

# Контрольно-счетная палата городского округа город Воронеж



Отчет о работе  
за 2015 год

Утвержден решением Коллегии (протокол от 19.03.2016 №3)

## Оглавление

1	Общие положения	2
2	Основные результаты работы	2
3	Взаимодействие с правоохранительными и контрольно-надзорными органами	6
4	Контрольная деятельность	7
	▪ Контроль использования средств на МП «Муниципальное управление»	7
	▪ Контроль использования средств на МП «Обеспечение общественного порядка»	8
	▪ Контроль использования средств на МП «Развитие образования»	9
	▪ Контроль использования средств на МП «Развитие культуры»	14
	▪ Контроль использования средств на МП «Развитие физической культуры и спорта»	16
	▪ Контроль использования средств на МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения»	18
	▪ Контроль использования средств на МП «Развитие транспортной системы»	21
	▪ Контроль использования средств на МП «Обеспечение коммунальными услугами населения»	25
	▪ Контроль использования на МП «Охрана окружающей среды»	27
	▪ Проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию государственной адресной инвестиционной программы	29
	▪ Контроль непрограммных расходов городского бюджета	29
	▪ Проверки деятельности муниципальных предприятий	31
5	Экспертно-аналитическая деятельность	33
6	Аудит в сфере закупок	35
7	Информационная, методологическая и иная деятельность	40
8	Основные задачи на 2016 год	42

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж (далее – КСП, Палата) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», со ст. 22 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж», утвержденного решением городской Думы от 16.11.2011 № 642–III, а также со стандартом «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж». Отчет рассмотрен и утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж (протокол № 3 от 19.03.2016).

### ***1. Общие положения***

В отчете отражена деятельность КСП по реализации задач, возложенных на Палату Бюджетным кодексом РФ, Федеральными законами<sup>1</sup> «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными законами Российской Федерации и Воронежской области, нормативно-правовыми актами городского округа город Воронеж.

В отчетном периоде деятельность КСП осуществлялась в соответствии с планом работы, сформированным с учетом предложений главы городского округа, Воронежской городской Думы и правоохранительных органов. План, одобренный Коллегией Контрольно-счетной палаты и утвержденный председателем КСП, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Полномочия по финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в структурных подразделениях администрации города, на объектах городского хозяйства и социальной сферы.

### ***2. Основные результаты работы***

В 2015 году Контрольно-счетной палатой проведено 179 мероприятий, в том числе 138 экспертно-аналитических и 41 контрольное мероприятие на 110 объектах. Основная доля проверенных объектов (74%) – муниципальные учреждения. Традиционно особое внимание уделено муниципальному сектору экономики – проведены проверки в отношении 8 муниципальных предприятий. Объектами контрольных мероприятий также стали 16

---

<sup>1</sup> Федеральный закон от 06.10.2003 № 131–ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;  
Федеральный закон от 07.02.2011 № 6–ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;  
Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

структурных подразделений администрации города и 5 некоммерческих организаций. Кроме того, в ходе проверок обследовано порядка 500 объектов – жилых домов, дворовых территорий, земельных участков и т.д.



Объем проверенных средств составил 11 839 млн. руб.

Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверок, весьма разнообразны. Многие из них связаны с нарушениями бюджетного, налогового законодательства, законодательства о бухучете, о контрактной системе и других НПА при расходовании средств бюджета и муниципальных предприятий, с действиями (либо бездействием) должностных лиц, приведших к отвлечению, неэффективному использованию средств, либо к упущению дополнительных доходов городской казны. В денежном эквиваленте все эти нарушения оцениваются в сумме 1 005,8 млн. руб.

Однако, надо учитывать, что основной объем нарушений не носит криминального характера. Более того, иногда нарушения вызваны объективными обстоятельствами либо проступками отдельных работников, за которые предусмотрены меры дисциплинарного или административного воздействия. Многие нарушения устранены уже в ходе проверок, другие – позже, во исполнение представлений КСП, но есть и такие вопросы, для решения которых требуется время и дополнительные материальные ресурсы.

Значительный объем выявленных нарушений пришелся на четыре муниципальных предприятия: МУП «Воронежская горэлектросеть», МКП «Воронежтеплосеть», МКП «МТК «Воронежпассажиртранс» и МУП «Водоканал Воронежа».

Млн. руб.



Нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом копились годами и в стоимостном выражении оцениваются в 1 885,3 млн. руб. Основной объем приходится на нарушения ст. 131 Гражданского кодекса РФ, а также ст. 4 Федерального закона № 122-ФЗ от 21.07.1997 «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним». К примеру, крупнейший и дорогостоящий объект городской инфраструктуры – «Чернавский мост», – реконструкция которого была завершена семь лет назад, только в отчетном году был оформлен в муниципальную собственность и введен в эксплуатацию по представлению Контрольно-счетной палаты.

При составлении отчетности КСП руководствуется Классификатором нарушений, одобренным Комиссией по вопросам методологии Совета КСО при Счетной палате РФ, а также Коллегией Счетной палаты РФ. В материалах контрольных мероприятий отражены и факты нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества, предусмотренного Бюджетным кодексом РФ. Сумма неэффективных расходов в общем объеме недостатков составила 548,4 млн. руб. В том числе под эту классификацию подпадают 147 млн. руб., направленных в 2014-2015 годах профессиональным спортивным клубам в отсутствие порядка определения объемов субсидий, предоставляемых из городского бюджета некоммерческим организациям, который в соответствии со ст. 78.1 БК РФ должен утверждаться местной администрацией. В результате обосновать объемы субсидий, направленных спортклубам, и, соответственно, оценить их эффективность невозможно.

К неэффективным отнесены и расходы бюджета в сумме 61,3 млн. руб. на разработку невостребованной, морально устаревшей проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию объектов социальной сферы (стадион, поликлиника, физкультурно-оздоровительный комплекс).

Не отвечает принципам экономности и эффективности расходование бюджетных средств районными комбинатами благоустройства на

привлечение техники для уборки города в организациях, которые, согласно информации ГИБДД и управления технадзора Воронежской области, собственной техники не имели. Услуги таких подрядчиков обошлись комбинатам благоустройства в 28,4 млн. руб.

В связи с увеличением в отчетном году количества тематических комплексных проверок, а также мероприятий по аудиту в сфере закупок<sup>2</sup>, в адрес проверенных организаций и учреждений направлено 143 представления, против 117 за 2014 год.

Более половины представлений сняты с контроля ввиду принятия исчерпывающих мер по исполнению рекомендаций КСП. Следует отметить, что показатель исполненных на конец отчетного периода представлений по сравнению с 2014 годом увеличился на 15%. Это объясняется введением в практику работы КСП информирования главных распорядителей бюджетных средств о представлениях, направленных в адрес подведомственных организаций, и контролем исполнения представлений со стороны ГРБС.

По фактам нарушений, выявленных при проведении работ по ремонту улично-дорожной сети, в адрес руководителей управ городских районов внесено 4 предписания, три из которых исполнены в полном объеме.

По итогам года в рамках исполнения представлений КСП администрацией городского округа и проверенными организациями устранено финансовых нарушений и нарушений при распоряжении имуществом на общую сумму 2 303,7 млн. руб. (80% от общей суммы выявленных нарушений).

Результаты контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях коллегии КСП при непосредственном участии курирующих заместителей главы города, руководителей профильных управлений, а также руководства проверяемых организаций. Проведение расширенных заседаний позволило не только сократить сроки устранения нарушений, но и предупредить появление аналогичных нарушений в других подведомственных учреждениях, и выработать совместные предложения по совершенствованию нормативно-правового регулирования бюджетного процесса.

Об итогах контрольных мероприятий информирован глава города, отчеты, согласно Регламенту КСП, направлены в Воронежскую городскую Думу, а материалы, содержащие признаки правонарушений, – в правоохранительные и следственные органы.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палатой подготовлены предложения по совершенствованию правовой базы города. В соответствии с рекомендациями КСП **администрацией городского округа** принят ряд локальных нормативно-правовых актов (постановлений, распоряжений), в том числе:

---

<sup>2</sup> Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

- постановление от 01.10.2015 № 753 «Порядок взаимодействия жилищно-коммунальных, оперативно-диспетчерских и аварийно-ремонтных служб городского округа город Воронеж при возникновении аварийных ситуаций»;
- постановление от 02.10.2015 № 756 «О заключении дополнительного соглашения № 5 к концессионному соглашению от 23 марта 2012 года»;
- постановление администрации городского округа от 20.01.2016 № 25 «О реорганизации МБУ ДО «Центр развития творчества детей и юношества «Радуга» и МКУ «Социально-педагогический центр здоровьесберегающих технологий» и внесении изменений в устав МБУ ДО «Центр развития творчества детей и юношества «Радуга»»;
- распоряжение от 14.01.2016 № 8-р «Об утверждении рекомендаций по ведению заказчиками городского округа город Воронеж единой ценовой политики по закупкам идентичных (однородных) товаров (работ, услуг)»;
- постановление администрации городского округа город Воронеж от 04.06.2015 № 457 «О мерах по реализации Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в городском округе город Воронеж»;
- постановление администрации городского округа от 20.01.2016 № 19 «О плате, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях городского округа, реализующих образовательные программы дошкольного образования»;
- распоряжение от 15.12.2015 № 1016-р «О внесении изменений в распоряжение администрации городского округа город Воронеж от 16.01.2015 № 6-р «Об организации уборки территорий городского округа город Воронеж»»;
- а также другие нормативные правовые акты.

### ***3. Взаимодействие с правоохранительными и контрольно-надзорными органами***

В течение отчетного периода в рамках соглашений о сотрудничестве КСП взаимодействовала с прокуратурами Воронежской области и города Воронежа, Управлением Федеральной службы безопасности по Воронежской области, Управлением Федеральной налоговой службы по Воронежской области, Управлением Федеральной антимонопольной службы по Воронежской области, следственным управлением Следственного комитета по Воронежской области, Главными управлениями МВД России по Воронежской области и по городу Воронежу, с Контрольным управлением администрации Воронежской области и областной Контрольно-счетной палатой.

В 2015 году в правоохранительные и следственные органы направлено 65 материалов. Наибольшее количество материалов направлено в

прокуратуру города – 29, а также в УЭБ и ПК ГУ МВД России по Воронежской области – 25.

Меры реагирования представлены на диаграмме.



#### 4. Контрольная деятельность

Основным направлением контрольной деятельности КСП в 2015 году стали проверки реализации муниципальных программ городского округа.

##### 4.1. МП «Муниципальное управление»

В рамках исполнения муниципальной программы Палатой проверена деятельность МКУ «Автобаза администрации городского округа город Воронеж».

В целом деятельность учреждения по реализации мероприятий программы получила положительную оценку. Бюджетные средства израсходованы в соответствии с целевым назначением. Плановые показатели, утвержденные муниципальной программой, выполняются. Тем не менее, установлены нарушения законодательства при заполнении отчетной документации: в отдельных путевых листах не указывался маршрут и другие реквизиты, допускались не заверенные должностным лицом исправления.

