Контрольно-счетная палата городского округа город Воронеж

Отчет о работе за 2016 год

Утвержден решением Коллегии (протокол от 15.03.2017 № 4)

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 эффективности реализации мероприятий по внутреннему финансовому контролю и аудиту	9
	▪ Контроль использования средств на МП «Обеспечение общественного порядка»	10
	▪ Контроль использования средств на МП «Защита от ЧС»	11
	▪ Контроль использования средств на МП «Развитие образования»	12
	▪ Контроль использования средств на МП «Развитие культуры»	15
	▪ Контроль использования средств на МП «Развитие физической культуры и спорта»	17
	▪ Контроль использования средств на МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем»	19
	▪ Контроль использования средств на МП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности»	22
	▪ Контроль использования средств на МП «Развитие транспортной системы»	22
	▪ Контроль использования средств на МП «Охрана окружающей среды»	26
	▪ Контроль использования на МП «Обеспечение населения коммунальными услугами»	27
	▪ Проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию государственной адресной инвестиционной программы	29
	▪ Проверки деятельности муниципальных предприятий	30
	▪ Контроль поступления неналоговых доходов	34
	▪ Проверка расходования средств в рамках непрограммных расходов	38
5	Экспертно-аналитическая деятельность	40
6	Аудит в сфере закупок	42
7	Информационная, методологическая и иная деятельность	47
8	Основные задачи на 2017 год	49

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», ст. 22 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж», утвержденного решением городской Думы от 16.11.2011 № 642–III, а также 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 № 4 от 15.03.2017).

1. Общие положения

Настоящий отчет отражает результаты деятельности КСП по реализации задач, возложенных на Палату Бюджетным кодексом РФ, Федеральными законами [1] «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 2016 году работа Палаты была построена на основании плана работы, сформированного 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.

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 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 160 мероприятий, в том числе 118 экспертно-аналитических и 42 контрольных мероприятия на 106 объектах. Наибольший удельный вес среди объектов проверок составляют муниципальные учреждения (50%), еще треть – органы местного самоуправления. Традиционно особое внимание уделено муниципальному сектору экономики – проведены проверки в отношении 8 муниципальных

[1] 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»

предприятий. Проверено также 12 некоммерческих организаций. Кроме того, в ходе проверок обследовано более 1700 объектов – жилых домов, дворовых территорий, земельных участков, объектов инфраструктуры, нестационарных торговых объектов и т.д.

По итогам мероприятий, проведенных в отчетном году, объем проверенных средств составил 6 662,3 млн. руб.

Объем нарушений в денежном эквиваленте составил 624 млн. руб. (9,4% от общего объема проверенных средств). Из них 581 млн. руб. – различные нарушения действующего законодательства, приведшие, в том числе, к недополучению доходов городского бюджета, а 43 млн. руб. – «неэффективные» расходы бюджета. Это стоимость некачественно выполненных ремонтных работ, завышение начальных максимальных цен контрактов, оплата штрафов за несвоевременное исполнение судебных решений о предоставлении гражданам благоустроенных жилых помещений и т.д.

В 2016 году также выявлено 92 нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом на общую сумму 218,4 млн. руб. В основном это стоимость имущества, не внесенного в реестр муниципальной собственности, а также не поступившая в бюджет арендная плата за муниципальное имущество по причине пропуска срока исковой давности.

Контрольно-счетная палата для оценки нарушений руководствуется Классификатором, одобренным Советом контрольно-счетных органов (СКСО) при Счетной палате РФ и Коллегией Счетной палаты РФ. С учетом результатов применения Классификатора, локальным правовым актом КСП уточнены отдельные положения Классификатора, позволяющие более полно квалифицировать выявленные нарушения и недостатки. Например, детализированы нарушения при использовании средств, направленных на строительство и капитальный ремонт, при осуществлении закупок, ведении бухгалтерского учета и т.д.

В целях принятия мер к устранению выявленных нарушений в адрес структурных подразделений администрации города и проверенных организаций в 2016 году направлено 226 представлений (в 1,6 раза больше, чем в предыдущем отчетном периоде), из которых более половины – по фактам нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В 2016 году КСП Воронежа продолжила практику внесения предписаний[2] об устранении нарушений и недостатков в ходе проведения контрольных мероприятий. В результате исполнения предписания, направленного в адрес МКП «ЭкоЦентр», на баланс предприятия поставлено имущество стоимостью более 10 млн. руб., таким образом предотвращено незаконное отчуждение и обеспечена сохранность муниципального имущества. Также по предписанию КСП управлением дорожного хозяйства приняты меры к ликвидации аварии на сетях ливневой канализации, парализовавшей проезд автотранспорта к жилому микрорайону.

Как показывает практика, на качество исполнения представлений оказывает влияние информирование курирующих заместителей главы администрации городского округа, руководителей отраслевых управлений о результатах проверок, а также о представлениях, направленных в адрес подведомственных им организаций. Более 2/3 представлений уже исполнены и сняты с контроля ввиду принятия мер исчерпывающего характера.

По итогам 2016 года в рамках исполнения представлений и предписаний администрацией городского округа и проверенными организациями устранено финансовых нарушений и недостатков при распоряжении имуществом на сумму 448 млн. руб. К дисциплинарной ответственности привлечено 157 должностных лиц, большинство из них – по результатам аудита закупок.

Результаты контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях коллегии КСП при непосредственном участии заместителей главы города, руководителей профильных управлений, а также руководства проверяемых организаций.

Информация о наиболее значимых результатах проверок доведена до сведения главы городского округа, отчеты, согласно Регламенту КСП,

[2] Предписания направляются в случае выявления нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, а также в случае воспрепятствования проведению должностными лицами контрольно-счетных органов контрольных мероприятий (ч.4 ст.16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»)

направлены в Воронежскую городскую Думу, материалы, содержащие признаки правонарушений, – в правоохранительные органы.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палатой подготовлены предложения по совершенствованию правовой базы города. Часть предложений реализована путем принятия решений ***Воронежской городской Думой***, например:

- от 15.02.2016 № 19-II «Об утверждении Положения о порядке приватизации муниципального имущества городского округа город Воронеж»;
- от 27.04.2016 № 238-IV «Об утверждении Положения о порядке предоставления в безвозмездное пользование муниципального казенного имущества городского округа город Воронеж»;
- от 26.10.2016 № 369-IV «О внесении изменений в решение Воронежской городской Думы от 20.01.2013 № 1080-III «Об утверждении Положения о порядке предоставления в аренду муниципального имущества городского округа город Воронеж».

В соответствии с рекомендациями КСП ***администрацией городского округа*** также принят ряд локальных нормативно-правовых актов (постановлений, распоряжений), в том числе:

- постановление от 11.08.2016 № 739 «Об особо ценном движимом имуществе автономных и бюджетных учреждений городского округа город Воронеж»;
- распоряжение от 09.12.2016 № 1014-р «О создании комиссии по осуществлению контроля за исполнением ООО «РВК-Воронеж» условий концессионного соглашения»;
- постановление от 30.03.2016 № 221 «Об озеленении городского округа город Воронеж в 2016 году» (план озеленения городского округа утвержден в разрезе районов и исполнителей);
- распоряжение от 13.03.2014 № 159-р (ред. от 30.12.2016) «Об утверждении Порядка взаимодействия при организации и проведении совместных конкурсов или аукционов»;
- постановление от 04.06.2015 № 457 (ред. от 07.07.2016) «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 от 25.10.2016 № 930 «О создании рабочей группы по внесению изменений в схему размещения НТО»;
- а также другие нормативные правовые акты.

На оперативность и полноту принятия мер по исполнению представлений и предписаний также повлияло наделение КСП полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях по соответствующим составам согласно ст.ст. 19.5, 19.7 КоАП РФ (невыполнение представлений и предписаний в срок, не предоставление или несвоевременное предоставление информации, либо

предоставление в неполном или искаженном виде). В 2016 году оснований для составления таких протоколов не возникло: все представления исполнялись своевременно. Таким образом, сам факт законодательного наделения КСП полномочиями по составлению административных протоколов выполнил функцию предотвращения нарушений.

3. Взаимодействие с правоохранительными и контрольно-надзорными органами

Взаимодействие Палаты с правоохранительными и контрольно-надзорными органами по различным аспектам деятельности строится на основании заключенных соглашений. В случае выявления при проведении проверок грубых нарушений соответствующие материалы направляются в правоохранительные и контрольные органы для принятия мер в рамках их компетенции.

Кроме того, в 2016 году в целях координации деятельности по организации полномочий в сфере муниципального финансового контроля заключены соглашения о взаимодействии с управлением финансово-бюджетной политики и контрольно-аналитическим управлением администрации городского округа.

Всего за отчетный период в правоохранительные и следственные органы направлено 39 материалов. По результатам их рассмотрения на момент формирования отчета возбуждено 3 уголовных дела. В ходе проверки расходования средств на содержание мостов, путепроводов и сетей ливневой канализации были установлены факты хищения дорогостоящих строительных материалов, а также отсутствия на Северном мосту оплаченных подрядчику резиновых компенсаторов. В результате УМВД России по г. Воронежу возбуждены уголовные дела по ст. 158 УК РФ «Кража» и ст. 159 УК РФ «Мошенничество». Кроме того, по ч. 1 ст. 286 УК РФ возбуждено уголовное дело в отношении директора МКУ «Центр образования и молодежных проектов» по результатам проверки деятельности учреждения за 2014 год.

Кроме того, по итогам рассмотрения материалов КСП прокуратурой города Воронежа и районными прокуратурами применено 8 мер реагирования в отношении должностных лиц администрации города и руководителей проверяемых организаций. Например, возбуждено дело об административном правонарушении по ч. 1.1 ст. 7.30 КоАП РФ, виновное лицо привлечено к административной ответственности в виде штрафа.

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Комбинат специализированного обслуживания» за 2013 – 2015 годы», а также акт проверки исполнения условий договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом некоммерческими организациями направлены прокуратурой города в УМВД России по г. Воронежу для проведения проверки в порядке ст.ст. 144-145 УПК РФ. Остальные материалы

правоохранительными органами и прокуратурой приняты к сведению и используются в работе.

В течение 2016 года в Арбитражном суде Воронежской области рассматривались 4 исковых заявления управы Коминтерновского района к ООО «СМУ-90» о взыскании штрафных санкций и обязании провести работы по устранению недостатков дорожного покрытия и бордюров за счет собственных средств. Основанием для обращения в суд стали результаты проверки Контрольно-счетной палаты города, поэтому заседания проходят при участии представителя КСП. К примеру, вступило в силу решение Арбитражного суда Воронежской области по делу о взыскании штрафных санкций с ООО «СМУ-90», три остальных дела приостановлены до проведения дополнительной экспертизы.

4. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность КСП в 2016 году была построена по «программному принципу»: расходование средств проверялось в рамках муниципальных программ и подпрограмм.

4.1. МП «Муниципальное управление»

4.1.1. В рамках исполнения муниципальной программы Палатой проверена *деятельность администрации городского округа город Воронеж* и *6 территориальных структурных подразделений – управ районов города*.

Проверка показала, что МП «Муниципальное управление», исполнителем которой является администрация городского округа, реализуется достаточно эффективно. Вместе с тем установлены нарушения решения Воронежской городской Думы от 10.07.2013 № 1237-III (часть основных средств не внесена в реестр муниципального имущества), а также отдельные нарушения Федерального закона № 44-ФЗ. Администрацией ежегодно утверждаются Порядки предоставления и расходования средств субсидий восьми общественным организациям, в том числе ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов, а также организации «Всероссийское общество инвалидов». Однако, как установлено проверкой, Порядки предоставления и расходования средств субсидий общественным организациям в нарушение ст. 78.1. Бюджетного кодекса РФ не содержали направлений расходования средств, а также требований об обязательной проверке соблюдения условий предоставления субсидий.

Во исполнение представления КСП, движимое имущество на сумму 63,6 млн. руб., находящееся на балансе администрации, внесено в реестр муниципального имущества. Распоряжением администрации внесены изменения в учетную политику. Приказом руководителя управления учета и отчетности утвержден Порядок проведения экспертизы поставленных товаров, что предусмотрено Федеральным законом № 44-ФЗ, назначены ответственные лица за проведение экспертизы поставленных товаров. Также по результатам проверки в единой информационной системе скорректирован

план-график размещения заказов на поставки товаров, отчеты об исполнении контрактов размещены в установленные сроки. Постановлениями администрации внесены изменения в Порядки предоставления субсидий некоммерческим организациям, предусмотрены направления расходования бюджетных средств.

4.1.2. В ходе проверки *районных управ* обращено особое внимание на эффективность использования муниципального имущества. Установлено, что управы Железнодорожного, Левобережного районов не использовали переданные им в оперативное управление гаражи и постройки. Управа Советского района оплачивала земельный налог за земельный участок под зданием территориального отдела микрорайона Малышево, которое в 2014 году приказом УИЗО было передано МБУ «УСЗ».

Несмотря на то, что часть имущества управы не использовали, они оплачивали расходы по его содержанию. В 2015 году и первом полугодии 2016 года такие расходы составили 429 тыс. руб., что квалифицируется как неэффективное использование бюджетных средств.

