

Контрольно-счетная палата городского округа город Воронеж



Бюллетень КСП
№1(7) за 2016 год

Оглавление

- 1 Отчет о результатах аудита закупки учебников в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
- 2 Отчет о результатах проверки в учреждениях образования законности и результативности услуг по организации питания и поставке продуктов питания
- 3 Отчет о результатах проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых управлением дорожного хозяйства и управлением транспорта администрации городского округа город Воронеж
- 4 Заключение на проект бюджета городского округа город Воронеж на 2017 год
- 5 Отчет по проверке деятельности управления развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики администрации городского округа в 2015-текущем периоде 2016 года, в том числе проверка расходования бюджетных средств на оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках МП «Экономическое развитие и инновационная экономика»
- 6 Отчет о результатах проверки законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных управлению жилищных отношений в рамках подпрограммы 2 «Снос расселенных аварийных многоквартирных домов» МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского округа город Воронеж» в 2015 году и текущем периоде 2016 года
- 7 Проверка управления культуры администрации городского округа город Воронеж по вопросу законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на проведение общегородских праздничных мероприятий в 2014 и 2015 годах



Оглавление

- 8 Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в рамках МП «Развитие образования», а также средств родительской платы
- 9 Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных управам районов городского округа город Воронеж в 2015 году в рамках мероприятий МП «Муниципальное управление»
- 10 Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных МБУК «ЦВПВ «Музей-диорама» на выполнение мероприятий по сохранению и ремонту объектов историко-культурного наследия в рамках МП «Развитие культуры» в 2014 и 2015 годах
- 11 Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных МКУ «ГДДХиБ» на содержание мостов, путепроводов и сетей ливневой канализации в рамках МП «Развитие транспортной системы» в 2015 году



В бюллетень включены наиболее интересные, на наш взгляд, материалы проверок
2015 года

Отчет о результатах аудита закупки учебников в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Цель проводимого мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении закупок учебников образовательными учреждениями города Воронежа.

Предмет проверки и проверяемый период: деятельность муниципальных учреждений образования по закупке учебников в 2015 году, январе – мае 2016 года.

Объекты проверки:

- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов № 13»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 14»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 47»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 55»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов № 88»;
- МБОУ «Лицей «Многоуровневый образовательный комплекс № 2»;
- МБОУ «Лицей № 7»;
- МБОУ «Гимназия имени Андрея Платонова»;
- МБОУ «Воронежская кадетская школа имени А.В. Суворова».

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Планирование закупки учебников и организация финансового обеспечения.
2. Источники финансирования на приобретение учебной литературы (учебников) в 2015 году - текущем периоде 2016 года;
3. Укомплектованность учреждений образования учебной литературой (учебниками) согласно федеральному перечню учебников;
4. Соблюдение порядка формирования, ведения, размещения в открытом доступе плана-графика закупок в части учебников;
5. Обоснование выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
6. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта;
7. Соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией о закупке;
8. Соответствие поставленных товаров требованиям, установленным в контракте;
9. Применение мер ответственности по контракту;

10. Удовлетворенность родителей обеспечением бесплатными учебниками (анкетирование в проверяемых учреждениях).

Краткая характеристика деятельности объектов проверки:

Контрольное мероприятие проведено в рамках аудита в сфере закупок 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» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

В ходе контрольного мероприятия проведены проверки в 9 муниципальных общеобразовательных учреждениях, предложенных главой городского округа город Воронеж¹. Составлены 9 актов, которые подписаны проверяемыми организациями и возвращены в КСП в установленный срок без разногласий.

Отчет составлен на основе актов проверок, данных управления образования и молодежной политики администрации городского округа город Воронеж и информации, размещенной в информационных системах ЕИС и АИС МЗ.

I. Организация финансового обеспечения закупки учебников

Планирование и организация финансового обеспечения закупки учебников

Согласно ч. 1 ст. 35 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» обучающимся, осваивающим основные образовательные программы за счет бюджетных ассигнований, образовательными организациями предоставляются бесплатно учебники и учебные пособия в пользование на время получения образования. В соответствии с п. 10 ч. 1 ст. 8 Федерального закона № 273-ФЗ организация обеспечения учебниками муниципальных образовательных организаций относится к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ. В Воронежской области соответствующие процедуры регулируются Порядком, утвержденным приказом департамента образования, науки и молодежной политики².

Средства на данные цели предусматриваются в составе учебных расходов, входящих в субвенции на обеспечение получения бесплатного образования, выделяемые местным бюджетам. К учебным расходам относятся расходы на обеспечение материальных затрат, непосредственно связанных с организацией образовательного процесса (за исключением расходов на содержание зданий и сооружений, осуществляемых из местных бюджетов).

¹ Распоряжение администрации городского округа от 09.11.2015 № 915-р «О предложениях в план работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж на 2016 год»

² Приказ Департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области от 22.08.2014 № 939 «Об утверждении Порядка организации обеспечения муниципальных образовательных организаций и образовательных организаций Воронежской области учебниками в соответствии с федеральным перечнем учебников, рекомендованных к использованию при реализации имеющих государственную аккредитацию образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования организациями, осуществляющими образовательную деятельность, и учебными пособиями, допущенными к использованию при реализации указанных образовательных программ»

Размер субвенции, а также методика и порядки ее расчета и распределения установлены нормативно-правовыми актами областного и муниципального уровня³.

Данные о первоначально доведенных и фактически сложившихся объемах финансирования на учебники и учебные расходы в **2015** году в разрезе учреждений представлены в таблице (тыс. руб.):

Показатели	СОШ № 13	СОШ № 14	СОШ № 47	СОШ № 55	СОШ № 88	Лицей МОК №2	Лицей № 7	Гимн. им. Платонова	Кадетская школа	Итого
учебные расходы										
первонач. план	703	711	2556	2370	4461	6286	959	698	301	19045
уточненный план, факт	1730	1296	1825	2365	4415	5381	1151	883	258	19304
отклонение	1027	585	-731	-5	-46	-905	192	185	-43	259
отклонение, %	+146	+82	-29	-0,2	-1	-14	+20	+27	-14	+1
в. т.ч. учебники										
первонач. план	200	421	1548	1620	1000	1600	548	500	210	7647
уточненный план, факт	1569	1228	1491	2047	3179	1600	1100	685	210	13109
отклонение	1369	807	-57	427	2179	0	552	185	0	5462
отклонение, %	+685	+192	-4	+26	+218	0	+101	+37	0	+71
доля расходов на учебники в учебных расходах, %	91	95	82	87	72	30	96	78	81	68

³ Постановление Правительства Воронежской области от 21.07.2014 № 657 «Об утверждении Порядка расходования субвенций бюджетам муниципальных районов (городских округов) Воронежской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях»; Приказ департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области от 30.12.2014 № 1581 «Об утверждении методики расчета размера субвенции местным бюджетам и порядка расчета норматива финансирования общеобразовательных организаций в части обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях Воронежской области»; Постановление администрации городского округа от 26.05.2015 № 432 «Об утверждении порядка распределения объема субвенции, выделенной бюджету городского округа город Воронеж на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях»; Приказ департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области от 31.12.2015 № 1605 «Об утверждении методики расчета размера субвенции местным бюджетам и порядка расчета норматива финансирования общеобразовательных организаций в части обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях Воронежской области»

В соответствии с Соглашениями о предоставлении субвенции между департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области и администрацией городского округа (от 28.05.2015 № 228, от 22.03.2016 № 172) достижение 100% обеспеченности потребности в учебниках и учебных пособиях как в 2015, так и в 2016 году является одним из целевых показателей качества образования городского округа.