По результатам проверки в МКУ утвержден план мероприятий, усилен контроль за оформлением путевой документации служебного автотранспорта, не принимаются к оформлению путевые листы служебных автомобилей без описания маршрута, разработаны графики дежурства служебного автотранспорта с целью сокращения количества подвижного состава, выходящего на линию в выходные и праздничные дни, приказом по учреждению создана комиссия по проверке путевых листов и регистрационных журналов учета по выпуску и работе на линии служебного автотранспорта.

#### 4.2. МП «Обеспечение общественного порядка»

Контроль реализации данной программы осуществлялся в МКУ «Безопасный город».

Федеральным законодательством организация охраны общественного порядка муниципальной милицией отнесена к полномочиям муниципалитетов. Однако Федеральный закон, определяющий порядок организации и деятельности муниципальной милиции, до настоящего времени не принят.

Муниципалитетом охрана общественного порядка организуется посредством установки камер видеонаблюдения и их интеграции в городской центр видеомониторинга, который организован на базе МКУ и куда поступают данные более чем с двухсот камер видеонаблюдения. Центром видеомониторинга проводится видеофиксация общественно-массовых и публичных мероприятий, дорожно-транспортных происшествий, пожаров, задымлений и других чрезвычайных ситуаций.

Вместе с тем очевидно, что установленных видеокамер явно недостаточно, а организация видеонаблюдения и интеграция в единую систему уже установленных видеокамер становится жизненно необходимой, особенно в условиях увеличения преступности на территории города. Принимая во внимание дефицитный городской бюджет и отсутствие свободных бюджетных ресурсов, КСП еще раз отмечает, что без привлечения внебюджетных источников обеспечить город эффективной системой видеонаблюдения невозможно.



МП «Обеспечение общественного порядка» доработана по рекомендации КСП

В представлении в адрес администрации города КСП предложила дополнить программу мероприятиями, предусматривающими взаимодействие муниципального центра видеомониторинга с коммерческими организациями, где уже установлено видеонаблюдение, а также установку видеокамер за счет внебюджетных источников (на объектах ЖКХ, территориях МКД и др.), а на объектах социальной сферы (детские сады, школы, парки и т.д.) – за счет бюджетного финансирования.

В отчетном году Учреждением завершена интеграция 233-х видеокамер на объектах образования, спорта, культуры. Подписано 66 протоколов согласования с собственниками объектов и 12 соглашений об информационном взаимодействии. Также скорректирована муниципальная программа и программные показатели.

### 4.3. МП «Развитие образования»

**4.3.1.** В рамках контроля расходов, направленных на финансирование программы, проведены контрольные мероприятия в 24 образовательных учреждениях.

Результаты проверок свидетельствуют о высоком качестве образования, предоставляемого муниципальными общеобразовательными учреждениями. Так, доля выпускников, сдавших ЕГЭ по русскому языку и математике в 2015 году в общей численности выпускников, участвовавших в ЕГЭ по данным предметам, превысила среднероссийский показатель и установленный план, и составила 98,74%. Удельный вес обучающихся по программам общего образования, участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня, в общей численности обучающихся составил 88,6% (при плане 50%). С целью выявления и поддержки талантливых детей учащиеся общеобразовательных учреждений ежегодно успешно принимают участие в олимпиадах различного уровня, в том числе всероссийской олимпиаде школьников. За достижения в учебной и научно-исследовательской работе 35 выпускников из 23 образовательных учреждений стали стипендиатами правительства Воронежской области в 2015 учебном году. Большинство выпускников успешно поступают в ВУЗы. С целью профессионального развития, творческой активности, создания условий для выявления и обмена лучшими практиками педагогические работники общеобразовательных школ ежегодно повышают профессиональный уровень на курсах повышения квалификации, успешно участвуют в профессиональных конкурсах.

**4.3.2.** КСП при проверке учреждений общего и дошкольного образования особое внимание уделяла контролю выполнения *Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики»*. В 2015 году в городском округе достигнуто стопроцентное соотношение средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования к средней заработной плате в регионе, а педагогических работников дошкольных образовательных организаций – к средней заработной плате в сфере общего образования в регионе. Однако в отдельных малокомплектных школах средняя заработная плата педагогов сложилась ниже, что связано с низкой учебной нагрузкой преподавателей.

Контрольными мероприятиями выявлены и отдельные нарушения норм федерального законодательства «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «О бухгалтерском учете», а также Земельного, Гражданского и Градостроительного кодексов РФ и других нормативно-правовых актов.

Установлено, что учреждениям общего и дошкольного образования субсидии предоставлялись в отсутствие утвержденных нормативов затрат: соглашения о предоставлении субсидий на 2014 и 2015 годы заключены в январе соответствующего года, а нормативы утверждены в 2014 году – в мае, в 2015 – в марте. Данное нарушение содержит признаки административного

правонарушения и влечет административную ответственность в соответствии со ст. 15.15.5 КоАП РФ (*составление протоколов по данным составам с декабря 2015 года возложено на должностных лиц КСП*). Главному распорядителю бюджетных средств направлены рекомендации о необходимости предоставления субсидий подведомственным учреждениям в соответствии с утвержденными нормативами затрат. На сегодняшний день управлением образования и молодежной политики нарушение устранено. В конце декабря распоряжением администрации городского округа от 30.12.2015 № 1164-р утверждены базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями в сфере образования и молодежной политики на 2016 год.

**4.3.3.** При проверке *организации питания в учреждениях дошкольного образования* отмечено, что в детских садах с 12-ти часовым пребыванием детей организовано 5-ти разовое питание в соответствии с «Примерным 20-дневным меню» и Санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами (СанПиН 2.4.1.3049-13). Однако в детских садах, где функционируют группы с круглосуточным пребыванием воспитанников, для которых, согласно требованиям п. 15.11 СанПиН должно быть предусмотрено 6-ти разовое питание, указанный режим осуществлялся в пределах средств, предусмотренных для организации 5-ти разового питания. Данное нарушение устранено – администрацией городского округа принято постановление от 20.01.2016 № 19<sup>3</sup>, которым установлен дифференцированный размер родительской платы в зависимости от времени пребывания воспитанников.

**4.3.4.** Практически во всех учреждениях образования (кроме МКУ «Центр развития образования») выявлены *нарушения и недостатки при использовании и распоряжении имуществом*. Например, в бухгалтерском учете детских садов № 36, 111, 166 не отражено вновь построенное имущество. Детским садам № 36, 166 управлением имущественных и земельных отношений передано имущество без указания балансовой стоимости. Часть имущества детского сада № 118, принятого управлением имущественных и земельных отношений от Минобороны России, учреждению до настоящего времени не передано, на часть сооружений годами не регистрировалось право оперативного управления.



Новые объекты  
не числятся в учете

На сегодняшний день учреждениями совместно с управлением имущественных и земельных отношений проведена большая работа по оформлению соответствующих документов. В связи с длительным

<sup>3</sup> Постановление администрации городского округа от 20.01.2016 № 19 «О плате, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях городского округа, реализующих образовательные программы дошкольного образования»

характером данных мероприятий устранение «имущественных» нарушений остается на контроле КСП.

**4.3.5.** При проверке учреждений *общего образования* установлены отдельные факты превышения численности персонала, рекомендованной Примерным положением об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных организаций<sup>4</sup>. Несмотря на то, что положение носит рекомендательный характер, его разработка вызвана объективными причинами, в т.ч. ограниченным бюджетным финансированием. Именно поэтому КСП считает, что при формировании штатных расписаний целесообразно руководствоваться едиными подходами при прочих равных условиях учреждений образования. Введение дополнительных штатных единиц, с учетом специфики учреждения, должно быть прозрачно, и обосновано объективными расчетами.

По представлению КСП, с целью недопущения фактов необоснованного введения ставок, руководителями общеобразовательных учреждений проведен анализ штатной численности работников учреждений с учетом рекомендованного Примерным положением количества штатных единиц.

**4.3.6.** По итогам проверки МКУ «*Центр развития образования*» КСП обратила внимание управления образования и молодежной политики на дублирование функций центра и МКУ «*Социально-педагогический центр здоровьесберегающих технологий*». Рекомендации КСП реализованы: в целях оптимизации муниципальной системы образования и эффективного использования бюджетных средств администрацией городского округа принято постановление от 20.01.2016 № 25 «*О реорганизации МБУ ДО «Центр развития творчества детей и юношества «Радуга» и МКУ «Социально-педагогический центр здоровьесберегающих технологий» и внесении изменений в устав МБУ ДО «Центр развития творчества детей и юношества «Радуга»*». В свою очередь, к Центру развития образования присоединено МКУ «*Центр молодежных проектов и программ*». Новое учреждение получило название «*Центр развития образования и молодежных проектов*».

**4.3.7.** В ходе проверки *организации горячего питания* в *общеобразовательных школах* выявлено нарушение требований ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ. Победители торгов предлагали снижение начальной цены контракта, соответственно, стоимость одного завтрака и одного обеда должна была



Выявлены случаи переплаты поставщикам за организацию школьного питания

<sup>4</sup> Решение Воронежской городской Думы от 18.09.2013 № 1269-III «*Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных организаций городского округа город Воронеж*»

пропорционально уменьшиться. Однако контракты заключались учреждениями без учета снижения цены. В результате оплата услуг по организации питания по начальной (максимальной) цене привела к необоснованной переплате поставщикам.

В адрес проверенных организаций направлены соответствующие представления. В настоящее время нарушения устранены. В конце 2015 года проведены торги и заключены контракты на организацию питания школьников в январе-мае 2016 года по ценам, с учетом снижения НМЦК по итогам торгов.

**4.3.8.** При проведении контрольных мероприятий в дошкольных учреждениях выявлены нарушения при *выполнении капитальных ремонтов* на сумму 11 824,6 тыс. руб. Так, заказчиками принимались и оплачивались фактически невыполненные работы, выявлены факты нарушения подрядчиками технологии производства работ, замены дорогих материалов на более дешевые.

Во исполнение представлений КСП подрядными организациями выполнены дополнительные работы на сумму 5 142,3 тыс. руб. По результатам проверки детского сада № 138 с целью взыскания денежных средств за некачественно выполненные работы по ремонту кровли управлением строительной политики направлено исковое заявление в Арбитражный суд Воронежской области на сумму 7 801,8 тыс. руб. (в том числе неустойка за просрочку исполнения гарантийных обязательств – 1 285 тыс. руб.), сотрудники управления строительной политики и МКУ «ДЕЗ КС», ответственные за технадзор при реконструкции МБДОУ № 138, уволены. Управлением строительной политики разработан план мероприятий, в соответствии с которым подрядными организациями устраняются выявленные нарушения.



Помещения МБДОУ «Детский сад № 138» после проведения ремонта

В ходе проверок капремонтов отмечен низкий уровень подготовки проектно-сметной документации. Зачастую это происходит потому, что составление заданий на изготовление проектно-сметной документации, дефектных ведомостей, а также технический надзор за проведением работ по капитальному ремонту осуществляются сотрудниками школ, детских садов,

которые не имеют ни опыта, ни специальных знаний в области строительства. В представлении, направленном в управление образования и молодежной политики, КСП рекомендовано инициировать вопрос о возложении обязанностей по составлению заданий на разработку ПСД, на проведение капитального ремонта и реконструкцию объектов образования, осуществлению технического надзора на специализированные организации МКУ «ГорДЕЗ ЖКХ», МКУ «ДЕЗ КС». Решение данного вопроса остается на контроле.

