

Контрольно-счетная палата городского округа город Воронеж



Отчет о работе
за 2014 год

Утвержден решением Коллегии (протокол от 27.02.2015 №2)

Оглавление

| | | |
|---|---|----|
| 1 | Общие положения | 2 |
| 2 | Основные результаты работы | 2 |
| 3 | Взаимодействие с правоохранительными и контрольно-надзорными органами | 7 |
| 4 | Контрольная деятельность | 9 |
| | ▪ Контроль использования средств по направлению «Общегосударственные вопросы» | 9 |
| | ▪ Контроль использования средств по направлению «Образование» | 11 |
| | ▪ Контроль использования средств по направлению «Физическая культура и спорт» | 13 |
| | ▪ Контроль использования средств по направлению «Культура» | 15 |
| | ▪ Контроль использования средств по направлению «Социальная политика» | 16 |
| | ▪ Контроль использования средств по направлению ЖКХ | 17 |
| | ▪ Контроль использования средств по направлению «Благоустройство» | 20 |
| | ▪ Контроль использования средств по направлению «Транспорт» | 22 |
| | ▪ Контроль использования средств муниципальными учреждениями и предприятиями | 23 |
| 5 | Экспертно-аналитическая деятельность | 26 |
| 6 | Информационная и иная деятельность | 28 |
| 7 | Задачи на 2015 год | 29 |

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в ГО г. Воронеж», утвержденным решением ВГД от 20.11.2013г. № 1340-III, Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж», утвержденным решением городской Думы от 16.11.2011 № 642-III, а также стандартом организации деятельности «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж».

1. Общие положения

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты по реализации задач, возложенных на палату Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом № 6-ФЗ, иными законами Российской Федерации и Воронежской области, нормативно-правовыми актами городского округа город Воронеж.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с планом работы на 2014 год, основу которого составили предложения главы городского округа и поручения Воронежской городской Думы.

2. Основные результаты работы

Всего в 2014 году Контрольно-счетной палатой проведено 177 мероприятий, в том числе 137 экспертно-аналитических и 40 контрольных, половина из которых – тематические проверки.

Контрольные мероприятия, обследования и экспертизы проведены на 438 объектах. Основной целью каждого мероприятия была оценка законности и результативности использования бюджетных и иных средств, а также муниципальной собственности. Охвачены практически все сферы, подведомственные администрации города: благоустройство, жилищно-коммунальное хозяйство, ремонтные работы, транспорт, образование, физическая культура и спорт. Проверки проводились в отношении как бюджетных (автономных, казенных) учреждений, так и муниципальных предприятий.

Количество проведенных мероприятий и проверенных объектов



Объем проверенных средств составил 12 307,7 млн. руб. Общая сумма нарушений и недостатков – 1 714,8 млн. руб., из них выявлено в результате проверок предприятий и учреждений – 490,2 млн. руб. (4% от совокупного объема проверенных средств), в том числе неэффективно использовано бюджетных средств на сумму 67,5 млн. руб., не по целевому назначению израсходовано 0,075 млн. руб.

Объем нарушений установленного порядка учета, управления и распоряжения муниципальным имуществом и земельными участками составил 1 224,6 млн. руб., в том числе 874,6 млн. руб. – в результате несвоевременного внесения в реестр и муниципальную казну сведений о городской доле в уставном капитале акционерного общества «Центральный рынок».

Материалы по результатам контрольных мероприятий рассмотрены на коллегии Контрольно-счетной палаты с участием депутатов Воронежской городской Думы, курирующих заместителей главы города, руководителей профильных управлений администрации города и руководства проверенных организаций.

По итогам контрольных мероприятий для устранения нарушений в адрес структурных подразделений администрации, а также руководителям организаций, направлено 117 представлений, что в 2,5 раза больше, чем в предыдущем отчетном периоде, что объясняется увеличением количества проверенных объектов.

Соотношение объема выявленных и устраненных нарушений,
млн. руб.



По итогам года 48% представлений исполнены полностью и сняты с контроля ввиду принятия мер исчерпывающего характера. Остальные, исполнение которых требует более длительного периода, находятся на постоянном контроле до полного устранения нарушений и недостатков.

Результаты проверок доведены до Главы городского округа и вместе с отчетами об исполнении представлений направлены в Воронежскую городскую Думу, а по отдельным вопросам – в правительство Воронежской области.

Материалы проверок рассмотрены на заседаниях постоянных комиссий городской Думы.

По представлениям КСП приняты следующие меры:

- в реестре муниципальной собственности и в казне учтена муниципальная доля в акционерном обществе «Центральный рынок» – акции на сумму 874,6 млн. руб.;
- в муниципальную собственность приняты обслуживаемые городом сети наружного освещения по ул. Антонова–Овсеенко на сумму 78,3 млн. руб., по набережной Массалитинова, стоимостью 8,7 млн. руб.;
- в муниципальную казну возмещены средства путем передачи 65 квартир, стоимостью 144,5 млн. руб., управляющей компанией «Рынок Придача» по инвестиционному контракту;
- увеличена ставка арендной платы в отношении земельных участков, предоставляемых для организации розничных рынков, с 2% до 3%

Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

от кадастровой стоимости. В результате, ежегодные доходы бюджета из этого источника увеличились на сумму порядка 2,5 млн. руб.;

- во исполнение представлений КСП в сфере жилищно-коммунального хозяйства, дорожного хозяйства и благоустройства муниципальными заказчиками подано более 80 исков о взыскании с подрядных организаций неустоек и штрафов за невыполнение условий контрактов. Несмотря на многократное сокращение исковых сумм в судебных решениях, на отчетную дату Арбитражным судом Воронежской области вынесены решения о взыскании в доход городского бюджета порядка 11 млн. руб., из которых "полным рублем" уже поступило в городскую казну более 1 млн. руб., о взыскании остальной суммы возбуждено исполнительное производство;

- в целях принятия мер по результатам проверок муниципальных учреждений и предприятий, администрацией городского округа активизирована работа по оформлению правоустанавливающих документов на объекты муниципальной собственности в установленном законом порядке, что позволит обеспечить сохранность объектов и повысить эффективность их использования;

- изменена организационно-правовая форма ряда учреждений и предприятий, что позволило оптимизировать бюджетные расходы и усилить контроль в сферах с высоким риском неэффективного использования бюджетных средств (*например, районных комбинатов благоустройства, МБУ «Информационные технологии» и др.*);

- приняты меры дисциплинарного воздействия к 58 должностным лицам, вплоть до увольнения. Основные причины: заключение контрактов с нарушением условий конкурсной документации, приемка и оплата некачественно выполненных работ, а также товаров, не соответствующих условиям контрактов, непринятие мер по предъявлению штрафных санкций к недобросовестным подрядным организациям, а также нарушение должностных обязанностей и НПА в сфере закупок и др.;

- приняты и другие меры, направленные на пресечение нарушений в бюджетной сфере.

В общей сложности по результатам мероприятий, проведенных в 2014 году, устранено:

- нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 974,4 млн. руб.;

- финансовых нарушений – на сумму 177,0 млн. руб., из которых: 162 млн. руб. возмещено в бюджет; 5,0 млн. руб. – в доход муниципальных учреждений и предприятий; 10,0 млн. руб. – возмещены в виде дополнительных работ и услуг.

