обеспечена результативность использования бюджетных ассигнований.

С нарушениями распоряжения администрации города Белгорода от 13 ноября 2015 года № 1436 «Об упорядочении оплаты труда работников администрации города, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, обслуживающего и вспомогательного персонала» утверждено штатное расписание МКУ ЦРО: предусмотрены должности, отсутствующие в вышеуказанном распоряжении администрации города Белгорода, не соответствуют наименования отдельных должностей.

При утверждении Положения об оплате труда работников МКУ ЦРО:

должность «Юрисконсульт» отнесена к должностям основного персонала работников с установлением соответствующей ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде в размере 90-120 процентов (Приложение № 1) вместо отнесения к обслуживающему персоналу с размером указанной надбавки 80-100 процентов; неправомерные начисления составили: в 2020 году - 9 946,23 рублей, в 2021 году – 10 352,73 рублей;

по должности «Специалист по кадровому делопроизводству» установлен размер ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде в размере 40-60 процентов вместо требуемых 90-120 процентов.

Порядок назначения и выплаты ежеквартальной премии руководителю МКУ ЦРО утвержден без учета изменения условий увеличения размера ежеквартальной премии руководителю до 100 процентов.

Неправомерно по должностям начальник отдела, заместитель начальника отдела, юрисконсульт, ведущий инженер, специалист по закупкам, инженер-механик, заведующий хозяйством, медицинская сестра, ведущий специалист по технической поддержке установлен дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день в количестве 3 календарных дней.

В нарушение ТК РФ в трудовых договорах работников условия о ненормированном рабочем дне отсутствуют.

МКУ ЦРО, как работодателем, не ведется учет времени, фактически отработанного каждым работником в условиях ненормированного рабочего дня.

Трудовые договоры отдельных работников не содержат условий рабочего времени и времени отдыха.

В ходе проверки установлены нарушения законодательства о закупках:

планы-графики закупок на 2020 и 2021 финансовый год сформированы без указания объема финансового обеспечения для осуществления закупок на плановый период (в 2020 году – на 2021 и 2022 годы, в 2021 году – на 2022 и 2023 годы);

не исполнено требование об обязанности закупки товаров, работ, услуг у СМП и СОНО;

в нарушение МКУ ЦРО без использования Электронного маркета (магазина) заключено 4 контракта на общую сумму 107,5 тыс. рублей, в 2021 году – 4 контракта на сумму 182,3 тыс. рублей.

Направлены представления для принятия мер в адрес МКУ ЦРО и Управления образования.

Представления исполнены. Восстановлено в бюджет города Белгорода 23 836,14 рублей.



**Проверка соблюдения
бюджетного законодательства при
осуществлении закупок и
начисления заработной платы в
2020 году и текущем периоде 2021
года муниципальным казенным
учреждением «Муниципальная
стража»**

По обращению прокуратуры города Белгорода в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, осуществлена проверка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении закупок и начисления заработной платы в 2020 году и текущем периоде 2021 года муниципальным казенным учреждением «Муниципальная стража» (далее – МКУ «Муниципальная стража»).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

при проверке начисления заработной платы установлены дополнительные ежемесячные выплаты уборщику служебных помещений, не предусмотренные Положением об оплате труда; сумма необоснованных выплат в 2020 году составила 25 061,17 рублей, в 2021 году - 280,0 рублей;

установлена доплата уборщику служебных помещений за совмещение профессий и расширенный объем работ в размере 90,0 процентов базового оклада, тогда как распоряжением администрации города Белгорода от 20.07.2020 № 639 «О внесении изменений в распоряжение администрации города Белгорода от 13 ноября 2015 года № 1436» предусмотрена доплата за качество и сложность выполняемых работ в размере 92,0 процента; сумма недоплаты в 2020 году составила 1 219,46 рублей, в 2021 году – 563,0 рубля;

отчет об объеме закупок у СМП и СОНО содержит недостоверную информацию в части определения совокупного годового объема закупок, объема финансового обеспечения для оплаты контрактов и объема закупок. В ходе проверки замечания за 2021 год устранены.

По результатам контрольного мероприятия начальнику МКУ «Муниципальная стража» направлено представление.

Восстановление денежных средств в сумме 25 341,2 рублей осуществляется по графику. Исполнение представления находится на контроле.



МКУ «Управление ГОЧС города Белгорода»

**Проверка реализации
проекта «Создание городской
беспроводной сети МКУ
«Управление по делам
гражданской обороны и
чрезвычайным ситуациям
города Белгорода»**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, осуществлена проверка реализации проекта «Создание городской беспроводной сети МКУ «Управление по делам ГО и ЧС города Белгорода» (далее – Проект «Создание беспроводной сети»).

Проект «Создание беспроводной сети» входит в состав муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории городского округа «Город Белгород» (далее – муниципальная программа), утвержденной постановлением администрации города Белгорода от 10.11.2014 № 227.

Цель Проекта «Создание беспроводной сети» - снижение расходов на содержание сети систем видеонаблюдения 23-х объектов МКУ «Управление по делам ГО и ЧС города Белгорода» не менее чем на 80,0 процентов к 28 декабря 2020 года.