**4.3.9.** По результатам проверки имущественных комплексов семи действующих и девяти недействующих детских оздоровительных лагерей, входящих в состав МАУ «Центр детского отдыха «Перемена», выявлены многочисленные, копившиеся годами, нарушения в области земельных и имущественных отношений, связанные с отсутствием в учреждении соответствующих специалистов. В частности, не зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок, занимаемый



Частное имущество на территории муниципальных лагерей

детским лагерем «Маяк», право муниципальной собственности на земельные участки ДОЛ «Богатырь», «Ромашка» и базы отдыха «Заря». МАУ не осуществляло контроль за сохранностью и использованием земельных участков. В результате, на территории недействующего детского лагеря «Ромашка» установлены сооружения частных домовладельцев, а по границе утраченной при пожарах 2010 года базы отдыха «Заря» установлен сплошной металлический забор, полностью перекрывающий доступ к реке, кроме как через кассу коммерческой структуры.

Также в нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ не было зарегистрировано право оперативного управления на 161 объект недвижимости (зданий складов, медпунктов, прачечных, овощехранилищ, душевых, беседок и мн. др.). Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете», не проводилась полная инвентаризация имущества. Не был организован отдельный учет доходов и расходов, поступающих от продажи путевок и от услуг по организации проживания и питания при проведении сборов на базе детских оздоровительных лагерей. Должностные инструкции директоров детских лагерей не предусматривали обязанности, связанные с приемом, хранением, использованием в работе имущества и материальных ценностей.

На сегодняшний день большинство нарушений устранено.

С целью недопущения самовольной застройки, управление имущественных и земельных отношений проводит работу по постановке земельных участков на кадастровый учет с последующим оформлением права муниципальной собственности. Решается вопрос о дальнейшем

использовании земель. Начат процесс оформления земельного участка ДОЛ «Маяк». По ДОЛ «Ромашка» и б/о «Заря» признание зданий и сооружений самовольно возведенными станет возможным после постановки земельных участков на кадастровый учет и регистрации права муниципальной собственности на данные участки.

Несмотря на то, что администрацией городского округа проведена достаточно большая работа, вопросы, связанные с оформлением земельных участков и использования муниципального имущества, завершение которых требует времени, остаются на контроле КСП.

**4.3.10.** В 2015 году, в рамках контроля устранения нарушений и недостатков, допущенных *при строительстве стадионов и спортивных площадок* в 2013 и 2014 годах, совместно с управлением строительной политики проведена проверка 19 спортивных объектов, расположенных на территориях общеобразовательных учреждений. По ее результатам в адрес управления строительной политики было направлено представление о необходимости устранения недостатков подрядными организациями в период действия гарантийных обязательств.



Выявленные недостатки при укладке покрытия (слева) устранены подрядчиками (справа) в рамках исполнения представления КСП (Гимназия №9)

Основная часть нарушений устранена: комиссией с участием управления образования и молодежной политики, МКУ «Дирекция единого заказчика капитального строительства», администраций образовательных учреждений и представителей подрядных организаций перед приемкой выполненных работ проведен осмотр технического состояния спортивных объектов. В связи с тем, что часть замечаний выявлена уже в период эксплуатации, управлением строительной политики подготовлены соответствующие исковые заявления об исполнении гарантийных обязательств.

#### **4.4. МП «Развитие культуры»**

В ходе контроля за эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных на финансирование МП «Развитие культуры», проверено 8 учреждений: библиотеки, школы искусств, Дворец культуры.

Деятельность учреждений соответствует задачам и целям их создания. Показатели муниципальных заданий, характеризующие объемы оказываемых услуг, в основном перевыполняются, так как учреждения зачастую являются единственными доступными для населения «очагами» культуры. В ходе



контрольных мероприятий установлено, что финансирование учреждений в основном направляется на выплату заработной платы, другие статьи финансируются по остаточному принципу. Не менее острой остается проблема дефицита площадей для организации полноценной деятельности учреждений культуры.

Например, еще с 2013 года КСП отмечает неудовлетворительное состояние помещений ДК «Восток» площадью 150 м<sup>2</sup>, которые до настоящего времени в связи с отсутствием финансирования на проведение капитального ремонта не используются, тогда как потребность в помещениях в этом учреждении культуры очень высока – занятия проводятся с раннего утра до позднего вечера.

Количество читателей, посещающих библиотеки, также превышает нормативы, установленные распоряжением Правительства РФ от 13.07.2007 № 923-р, а в микрорайонах улиц Ломоносова, Матросова, Краснознаменная, а также в районе Чижовского плацдарма библиотеки отсутствуют.

На сегодняшний день муниципальный бюджет формируется и исполняется в условиях ограниченного финансирования. Однако проблемы, связанные с деятельностью учреждений культуры, также требуют поэтапного решения, так как затрагивают интересы большого количества горожан.

Проверками учреждений культуры также выявлены типичные для социальной сферы недостатки. В нарушение требований ст. 131 Гражданского кодекса РФ ДК «Восток» до сих пор не оформлено право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок, несмотря на то, что на это было указано еще при проведении контрольного мероприятия в 2013 году. Во исполнение представления КСП учреждением заключен договор с БТИ на подготовку технического паспорта.

Не было также оформлено право оперативного управления на помещения библиотеками № 25, 40. В настоящее время свидетельства учреждениями получены.

Проверкой исполнения договоров на приобретение оборудования в Детской художественной школе выявлено нарушение Федерального закона № 223-ФЗ и Положения о закупках. Школой заключен договор с единственным поставщиком на сумму около 3 млн. руб., тогда как по закону стоимость товаров по одному договору не может превышать 100 тыс. руб.

При проведении капитального ремонта библиотеки № 12 заказчиком приняты невыполненные работы на сумму 88,2 тыс. руб. По представлению КСП подрядной организацией выполнены дополнительные работы на указанную сумму.

#### 4.5. МП «Развитие физической культуры»

В рамках указанной программы проверено использование муниципального имущества *спортивными учреждениями* и оказание финансовой поддержки за счет средств бюджета профессиональным *спортивным клубам*.

Комплексной проверкой распоряжения имуществом охвачено 16 спортивных школ. Основные нарушения действующего законодательства, отмеченные Палатой, связаны, как правило, с неоформлением права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, права оперативного управления объектами муниципального имущества. Кроме того, дорогостоящее спортивное оборудование, приобретенное учреждениями более чем на 5 млн. руб., к категории особо ценного имущества не было отнесено, что увеличивает риск утраты или преждевременного списания спортивного оборудования.

В нарушение Федерального закона «О некоммерческих организациях» договоры аренды, заключенные 5-ю школами, учредителем не согласованы. Это стало возможным в отсутствие в городском округе утвержденного Порядка предварительного согласования совершения бюджетным учреждением крупных сделок. Помимо этого, руководством СДЮСШОР № 13 в нарушение всех существующих норм и правил самовольно возведена пристройка к зданию, которая сдавалась в аренду, игнорируя нормы действующего законодательства. Незаконно возведенные здания и сооружения расположены и на территории СК «Олимпик» (СДЮСШОР № 12).



Участок по ул. Средне-Московская, 66 ДЮСШ № 1 не оформлен

КСП разработала и направила в администрацию города и областное управление физкультуры и спорта предложения по оформлению и сохранению в муниципальной собственности здания кафе в СК «Олимпик», что позволит организовать питание посетителей излюбленного горожанами места отдыха на достойном уровне. КСП рекомендовано также принять решение по дальнейшему использованию либо сносу двух полуразрушенных зданий на территории спорткомплекса.

КСП установила, что в нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» была искажена отчетность восьми школ в части принятия и учета основных средств. Стоимостная оценка нарушений составила более 2 млн. руб.

По результатам исполнения представлений КСП управлением имуществом и земельных отношений внесены изменения в перечни особо ценного имущества и бухгалтерские балансы спортивных школ (утверждены 20 приказов), управлением физической культуры и спорта утвержден приказ

о согласовании крупных сделок, скорректированы муниципальные задания учреждений. В четырех спортивных школах начата процедура оформления недвижимого имущества в муниципальную собственность.

По нарушениям, отмеченным при проверке спортивных школ в 2014 году, за отчетный год также проведена определенная работа: оформлены в муниципальную собственность и переданы СДЮСШОР № 23 земельные участки по ул. Туполева и Дачному проспекту, на которых расположены спортивные базы, а СДЮСШОР № 14 зарегистрировано право муниципальной собственности на квартиру, используемую для проживания спортсменов.

В отчетном году проверено оказание финансовой поддержки спортивным клубам ХК «Буран», ФК «Факел», ВК «Губернский» и БК «Воронеж-Скиф» за 2010-2015 годы.

Спортивные клубы добились высоких профессиональных результатов, завоевали многочисленные награды: ХК Буран играет в Высшей хоккейной лиге, ВК Губернский – в Суперлиге и Высшей лиге, БК Воронеж-Скиф – в Суперлиге по баскетболу среди женских команд, ФК Факел – в Футбольной национальной лиге.

Проверка показала, что за проверяемый период из городского бюджета этим спортивным клубам выделено 482 млн. руб., что сопоставимо с годовым содержанием 25-ти муниципальных детских спортивных школ. *Надо отметить, что ФК Факел с 2014 года субсидий из бюджета города не получает.* Поддержка профессиональных клубов за счет бюджета Воронежской области за аналогичный период составила 663 млн. руб.



Конкретные цели и задачи предоставления субсидий спортивным клубам в МП не установлены

Администрацией города на протяжении шести лет ежегодно утверждались не порядка **определения объема субсидий**, как предусмотрено ст. 78.1 Бюджетного кодекса, а порядка **предоставления и расходования субсидий**. В результате, нормы и направления расходования субсидий определены не были. Внутренний контроль со стороны управления физической культуры и спорта администрации города (главного распорядителя бюджетных средств) за расходованием субсидий спортивными клубами отсутствовал,

представительство городского округа в Советах клубов не обеспечено.

В итоге, как установлено проверкой, спортивными клубами допущены многочисленные нарушения трудового законодательства, законодательства о бухучете, требований локальных нормативных актов. Более того, постоянное привлечение займов ХК Буран, ВК Губернский и БК Воронеж-Скиф в отсутствие собственных или внебюджетных доходов привело к образованию значительной кредиторской задолженности. Более того, два спортивных клуба выплачивали заработную плату спортсменам и сотрудникам, а НДФЛ

и платежи в пенсионный фонд более двух лет не платили, в связи с чем образовалась задолженность в сумме более 50 млн. руб., которая впоследствии частично погашена за счет бюджета. Проверка показала, что у ХК Буран, ВК Губернский, БК Воронеж-Скиф по состоянию на декабрь 2015 года сложилась кредиторская задолженность перед поставщиками и по обязательным платежам в сумме 107,6 млн. руб.