На постоянном контроле Контрольно-счетной палаты остается устранение нарушений по проверкам, проведенным в предыдущие годы. Так в 2014 году в бюджет города дополнительно поступило 12,6 млн. руб., из которых 9,5 млн. руб. – сумма неустойки, взысканная с подрядных

Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

организаций, проводивших реконструкцию и ремонт дорог местного значения до 2014 года с нарушением установленных контрактами сроков.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения по совершенствованию правовой базы города. В соответствии с рекомендациями Контрольно-счетной палаты *администрацией городского округа* принят ряд локальных нормативно-правовых актов, в том числе:

- постановление от 26.03.2014 № 207 «Об озеленении городского округа город Воронеж в 2014 году»;
- постановление от 09.06.2014 № 467 «О ремонте подземных коммуникаций и установке люков смотровых колодцев на проезжих частях и тротуарах улично-дорожной сети городского округа город Воронеж в соответствии с требованием ГОСТ Р 50597-93 в 2014 году»;
- постановление от 11.06.2014 № 487 «Об утверждении Порядка проведения работ по вырубке и посадке древесно-кустарниковых насаждений, устройству газонов и цветников, осуществления уходных работ за ними на территории городского округа город Воронеж»;
- распоряжение от 13.08.2014 № 577-р «Об утверждении Порядка организации работы по исполнению судебных актов о проведении капитального ремонта многоквартирных домов»;
- постановление от 18.08.2014 № 824 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд»;
- распоряжение от 18.08.2014 № 588-р «Об утверждении перечня главных распорядителей бюджетных средств городского округа город Воронеж и подведомственных им заказчиков при осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок для муниципальных нужд»;
- шесть постановлений от 10.12.2014 №№ 2218-2223 «О реорганизации МКП городского округа город Воронеж «Комбинаты благоустройства районов города» и постановление от 12.11.2014 №1614 «О ликвидации муниципального казенного предприятия городского округа город Воронеж «Городское управление капитального строительства» и мн. др.;
- в ряд правовых актов внесены необходимые изменения.

В соответствии с рекомендациями КСП администрацией города подписано соглашение с Управлением ГИБДД ГУ МВД России по Воронежской области об информационном взаимодействии при повреждении муниципального имущества в результате дорожно-транспортных происшествий, что позволит обеспечить возмещение причиненного городскому имуществу ущерба за счет страховых организаций или виновных лиц.

Также в соответствии с рекомендациями Контрольно-счетной палаты управлением жилищно-коммунального хозяйства разработан порядок взаимодействия структурных подразделений администрации, управ районов

и организаций, задействованных при ликвидации аварийных ситуаций на бесхозных сетях, что позволит обеспечить своевременное получение соответствующих разрешений на производство земляных работ и восстановление нарушенного благоустройства, в том числе асфальтобетонного покрытия дорог и тротуаров.

Кроме того, Контрольно-счетная палата является инициатором и разработчиком ряда правовых актов. Например, в связи с введением в КоАП РФ норм о привлечении лиц к административной ответственности в рамках муниципального контроля, Контрольно-счетная палата городского округа инициировала внесение изменений в Закон Воронежской области от 31.12.2003 № 74-ОЗ «Об административных правонарушениях на территории Воронежской области» в части наделения муниципальных контрольно-счетных органов Воронежской области полномочиями в сфере административного производства, что позволит повысить эффективность контроля и пополнить бюджет штрафами за нарушение финансовой дисциплины.

3. Взаимодействие с правоохранительными и контрольно-надзорными органами

В течение года Контрольно-счетная палата в рамках соглашений о сотрудничестве взаимодействовала с прокуратурой Воронежской области и города Воронежа, Управлением Федеральной налоговой службы по Воронежской области, Управлением Федеральной антимонопольной службы, следственным управлением Следственного комитета по Воронежской области, Главными управлениями МВД России по Воронежской области и городу Воронежу, УБЭП, Торгово-промышленной палатой, уполномоченным по правам предпринимателей при губернаторе Воронежской области, Управлением Федерального казначейства по Воронежской области, Контрольно-счетной палатой Воронежской области.

В случае выявления грубых нарушений, Контрольно-счетная палата направляла материалы проверок в указанные и другие заинтересованные структуры для принятия мер в рамках их компетенции.

По фактам грубых нарушений законодательства в правоохранительные органы направлено 22 материала. На отчетную дату возбуждено два уголовных дела, по другим материалам проводятся процессуальные проверки.

К примеру, по результатам проверки КСП и прокуратуры города возбуждено уголовное дело по ч.1 ст. 159.4 УК РФ «Мошенничество в сфере предпринимательской деятельности», когда подрядной организацией в доме по ул. Бакунина, 24 установлены пассажирские лифты, технические параметры которых не соответствовали "обещаниям" аукционной документации. Разница в стоимости оборудования составила 1,3 млн. руб. Ведется следствие, а Арбитражным судом Воронежской области уже вынесено решение о взыскании с подрядной организации 566 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

Возбуждено уголовное дело и в отношении МБУ «Информационные технологии» за нарушение законодательства при исполнении договора по устройству кабельных систем в управах Центрального и Советского районов.

По обращению Контрольно-счетной палаты о нарушениях законодательства в сфере закупок продуктов питания в дошкольные учреждения, прокуратурой города внесено соответствующее представление в администрацию города.

В декабре 2014 года КСП совместно с городской прокуратурой провела проверку исполнения муниципального контракта по ремонту братской могилы № 4. Основные нарушения и недостатки были устранены уже в ходе проверки, работы по благоустройству перенесены на весенний период. Меры прокурорского реагирования к подрядчику не применялись.

По информации УМВД России по городу Воронежу на отчетную дату проводятся процессуальные проверки по следующим нарушениям, выявленным сотрудниками КСП:

- по завышению объемов работ и необоснованному перечислению подрядной организации денежных средств, выделенных на канализование квартала «Песчанка». Окончательное процессуальное решение до настоящего времени не принято;

- о необоснованном списании МКП «Экоцентр» горюче-смазочных материалов, приобретенных за счет субсидий, выделенных на содержание городских парков и скверов;

- о привлечении для уборки города спецтехники, принадлежащей бывшему руководству МКП «КБ Центрального района», (материалы находятся в СЧ по РОПД СУ УМВД России по г. Воронежу).

Также в рамках соглашений Контрольно-счетной палатой налажен обмен информацией с другими структурами. Например, проверкой МКП «Воронежпассажиртранс» выявлены признаки налоговых правонарушений, и информация направлена в УФНС России по Воронежской области, которое сообщило о проведении налоговой проверки предприятия.

В 2014 году Контрольно-счетная палата отстаивала свои интересы в Арбитражном суде Воронежской области, Девятнадцатом арбитражном апелляционном суде и Арбитражном суде Центрального округа по рассмотрению заявления ООО «Экотехнологии» о признании недействительным права Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж на проведение контрольного мероприятия. Федеральный арбитражный суд Центрального округа оставил в силе решение Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда об отказе обществу в удовлетворении заявленного им требования (общество с долей муниципального участия - 25%, ведущего хозяйственную деятельность на земельном участке, находящемся в муниципальной собственности).

В отчетном году Контрольно-счетная палата выступала в качестве третьего лица в Арбитражном суде Воронежской области по исковым заявлениям МКУ «ГорДЕЗ ЖКХ», в т.ч. о взыскании с ООО «Спецстрой»

неустойки за нарушение конечного срока пуско-наладочных работ при строительстве блочно-модульной котельной. По результатам судебных заседаний вынесено решение о взыскании неустойки в пользу муниципального учреждения.

В отдельных случаях, по причинам, не зависящим от Контрольно-счетной палаты, предпринимаемые администрацией городского округа меры к устранению выявленных нарушений не приносят должного результата. Например, по результатам проверки управлением экологии приняты меры к взысканию неустойки по муниципальному контракту на вырубку и обрезку зеленых насаждений с ООО «Зелентрест» в судебном порядке. Однако решение суда не исполнено, в связи с невозможностью установить местонахождение должника и его имущества.