Результатом Проекта «Создание беспроводной сети» стало создание беспроводной сети передачи данных с возможностью построения связи на 80,0 процентах территории города Белгорода и отказ от услуг провайдеров (ПАО «Мегафон», ПАО «ВымпелКом», ООО Нэт Бай Нэт», ООО Т2 Мобайл» и ООО «Региональные ТелеСистемы»), что позволило сократить расходы с 222,4 тыс. рублей в 2018 году до 3,0 тыс. рублей в 2020 году или со снижением на 98,7 процента.

В ходе проверки установлено:

в нарушение требований БК РФ ответственным исполнителем муниципальной программы не обеспечено приведение муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете на 2020 год в части объемов бюджетных обязательств на реализацию муниципальной программы;

в паспорте Проекта «Создание беспроводной сети» установлены несоответствия целей и сроков реализации данного проекта целям и срокам реализации муниципальной программы.

По результатам контрольного мероприятия заместителю главы администрации города Белгорода по безопасности направлено представление об устранении нарушений. В дальнейшей работе нарушение будет учтено.



**Анализ реализации
проекта «Обустройство
Центрального парка культуры и
отдыха им. В.И. Ленина в городе
Белгороде (1 этап)»**

Проверка реализации проекта «Обустройство Центрального парка культуры и отдыха им. В.И. Ленина в городе Белгороде (1 этап)» (далее – Проект «Обустройство ЦПКиО») проведена в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год.

Объектами проверки являлись управление архитектуры и градостроительства администрации города Белгорода, МКУ «Управление капитального строительства» Администрации города Белгорода (далее – МКУ УКС), управление перспективного планирования и мониторинга деятельности администрации города Белгорода.

Проверка проведена выборочным методом.

Целью реализации Проекта «Обустройство ЦПКиО» является обустройство комфортной детской игровой зоны на территории Центрального парка культуры и отдыха им. В.И. Ленина (далее – Центральный парк) на площади не менее 7 000 кв. м к октябрю 2020 года.

Проверка инициации Проекта «Обустройство ЦПКиО» показала не соблюдение требований Положения об управлении проектами в городском округе «Город Белгород» по открытию Проекта «Обустройство ЦПКиО», так как предлагаемые инициатором данного проекта для выполнения в форме проекта работы были полностью завершены еще до инициации Проекта «Обустройство ЦПКиО». Открытие реконструированной детской площадки в Центральном парке состоялось 05 августа 2020 года.

Проверка планирования Проекта «Обустройство ЦПКиО» показала, что планом управления проектом не предусмотрен этап передачи в муниципальную собственность реконструированной детской площадки для обеспечения дальнейшего ее содержания.

Проверка реализации Проекта «Обустройство ЦПКиО» показала следующее:

1. Эскизный проект реконструкции детской игровой площадки в Центральном парке выполнен ИП Ворониным М.В., с которым не заключен контракт на оказание услуг и его услуги не оплачены.

2. Увеличены объемы некоторых работ, предусмотренных сметами к контрактам на ремонт детской игровой площадки, за счет уменьшения объемов других работ на сумму 2 147,8 тыс. рублей, в пределах стоимости контрактов, без заключения дополнительного соглашения об изменении существенных условий контракта, что повлекло за собой нарушение п.1 ч.1 ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ. В меньшем объеме были выполнены работы по установке поребрика, по устройству входной группы, сцены, опорной стены, полностью не выполнено ограждение из сетки, устройство тротуарной плитки по существующему основанию выполнено в объеме 50,0 процентов от предусмотренного сметой, при этом были увеличены объемы по устройству тротуарной плитки (новый конструктив) в 4,4 раза и т.д.

3. В нарушение условий контракта на ремонт детской игровой площадки часть работ на общую сумму 642,7 тыс. рублей выполнена за пределами ее территории, в том числе устройство тротуаров из плитки и озеленение около МАУК «Культурный центр «Октябрь», устройство дорожки к общественному туалету в Центральном парке (построен тем же подрядчиком и приобретен в муниципальную собственность в рамках контракта с МБУ «Управление Белгорблагоустройство»), ремонт асфальтобетонного покрытия на центральной аллее парка.

4. МКУ УКС необоснованно оплачены в рамках Проекта «Обустройство ЦПКиО» работы на сумму 137,2 тыс. рублей по устройству тротуаров из плитки около МАУК «Культурный центр «Октябрь», так как благоустройство этой территории выполнено ООО «Специализированный застройщик «Трансюжстрой-ПГС» по контракту от 20.09.2019 на выполнение работ по капитальному ремонту здания бывшего кинотеатра «Октябрь» в городе Белгороде.

5. Завышение стоимости выполненных работ в результате замены предусмотренных сметой светильников с 2-мя плафонами на светильники парковые «Канделябр» составило порядка 725,1 тыс. рублей.

Проверкой результатов реализации Проекта «Обустройство ЦПКиО» установлено:

1. По истечении более 10 месяцев с момента завершения работ на объекте МКУ УКС подготовлены документы для передачи в муниципальную собственность реконструированной детской площадки. В нарушение установленного срока (15 рабочих дней) по истечении более 5-ти месяцев с момента направления обращения Департаментом не подготовлено заключение о целесообразности приема в муниципальную собственность городского округа «Город Белгород» реконструированной детской площадки и определения балансодержателя, в результате чего имущество не принято в муниципальную собственность и не передано на обслуживание.