Муниципальной программой «Развитие физической культуры и спорта» конкретные цели и задачи предоставления субсидий спортивным клубам также не установлены, не утверждены и показатели (индикаторы), характеризующие эффективность полученных результатов в зависимости от предоставленных субсидий. В связи с этим оценить результативность и эффективность расходования бюджетных субсидий не представляется возможным.

С 2016 года субсидии из городского и областного бюджетов спортивным клубам не выделяются. Анализ поддержки профессионального спорта в РФ показал, что в субъектах РФ субсидирование за счет бюджетов профессиональных спортивных клубов прекращено. В профессиональном спорте используются коммерческие источники финансирования. Пример – ФК Факел, основным спонсором которого стала коммерческая организация, и команда добилась хороших результатов без бюджетных вливаний.

#### ***4.6. МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем»***

**4.6.1.** В рамках указанной муниципальной программы мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа осуществлялись по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Финансирование подпрограммы обеспечивалось как с привлечением средств Фонда содействия реформированию ЖКХ и средств долевого финансирования областного и городского бюджетов, так и без участия средств Фонда – в рамках региональных и муниципальных программ. За период 2013-2014 годы наибольшая часть средств направлена на переселение граждан из аварийного жилья в рамках Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ – 1 025,9 млн. руб., из которых на долю городского бюджета приходится 43%. Для реализации мероприятий по переселению граждан финансировалась не только покупка готовых квартир, но и участие администрации города в долевом строительстве. Только за два года приобретено 286 готовых квартир и оплачен 571 объект долевого строительства жилья.

Однако в ходе проверки КСП отмечены факты, которые отрицательно влияют на достижение программных показателей. Во-первых, это отсутствие заявок застройщиков на участие в аукционах на приобретение квартир по ценам Минрегиона России, т.е. ниже рыночных. Во-вторых – нежелание граждан переселяться в удаленные от центра города районы. Кроме того, выявлены факты приватизации квартир уже после признания дома аварийным, что не только нарушает закон «О приватизации жилищного

фонда в РФ», но и усложняет процедуру переселения граждан, затягивая сроки реализации программы на годы.



В рамках реализации мероприятия предусмотрено бюджетное софинансирование долевого строительства

Так как на федеральном уровне сроки реализации программы переселения сокращены до 2017 года, администрацией городского округа в подпрограмму внесены соответствующие изменения – перераспределено софинансирование из городского бюджета. В 2016-2017 годах планируется расселить 45 многоквартирных домов общей расселяемой площадью 18 218,11 кв. м. Переселение граждан из аварийных домов предусмотрено посредством участия города в долевом строительстве

многоквартирных жилых домов. Это позволит избежать дополнительных затрат бюджета городского округа на оплату разницы между стоимостью квадратного метра, предусмотренной Минрегионом России, и сложившейся рыночной ценой.

**4.6.2.** В рамках контроля расходования средств на переселение граждан проведена также проверка *исполнения управлением жилищных отношений функций администрирования доходов бюджета от использования муниципального жилищного фонда* (платы за наем). Установлено, что сверка базы данных расчетных центров с информацией реестра муниципального жилого фонда управлением не осуществляется. Более того, выборочными проверками данных реестра муниципального жилья установлено, что собственникам приватизированных квартир (и приватизированных комнат в общежитиях, числящихся на балансе МКП «Воронежский жилищно-коммунальный комбинат») продолжала начисляться плата за наем муниципальной жилой площади. Также выявлены неприватизированные квартиры, жильцы которых не вносят платежи за пользование муниципальным жильем.

Для устранения перечисленных недостатков в управлении установлен программный комплекс для ведения реестра муниципального жилья. Однако программа требует доработки, так как не обладает функциями по ведению реестра договоров социального найма и не обеспечивает управление жилищных отношений необходимой для работы с управляющими компаниями и расчетными центрами информацией. На это также было указано в ходе контрольного мероприятия.

**4.6.3.** Проверкой МКП «Воронежский жилищно-коммунальный комбинат» установлено, что из 55 общежитий, находящихся на обслуживании предприятия, 26 требуют капитального ремонта.

В условиях дефицита бюджетных средств снижение количества общежитий стало одной из приоритетных задач администрации города,

поскольку именно количество обслуживаемых объектов определяет потребность в объеме субсидий.



Передача в муниципальную  
собственность общежития по  
ул. Мостостроителей, 3 повлекла  
дополнительные расходы бюджета

За последние четыре года на капитальный ремонт общежитий направлено порядка 150 млн. руб. Однако в связи с принятием в муниципальную собственность других, бывших ранее ведомственными общежитий, находящихся в крайне неудовлетворительном состоянии, потребность в бюджетном финансировании только возрастает.

КСП отмечено, что согласно действующему законодательству все общежития на сегодняшний день фактически являются многоквартирными домами. Однако в городском округе процесс перевода общежитий в статус «многоквартирных домов» затруднен наличием зарегистрированных, но не проживающих в общежитиях граждан, не имеющих жилой площади, так называемых «нулевиков». Снятие с учета лиц данной категории возможно только в судебном порядке при условии предоставления иного жилья. На 01.01.2016 в муниципальных общежитиях зарегистрировано более 800 «нулевиков».

Проверкой КСП выявлено отсутствие в МКП отдельного учета доходов и расходов в разрезе общежитий и многоквартирных домов, что затрудняет выявление проблем и выработку эффективных решений по каждому конкретному объекту, отдельные договоры аренды нежилых помещений заключались без согласия УИЗО, а услуги по содержанию нежилых помещений оказывались в отсутствие утвержденного тарифа.

Отмечено и неэффективное использование денежных средств, в том числе: на оплату коммунальных услуг за пустующие жилые помещения, на необоснованную уплату земельного налога в отсутствие права владения земельными участками, а также на обслуживание общедомовых приборов учета тепловой энергии, которые на балансе предприятия не числились. В денежном эквиваленте неэффективные расходы составили 2,9 млн. руб.

В рамках исполнения представлений КСП управлением жилищно-коммунального хозяйства в целях усиления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия изменен порядок финансового обеспечения заказа учредителя, утвержден тариф на обслуживание нежилых помещений.

Предприятием проведена инвентаризация дебиторской задолженности населения, активизирована работа по ее взысканию до истечения срока исковой давности. В отчетном году поданы иски на сумму более 5,5 млн. руб., начато исполнительное производство по взысканию 3,3 млн. руб., из которых более 1 млн. руб. уже поступили на счет МКП.

Проведена доработка программного обеспечения по ведению бухгалтерского учета, что позволило обеспечить отдельный учет доходов и

расходов в разрезе общежитий, как этого требует действующее законодательство, на балансовый учет оформлены приборы учета тепловой энергии, стоимостью более 7 млн. руб.

Кроме того, по представлению КСП предприятием разработан план мероприятий по снятию с регистрационного учета «нулевиков» и последующему переводу общежитий в статус многоквартирных домов. С целью подтверждения прав собственника общежитий в судебных инстанциях управлением имущественных и земельных отношений внесены в реестр муниципального имущества 33 объекта.

В результате, в 2015 году снято с регистрационного учета порядка 120 «нулевиков», что с учетом ранее проведенной работы позволило перевести в статус «многоквартирного дома» 8 общежитий.

#### ***4.7. МП «Развитие транспортной системы»***

##### ***4.7.1. Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства»***

В рамках программы в 2015 году проведены проверки *управ районов*, которые были заказчиками работ по аварийно-восстановительному ремонту автомобильных дорог, а также *муниципального казенного учреждения «Городская дирекция дорожного хозяйства и благоустройства»* – заказчика работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту городских магистралей и объектов улично-дорожной сети.

Проверки показали, что администрацией города реализованы предложения КСП, направленные по результатам предыдущих контрольных мероприятий. В частности, согласно рекомендациям КСП, условия муниципальных контрактов дополнены требованиями о соответствии качества работ конкретным ГОСТам и СНиПам, что исключило отказы в рассмотрении претензий к качеству работ в судебных инстанциях. Сократилось количество нарушений при составлении локальных сметных расчетов, расширился состав и повысилось качество исполнительной документации к контрактам.

Управами районов успешно организован учет и контроль использования среза асфальтобетонного покрытия, после реализации требования КСП о разработке соответствующего Порядка, который был утвержден в 2014 году, заведены книги учета, назначены ответственные должностные лица, определены места складирования. В результате, появилась дополнительная возможность поддержания в удовлетворительном состоянии дорог частного сектора и межквартальных проездов.

Реализованы и предложения по организации дорожного движения и повышению безопасности движения пешеходов, направленные управлению транспорта после обращения в КСП депутата областной Думы: на ул. Маршака демонтированы ограждения, мешающие проходу пешеходов к городской поликлинике № 7, перенесены остановки общественного транспорта, обустроены остановочные павильоны, на ул. Шишкова демонтирована незаконно установленная торговая точка, загораживающая

обзор при выезде на проезжую часть, и т.д. Результатом стало снижение аварийности на данных участках.

В отчетном году по итогам проверок в *управах* установлены нарушения и недостатки на сумму порядка 5 млн. руб.

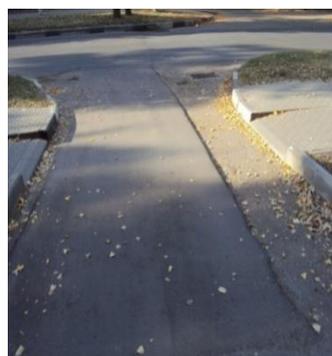
В числе недостатков – непринятие мер по взысканию неустойки и штрафов.

В числе нарушений – оплата работ на сумму 2,1 млн. руб. по ямочному ремонту дорог общей площадью более 3,5 тыс. м<sup>2</sup>, выполненных в 2014 году и «перекрытых» новым асфальтом в 2015 году. Основные причины повторного ремонта одних и тех же участков – некачественное планирование и отсутствие схем производства работ на стадии заключения муниципальных контрактов. Как правило, схемы составлялись уже после исполнения контрактов, причем, как показала проверка, в отдельных случаях не соответствовали местам фактического производства работ.

Более чем на 30 объектах УДС выявлены факты некачественного выполнения работ:



После установки бортовых камней на бульваре Победы не восстановлено асфальтобетонное покрытие



На бульваре Пионеров уровень асфальта на 3-5 см выше ранее уложенного

– в Железнодорожном и Коминтерновском районах после укладки бортовых камней подрядчиками не восстанавливались асфальтобетонное покрытие и газоны;

– на 4 объектах (Ленинский проспект, ул. Урицкого, ул. Вл. Невского и ул. 9 Января) уровень нового асфальта не совпадал с уровнем ранее уложенного покрытия;



На Ленинском проспекте восстановлено а/б покрытие и бортовой камень

– практически во всех районах некачественно выполнялись работы по состыковке старого и нового покрытия и заделке трещин.

В целях оперативного устранения выявленных недостатков в адрес управ Железнодорожного, Центрального, Коминтерновского и Ленинского районов были направлены предписания.

