

## Информация

О результатах контрольного мероприятия в Департаменте социального развития г. Азова по вопросам законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на подготовку к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Азове» и непрограммных мероприятий, за 2014 год, 2015 год и текущий период 2016 года, а также средств резервного фонда администрации города за 2015 год, текущий период 2016 года

В соответствии с пунктом 1.7. Плана работы Контрольно-счетной палаты города Азова на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты г. Азова от 29.12.2015 № 65, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на подготовку к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Азове» и непрограммных мероприятий, за 2014 год, 2015 год и текущий период 2016 года, а также средств резервного фонда администрации города за 2015 год, текущий период 2016 года в Департаменте социального развития г. Азова».

Акт проверки подписан заместителем главы администрации г. Азова по социальным вопросам – директором Департамента социального развития Беловым В.В., директором муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия» г. Азова Семененко Т.С. без возражений

Основные нарушения и замечания по результатам контрольного мероприятия:

1. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации при разработке Муниципальной программы Департаментом допущены следующие нарушения действующего Порядка разработки и реализации муниципальных программ, а также Методических рекомендаций:

– в Подпрограмме отсутствует взаимоувязка задачи по подготовке к проведению чемпионата мира по футболу с целью и сроками Подпрограммы;

– в Подпрограмме отсутствуют показатели (индикаторы), однозначно характеризующие результат решения задачи по созданию условий и проведению на высоком уровне чемпионата мира по футболу;

– срок реализации в 2020 году мероприятия по реконструкции МАУ «СК им. Э.П. Лакомова» в рамках подготовки к проведению чемпионата мира по футболу Подпрограммой установлен некорректно;

– возможность проверки и подтверждения достижения установленной задачи по созданию условий и проведению на высоком уровне чемпионата мира по футболу Подпрограммой не обеспечена.

2. Департаментом соцразвития в проверяемом периоде допущены нарушения требований статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и Порядка разработки и реализации программ, выразившиеся в несвоевременном приведении в соответствие с решением о бюджете (либо изменениями к нему) Муниципальной программы:

– в нарушение статьи 19 Положения о бюджетном процессе и пункта 4.3. Порядка разработки и реализации программ Муниципальная программа приведена в соответствие с решением о бюджете с нарушением срока в 2014 на 43 дня, в 2015 году – на 25 дней,

– в нарушение пункта 4.4. Порядка разработки и реализации программ осуществлялось несвоевременное приведение в соответствие с изменениями в решение о бюджете с нарушением срока до 60 дней.

3. Планы реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Азове» на 2014 год, 2015 год, 2016 год, утверждены заместителем главы администрации города по социальным вопросам – директором Департамента соцразвития с нарушением Порядка разработки и реализации муниципальных программ, а именно: при отсутствии правового акта Департамента соцразвития.

4. В нарушение требований, установленных Порядком разработки и реализации муниципальных программ, в план реализации Муниципальной программы на 2015 год не включено контрольное событие Подпрограммы – получение положительного заключения государственной экспертизы на проектно-сметную документацию по объекту «Реконструкция тренировочной площадки МАУ «СК им. Э.П. Лакомова».

5. Как показала проверка, Отчеты о реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Азове» за 2014 год, 2015 год, утвержденные со 100 % и более достижением целевых показателей и высоким уровнем эффективности, фактически не соответствует действительности, так как основное мероприятие Подпрограммы «Подготовка к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу. Реконструкция тренировочной площадки муниципального автономного учреждения «Спортивный комплекс им. Э.П. Лакомова» не исполнено в принципе:

– в 2014 году в связи с тем, что средства на реализацию мероприятия по подготовке к проведению чемпионата мира по футболу, предусмотренные в бюджете на 2014 год не были освоены;

– в 2015 году в связи с невыполнением в срок контрольного события – получение положительного заключения государственной экспертизы по проектно-сметной документации, а также с тем, что из запланированных бюджетом на 2015 год средств на подготовку к проведению чемпионата мира по футболу, более 80 % средств не были освоены.

Муниципальная программа сформирована таким образом, что достижение ее целей не поставлено в прямую зависимость от выполнения задачи по подготовке к проведению на высоком уровне чемпионата мира по футболу. Отчеты о реализации Муниципальной программы (как промежуточные, так и годовые), не отражают реальных результатов исполнения мероприятия «Подготовка к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу. Реконструкция тренировочной площадки муниципального автономного учреждения «Спортивный комплекс им. Э.П. Лакомова».

Таким образом, оценить эффективность реализации задачи именно по подготовке к проведению чемпионата мира по футболу в рамках действующей утвержденной Муниципальной программы не представляется возможным.