2. По итогам эксплуатации детской игровой площадки в течение 1 года 3 месяцев сломаны 2 качалки на пружине «Одинарная пружинка» для детей в возрасте от 3-х лет общей стоимостью 127,2 тыс. рублей. Также не работает основное освещение 13-ти светильников, то есть практически у половины от установленных, у 1-го светильника не работает подсветка в столбе. В период длительного подписания акта контрольного мероприятия (более 3-х недель) восстановлено основное освещение 13-ти светильников, но погасло основное освещение еще 3-х светильников, а также подсветка в столбе еще 1-го светильника.

Проверка премирования команды Проекта «Обустройство ЦПКиО» показала завышение суммы премиальных выплат участникам проекта, которое составило 17,9 тыс. рублей, в результате завышения нормативов трудозатрат для типовых работ проекта, установленных Методическими рекомендациями по оформлению итогового отчета по проекту, и завышения фактических показателей исполнения требований к результату проекта в итоговом отчете о реализации проекта.

Направлены представления администрации города Белгорода, управлению архитектуры и градостроительства администрации города Белгорода, Департаменту, МКУ УКС, информация комитету имущественных и земельных отношений администрации города Белгорода.

Частично нарушения устранены. В целях исполнения представления МКУ УКС ведется претензионная работа с подрядной организацией о возмещении необоснованно полученных средств.

Наложено дисциплинарное взыскание в виде замечания инженеру по надзору за строительством МКУ УКС. Начальнику отдела управления перспективного планирования и мониторинга деятельности администрации города Белгорода снижен размер ежемесячной премии.

Дальнейшее исполнение представления находится на контроле.



**Проверка исполнения представления
и предложений, внесенных
Контрольно-счетной палатой по
результатам проверки законности и
результативности использования
бюджетных средств и
муниципального имущества
МКУ «Управление обеспечения
деятельности администрации города
Белгорода» в 2018 – 2019 годах и
текущем периоде 2020 года**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год проведена проверка исполнения представления и предложений, внесенных Контрольно-счетной палатой в 2020 году.

Выявленные в ходе предыдущей проверки нарушения и недостатки МКУ «Управление обеспечения деятельности администрации города Белгорода» (далее – Учреждение) в основном устранены.

Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлено:

1. Учреждением не учтены изменения, внесенные распоряжением администрации города Белгорода от 20 июля 2020 года № 629, в части оплаты труда вспомогательному персоналу. Вместо коэффициента качества и сложности выполняемых работ по профессии рабочих, включенных в профессиональную квалификационную группу «Отраслевые профессии рабочих первого уровня», выплачивалась надбавка за расширенный объем работ в отсутствие вакансий. В результате чего, в период за июль-декабрь 2020 года сложился перерасход по фонду оплаты труда вышеуказанной категории работников в сумме 712,3 тыс. рублей.

2. Заместителю директора – начальнику отдела административно-хозяйственной работы выплачена единовременная выплата по итогам сдачи норм ГТО в размере 47,0 процентов от размера оплаты труда – 19 319,39 рублей, не предусмотренная Положением об оплате труда и Коллективным договором.

3. Специалисту по кадрам Учреждения установлена доплата за совмещение профессий уборщика служебных помещений административно-хозяйственного отдела в размере 50,0 процентов от фонда оплаты труда уборщика служебных помещений, в пообъектном перечне закрепление площадей отсутствует; специалисту по охране труда Учреждения установлена доплата за совмещение рабочего по обслуживанию зданий отдела административно-хозяйственной работы в размере 50,0 процентов от фонда оплаты труда рабочего по обслуживанию зданий. Сумма необоснованных

расходов за июль-декабрь 2020 года составила 68 373,71 рублей, в 2021 году – 42 577,5 рублей.

4. В ходе выборочной проверки установлено, что отдельными водителями допущен перерасход бензина сверх утвержденного месячного лимита, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств за проверяемый период в общей сумме 7 354,3 рублей.

5. Порядком использования служебного автомобильного транспорта (далее - Порядок) Учреждением при осуществлении транспортного обеспечения органов местного самоуправления городского округа «Город Белгород» и муниципальных учреждений не определен механизм контроля за использованием услугой такси по целевому назначению.

В нарушение пункта 5.6 Порядка установлены случаи пользования услугой такси не в служебных целях на общую сумму 15,5 тыс. рублей (Департамент, отдел по обеспечению деятельности первого заместителя главы администрации города Белгорода, МАУ «Институт муниципального развития и социальных технологий» управление культуры администрации города Белгорода, МАУК «Культурный центр «Октябрь»).

В связи с отсутствием контроля за использованием услугой такси работа по возмещению стоимости использования услуги такси во вне рабочее время не ведется.

6. Имеют место случаи направления водителей Учреждения в однодневную командировку за пределы города Белгорода без издания соответствующих приказов, в табелях учета рабочего времени командировки не отмечены.