По результатам предписаний в

Железнодорожном районе недостатки устранены в полном объеме: по Ленинскому проспекту восстановлено асфальтобетонное покрытие, поврежденное в ходе выполнения работ по установке бортовых камней, произведена заделка швов, на перекрестке с ул. Минская заново уложен асфальт, восстановлен бортовой камень и тротуарная плитка.

В Ленинском и Центральном районах недостатки устранены частично.

В Коминтерновском районе на конец ноября устранение недостатков ограничилось уборкой строительного мусора с мест производства работ. Остальные недостатки подрядная организация в добровольном порядке не устранила, и управа подала иски в Арбитражный суд Воронежской области.

Проверкой МКУ «ГДДХиБ» также выявлены нарушения и недостатки:

– 34 млн. руб. – это предусмотренная договорами неустойка за нарушение подрядчиками сроков выполнения работ по нанесению дорожной разметки. *На момент проверки претензии и иски о выплате неустойки заказчиком не предъявлялись. Необходимо, однако, отметить, что по условиям контрактов неустойка предусмотрена из расчета 1% от полной стоимости контракта за каждый день просрочки, что, согласно сложившейся судебной практике, признается судами как сумма, несоизмеренная сумме контракта, и значительно снижается в ходе судебных разбирательств.*

– более миллиона рублей оплачено за работы, выполненные некачественно. *Проверкой выявлено несоблюдение уклона, разрушение асфальтобетонного покрытия, просадка тротуарной плитки, отсутствие всходов газонной травы, некачественная установка барьерного ограждения и др.*

Кроме того, в ходе исполнения контрактов были установлены остановочные павильоны, дорожные знаки, барьерные и пешеходные ограждения (всего на сумму более 11 млн. руб.), которые не переданы в городскую казну и не числятся на балансе учреждения. Вместе с тем именно это имущество чаще всего повреждается в результате дорожно-транспортных происшествий. Поэтому в случае повреждения, либо утраты этого имущества в результате ДТП или других обстоятельств, у администрации отсутствуют правовые основания как для установления виновных лиц, так и для предъявления требований по возмещению нанесенного городу ущерба.

Следует отметить, что в соответствии с представлением КСП администрацией заключено соглашение с ГИБДД о взаимодействии по вопросам повреждения муниципального имущества. Однако в полном объеме соглашение «не работает». В первую очередь, из-за несвоевременного и неполного предоставления информации из ГИБДД. Поэтому необходимо разработать порядок действий муниципальных учреждений и предприятий по взысканию нанесенного городскому имуществу ущерба, о чем в адрес управления дорожного хозяйства Палата направила повторное представление.

Допущены учреждением и нарушения законодательства о закупках: несвоевременно размещалась информация об исполнении контрактов в ЕИС, в контрактах отсутствовали такие существенные условия, как сроки оплаты выполненных работ, характеристики используемых материалов. Последний, казалось бы, мелкий недочет, привел к тому, что в результате отсутствия требований к материалам, из которых изготовлены остановочные павильоны, все объекты за год покрылись коррозией, требуют ремонта, а значит - новых расходов бюджета.



Остановочный павильон на ж/д станции Машмет находится в неудовлетворительном состоянии



Уклон участка проезжей части на ул. Ломоносова

В адрес администрации города направлено предложение о разработке единого порядка работы заказчиков по гарантийному ремонту УДС, предусматривающего ведение реестра гарантийных обязательств и установление дополнительной ответственности подрядчиков и должностных лиц, участвующих в приемке работ. Кроме того, в целях исключения дублирования зон ответственности и повторного ремонта одних и тех же участков, управлению дорожного хозяйства рекомендовано разграничить полномочия по капитальному и аварийно-восстановительному ремонту автомобильных дорог между городскими управами и МКУ «ГДДХиБ».

#### **4.7.2. Подпрограмма «Развитие городского пассажирского транспорта»**

Проверка показала, что за счет бюджетных средств на условиях софинансирования в 2013-2015 годы обновлен подвижной состав – приобретено и передано МКП МТК «Воронежпассажиртранс» 77 единиц автотранспорта. Новый транспорт вышел и на коммерческие маршруты – за счет средств частных перевозчиков приобретено 238 автобусов на общую сумму 453 120 тыс. руб. По итогам 2015 года индикатор «уровень обеспеченности подвижным составом пассажирского транспорта» достиг установленного подпрограммой значения (68,8%). С 2015 года предоставление права на



Муниципальный заказ на 5 маршрутах МКП не исполнен

заключение договоров на пассажирские перевозки жителей города автомобильным транспортом осуществлялось в соответствии с действующим законодательством – на конкурсной основе.

В рамках подпрограммы возмещаются затраты *МКП МТК «Воронежпассажиртранс»* на оказание транспортных услуг по перевозке пассажиров муниципальными троллейбусами. Результаты проверок муниципального автотранспортного предприятия показали, что более прозрачно организована работа электротранспорта, при этом больше вопросов к организации пассажирских перевозок вызывает работа автобусных маршрутов. Для их обслуживания МКП привлекались автотранспортные средства частных владельцев, взаимоотношения с которыми до настоящего времени не урегулированы.

По результатам проверки управления транспорта установлено, что в нарушение ст. 78 БК РФ порядок возврата неиспользованной части субсидии МКП МТК «Воронежпассажиртранс» определен не был. Кроме того, порядок предоставления субсидий не обеспечивал результативности использования бюджетных средств, поскольку расчет объема субсидии не поставлен в зависимость от объемов предоставленных услуг. Например, установленные заказом объемы транспортной работы по перевозке пассажиров по 5 троллейбусным маршрутам предприятием в полном объеме не выполнялись. В 2014 году выполнено 76% от запланированного количества рейсов, в I квартале 2015 года – 73%. Однако управление транспорта претензий по объему, качеству и срокам предоставления услуг предприятию не предъявляло. Между тем, КСП указала на необходимость соблюдения при субсидировании пассажирских перевозок рекомендаций Минтранса России – производить финансовые расчеты между перевозчиками и муниципальным заказчиком на основании данных о пробеге транспортных средств. Во исполнение представления КСП управлением транспорта принят Порядок возврата неиспользованной части субсидии, в договоры МКП внесены необходимые изменения.

#### ***4.8. МП «Обеспечение коммунальными услугами»***

В рамках программы в 2015 году проведена проверка использования бюджетных средств на строительство тепловых и водопроводных сетей по пер. Политехнический и ул. Баррикадной, а также на реконструкцию и ремонт системы водоотведения ул. Совхозной в г.м. Масловка. Заказчиком работ выступало МКУ «ГорДЕЗ ЖКХ».

По результатам проверки строительства тепловых и водопроводных сетей установлено, что работы, предусмотренные контрактами, выполнены в полном объеме, нарушения и недостатки не выявлены. Построены тепловые и водопроводные сети протяженностью более 500 м для обеспечения бесперебойного тепло- и водоснабжения жителей многоквартирных домов и муниципальных учреждений.

В целях исключения дополнительных расходов на содержание и ремонт вновь построенных сетей по ул. Баррикадной и пер. Политехнический

администрации города рекомендовано передать объекты на обслуживание ресурсоснабжающим организациям. Оформляется право собственности на построенные сети, после чего они будут переданы поставщикам коммунальных услуг.

Также выполнены работы по восстановлению выгребных ям и канализационной сети в г.м Масловка.



Однако, несмотря на проведенный ремонт, проблема канализования ул. Совхозной в г.м Масловка не решена. Обусловлено это отсутствием в микрорайоне полноценной системы очистки и транспортировки сточных вод и незаконными врезками частных домовладений в перегруженную систему. В результате, от населения микрорайона продолжают поступать жалобы на переполнение выгребных ям.

На строительство КНС и системы напорной канализации МКУ «ГорДЕЗ» подготовлена проектная документация, но в отсутствие финансирования строительство отложено.

Фактически вывоз отходов с ул. Совхозной по муниципальному заданию производит МКУ «Городская аварийно-ремонтная служба», что в функции муниципалитета и этой организации не входит, поскольку жильцами создана управляющая компания, взимающая с населения денежные средства за услугу по вывозу отходов, но не оказывающая её в полном объеме, ссылаясь на недостаточность средств. По данному факту материалы проверки направлены в правоохранительные органы, в возбуждении уголовного дела отказано, проводится дополнительная проверка. При этом, расходы городского бюджета на вывоз ЖБО с ул. Совхозная только за полгода составили 650 тыс. руб.

Реализация проекта строительства КНС и системы напорной канализации в Масловке – в числе первоочередных, поскольку позволит не только решить проблему канализования целого микрорайона, но и снизить нагрузку на бюджет города, передав систему водоотведения и выгребные ямы на обслуживание специализированной организации.

В рамках исполнения представлений прошлых лет МКУ «ГорДЕЗ ЖКХ» проведена работа по взысканию с подрядчиков неустойки и штрафов за несоблюдение условий контрактов. В истекшем году Арбитражным судом Воронежской области вынесены решения о взыскании в доход городского бюджета более 1,7 млн. руб., из которых 1,5 млн. руб. уже поступили в казну.

Кроме того, в соответствии с представлением КСП по результатам проверки МКУ «ГАРС» администрацией города принят новый Порядок взаимодействия коммунальных служб при возникновении аварийных ситуаций. Теперь он предусматривает весь комплекс работ и распределение обязанностей при ликвидации последствий аварий, включая восстановление асфальтобетонного покрытия после производства земляных работ.

Несвоевременное восстановление асфальта ранее приводило к ДТП и обращениям граждан с исками к администрации о возмещении нанесенного транспортным средствам ущерба.

#### 4.9. МП «Охрана окружающей среды»

В рамках программы проведены проверки использования средств, выделенных МКП «ЭкоЦентр» – на текущее содержание парков и скверов и управлению экологии – на мероприятия по сохранению и развитию зеленого фонда, а также управам районов – на благоустройство закрепленных территорий.

Установлено, что в заказах учредителя для МКП «ЭкоЦентр» отсутствовало экономическое обоснование объемов и видов работ на сумму 18,7 млн. руб., предприятию доводились заказы на реконструкцию парков и скверов, выполнить которые собственными силами оно заведомо не могло. Получив в свое распоряжение значительный объем бюджетных средств,



Вместо антивандального контейнера в сквере «Чайка» установлена сварная конструкция

предприятие, без проведения конкурсных процедур заключало договоры на выполнение строительно-монтажных работ, приобретение оборудования, оказание услуг спецтехники и др. При этом большинство договоров заключалось с нарушением действующего законодательства. Установлены факты завышения стоимости оборудования, повторной оплаты работ и материалов, отсутствия имущества, установленного в парках и скверах, на сумму порядка 400 тыс. руб.

Расходы на привлечение предприятием специальной техники на сумму более 2 млн. руб. подтверждены не были.

После проведения работ по реконструкции сквера «Чайка», Адмиралтейской площади и Бринкманского сада имущество и основные средства стоимостью 13,5 млн. руб. на балансе предприятия не отражены, в реестр муниципального имущества не внесены.

По материалам проверки возбуждено уголовное дело, ведется следствие.