4. Контрольная деятельность

В связи с переходом на «программный» бюджет контрольная деятельность планировалась и осуществлялась, прежде всего, по «программно-целевому» принципу.

В ходе 40 контрольных мероприятий проверено 438 объектов, в том числе 28 структурных подразделений администрации городского округа, 94 муниципальных учреждения, 6 муниципальных предприятий, обследовано 310 объектов.

4.1. По разделу *«Общегосударственные вопросы»* в отчетном периоде проведена проверка *МБУ «Информационные технологии»* в рамках ВЦП *«Информатизация органов местного самоуправления...»* и МП *«Муниципальное управление»*.

Проверкой установлено, что учет приобретенных материальных запасов в учреждении в 2013 году велся с нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выявлена существенная разница в количестве приобретенных, учтенных и списанных материальных запасов. В отсутствие обоснованной потребности учреждением приобретались материалы сверх объема, установленного муниципальным заданием и нормативом затрат. Документы, подтверждающие факты использования материалов, данные об их количестве и местах проведения работ, в МБУ на момент проверки отсутствовали.

Учреждением были допущены нарушения при заключении договора на устройство структурированной кабельной сети в зданиях управ Центрального и Советского районов и приемке соответствующих работ. Договор с подрядчиком заключен без проведения торгов по ст. 55 Федерального закона № 94-ФЗ, как на непредвиденные работы, что в ходе проверки не подтвердилось. Кроме того, ко всем работам применен коэффициент стесненности (15%), что привело к завышению стоимости работ на 483,4 тыс. руб. В акты выполненных работ включены затраты по тестированию сети на сумму 2 175 тыс. руб., при этом сводное заключение о его результатах отсутствовало.

Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

По представлениям, направленным в адрес учреждения и администрации, привлечены к дисциплинарной ответственности 2 сотрудника учреждения, администрацией городского округа утверждено Положение о единой автоматизированной информационной системе, бюджетное учреждение преобразовано в казенное, проведена инвентаризация, приведены в соответствие действующему законодательству бухгалтерские документы, постановлением администрации для учреждения утверждены тарифы на платные услуги. Кроме того, возбуждено уголовное дело по факту нарушений законодательства о закупках для муниципальных нужд при исполнении вышеуказанного договора.

В 2014 году Контрольно-счетной палатой проверены шесть отделов управ районов города, исполняющих переданные государственные полномочия *по созданию и организации деятельности административных комиссий и комиссий по делам несовершеннолетних* за счет субвенции из бюджета Воронежской области.

На содержание административных комиссий и комиссий по делам несовершеннолетних из бюджета Воронежской области доведены субвенции в объеме, не позволяющем обеспечить 100% расходов, необходимых для выполнения переданных полномочий в полном объеме. Недостающая часть затрат на содержание комиссий финансируется из городского бюджета за счет смет управ районов.

По итогам проверок Контрольно-счетной палатой установлено, что недофинансирование переданных государственных полномочий из областного бюджета ежегодно составляет порядка 8,4 млн. руб. Кроме того, в целях соблюдения требований Закона Воронежской области № 62-ОЗ «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Воронежской области» необходимо увеличение численности комиссий по делам несовершеннолетних по городу на 4 ед. Соответственно, потребуются увеличение субвенции на сумму не менее 1,7 млн. руб.

Контрольно-счетной палатой рекомендовано администрации городского округа с целью получения субвенций в объемах, соответствующих действующему законодательству, повторно обратиться в Правительство Воронежской области, а также во избежание нарушений Устава городского округа разработать Порядок дополнительного финансирования за счет средств городского бюджета переданных госполномочий, либо внести изменения в Устав городского округа. Решение указанного вопроса остается на контроле.

В ходе проверок установлено, что функции по составлению протоколов об административных правонарушениях и по исполнению переданных государственных полномочий по работе с несовершеннолетними не закреплены в положениях управ и структурных подразделений администрации. В соответствии с рекомендациями Контрольно-счетной палаты проводится работа по устранению указанных недостатков. На момент составления отчета соответствующие изменения не внесены только

управлениями транспорта и дорожного хозяйства, данный вопрос остается на контроле. Кроме того, администрацией подготовлен проект постановления о внесении изменений в части определения статей правонарушений, по которым конкретные структурные подразделения администрации города имеют право составлять протоколы.

Актуальной остается проблема взыскания штрафов, поэтому Контрольно-счетная палата рекомендует администрации города обратить на нее особое внимание, в том числе в части взаимодействия с Управлением ФССП России по Воронежской области.

Вместе с тем, надо отметить, что управами Коминтерновского, Железнодорожного и Советского районов активизирована работа в данном направлении. Суммы наложенных штрафов по административным правонарушениям в течение 2014 года увеличены практически на 30%, суммы взысканных штрафов по сравнению с 2013 годом возросли на 15%.

4.2. По разделу **«Образование»** проведена проверка **12-ти муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений и 6-ти учреждений дошкольного образования** на предмет законности и результативности использования бюджетных средств в рамках ДМЦП «Развитие образования...», ДМЦП «Развитие дошкольного образования ...» и МП «Развитие образования».

Согласно Указу Президента, средняя заработная плата педагогических работников учреждений общего образования должна быть доведена до средней заработной платы в соответствующем регионе (21,4 тыс. руб.). проверка показала, что Указ Президента выполнен, однако проблема остается актуальной в отдельных школах с недостаточной наполняемостью классов, и как следствие – с низкой учебной нагрузкой преподавателей.

Проверка учреждений дошкольного образования показала, что уровень средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений доведен до средней заработной платы в сфере общего образования Воронежской области. В 2013 году это 18,1 тыс. руб., в 2014 году - 20,5 тыс. руб.

Из проверенных детских садов в трех (№№ 52, 119, 175) были превышены разработанные и рекомендованные управлением образования нормативы штатной численности. Количество сверхнормативных ставок составило в 2013 году 29 единиц, в первом полугодии 2014 года – 27; затраты по их содержанию превысили 3,5 млн. руб. Бюджетным законодательством это классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств. На данный момент замечание Контрольно-счетной палаты устранено, штатные расписания приведены в соответствие рекомендациям.

В рамках исполнения требований Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Контрольно-счетной палатой проведен мониторинг информации, размещенной заказчиками на портале закупок, в ходе которого выявлены факты значительного снижения цен по



Просроченные сухофрукты поставлялись в
МБДОУ «ЦРР – детский сад № 90»

муниципальных контрактов (например, без указания ГОСТа, сорта, требований об отсутствии ГМО и т.д.), принятии антидемпинговых мер и др. Установлены факты приемки продуктов питания, не соответствующих условиям контрактов (без документов, подтверждающих их качество, без соблюдения остаточного срока годности, не того ГОСТа и т.д.). Данная проверка проводилась Контрольно-счетной палатой с привлечением общественной организации – Воронежского регионального общественного движения «Качество нашей жизни». Для оценки качества и безопасности поставляемых продуктов проводилась экспертиза в испытательной лаборатории Торгово-промышленной палаты Воронежской области. В результате 6 из 9 проб образцов продукции были признаны некачественными.

По всем выявленным недостаткам в проверяемые организации направлены представления, в администрацию города – предложения по повышению эффективности закупок. По фактам поставки просроченной, фальсифицированной продукции, нарушениям при заключении контрактов материалы направлены в прокуратуру города, управление Роспотребнадзора, УФАС. Проведенные указанными контрольно-надзорными органами проверки подтвердили выводы Контрольно-счетной палаты; прокуратурой города внесено соответствующее представление администрации городского округа.