7. При осуществлении ремонта на станции технического обслуживания:

согласно техническому заданию к муниципальному контракту от 06.07.2020 № 80 предметом аукциона в том числе являются:

- установка лобового стекла на автомобиль Фольксваген Мультивен с использованием оригинальных запасных частей. В ходе визуального осмотра установлено, что на автомобиль установлено неоригинальное лобовое стекло 2013 года выпуска, китайского производителя фирмы Фу. Согласно заказ-наряду ремонтные работы осуществлялись 7,8 норма-часа, согласно путевому листу пробег автомобиля в этот день составил 199 км;

- оказание услуг по ремонту автоматической трансмиссии автомобилей марки Тойота Камри. Стоимость ремонта по контракту составила 610 940,0 рублей. Проверкой, проведенной Контрольно-счетной палатой города в июле 2020 года, установлено, что в марте 2018 года на автомобиле Тойота Камри, государственный номер А386АА, были проведены работы по ремонту автоматической коробки передач, стоимостью 247 877,41 рубля;

- замена газораспределительного механизма и др. узлов стоимостью 9 933,22 рублей на автомобиле Форд Фокус, согласно заказ-наряду осуществлялась 7,3 норма-часа, согласно путевому листу от 08.07.2020 пробег автомобиля составил 96 км;

- замена сцепления и подшипников стоимостью 16 464,32 рублей на автомобиле Форд Фокус, согласно заказ-наряду осуществлялся 7,7 норма-часа, согласно путевому листу от 08.07.2020 пробег автомобиля в этот день составил 85 км;

- замена топливного насоса, фильтра и др. узлов стоимостью 26 176,49 рублей на автомобиле Форд Фокус, согласно заказ-наряду осуществлялась 13,75 норма-часа, согласно путевому листу от 03.08.2020 автомобиль был на линии и др.

8. Учреждением самостоятельно, слесарями по ремонту автомобилей, установлена автоматическая коробка передач стоимостью 402 519,28 рублей на автомобиль Тойта Камри. Согласно должностной инструкции слесаря по ремонту автомобилей в должностные обязанности входит простой, мелкий и срочный ремонт.

9. В нарушение требований Федерального закона № 402-ФЗ необходимость в ремонте автомобилей документально не подтверждается: отсутствуют акты обследования, дефектные ведомости.

По результатам контрольного мероприятия директору Учреждения направлено представление.

Нарушения устранены. В бюджет возмещено 2,3 тыс. рублей. Наложены дисциплинарные взыскания в виде замечания заместителю директора по организационно-правовым вопросам, специалисту по кадрам и главному механику.



**Проверка использования
бюджетных средств, предусмотренных
на обеспечение деятельности МКУ
«Управление капитального
строительства» Администрации города
Белгорода в 2020 году и текущем
периоде 2021 года**

Проверка проведена в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год выборочным методом.

В ходе проверки изучены вопросы организационно-правовых основ деятельности МКУ УКС, исполнения полномочий администратора доходов бюджета, утверждения и исполнения бюджетной сметы, использования средств

на оплату труда, осуществление закупок товаров, работ и услуг, использования муниципального имущества, организации бухгалтерского учета.

По результатам проверки оформлен акт, который подписан с нарушением установленного срока без разногласий.

Проверка исполнения полномочий администратора доходов бюджета показала:

1. Размер платы за оказанные МКУ УКС услуги по приносящей доходы деятельности не установлен органом, в ведении которого находится казенное учреждение (администрация города Белгорода).

2. В проверяемом периоде бюджетный учет по начислению администрируемых доходов велся по факту поступления денежных средств на лицевой счет по учету доходов бюджета. В результате не предоставления МКУ УКС в бухгалтерию информации о применении штрафных санкций к поставщикам (подрядчикам) не начислены пени на общую сумму порядка 2 053,5 тыс. рублей.

Проверка утверждения и исполнения бюджетной сметы показала:

1. Исполнение МКУ УКС мероприятий муниципальных программ за 10 месяцев 2021 года составило 52,6 процента доведенных лимитов бюджетных обязательств, непрограммных расходов – 14,2 процента. На момент проверки существовал риск неисполнения МКУ УКС в 2021 году доведенных лимитов.

2. Неэффективные расходы бюджета городского округа «Город Белгород» в 2021 году составили 1 350,5 тыс. рублей в результате возврата в доход федерального бюджета неправомерно использованной субсидии на реализацию государственной программы «Развитие физической культуры и спорта» по представлению Управления Федерального Казначейства по Белгородской области.

3. Некачественная предварительная подготовка по разработке дизайн-проектов благоустройства дворовых территорий и их согласованию с собственниками инженерных сетей привела к неэффективным расходам бюджета в 2021 году на исполнение судебных актов и мировых соглашений по исковым заявлениям ПАО «МРСК Центра» - «Белгородэнерго» в сумме 12,0 тыс. рублей. Кроме того, по решениям суда, МКУ УКС обязано осуществить снос автостоянок с асфальтовым покрытием на 2-х дворовых территориях, благоустройство которых выполнено в 2019 году за счет средств бюджета.

Проверкой использования средств на оплату труда работников МКУ УКС установлено следующее:

1. Завышение фонда оплаты труда с начислениями на 2020 год составило 19,4 тыс. рублей, на 2021 год – 435,0 тыс. рублей вследствие отнесения должности начальника службы хозяйственного обеспечения к основному персоналу вместо обслуживающего персонала, по вакантной ставке водителя вследствие выбытия автомобиля из эксплуатации в августе 2020 года.

2. В нарушение ТК РФ на местном уровне не приняты нормативные правовые акты, регулирующие систему оплаты труда работников учреждения. МКУ УКС самостоятельно разработано положение об оплате труда на основании распоряжений администрации города Белгорода, регулирующих оплату труда

работников администрации города, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, обслуживающего и вспомогательного персонала. Некоторые должности работников МКУ УКС для установления размеров должностных окладов отсутствуют в распорядительных актах администрации города Белгорода.