Результатом исполнения представлений КСП стало утверждение нового Порядка предоставления субсидий МКП «ЭкоЦентр», разработанного администрацией города. Это позволило осуществлять постоянный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Внесены изменения и в Порядок производства уходов работ за зелеными насаждениями. В управлении экологии созданы комиссии по контролю за исполнением заказов учредителя.

Приведено в соответствие действующему законодательству Положение о закупках, разработанное МКП, которое в предыдущей редакции позволяло уклоняться от проведения торгов или заключения контрактов с победителем

без каких-либо последствий. Разработано отдельное Положение о порядке ведения договорной работы, заключено соглашение о взаимодействии с управлением муниципальных закупок при проведении конкурсных процедур.

Проведены работы по доукомплектованию и обеспечению работоспособности систем автополива в сквере «Чайка» и на Адмиралтейской площади. На уборочную технику установлены системы контроля расхода топлива.

В управлении экологии и МКП «ЭкоЦентр» сменилось руководство, которым приняты эти и другие меры, направленные на соблюдение законности и повышение результативности использования бюджетных средств.

При проверке работ по озеленению территории города *управами* районов Палата обратила особое внимание на различные подходы к определению объемов, видов и стоимости работ, а также периодичности их проведения. Это стало одной из основных причин неэффективных расходов, которые в стоимостной оценке составили более 600 тыс. руб. В том числе случаи завышения объемов работ, оплаты работ при отсутствии подтверждающих документов, необоснованного применения расценок и т.д.



Объем работ по стрижке кустарников в пер. Ольховый завышен на 1 116 м<sup>2</sup>

Зачастую отсутствовали схемы расположения газонов и кустарников, без которых установить и подтвердить объемы выполненных работ практически невозможно. Планы озеленения городского округа, ежегодно утверждаемые именно в целях реализации муниципальной программы, как правило, *управами* не соблюдались.

В рамках исполнения представления КСП управлением экологии в управы районов направлены рекомендации по применению единых территориальных расценок при выполнении одноименных видов работ. Внесены изменения в городской порядок проведения уходовых работ за зелеными насаждениями. Уже это позволило привести управы к единым требованиям при определении объемов работ по вырубке и обрезке зеленых насаждений. Кроме того, управлением подготовлен проект Плана озеленения на 2016 год, предусматривающий виды, объемы и места проведения работ в разрезе исполнителей программных мероприятий.

Более того, *управами* районов документация на торги согласовывается с управлением экологии, что дает возможность своевременно выявлять те или иные недостатки в рамках ведомственного контроля. Также *управам* рекомендовано утвердить локальные планы озеленения закрепленных территорий, разработать схемы расположения газонов и кустарников, в отношении которых планируется производство уходовых работ и расширение состава исполнительной документации к контрактам. Выполнение данных мероприятий находится на контроле КСП.

#### 4.10. Городская адресная инвестиционная программа

В рамках ГАИП в 2015 году проведена проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на *строительство общеобразовательной школы на Московском проспекте и пристройки к МБОУ СОШ № 54.*

В 2014 году в СОШ № 54 начато строительство пристройки, выполнен нулевой цикл, освоено 4 843 тыс. руб. В 2015 году финансирование объекта не производилось, бюджетом 2016 года – не предусмотрено. Вместе с тем срок исполнения контракта установлен 2014–2016 годы. В условиях отсутствия финансирования строительства объекта в течение двух лет, ранее освоенные средства можно признать неэффективными расходами.

Строительство школы на 33 класса на Московском проспекте было начато в 2006 году. В результате затягивания темпов строительства и изменения проектных решений неэффективные расходы бюджетных средств составили более 8,5 млн. руб. Так, остался практически невостребованным первоначальный проект стоимостью 6 млн. руб., на проведение различных экспертиз и проверку достоверности сметной стоимости, после приостановления строительных работ затрачено более 600 тыс. руб. Кроме того, в связи с изменением проектных решений ранее построенные трансформаторная подстанция и гараж стоимостью 1,9 млн. руб. были снесены. В настоящее время строительство школы находится в стадии завершения.

По результатам контрольных мероприятий, как в управлении строительной политики, так и непосредственно на объектах проверок, КСП отмечает, что при наличии «долгостроев» в ГАИП продолжают включаться новые объекты, расходуются бюджетные средства на разработку проектно-сметной документации. Практика нерационального планирования приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств. Так, в период с 2006 по 2012 годы выполнены проектные работы на объекты, строительство которых не финансировалось (реконструкция стадиона «Чайка», ФОК СДЮСШОР № 14, строительство КНС и станции водоподготовки в г.м. Масловка и др.). Разработанная за бюджетные средства проектная документация не востребована, 61,3 млн. руб. израсходованы без достижения утвержденных программой целей.



ПСД на строительство ФОК СДЮСШОР № 14 так и осталась невостребованной

#### 4.11. Непрограммные расходы

В рамках непрограммных расходов городского бюджета проведены проверки *деятельности отдела по работе с муниципальными*

*предприятиями и автономными учреждениями и городской Избирательной комиссии.*

Установлено, что основная функция *отдела по работе с МУП и АУ* – выявление проблем в деятельности городских предприятий и поиск их решения – выполнялась не всегда. Кроме того, направления деятельности отдела дублировали направления деятельности иных структурных подразделений администрации – управления экономики, контрольно-аналитического управления – в части анализа состояния и выработки решений в отношении муниципального сектора экономики.

Недостаточно эффективной была и деятельность отдела в части процедур реорганизации и ликвидации предприятий, что привело к затягиванию сроков ликвидации предприятий и, как следствие, – к наращиванию кредиторской задолженности.

В рамках реализации рекомендаций КСП администрацией городского округа утверждено новое Положение об отделе, а также Положение о планировании финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий, которым определены полномочия Наблюдательного совета, кураторов предприятий, отдела по работе с МУПами и полномочия структурных подразделений администрации по работе с МУПами. Произведена смена состава и руководства отделом.

Также в 2015 году проведена проверка деятельности *Избирательной комиссии городского округа город Воронеж*.

Проверка показала, что деятельность Избирательной комиссии осуществляется в соответствии с целями и задачами, утвержденными Положением и нормативными правовыми актами РФ, Воронежской области и городского округа город Воронеж. Основная задача Избирательной комиссии – организация и проведение выборов – выполняется. Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения и недостатки. В основном они касались отсутствия Порядка заключения гражданско-правовых договоров, оформления права пользования помещениями, которые занимает Избирательная комиссия, а также внесения имущества в муниципальный реестр.

По результатам контрольного мероприятия решением Воронежской городской Думы утверждены изменения в Положение об Избирательной комиссии, имущество внесено в реестр муниципальной собственности, разработан Порядок оформления гражданско-правовых договоров.



Строительный контроль ДЕЗ КС осуществлялся на объектах, не включенных в ГАИП

В рамках непрограммных расходов Контрольно-счетной палатой также проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных *управлению строительной политики и МКУ «Дирекция единого заказчика капитального строительства».*

Во исполнение представления КСП учреждением внесены изменения в учетную

политику, начата инвентаризация объектов незавершенного строительства по утвержденным формам описей и ведомостей.

С учетом замечаний КСП управлением строительной политики на 2016 год утвержден план работы для подведомственного учреждения, регламентирующий его деятельность. Палатой рекомендовано включить в муниципальное задание полный перечень фактически выполняемых учреждением работ, в том числе: анализ проектно-сметной документации, получение технических условий эксплуатирующих организаций, организацию геодезических работ, составление и отслеживание выполнения графика производства работ и т.д.

#### **4.12. Муниципальные предприятия**

Традиционно большое внимание КСП уделяла проверкам деятельности муниципальных предприятий.

**4.12.1.** По итогам проверки МУП «Водоканал Воронежа» Палата констатировала, что работу предприятия нельзя признать эффективной. В материалах проверки, в частности, отмечено, что в отсутствие уставной деятельности расходы предприятия за два года составили порядка 43 млн. руб., а при долге в бюджет города более 100 млн. руб. средства, полученные в погашение дебиторской задолженности, размещались на депозитных счетах. Занимаясь подготовкой предприятия к ликвидации, значительные суммы вкладывались в оплату получения высокооплачиваемым сотрудником высшего образования. Оплачивались и услуги коллекторского агентства, связанные с досудебным общением с должниками, в отношении которых уже были вынесены судебные решения в пользу МУПа. Одновременно с этим в штате были сотрудники с довольно высокой зарплатой, в должностные обязанности которых входила отработка дебиторской задолженности и т.д.

По рекомендациям КСП в МУПе проведены организационно-штатные мероприятия, на 36% сокращена штатная численность, расходы – более чем в 15 раз. В имущественную казну города изъято неиспользуемое имущество эксплуатационной базы, подписано дополнительное соглашение к Концессионному соглашению в целях передачи ООО «РВК-Воронеж» затрат по 15 объектам незавершенного строительства, продолжаются мероприятия по истребованию с ООО «РВК-Воронеж» задолженности по транспортному налогу в сумме более 360 тыс. руб.

Администрацией принято решение о нецелесообразности дальнейшей деятельности предприятия в существующем формате, рассматривается вопрос о его присоединении к МКП «Воронежтеплосеть».



Полигон ТБО подлежит рекультивации

**4.12.2.** В ходе проверки ликвидируемого МКП «Производственное объединение по обращению с отходами» рассмотрены вопросы реализации муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении.

После продажи имущества у предприятия не осталось ни технических возможностей для осуществления уставной деятельности, ни источников дохода. Однако вопрос о финансировании расходов на содержание полигона ТБО, расположенного в Девичком сельском поселении и арендуемого МКП, не решен. На основании судебного решения Семилукского районного суда Воронежской области на данном земельном участке прекращена деятельность по сбору, накоплению и размещению ТБО. Также указанным судебным решением предписано рекультивировать земельный участок до декабря 2022 года. Затраты на рекультивацию ориентировочно составят 30 млн. руб. В настоящее время администрацией принято решение согласовать реорганизацию МКП «ПООО» путем присоединения к МКП «ЭкоЦентр».

**4.12.3.** Проверкой МУП «Воронежская горэлектросеть» установлено, что с 2008 года предприятие ежегодно показывает в отчетности дебиторскую задолженность городского бюджета в сумме 280 млн. руб., поскольку уставный фонд предприятия был увеличен постановлением администрации города до 380 млн. руб. По инициативе КСП администрацией городского округа принято решение уставный фонд не увеличивать, оставив его в сформированном размере – 100 млн. руб.



К дисциплинарной ответственности привлечено два сотрудника, ответственных за закупки, с подрядчика взыскано 179 тыс. руб. за некачественно выполненные работы и т.д. В ходе контрольного мероприятия выявлен целый ряд нарушений, послуживших основанием для передачи материалов в СУСК, Воронежская городская Дума направила результаты проверки в прокуратуру города Воронежа.

**4.12.4.** Проверкой МКП «Воронежтеплосеть» установлено, что на предприятии остается актуальной проблема финансирования текущей деятельности, связанная с технологическими особенностями



производственного процесса, возникают кассовые разрывы между реализацией тепловой энергии и оплатой за поставленные ресурсы поставщикам.