В 2015 году во исполнение требований законодательства и в соответствии с Соглашением, проводились мероприятия по повышению уровня обеспеченности школ учебниками с 80,38% до 100%. В связи с этим в 6-ти из 9-ти проверенных учреждений были увеличены первоначально запланированные ассигнования на приобретение учебников за счет:

- сокращения расходов на заработную плату и начисления в МБОУ СОШ № 13 (на 1066 тыс. руб.), лицее № 7 (191,7 тыс. руб.), гимназии имени Андрея Платонова (185 тыс. руб.), СОШ № 14 (78 тыс. руб.);

- сокращения других видов учебных расходов на повышение квалификации, подписку, приобретение ученической мебели, спортивного инвентаря, оргтехники, расходных материалов, канцтоваров, и т.д. (по учреждениями перечень расходов варьирует) в МБОУ СОШ № 88 (на 2179 тыс. руб.), СОШ № 55 (427 тыс. руб.), лицее № 7 (360,3 тыс. руб.), СОШ № 13 (303 тыс. руб.), СОШ № 14 (220 тыс. руб.).

Кроме того, в соответствии с принятым решением на совещании у руководителя управления образования и молодежной политики (протокол от 11.03.2015) МБОУ СОШ № 88 приобретено 1 704 учебника на сумму 846,24 тыс. руб. для МБОУ СОШ № 71, которые переданы учреждению в безвозмездное пользование.

МБОУ СОШ № 14 выделены дополнительные ассигнования в сумме 509 тыс. руб., так как в данном учреждении количество обучающихся 659 чел. (один из основных показателей при определении объема субвенции) значительно меньше, чем в других проверенных учреждениях (от 1016 в лицее № 7 до 1467 в лицее МОК № 2).

Таким образом, в течение 2015 года по большинству проверенных учреждений произошло уточнение плановых ассигнований на учебные расходы: от сокращения на 29% в МБОУ СОШ № 47 до увеличения на 146% в МБОУ СОШ № 13.

При этом условия перераспределения средств субвенции, указанные в Соглашении о предоставлении субвенции, соблюдены:

- во всех проверяемых учреждениях средняя заработная плата педагогических работников за 2015 год превысила уровень 2014 года и статистический показатель средней заработной платы в Воронежской области;

- сумма субвенции учреждениям, реализующим инновационные программы, сохранена не ниже уровня 2014 года.

Анализ использования средств субвенции в 2015 году показал, что во всех проверяемых учреждениях, за исключением лицея МОК № 2, наибольшая доля учебных расходов приходится на закупку учебников: от 78% в гимназии имени Андрея Платонова до 96% в лицее № 7. В отдельных учреждениях ос-

тавших средств хватило только на оплату услуг связи (СОШ № 14). В СОШ № 13, 47 помимо услуг связи проведена закупка ученической мебели на суммы 62,1 тыс. руб. и 304 тыс. руб., соответственно; в лицее № 7 приобретены бланки.

В ходе проверки сопоставлены объемы финансирования, доведенные учреждениям на учебные расходы на 2016 год в соответствии с действующими правовыми актами регионального и местного уровня, с потребностью рассчитанной учреждениями. Данные представлены в таблице (тыс. руб.):

Показатели	СОШ № 13	СОШ № 14	СОШ № 47	СОШ № 55	СОШ № 88	Лицей МОК № 2	Лицей № 7	Гимн. им. Платонова	Кадетская школа	Итого
учебные расходы										
потребность	2255	1514	3647	2210	8045	7841	3412	3404	290	32618
план	1883	874	2619	2110	8020	7841	2063	3404	290	29104
% обесп. потреб.	84	58	72	96	100	100	60	100	100	89
в. т.ч. учебники										
потребность	1700	796	670	630	1356	1578	1909	1250	136	10025
план	1693	796	670	630	1356	1578	1419	1250	136	9528
% обесп. потреб.	100	100	100	100	100	100	74	100	100	95
доля расходов на учебники, %	90	91	26	30	17	20	68	37	47	32

Как видно из таблицы, в 2016 году потребность в финансовых средствах на приобретение учебников во всех проверенных учреждениях, за исключением МБОУ лицей № 7, удовлетворена на 100%.

Половина проверенных учреждений отмечает недостаточность запланированных ассигнований на учебные расходы (МБОУ СОШ №№ 13, 14, 47, а также лицей № 7). В МБОУ СОШ №№ 13, 14 и лицее № 7, как и в 2015 году, наибольшую сумму учебных расходов (90, 91 и 68%, соответственно) планируется направить на закупку учебников. При этом в МБОУ СОШ №№ 13, 14 и лицее № 7 учебные расходы в расчете на 1 учащегося значительно меньше, чем в других учреждениях. Например, в 2016 году без учета расходов на учебники на 1 учащегося в год в СОШ № 14 приходится 120 руб., в СОШ № 13 – 170 руб., лицее № 7 – 560 руб., в то же время в других учреждениях – более 1 тыс. руб., а в СОШ № 88 – 6 тыс. руб.

Анализ объема учебных расходов, приходящихся на 1 учащегося в 2015 и 2016 годах, представлен в таблице (тыс. руб.):

Учреждение	Учебные расходы в расчете на 1 учащегося в год			
	всего		без учета расходов на учебники	
	2015	2016	2015	2016
СОШ № 13	1,64	1,70	0,15	0,17
СОШ № 14	1,97	1,29	0,10	0,12

СОШ № 47	1,37	1,93	0,25	1,43
СОШ № 55	1,82	1,53	0,24	1,07
СОШ № 88	4,15	7,19	1,96	5,98
Лицей МОК №2	3,67	5,35	2,58	4,27
Лицей № 7	1,13	1,78	0,05	0,56
Гим. Платонова	0,84	3,06	0,19	1,94
Кадетская школа	1,35	1,47	0,25	0,78

Значительный разброс в объемах финансирования обусловлен Методикой расчета размера субвенции местным бюджетам и порядка расчета норматива финансирования общеобразовательных организаций⁴, в соответствии с которой объем субвенции увеличивается для учреждений, реализующих инновационные программы, а также входящих в рейтинги лучших образовательных организаций. Необходимо отметить, запланированная доля учебных расходов в нормативе бюджетного финансирования на 1 обучающегося ежегодно снижается: в 2014 году она составила 6%, в 2015 – 5,5%, в 2016 – 4%. Кроме того, норматив финансирования расходов на обеспечение государственных гарантий на 1 обучающегося за последний год уменьшился на 851 руб.: в 2015 году он составлял - 32 713 руб., в 2016 – 31 862.

При рейтинговании общеобразовательных организаций Воронежской области, которое проводится в соответствии с утвержденным перечнем критериев и показателей оценки эффективности работы⁵, оценивается инфраструктура для эффективного использования современных образовательных технологий в образовательном процессе, а именно наличие в учреждениях следующего оборудования:

- цифровой лаборатории (комплект на 25 обучающихся);
- робототехнического комплекта (для занятий группы обучающихся, состоящей как минимум из 15 человек);
- школьного телевидения;
- школьной фотостудии;
- школьной музыкальной студии.