Тема организации питания была продолжена в рамках *совместной проверки с контрольным управлением правительства Воронежской области*, в ходе которой также были установлены нарушения и недостатки при заключении и исполнении муниципальных контрактов. Контрольное мероприятие проводилось с привлечением специалистов Роспотребнадзора, что позволило выявить нарушения требований СанПиН. Также было проведено анкетирование учащихся и их родителей с целью определения удовлетворенности качеством питания. Информация была рассмотрена на заседании правительства Воронежской области.

Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

В мае 2014 года Контрольно-счетной палатой по обращению Воронежской городской Думы проверено исполнение плана мероприятий по устранению нарушений, допущенных в ходе **строительства и модернизации стадионов и спортивных площадок на территориях 19-ти муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений**. На момент проверки на 6 объектах степень готовности составила от 50 до 95% (школы №№ 16, 84, 73, лицей МОК №№ 2, 8 и гимназия № 9), а у восьми учреждений имеются обоснованные претензии к объемам и качеству работ.

Согласно информации управления строительной политики для завершения строительства объектов заключен муниципальный контракт с ООО «ИнвестСтрой» на сумму 20,33 млн. руб., работы по которому приняты и оплачены в полном объеме, строительство завершено в соответствии с проектно-сметной документацией. Однако выездная проверка, состоявшаяся 20.01.2015 на трех объектах (гимназия № 9, школ №№ 16, 73), показала, что у директоров учреждений имеются обоснованные претензии. Вопрос остается на контроле Контрольно-счетной палаты до полного устранения нарушений (апрель-май т.г.).

4.3. По разделу **«Физическая культура и спорт»** проведены проверки законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных 9 учреждениям физической культуры и спорта в рамках реализации МП **«Развитие физической культуры и спорта»**.

Проверки показали, что утвержденные программные мероприятия в основном исполнены. Однако оценить эффективность реализации МП по утвержденным индикаторам не представляется возможным, поскольку показатели не отвечают установленным задачам программы и не отражают фактически достигнутые результаты деятельности спортивных учреждений. КСП внесла предложение о том, что программу следует дополнить такими показателями, как, например, «успешное выступление обучающихся на областных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях».

В течение года объем субсидий, выделяемых спортшколам, изменялся. Однако, в нарушение Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и постановления администрации № 472 соответствующие корректировки муниципальных заданий не производились. Кроме того, доведенные управлением физической культуры и спорта до учреждений муниципальные задания требуют внесения изменений в части численности обучающихся и установленных показателей.

В адрес управлений физической культуры и спорта, имущественных и земельных отношений, а также спортшкол направлены представления, которые в настоящее время исполняются.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что муниципальное имущество, переданное управлением имущественных и земельных отношений СДЮСШОР №№ 9, 10, ДЮСШ № 22, спортшколы не могут оформить в оперативное управление, в соответствии с требованиями ст. 131 Гражданского кодекса РФ. Право оперативного управления на эти

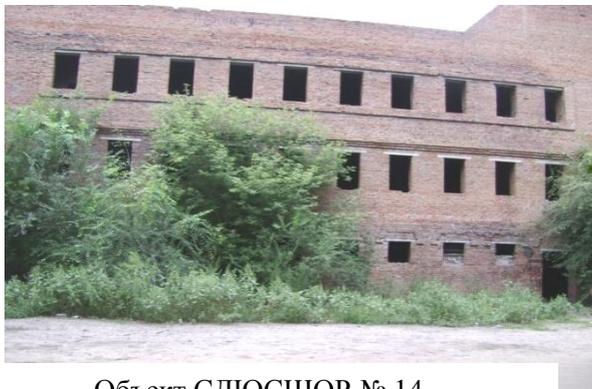
Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

помещения уже зарегистрировано общеобразовательными школами, на территории которых базируются спортшколы.

В оперативное управление *СДЮСШОР №№ 10, 14, 23* передано муниципальное имущество, не пригодное к эксплуатации, либо требующее капитального ремонта, без выделения финансирования на эти цели.



Объект СДЮСШОР № 10
(пос. Сомово, ул. Дубовая)



Объект СДЮСШОР № 14
(Ленинский пр-т, 201)



Объект СДЮСШОР № 23
(пос. Сомово, Дачный пр., 154)

Администрации городского округа необходимо принять решение о дальнейшем использовании данных помещений.

Проверка законности и результативности использования средств, полученных от эксплуатации муниципального имущества *МАУ «Спортивный комплекс «Юбилейный»*, показала, что деятельность учреждения в проверяемом периоде осуществлялась в отсутствие задания учредителя, что нарушает требования Федерального закона № 174-ФЗ и постановления администрации городского округа № 472. Учреждение занимается коммерческой деятельностью, получая доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, большую часть из которых направляет на содержание здания СК «Юбилейный».



МАУ не использовало возможности по получению дополнительных доходов от организации парковки

В нарушение требований Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» часть договоров аренды нежилых помещений заключались учреждением без согласия собственника имущества (УИЗО) и проведения торгов. Выявлен ряд нарушений, приведших к недополучению учреждением доходов. Так, в нарушение

Положения о порядке предоставления в аренду муниципального имущества городского округа размер арендной платы за помещения с 2008 года не

индексировался, не реализовывалась возможность получения дополнительных доходов от организации платной автопарковки (2200 кв. м), услуги по организации массового катания населения и прокату коньков фактически оказывались сторонними организациями.

Необходимо отметить, что в 2014 году новым руководством МАУ начата работа по устранению указанных выше недостатков и нарушений. На момент проведения проверки получено согласие собственника на внесение изменений в договор оперативного управления, в связи с проведенными перепланировками и изменением общей площади здания дворца спорта. Учреждением проведено шесть аукционов на право заключения договоров аренды. Кроме того, проведен капитальный ремонт части помещений, освобождены от мусора подвальные помещения общей площадью 1 500 кв. м, которые планируется сдавать в аренду с целью получения дополнительных доходов.

4.4. По разделу **«Культура»** на основании обращения прокуратуры города Воронежа проведена совместная проверка исполнения муниципального контракта на выполнение ремонтно-восстановительных работ на Братской могиле № 4, где заказчиком выступало **муниципальное бюджетное учреждение культуры «Музей-диорама»**.

В ходе проверки выявлены случаи неисполнения отдельных видов работ, завышения объемов работ по очистке и окраске металлических ограждений. По результатам контрольного мероприятия с подрядной организацией подписано дополнительное соглашение об уменьшении цены контракта на стоимость невыполненных работ (62 тыс. руб.). Также подрядной организацией в добровольном порядке были выполнены работы по шлифовке гранитных плит. Таким образом, уже в



Недостатки при проведении ремонтных работ были устранены по требованию КСП

ходе проверки, выявленные недостатки были устранены.

Кроме того, в 2014 году проведены проверки законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных пяти учреждениям культуры в рамках реализации *ДМЦП «Сохранение и развитие культуры и искусства ...»* и *МП «Развитие культуры»*.

В ходе проверки *МБОУ ДОД «Детская школа искусств № 7»* установлено, что учебный процесс по Московскому проспекту, 109 и ул. Беговая, 96 осуществляется учреждением без включения в приложение к лицензии данных адресов, как мест осуществления образовательной деятельности.

В нарушение требований Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Земельного кодекса РФ земельные участки, на которых расположены объекты *МБОУ ДОД «Детская школа искусств № 7»*, в бессрочное пользование учреждению не переданы.

В нарушение положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не отражалась благотворительная помощь в бухгалтерских регистрах *МБОУ ДОД «Детская школа искусств № 7»*. Аналогичное нарушение выявлено и в *Детской школе искусств № 8*. Остается на контроле КСП и устранение нарушений и недостатков, допущенных при проведении капремонта, как за счет средств бюджета, так и за счет внебюджетных источников.