Не используемое управами имущество изъято из оперативного управления

У управы Советского района в оперативном управлении находилась водопроводная скважина в пос. Малышево, с помощью которой подается вода в 75 домовладений и Храм Рождества Христова. Однако в соответствии с постановлением администрации городского округа от 25.03.2015 № 266 «Об утверждении положения об управе Советского района…» управа не может выполнять функции по содержанию и ремонту объектов коммунальной инфраструктуры. По итогам контрольного мероприятия неиспользуемое имущество на основании приказов УИЗО изъято из оперативного управления управ.

4.1.3. В рамках проверки управ особое внимание было уделено исполнению отдельных государственных полномочий, переданных в соответствии с законами Воронежской области от 03.04.2006 № 29-ОЗ, от 20.11.2007 № 121-ОЗ и от 05.12.2007 № 151-ОЗ *районным отделам опеки и попечительства (ОПП), административным комиссиям (АК) и комиссиям по делам несовершеннолетних и защите их прав (КДН)*. Установлено, что штатная численность ОПП и КДН на 13 единиц ниже нормативов,

утвержденных Законами Воронежской области. Для приведения штатной численности в соответствие с установленными нормативами необходимы дополнительные средства субвенции в сумме 6 540 тыс. руб.

Поскольку средств субвенции из областного бюджета на организацию деятельности ОПП, КДН и АК недостаточно, дополнительное бремя по оплате труда работников этих структурных подразделений ложится на городской бюджет. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2015 году и I полугодии 2016 года данные расходы составили 7 320,6 тыс. руб.

При дальнейшем софинансировании расходов, связанных с исполнением госполномочий, Контрольно-счетной палатой предложено администрации городского округа инициировать внесение изменений в Устав города в части определения случаев и порядка использования материальных ресурсов и финансовых средств бюджета городского округа.

4.1.4. В ходе проверки деятельности *районных отделов опеки и попечительства* обращено внимание на порядок оформления и контроля за исполнением распоряжений управ, выдаваемых родителям на осуществление сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним. Проверка показала, что во всех районных ОПП по большинству сделок документы, подтверждающие, что при приобретении жилья интересы несовершеннолетнего не были ущемлены, отсутствуют.

Данная информация направлена в прокуратуру города для принятия мер прокурорского реагирования. Прокуратурой Ленинского района направлено информационное письмо в адрес руководителя управы о необходимости при выдаче указанных распоряжений истребования документов, подтверждающих проведение сделки по приобретению жилья, не ущемляющей интересы несовершеннолетнего. По информации прокуратур Центрального и Коминтерновского районов при проведении в 2017 году проверок соблюдения законодательства об опеке и попечительстве особое внимание будет обращено на осуществление контроля за исполнением распоряжений управами в рассматриваемой сфере. Управой Советского района внесены изменения в должностные инструкции сотрудников отдела ОПП, в которых описан порядок осуществления контроля дачи согласия на совершение сделок с имуществом, принадлежащим детям.

4.2 Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит

В 2016 году в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетная палата провела проверки эффективности организации внутреннего финансового контроля и аудита, а также ее соответствия требованиям принятого в городском округе Порядка [3], в 4-х ГРБС:

[3] Постановление администрации городского округа от 30.12.2014 № 2683 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета городского округа город Воронеж, главными

управлениях физической культуры и спорта, культуры, транспорта и дорожного хозяйства. Цель реализации данных полномочий, как со стороны ГРБС, так и контрольно-счетных органов – обеспечить предотвращение нарушений еще до совершения соответствующих бюджетных или бухгалтерских операций.

Проверки показали, что деятельность ГРБС по внутреннему контролю и аудиту в целом соответствует Порядку, установленному постановлением администрации, однако были выявлены и недостатки. Например, локальные правовые акты, которые ГРБС должны были принять, не в полной мере отвечали требованиям Порядка. Полномочия по проведению контроля и аудита не были закреплены положениями об отделах и должностными инструкциями сотрудников, что также противоречит установленному Порядку и снижает уровень ответственности за качество выполнения функций. Кроме того, выявлены факты нарушений сроков сдачи отчетности и утверждения муниципальных заданий подведомственным учреждениям, а также недостатки в учетной политике и организации контроля за выполнением доведенных заданий.

По результатам проверки в адрес ГРБС Контрольно-счетной палатой направлены рекомендации по повышению эффективности реализации полномочий по внутреннему финансовому контролю и аудиту. На сегодняшний день управлениями локальные акты по внутреннему контролю и аудиту приведены в соответствие, внесены изменения в положения об отделах и должностные инструкции сотрудников, в учетную политику, карты внутреннего финансового контроля, организован контроль за выполнением заданий и т.д.

4.3. МП «Обеспечение общественного порядка»

Исполнителем МП «Обеспечение общественного порядка» является *МКУ «Безопасный город»*. В 2016 году КСП проводилась проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

На базе МКУ «Безопасный город» организован Центр видеомониторинга, к которому по выделенным каналам связи подключена 221 видеокамера. Кроме того, учреждение по сети Internet имеет доступ к 347 интегрированным видеокамерам, установленным хозяйствующими субъектами. Просмотр интегрированных видеокамер в режиме реального времени осуществляется эпизодически, так как существует проблема недостаточной пропускной способности каналов связи и недостаток емкости имеющихся накопителей для записи информации. Зафиксированные интегрированными видеокамерами материалы записываются и хранятся только на серверах собственников. Большинство этих видеокамер передают недостаточно качественный сигнал.

администраторами доходов бюджета городского округа город Воронеж, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Воронеж внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

По результатам проверки МКУ «Безопасный город» рекомендовано разработать и утвердить порядок, регламентирующий интеграцию видеокамер в городскую систему видеомониторинга. Также рекомендовано принять меры по корректировке муниципальной программы, провести инвентаризацию дебиторской задолженности, что предусмотрено Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Во исполнение представления КСП постановлением администрации в августе 2016 года утверждены Технические рекомендации к системам видеонаблюдения, которые позволят интегрировать видеокамеры в Центр видеомониторинга и получать видеосигнал высокого уровня. По результатам проверки учреждением проведена сверка дебиторской задолженности, подписаны акты сверок, проводится претензионно-исковая работа с дебиторами. На основании исков учреждения Арбитражным судом Воронежской области и мировым судьей вынесено 5 решений о взыскании задолженности на полмиллиона рублей.

4.4. МП «Защита от чрезвычайных ситуаций»

Ответственным исполнителем этой муниципальной программы является *МКУ «Управление по делам ГОиЧС»*. При проверке эффективности реализации программы нарушений не установлено. Вместе с тем, Палатой отмечено, что формулировки наименований показателей программы «Количество населения, погибшего при чрезвычайных ситуациях, пожарах, происшествиях на водных объектах» и «Количество населения, пострадавшего при чрезвычайных ситуациях, пожарах, происшествиях на водных объектах» необходимо было скорректировать, поскольку не было указано, что количество погибшего и пострадавшего населения не должно превышать установленных значений либо стремиться к их снижению. Таким образом, при исполнении программы возникает неоднозначная ситуация – чем меньше пострадавшего населения, тем ниже процент выполнения программного мероприятия, тогда как снижение значений указанных показателей – основная цель муниципальной программы. По результатам контрольного мероприятия наименования показателей программы скорректированы.

Кроме того, проверкой установлены нарушения ст. 131 Гражданского кодекса РФ, ст. 39.9 Земельного кодекса РФ, а также решения Воронежской городской Думы от 10.07.2013 № 1237-III в части оформления права оперативного управления и регистрации муниципального имущества. По результатам проверки согласно требованиям Земельного кодекса МКУ передан земельный участок, фактически занимаемый административным зданием, зарегистрировано право оперативного управления на часть

нежилого здания по ул. Цюрупы, 32, которое используется для размещения сотрудников. Также в соответствии с решением Воронежской городской Думы № 1237-III в реестр муниципального имущества включен комплекс служебных помещений поисково-спасательного отряда на водах по ул. Степана Солодовникова, 2в и 2е стоимостью 17,6 млн. руб. (административное здание, вольеры для собак, кинологическая площадка и т.п.). Все требования представления Учреждением исполнены.

4.5. МП «Развитие образования»

4.5.1. В рамках контроля расходов, направленных на финансирование программы «Развитие образования», проведены проверки в 13 *дошкольных образовательных учреждениях*[4] *и учреждении общего образования – МБОУ СОШ № 45*.

Установлено, что деятельность проверенных образовательных учреждений осуществлялась в соответствии с целями и задачами, утвержденными уставами. Муниципальные задания учредителя выполнены в полном объеме. Финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий дошкольными учреждениями осуществляется в основном за счет субвенции, предоставляемой бюджетом Воронежской области. Размер субвенции определяется Методикой[5], которой предусмотрено увеличение размера субвенции только при условии создания в учреждении дополнительных групп.

Ежегодно для определения размера субвенции на будущий год управлением используется численность воспитанников, сложившаяся по состоянию на 1 сентября текущего года. В течение финансируемого периода количество детей может значительно измениться. Например, в течение 2015 года среднесписочное количество воспитанников 13 проверенных учреждений увеличилось на 73 ребенка. Однако это не является основанием для перерасчета субвенции и уточнения муниципальных заданий. В результате недофинансирование только 13 детских садов за 2015 год составило 3 227 тыс. руб.

По итогам контрольного мероприятия управление обратилось в областной департамент образования, науки и молодежной политики с просьбой внести изменения в Методику в части увеличения размера субвенции при росте численности воспитанников в действующих группах МБДОУ в течение финансового года. Решение данного вопроса остается на контроле.

[4] МБДОУ: Центр развития ребенка–детский сад №№ 120, 191, 12, 183, 73, 90; Детский сад общеразвивающего вида №№ 147, 173, 44, 154; Детский сад комбинированного вида №№ 20, 122; Детский сад № 70

[5] Приказ департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области от 30.12.2014 № 1580 «Об утверждении методики расчета общего объема субвенций предоставляемым местным бюджетам из областного бюджета и порядка расчета норматива финансирования образовательных организаций в части обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях Воронежской области»

4.5.2. В ходе проверки *организации питания в дошкольных учреждениях* установлено, что при расчете финансовой потребности на приобретение продуктов питания для льготной категории детей, управлением образования и молодежной политики, в отсутствие нормативного документа, применяется показатель посещаемости одним ребенком из расчета 143 дня в год. Однако фактическое посещение воспитанников в девяти из тринадцати учреждений в 2015 году варьировалось от 146 до 202 дней. Кроме того, при изменении в течение года численности льготной категории детей, учреждениями не предпринимались меры по увеличению финансирования на приобретение продуктов питания. При расчете потребности в бюджетных средствах использовалась численность льготников на сентябрь прошлого года – 721 ребенок. Фактическая численность льготной категории детей в проверенных детских садах составила 807 человек, при этом сумма бюджетных ассигнований не корректировалась. В результате недофинансирование приобретения продуктов питания в 13 детских садах составило порядка 1 407 тыс. руб. Это стало причиной того, что в нарушение СанПин во всех проверенных учреждениях не были соблюдены нормы питания воспитанников по отдельным продуктам (говядина, молоко, творог, сыр, масло сливочное и др.). Были установлены и другие нарушения СанПин, например численность воспитанников в 2015 году превышала установленные нормативы в д/с № 154 на 40 человек, в д/с № 120 – на 58, в д/с № 191 – на 33.

Расчет потребности на обеспечение питания детей рассчитывался в отсутствие нормативного документа

По информации управления образования во исполнение представления Контрольно-счетной палаты в настоящее время расчет потребности производится на основании анализа фактического количества воспитанников льготных категорий за три предыдущих года. Кроме того, в случае необходимости корректировки объема бюджетных ассигнований на питание льготников, в управление финансово-бюджетной политики администрации направляются соответствующие предложения.

4.5.3. В ходе проверки также установлены нарушения при *распоряжении имуществом*. В нарушение ст. 131 ГК РФ не зарегистрировано право оперативного управления на постройки и сооружения в детских садах №№ 12, 70, 90, 120, МБОУ СОШ № 45. Кроме того, не было раздельного учета основных средств в детских садах №№ 70 и 122, а на балансе детского сада № 147 учтены сооружения, которые в оперативное

Часть имущества детских садов не была оформлена в установленном порядке

управление учреждению не переданы, право муниципальной собственности на них не оформлено.

На момент подготовки отчета наибольшая часть нарушений дошкольными учреждениями совместно с управлением имущественных и земельных отношений устранена.

На контроле остается вопрос заключения договора аренды на предоставление торгового места для организации буфета на территории МБОУ СОШ № 45. Во время проверки было установлено, что буфетный модуль в школе отсутствует, а буфетная продукция реализуется со стола выдачи готовой продукции в столовой школы. В нарушение решения Воронежской городской Думы[6], распоряжения главы[7] и п. 7.2.4 контракта на оказание услуги по организации питания договор на предоставление торгового места для организации работы буфета заключен не был.

По информации директора школы договор аренды будет заключен в марте 2017 года после определения поставщика по организации питания школьников.

4.5.4. Нарушения при *выплате заработной платы* отмечены только в МБОУ СОШ № 45: не соблюдались отдельные положения решения Воронежской городской Думы[8] в части распределения стимулирующей части фонда оплаты труда, соотношения доли ФОТ административно-управленческого и педагогического персонала в ФОТ. По информации директора в настоящее время распределение ФОТ осуществляется в соответствии с требованиями решения Воронежской городской Думы.