В отсутствие данного оборудования, учреждения не будут иметь возможность для получения дополнительного финансирования на учебные расходы за счет средств субвенции. Таким образом, чем лучше оснащена школа, тем больше у нее возможностей получить дополнительное финансирование из областного бюджета на дальнейшее совершенствование учебной базы. Учитывая, что

⁴ Приказ департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области от 31.12.2015 № 1605 «Об утверждении методики расчета размера субвенции местным бюджетам и порядка расчета норматива финансирования общеобразовательных организаций в части обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях Воронежской области»

⁵ Приказ департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области от 18.08.2014 № 918 «О рейтинговании общеобразовательных организаций Воронежской области»

для жителей города выбор школ ограничивается территориальным принципом⁶, равный доступ населения к образовательным услугам качественно нового уровня ограничен.

Источники финансирования закупки учебников.

Укомплектованность учреждений образования учебниками

Основной источник финансирования расходов на закупку учебников - субвенция, выделяемая местным бюджетам.

Кроме того, в 3-х проверяемых учреждениях (СОШ № 13, 88, гимназии имени Андрея Платонова) закупки учебников осуществлялись за счет внебюджетных средств (за счет аренды, а также оказания платных образовательных услуг). В МБОУ СОШ № 13, 88 доля таких закупок невелика – 2,8% и 1,2%, соответственно. В гимназии имени Андрея Платонова – почти треть или 29%.

3-мя учреждениями учебники также были получены в дар: МБОУ СОШ № 14, 55 - от родителей учеников, СОШ № 88 – от ООО «Риокса». Данные о расходах на учебники в разрезе источников финансирования представлены в таблице (тыс. руб.):

Учреждение	2015 год			2016 год (план)
	средства суб-венции	внебюдж. средства	итого	средства суб-венции
СОШ № 13	1569	44,5	1613,5	1693
СОШ № 14	1228	0	1228	796
СОШ № 47	1491,4	0	1491,4	670
СОШ № 55	2046,8	0	2046,8	630
СОШ № 88	3179	40	3219	1356
Лицей МОК №2	1600	0	1600	1578
Лицей № 7	1100	0	1100	1419
Гимн. им. Платонова	684,3	278,7	963	1250
Кадетская школа	209,8	0	209,8	136
Итого	13108,3	363,2	13471,5	9528

Согласно данным управления образования и молодежной политики, всеми проверяемыми учреждениями к началу 2015/2016 учебного года был достигнут 100% уровень укомплектованности учебниками в соответствии с федеральным перечнем. Согласно данным, полученным в ходе проверки, в МБОУ лицей № 7 этот показатель не достигнут. Сведения об укомплектованности учебниками МБОУ лицей № 7 приведены в таблице:

⁶ Приказа Министерства образования и науки РФ от 22.01.2014 № 32 «Об утверждении Порядка приема граждан на обучение по общеобразовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования», Приказ управления образования и молодежной политики городского округа от 24.12.2015 № 894/01-06 «О закреплении территорий за муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями городского округа город Воронеж»

класс/ количество учащихся, чел.	количество учебников на учете на 01.01.2015, шт.	суммарная потребность в учебниках на 2015-2016 уч. год (с учетом имеющихся), шт.	количество учебников в библиотечном фонде школы на 01.09.2015 (с учетом закупки и выбытия), шт.	из общего количества учебников выдано на 2015/ 2016 уч. год, шт.	% выданных на 2015/2016 уч. год. учебников (от потребности), шт.
1/106	462	550	537	537	98
2/112	513	580	538	505	87
3/96	512	500	557	434	87
4/118	527	773	587	465	60
5/101	1 550	1 317	1 491	1 272	97
6/103	666	1 208	1 079	1 057	88
7/113	804	1 544	1 933	739	48
8/105	787	1 425	1 074	539	38
9/69	326	927	358	349	38
10/42	268	534	283	246	46
11/51	272	688	287	149	22
Итого: 1 016	6 687	10 046	8 724	6 292	63

Таким образом, по данным бухгалтерского и библиотечного учетов учащиеся лица были обеспечены учебниками в среднем на 63%, а с 7 по 11 класс – от 22 до 48 %. По состоянию на 01.06.2016 потребность учреждения на закупку учебников на 2016/2017 учебный год также обеспечена не в полном объеме – на 74%. При этом часть учебников, приобретенных учреждением в 2015 году для 7-8 классов, не была выдана учащимся и будет использована по мере перехода на реализацию федерального государственного образовательного стандарта (ФГОС) в этих классах, т.е. с 2016/2017 учебного года.

По информации управления образования и молодежной политики проблема нехватки учебников решается в том числе за счет акции «Подари учебник школе» и пересмотра учебных планов по отдельным предметам. Однако факты дарения учебников в лицее № 7 документально не подтверждены. Не оформление фактов безвозмездной передачи учебников является нарушением ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 4.1.1 Приказа Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда» и Приказов Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 16.12.2010 № 174н и от 25.03.2011 № 33н⁷.

⁷ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке

Следует отметить, что во всех проверенных учреждениях по таким предметам, как физкультура, ИЗО, ОБЖ, технология, музыка учебники закупались не для каждого ученика, а из расчета на класс, кабинет, парту. Как правило, по этим предметам учебники используются для работы в классе, домашние задания не предусмотрены.

II. Соблюдение законодательства о контрактной системе при закупках учебников

Соблюдение порядка формирования, ведения, размещения в открытом доступе плана-графика закупок в части закупки учебников

Проверкой выявлены нарушения требований:

1) Приказа Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015⁸ по ведению планов-графиков закупок:

- МБОУ лицей № 7, МБОУ СОШ № 55 несвоевременно внесены изменения в план-график закупок;

- МБОУ «ВКШ имени А.В. Суворова» в план-график не внесены изменения в связи с изменением способа определения поставщика;

2) Приказа Минэкономразвития России № 761, Казначейства России № 20н от 27.12.2011⁹ по формированию планов-графиков:

- МБОУ лицей № 7, МБОУ «ВКШ имени А.В. Суворова» в плане-графике не указывалось количество закупаемых учебников.

Нарушений сроков утверждения и размещения в открытом доступе планов-графиков не выявлено.

Обоснование выбора способа определения поставщика

В 2015 году учреждениями проведены 42 закупки учебников, общая сумма заключенных контрактов составила 13 471,5 тыс. руб., в том числе 3 - посредством проведения электронных аукционов (сумма заключенных контрактов - 4 813,8 тыс. руб., удельный вес - 36%) и 39 – закупки у единственного поставщика (8 657,75 тыс. руб., или 64%). Таким образом, основной способ закупки учебников – у единственного поставщика.

Электронный аукцион как способ закупки был выбран учреждениями в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 31.10.2013 № 2019-р¹⁰.

составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»

⁸ Приказ Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы»

⁹ Приказ от 27.12.2011 Министерства экономического развития РФ № 761, Федерального казначейства № 20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков

¹⁰ Распоряжение Правительства РФ от 31.10.2013 № 2019-р «О перечне товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион)»

Закупки у единственного поставщика (до 400 тыс. руб.) проводились на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Основной объем таких закупок проведен через АИС МЗ. Исключение составили 4 закупки: МБОУ СОШ № 55 – 1 закупка на сумму 84,7 тыс. руб. (ввиду срочной необходимости) и МБОУ СОШ № 88 – 3 закупки на сумму 11,22 тыс. руб. (до 5 тыс. руб.), что не противоречит Порядку работы заказчиков в автоматизированной информационной системе¹¹.

Нарушений при выборе способа определения поставщика не установлено.