3. Проверкой установлены разночтения в нормативном правовом и распорядительном актах администрации города Белгорода в части определения размера оплаты труда, применяемого для расчета ежеквартальной премии руководителям муниципальных учреждений и предприятий, с учетом или без учета стимулирующих выплат (постановление администрации города Белгорода от 10.05.2017 № 113, распоряжение администрации города Белгорода от 19.12.2016 № 1558). Начисление премии начальнику МКУ УКС за 3 квартал 2021 года (предложение по премированию представлено без утверждения главой администрации города Белгорода) произведено с учетом стимулирующих выплат. Разница в сумме начисления составляет 31,7 тыс. рублей.

4. При начислении заработной платы работникам МКУ УКС допускаются случаи нарушения норм Положения об оплате труда работников Учреждения, ТК РФ, а также технические ошибки. В результате неправомерное начисление заработной платы составило 30,1 тыс. рублей, недоплата – 185,9 тыс. рублей.

5. В нарушение ТК РФ в МКУ УКС по распоряжению начальника работники периодически привлекаются к работе в выходные дни в связи с производственной необходимостью без конкретизации выполняемых работ, без оплаты в одинарном размере работы в выходной день, а в некоторых случаях без письменного согласия работника.

Проверка осуществления закупок товаров, работ и услуг показала:

1. При утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации города Белгорода и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений (распоряжение администрации города Белгорода от 30.10.2015 № 1400) не установлены некоторые нормативы затрат в количественном и стоимостном выражении.

2. Администрацией города Белгорода не утверждены требования к закупаемым ею и подведомственными ей казенными, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены).

3. В проверяемом периоде МКУ УКС приобретены 4 компьютера и 3 multifunctional устройства с превышением утвержденной предельной стоимости на общую сумму 28,8 тыс. рублей.

Проверка использования муниципального имущества показала:

1. Нежилое помещение по пр. Белгородский, д. 114в, используемое МКУ УКС для осуществления своей деятельности, не закреплено за ним на праве оперативного управления, вследствие чего в едином государственном реестре юридических лиц указана недостоверная информация о фактическом местонахождении юридического лица.

2. За 2020-2021 годы неэффективно использованы бюджетные средства на уплату земельного налога за неиспользуемые земельные участки на общую сумму 8 832,1 тыс. рублей, в том числе предоставленные МКУ УКС в 2016 году для строительства жилого комплекса «Донецкий» - 8 774,0 тыс. рублей, в 1996 году под базу отдыха с. Безлюдовка Шебекинского района – 58,1 тыс. рублей.

Проверкой организации бухгалтерского учета установлены отдельные нарушения, в том числе при утверждении единой учетной политики, своевременном предоставлении документов для урегулирования дебиторской задолженности.

Для устранения нарушений направлены представления в адрес руководителей МКУ УКС, МКУ «Центр бухгалтерского учета города Белгорода», комитета имущественных и земельных отношений администрации города Белгорода.

Во исполнение представления комитетом имущественных и земельных отношений администрации города Белгорода право пользования земельным участком, предоставленным МКУ УКС для строительства жилого комплекса «Донецкий», прекращено.

Исполнение представления находится на контроле.



**Проверка
финансово-хозяйственной
деятельности и использования
муниципального имущества
МБОУ «Начальная школа – детский
сад № 44» города Белгорода
в 2020 году и текущем
периоде 2021 года**

Проверка проведена в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год. Проверка проведена выборочным методом.

В ходе проверки изучены вопросы организационно-правовых основ деятельности МБОУ «Начальная школа – детский сад № 44» города Белгорода (далее – Образовательное учреждение), открытости и доступности информации о деятельности Образовательного учреждения, планирования и исполнения муниципального задания, финансового обеспечения выполнения муниципального задания, использования средств на оплату труда, осуществления закупок товаров, работ и услуг, использования муниципального имущества и т.д.

Проверка планирования и исполнения муниципального задания Образовательного учреждения показала:

1. Наименование муниципальной услуги, а также утвержденные муниципальным заданием показатели качества и объема (содержания) муниципальной услуги не соответствуют общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

2. Отсутствуют документы по утверждению Управлением образования значений базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг, территориального корректирующего коэффициента, а также отраслевого корректирующего коэффициента, учитывающего показатели отраслевой специфики.

3. Нормативные затраты на 2020 и 2021 годы утверждены после утверждения бюджета городского округа «Город Белгород» на очередной финансовый год и плановый период, и, соответственно, не использовались при формировании обоснований бюджетных ассигнований.

Проверка финансового обеспечения выполнения муниципального задания показала следующее:

1. Отсутствуют расчеты объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания Образовательного учреждения на 2020-2021 годы, что не позволяет сделать вывод о его достаточности.

2. В обоснованиях (расчетах) плановых показателей по выплатам к плану ФХД Образовательного учреждения не представлены необходимые показатели для непосредственных расчетов, а указаны одной суммой по видам расходов. Расчеты по доходам не производились.

Проверка осуществления закупок товаров, работ и услуг показала следующее:

1. В нарушение законодательства Образовательным учреждением заключены договоры с авансовым платежом в размере 100,0 процентов.