4.5.5. В рамках программы проведена проверка деятельности *МБУ ДО «Дворец творчества детей и молодежи»*. В 2015 году учреждение признано лауреатом конкурса «100 лучших организаций дополнительного образования России».

Муниципальные задания на оказание муниципальных услуг Учреждением выполняются в полном объеме или с перевыполнением. Во Дворце занимаются более 9 тысяч детей по 6-ти основным направлениям. Ежегодно участвуя в международных, Всероссийских, областных и городских соревнованиях воспитанники Дворца занимают призовые места, коллективы Дворца каждый год получают более 300 наград российского и международного уровня. Нельзя не оценить проводимую работу педагогическим составом Учреждения по воспитанию детей, подготовке призеров, – она видна и результативна.

[6]Решение ВГД от 20.02.2013 № 1080-III «Об утверждении положения о порядке предоставления в аренду муниципального имущества городского округа г. Воронеж»

[7]Распоряжение главы городского округа от 04.12.2007 № 821-р «Об утверждении положения об обеспечении питанием школьников в МБОУ городского округа г. Воронеж»

[8] Решение ВГД от 18.09.2013 № 1269-III «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных организаций городского округа город Воронеж»

Вместе с тем в ходе проверки выявлены отдельные нарушения управления муниципальной собственностью. В рамках исполнения представления КСП учреждением приняты исчерпывающие меры. В частности, зарегистрировано право оперативного управления 7-ю коммунальными объектами (водопроводы, канализация). В оперативное управление и на баланс учреждения передано турникетное ограждение. В мае 2016 года постановлением администрации утверждены тарифы на проведение выставок и музыкально-зрелищных мероприятий, что позволит пополнить и упорядочить доходы учреждения.

4.6. МП «Развитие культуры»

4.6.1. В рамках МП «Развитие культуры» проверено расходование бюджетных средств на *проведение праздничных общегородских мероприятий*, таких как «Русская масленица», «День весны и труда», «День славянской письменности и культуры», «День России», «День Российского военно-морского флота», «День воздушно-десантных войск», «День Победы», «День города», «Международный Платоновский фестиваль».

В ходе контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения законодательства о контрактной системе, когда контракты заключались на основании п. 13 ч. 2 ст. 93 в отсутствие документов, подтверждающих наличие исключительных прав на показ произведений искусства. Кроме того, в отдельных муниципальных контрактах не указывалась фиксированная сумма штрафных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств исполнителями услуг.

Контрольным мероприятием выявлено нарушение постановления Правительства РФ от 21.03.1994 № 218 «О минимальных ставках авторского вознаграждения за некоторые виды использования произведений литературы и искусства». Так, договором, заключенным городским управлением культуры с Общероссийской общественной организацией «Российское Авторское Общество», предусмотрена ставка авторского вознаграждения в размере 1% не за воспроизведение музыкальных произведений, а от общей суммы расходов, предусмотренных сметой на проведение мероприятия (с учетом доставки и монтажа сценических конструкций, санитарной обработки, установки звукового и светового оборудования, баннеров, установки и обслуживания биотуалетов и т.д.). В результате управлением культуры необоснованно оплачено 559,6 тыс. руб. Во исполнение представления контракт с РАО расторгнут. По информации управления культуры в 2017 году оплата авторского права будет осуществляться только от суммы расходов на творческую часть.

4.6.2. Проверка *МБУК «Дом культуры «Подгорное»* показала, что его

деятельность осуществляется в соответствии с целями и задачами, утвержденными уставом. Муниципальное задание учредителя на оказание муниципальной услуги по организации культурного досуга населения в 2015 году выполнено в полном объеме. Вместе с тем установлено, что в нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и постановления администрации городского округа от 16.06.2011 № 544 утвержденные для МБУК нормативы затрат для расчета субсидии не использовались. Только в конце года нормативы затрат приведены в соответствие.

4.6.3. В ходе контроля за эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных на ремонт объектов историко-культурного наследия, проведена проверка *МБУК «ЦВПВ «Музей-диорама»*, как заказчика работ по содержанию и ремонту братских могил, памятников, мемориальных плит и т.д.

Финансирование мероприятий осуществлялось за счет субсидий из областного бюджета и средств бюджета городского округа. В 2014-2015 годах на реализацию указанных мероприятий выделено 47,5 млн. руб. В рамках заключенных контрактов выполнены ремонтные работы на 34-х братских могилах, а именно: устройство дорожек из тротуарной плитки, замена металлических надгробий на гранитные, установка и ремонт металлических ограждений и т.д. Также выполнены работы по изготовлению и установке памятника «Воинам-интернационалистам», мемориальных и информационных досок.

Согласно уставу МБУК «Музей-диорама» выполняет работы по содержанию и ремонту объектов культурного наследия, находящихся в оперативном управлении. Однако проверка показала, что из 46-ти братских могил, состоящих на балансе учреждения, в оперативном управлении находилось только две. Таким образом, юридически учреждение не имело права выступать заказчиком работ на остальных объектах. После проведения проверки в Устав учреждения внесены соответствующие изменения.

Большая часть братских могил не была передана в оперативное управление

В ходе обследования отремонтированных объектов установлены случаи завышения и невыполнения тех объемов работ, которые были приняты по актам КС-2, на общую сумму 386 тыс. руб. При этом в ряде случаев подрядчиками выполнены работы, не предусмотренные контрактами. Однако соответствующие изменения в контракты не вносились и в актах дополнительные работы не зафиксированы.

Установлены случаи нарушения подрядчиками сроков выполнения работ. При этом в нарушение Гражданского кодекса РФ меры по взысканию неустойки учреждением своевременно приняты не были.

Проверкой соблюдения законодательства о закупках установлены нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ: не размещалась, либо несвоевременно размещалась информация о контрактах в единой информационной системе, в реестре контрактов отсутствовали документы о приемке выполненных работ и т.д.

Из материалов проверки очевидно, что все вышеуказанные нарушения и недостатки стали возможными по причине отсутствия в МБУК «Музей-диорама» полноценной контрактной службы. В рамках исполнения представления КСП учреждением проведена претензионная работа с подрядчиками, по результатам которой устранены недостатки в качестве выполненных работ. Арбитражным судом Воронежской области вынесены решения о взыскании с подрядчиков неустойки в сумме 55 тыс. руб., продолжается работа по взысканию переплаты. В целях организации закупок в учреждении назначен новый контрактный управляющий, функции и полномочия которого подробно регламентированы внутренними документами учреждения.

Проводятся мероприятия по передаче в оперативное управление МБУК «Музей-диорама» братских могил, состоящих на балансе. В соответствии с решением Воронежской городской Думы в октябре 2016 года уже переданы 22 объекта балансовой стоимостью 1,8 млн. руб.

4.7. МП «Развитие физической культуры и спорта»

4.7.1. Палатой осенью 2016 года проведены камеральные проверки исполнения представлений, направленных в 2014-2015 годах *25 спортивным школам*. Основной объем нарушений, выявленных в ходе проверок, касался вопросов передачи, оформления и использования муниципального имущества, а также несоблюдения требований нормативных правовых актов. В течение двух лет структурными подразделениями администрации и спортивными школами проводилась работа по устранению нарушений и недостатков, в том числе выполнены следующие мероприятия:

- спортшколами и управлением спорта приведены в соответствие Федеральному закону № 7-ФЗ [9] договоры аренды спортсооружений. Управлением физической культуры и спорта утвержден Порядок предварительного согласования совершения спортивными школами крупных сделок;

- шестью спортивными школами устранены нарушения бухгалтерского учета на сумму 1,9 млн. руб.;

- спортшколами №№ 13, 14, 22 взыскана дебиторская задолженность в сумме 0,07 млн. руб.;

[9] Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»

- в соответствии с Федеральным законом № 7-ФЗ переданы в постоянное (бессрочное) пользование спортшколе № 23 два земельных участка, на которых находятся спортивные базы, а спортшколе № 12 – земельный участок по ул. Херсонской, 27. Кроме того, зарегистрировано право муниципальной собственности на земельный участок по ул. Менделеева, 38;

- в целях соблюдения Гражданского кодекса пятью спортшколами зарегистрировано право оперативного управления на 7 объектов недвижимого имущества;

- в соответствии с постановлением администрации муниципальное имущество на сумму 5,3 млн. руб. внесено в реестр особо ценного движимого имущества;

- МП «Развитие физической культуры и спорта» дополнена показателем «доля обучающихся спортшкол, имеющих спортивные разряды»;

- приняты меры по определению статуса и включению в реестр муниципальной собственности однокомнатной квартиры, находящейся на балансе спортшколы № 14, зарегистрировано право оперативного управления;

- зарегистрировано в установленном порядке помещение, пристроенное к зданию спортшколы № 13 (ул. Ф. Энгельса, 34) и др.

По результатам данного экспертно-аналитического мероприятия большинство представлений сняты с контроля КСП. Однако остались незавершенными мероприятия по оформлению недвижимого имущества и земельных участков, в связи с длительным сроком их исполнения: оформление права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок по ул. Средне-Московской, 6б (ДЮСШ № 1), а также передача земельного участка по Московскому проспекту, 150 (СК «Олимпик») в муниципальную собственность, с последующей передачей СДЮСШОР № 12.

4.7.2. Как установлено проверкой 2016 года, в целях сохранения объектов муниципальной собственности администрации городского округа необходимо принять меры для проведения *реконструкции спортивных объектов*, находящихся в оперативном управлении учреждений.

Нежилые помещения СДЮСШОР № 10 непригодны для проведения занятий

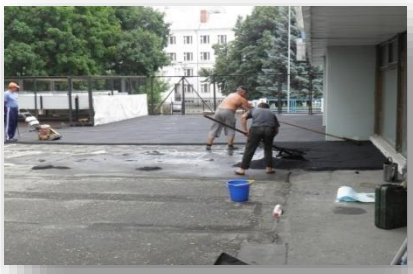
Так, например, СДЮСШОР № 10 переданы в оперативное управление нежилые помещения по ул. Артамонова, 40, расположенные в

многоквартирном жилом доме. Учебно-тренировочные занятия в помещениях не проводятся, так как требуется ремонт. В помещениях отключено отопление, водоснабжение и электроснабжение.

Кроме того, в 2009 году этой же спортшколе передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок по ул. Дубовая (пос. Сомово, бывший лагерь «Богатырь»). На земельном участке расположены два здания, непригодных к эксплуатации после пожара.

КСП рекомендовано администрации городского округа предусмотреть мероприятия по реконструкции спортивных объектов в МП «Развитие физической культуры и спорта». Исполнение представлений остается на контроле КСП.

4.7.3. В отчетном периоде проведена проверка *МАУ СК «Юбилейный»*, в ходе которой установлено, что один из арендаторов МАУ в нарушение ч. 2 ст. 16 Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ [10] незаконно реализовывал алкогольную продукцию на территории спортивного комплекса. Нарушение действующего законодательства стало возможным при отсутствии должного контроля за использованием сданного в аренду помещения. Кроме того, за арендатором числилась задолженность по арендной плате в сумме 541,6 тыс. руб. В настоящее время договор с данным арендатором расторгнут. Учреждение обратилось в Арбитражный суд с целью взыскания задолженности в судебном порядке.



Выявлено завышение стоимости работ по ремонту пандуса

Отдельные нарушения выявлены при составлении локальных сметных расчетов на ремонт пандуса спортивного комплекса: подрядной организацией необоснованно скорректированы территориальные единичные расценки и применены повышающие коэффициенты и индексы. По результатам проверки, в целях недопущения указанных нарушений учреждению рекомендовано для составления и проверки сметной документации, а также контроля за ходом производства ремонтно-строительных работ привлекать специализированные организации.

4.8. МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем»

4.8.1. Мероприятия по сносу аварийных многоквартирных домов на территории городского округа проводились управлением жилищных отношений *по подпрограмме «Снос расселенных аварийных многоквартирных домов»* МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем».

В ходе проверки отмечено, что количество расселенных, но не снесенных домов ежегодно увеличивается: за период с 2014 по 2016 год число таких домов возросло с 10 ед. до 34 ед. 50% от общего количества

[10] Федеральный закон от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции»

домов не снесены по объективным причинам: под домами располагаются защитные сооружения гражданской обороны, либо первые этажи заняты магазинами и офисами. Также на выполнение мероприятий программы повлияло затягивание сроков подготовки правоустанавливающих документов на расселенные дома.

Проверкой также установлено, что НМЦК на закупку работ по сносу домов, определенная проектно-сметным методом, значительно выше рыночной стоимости аналогичных работ. С целью наиболее эффективного использования бюджетных средств и исполнения программных показателей по сносу домов, управлению жилищных отношений рекомендовано при определении НМЦК на снос учитывать сложившийся уровень рыночных цен на выполнение данных работ.