Информация о способах и объемах закупки учебников в разрезе учреждений представлена в таблице:

Учреждение	2015 год				2016 год (на 01.06.2016)			
	аукцион		ед. поставщик		аукцион		ед. поставщик	
	колич., ед.	сумма, тыс. руб.	колич., ед.	сумма, тыс. руб.	колич., ед.	сумма, тыс. руб.	колич., ед.	сумма, тыс. руб.
СОШ № 13	-	-	6	1 613,6	-	-	1	389
СОШ № 14	-	-	5	1228	-	-	2	796
СОШ № 47	-	-	6	1 491,4	-	-	-	-
СОШ № 55	1	1 196,8	3	850,0	-	-	2	589,5
СОШ № 88	1	2 554,7	6	664,35	-	-	-	-
Лицей МОК № 2	1	1 062,3	2	537,7	-	-	-	-
Лицей № 7	-	-	3	1100	-	-	-	-
Гимназия им. Платонова	-	-	6	963	-	-	-	-
Кадетская школа	-	-	2	209,8	-	-	1	120,5
Итого	3	4 813,8	39	8657,75			6	1895

Кроме того, 3-мя учреждениями (СОШ № 88, лицей МОК № 2, гимназией имени Андрея Платонова) согласно планам-графикам, в июне 2016 года планируется проведение аукционов по закупке учебников.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК)

Для обоснования НМЦК учреждениями применялся метод сопоставимых рыночных цен.

При подготовке электронных аукционов, а также в отдельных случаях при определении цен закупок у единственного поставщика учреждениями использо-

¹¹ Распоряжение администрации городского округа от 18.12.2014 № 911-р «Об утверждении порядка работы заказчиков городского округа город Воронеж в автоматизированной информационной системе муниципальных закупок для нужд городского округа город Воронеж»

вались два источника ценовой информации: коммерческие предложения поставщиков и цены интернет-магазинов. В единичном случае МБОУ ВКШ им. А.В. Суворова кроме коммерческих предложений использовалась ценовая информация из реестра контрактов ЕИС.

При осуществлении закупок у единственного поставщика учреждениями в большинстве случаев использовался один источник ценовой информации (коммерческие предложения поставщиков), при этом НМЦК определялась как наименьшая цена из представленных 3 коммерческих предложений.

Так как большинство контрактов были заключены по НМЦК, в ходе контрольного мероприятия особое внимание уделено ее формированию. Проведен сравнительный анализ НМЦК на одинаковые учебники, закупленные разными учреждениями в 2015 году в один и тот же период. Анализ показал, что НМЦК по школам варьировались от 2,5 до 21%, что объясняется разными коммерческими предложениями. Результаты представлены в таблицах:

№	Наименование учебников	НМЦК СОШ № 55 (руб.)	НМЦК СОШ № 88 (руб.)	Разница в НМЦК (%)
1.	Информатика 8 класс. Босова Л.Л., Босова А.Ю. «БИНОМ»	272,02	280,02	2,9
2.	Физика 8 класс. Перышкин А.В. «ДРОФА»	408,47	411,52	0,7
3.	Русский язык (2 части) 4 класс Канакина В.П., Горецкий В.Г. «Просвещение»	603,63	585,43	3,1
4.	Окружающий мир (2 части) 4 класс. Плешаков А.А., Крючкова Е.А. «Просвещение»	606,13	583,48	3,9
5.	Английский язык 6 класс. Ваулина Ю.Е., Дули Д., Подоляко О.Е. «Просвещение»	502,8	544,18	8,2
6.	Всеобщая история. История Средних веков 6 класс. Агибалова Е.В., Донской Г.М. «Просвещение»	406,28	390,9	3,9

№	Наименование учебника	СОШ 14 (03.07.15)	Лицей 7 (17.06.15)	Лицей 7 (18.06.15)	МОК 2 (13.07.15)	МОК 2 (29.04.15)	СОШ 13 (14.07.15)	СОШ 47 (26.05.15)	Гимназия (16.07.15)	ВКШ (16.07.15)
1	Музыка 7 класс. Сергеева Г.П., Критская Е.Д. «Просвещение»	367		319						
2	Литература 8 класс (2ТТ) Меркин Г.М. «Русское слово»					676		660		
3	Алгебра 10-11 класс (2ч.)						691			638

№	Наименование учебника	СОШ 14 (03.07.15)	Лицей 7 (17.06.15)	Лицей 7 (18.06.15)	МОК 2 (13.07.15)	МОК 2 (29.04.15)	СОШ 13 (14.07.15)	СОШ 47 (26.05.15)	Гимназия (16.07.15)	ВКШ (16.07.15)
	Мордкович А.Г., Семенов П.В. «Мнемозина»									
4	Физическая культура 10-11 класс. Лях В.И. «Просвещение»	313					272			
5	История России 6 класс. (2ч.) Арсентьев Н.М., Данилов А.А. «Просвещение»		330		399					
6	Информатика 5 класс. Босова Л.Л., Босова А.Ю. «БИНОМ»		252						238	

31.03.2016 управлением образования и молодежной политики учреждениям были направлены коммерческие предложения и прайс-листы поставщиков учебников, которые учреждениям было рекомендовано использовать при обосновании НМЦК.

2 из 4-х учреждений, закупавших учебники по состоянию на 01.06.2016, воспользоваться ими не смогли: на момент закупки МБОУ СОШ № 13 срок действия предложенных прайс-листов закончился, а учебники, необходимые МБОУ СОШ № 14, в них отсутствовали. МБОУ ВКШ им. А.В. Суворова и МБОУ СОШ № 55 из направленных управлением предложений выбрали 3 с наименьшей ценой и на их основании рассчитали среднюю цену.

В ходе аудита были также проанализированы НМЦК, сложившиеся при подготовке электронных аукционов и при закупке у единственного поставщика в июне-июле 2015 года. Проведенный анализ показал, что цены по результатам электронных аукционов до 34% превышают цены закупок у единственного поставщика (таблица). Разница в ценах контрактов сложилась в связи с тем, что при определении НМЦК для электронных аукционов, заказчики в качестве второго источника ценовой информации используют цены интернет-магазинов, которые на треть выше, чем в коммерческих предложениях поставщиков.

Использование второго источника ценовой информации для проведения аукционов (запроса котировок) осуществляется учреждениями в соответствии с методическими рекомендациями¹². В целях экономного использования бюд-

¹² Приказ Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», распоряжение администрации городского округа от 07.02.2014 № 64-р «Об утверждении Методики заполнения форм (таблиц) для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»

жетных средств целесообразно рассмотреть вопрос применения других источников ценовой информации (перечень которых утвержден приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567), кроме интернет-магазинов.