2. Нарушены сроки поставки полиграфической продукции. Штрафные санкции к поставщику не применялись.

3. В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ, в контрактах не указано, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

4. В нарушение требований БК РФ Образовательным учреждением дважды заключен договор с ООО «Поликлиника «МедКон» на оказание услуг по проведению периодического медицинского осмотра работников. Сумма необоснованных выплат составила 21,3 тыс. рублей.

5. В нарушение требований БК РФ Образовательным учреждением не ведутся реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Проверка использования муниципального имущества показала: в нарушение законодательства безвозмездное пользование бассейном другими учреждениями не согласовано комитетом имущественных и земельных отношений администрации города Белгорода.

Для принятия мер по устранению установленных нарушений и недостатков направлены представления Образовательному учреждению, Управлению образования.

Нарушения устранены. К заместителю директора по административно-хозяйственной работе применены меры дисциплинарной ответственности.



Анализ реализации федерального проекта «Культурная среда» в 2021 году

Федеральный проект «Культурная среда» национального проекта «Культура» направлен на повышение качества жизни граждан путем модернизации инфраструктуры культуры и реновации учреждений. Задачей федерального проекта, реализуемого на территории городского округа «Город Белгород» в 2021 году, являлась «реконструкция, капитальный ремонт региональных и муниципальных театров юного зрителя и театров кукол».

На финансирование в 2021 году федерального проекта «Культурная среда» предусмотрено бюджетных средств в общем объеме 113 540,7 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета – 58 047,9 тыс. рублей, областного бюджета – 44 138,8 тыс. рублей, бюджета городского округа «Город Белгород» – 11 354,0 тыс. рублей. Проектом предусмотрен капитальный ремонт МБУДО «Детская школа искусств № 1 города Белгорода» (далее – МБУДО ДШИ) (в том числе благоустройство территории).

Предоставление субсидии бюджету городского округа «Город Белгород» на капитальный ремонт МБУДО ДШИ осуществлялось на основании соглашений, заключенных департаментом строительства и транспорта Белгородской области с администрацией города Белгорода.

С учетом требований Федерального закона № 44-ФЗ МКУ УКС в марте и августе 2021 года заключены муниципальные контракты на общую сумму 112 940,9 тыс. рублей, в том числе:

по итогам проведения электронных аукционов - 2 муниципальных контракта с ООО «БСО» на сумму 109 652,9 тыс. рублей на проведение капитального ремонта с благоустройством территории МБУДО ДШИ со сроком исполнения до 20 августа 2021 года и до 30 августа 2021 года;

с применением п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей) – 7 муниципальных контрактов на сумму 3 288,0 тыс. рублей со сроком исполнения 01 августа 2021 года. Заключены контракты на поставку, сборку и установку кресел для зрительного зала с ООО «БСО» на общую сумму 1 305,6 тыс. рублей; на поставку и навешивание одежды сцены с ИП Зубрицкий А.В. (поплиновый занавес, падуга, декоративный занавес, кулиса, антрактно-раздвижной занавес, арлекин) - 1 418,4 тыс. рублей;

на поставку, сборку и установку мебели для гардероба с ООО «Ретро-плюс» - 564,0 тыс. рублей. По данным МКУ УКС обязательства поставщиков выполнены в полном объеме с нарушением сроков поставки от 4 до 8 дней по 4-м контрактам на общую сумму 1 649,0 тыс. рублей.

В рамках проведения капитального ремонта здания МБУДО ДШИ подрядчиком осуществлены работы по ремонту кровли, фасада, концертного зала и сцены, замене окон, ремонту полов, внутренней отделки кабинетов, фойе, лестниц и коридоров, замене вентиляционного и пожарного оборудования, установке освещения кровли и фасада здания школы, а также работы по благоустройству территории – устройство тротуаров из плитки, асфальтобетонного покрытия, озеленение.

В ходе проверки исполнения муниципальных контрактов установлены нарушения сроков выполнения работ: на 38 дней на сумму 5 002,2 тыс. рублей, на 83 дня на сумму 19 421,1 тыс. рублей. В нарушение условий контракта претензии к подрядчику за просрочку исполнения контракта МКУ УКС не направлялись.

На момент проверки обязательства подрядчика по выполнению установленных объемов работ исполнены в полном объеме на сумму 78 452,7 тыс. рублей.

Проверкой документации к муниципальным контрактам установлено, что заказчиком на сайте <https://zakupki.gov.ru> не размещены сведения о прохождении обязательной государственной экспертизы в отношении сметной документации на выполнение работ по капитальному ремонту зданий МБУДО ДШИ.

В конечном итоге, по состоянию на 20 декабря 2021 года на выполнение мероприятий федерального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура» направлено бюджетных средств в общем объеме 83 928,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 58 047,9 тыс. рублей (100,0 процентов запланированного объема средств), бюджета Белгородской области – 15 430,4 тыс. рублей (42,1 процента), бюджета городского округа «Город Белгород» – 10 449,9 тыс. рублей (99,4 процента).



**Анализ реализации
приоритетного проекта
«Формирование
комфортной городской
среды»**

В рамках мониторинга реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» Контрольно-счетной палатой ежегодно проводится контрольное мероприятие «Анализ реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» за истекший год.