Уже в четвертом квартале 2016 года управлением жилищных отношений учтены рекомендации КСП и при определении стоимости работ по сносу аварийных домов применен метод сопоставимых рыночных цен. Это позволило получить экономический эффект порядка 1,7 млн. руб., которые были направлены на снос расселенных домов. За счет средств бюджета городского округа в 2016 году снесено 18 домов, из них 12 – после проверки КСП. Для сокращения сроков подготовки управлением жилищных отношений правоустанавливающих документов на расселенные дома в распоряжение администрации городского округа от 14.07.2015 № 526-р[11] внесены соответствующие дополнения.

4.8.2. В рамках контроля за расходами бюджета на содержание муниципального жилищного фонда проведена проверка использования средств, выделенных в 2014-2015 годах на *капитальный ремонт муниципальных жилых помещений*.

В целях приведения в надлежащее состояние муниципальных жилых помещений в проверяемом периоде проведен капитальный ремонт 41 квартиры на сумму 14,7 млн. руб. Заказчик работ – МКУ «ГорДЕЗ ЖКХ». После проведения ремонта квартиры распределены и предоставлены гражданам во исполнение решений судов, а также гражданам, имеющим внеочередное право на получение жилых помещений и расселенным из многоквартирных домов, признанных аварийными и непригодными для проживания.

Проверкой исполнения контрактов установлено, что ремонт жилых помещений проведен в соответствии со сметной документацией и в полном объеме. Выявленные в ходе обследования недостатки были оперативно устранены подрядными организациями в добровольном порядке. Жильцы

[11] Распоряжение администрации городского округа от 14.07.2015 № 526-р «О порядке взаимодействия структурных подразделений администрации городского округа при подготовке и проведении работ по сносу расселенных аварийных многоквартирных домов»

отремонтированных квартир в целом удовлетворены состоянием предоставленных жилых помещений.

В связи с нарушением отдельными подрядчиками сроков выполнения работ, а также неисполнением предписаний об устранении недостатков, при оплате выполненных работ МКУ «ГорДЕЗ ЖКХ» удержаны и перечислены в доход городского бюджета неустойки и штрафы в сумме 729 тыс. руб. Еще 155 тыс. руб. взыскано после проведения проверки в рамках исполнения представления КСП.

Особое внимание Палата обратила на растущее количество судебных решений, обязывающих администрацию города предоставлять гражданам благоустроенные квартиры во внеочередном порядке. Однако из-за отсутствия бюджетных средств исполнить их в установленные судами сроки не представляется возможным. В то же время в 2014-2015 годах судебными приставами-исполнителями с администрации города систематически взыскивались штрафы за несвоевременное исполнение судебных решений. Финансирование, направленное на оплату штрафов, практически равно финансированию, которое город направил на проведение ремонта жилых помещений за тот же период, а это порядка 15 млн. руб.

В рамках исполнения представления КСП управлением жилищных отношений разработан и утвержден Порядок ведения реестра решений судов, установлены персональные обязанности должностных лиц по исполнению судебных решений и завершению исполнительных производств. Наличие порядка позволит систематизировать работу управления жилищных отношений в данном направлении.

4.8.3. В рамках *исполнения представлений КСП*, направленных по результатам ранее проведенных проверок, МКП «ВЖКК» была продолжена работа по снижению количества «нулевиков» и переводу общежитий в статус многоквартирных домов.

По результатам проведенной в 2016 году работы количество «нулевиков» снизилось с 760-ти до 566-ти человек, что позволило снять статус «общежития» с 7-ми объектов. В результате количество общежитий, находящихся на обслуживании МКП «ВЖКК», сократилось с 49-ти до 42-х. В соответствии с утвержденным графиком, в 2017-2019 годах предприятием планируется перевести в статус «жилого дома» остальные объекты, что исключит необходимость выделения бюджетного финансирования на их содержание.

В рамках проведения организационно-штатных мероприятий сократилось количество работников предприятия с 525-ти (в 2015 году) до 362-х (к началу 2017 года). Более чем в два раза сократился и объем субсидий, выделяемых предприятию: с 59,2 млн. руб. в 2016 году до 25,2 млн. руб., запланированных в 2017 году. В первую очередь это связано с тем, что бюджет теперь субсидирует только 25% от стоимости услуги по содержанию 1 кв.м площади общежитий, тогда как ранее этот показатель составлял практически 75%. Остальное – плата собственников помещений, большинство из которых приватизированы.

4.9. МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»

Проверка исполнения программных мероприятий за 2014-2016 годы показала, что *МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»* на территории городского округа фактически носит декларативный характер и практически не реализуется.

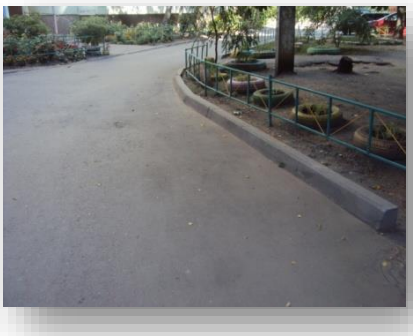
С 2017 года бюджетные расходы на реализацию программных мероприятий не планируются, а расходы 2014-2016 годов нельзя признать эффективными. Так, уже после начала ликвидации МБУ «Центр энергосбережения и энергоэффективности» (с мая по сентябрь 2014 года) работникам учреждения произведены дополнительные выплаты в сумме 180 тыс. руб. за работу в выходные дни и совмещение вакантных должностей. Целесообразность увеличения напряженности труда ничем не подтверждена. К неэффективным отнесены и расходы на изготовление проектов модернизации 5-ти котельных МКП «Воронежтеплосеть» (2015 год) почти на 700 тыс. руб., которые до сих пор не реализованы.

В отношении расходов внебюджетных средств и мероприятий по энергосбережению в жилищном фонде и системах коммунальной инфраструктуры функции управления ЖКХ заключаются в мониторинге информации, предоставляемой управляющими компаниями, организациями, торгующими энергоэффективной бытовой техникой, и поставщиками коммунальных ресурсов. При этом данные о расходах за 2014-2015 годы (694,4 млн. руб.), представленные указанными организациями, ничем не подтверждены. Механизм контроля за их достоверностью отсутствует.

Значения целевых показателей (индикаторов) программы, достигнутые в 2014-2016 годах, соответствуют запланированным, однако документы, подтверждающие достижение этих значений, в ходе проверки не представлены.

В целях устранения выявленных недостатков управлению ЖКХ рекомендовано усилить работу с управляющими компаниями и поставщиками энергоресурсов, реализующих мероприятия по энергосбережению в жилищном фонде и системах коммунальной инфраструктуры, а также представить документы, подтверждающие достижение запланированных значений целевых показателей в 2014-2016 годах. Данные вопросы остаются на контроле КСП.

4.10. МП «Развитие транспортной системы»



В рамках программы в 2016 году проведены проверки *управ районов*, которые выступали заказчиками работ по капитальному ремонту дворовых территорий, а также *МКУ «Городская дирекция дорожного хозяйства и благоустройства»* – заказчика работ по текущему содержанию и ремонту мостов, путепроводов и

сетей ливневой канализации.

4.10.1. На *капитальный ремонт дворовых территорий* в 2015-2016 годах за счет средств дорожного фонда из областного и городского бюджетов направлено более 150 млн. руб. Отремонтированы 160 дворов и 19 проездов к ним. Проанализировав результаты проверок управ районов, которые за последние 5 лет проводились трижды, КСП отметила, что при увеличении объемов финансирования и количества ремонтируемых объектов заметно снижается количество выявленных нарушений и недостатков. Если в 2012 году недостатки были выявлены на 45 объектах из 90, а это 50%, то в 2014 году данный показатель составил 30%, а по результатам проверки 2016 года – только 13%. Такие результаты достигнуты, в том числе и благодаря тому, что управами районов во исполнение представлений КСП в контракты были включены дополнительные требования к качеству выполненных работ и ссылки на конкретные ГОСТы и СНиПы. Кроме того, в составе исполнительной документации к контрактам теперь предусматривается наличие фотоматериалов и исполнительных схем производства работ.

Проверкой 2016 года выявлен факт включения в перечень объектов, подлежащих ремонту, центральной площади мкр. Шилово (Советский район), которая не является дворовой территорией. По мнению КСП это стало возможным по причине отсутствия в городском округе четкого порядка отбора дворовых территорий для проведения капитального ремонта. В рамках исполнения представления такой порядок уже разработан и проходит согласование в структурных подразделениях администрации города. Кроме того, управлением дорожного хозяйства по рекомендации КСП скорректирован порядок действий межведомственной комиссии при приемке работ по ремонту объектов УДС.

Управами районов ведется претензионная работа с подрядчиками по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков. Соответствующие работы планируется выполнить при наступлении благоприятных погодных условий. Кроме того, в бюджет города взыскано 2,4 млн. руб. неустойки за нарушение сроков выполнения работ по контрактам.

Разрушенное а/б покрытие ресурсоснабжающими организациями не восстановлено

По результатам обследования дворовых территорий, отремонтированных в 2015 году, также установлены факты нарушения порядка производства земляных работ ресурсоснабжающими организациями, выполняющими разрытие без соответствующих разрешений. В рамках исполнения представлений КСП административными комиссиями при управах

районов в отношении МКП «Воронежтеплосеть» и ООО «РВК-Воронеж» вынесены постановления о наложении административных штрафов за несанкционированные разрытия. Также управлением жилищно-коммунального хозяйства подготовлены изменения в Порядок взаимодействия жилищно-коммунальных служб при возникновении аварийных ситуаций, в том числе МКУ «ГАРС», выполняющего земляные работы при ликвидации аварий на бесхозяйных сетях.

4.10.2. Проверкой МКУ «ГДДХиБ», выступающего заказчиком работ по *текущему содержанию и ремонту городских искусственных сооружений*, установлено, что из 34-х мостов и путепроводов – 21 находится в удовлетворительном состоянии. Остальные 13 объектов в той или иной мере требуют ремонта. Ежегодно на содержание городских мостов и путепроводов направляется порядка 20 млн. руб. В рамках заключенных контрактов проводятся инструментальные обследования и планово-предупредительный ремонт объектов.

Основные вопросы возникли у КСП при обследовании Северного моста, где в 2015 году подрядчиком при замене деформационных швов не установлены резиновые компенсаторы. В результате, по сей день происходит попадание влаги и разрушение нижних бетонных элементов моста. Из-за невыполнения работ по устройству асфальтобетонного покрытия пришла в негодность и гидроизоляция верхнего яруса моста, затраты на устройство которой составили 433 тыс. руб. В добровольном порядке подрядчик устранять выявленные недостатки отказался. В рамках исполнения представления КСП проведена судебная работа, вынесено решение о понуждении подрядной организации к установке компенсаторов. Кроме того, отделом полиции № 2 УМВД России по г. Воронежу по данному факту возбуждено уголовное дело по ст. 159 УК РФ – «Мошенничество».

Недостатки в качестве работ могут привести к дополнительным расходам

В настоящее время Арбитражным судом рассматривается дело о взыскании с данного подрядчика неустойки в сумме 5,2 млн. руб. за нарушение сроков выполнения работ по контракту. В связи со значительной суммой штрафных санкций КСП направила в правовое управление администрации городского округа письмо с просьбой об оказании содействия сотрудникам МКУ при рассмотрении дела в суде.

По результатам проверки Палата также обратила внимание на отсутствие технических паспортов на 14 мостов и путепроводов, которые в соответствии с Правилами эксплуатации городских искусственных сооружений являются обязательными. Управлению дорожного хозяйства рекомендовано при распределении субсидий дорожного фонда в 2017 году предусмотреть расходы на проведение инструментального обследования данных объектов и изготовление необходимой технической документации. Данные вопросы остаются на контроле КСП.

4.10.3. Существенные недостатки выявлены и при проверке использования бюджетных средств, направленных на *содержание и ремонт сетей муниципальной ливневой канализации*. На данные цели из бюджета городского округа ежегодно выделяется порядка 20 млн. руб.

В ходе проверки документально не подтверждены расходы 2015 года в сумме 8,6 млн. руб. на промывку трубопроводов и очистку ливнеприемных колодцев, а это почти 50% от стоимости контракта. Причиной этому стало отсутствие в МКУ «ГДДХиБ» системы контроля за объемами фактически выполненных работ. По информации учреждения, по данным фактам проведено служебное расследование, материалы которого направлены в прокуратуру города Воронежа. По результатам проверки акты, представленные подрядчиком к оплате в 2016 году, были пересмотрены и уменьшены более чем на 500 тыс. руб., тем самым, предотвращены необоснованные расходы бюджетных средств.

Проверкой контрактов на содержание канализационных насосных станций (КНС) установлены неэффективные расходы в сумме 1,4 млн. руб., направленные на выплату заработной платы обслуживающего персонала, количество которого было сверхнормативным. Кроме того, признаны неэффективными расходы в сумме 2,2 млн. руб. на содержание КНС по ул. 3. Космодемьянской, которая не выполняла функции по очистке сточных вод. В ходе проверки также выявлен факт хищения дорогостоящих железобетонных плит с территории ливневого коллектора на ул. Б.Хмельницкого. По этому факту УМВД России по г. Воронежу возбуждено уголовное дело.