Сравнение НМЦК для конкурентных и неконкурентных способов представлено в таблице (руб.):

Наименование учебника		Электронный аукцион				Единственный поставщик				Раз- ница в цене (%)
		Обоснование НМЦК (коммерческие предложе- ния)			НМЦК цена кон- тракта	Обоснование НМЦК (коммерческие предложе- ния)			НМЦК цена кон- тракта	
		ООО «Ами- таль»	ООО «Знай- ка»	ООО «Жас- мин»		ООО «Ами- таль»	ООО «Знай- ка»	ООО «Жас- мин»		
Геометрия 10-11 класс. Атанасян	СОШ 88	403,8	407,9	399,8	428,43					16,7
	ВКШ					367	370,8	363,5	361/ 367,1	
	СОШ 13					367,1	374,5	370,8	370,8/ 367,1	
Азбука 1 класс. Климанова	СОШ 88	537,4	542,8	532,1	613,38					25,7
	Лицей 7					488,6	ООО «Риокса» 561,8		488	
Английский язык 3 класс. Быкова	СОШ 88	580,9	586,8	575,1	705,3					16,1- 33,6
	Лицей 7					528,1	ООО «Риокса» 607,2		528,1	
	СОШ 14					607,3	619,5	613,4	607,3	
	СОШ 13					528,1	538,7	533,4	528,1	
История Средних веков 6 класс. Агибалова	СОШ 88	368,7	372,4	365,1	390,9					16,6- 21,2
	СОШ 55	335,2	338,6	331,9	406,28					
	Лицей 7					335,2	ООО «Риокса» 385,4		335,2	
Информа- тика 8 класс. Бо- сова	СОШ 55	253	255,6	250,5	272,02					7,5- 10,7
	СОШ 88	242	244,5	239,6	280,02					
	МОК 2					250,2	249,3	249	250,2	
	Гимназия					253	258,1	255,6	253	
	СОШ 13					253	258,1	255,6	255,6/ 253	
Обществов- знание 8 класс. Боголюбов	СОШ 88	414,8	419	410,7	475,59					17,6- 26,1
	МОК 2	377,1	380,9	373,4	443,5					
	Гимназия					377,1	384,7	380,9	377,1	
История 1800-1900 8 класс. Юдовская	СОШ 88	368,7	372,4	365,1	432,03					17,6- 28,9
	МОК 2	335,2	338,6	331,9	394,53					
	Гимназия					335,2	342	338,6	335,2	
Литература 8 класс. Меркин	СОШ 88	660	666,6	653,4	666,54					1
	СОШ 14					660	673,2	666,6	660	
География 6 класс. Домогацких	СОШ 88	341	344,5	337,6	378,02					5,4- 10,9
	СОШ 55	341	344,5	337,6	359,52					
	СОШ 14					341	347,9	344,5	341	

Соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией о закупке

Проверкой соответствия контрактов требованиям аукционной документации установлены нарушения ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ: МБОУ СОШ № 55 в контракте не указан срок оплаты поставки учебников. Данное нарушение влечет административную ответственность в соответствии с ч.1 ст. 7.32. КоАП РФ.

МБОУ СОШ № 13 в контрактах, заключенных по результатам торгов в АИС МЗ, в противоречие извещениям о закупках, сроки поставки товара не указывались.

Исполнение контракта.

Соответствие поставленных товаров требованиям, установленным в контракте. Применение мер ответственности

Проверкой выявлены следующие нарушения условий контрактов:

- возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, произведен позже установленного срока (МБОУ СОШ № 88 – на 9 дней, МБОУ СОШ № 55 – на 1 месяц);

- оплата за поставленные учебники произведена позже установленного срока (МБОУ СОШ № 88 - на 5 дней, МБОУ «ВКШ имени А.В. Суворова» - на 3 дня);

- поставка учебников осуществлена позже установленного срока (МБОУ СОШ № 55 – на 3 дня).

МБОУ СОШ № 88 за данные нарушения контрактному управляющему объявлено замечание.

В нарушение ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контрактов в 2015 году экспертиза поставляемых товаров МБОУ «ВКШ имени А.В. Суворова» не проводилась. В 2016 году данное нарушение устранено.

Меры ответственности ни к поставщикам, ни к заказчикам не применялись.

Соблюдение сроков размещения информации о закупках в информационных системах

В нарушение ч. 11 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ отчет об исполнении контракта размещен МБОУ СОШ № 55 с нарушением установленных сроков (7 дней с даты оплаты) более чем на 8 месяцев. Данное нарушение влечет административную ответственность в соответствии с п. 1.1 ст. 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Аналогичные нарушения допущены МБОУ СОШ № 88 и МБОУ МОК лицей № 2. Нарушения выявлены учреждениями в марте-апреле текущего года,

к контрактным управляющим применены меры дисциплинарного воздействия в виде замечаний.

В нарушение Порядка работы заказчиков городского округа в АИС МЗ¹³ сведения об исполнении контрактов размещались с нарушением установленных сроков (МБОУ СОШ №№ 13, 55, 88, МБОУ «ВКШ имени А.В. Суворова»). Нарушения Порядка работы в АИС МЗ допущены МБОУ лицей № 7 (неразмещение извещений о закупке, несвоевременное размещение сведений о контрактах и об их исполнении). В ходе проверки контрактному управляющему объявлен выговор.

III. Удовлетворенность родителей обеспечением учебниками (результаты анкетирования в проверяемых учреждениях)

С целью оценки удовлетворенности обеспечением учебниками среди родителей учащихся проверенных учреждений проведено анкетирование. В общей сложности в анкетировании приняло участие 2 505 чел.

По результатам анкетирования, большинство опрошенных отметили улучшение ситуации с обеспечением учебниками. На вопрос «Как изменилась ситуация с обеспечением учебниками за последние несколько лет?» от 59,8 % до 100% опрошенных ответили «Стало лучше»:

Учреждение		СОШ № 13	СОШ № 14	СОШ № 47	СОШ № 55	СОШ № 88	Лицей МОК № 2	Лицей № 7	Гимн. им. Платонова	Кадетская школа
Количество опрошенных		299	290	276	274	343	293	274	277	179
Как изменилась ситуация с обеспечением учебниками за последние несколько лет? (%)	Стало лучше	90,3	100	83,7	89,4	85,4	79,2	59,8	87,4	61,5
	Как было, так и осталось	2,4	-	11,6	3,3	5,8	13,3	25,6	8,3	23
	Стало хуже	0,3	-	0,4	0,3	-	0,3	1,8	-	1,6
	Не обращали внимание	7,0	-	3,9	7	6,7	7,2	12,8	3,6	8,3
	Не ответили	-	-	0,4	-	2,1	-	-	0,7	5,6

Большинство опрошенных не приобретали учебники на 2015-2016 учебный год, а получили в пользование в образовательных учреждениях. Учащиеся МБОУ СОШ №№ 14, 55, лицея МОК № 2, ВКШ им. А.В. Суворова в основном, учебники получили в школе. Лишь порядка 7-20% опрошенных приобретали отдельные учебники, при этом затраты родителей составили не более 1 тыс. руб.

¹³ Распоряжение администрации городского округа от 18.12.2014 № 911-р «Об утверждении Порядка работы заказчиков городского округа город Воронеж в автоматизированной информационной системе муниципальных закупок для нужд городского округа город Воронеж»

Исключение составляет МБОУ лицей № 7: анкетирование показало, что на 100% бесплатными учебниками были обеспечены порядка 50% опрошенных, а 27,5 % - половину и более учебников приобретали сами.