В соответствии с проводимой Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации ежегодной оценкой состояния городской среды, учитываемой при определении размера субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды, реализуемых в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», по итогам 2020 года город Белгород суммарно набрал 222 балла по «РКГ2: Крупные города, находящиеся в условно комфортном климате» (к примеру, г. Липецк – 210 баллов, г. Тула – 207 баллов, г. Орел – 178 баллов, г. Курск – 166 баллов).

Ресурсное обеспечение реализации проекта «Формирование комфортной городской среды» муниципальной программы за счет различных источников финансирования на 2021 год утверждено в объеме 123 646,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 85 729,7 тыс. рублей, областного бюджета - 3 572,1 тыс. рублей, бюджета городского округа «Город Белгород» - 34 345,0 тыс. рублей; кроме того предусмотрены иные источники (внебюджетные средства) – 78 627,3 тыс. рублей. Фактически в 2021 году иные источники финансирования (внебюджетные средства) не привлекались.

Пообъектным перечнем капитального строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов городского округа «Город Белгород» на 2021 год утвержден ремонт 19-ти объектов на сумму 123 646,8 тыс. рублей, в том числе: 9 дворовых территорий многоквартирных домов (далее – МКД) на сумму 88 999,44 тыс. рублей, 10 территорий общественного пользования – 34 647,36 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями законодательства физическое состояние дворовой или общественной территории и необходимость ее благоустройства определены по результатам инвентаризации такой территории, проведенной городским округом «Город Белгород» в 2017 году.

Проверкой проведения отбора дворовых территорий установлено следующее.

В нарушение Порядка отбора дворовых территорий, к проверке представлены предложения (заявки) 2016-2017 годов для включения в муниципальную программу «Формирование современной городской среды городского округа «Город Белгород» на 2018-2024 годы», которые ранее были рассмотрены для включения в перечень другой муниципальной программы, а именно «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Белгорода» (ул. Щорса, д. 56, ул. Щорса, д. 60, ул. Конева, д. 3, ул. Конева, д. 5, ул. Б. Юности, д. 7, ул. 5 Августа, д. 10).

Отбор общественных территорий города Белгорода, подлежащих благоустройству в 2021 году, осуществлен посредством проведения рейтингового онлайн голосования.

С учетом требований Федерального закона № 44-ФЗ МКУ УКС в январе-феврале 2021 года по итогам проведения электронных аукционов заключено 20 муниципальных контрактов (по объекту «Ремонт сквера по ул. Губкина до ул. Есенина в г. Белгороде» заключено 2 муниципальных контракта) на общую сумму 123 646,8 тыс. рублей на выполнение ремонта дворовых территорий и общественных территорий (скверов, аллей).

Условиями муниципальных контрактов срок окончания выполнения ремонтных работ по 9-ти дворовым территориям установлен 01 августа 2021 года, по общественным территориям 01 мая 2021 года – 1 объект, 01 июля 2021 года - 2 объекта, 31 июля 2021 года - 3 объекта, 01 августа 2021 года – 4 объекта.

По состоянию на 01 ноября 2021 года согласно формам № КС-2 и № КС-3 выполнены работы по 20-ти муниципальным контрактам на общую сумму 119 578,99 тыс. рублей (97,1 процента объемов работ, предусмотренных контрактами).

Установлено нарушение сроков выполнения работ, в связи с изменением отдельных видов и объемов выполняемых работ по просьбе жителей, а также не исполнения обязательств некоторых подрядчиков (ООО «Стройхолдинг», ИП Насонов А.С.).

Акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией ф.КС-14 и приема-передачи объектов внешнего благоустройства для их последующего содержания собственниками помещений МКД и управляющей компании по состоянию на 01 ноября 2021 года подписаны не по всем законченным объектам благоустройства.

Контрольные обмеры выполненных работ проведены по 3-м объектам дворовых территорий (ул. Щорса, д. 56 и д. 60; пр. Славы, д. 6; пр. Б. Хмельницкого, д. 124), в результате которых установлено:

ул. Щорса, д. 56 и д. 60 - выполнение отдельных видов работ в большем объеме, чем отражено в актах выполненных работ: устройство покрытий из тротуарной плитки на 51,22 кв. м, устройство асфальтобетонного покрытия на 1,5 кв. м; в установленной малой архитектурной форме (беседка тип 2) отсутствует стол, осуществлены работы по устройству резинового покрытия детской игровой площадки, предусмотренного локально-сметным расчетом, но не оформленного актом ф. № КС-2 площадью 108,21 кв. м стоимостью 280,0 тыс. рублей;

пр. Славы, д. 6 - установка бортовых камней на 113,5 кв. м, устройство покрытий из тротуарной плитки на 23 кв. м., устройство асфальтобетонных покрытий дорожек и тротуаров на 13,34 кв. м;

пр. Б. Хмельницкого, д. 124 – выполнение работ произведено не в соответствии с дизайн-проектом: изменены конфигурация и площадь тренировочной, спортивной и детских площадок, тротуаров; уменьшена площадь отмостки на 41 кв. м и площадь устройства плитки на 229,8 кв. м,

увеличена площадь мощения плиткой на проезде на 28 кв. м и площадь площадки с песчаным покрытием в 2,3 раза; фактическое выполнение работ по установке бортовых камней в большем объеме, чем отражено в акте выполненных работ на 25,04 кв. м.