По разделу «Культура» проверено также использование средств, выделенных *МБУК «ЦБС» Библиотека № 25 им. В. Пескова* на капитальный ремонт. В нарушение Федерального закона № 94-ФЗ объемы выполненных работ по 15 позициям снижены относительно сметных, а по семи позициям работы вообще не выполнялись. Заказчиком неэффективно использованы бюджетные средства – оплачены невыполненные работы и более дорогостоящие материалы, которые в ходе капитального ремонта не применялись.

В нарушение Порядка формирования муниципального задания (постановление администрации города № 472) при изменении размера бюджетных ассигнований на 2013 и 2014 годы, изменения в муниципальные задания не вносились.

4.5. По разделу *«Социальная политика»* проведена проверка законности и результативности использования бюджетных средств на реализацию подпрограммы *«Молодой семье – доступное жилье»* муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения...». В ходе мероприятия установлено, что фактическое финансирование, сложившееся в последние годы, позволяет улучшать жилищные условия не более чем 20 семьям в год, что ставит под сомнение исполнение значений индикатора – обеспечение жильем к концу 2020 года 451 семьи. Управлению жилищных отношений необходимо активизировать работу по привлечению дополнительного финансирования из вышестоящих

Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

бюджетов для реализации указанной подпрограммы с целью улучшения жилищных условий максимального количества участников.

По предложению Контрольно-счетной палаты в подпрограмму «Молодой семье – доступное жилье» внесены изменения – значения целевого индикатора приведены в соответствие реальным объемам финансирования.

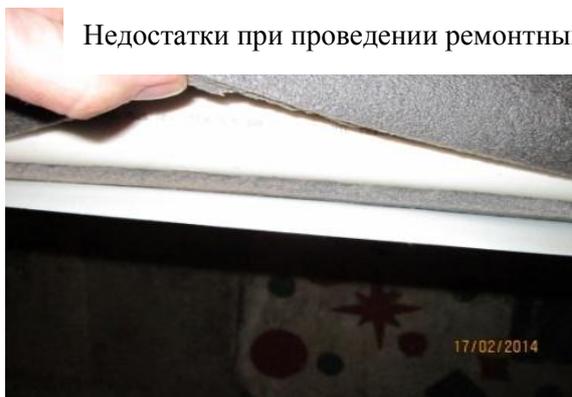
4.6. В сфере *жилищно-коммунального хозяйства* проведено 5 контрольных мероприятий, в том числе:

- проверка капитального ремонта многоквартирных домов по решениям судов;
- ремонта фасадов зданий по маршруту следования эстафеты олимпийского огня;
- строительства блочно-модульных котельных;
- строительства объектов водоснабжения и канализования;
- деятельности муниципального казенного учреждения «Городская аварийно-ремонтная служба» по исполнению муниципального задания в 2014 году.

Выявлены недостатки при проведении капитального ремонта объектов жилищного фонда и при строительстве котельных для обеспечения теплом учреждений образования и здравоохранения, заказчиком по которым выступало МКУ «ГорДЕЗ ЖКХ». В ходе исполнения контрактов по капитальному ремонту объектов жилищного фонда и строительству котельных, в результате некачественного планирования допускалось изменение объемов и видов работ на сумму более 35 млн. руб. (26% от стоимости заключенных контрактов).

Кроме того, в результате завышения объемов и стоимости работ в проектно-сметной документации, а также в ходе исполнения контрактов, неэффективные расходы бюджетных средств составили порядка 7,5 млн. руб.

Например, при ремонте 3 многоквартирных домов (ул. Бакунина, 24, ул. Краснозвездная, и ул. Ф. Энгельса, 35) подрядчиками была нарушена технология производства работ по изоляции трубопроводов холодного и горячего водоснабжения, а по ул. Ватутина, 14 указанные работы вообще не выполнялись. При этом, были приняты и оплачены по актам КС-2 в полном объеме. В результате, общая стоимость невыполненных работ составила порядка 1 млн. руб.



Недостатки при проведении ремонтных работ по ул. Бакунина, 24 и ул. Ватутина, 14



При подготовке документации на строительство котельных проектная организация дважды включила в локальные сметные расчеты работы по монтажу и пуско-наладке оборудования, что в последующем повлекло за собой неэффективные расходы бюджетных средств на сумму более 1,7 млн. руб.

Установлены отдельные факты поставки оборудования, не соответствующего требованиям аукционной и проектной документации, что привело к завышению стоимости выполненных работ и необоснованному перечислению подрядным организациям более 2,5 млн. руб.:

- при ремонте многоквартирного дома по ул. Бакунина, 24 подрядчиком были поставлены 8 пассажирских лифтов, скорость движения которых не соответствовала заявленной в техническом задании. В результате разница в стоимости оборудования составила 1,3 млн. руб.;

- при строительстве котельных были поставлены дизель-генераторные установки, технические характеристики которых значительно уступали проектным, что привело к переплате за оборудование на сумму 1,2 млн. руб.

При проверке исполнения контрактов установлены факты непринятия МКУ «ГорДЕЗ ЖКХ» мер по взысканию неустойки за несвоевременное исполнение подрядными организациями сроков выполнения работ. За нарушение сроков окончания работ, предусмотренных условиями контрактов, размер неустойки составил более 450 млн. руб.

По результатам контрольных мероприятий по-прежнему отмечается и низкое качество ремонтно-строительных работ. Выявленные недостатки связаны, как с использованием некачественных материалов, так и с недобросовестным отношением подрядчиков к выполнению отдельных видов работ.



Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

Кроме того, при проверке капитального ремонта многоквартирных домов было установлено, что в городском округе отсутствовал порядок организации работы по исполнению судебных актов, предусматривающий механизм реализации конкретных мероприятий (в том числе по окончанию исполнительного производства). В соответствии с рекомендациями Контрольно-счетной палаты администрацией городского округа утвержден порядок исполнения судебных решений о проведении капитального ремонта многоквартирных домов за счет средств бюджета, предусматривающий ведение реестра судебных актов. Соблюдение указанного порядка в дальнейшем позволит систематизировать работу по исполнению судебных решений и ускорить процессы завершения исполнительного производства.

Необходимо отметить, что строительство блочно-модульных котельных производилось без оформления земельных участков, а также разрешений на строительство в нарушение Земельного и Градостроительного кодексов РФ, что впоследствии стало препятствием к своевременному вводу объектов в эксплуатацию.

В рамках исполнения представлений Контрольно-счетной палаты проверяемыми организациями в течение отчетного года проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. МКУ «ГорДЕЗ ЖКХ» оформлены земельные участки, выделенные под строительство блочно-модульных котельных, на шесть котельных получены разрешения на ввод в эксплуатацию. Продолжается работа по оформлению котельных в муниципальную собственность и передаче на обслуживание в МКП «Воронежтеплосеть». Также учреждением приняты меры по взысканию неустойки и ущерба в судебном порядке. Часть нарушений устранена подрядными организациями в рамках гарантийных обязательств по заключенным контрактам. Должностные лица, допустившие выявленные в ходе проверок нарушения и недостатки, привлечены к дисциплинарной ответственности.

В ходе проверки законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания *МКУ «Городская аварийно-ремонтная служба»* установлено, что в нарушение Порядка производства земляных работ (постановление администрации городского округа от 09.04.2010 № 240) работы по ликвидации аварий на бесхозных сетях производились учреждением без соответствующего ордера. После ликвидации аварий учреждением не восстанавливалось нарушенное асфальтобетонное покрытие дорог, а также нарушенное благоустройство территории, что также противоречит постановлению администрации № 240. В результате, это привело и к дополнительным расходам муниципального бюджета на возмещение ущерба, нанесенного транспортным средствам, по судебным искам. В настоящее время администрацией городского округа по предложению Контрольно-счетной палаты определяется порядок взаимодействия структурных подразделений администрации, районных управ и муниципального учреждения

Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

при ликвидации аварийных ситуаций на бесхозных сетях, в том числе по восстановлению нарушенного благоустройства.