В ходе проверки КСП установлен факт хищения материалов

В рамках исполнения представлений КСП управлением дорожного хозяйства начата работа по оформлению в муниципальную собственность 2-х КНС (пер. Новый и Б. Победы) и ливневого коллектора на ул. Б.Хмельницкого, которые в реестре муниципального имущества не значатся. Управлением также проведена инвентаризация имущества всех КНС, составлены технические паспорта объектов. В 2017 году запланировано техническое обследование КНС по ул. З.Космодемьянской с целью решения вопроса о дальнейшей эксплуатации станции. Директором МКУ «ГДДХиБ» утверждены регламенты по контролю за фактическими объемами работ по промывке трубопроводов и очистке колодцев, назначены ответственные лица. Сокращено количество работников, необходимых для обслуживания ливневых КНС.

4.11. МП «Охрана окружающей среды»

4.11.1. В рамках программы проведена проверка *управления экологии* на предмет организации ведения бухгалтерского учета, выполнения функций главного распорядителя бюджетных средств и администратора доходов бюджета в 2015 году, а также проверка *исполнения представлений, направленных МКП «ЭкоЦентр»* по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2013 и 2015 годах.

4.11.2. Проверкой *управления экологии* установлены недостатки в ведении аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. В нарушение рекомендаций Минфина РФ не производилась систематизация и накопление информации в регистрах бухгалтерского учета. Учетная политика управления также не отвечала требованиям действующего законодательства и не содержала ряда обязательных основных разделов.

Не в полном объеме осуществлялся контроль за своевременностью и полнотой поступления платежей от возмещения ущерба за несанкционированную вырубку деревьев, а также компенсационной стоимости зеленых насаждений и штрафов.

В рамках исполнения представления КСП управлением экологии для организации ведения бухучета приобретена и установлена автоматизированная система «1С-Бухгалтерия». Проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, по результатам которой суммы задолженности учтены на счетах бухгалтерского учета. Утверждена новая учетная политика, а также организован учет за своевременностью и полнотой поступления неналоговых доходов городского бюджета.

УТВЕРЖДЕНО
Руководитель управления экологии
администрации городского округа
город Воронеж
2016 г.

ПАСПОРТ
НА ПАРК ИМ. ДУРОВА

Адрес объекта – город Воронеж, ул. Ворошилова, 1м

Нормативно-правовой документ, закрепляющий данный объект – распоряжение от 8 июля 2011 г. №470-р «О закреплении отдельных озелененных территорий общего пользования за муниципальным казенным предприятием городского округа город Воронеж «ЭкоЦентр»

ПАСПОРТ СОСТАВЛЕН
Директор МКП «ЭкоЦентр»
С.В. Сорокин
2016 г.

4.11.3. Проверка *исполнения представлений, направленных МКП «ЭкоЦентр»* по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий, показала, что основная часть нарушений и недостатков, выявленных на предприятии в 2013 и 2015 годах, устранена.

После смены руководства предприятия и управления экологии разработаны и утверждены новые тарифы на услуги и работы, выполняемые МКП «ЭкоЦентр». Проведено обследование парков и скверов, составлены и утверждены технические паспорта на все парки и скверы, а также на цветники и клумбы.

Проведена полная инвентаризация имущества предприятия, организован аналитический учет поступления и выбытия материально-производственных запасов, в том числе ГСМ. Разработаны нормы расхода топлива для автомобилей и оборудования, на технику установлена система ГЛОНАСС.

Также на предприятии разработаны новое Положение о закупках, Положение о ведении договорной работы и о проведении мониторинга цен на приобретаемые материалы и оборудование. Заключено соглашение с управлением муниципальных закупок о взаимодействии при проведении закупок товаров, работ и услуг для нужд предприятия. Восстановлена работа системы автополива на Адмиралтейской площади.

На баланс предприятия поставлено имущество и основные средства, созданные в результате реконструкции сквера «Чайка» и Адмиралтейской площади, стоимостью более 11 млн. руб.

По результатам работы по возмещению необоснованно перечисленных подрядчикам денежных средств достигнуто соглашение с ООО «Алгоритм» о возврате МКП «ЭкоЦентр» 100 тыс. руб.

Отдельные пункты представлений остаются на контроле КСП. Продолжается работа по передаче в постоянное (бессрочное) пользование предприятию земельных участков, занимаемых сквером «им. Бунина» и парком «Дельфин», для чего МКП «ЭкоЦентр» проводится работа по регистрации права оперативного управления на расположенное в них имущество. На весенний период 2017 года запланировано восстановление системы автополива в сквере «Чайка».

4.12. МП «Обеспечение коммунальными услугами»

4.12.1. В рамках программы в 2016 году проведены проверки использования бюджетных средств на *капитальный ремонт многоквартирных домов в рамках реализации Федерального закона № 185-ФЗ* (заказчик – Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области), а также в рамках *исполнения судебных решений* о возложении на администрацию города обязанности по проведению капитального ремонта (заказчик –

МКУ «ГорДЕЗ ЖКХ»).

Финансирование данных мероприятий производилось с привлечением средств Фонда содействия реформированию ЖКХ, а также средств областного и городского бюджетов. Общий объем финансирования составил порядка 170 млн. руб., при этом ремонтом охвачено 50 многоквартирных домов.

В ходе проверок особое внимание Палата уделяла вопросам правильности составления сметной документации и актов КС-2 на ремонтно-строительные работы. При проверке Фонда капитального ремонта установлены случаи применения территориальных единичных расценок, не соответствующих фактически выполненным работам, включения в акты КС-2 работ и материалов, которые уже были учтены другими расценками, необоснованного применения поправочных и повышающих коэффициентов, завышения объемов работ и стоимости используемых материалов, несоответствия фактически установленного оборудования и материалов принятым по актам КС-2. Указанные нарушения и недостатки привели к необоснованному увеличению стоимости работ и переплате бюджетных средств подрядным организациям на сумму более 9 млн. руб.

Несоблюдение технологии производства работ

Не осталось без внимания и соблюдение технологии производства работ, предусмотренной применяемыми расценками, а также качество выполненного ремонта. Установлено, что практически на всех многоквартирных домах подрядчиками не соблюдалась технология производства работ по изоляции трубопроводов, что также привело к неэффективному использованию денежных средств на сумму более 2 млн. руб.

Причинами сложившейся ситуации стало низкое качество сметной документации, недобросовестное исполнение подрядчиками своих обязательств, а также ненадлежащий контроль за исполнением контрактов (договоров) со стороны заказчика и сотрудников ГУП «Облкоммунсервис», осуществляющих строительный контроль.

В рамках исполнения представления КСП по фактам выявленных нарушений и недостатков Фондом капремонта проведена служебная проверка. Виновные привлечены к дисциплинарной ответственности: 4 должностных лица уволены. Установлены единые формы актов КС-2 и требования к их составлению, определена единая форма журналов производства работ.

Одним из основных требований Палаты было возмещение необоснованно полученных подрядчиками денежных средств. В настоящее время Арбитражным судом Воронежской области вынесены решения о взыскании с подрядчиков порядка 1 млн. руб., остальные дела находятся на рассмотрении и остаются на контроле КСП.

4.12.2. В рамках МП «Обеспечение коммунальными услугами» осуществляется финансирование *МКУ «Администрация городских кладбищ»*,

которое наделено полномочиями по организации управления и содержанию кладбищ. При проверке финансово-хозяйственной деятельности МКУ установлены нарушения и недостатки в части инвентаризации захоронений, передачи земельных участков, занимаемых муниципальными кладбищами. В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ экспертиза поставляемых товаров, работ, услуг учреждением не проводилась. Кроме того, утвержденный муниципальной программой показатель «количество выданных разрешений на захоронение» требует корректировки.

На момент подготовки отчета в основном все пункты представления КСП исполнены. Учреждением продолжается работа по инвентаризации захоронений.

Также Контрольно-счетной палатой было отмечено, что в нарушение требований Федерального закона № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в городском округе не регламентирована процедура управления акциями, находящимися в муниципальной собственности. В ноябре 2016 года постановлением администрации утвержден порядок управления такими акциями, кроме того, определены требования к представителям администрации в АО, порядок их назначения, порядок отчетности представителей муниципального образования.

4.13. Городская адресная инвестиционная программа

В рамках ГАИП в 2016 году проведена проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на *реконструкцию (I очередь) «Центрального парка культуры и отдыха»*.

Общий объем средств, выделенных управлению строительной политики на выполнение мероприятий по реконструкции парка за период с 2013 по 2016 годы, составил 373,3 млн. руб. В соответствии с заключенными контрактами подрядными организациями выполнены работы по реконструкции входной группы, устройству освещения, водопровода и канализации, строительству «Зеленого театра» и парковки для посетителей, озеленение территории и др.

Проверкой установлено, что в составе приложений к контрактам отсутствовала проектная документация и локальные сметные расчеты, которые входили в состав документации о закупке, что является нарушением действующих на момент заключения контрактов Федеральных законов № 94-ФЗ и № 44-ФЗ. В ходе исполнения контрактов менялись объемы и виды работ, а также выполнялись работы, не предусмотренные сметами. При этом соответствующие изменения ни в контракты, не в проектную документацию не вносились, что также повлекло за собой нарушения закона № 44-ФЗ и Градостроительного кодекса РФ.

По результатам обследования территории парка выявлены недостатки в качестве выполненных работ: сколы, трещины и отслоение гранитных плит, проседание плиточного покрытия, потеки на потолках помещений, находящихся под смотровыми площадками Зеленого театра. Кроме того, контрольными обмерами установлены случаи завышения объемов работ по устройству плиточного покрытия и бортового камня в Зеленом театре на сумму 270 тыс. руб. В целях исключения переплаты бюджетных средств управлением строительной политики в ходе проверки произведена корректировка акта КС-2.

Строительный контроль за выполнением работ по реконструкции парка проводило МКУ «Дирекция единого заказчика капитального строительства». По итогам проверки отмечено, что возложенные на данное учреждение функции исполнялись не в полном объеме, что подтверждается отсутствием общих журналов производства работ, исполнительной документации и недостатками в качестве выполненных работ.

Недостатки в качестве выполненных работ

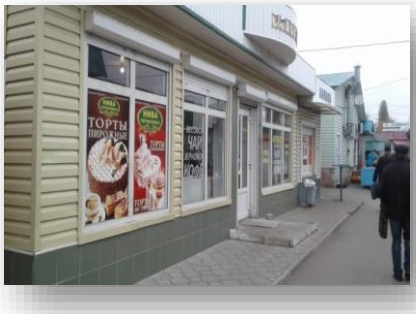
В рамках исполнения представления КСП управлением строительной политики усилен контроль за деятельностью МКУ «Дирекция единого заказчика капитального строительства», подрядчикам направлены предписания об устранении недостатков, выявленных в ходе обследования объекта, в срок до 01.05.2017. Данный вопрос остается на контроле КСП.

4.14. Муниципальные предприятия

4.14.1. Проверка *МУП «Рынок «Северный» и «Рынок «Южный»* показала, что деятельность предприятий осуществляется в соответствии с уставными целями и задачами на арендованных земельных участках, предоставленных администрацией городского округа. Торговую деятельность на ярмарках ведут юридические и физические лица, а также индивидуальные предприниматели, которым предоставляются торговые места в киосках, павильонах, модулях и контейнерах.

В ходе проверки установлено, что за муниципальными унитарными предприятиями числится задолженность по отчислению части чистой прибыли: «Рынок «Северный» – 273,1 тыс. руб., «Рынок «Южный» – 5 393,6 тыс. руб. В ходе проверок МУПом «Рынок «Южный» погашена часть задолженности в сумме 3 100 тыс. руб., остальное предприятия обязались выплатить в 1 квартале 2017 года.

В ходе проверок выявлено 596 киосков и павильонов, расположенных на территории рынков, которые не отражены в балансе (в связи с отсутствием документов, подтверждающих законность их возведения).



Многочисленные торговые объекты оказались бесхозяйными

В настоящее время с целью исполнения представлений и рекомендаций КСП управлением развития предпринимательства разработана «дорожная» карта. МУПом Рынок «Северный» подготовлены документы для получения согласования управления имущественных и земельных отношений на размещение оборудования базовых станций и антенно-фидерных устройств сторонних организаций на зданиях предприятия. По рекомендации Палаты МУПом Рынок «Северный» скорректированы договоры с предпринимателями. Теперь в аренду предоставляются торговые объекты – киоски и павильоны, а не места для их установки. Исполнение представлений остается на контроле.

4.14.2. По итогам проверки *МУП «Туристический культурно-оздоровительный комплекс «Росинка»* установлено, что с 01.01.2016 хозяйственная деятельность предприятием не осуществляется. В хозяйственном ведении предприятия находилось 135 объектов основных средств, которые расположены на территории 2-х земельных участков в п. Сомово (Кожевенный кордон) общей площадью 12,3 га. Проверкой установлено, что объекты МУП «Росинка» изношены – здания и сооружения обветшали, кровля и стены разрушаются. Территория турбазы (включая территорию бывшей турбазы «Колос») захламлена и не ухожена, электроэнергия отключена.

Кроме того, наличие задолженности МУП «Росинка» перед кредиторами создало предпосылки к банкротству предприятия. В январе 2016 года Пенсионным фондом подано в налоговую службу заявление о признании МУП ТКОК «Росинка» несостоятельным (банкротом).