Оснащение многоквартирных домов приборами учета и переход на расчеты по факту потребления несколько улучшили ситуацию: сократилась разница между объемами реализации тепловой энергии и поступлением денежных средств, доля оплаты теплоэнергии управляющими компаниями возросла с 74% в 2014 году до 87% в 2015. Однако для пополнения оборотных средств и сокращения кассового разрыва предприятием

ежегодно привлекаются кредитные средства. Кроме того, из бюджета городского округа в порядке субсидиарной ответственности оплачивается задолженность перед поставщиками энергоресурсов по предъявленным к оплате исполнительным листам.

На финансовое состояние предприятия негативное воздействие оказывает не только низкая платежная дисциплина управляющих компаний, но и преднамеренное банкротство отдельных УК с целью ухода от уплаты долгов.

Объем средств, израсходованных предприятием на капитальный ремонт и реконструкцию, ежегодно сокращается. Кроме того, амортизационные отчисления на реконструкцию и модернизацию основных средств в полном объеме не использовались: всего в период 2013 год – 9 месяцев 2015 года не освоено 145,6 млн. руб., израсходованных предприятием на другие цели. В результате растет количество порывов теплотрасс (с 2013 года почти вдвое – с 406 до 707), и, соответственно, – увеличиваются технологические потери. В среднем потребителям реализовано 60% общего объема приобретенной воды, остальной объем (40%) – это технологические нужды и потери, связанные с утечками. Разница между приобретением и реализацией воды в проверяемом периоде составила 3,9 млн. куб. м, в стоимостном выражении – 75 млн. руб., или 40% общей стоимости приобретенной воды.

Нарушения в сфере закупок также негативно влияют на деятельность предприятия. Проверкой отмечено, что лишь малая часть закупок в 2015 году осуществлялась на конкурсной основе (всего 26% общей суммы заключенных договоров).

Установлен факт завышения первоначальной стоимости в документации на закупку услуги по проведению строительно-технической экспертизы. Кроме того, КСП указала на нецелесообразность оплаты проведения экспертиз сторонними организациями при наличии производственного и сметного отделов, а также отдела технического надзора. Предприятием принято решение отменить неэффективные расходы на оплату внешних экспертов, нерациональные расходы МКП на общую сумму 1,3 млн. руб. в ходе проверки предотвращены.

Представление КСП, направленное по итогам проверки в МКП рассмотрено. Подготовлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений и предотвращению неэффективных расходов. Одновременно реализуются мероприятия утвержденной главой города «дорожной карты» по передаче объектов теплоснабжения в концессию.

### ***5. Экспертно-аналитическая деятельность***

В соответствии с Положением о КСП финансовый контроль осуществляется также в форме экспертно-аналитических мероприятий, которых в отчетном году было проведено 138, из них 127 экспертиз проектов нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, с подготовкой соответствующих заключений. В основном это заключения по вопросам

внесения изменений в решения о бюджете города, в муниципальные программы и программу приватизации, предоставления налоговых и неналоговых льгот и др. Палатой внесено 170 предложений и замечаний, из них при принятии документов учтено 159 или 93%.

Полномочия КСП по **контролю формирования и исполнения бюджета** реализовывались в ходе предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год, оперативного контроля исполнения бюджета текущего финансового года и последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный год.

В рамках **последующего контроля** КСП подготовлено заключение об исполнении городского бюджета в 2014 году, которое основано на результатах внешних проверок годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств, а также других участников бюджетного процесса. При подготовке заключения использовались материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных КСП в 2014 году.

В заключении было отмечено, что, несмотря на проводимую администрацией работу по мобилизации дополнительных доходов, задолженность по налоговым и неналоговым платежам значительна. В условиях дефицитного бюджета и значительного объема муниципального долга эта ситуация требует активизации работы администраторов доходов. Главным администраторам доходов бюджета городского округа даны рекомендации по обеспечению максимального уровня собираемости налоговых и неналоговых платежей, а также усилению претензионной исковой работы с организациями и физическими лицами – неплательщиками.

Текущее исполнение бюджета городского округа за 1-й квартал, 6 и 9 месяцев 2015 года проверялось в рамках **оперативного контроля**. Главным распорядителям бюджетных средств направлены предложения по повышению эффективности расходования бюджетных средств, в том числе по усилению ведомственного контроля за исполнением муниципальных программ.

В рамках **предварительного контроля** подготовлено заключение на проект решения Воронежской городской Думы «О бюджете городского округа город Воронеж на 2016 год». По итогам рассмотрения заключения доходная часть бюджета увеличена на 142 млн. руб. КСП также направлены рекомендации, касающиеся своевременного внесения изменений в нормативно-правовую базу города (в том числе в муниципальные программы), о порядке расходования зарезервированных средств, источников формирования муниципального дорожного фонда, а также предложения по повышению эффективности расходов бюджета.

В рамках **единого общероссийского мероприятия под эгидой Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ** в сфере программного исполнения бюджета КСП проведен комплексный анализ соответствия муниципальных программ стратегическому плану социально-экономического развития городского округа.

По итогам мероприятия отмечено наличие в ряде муниципальных программ формальных, неконкретных задач, индикаторов, зачастую связанных с необходимостью финансирования текущих расходов в рамках программно-целевого принципа. Соответственно, не все индикаторы программ сопоставимы с индикаторами, определенными в стратегических документах городского округа. Кроме того, проведенная по итогам года корректировка плановых значений индикаторов программ и объемов финансирования под фактически достигнутые значения не позволила оценить реальное исполнение программных мероприятий, степень достижения поставленных целей.

В адрес администрации города КСП направлены предложения, касающиеся соблюдения требований законодательства о стратегическом планировании, корректировке текстов программ, их индикаторов, и т.д. Наибольшая часть рекомендаций КСП администрацией городского округа уже реализована: ответственными исполнителями доработаны тексты программ, принято Положение о стратегическом планировании, готовятся другие нормативные акты.

## ***6. Аудит в сфере закупок***

**6.1.** В соответствии со ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2015 году в рамках ***аудита в сфере закупок*** Контрольно-счетной палатой проведено три тематических контрольных мероприятия на 27 объектах и три экспертно-аналитических мероприятия.

Экспертно-аналитические мероприятия проведены в формате ежеквартальных камеральных мониторингов информации, размещенной на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru). В результате по 63 контрактам выявлены нарушения и недостатки на этапах формирования закупки, заключения контрактов, размещения информации о закупке.

Этап исполнения контрактов проверен в ходе контрольных мероприятий, проведенных непосредственно на объектах. Проверено 293 контракта на общую сумму 778,3 млн. руб., из которых половина заключена или исполнена с нарушением действующего законодательства о закупках.

Наиболее часто фиксировались следующие нарушения и недостатки:

- нарушения установленных сроков размещения информации на официальном сайте закупок;
- недостатки при формировании начальных (максимальных) цен контрактов (НМЦК);
- несоответствия заключенных контрактов документации о закупках;
- недостатки организации заказчиками приемки и экспертизы товаров, (работ, услуг);
- несоблюдение установленного объема закупок у субъектов малого предпринимательства и т.д.

В общей сложности выявлено 424 нарушения законодательства о контрактной системе, к 44 виновным должностным лицам применены меры дисциплинарного воздействия.

**6.2.** В целях недопущения нарушений в дальнейшем администрацией городского округа и проверяемыми организациями выпущено 47 локальных нормативно-правовых актов. По трем материалам органами прокуратуры приняты меры реагирования. Информация КСП используется структурными подразделениями администрации – главными распорядителями бюджетных средств – при проведении мероприятий ведомственного контроля.

**6.3.** В ходе аудита закупок Контрольно-счетная палата уделяет особое внимание наличию и эффективности *системы ведомственного контроля*.

По рекомендации КСП в 2014 году постановлением администрации городского округа <sup>5</sup> утвержден Порядок осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, а в I квартале 2015 года КСП проконтролировала его исполнение. Выявлено, что отдельными ГРБС регламенты ведомственного контроля в сфере закупок своевременно не утверждены, а утвержденные регламенты и планы зачастую нуждались в доработке, т.к. не содержали порядка и сроков проведения мероприятий, перечня вопросов проверок и т.д. По рекомендации КСП администрацией города разработаны обязательные требования к содержанию регламентов ведомственного контроля в сфере закупок и к планам проверок подведомственных заказчиков. В результате, планирование мероприятий по контролю осуществляется ГРБС с учетом рекомендаций и результатов проверок Контрольно-счетной палаты.

**6.4.** Один из наиболее важных вопросов в сфере закупок – *формирование начальных (максимальных) цен контрактов*. Аудит закупок выявил отсутствие в городе единых подходов к обоснованию начальных цен на идентичные и однородные товары, работы, услуги (приобретение расходных материалов для уборки города, закупка продуктов питания и учебников образовательными учреждениями города).

Проверки показали, что разница начальных цен, иногда на порядок и выше, создавала предпосылки к неэффективным расходам городского бюджета. В настоящее время по предложению КСП администрацией города ведется активная работа по внедрению механизма формирования единых цен. Распоряжением администрации <sup>6</sup> утвержден перечень групп товаров, (работ, услуг), по закупкам которых проводится единая ценовая политика. По каждой группе определены ответственные координаторы, в полномочия которых входит, в том числе мониторинг и анализ цен, с учетом экономии бюджетных средств и сложившихся цен на рынке, подготовка документов по формированию цен, единое описание объектов закупки и т.д.

---

<sup>5</sup> Постановление администрации городского округа от 18.08.2014 № 824 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд»

<sup>6</sup> Распоряжение администрации городского округа от 14.01.2016 № 8-р «Об утверждении рекомендаций по ведению заказчиками городского округа город Воронеж единой ценовой политики при закупках идентичных (однородных) товаров, работ, услуг»

**6.5.** В 2015 году КСП проконтролировала *исполнение представлений по результатам аудита закупок продуктов питания и проверки организации питания* в образовательных учреждениях города, проведенных в 2014 году.

Проверка показала, что администрацией города по представлениям Палаты принят целый ряд комплексных мер:

- результаты проверки доведены до руководителей всех образовательных учреждений; для лиц, ответственных за закупки в образовательных учреждениях, проведены обучающие семинары; к 35 должностным лицам, виновным в выявленных нарушениях, применены меры дисциплинарного воздействия;

- в целях предотвращения аналогичных нарушений управлением образования и молодежной политики и управлением муниципальных закупок усовершенствована нормативно-правовая база. В результате: усилена ответственность руководителей учреждений за качество принимаемых продуктов питания, урегулирован порядок организации приемки и экспертизы поставляемых продуктов, сформирована схема многоуровневого контроля организации питания, определены ответственные за формирование НМЦК и качество аукционной (конкурсной) документации при проведении совместных торгов и т.д.

Таким образом, созданы предпосылки к усилению дисциплины в сфере закупок. Для контроля исполнения представления и действенности принятых мер КСП проведены выборочные проверки непосредственно в учреждениях. В результате установлено, что по большинству вопросов представления исполнены. В учреждениях имеются сертификаты соответствия (декларации) на продукты и информация о недобросовестных поставщиках, проводится экспертиза каждой поставки продуктов. Формирование и размещение на сайте госзакупок планов-графиков производится в соответствии с требованиями законодательства.