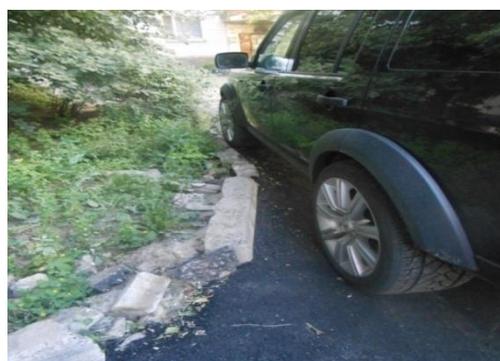
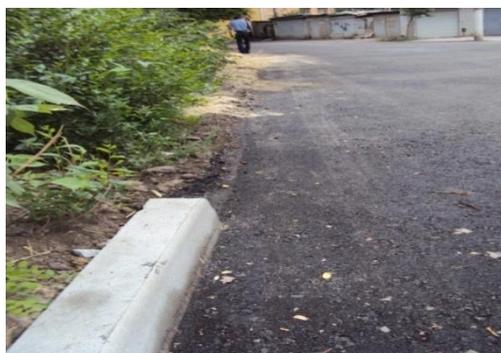
4.7. В сфере **дорожного хозяйства и благоустройства** в отчетном периоде проведены проверки использования бюджетных средств, выделенных на содержание мостов и путепроводов, а также на капитальный ремонт и благоустройство дворовых территорий.

По результатам проверки использования средств на содержание мостов и путепроводов установлено, что денежные средства, выделенные из бюджета городского округа МКУ «Городская дирекция дорожного хозяйства и благоустройства» на проведение периодических осмотров мостов и путепроводов в сумме 1,8 млн. руб., израсходованы неэффективно, так как в противоречие Правилам эксплуатации городских искусственных сооружений (приказ Комитета РФ по муниципальному хозяйству от 25.02.1994 № 5) результаты осмотров в установленном порядке не оформлены и при проведении последующих работ не востребованы.

Выявлено, что только в 2013 году на восстановление муниципального имущества, расположенного на мостах и путепроводах, поврежденного в результате ДТП, из муниципального бюджета израсходовано более 1,2 млн. руб. При этом меры по возмещению указанных расходов в соответствии с положениями Гражданского кодекса РФ не предпринимались. Проверка также показала, что из бюджета городского округа на содержание и обслуживание путепровода через ул. Г. Сибиряков, который к объектам муниципальной собственности не относится, ежегодно направляется более 350 тыс.руб. Установлены и факты незаконного размещения рекламы на мостах и путепроводах, а также другие нарушения. Все это классифицируется Бюджетным кодексом как неэффективное использование бюджетных средств и муниципальной собственности.

В настоящее время администрацией городского округа и учреждением ведется работа по устранению выявленных недостатков.

В ходе проверки **капитального ремонта дворовых территорий и проездов к ним**, проведенного в рамках МП «Развитие транспортной системы» и МП «Обеспечение коммунальными услугами...», выявлены недостатки в



Недостатки при проведении ремонтных работ по ул. Кольцовская, 5
и ул. Генерала Лизюкова, 40

планировании объемов и видов работ. Установлены факты включения в

Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

локальные сметы работ, необходимость в выполнении которых отсутствовала, что привело к необоснованному завышению стоимости контрактов на общую сумму 2,5 млн. руб.

При определении объектов и видов работ в Левобережном, Советском и Железнодорожном районах, как правило, планировался полный комплекс работ по ремонту тротуаров, замене асфальтобетонного покрытия и бортовых камней, предусматривающий законченность объекта в рамках прилегающих дворовых территорий, тогда как в Коминтерновском, Ленинском и Центральном районах отдельные виды работ либо не были запланированы, либо включены в сметы не в полном объеме.

Например, при устройстве асфальтобетонного покрытия межквартальных дорог и проездов не предусматривались работы по замене бортовых камней, тогда как в отдельных местах бортовой камень либо был разрушен, либо полностью отсутствовал.

В нарушение Правил благоустройства территорий городского округа на 38 объектах (из 78 обследованных) не производилась засыпка газонов грунтом после установки бортового камня. Имели место случаи некачественного выполнения отдельных видов работ, применения более дешевых материалов, несоответствия толщины асфальтобетонного покрытия, применения в качестве подстилающего слоя вместо предусмотренного сметами гранитного щебня – среза асфальтобетонного покрытия, наличие строительного мусора в местах производства работ. Контрольно-счетная палата продолжила практику привлечения специализированных организаций для проведения экспертизы выполненных работ и используемых материалов. По результатам экспертизы, проведенной специалистами ВГАСУ, на 6 дворовых территориях установлено несоответствие состава асфальтобетонной смеси требованиям ГОСТ.



Недостатки при проведении ремонтных работ по ул. Кости Стрелюка, 16
и ул. Орджоникидзе, 2,4

Управами районов и МКУ «ГорДЕЗ ЖКХ» проведена работа по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия недостатков. Подрядными организациями выполнены дополнительные работы по установке бортовых камней на 12 объектах, произведена засыпка газонов грунтом и вывоз строительного мусора с территории 23 дворов, устранены недостатки асфальтобетонного покрытия на 17 объектах. За несоблюдение сроков выполнения работ, установленных контрактами, Арбитражным судом Воронежской области вынесены решения о взыскании неустойки на сумму

Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

более 100 тыс. руб. Еще к двум подрядным организациям были применены штрафные санкции на сумму 417 тыс. руб., которые были удержаны при оплате выполненных работ в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ. Кроме того, за укладку асфальтобетонной смеси, которая не соответствовала требованиям ГОСТ, подрядная организация была оштрафована на 236 тыс. руб.

4.8. В отчетном году была проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания **МБУ «Центр организации дорожного движения»**, выполняющего работы по содержанию и обслуживанию городских светофорных объектов и дорожных знаков, а также учет работы городского пассажирского транспорта с использованием системы ГЛОНАСС.

По итогам мероприятия установлены случаи выполнения учреждением работ, которые не были предусмотрены муниципальным заданием. Например, в 2014 году производилось обслуживание светофорных объектов, которые на балансе МБУ не числились и в эксплуатацию не переданы. По письмам управ районов производилась обрезка крон деревьев и кустарников, тогда как организация данных работ, в соответствии с утвержденными положениями, возложена непосредственно на управы районов.

С целью устранения выявленных нарушений МБУ «ЦОДД» рекомендовано принять меры к постановке на баланс всех обслуживаемых светофорных объектов, а также исключить практику выполнения работ, не предусмотренных муниципальным заданием.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой совместно с представителями управлений транспорта и дорожного хозяйства, МБУ «ЦОДД», МКУ «Городская дирекция дорожного хозяйства и благоустройства», а также ГИБДД по Воронежской области проведено обследование отдельных участков улично-дорожной сети города с целью улучшения пропускной способности автомобильных дорог и обеспечения безопасности пешеходов. Ряд предложений, сформированных по результатам обследования, в настоящее время реализуется. Так, управлением транспорта разработан проект реконструкции ул. Шишкова, в котором предусмотрено продление разделительной полосы в районе дома № 107б, что сделает невозможным разворот транспортных средств в обоих направлениях и снизит аварийность на данном участке дороги. Разработаны схемы организации дорожного движения, предусматривающие перенос остановочных павильонов на пересечении ул. 45 Стрелковой Дивизии и пер. Здоровья и от дома № 3 по ул. Бульвар Победы к дому № 8 по ул. Маршала Жукова. Предложения межведомственной комиссии



Разворот у дома № 107б по ул. Шишкова

Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

направлены для реализации в управление дорожного хозяйства.