6. По состоянию на 01.01.2016 года ОАО «Ростовгражданпроект» не исполнено обязательство по выполнению проектно-изыскательских работ, срок выполнения которого предусмотрен муниципальным контрактом № 57 от 31.08.2015 – 31.12.2015 года. Результаты работ переданы Департаменту соцразвития с нарушением срока на 120 дней. Департаментом соцразвития предоставлена отсрочка уплаты пени в сумме 1 468,511 тыс. рублей (по состоянию на 29.04.2016 года) за неисполнение Подрядчиком условий муниципального контракта № 57 от 31.08.2015 с ОАО «Ростовгражданпроект» до окончания текущего финансового года. При этом Департамент соцразвития не может использовать возможность взыскания пени за счет средств обеспечения контракта в связи с истечением срока банковской гарантии 31.01.2016 года.

7. Департамент соцразвития не использовал возможность удержания обеспечения исполнения контракта в счет уплаты штрафных санкций (неустойки) и в нарушение условий муниципального контракта № 0358300058115000005-0101782-03 от 13.10.2015 с ООО «Археологическая служба» произвел возврат обеспечения в полном объеме на счет Подрядчика. Таким образом, вследствие неприменения Департаментом соцразвития штрафных санкций за ненадлежащее исполнение Подрядчиком обязательств по Контракту потери бюджета составили 297,496 тыс. рублей.

8. В нарушение пункта 5 статьи 161, статьи 162 и пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации Департаментом соцразвития в лице заместителя главы администрации по социальным вопросам – директора Департамента социального развития г. Азова Парфенова В.В. заключен

муниципальный контракт № 89 от 15.12.2015 с ООО «Жилстройпроект» на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по объекту: «Строительство подводящих сетей водоснабжения, водоотведения и ливневой канализации к тренировочной площадке муниципального автономного учреждения г. Азова «Спортивный комплекс имени Э.П. Лакомова», Ростовская область, г. Азов, бульвар Петровский, д. 46-а» на сумму 3 480,000 тыс. рублей, при отсутствии лимитов бюджетных обязательств.

Постановлением Мирового судьи судебного участка № 2 Азовского судебного района Ростовской области от 15.03.2016 года на основании протокола об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств», составленном КСП г. Азова, Парфенов В.В. привлечен к административной ответственности.

9. В нарушение требований постановления администрации города Азова от 05.12.2012 № 2482 начальная максимальная цена контракта на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации в сумме 5 000,000 тыс. рублей определена без учета понижающего коэффициента 0,97, что привело к завышению начальной максимальной цены контракта на 150,000 тыс. рублей.

10. В нарушение пункта 5 статьи 161, статьи 162 и пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации Департаментом соцразвития в лице заместителя главы администрации по социальным вопросам – директора Департамента социального развития г. Азова Парфенова В.В. заключен муниципальный контракт от 04.02.2016 № 4 с ГБУК РО «Азовский музей-заповедник» на проведение научно-исследовательских археологических работ на сумму 6 799,900 тыс. рублей, при отсутствии лимитов бюджетных обязательств.

Протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств», составленный КСП г. Азова 05.08.2016 года в отношении заместителя главы администрации по социальным вопросам – директора Департамента социального развития г. Азова Парфенова В.В., направлен Мировому судье судебного участка № 2 Азовского судебного района Ростовской области 08.08.2016г.

11. Департаментом соцразвития приняты к учету не предусмотренные условиями муниципального контракта от 04.02.2016 № 4 документы на общую сумму 6 799,900 тыс. рублей. Соответственно, оплата выполненных работ в

сумме 1 672,800 тыс. рублей произведена на основании документа, не предусмотренного условиями Контракта.

12. Департаментом соцразвития в рамках исполнения муниципального контракта от 04.02.2016 № 4 на проведение научно-исследовательских археологических работ приняты работы по археологическому наблюдению на сумму 449,563 тыс. рублей, фактическое выполнение которых документально не подтверждено (разрешение (открытый лист) и соответствующий отчет при проверке не предоставлены).

13. Неисполнение Департаментом соцразвития обязательств по оплате работ, выполненных ГБУК РО «Азовский музей-заповедник», может привести к дополнительным расходам бюджета в виде уплаты неустойки в сумме как минимум 141,627 тыс. рублей, что не соответствует принципам эффективности (экономности и (или) результативности) использования бюджетных средств, установленным статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

14. Заключение Департаментом соцразвития трехсторонних договоров на общую сумму 20 326,776,777 тыс. рублей, в том числе договора № 569/15/АМЭС/АРЭС от 18.01.2016 с ОАО «Донэнерго» об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям на сумму 19 969, 523 тыс. рублей, договора № 304-АЗ от 18.03.2016 с ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» о подключении объекта капитального строительства к газораспределительной сети на сумму 357 253,93 рублей, противоречит нормам Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

15. Департаментом соцразвития в лице заместителя главы администрации по социальным вопросам – директора Департамента социального развития Парфенова В.В. заключен договор от 18.01.2016 № 569/15/АМЭС/АРЭС с ОАО «Донэнерго» на сумму 19 969,523 тыс. рублей по осуществлению услуги по технологическому присоединению энергопринимающих устройств, длительность оказания которой превышает срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств:

– с превышением в 2016 году принятых бюджетных обязательств над доведенными лимитами бюджетных обязательств на сумму 4 771,314 тыс. рублей в нарушение пункта 5 статьи 161, статьи 162 и пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– при отсутствии решения администрации города Азова о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объект муниципальной собственности в нарушение требований абзаца второго пункта 3 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 Порядка принятия решений о заключении

муниципальных контрактов, пункта 2 Порядка осуществления капитальных вложений.

16. Принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2016 год и, соответственно, неисполнение Департаментом соцразвития обязательств по договору от 18.01.2016 № 569/15/АМЭС/АРЭС приводит к дополнительным расходам бюджета в виде уплаты неустойки как минимум в сумме 4 503,926 тыс. рублей, что не соответствует принципам эффективности (экономности и (или) результативности использования) бюджетных средств, установленным статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

17. Департаментом соцразвития заключен договор от 18.03.2016 № 304-АЗ с ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» на сумму 357,254 тыс. рублей по осуществлению услуги по подключению объекта капитального строительства к газораспределительной сети, длительность оказания которой превышает срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств при отсутствии решения администрации города Азова о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объект муниципальной собственности в нарушение требований абзаца второго пункта 3 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 Порядка принятия решений о заключении муниципальных контрактов, пункта 2 Порядка осуществления капитальных вложений.

18. Заключение Департаментом соцразвития муниципального контракта от 04.02.2016 года № 4 «На проведение научно-исследовательских археологических работ включающих охранно-спасательные раскопки объекта археологического наследия «Городище Азака-Таны с некрополем» по объекту: «Реконструкция тренировочной площадки муниципального автономного учреждения г. Азова «Спортивный комплекс имени Э.П. Лакомова» противоречит нормам статей 269 и 296 Гражданского кодекса Российской Федерации, поскольку указанные работы проводились на земельном участке и объекте основных средств, которые Департаменту соцразвития не передавались.

19. В нарушение требований части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ Департаментом соцразвития заключены: договор № 569/15/АМЭС/АРЭС от 18.01.2016, договор № 304-АЗ от 18.03.2016 при отсутствии сформированного и утвержденного в установленном порядке плана-графика закупок, договор № 304-АЗ от 18.03.2016 при отсутствии сведений об осуществлении закупки в плане-графике закупок.

20. Изменения в план-график закупок Департамента соцразвития на 2016 год внесены с нарушением требований статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 11 Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 554, п. 6

совместного приказа Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 № 182/7н.

21. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ Департамент соцразвития с нарушением установленного срока от 12 до 125 рабочих дней направил в Федеральное казначейство информацию и документы о заключении (изменении) трех договоров.

22. В нарушение требований части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ извещения о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемой на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в результате которой заключены два договора, не размещены на официальном сайте в установленный срок (за пять дней до заключения договора).

23. Проверкой средств, выделенных из резервного фонда администрации города установлено, что в нарушение статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н Департаментом соцразвития допущено планирование бюджетных средств в сумме 20,000 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации.

24. При предоставлении бюджетной отчетности Департамента социального развития г. Азова на 1 августа 2016 года, в Справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности бюджета муниципального образования (форма № 5), введенной приказом министерства финансов Ростовской области от 12.05.2012 № 37 «Об исполнении консолидированного бюджета Ростовской области», числящаяся в учете кредиторская задолженность по средствам субсидии из областного бюджета на 01.08.2016 года в сумме 10 689,640 тыс. рублей, не отражена. В результате чего Департаментом соцразвития в финансовое управление администрации г. Азова предоставлена недостоверная бюджетная отчетность по Департаменту соцразвития за июль 2016 года. Что повлекло искажение данных об исполнении консолидированного бюджета Ростовской области.

С учетом изложенного, в действиях Семененко Т.С., являющейся должностным лицом – директором МБУ «Централизованная бухгалтерия» г. Азова, усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности».

По результатам контрольного мероприятия:

- в отношении заместителя главы администрации по социальным вопросам – директора Департамента социального развития г. Азова Парфенова В.В., являющегося должностным лицом в период совершения административного правонарушения составлено 2 протокола об административном правонарушении, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств»;

- в отношении должностного лица – директора МБУ «Централизованная бухгалтерия» г. Азова Семенов Т.С. составлен протокол об административном правонарушении, ответственность по которому предусмотрена статьей 15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности»;

- в адрес заместителя главы администрации г. Азова по социальным вопросам – директора Департамента социального развития г. Азова направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений;

– информация об итогах проверки направлена в Азовскую городскую Думу и главе администрации города Азова Ращупкину В.В.