Продукты закупаются на совместных торгах по единым начальным ценам. Вместе с тем, на контроле остаются вопросы соблюдения требований Федерального закона № 44-ФЗ в части соответствия заключенных контрактов документации о закупке, обеспечения приемки продукции, на соответствие документации о закупке и условиям контрактов, а также применения финансовых санкций к поставщикам, допускающим нарушения условий контрактов.

Во исполнение представления КСП и в соответствии с поручением главы города в целях внедрения системы ведомственного контроля в конце 2015 года управлением образования и молодежной политики проведено около 600 проверок в общеобразовательных учреждениях. Выявлен недостаточный контроль со стороны администраций образовательных учреждений за сопроводительной документацией на поступающие продукты, за весом готовых блюд, ведением журналов бракеража готовой продукции, работой буфетов.

Восьми директорам школ и 29 сотрудникам учреждений были вынесены дисциплинарные взыскания, большинство нарушений устранены, что подтверждено повторными проверками.

Еще одним результатом проведенных проверок стала активизация претензионной работы: за неполных четыре месяца в адрес организаторов питания направлено около 70 претензий по фактам выявленных нарушений условий контракта.

**6.6.** В ходе аудита закупок учебников образовательными учреждениями города проверено 12 школ. Выявлено, что нарушения норм 44-ФЗ носят единичный, а не системный характер (нарушения сроков размещения информации на портале закупок, отсутствие в контрактах размера штрафных санкций и т.д.).



Для устранения нарушений приняты меры исчерпывающего характера, в том числе уже в ходе проверок КСП.

Обеспеченность учебниками в 2014 году за счет бюджетных средств составила 80,4%

Аудит затронул и соблюдение норм Федерального закона «Об образовании в РФ» в части обеспечения учащихся бесплатными учебниками, что является расходным полномочием субъекта РФ и в городском округе осуществляется за счет субвенции областного бюджета в пределах общей суммы учебных расходов.

Проверки показали, что в 2014 году стопроцентного обеспечения школьников учебниками за счет бюджетного финансирования достичь не удалось. Несмотря на то, что свыше 80% общей суммы учебных расходов было направлено на приобретение учебников, потребность в учебной литературе за счет бюджетного финансирования удовлетворена лишь наполовину. Остальные учебники выдавались школьными библиотеками и приобретались за средства родителей. При средней стоимости комплекта 4-6 тыс. руб., затраты родителей на одного ученика, по сведениям школ, составили от 0,2 тыс. руб. до 5,1 тыс. руб.

В 2015 году на приобретение учебников направлено почти 100% учебных расходов в ущерб приобретению школами спортивного инвентаря, музыкальных инструментов, ученической мебели, компьютерной техники и т.д. Однако родителями учебники также приобретались.

Администрации городского округа по итогам аудита и с учетом мнения депутатов городской Думы рекомендовано уточнить потребность для обеспечения воронежцам государственных гарантий на получение образования, направить в областной департамент образования, а также усилить ведомственный контроль в сфере закупок.

Эффективность принятых мер будет оценена КСП в текущем году.

**6.7.** Не осталось без внимания КСП и соблюдение норм Федерального закона, регламентирующего закупки организациями иных форм

собственности по Федеральному закону № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Проверка комбинатов благоустройства показала, что существуют пробелы Федерального закона № 223-ФЗ, которые создают предпосылки для злоупотребления правом и часто приводят к необоснованному выбору поставщиков и к неэффективным расходам.



Спецтехника привлеклась у организаций, которые не имеют собственного автопарка

В результате реализации рекомендаций КСП, администрацией города проделана значительная работа:

- усилен контроль за закупками отдельных юридических лиц;

- условия закупок, регулируемые Положениями, утверждаемыми организациями подведомственной сети, приближены к Федеральному закону № 44-ФЗ;

- в структуре управления муниципальных закупок администрацией города создано подразделение, ответственное за организацию и мониторинг закупок по 223-ФЗ<sup>7</sup>,

- утверждена типовая форма положения о закупке товаров, работ, услуг, которым предусмотрено обоснование начальной (максимальной) цены контракта и т.д.<sup>8</sup>

Материалы проверок районных комбинатов благоустройства были направлены Палатой в прокуратуру города. В результате их рассмотрения прокуратурой Ленинского района г. Воронежа возбуждено дело об административном правонарушении по ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ, прокуратурами Центрального и Коминтерновского районов руководителям комбинатов внесены представления об устранении нарушений закона.

По фактам заключения договоров на приобретение ГСМ на невыгодных для бюджета условиях прокуратурой Коминтерновского района г. Воронежа в комбинат благоустройства направлено представление о недопущении подобной практики с требованием наказания виновных лиц. Материалы по комбинатам благоустройства Центрального и Левобережного районов районными прокуратурами переданы в отделы полиции.

Во исполнение представления КСП в целях усиления контроля за выполнением заданий учредителя, администрацией городского округа для всех комбинатов благоустройства районов утверждены единые плановые и

<sup>7</sup> Постановление администрации городского округа город Воронеж от 10.07.2015 № 546 «Об утверждении Порядка взаимодействия управления муниципальных закупок администрации городского округа город Воронеж и заказчиков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

<sup>8</sup> Постановление администрации городского округа город Воронеж от 04.06.2015 № 457 «О мерах по реализации Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в городском округе город Воронеж»

отчетные формы (ежедневных план-заказов по уборке УДС и отчетов об их выполнении)<sup>9</sup>.

## **7. Информационная, методологическая и иная деятельность**

**7.1.** В отчетном периоде продолжилось тесное взаимодействие со Счетной палатой РФ, с контрольно-счетными органами регионов и муниципальных образований. Традиционными были мероприятия под эгидой Союза МКСО: Общее собрание членов Союза в Магнитогорске, в Волгограде. Председатель КСП выступила с докладом на международной научно-практической конференции «Государственный и внутренний финансовый контроль...», прошедшей в РЭУ имени Г.В. Плеханова, продолжила работу в Методическом совете при Счетной палате РФ.

Палата приняла активное участие во внедрении и актуализации Классификатора нарушений, выявляемых органами внешнего финансового контроля, который был одобрен Коллегией СП РФ и Советом КСО РФ. В течение года активно совершенствовалась и методологическая база: рассмотрены и доработаны более десяти стандартов финансового контроля.

**7.2.** В 2015 году Воронежской областной Думой приняты изменения в Закон Воронежской области от 31.12.2003 № 74-ОЗ «Об административных правонарушениях на территории Воронежской области». Инициатором поправок в части введения составов административных правонарушений в сфере бюджетных отношений и использования муниципального имущества, а также наделения муниципальных контрольно-счетных органов правом составления протоколов об административных правонарушениях, была КСП Воронежа. Для внедрения вновь принятых полномочий в практику работы в Палате разработан Порядок наложения административных взысканий и составления должностными лицами протоколов об административных правонарушениях.

**7.3.** Продолжена работа по актуализации собственной методической базы: внесены изменения в Регламент и Положение о Коллегии КСП, доработаны методические рекомендации по экспертизе проектов нормативных правовых актов на предмет коррупциогенности, принят стандарт «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа город Воронеж».

**7.4.** Необходимое условие эффективной работы КСП – повышение профессионального уровня специалистов. В отчетном году обучение по различным программам повышения квалификации прошли 13 сотрудников КСП, получив удостоверения и сертификаты НИИ системного анализа СП РФ, Межрегионального информационного экономико-правового центра (Санкт-Петербург), Воронежского Института менеджмента, маркетинга и финансов.

**7.5.** Соблюдая один из основных законодательно утвержденных принципов деятельности КСП – принцип гласности, результаты работы

---

<sup>9</sup> Распоряжение администрации городского округа город Воронеж от 15.12.2015 № 1016-р «О внесении изменений в распоряжение администрации городского округа город Воронеж от 16.01.2015 № 6-р»

Палаты рассмотрены в городском Парламенте, освещены на официальном сайте, более 80 статей и заметок со ссылками на материалы КСП опубликованы в электронных и печатных СМИ.

7.6. В 2015 году Палата отметила свой первый юбилей. К этой дате было приурочено проведение научно-практической конференции «Законодательное обеспечение эффективного взаимодействия органов внутреннего и внешнего финансового контроля».

В мероприятии приняли участие руководители органов законодательной и исполнительной власти региона и города Воронежа, правоохранительных органов, представители науки из ведущих ВУЗов, бывшие сотрудники КСП.



Участники конференции заслушали и обсудили содержательные доклады о проблемах, перспективах и выстраивании эффективного взаимодействия органов внутреннего и внешнего финансового контроля. Не осталась без внимания и темы сотрудничества с надзорными и правоохранительными органами, совершенствования нормативной базы и осуществления контрольных полномочий в разных сферах экономики. Особый интерес и массу вопросов вызвали выступления ведущих преподавателей кафедры аудита экономического факультета воронежского Госуниверситета.



Участники конференции



Участники конференции из муниципалитетов

Практическую пользу конференции отметили руководители органов внутреннего и внешнего финансового контроля муниципальных районов и городов Воронежской области.

По итогам мероприятия была принята резолюция, которой, в том числе, одобрен предложенный КСП г. Воронежа проект Соглашения между органами внешнего и внутреннего контроля, определяющего основные направления взаимодействия.

### **8. Основные задачи на 2016 год**

Деятельность КСП в 2016 году, как и прежде, будет направлена на выявление недостатков и нарушений, установление их причин и оказание содействия органам государственной власти области и органам местного самоуправления ГО г. Воронеж в усилиях, направленных на устойчивое развитие экономики и социальной стабильности, укрепление финансовой дисциплины, на результативность использования бюджетных средств и муниципального имущества.

От дальнейшего повышения эффективности внешнего финансового контроля и качества взаимодействия Палаты с администрацией городского округа и Воронежской городской Думой будет зависеть решение задач социально-экономического развития Воронежа, обеспечения роста благосостояния воронежцев.

В связи с этим план работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год составлен на основе предложений органов власти, правоохранительных органов, а также результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предыдущих лет.

План контрольных мероприятий сформирован по программному принципу: на 2016 год запланированы проверки расходования средств в рамках муниципальных программ «Развитие образования», «Развитие культуры», «Муниципальное управление», «Обеспечение коммунальными услугами», «Развитие транспортной системы» и других.

Сохранен комплексный подход к планированию, направленный на сокращение числа «точечных» проверок при увеличении числа тематических мероприятий, охватывающих отрасль в целом и вскрывающих системные проблемы. Например, предусмотрены проверки эффективности администрирования неналоговых доходов, оказания поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, проведения внутреннего контроля главными распорядителями бюджетных средств.

КСП запланировано участие в едином общероссийском мероприятии на тему «Анализ состояния дебиторской задолженности и выработка предложений по ее сокращению».

В рамках исполнения полномочий будет продолжена работа по аудиту в сфере закупок, в связи с чем предусмотрено проведение как ежеквартальных мониторингов, так и проверок непосредственно на объектах.

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

**Е.С. Литвинчук**