По рекомендациям КСП проведена инвентаризация кредиторской задолженности МУП ТКОК «Росинка». В целях недопущения банкротства предприятия администрацией городского округа полностью погашена задолженность в сумме 3,3 млн. руб. Также приняты меры по обеспечению охраны объектов до принятия решения о дальнейшей деятельности муниципального предприятия.

4.14.3. В 2016 году в отношении муниципальных предприятий (МУП «Воронежская горэлектросеть», МКП МТК «Воронежпассажиртранс», МКП «Воронежтеплосеть») проводились проверки исполнения представлений КСП, направленных по итогам ранее проведенных контрольных мероприятий.

4.14.4. В целях исполнения представления Палаты по итогам предыдущей проверки *МУП «Воронежская горэлектросеть»* уставный фонд предприятия сокращен до фактически сформированного размера (100 млн. руб.). Это потребовало уменьшения объема фонда развития производства путем внесения изменений в Устав МУПа. Кроме того, предприятием оформлены правоустанавливающие документы на трансформаторные подстанции и распределительные пункты, а также право собственности на участок под производственной базой. С кредиторов в пользу МУПа взыскано 0,9 млн. руб., к дисциплинарной ответственности привлечены 4 сотрудника предприятия.

Отдельные пункты представления не исполнены: МУП «ВГЭС» несвоевременно применяются меры к должникам, не утверждены тарифы на два вида услуг – отключение (подключение) потребителей и услуги стоянки автомобилей. В проверяемом периоде не производились отчисления части чистой прибыли в бюджет городского округа за пользование муниципальным имуществом; не завершены работы по оформлению правоустанавливающих документов на 214 земельных участков под трансформаторными подстанциями.

В ходе контрольного мероприятия отмечено, что в 2015 году и первом полугодии 2016 года МУП «ВГЭС» передало МКП «Воронежтеплосеть» векселя на общую сумму 490 млн. руб. За полтора года «Теплосеть» оплатило в счет погашения долга лишь 10 млн. руб. Предоставление займов не могло не отразиться на финансовом результате предприятия: по итогам 2015 года прибыль МУПа сократилась на треть – до 139,4 млн. руб. Кроме того, отмечен рост кредиторской задолженности (с 410 млн. руб. – на начало 2015 года, до без малого 600 млн. руб. – на апрель 2016 года). Таким образом, предприятие не рассчитывается по своим обязательствам в течение длительного времени, что влечет за собой не только штрафные санкции при обращении кредиторов в суд и последующие убытки, но и создает предпосылки к банкротству.

Для устранения выявленных нарушений МУП «ВГЭС» направлено новое представление, по итогам исполнения которого утвержден график оформления правоустанавливающих документов на земельные участки под объектами предприятия; утверждены тарифы на предоставляемые услуги; размер фонда развития производства уменьшен до 317 млн. руб.; погашена задолженность по перечислению в городской бюджет части прибыли за пользование муниципальным имуществом в размере 11 млн. руб.; проводится работа по взысканию дебиторской задолженности, в том числе путем подачи исковых заявлений в суд и т.д.

4.14.5. По итогам проверки исполнения представления *МКП МТК «Воронежпассажиртранс»,* направленного КСП в 2015 году, отмечено, что ряд нарушений устранен. Так, сдача в аренду муниципального имущества и оказание платных услуг приведены в соответствие действующим в городском округе правовым актам: проведены аукционы на право заключения договоров аренды; утверждены тарифы на оказываемые услуги. В целях оптимизации расходов МКП с баланса предприятия снят непрофильный актив – общежитие по ул. Обороны революции, 27а. Пересмотрен договор с профсоюзной организацией, с апреля 2016 года размер отчислений на организацию культурно-массовой и физкультурной работы снижен в 2 раза – до 1% от фонда оплаты труда.

Вместе с тем часть пунктов представления остается на контроле Палаты, так как предприятием продолжается работа по оформлению правоустанавливающих документов на два земельных участка под производственными сооружениями. На предприятии продолжают действовать договоры безвозмездного пользования с привлеченным транспортом. Одна из причин – несоответствие структуры подвижного состава МКП условиям договоров на осуществление пассажирских перевозок, заключенных с управлением транспорта, т.е. количество автобусов большого класса больше необходимого, в то же время потребность в автобусах среднего класса обеспечена лишь наполовину. В ходе проверки вновь, как и в 2015 году, отмечено неудовлетворительное состояние производственной базы электротранспорта (опор, контактных сетей, тяговых подстанций).

По итогам проверки управлению транспорта рекомендовано рассмотреть вопросы восстановления производственной базы электротранспорта, а также привести автобусные маршруты МКП в соответствие со структурой имеющегося в наличии подвижного состава.

4.14.6. В результате проверки исполнения представления *МКП «Воронежтеплосеть»* предприятием приняты меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения законодательства о закупках и при ведении бухгалтерского учета.

Данные меры имели определенный положительный результат. По итогам работы за 9 месяцев 2016 года фактов закупки услуг, не соответствующих требованиям документации о закупках, в ходе проверки не установлено. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 6 месяцев 2016 года составлена в соответствии с действующим

законодательством. Организованы работы по оформлению правоустанавливающих документов на имущественный комплекс предприятия. Проведена инвентаризация бесхозяйных тепловых сетей, по итогам которой принято к учету 47,7 км сетей. Тепловые сети сформированы в укрупненные объекты с привязкой к котельным, оформлены кадастровые паспорта. Начата реорганизация структурных подразделений АУП: один отдел упразднен, два объединены, сокращены 10 руководящих должностей.

Вместе с тем, не исполнены пункты представления КСП, касающиеся выполнения работ по реконструкции и капитальному ремонту.

В ходе проверки 2016 года проведена оценка эффективности использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МКП. Установлено, что часть административно-производственных помещений не используется либо используется не в полном объеме. По рекомендации КСП предприятием проведена оптимизация размещения оборудования и структурных подразделений, а помещения, не используемые в производственной деятельности, переданы в казну городского округа.

4.15. Контроль поступления неналоговых доходов

4.15.1. Контрольно-счетной палатой проведена проверка управления жилищных отношений *в части администрирования неналоговых доходов от использования муниципального жилищного фонда*.

В материалах КСП отмечено, что в 2015 году начисления и перечисления средств, собранных в виде платы за наем муниципального жилищного фонда, осуществляли управляющие компании и коммерческие расчетно-кассовые центры (РКЦ), при отсутствии договорных отношений с управлением. Правильность начисления никто не контролировал, работа по взысканию задолженности не велась. Полномочия администратора доходов бюджета городского округа управление не исполняло.

В ходе проверки были выявлены управляющие компании, которые, имея в своем управлении муниципальные квартиры, плату за муниципальное жилье не начисляли либо не перечисляли в бюджет городского округа. В результате, ущерб бюджету оценивается в сумме порядка 3,4 млн. руб. Вместе с тем, были установлены факты начисления платы собственникам уже приватизированных квартир, начисление платы за одно и то же помещение расчетными центрами двух разных УК. В итоге, возвраты из бюджета в 2015 году составили порядка 428 тыс. руб. Количество помещений, за которые начислена плата, в полтора раза превысило количество жилых помещений, числящихся в Реестре муниципального имущества, из чего следует, что информация расчетных центров о плательщиках является недостоверной. Работу по взысканию задолженности с нанимателей муниципальных жилых помещений управление не вело, несмотря на то, что за 2015 год она увеличилась более чем в два раза.

Должным образом не исполнялись управлением и полномочия по учету освободившихся жилых помещений – меры по проверке сведений УК об

освободившихся и самовольно занятых жилых помещениях не предпринимались.

По итогам мероприятия управлением организована работа по оформлению договорных отношений с РКЦ и УК о взаимодействии по начислению, сбору и перечислению платы за наем; начата претензионно-исковая работа по взысканию задолженности и сверка реестров платежей РКЦ с данными Реестра муниципального имущества.

4.15.2. *Администрирование неналоговых доходов и эффективность использования муниципального имущества* проанализированы Контрольно-счетной палатой в ходе проверки управления имущественных и земельных отношений**.**

Проверкой отмечено, что в 2015 году по отношению к 2014 году неналоговые доходы городского бюджета снизились на 27%. Это в основном обусловлено изменениями Земельного кодекса РФ, касающимися запрета на продажу земли под строительство зданий и сооружений. В связи со снижением кадастровой стоимости уменьшились доходы от продажи «неразграниченных» участков (по решениям судов произведен перерасчет арендной платы в сторону уменьшения). На снижение доходов от аренды муниципального имущества повлияло сокращение количества договоров аренды в связи с выкупом объектов.

Однако, помимо объективных причин, на снижение доходов повлияло и недостаточно эффективное управление имуществом со стороны УИЗО. Установлены факты использования земельных участков без заключения договоров аренды, неприменение повышающих коэффициентов при расчете арендной платы, продажа отдельно стоящего здания без земельного участка. В итоге в бюджет недопоступило порядка 6,4 млн. руб. Кроме того, управление не ведет должным образом работу по взысканию задолженности с арендаторов: по причине пропуска сроков исковой давности в бюджет не поступило 50,2 млн. руб.

В целях исполнения рекомендаций Палаты УИЗО подготовлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений: усилена претензионная работа по взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки; с организациями-нарушителями расторгаются договоры безвозмездного пользования; принимаются меры к ликвидации несанкционированных автостоянок на муниципальных земельных участках.

4.15.3. Проверкой *МКУ «Городской центр муниципального имущества»* установлено, что утвержденные управлением имущественных и земельных отношений показатели эффективности и результативности деятельности учреждения, в рамках администрирования платежей по договорам аренды расположенных в границах городского округа земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, выполнены в полном объеме.

Общая сумма доходов от арендной платы за такие земельные участки за 2015 год составила 640 млн. руб. Кроме того, в результате проведенной МКУ претензионно-исковой и судебной работы в 2015 году арендаторами

погашена задолженность в сумме 134,1 млн. руб. МКУ также проведена инвентаризация муниципального имущества, итоги которой свидетельствуют о неактуальности реестра муниципальной собственности.

Проверкой установлено, что УИЗО не довело задание подведомственному МКУ на следующие виды уставной деятельности: проведение проверок целевого использования арендаторами не разграниченных земельных участков и оказание содействия учредителю в администрировании неналоговых доходов за пользование муниципальным имуществом и земельными участками.

По рекомендации КСП для актуализации реестра муниципального имущества запланирована полная загруженность МКУ «ГЦМИ» по осуществлению выездных проверок для проведения инвентаризации муниципального имущества. Проверка расположенных в границах городского округа земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, выполняется по мере выявления должников, а также в рамках проведения земельного контроля, осуществляемого управлением имущественных и земельных отношений.

4.15.4. Проверка деятельности *управления развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики* показала, что при заключении и организации контроля за исполнением договоров на право размещение НТО управлением нарушались требования решения Воронежской городской Думы № 790-III, а также Административного регламента. Не соблюдались сроки составления актов приемочной комиссии о соответствии размещенного НТО требованиям, указанным в договоре. Так, Положением определен срок составления актов – не позднее трех месяцев с даты заключения договора, однако установлены случаи превышения сроков составления актов на 3 года. На 477 НТО отсутствовали акты приемочной комиссии. В нарушение Административного регламента при предоставлении муниципальной услуги «Заключение договора на размещение НТО» заявления субъектов торговли не регистрировались.

В рамках контрольного мероприятия в июле 2016 года проводились выездные проверки, которые показали, что в районах города осуществляли деятельность 353 НТО (киоски и павильоны), отсутствующие в схеме размещения, действующей до мая 2016 года. В результате только за 2015 год и 1 полугодие 2016 года в бюджет городского округа недопоступило порядка 8,5 млн. руб. В нарушение схемы размещения НТО рядом с киосками и павильонами расположены 346 единиц выносного холодильного оборудования. Плата за его установку в бюджет города также не поступает. Потери дохода бюджета по данному источнику только за летний период 2016 года составили порядка 1 млн. руб.

В нарушение требований Закона РФ № 2300-1 [12] у половины из осмотренных НТО отсутствуют вывески с указанием наименования организации, а также информация о государственной регистрации.

Торговые объекты по ул. 9 Января (ост. «Общежитие») и ул. Хользунова, 60а в схеме размещения НТО отсутствовали

По результатам проверки направлена информация главе городского округа, представления – руководителям управления развития предпринимательства и управ районов. В соответствии с протокольным поручением главы городского округа в декабре 2016 года утвержден План мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки.

В рамках рекомендаций КСП усилен контроль за соблюдением процедур и сроков, предусмотренных Административным регламентом предоставления муниципальной услуги «Заключение договора на размещение НТО». Приказом руководителя управления развития предпринимательства назначены ответственные сотрудники за предоставление муниципальной услуги. Также приказом руководителя управления утвержден регламент работы по взысканию задолженности по плате за размещение НТО, проводятся мероприятия по взысканию задолженности. Управлением и управами районов осуществляется мониторинг незаконно установленных НТО.

В настоящее время сотрудниками управления активизированы мероприятия по проверке исполнения условий договоров в части соблюдения специализации и типа объектов, систематически направляется информация в адрес управления административно-технического контроля об НТО, размещенных на территории города без разрешительной документации. Организованы проверки на предмет соответствия внешнего вида НТО утвержденному архитектурному решению. Также проведена оценка рыночной стоимости права заключения договоров на размещение НТО с применением повышающих коэффициентов по видам торговли. Исполнение представления находится на контроле КСП.