Управой Советского района у поликлиники № 7 по ул. Маршака произведен демонтаж трех секций металлического ограждения, что позволит обеспечить безопасность движения пешеходов с территории автопарковки к медицинскому учреждению.



Тротуар у поликлиники № 7 по ул. Маршака

Управой Коминтерновского района прорабатывается вопрос о переносе павильона «Чистая вода», закрывающего видимость транспортным средствам на пересечении ул. Шишкова с ул. Хользунова и мн.др.

4.9. Проверки эффективности деятельности **муниципальных предприятий и учреждений** выявили многочисленные нарушения и недостатки.

Проверка **МУП «Комбинат спецобслуживания»** показала, что его деятельность велась в нарушение Федеральных законов от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле».

Установлено, что 11 городских кладбищ (из общего числа 21) фактически никто не контролирует, разрешения на захоронения выдаются разными лицами - от коменданта кладбища до сотрудников управ районов. Право муниципальной собственности на земельные участки, на которых расположены 7 кладбищ, администрацией города не зарегистрировано.

Правила благоустройства территорий города (решение Воронежской городской Думы от 19.06.2008 № 190-II) не соответствуют действующему законодательству и требуют корректировки в части наделения специализированной службы полномочиями по содержанию городских кладбищ, поскольку в соответствии с федеральным законодательством о закупках, содержание кладбищ – это услуга, выставляемая на торги (за счет средств городского бюджета).

В проверяемом периоде МУП заключало посреднические договоры на предоставление услуг за вознаграждение. При этом договоры заключались с организациями, являющимися арендаторами помещений у предприятия, а также с сотрудниками МУП, одновременно являющимися учредителями и директорами ритуальных организаций. В данной ситуации наблюдается ограничение доступа на рынок других хозяйствующих субъектов, а также

Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

завышение стоимости оказываемых услуг, что противоречит Федеральному закону № 135-ФЗ. Выявлены и другие нарушения и недостатки.

В январе 2015 года решениями Воронежской городской Думы согласована реорганизация МУП «Комбинат специализированного обслуживания» в форме преобразования в МКУ «Администрация городских кладбищ», а также участие городского округа в создании публичного акционерного общества «Воронежское похоронное бюро».

Контрольно-счетной палатой проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности **МКП «Главное управление капитального строительства»**. Установлено, что еще в 2009 году Воронежской городской Думой было принято решение о ликвидации предприятия, однако до настоящего времени соответствующие мероприятия не проведены. Кредиторская задолженность предприятия растет ежемесячно, а субсидиарную ответственность по обязательствам МКП несет муниципальное образование.

Без правоустанавливающих документов на балансе предприятия числится объект «Чернавский мост» и затраты на реконструкцию моста. На МКП были возложены функции заказчика по формированию и утверждению землеотводной документации, подготовке документов для ввода реконструированного моста в эксплуатацию. До настоящего времени перечисленные работы не проведены.

В ходе проверки также установлено, что на балансе предприятия числится земельный участок по ул. Кропоткина, 4, выделенный предприятию под строительство школы. В отношении участка выявлен циничный «самозахват» под незаконную автостоянку. Материалы переданы в правоохранительные органы. Однако, автостоянка продолжает функционировать. Управлением имущественных и земельных отношений подготовлены документы для передачи их в суд.

По предложению администрации городского округа Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие, основным вопросом которого было выявление причин неустойчивого финансового состояния **МКП «Воронежтеплосеть»**.

С учетом предложений Контрольно-счетной палаты предприятие разработало план оптимизации финансово-хозяйственной деятельности, предусматривающий модернизацию сетей и нерентабельных котельных, мероприятия по экономии энергоресурсов, установку в котельных приборов учета отпускаемой потребителям тепловой энергии, сокращению управленческих расходов и другие. План рассмотрен Воронежской городской Думой. В текущем году КСП проверит исполнение намеченного плана модернизации МКП.



Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

Проверка деятельности **МКП МТК «Воронежпассажиртранс»** установила нарушения в части распоряжения муниципальным имуществом, а также неэффективные действия по расходованию денежных средств.

Так, предоставление помещений в аренду осуществлялось предприятием с нарушением действующего законодательства – без согласования собственника имущества и без оценки рыночной стоимости арендной платы.

Выявлены признаки налоговых правонарушений, связанных с неуплатой и неполной уплатой сумм налогов в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействий). О выявленных фактах в рамках заключенного соглашения информация направлена в Управление Федеральной налоговой службы России по Воронежской области, в связи с чем, УФНС проводит налоговую проверку предприятия.

В ходе контрольного мероприятия по инициативе Контрольно-счетной палаты экспертами Воронежского государственного архитектурно-строительного университета проведены мероприятия по инструментальному обследованию стальных опор для контактной сети, изготовленных подрядными организациями. В результате анализа нормативно-технической документации, проведения обследования металлических конструкций экспертами дано заключение, согласно которому "новые" опоры изготовлены из металла, возраст которого превышает 10 лет.



Материалы контрольного мероприятия и результаты обследования опор контактной сети переданы в правоохранительные органы. По информации УМВД России по г. Воронежу, на отчетную дату проводятся следственные мероприятия.

По представлениям КСП, внесенным в адрес МКП «Воронежгорсвет» и МКП МТК «Воронежпассажиртранс», в целях обеспечения прозрачности учета затрат на техобслуживание опор наружного освещения и опор контактной сети, все опоры пронумерованы, что не было сделано на протяжении ряда лет.

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных **МАУ «Городская аптека»**, показала, что деятельность учреждения в проверяемом периоде осуществлялась в отсутствие задания учредителя, что нарушает требования Федерального закона № 174-ФЗ. Учреждение, фактически бесплатно используя муниципальное имущество и располагаясь непосредственно в учреждениях здравоохранения, имело гарантируемый рынок сбыта лекарственных средств, реализуя медикаменты по ценам, превышающим среднерыночные.

В нарушение Устава МАУ осуществляло передачу муниципального имущества в аренду третьим лицам, получая при этом доход. Неэффективные расходы учреждения по экономически невыгодным сделкам и договорам составили порядка 1,33 млн. руб. Во исполнение представления, направленного в адрес «Городской аптеки», арендаторами возмещены 207,8 тыс. руб. По результатам контрольного мероприятия решением Воронежской городской Думы от 16.07.2014 № 1589-III согласована передача МАУ «Городская аптека» в государственную собственность Воронежской области.

5. Экспертно-аналитическая деятельность

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате, финансовый контроль проводится также в форме экспертно-аналитических мероприятий. Таких мероприятий в отчетном году было проведено 137, из них 122 – экспертиза проектов нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, с подготовкой соответствующих заключений. В их числе: заключения по вопросам внесения изменений в решения о бюджете города, экспертиза муниципальных программ, заключения на проекты решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных учреждений и предприятий, на предоставление льгот по налогам и арендной плате за землю, об открытии кредитных линий и другие. Внесено 143 предложения и замечания, из них при принятии решений учтено 121, или 85%.

Внешний муниципальный финансовый контроль в форме экспертно-аналитических мероприятий был, в основном, направлен на предварительный оперативный контроль формирования и исполнения бюджета городского округа.

Вместе с тем, КСП в рамках своих полномочий ежегодно готовит заключение об исполнении городского бюджета. В заключении об исполнении бюджета за 2013 год использованы итоги контрольных мероприятий, проведенных в 2013-2014 годах.