Данные об обеспеченности учебниками на 2015-2016 год и о затратах родителей на приобретение учебников приведены в таблицах:

Учреждение	СОШ № 13	СОШ № 14	СОШ № 47	СОШ № 55	СОШ № 88	Лицей МОК № 2	Лицей № 7	Гимн. им. Платонова	Кадетская школа
Количество опрошенных	299	290	276	274	343	293	274	277	179
100 % учебников выдано бесплатно	99,4	79,7	99	78,1	100	91	51,5	93,5	92,8
100 % учебников купили сами	-	-	-	-	-	0,3	1,8	-	-
Половину учебников выдала школа, остальные купили сами	-	0,4	-	2,2	-	0,3	7,4	-	-
Осн. часть учебников приобретали сами	-	-	-	1,1	-	-	18,3	-	-
Осн. часть учебников выдала школа	-	20	0,8	18,6	-	8,1	18,3	-	7,2
Частично или полностью ребенок остался без учебников	-	-	-	-	-	-	2,2	-	-
Не ответили	0,6	-	0,3	-	-	0,3	0,5	6,5	-

Учреждение		СОШ № 13	СОШ № 14	СОШ № 47	СОШ № 55	СОШ № 88	Лицей МОК № 2	Лицей № 7	Гимн. им. Платонова	Кадетская школа
Количество опрошенных		299	290	276	274	343	293	274	277	179
Если Вы приобрели учебники, то какая сумма приблизительно была потрачена? (%)	До 1000	-	19,7	12,3	17,1	-	9,6	19	-	6,7
	От 1000 до 5000	-	0,3	4,7	6,6	-	4,0	29,6	-	3,3
	От 5000 до 7000	0,3	-	-	-	-	-	11,3	-	-
	От 7000 и выше	-	-	-	0,3	-	0,4	1,1	0,4	-
	Не ответили	99,7	80	83	76	100	86	39,0	99,6	90

63% опрошенных отметили, что приобретать учебники за свой счет, в случае такой необходимости, весьма обременительно для семейного бюджета.

Наиболее благополучная ситуация с обеспечением учебниками складывается по 1-6 классам, т.е. в которых реализуется ФГОС:

Класс	Кол-во опрошенных	Оценка обеспечения бесплатными учебниками в 2015 - 2016 учебном году (%)						
		100 % уч. выдано бесплатно	100 % уч. купили сами	Половину уч. выдала школа, остальные купили сами	Основную часть уч. приобрели сами	Основную часть уч. выдала школа	Частично или полностью ребенок остался без учебников	Не ответили
1	264	99,6	-	-	-	-	-	0,4
2	218	99,0	-	-	-	0,5	-	0,5
3	175	88,6	-	-	-	10,8	-	0,6
4	232	94,8	0,9	1,3	0,4	1,3	-	1,3
5	191	98,4	-	0,5	-	1,1	-	-
6	230	96,6	-	0,4	0,4	2,2	-	0,4
7	218	75,7	-	-	0,5	22,9	-	0,9
8	240	85	-	0,4	-	14,6	-	-
9	246	71,2	1,6	1,2	13,4	12,6	-	-
10	245	75,5	0,4	3,7	3,7	9,8	1,2	5,7
11	246	80,0	-	4,1	3,3	11,4	1,2	-

К состоянию выданных учебников нарекания были лишь в единичных случаях: всего у 20 опрошенных из 2 505. Четверть опрошенных получили новые учебники, остальные – в основном, бывшие в употреблении, но находящиеся в удовлетворительном состоянии.

Выводы:

1. В сравнении с результатами аудита закупки учебников, проведенного в 2015 году, а также по итогам анкетирования родителей учащихся наблюдается улучшение ситуации с обеспечением бесплатными учебниками. Из 9 проверенных учреждений не достигнут 100% уровень обеспеченности учебниками только МБОУ лицей № 7. В 2016 году потребность лицея в финансировании закупки учебников к 2016-2017 учебному году также не обеспечена на 100%.

2. В 2015 году для достижения 100% уровня обеспеченности учебниками управление образования и молодежной политики по согласованию с департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области перераспределило средства субвенции по ряду учреждений, увеличив долю учебных расходов. При этом условия, указанные в Соглашении о предоставлении суб-

венции, соблюдены: во всех проверяемых учреждениях средняя заработная плата педагогических работников за 2015 год превысила уровень 2014 года и статистический показатель средней заработной платы в Воронежской области, а субвенция учреждениям, реализующим инновационные программы, сохранена не ниже уровня 2014 года.

3. В большинстве учреждений увеличение финансирования закупки учебников произведено, в том числе, за счет сокращения других видов учебных расходов: на повышение квалификации, подписку, приобретение ученической мебели, спортивного инвентаря, оргтехники, расходных материалов, канцтоваров, и т.д.

4. В учреждениях, реализующих инновационные программы, а также входящих в рейтинги лучших образовательных организаций, в соответствии с методикой определения объема субвенции, на одного обучающегося приходятся наибольшие суммы учебных расходов. В то же время учреждения, не имеющие развитую инфраструктуру для использования современных образовательных технологий, не имеют возможность для получения дополнительного финансирования на учебные расходы за счет средств субвенции. Ситуация осложняется ежегодным снижением запланированной доли учебных расходов в нормативе бюджетного финансирования на 1 обучающегося (в 2014 году – 6 % от учебных расходов, в 2015 году – 5,5 %, в 2016 году – 4 %), а также размера норматива финансирования расходов на обеспечение государственных гарантий на 1 обучающегося (за последний он уменьшился на 851 руб.: в 2015 году – 32 713 руб., в 2016 – 31 862). В результате хорошо оснащенные школы получают дополнительное финансирование, в то время как другим недостаточно средств для минимально необходимых учебных расходов. Соответственно, ограничивается равный доступ населения к образовательным услугам качественно нового уровня.

5. Сравнительный анализ цен контрактов на закупку учебников в 2015 году показал, что цены на аналогичные учебники, приобретенные учреждениями в одно и то же время, отличаются (до 20%). Кроме того, цены по результатам электронных аукционов до 34% превышают цены закупок у единственного поставщика. В основном это связано с тем, что при определении НМЦК для электронных аукционов, заказчики в качестве источника ценовой информации используют интернет-магазины, цены в которых на треть выше коммерческих предложений поставщиков.

6. В ходе проверки закупок учебников выявлены отдельные нарушения, допущенные учреждениями образования:

- несоответствие условий контракта документации о закупках в МБОУ СОШ № 55 (ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ);

- нарушения сроков размещения информации в ЕИС в МБОУ СОШ № 55, 88, лицее МОК № 2 (ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ); и в АИС МЗ в МБОУ СОШ №№ 13, 55, 88, лицее № 7, ВКШ имени А.В. Суворова (распоряжение администрации городского округа от 18.12.2014 № 911-р);

- несоблюдение требований приказа Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015 и приказа Минэкономразвития Рос-

сии № 761, Казначейства России № 20н от 27.12.2011 при формировании и ведении планов-графиков закупок в МБОУ СОШ № 55, лицее № 7, ВКШ имени А.В. Суворова;

- нарушения условий контрактов (несоблюдение сроков возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, сроков поставки и оплаты учебников) в МБОУ СОШ №№ 55, 88, ВКШ имени А.В. Суворова;

- нарушения при приемке и экспертизе поставки учебников в 2015 году в ВКШ имени А.В. Суворова (ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ);

- не оформление фактов безвозмездной передачи учебников в МБОУ лицей № 7 (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

В МБОУ СОШ № 88, лицее МОК № 2, лицее № 7 (в части нарушения сроков размещения информации) к виновным лицам в ходе проверки применены меры дисциплинарного воздействия.

Предложения:

Управлению образования и молодежной политики администрации городского округа город Воронеж:

1. Во исполнение требований Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» принять меры к обеспечению 100% потребности учреждений в учебниках в соответствии с федеральным перечнем до начала нового 2016/2017 учебного года.

2. В целях обеспечения равного доступа жителей города к образовательным услугам качественно нового уровня проработать варианты дополнительного финансирования учебных расходов на совершенствование материально-технической базы в школах с наименьшим объемом учебных расходов в расчете на одного обучающегося.