[12] Закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей»

4.16. Непрограммные расходы

4.16.1. По рекомендации администрации городского округа были проверены некоммерческие организации, в безвозмездное пользование которым передано имущество. Проверка *исполнения условий договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом некоммерческими организациями* показала, что три общественные организации (Воронежская областная общественная организация «Военно-охотничьего общества Воронежского гарнизона»; Воронежское региональное отделение Общероссийская общественная организация «Российская инженерная академия»; Общественная организация «Воронежская областная организация Союза архитекторов России») предоставленные для выполнения уставных функций муниципальные нежилые помещения передали третьим лицам в коммерческих целях, то есть помещения использовались не по целевому назначению.

В рамках исполнения представления КСП начата процедура расторжения договоров с общественными организациями-нарушителями, а незаконно занятые третьими лицами муниципальные помещения освобождены.

4.16.2. В отчетном периоде проведена проверка *исполнения ООО «РВК-Воронеж» условий концессионного соглашения от 23.03.2012.*

Согласно отчетам ООО «РВК-Воронеж», с момента заключения соглашения выполнены мероприятия на общую сумму более 1 млрд. руб., или 80% от предусмотренных концессионным соглашением. Следует отметить, что в рассматриваемом периоде обществом проведены мероприятия по техническому перевооружению КНС, ПНС, ВПС с заменой электрооборудования, а также приобретено оборудование и технические средства, что привело к сокращению затрат на производство и к увеличению прибыли предприятия. Однако недостаточно внимания уделено мероприятиям по реконструкции городских водопроводных и канализационных сетей, очистке питьевой воды и сточных вод ООО «РВК-Воронеж».

Проверкой выявлен ряд недостатков и нарушений, как со стороны структурных подразделений администрации городского округа в части разработки технического задания, установления индикаторов реализации соглашения и распоряжения муниципальным имуществом, так и со стороны ООО «РВК-Воронеж» в части разработки инвестиционной программы, а также состава затрат, включенных в отчеты о ее исполнении.

Палатой отмечена некачественная подготовка концессионного соглашения: не предусмотрены штрафные санкции за неисполнение или ненадлежащее исполнение концессионером обязательств по предоставлению услуг по водоснабжению и водоотведению потребителям; в муниципальную собственность не принята часть реконструированного имущества; заключены договоры аренды только на 80% земельных участков. Администрацией не переданы ООО «РВК-Воронеж» 128 земельных участков под объектами

концессионного соглашения, в итоге бюджетом городского округа недополучена арендная плата в объеме не менее 18,2 млн. руб.

Концессионером не выполнены отдельные мероприятия, предусмотренные соглашением, на общую сумму 621,5 млн. руб., но вместе с тем, реализованы мероприятия, не вошедшие в соглашение, но включенные «РВК-Воронеж» в инвестиционную программу, на общую сумму 348 млн. руб.

Выявлено также отражение в отчетах об исполнении инвестиционной программы затрат, не относящихся к реконструкции и модернизации объекта концессионного соглашения и не предусмотренных соглашением.

Представления КСП, направленные структурным подразделениям администрации городского округа, находятся в процессе исполнения. На момент составления отчета администрацией с обществом заключено 145 договоров аренды земельных участков. Также заключены дополнительные соглашения к договорам аренды земельных участков с расчетами арендной платы и условием оплаты фактического использования земельных участков за период в пределах сроков исковой давности по дату заключения договора.

Для приведения инвестиционных мероприятий концессионного соглашения в соответствие с инвестиционной программой общества, сторонами подписаны дополнительные соглашения. В целях контроля за исполнением обществом условий концессионного соглашения распоряжением администрации городского округа от 09.12.2016 № 1014-р создана комиссия и утвержден ее состав. Руководителями управления ЖКХ и ООО «РВК-Воронеж» процесс формирования перечня мероприятий (объектов) инвестиционной программы взят под личный контроль, разработан формат результирующего документа для ежеквартального отчета концессионера.

4.16.3. *Управление муниципального жилищного контроля* выполняет контрольные функции по 63% многоквартирных домов в городе (при наличии в многоквартирных домах жилых помещений муниципального жилищного фонда). Проверкой исполнения возложенных на управление полномочий установлены недостатки в части корректировки нормативной базы, учета налагаемых и оплаченных штрафов по административным правонарушениям, а также в части применения практики привлечения к ответственности должностных лиц управляющих организаций.

По представлению КСП управлением муниципального жилищного контроля разработан Порядок учета судебных и административных дел, с декабря 2016 ведется реестр в электронном виде. Подготовлено постановление администрации городского округа о внесении изменений в Положение по уточнению функций управления: на управление будет возложена функция по ведению судебных дел. Также приказом руководителя управления утвержден порядок организации работы по судебной защите. Разработана электронная форма учета данных о наложенных и оплаченных штрафах по административным правонарушениям. Приведены в

соответствие приказу Росстата от 21.12.2011 № 503[13] данные статистической отчетности об объемах бюджетных ассигнований на выполнение функций по муниципальному контролю. В рамках действующего соглашения с Государственной жилищной инспекцией Воронежской области информация о суммах налагаемых и уплаченных штрафах по административным правонарушениям запрашивается ежеквартально. Представление КСП исполнено в полном объеме.

5. Экспертно-аналитическая деятельность

В соответствии с Положением о КСП за отчетный период проведено 118 *экспертно-аналитических мероприятий*, из них 109 – экспертизы проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления с подготовкой соответствующих заключений. Основная часть приходится на проекты решений о внесении изменений в городской бюджет, муниципальные программы, прогнозный план приватизации, об освобождении от уплаты в бюджет земельного налога и части прибыли муниципальных предприятий, а также по другим вопросам в рамках компетенции. Контрольно-счетной палатой в общей сложности внесено 154 предложения и замечания, из них 134 реализованы.

Полномочия КСП по ***контролю формирования и исполнения бюджета*** реализованы в ходе предварительного контроля, в работе над проектом бюджета на очередной финансовый год, в порядке оперативного контроля исполнения бюджета текущего финансового года и контроля исполнения бюджета.

В рамках *последующего контроля* КСП подготовлено заключение об исполнении городского бюджета в 2015 году, которое основано на результатах внешних проверок годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств. При подготовке заключения использовались материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных КСП в 2015 году.

Текущее исполнение бюджета городского округа за 1-й квартал, 6 и 9 месяцев 2016 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.

Реализуя полномочия по *предварительному контролю*, КСП подготовлено заключение на проект решения Воронежской городской Думы «О бюджете городского округа город Воронеж на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов». При экспертизе проекта бюджета КСП установлено, что не учтен такой источник доходов, как плата за право на организацию ярмарок на территории городского округа. Вместе с тем в 2016 году администрацией города с организаторами ярмарок заключены 54 договора, поступления по которым в 2017 году должны составить порядка 20 млн. руб. По итогам рассмотрения бюджета доходы увеличены на 96 млн. руб.

[13] Приказ Росстата от 21.12.2011 № 503 «Об утверждении статистического инструментария для организации Минэкономразвития России федерального статистического наблюдения за осуществлением государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»

КСП также направлены рекомендации, касающиеся введения в практику предоставления получателями льгот по налоговым и неналоговым платежам отчетов о достигнутых социально-экономических результатах, внесения изменений в муниципальные программы, установления приоритетов финансирования объектов капитального строительства, о порядке расходования зарезервированных средств.

В рамках единого общероссийского мероприятия Союза муниципальных контрольно-счетных органов проведено экспертно-аналитическое мероприятие ***«Анализ состояния дебиторской задолженности от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа город Воронеж».***

По итогам мероприятия сделан вывод, что управлением имущественных отношений проведена значительная работа по сокращению дебиторской задолженности по платежам за пользование указанными земельными участками:

– автоматизирован учет доходов, что обеспечило мониторинг задолженности и учет должников;

– для оказания содействия УИЗО создан МКУ «Городской центр муниципального имущества»;

– утвержден план мероприятий по сокращению дебиторской задолженности;

– по результатам заседаний межведомственной рабочей группы должниками в добровольном порядке погашено в бюджет 35 071 тыс. руб.;

– в результате проведенной МКУ «ГЦМИ» претензионно-исковой и судебной работы в 2015 году арендаторами погашена задолженность на сумму 134 131 тыс. руб.

Таким образом, в городском округе отлажена система организации сбора платежей от арендной платы за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, налажен контроль за их поступлением, проводится претензионная работа по взысканию задолженности по арендной плате.

Вместе с тем в общей сумме задолженности сохраняется высокий процент неурегулированной задолженности (более 50%). В ходе отработки задолженности УИЗО, являющимся администратором этого источника доходов с 01.01.2015, выявлены договоры аренды, по которым у ДИЗО (администратора доходов до 01.01.2015) уже с 2008 года имелись основания для ее списания (ликвидация юридического лица, истечение сроков исковой давности), то есть данную задолженность можно считать нереальной ко взысканию.

С учетом изложенного Контрольно-счетной палатой рекомендовано управлению имущественных и земельных отношений систематизировать работу по взысканию задолженности – обеспечить проведение инвентаризации неурегулированной задолженности с целью минимизации

риска финансовых потерь и выявления реальных ко взысканию долгов; произвести ранжирование задолженности на группы по времени просрочки и сумме долгов; составить общий план работы с должниками из каждой группы (телефонные переговоры, личные встречи, E-mail сообщения, официальные письма и претензии, судебные процедуры и т.п.).

Кроме того, в целях сокращения дебиторской задолженности Контрольно-счетной палатой предложено МКУ «ГЦМИ» обеспечить содействие УИЗО в администрировании неналоговых доходов бюджета городского округа в виде платежей за пользование имуществом, земельными участками, находящимися в собственности муниципального образования.

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 2016 году в рамках *аудита в сфере закупок* Контрольно-счетной палатой проведено 3 контрольных мероприятия на 23 объектах и 3 экспертно-аналитических мероприятия.

Экспертно-аналитические мероприятия проведены в формате ежеквартальных мониторингов информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (ЕИС). В отчетном периоде мониторингом было охвачено 139 муниципальных заказчиков.

В общей сложности проверено 169 контрактов на сумму 212,3 млн. руб. Из них по 125 контрактам выявлено 243 нарушения законодательства о контрактной системе на этапах формирования закупки, заключения и исполнения контрактов, размещения информации о закупке. В основном это нарушения процедурного характера, не имеющие стоимостной оценки. Объем выявленных нарушений в денежном выражении оценивается в 1,8 млн. руб.

Выявлены следующие нарушения и недостатки:

– нарушения установленных сроков размещения информации в ЕИС;

– нарушения при заключении контрактов, в т.ч. их несоответствие документации о закупках;

– нарушения и недостатки при обосновании начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК);

– нарушения при приемке и экспертизе товаров, работ, услуг;

– нарушения сроков поставки товара;

– несоблюдение заказчиками сроков оплаты по контракту;

– несоблюдение установленного объема закупок у СМП;

–несоблюдение установленного администрацией города порядка ведомственного контроля в сфере закупок;

– нарушения при рассмотрении заявок конкурсной комиссией и т.д.

6.2. По представлениям Контрольно-счетной палаты к 124 должностным лицам, допустившим грубые нарушения законодательства о закупках, применены меры дисциплинарного воздействия. В целях

недопущения нарушений в дальнейшем администрацией городского округа и проверяемыми организациями выпущено 129 нормативных правовых актов.

Информация о нарушениях, выявленных по закупкам услуг по организации школьного питания, направлена в прокуратуру города. В качестве меры прокурорского реагирования по 3-м учреждениям внесены представления об устранении нарушений закона.

Информация КСП используется структурными подразделениями администрации – главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) – при проведении мероприятий ведомственного контроля. Следует отметить, что эффективность такого контроля также является предметом внимания Контрольно-счетной палаты. Порядок осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд установлен постановлением администрации городского округа[14] по рекомендации КСП. Как показали проверки, проведенные в отчетном периоде, в целом ГРБС его соблюдают. Однако установлено, что при выявлении нарушений в ходе ведомственного контроля профильными управлениями не всегда принимаются необходимые меры, что нарушает установленный Порядок. Например, управлениями образования и молодежной политики, культуры, транспорта, дорожного хозяйства планы устранения выявленных нарушений не утверждались. Управлениями культуры и транспорта при выявлении нарушений, содержащих признаки административного правонарушения, соответствующие материалы проверок в УФАС по Воронежской области не направлялись. Контрольно-счетной палатой обращено внимание ГРБС на необходимость строгого соблюдения Порядка ведомственного контроля.

Одна из основных причин нарушений законодательства о закупках – недостаточный уровень профессиональной подготовки заказчиков. Контрольно-счетной палатой проведен мониторинг наличия специальной подготовки и образования у работников контрактных служб и контрактных управляющих. В результате установлено, что 23 работника не имели соответствующего образования, средства на их обучение также не были предусмотрены. По представлениям КСП необходимые меры приняты, чем обеспечено выполнение требований закона о контрактной системе, вступивших в силу с 1 января 2017 года.