Для устранения нарушений направлено представление в адрес руководителя МКУ УКС.

Исполнение представления находится на контроле.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В Контрольно-счетную палату в 2021 году поступило 6 письменных обращений, из которых:

5 обращений по вопросу возмещения недополученных доходов, связанных с перевозкой граждан льготной категории по электронным единым социальным проездным билетам в 2020 году;

1 обращение по вопросу недополучения денежных средств в бюджет городского округа «Город Белгород» при проведении муниципальной торговой ярмарки «4 сезона».

Обращения рассмотрены в соответствии с требованиями Федерального закона от 02 мая 2006 года №59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

По вопросу возмещения недополученных доходов, связанных с перевозкой граждан льготной категории по электронным единым социальным проездным билетам в 2020 году проведена проверка. Нецелевого использования средств субсидии не установлено. Расчеты ООО «ЕТК» с обратившимися субподрядчиками произведены в полном объеме в соответствии с условиями заключенных договоров. О результатах заявители проинформированы в установленные сроки.

На личный прием в 2021 году в Контрольно-счетную палату обратился 1 гражданин.

В отчетном периоде была продолжена работа по методическому обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты:

утверждено Положение о порядке организации доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты;

разработана новая редакция Регламента Контрольно-счетной палаты.

Реализация принципа гласности и открытости в деятельности Контрольно-счетной палаты, как и в предыдущие годы, осуществлялась по различным направлениям.

Информация о плане работы, результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результатах рассмотрения обращений размещалась в оптимальном объеме на официальном сайте органов местного самоуправления города Белгорода в сети «Интернет» в разделе «Контрольно-счетная палата».

Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Белгородской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований области осуществлялось в рамках работы Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Белгородской области, с муниципальными контрольно-счетными органами иных субъектов Российской Федерации – в рамках работы Союза МКСО.

Председатель Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде являлась членом Совета Представительства Союза МКСО в Центральном федеральном округе, курировала вопросы повышения квалификации сотрудников и сертификации муниципальных контрольно-счетных органов. С декабря 2021 года избрана членом ревизионной комиссии Союза МКСО.

Принимала участие в мероприятиях, проводимых Союзом МКСО (семинары-тренинги, круглые столы, дискуссионные площадки), в заседаниях Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Белгородской области, в комиссии по координации работы по противодействию коррупции в органах местного самоуправления города Белгорода.

Во исполнение требований нормативных правовых актов по вопросам противодействия коррупции сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера работников Контрольно-счетной палаты размещены на официальном сайте органов местного самоуправления города Белгорода в сети «Интернет».

В отчетном периоде сотрудники Контрольно-счетной палаты не привлекались к ответственности (уголовной, административной, дисциплинарной) за совершение коррупционных правонарушений, гражданские иски к Контрольно-счетной палате за совершение ее служащими коррупционных правонарушений не предъявлялись.

Проверки достоверности и полноты сведений, предоставляемых муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты, в 2021 году не проводились, ввиду отсутствия оснований для их проведения.

Решения, действия (бездействие) Контрольно-счетной палаты, должностных лиц контрольно-счетного органа в отчетном периоде не оспаривались.

В Белгородский городской Совет были внесены 3 проекта решения:

проект решения Белгородского городского Совета «О Контрольно-счетной палате города Белгорода»;

проект решения Белгородского городского Совета о внесении изменений в решения Совета депутатов города Белгорода от 26 февраля 2008 года № 629, 04 декабря 2007 года № 600, 04 декабря 2007 года № 601;

проект решения Белгородского городского Совета «О назначении на должности аудиторов Контрольно-счетной палаты города Белгорода».

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде бюджетом городского округа «город Белгород» направлено 11 821,0 тыс. рублей.

ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ НА 2022 ГОД

Деятельность Контрольно-счетной палаты будет сфокусирована на оценке эффективности бюджетных расходов и рациональности использования муниципального имущества, законности осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, анализе достижения целей социально-экономического развития городского округа «Город Белгород». Особое внимание будет уделяться расширению доступа к базам данных государственных и муниципальных информационных систем.

В планах работы Контрольно-счетной палаты проведение 18-ти контрольных мероприятий, а также финансово-экономических экспертиз проектов нормативных правовых актов, в том числе проектов муниципальных программ и вносимых в них изменений.

В 2022 году запланированы совместные с Контрольно-четной палатой Белгородской области параллельные мероприятия «Анализ использования бюджетных средств, направленных на реализацию инициативных проектов», «Анализ использования бюджетных средств, направленных на оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан», «Анализ реализации программ формирования современной городской среды».

В деятельности Контрольно-счетной палаты будут учтены Приоритетные направления деятельности Союза МКСО на 2022 - 2024 годы (утверждены Решением Президиума Союза МКСО от 11 ноября 2021 года № 5(80)). В соответствии с ними, муниципальными контрольно-счетными органами предполагается активная работа по внедрению в деятельность всех новаций Федерального закона № 6-ФЗ, в том числе актуализация методологической базы, подготовка необходимых локальных актов, организация повышения квалификации сотрудников.

Особое внимание в 2022 году будет уделено мерам, принимаемым объектами контроля по исполнению представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, запланирован контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2021 году.