3. В целях экономного использования бюджетных средств на закупку учебников:

- усилить работу по обеспечению единых начальных цен на одинаковые учебники во всех школах города;

- при обосновании НМЦК, принимая во внимание, что цены интернет-магазинов значительно выше коммерческих предложений поставщиков, рассмотреть вопрос применения других источников ценовой информации.

4. При проведении мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок учесть информацию КСП о выявленных нарушениях.

Общеобразовательным учреждениям:

1. Принять меры к своевременному обеспечению бесплатными учебниками учащихся в полном объеме в соответствии с требованиями Федерального закона «Об образовании».

2. Принять меры к устранению нарушений и недостатков, отраженных в актах проверок.

3. Рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения, отраженные в актах проверок.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков предлагается направить:

- отчет – заместителю главы администрации городского округа по социальной политике, руководителю управления образования и молодежной политики;
- представления – управлению образования и молодежной политики, директорам учреждений.



Отчет о результатах проверки в учреждениях образования законности и результативности услуг по организации питания и поставке продуктов питания

Цель проводимого мероприятия: оценка законности и эффективности использования средств на оказание услуг по организации питания школьников.

Предмет проверки: деятельность муниципальных учреждений образования – проверяемых объектов по организации питания обучающихся в 2016 году.

Объекты проверки:

- МБОУ «Лицей № 1»;
- МБОУ «Гимназия № 6»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 10»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 11 им. А.С. Пушкина»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 16»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 23»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 27»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 40»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 43»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 69»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 72»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 74»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 80».

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Локальные нормативные акты учреждений образования по организации питания обучающихся.
2. Охват учащихся питанием по категориям и источникам финансирования.
3. Организация питания за счет бюджетных средств и средств родителей.
4. Соответствие закупки услуги по организации питания плану-графику.
5. Соответствие контрактов конкурсной документации.
6. Соответствие оказанных услуг, в том числе поставленных продуктов питания, требованиям, установленным в контракте и конкурсной документации.
7. Организация контроля со стороны учреждения и родительского комитета за качеством питания, расходованием денежных средств.
8. Соответствие организации приемки и экспертизы результатов исполнения контрактов требованиям ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

9. Применение законодательно установленных мер ответственности к исполнителям в случае ненадлежащего исполнения контрактов.

10. Удовлетворенность детей и родителей организацией питания (анкетирование).

Краткая характеристика деятельности объектов проверки:

В ходе контрольного мероприятия проведены проверки в 13 муниципальных общеобразовательных учреждениях, предложенных главой городского округа город Воронеж¹⁴. Составлены 13 актов, которые подписаны проверяемыми организациями и возвращены в КСП в установленный срок без разногласий.

Проверкой охвачены учреждения-представители всех районов города (по 2 школы от каждого района, Коминтерновский район представлен 3-мя школами). Во всех проверенных школах наличие штатных сотрудников пищеблока не предусмотрено, соответственно, проводится закупка услуги по организации питания путем проведения совместных конкурсов с ограниченным участием (КОУ). Большинство учреждений располагают пищеблоком, столовой, одним или несколькими буфетами, за исключением СОШ № 23 (отсутствует пищеблок, доставка готовых блюд осуществляется из СОШ № 100) и СОШ № 40 (отсутствует буфет). Во всех школах бухгалтерский учет ведется централизованно – в районных бухгалтерско-расчетных центрах.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Локальные нормативные акты учреждений образования по организации питания обучающихся. Организация контроля со стороны школ и родительских комитетов. Организация приемки и экспертизы результатов исполнения контрактов

1.1. В городском округе город Воронеж организация питания в муниципальных общеобразовательных учреждениях регламентируется Положением об обеспечении питанием школьников, утвержденным распоряжением администрации (далее – Положение)¹⁵.

Во всех проверенных школах информация об организации питания размещена на официальных сайтах школ в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 10.07.2013 № 582¹⁶ и письмом управления образования¹⁷.

¹⁴ Распоряжение администрации городского округа от 09.11.2015 № 915-р «О предложениях в план работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж на 2016 год»

¹⁵ Распоряжение главы городского округа от 04.12.2007 № 821-р «Об утверждении Положения об обеспечении питанием школьников в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях городского округа город Воронеж»

¹⁶ Постановление Правительства РФ от 10.07.2013 № 582 «Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об образовательной организации»

¹⁷ от 20.03.2015 № 1349/01-02

Питание обучающихся в 2016–2017 учебном году организовано на основании приказов директоров школ. Во всех школах назначены ответственные за организацию питания.

Графики питания по классам утверждены директорами школ. Проверкой выявлены отдельные **несоответствия графиков пункту 3.14 Положения об обеспечении питания школьников**, согласно которому обеды должны предоставляться с 13.00 часов. В СОШ № 11 обеды предоставляются с 10.45, СОШ № 72 – с 11.15, СОШ № 27 – с 11.40, СОШ №№ 40, 43 – с 11.50, СОШ №№ 10 и 74 – с 12.00, в СОШ № 23 – с 12.30 (в связи с недостаточной вместимостью обеденного зала). В ходе контрольного мероприятия в СОШ №№ 40, 74, 72 в графики питания внесены соответствующие изменения.

Считаем целесообразным управлению образования и молодежной политики провести мониторинг графиков питания в учреждениях образования и при необходимости внести изменения в Положение или обеспечить проведение обедов в установленное Положением время.

В ходе проверки установлено, что в проверенных учреждениях в целях контроля организации и качества питания созданы несколько комиссий: бракеражные, по приемке и экспертизе, в отдельных учреждениях – общественные комиссии, а также комиссии по проведению оперативного контроля и т.д.:

1.2. Проверка качества пищи, соблюдения рецептур и технологических режимов, режима питания ежедневно осуществляется **бракеражными комиссиями** в соответствии с Положениями, утвержденными директорами школ. Отдельными учреждениями введены дополнительные обязанности. Например, в СОШ № 11 бракеражная комиссия проводит внезапные проверки работы пищеблока. В СОШ № 23 создана комиссия по контролю за работой бракеражной комиссии. В СОШ № 74 создана общественная комиссия по контролю за организацией питания, состоящая из учителей и представителей профкома.

Требования к составу бракеражных комиссий установлены Положением об обеспечении питания школьников (медицинский работник, заведующий производством, организатор школьного питания, повар). В большинстве проверенных школ в комиссию повар не входит, за исключением лицея № 1 и гимназии № 6. В СОШ №№ 69, 74 в состав комиссий включены представители родительских комитетов, что не предусмотрено Положением, но можно считать положительным опытом.

В соответствии с СанПиН 2.4.5.2409-08¹⁸ в учреждениях ведутся журналы бракеража пищевых продуктов и продовольственного сырья, а также бракеража готовой кулинарной продукции. Кроме того, половиной проверенных школ в целях повышения контроля качества питания ведутся дополнительные журналы (журналы претензий, журнал контроля директора и т.д.).

¹⁸ Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45 «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08» «СанПиН 2.4.5.2409-08. Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы»

1.3. Комиссии по приемке и экспертизе, созданные во исполнение норм Федерального закона № 44-ФЗ, в большинстве проверенных школ осуществляют деятельность в соответствии с Положениями, утвержденными приказами директоров школ.

В СОШ № 11 фактически экспертиза не проводилась, что *не соответствует требованиям ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и Положению, утвержденному директором школы*. В ходе проверки учреждением начата работа по составлению актов приемки и экспертизы продуктов питания.

В лицее № 1, СОШ № 16 документы по организации экспертизы (положение, состав комиссии) приняты в ходе проверки. Фактически данные функции выполняли бракеражная и приемочная комиссии.