6.3. На особом контроле КСП находится *организация питания в образовательных учреждениях*. Проверки по данной тематике проводятся ежегодно. Не стал исключением и 2016 год: по поручению главы города Контрольно-счетной палатой проверена организация питания в 13-ти школах.

По итогам проверки отмечено снижение объема нарушений по сравнению

[14] Постановление администрации городского округа от 18.08.2014 № 824 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд»

с предыдущими годами. По результатам анкетирования, которое проведено Контрольно-счетной палатой среди 6,5 тысяч респондентов, 82% школьников и 74% родителей в целом удовлетворены организацией питания в их школах. Вместе с тем, каждый третий опрошенный имеет нарекания к качеству школьного питания.

Контрольно-счетной палатой детально проанализированы все этапы процесса организации питания. Выявлены недостатки, как в закупочной деятельности, так и непосредственно в процессе организации питания. Например, критерии, по которым конкурсная комиссия проводила оценку предложений участников торгов, были недостаточно сбалансированы – значимость критериев и количество максимально возможных баллов для оценки победителя были несопоставимы, что не обеспечивало подачу и выбор лучших предложений. А отсутствие в контрактах условий по обновлению оборудования пищеблоков, поставке продукции воронежских производителей, предусмотренных конкурсной документацией, привело к невыполнению данных обязательств победителями. По представлению Контрольно-счетной палаты управлением образования пересмотрены критерии оценки предложений участников торгов. Качество и эффективность новых критериев будут оценены КСП в ходе проверок, предусмотренных планом работы на 2017 год.

Проверки также выявили случаи заключения и размещения в ЕИС контрактов на организацию питания с нарушением законодательства о закупках. Помимо этого, школами не в полной мере контролировалось исполнение контрактов. Выявлены факты поставки продуктов без документов, подтверждающих качество. По отдельным продуктам невозможно было сопоставить их качественные характеристики с требованиями контракта. Проверкой выявлено несоблюдение условий контрактов не только исполнителями, но и заказчиками, которыми нарушались сроки оплаты контрактов. По представлениям Контрольно-счетной палаты к должностным лицам, допустившим нарушения, применены меры дисциплинарного воздействия. Информация о выявленных нарушениях управлением образования и молодежной политики доведена до начальников районных отделов образования и директоров школ и будет использоваться при проведении мероприятий ведомственного контроля.

Проверка системы контроля организации питания выявила нарушения Положения об обеспечении питания школьников, утвержденного распоряжением администрации города. Например, состав бракеражных комиссий и график предоставления обедов в отдельных школах не соответствовали установленным требованиям. По представлениям КСП нарушения устранены, также подготовлена новая редакция Положения об организации питания.

Питание в буфетах организовано в большинстве школ города

Следует отметить, что показатель «доля

обучающихся 1-11 классов, получающих двухразовое горячее питание» включен в перечень региональных показателей эффективности развития муниципальных образований Воронежской области. По данным проверенных учреждений питанием за счет всех источников финансирования суммарно охвачено 59,7% обучающихся. Из них горячим двухразовым питанием в среднем обеспечено 13,3% школьников. Еще примерно 20% питаются в буфетах. В основном питание организовано за счет бюджетных средств. Примерно пятая часть школьников в школе не питается. Анкетирование показало, что, по мнению детей и их родителей, основная причина – невкусная еда. По информации управления образования и молодежной политики запланированы мероприятия по улучшению качества и увеличению охвата обучающихся горячим питанием в соответствии с утвержденной «Дорожной картой».

6.4. В 2016 году в рамках аудита в сфере закупок проведены проверки по еще одной социально важной тематике – *обеспечение школьников бесплатными учебниками* в соответствии с Федеральным законом «Об образовании в РФ». Выполнение данного требования также является одним из критериев оценки эффективности деятельности муниципальной системы образования Воронежа. По данным управления образования и молодежной политики в 2015 году во всех школах города достигнут 100% уровень обеспеченности потребности в учебниках и учебных пособиях в соответствии с федеральным перечнем (в 2014 году этот показатель составлял 80,38%). Результаты анкетирования родителей, проведенные Контрольно-счетной палатой в 9-ти учреждениях, также подтвердили улучшение ситуации с обеспечением учебниками. В свою очередь, проверки в учреждениях показали, что фактически в 2015 году 100% уровень обеспеченности учебниками достигнут в 8-ми из 9-ти проверенных учреждений (МБОУ лицей № 7 был укомплектован учебниками на 63%). По представлению КСП управлением образования и молодежной политики организован непрерывный мониторинг укомплектованности муниципальных образовательных учреждений учебниками и учебной литературой, также приняты меры по пополнению библиотечного фонда МБОУ лицей № 7.

Проверки показали, что большинство контрактов на закупку учебников были заключены по НМЦК. При этом цены на одинаковые учебники, приобретенные по результатам электронных аукционов, были до 30% выше, чем по результатам «малых» закупок. В основном это связано с тем, что при формировании цен для «малых» закупок заказчиками применялись только коммерческие предложения поставщиков (из 3-х выбирается наименьшее), а при формировании начальных цен для электронных аукционов заказчики использовали второй источник ценовой информации – как правило, интернет-магазины, цены в которых значительно выше коммерческих

предложений поставщиков. Необходимо отметить, что применение второго источника соответствует действующим Методикам федерального и местного уровня. Однако для более эффективного использования бюджетных средств Контрольно-счетной палатой было предложено учреждениям образования при формировании НМЦК применять и другие источники цен (перечень которых утвержден приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567). По результатам проверок управления образования и молодежной политики в целях исключения случаев использования завышенной ценовой информации подведомственным учреждениям централизованно направлены материалы для расчета НМЦК (прайс-листы, коммерческие предложения).

6.5. В целях контроля соблюдения норм ***Федерального закона № 223-ФЗ***, регламентирующего в том числе закупки муниципальных предприятий, проведена проверка *МКП «Воронежгорсвет»*, которая показала, что закупочная деятельность предприятия в целом соответствует требованиям действующего законодательства. Тем не менее, установлены отдельные нарушения, допущенные предприятием, а также управлением муниципальных закупок.

Например: установлен факт, когда победителем на торгах была определена не организация, предложившая наименьшую цену и лучшие условия исполнения контракта, а подавшая заявку раньше. Кроме того, отдельные извещения предприятия о закупках не соответствовали требованиям Федерального закона № 223-ФЗ и т.д. Эти нарушения допущены из-за недоработок типовой формы Положения о закупках, утвержденной постановлением администрации городского округа. Для предотвращения аналогичных нарушений в дальнейшем, по представлению КСП в настоящее время внесены изменения в типовую форму Положения и, соответственно, в Положение о закупках предприятия.

По отдельным договорам, заключенным предприятием, выявлено, что штрафные санкции за нарушение условий исполнения договоров предусматривались только применительно к предприятию и не предусматривались в отношении подрядчика (исполнителя); не соблюдались сроки поставки товара и возврата обеспечения заявок организациям – участникам закупок.

Для устранения выявленных нарушений в адрес предприятия направлено представление. Директором МКП «Воронежгорсвет» утвержден соответствующий план мероприятий по его исполнению, сотрудники, допустившие нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности.

В ходе проверки было обращено внимание на нетипичный для МКП «Воронежгорсвет» результат финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год – убыток в сумме 47 млн. руб. В результате установлено, что заказ учредителя в 2015 году доводился «частями», на IV квартал заказ не

доводился вообще, в результате работы по технической эксплуатации сетей наружного освещения на сумму более 40 млн. руб. оплачивались за счет прибыли от платных услуг и амортизации, которые ранее направлялись на модернизацию сетей наружного освещения и проведение энергосберегающих мероприятий. По итогам года предприятие отказалось от проведения закупок на сумму более 16 млн. руб., изначально предусмотренных производственной программой и планом закупок. Аналогичная ситуация повторялась и в 2016 году: в начале апреля лимиты были исчерпаны, стала расти кредиторская задолженность предприятия, о чем был проинформирован глава города. В результате распоряжением главы городского округа от 17.05.2016 № 343-р заказ МКП на 2016 год был откорректирован: лимиты увеличены с 80,6 до 259,5 млн. руб., что позволило обеспечить бесперебойную работу предприятия в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

7. Информационная, методологическая и иная деятельность

7.1. В отчетном периоде продолжилось взаимодействие со Счетной палатой РФ, с контрольно-счетными органами регионов и муниципальных образований. Традиционными были мероприятия под эгидой Союза МКСО: общие собрания членов представительств Союза МКСО по Центральному и Южному Федеральному округу. Председатель КСП поделилась практикой проведения аудита эффективности на Общем собрании членов Союза МКСО в Вологде.

Значительная работа была проведена в рамках деятельности Комиссии по методологии Совета КСО при СП РФ. В течение года на заседаниях Комиссии и рабочих групп обсуждались изменения и дополнения к Классификатору нарушений, выявляемых органами внешнего финансового контроля, в том числе внесенные КСП Воронежа. Комиссией подготовлены и одобрены пять типовых стандартов финансового контроля, еще целый ряд стандартов доработан. Начата работа по формированию Классификатора неэффективных расходов.

7.2. В 2016 году Решением Воронежской городской Думы от 26.10.2016 № 355-IV утвержден Порядок осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа город Воронеж полномочий по внешнему финансовому контролю.

Настоящий Порядок в соответствии с федеральным и региональным законодательством определил формы и методы осуществления внешнего муниципального финансового контроля, порядок подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, оформление их результатов, а также урегулировал иные вопросы осуществления Контрольно-счетной палатой полномочий по внешнему финансовому контролю.

7.3. В связи с необходимостью реализации полномочий по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита принят и апробирован на практике стандарт

финансового контроля «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств».

7.4. В условиях постоянно изменяющегося законодательства и повышения требований к работе КСО, Палата уделяет большое внимание повышению профессионального уровня сотрудников. В отчетном году обучение по различным программам повышения квалификации прошли 17 сотрудников КСП, получив удостоверения и сертификаты НИИ системного анализа СП РФ, АНО ДПО «Институт экономики, управления и социальных отношений», Научно-исследовательского финансового института Минфина России , воронежского учреждения «Центр охраны и медицины труда».

7.5. Реализуя в своей работе один из основных законодательно утвержденных принципов деятельности контрольно-счетных органов – принцип гласности, результаты работы Палаты рассматривались в городском Парламенте, освещались на официальном сайте. Более 140 статей и заметок со ссылками на материалы КСП опубликованы в электронных и печатных СМИ. В отчетном году расширилось содержание сайта КСП: помимо результатов контрольной, экспертной деятельности и итогов исполнения представлений, в отдельных вкладках систематизируются и обобщаются новации законодательства, важные как для контрольно-счетных органов, так и для жителей города.

7.6. В декабре 2016 года КСП Воронежа провела второй семинар-совещание «Деятельность муниципальных контрольно-счетных органов в условиях изменения законодательства: проблемы и пути их решения».

В мероприятии приняли участие представители Воронежской городской Думы, администрации города, а также руководители и сотрудники муниципальных контрольно-счетных органов Воронежской области.

Участники семинара

Главная цель состоявшегося семинара – обмен практическим опытом. Доклады были посвящены результатам контрольной или экспертной деятельности по различным направлениям. Кроме того, были освещены актуальные вопросы изменения законодательства и взаимодействия с контрольными и правоохранительными органами.

По итогам мероприятия принята резолюция, в которой участники семинара-совещания наметили перспективные планы и обозначили рекомендации по совершенствованию практической деятельности в области

внешнего финансового контроля. Муниципальным КСО было предложено подготовить информацию о сложившейся практике применения понятия «неэффективные расходы» при проведении контрольных мероприятий. КСП Воронежа обобщила представленные данные о классификации фактов неэффективного использования бюджетных средств, их стоимостной оценке и направила информацию в комиссию по методологии Совета контрольно-счетных органов при СП РФ для формирования методических рекомендаций по оценке фактов неэффективного использования бюджетных средств и государственного (муниципального) имущества.

8. Основные задачи на 2017 год

Основная цель работы КСП – не только выявление недостатков и нарушений при использовании бюджетных средств и муниципального имущества, но и установление причин их возникновения, а также выработка рекомендаций, направленных на предупреждение неправомерных действий в дальнейшем. В своей работе по предотвращению нарушений КСП в первую очередь нацелена на эффективное взаимодействие с администрацией городского округа, Воронежской городской Думой, правоохранительными органами. План работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год сформирован на основе предложений органов власти, правоохранительных органов, а также результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предыдущих лет.

Контрольные мероприятия спланированы по программному принципу: в 2017 году будут проведены проверки расходования средств в рамках муниципальных программ «Развитие образования», «Развитие культуры», «Обеспечение доступным и комфортным жильем», «Развитие физической культуры и спорта», «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 организации питания в образовательных учреждениях, деятельности органов местного самоуправления по пресечению несанкционированной торговли, строительства социальных объектов, развития материально-технической базы учреждений культуры. Традиционно большое внимание будет уделено проверкам деятельности муниципальных предприятий, а также расходования средств на ремонт улично-дорожной сети и объектов коммунальной инфраструктуры. В рамках исполнения полномочий КСП будет продолжена работа по аудиту в сфере закупок, в связи с чем предусмотрено проведение, как ежеквартальных мониторингов, так и проверок непосредственно на объектах.