Проверками установлены недостатки и нарушения **в управлении муниципальным имуществом**, повлекшие недополучение доходов бюджета в сумме порядка 214 млн. руб. Это, прежде всего, использование земельных участков не по целевому назначению, неправомерное изменение вида разрешенного пользования, и как следствие, – занижение коэффициента функционального использования при расчете арендной платы.

Палатой выявлен ряд случаев предоставления в аренду земельных участков в нарушение требований Земельного кодекса РФ – без проведения торгов. Земельные участки предоставлялись в 2012-13 гг. для строительства объектов соцкультбыта с последующим изменением вида разрешенного использования на «жилищное строительство». Таким образом было предоставлено под жилищное строительство 6 земельных участков общей площадью 5,08 га в нарушение Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

При предоставлении указанных участков на аукционах стоимость права на заключение договоров аренды могла составить не менее 100 млн. руб.

Проверка управления имущественных и земельных отношений за 2013 год показала, что полномочия УИЗО по увеличению доходов бюджета в части поступлений от аренды и продажи муниципального имущества в полной мере реализованы не были. Меры по взысканию задолженности также были недостаточно действенными. На 01.01.2014 задолженность арендаторов достигла 101,5 млн. руб. Материалы по взысканию задолженности были переданы в судебные органы только на 8,1 млн. руб. или 8% от общей суммы задолженности.

Кроме того, проведенные контрольные мероприятия показали, что управление имущественных и земельных отношений полной и достоверной информацией об объектах муниципальной собственности не располагало. Рекомендованные Контрольно-счетной палатой работы по инвентаризации муниципального имущества предыдущим руководством выполнены не были. Вместе с тем, положительным моментом стало внедрение в работу УИЗО автоматизированной системы «Управление муниципальной собственностью» для учета муниципальных земельных участков и жилого фонда.

Выявлены факты несвоевременного внесения в реестр и казну сведений о движении объектов имущества и о земельных участках муниципальных предприятий и учреждений. Так, муниципальная доля акций акционерного общества «Центральный рынок» на сумму 874,6 млн. руб. в реестре, а также в казне муниципального образования своевременно учтена не была.

ООО УК «Рынок Придача» не были исполнены обязательства по передаче муниципальному образованию 10% общей площади возведенного рынка в рамках инвестиционного контракта, о чем было указано в заключении и представлении Контрольно-счетной палаты. На отчетную дату, во исполнение договорных обязательств обществом передано в муниципальную собственность 65 квартир оценочной стоимостью 144,5 млн. руб. В настоящее время УИЗО ведется работа по взысканию необоснованного обогащения за пользование муниципальной долей помещений с мая 2013 года по март 2014 года (*по оценке не менее 16,5 млн. руб.*).

В рамках *оперативного контроля* в соответствии со ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ, КСП проверяла текущее исполнение бюджета городского округа за 1-й квартал, 6 и 9 месяцев 2014 года. Камеральные проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств за 1-й квартал и 6 месяцев показали, что основная нагрузка по финансированию работ капитального характера традиционно приходится на четвертый квартал. Низкий процент исполнения складывался по расходам, связанным с проведением текущих и капитальных ремонтов, реконструкцией и строительством объектов, приобретением оборудования, что, в большинстве случаев, обусловлено несвоевременной подготовкой заказчиками проектно-сметной документации для проведения торгов, а также поздним доведением лимитов бюджетных

ассигнований из вышестоящих бюджетов. Так, по софинансируемым объектам бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств из областного бюджета были доведены до управления строительной политики в середине марта 2014 года, как следствие – лимиты на софинансирование из городского бюджета доведены в апреле.

В рамках *предварительного контроля* подготовлено заключение на проект решения Воронежской городской Думы «О бюджете городского округа город Воронеж на 2015 год...». Контрольно-счетной палатой подготовлен ряд предложений по уточнению проекта бюджета, касающихся расчета доходных источников городского бюджета, источников формирования муниципального дорожного фонда, первоочередности капитального строительства, финансированию расходов в сфере ЖКХ и дорожного хозяйства. Указанные предложения должны быть реализованы администрацией в течение финансового года.

6. Информационная и иная деятельность КСП

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата принимала участие в работе Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ и Комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, в том числе – в разработке Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля). Работа над проектом Классификатора продолжалась полгода, большинство замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты Воронежа были учтены. Итоговый документ получил одобрение Коллегии Счетной палаты РФ и Совета КСО при СП РФ и с 2015 года проходит процедуру апробации. В 2015 году в составе Комиссии по вопросам методологии Совета КСО при СП РФ работа по мониторингу практического использования Классификатора нарушений и обобщению предложений по его совершенствованию будет продолжена.

Научно-методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде осуществлялось, в том числе, на основании изменений действующего законодательства. Были переработаны и дополнены стандарты организации деятельности: «Планирование работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж» и «Подготовка отчета о работе...». Разработан новый стандарт «Оформление документов при подготовке и проведении мероприятий ...». Кроме того, в связи со вступлением в силу Федерального закона № 44-ФЗ подготовлен и принят в работу стандарт финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В течение 2014 года проводилась работа по совершенствованию правовой базы Контрольно-счетной палаты. Так, подготовлены и утверждены в установленном порядке изменения в Положение о Контрольно-счетной палате, касающиеся конкретизации обязанностей аудиторов. Приведены в

Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

соответствие действующему законодательству Регламент Контрольно-счетной палаты, а также другие локальные правовые акты.

Особое внимание ежегодно уделяется получению сотрудниками дополнительного профессионального образования. В 2014 году по программам повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» и «Актуальные вопросы внешнего муниципального финансового контроля» прошли обучение 9 сотрудников.

Контрольно-счетной палатой Воронежа был организован обмен опытом в формате круглого стола для сотрудников контрольно-счетных органов Воронежской области – слушателей курсов повышения квалификации на базе МАУ ВПО «Воронежский институт экономики и социального управления».

В целях обеспечения информационной открытости и доступности результаты работы Контрольно-счетной палаты освещались в электронных и печатных средствах массовой информации (более 55 материалов). Итоги проверок размещались на сайте Контрольно-счетной палаты в сети Интернет.

В отчетном году продолжалась работа по совершенствованию комплекса программных средств планирования и контроля основной деятельности, действующих в рамках государственной информационно-аналитической системы контрольно-счетных органов РФ. Использование технических возможностей программного комплекса позволило обеспечить контроль сроков исполнения представлений и полноты принятия мер проверяемыми организациями по устранению нарушений и недостатков.

7. Задачи на 2015 год

В своей основе план работы Контрольно-счетной палаты сформирован в соответствии со структурой городского бюджета, т.е по «программному принципу». В связи с чем, на 2015 год запланированы комплексные проверки результативности расходов, осуществляемых в рамках программ «Развитие образования», «Развитие культуры», «Развитие транспортной системы», «Обеспечение коммунальными услугами», «Обеспечение доступным и комфортным жильем» и других. Предусмотрены тематические проверки муниципальных учреждений и предприятий. Также запланировано участие Палаты в едином общероссийском контрольном мероприятии Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ.

Для реализации полномочий, определенных Федеральным законом № 44-ФЗ, программами проведения контрольных мероприятий в 2015 году будут предусматриваться вопросы соблюдения действующего законодательства в сфере закупок. В рамках этой работы Контрольно-счетной палатой запланирован ежеквартальный мониторинг расходования бюджетных средств на закупки для муниципальных нужд и проведение аудита в сфере закупок.

Контрольно-счетная палата городского округа г. Воронеж

Для повышения качества результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий будет продолжена работа по совершенствованию методологического и информационно-технологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа г. Воронеж**

Е.С. Литвинчук