В обязанности членов приемочной комиссии входит обеспечение ежедневного контроля поставляемых в учреждения продуктов питания и приготовления блюд. Согласно принятым в школах Положениям результаты приемки и экспертизы фиксируются всеми учреждениями в разных документах (в журналах, накладных, актах приемки, экспертных заключениях и т.д.).

1.4. В ряде проверенных школ контроль качества питания осуществляется *с привлечением родителей*.

В СОШ №№ 16, 72 представители родительских комитетов входят в состав приемочных комиссий.

В СОШ №№ 10, 40, 43 родители привлекаются к участию в работе комиссий по оперативному контролю качества и организации питания (как правило – раз в четверть).

В гимназии № 6 по решению родителей учеников младших классов установлены графики дежурства родителей в столовой. В СОШ № 27 в сентябре текущего года родителями учащихся младших классов проведена проверка столовой.

В целях обеспечения эффективного контроля за организацией питания, а также его оптимизации во всех подведомственных учреждениях, рекомендуем управлению образования и молодежной политики, с учетом лучшей практики учреждений разработать Методические рекомендации, в которых отразить:

- оптимальную структуру и состав комиссий, которые создаются в учреждениях в целях обеспечения контроля качества и организации питания;
- типовое Положение о бракеражной комиссии, а также перечень журналов, которые целесообразно вести учреждениям для обеспечения контроля качества организации питания;
- типовое Положение о приемке и экспертизе и порядке оформления их результатов;
- рекомендуемые формы участия родителей в мероприятиях по контролю организации питания.

Управлению образования и молодежной политики необходимо уточнить норму Положения об обеспечении питанием школьников (распоряжение администрации от 04.12.2007 № 821-р) в части состава бракеражных комиссий.

2. Охват учащихся питанием по категориям и источникам финансирования

В соответствии с Положением об обеспечении питанием школьников в проверенных учреждениях питание организовано за счет дотаций из бюджета городского округа и средств родителей. Информация о количестве детей, получающих питание в школьных столовых (без учета единовременных покупок в буфетах), по состоянию на 01.10.2016 представлена в таблице:

Чел.

Учреждение	Кол-во учащихся	Бюджетные средства					Родительские средства			Охвачено питанием			
		Завтрак		Обед			Завтрак	Обед	Полдник	всего		в т.ч. 2-х разовым горячим	
		1-4 классы	5-11 классы (соц.)	ГПД	На учете в туб. диспансере	Спортсмены-разрядники				кол-во учащихся	% от всех учащихся	кол-во учащихся	% от всех учащихся
лицей №1	1012	180	1	150	1	117		45	149	476	47	167	16,5
гимн № 6	668	303	2	62		78		29	53	403	60,3	124	18,6
СОШ № 10	408	186	3	25	3	33		126	25	369	90,4	32	8
СОШ № 11	288	119		50		27			50	194	67,4	52	18
СОШ № 16	338	154		30	5	22				171	50,6	40	11,8
СОШ № 23	389	140	2	53	5	24			53	217	55,8	60	15,4
СОШ № 27	426	196	1	58	8	21			58	277	65	65	15,3
СОШ № 40	489	218	11	32	2	20			32	277	56,6	38	7,8
СОШ № 43	1184	493	5	107	18	91				633	53,5	81	7
СОШ № 69	867	414	5	67	11	55	62		29	552	63,7	91	10,5
СОШ № 72	805	362	8	100	10	82	60		100	602	74,8	120	14,9
СОШ № 74	1044	455	2	50	12	79				530	50,8	68	6,5
СОШ № 80	492	217	12	75		26			72	326	66,3	76	15,4
ИТОГО	8410	3434	52	859	75	675	122	200	621	5024	59,7	1118	13,3

Как видно из таблицы, питанием за счет всех источников финансирования (без учета буфетов) суммарно охвачено 59,7% обучающихся проверенных школ (от 47% – в лицее № 1 до 90,4% – в СОШ № 10). Из них горячим

двухразовым питанием в среднем обеспечено 13,3% школьников (от 6,5% – в СОШ № 74 до 18,6% – в гимназии № 6). В 3-х школах (СОШ №№ 16, 43, 74) питание в столовых организовано исключительно за счет бюджетных средств.

Следует отметить, что показатель «доля обучающихся 1-11 классов муниципальных общеобразовательных учреждений, получающих двухразовое горячее питание, в общей численности обучающихся 1-11 классов муниципальных общеобразовательных учреждений» входит в перечень региональных показателей эффективности развития муниципальных образований Воронежской области, утвержденный постановлением правительства Воронежской области¹⁹ (целевое значение показателя не установлено, проводится мониторинг фактически достигнутых значений в динамике).

Учитывая значимость показателя, управлению образования и молодежной политики, учреждениям необходимо усилить работу с родителями по увеличению количества обучающихся, получающих горячее питание в школе за счет средств родителей.

3. Организация питания за счет бюджетных средств и средств родителей

3.1. Выделение бюджетных средств в виде дотаций предусмотрено решением Воронежской городской Думы от 02.11.2010 № 255-III²⁰:

- на завтраки всем учащимся 1 - 4-х классов и учащимся 5 - 11-х классов из социально незащищенных семей;

- на обеды всем воспитанникам групп продленного дня, учащимся, состоящим на учете в противотуберкулезном диспансере, спортсменам-разрядникам и спортсменам, зачисленным на этапы высшего спортивного мастерства и спортивного совершенствования учреждений дополнительного образования детей.

В соответствии с решением Воронежской городской Думы от 29.06.2016 № 284-IV²¹ с 01.09.2016 размер дотации составляет 37 рублей в день на завтрак и 50 рублей в день на обед (до 31.08.2016 дотация на обед составляла 40 рублей).

Справочно. Решением Воронежской городской Думы от 30.11.2016 № 403-IV с 01.01.2017 размер дотации в расчете на 1 завтрак увеличен с 37 до 39 рублей. Кроме того, дополнительно предусмотрены дотации на завтраки и обеды для юношей допризывного возраста, имеющих дефицит массы тела, а также уточнен состав спортсменов-воспитанников образовательных

¹⁹Постановление правительства Воронежской области от 26.09.2013 № 838 «О мониторинге и оценке эффективности развития муниципальных районов, городских округов и поселений, являющихся административными центрами муниципальных районов Воронежской области»

²⁰Решение Воронежской городской Думы от 02.11.2010 № 255-III «Об изменении финансирования питания детей и подростков в муниципальных общеобразовательных учреждениях городского округа город Воронеж»

²¹Решение Воронежской городской Думы от 29.06.2016 № 284-IV «О внесении изменений в решение Воронежской городской Думы от 02.11.2010 № 255-III «Об изменении финансирования питания детей и подростков в муниципальных общеобразовательных учреждениях городского округа город Воронеж»

учреждений дополнительного образования, для которых предусматриваются обеды за счет средств бюджета.

Планирование бюджетных средств на дотацию в соответствии с указанным решением с 01.09.2016 осуществляется на базе сложившегося на практике показателя посещения учреждения одним обучающимся за три последних года. По данным всех 13 проверенных учреждений (централизованных бухгалтерий) этот показатель составил 140 дней.

Предоставление дотационного питания производится на основании приказов директоров школ.

Закупка услуг по организации питания во II-м полугодии 2016 года осуществлялась путем проведения совместных конкурсов с ограниченным участием. По итогам конкурсов заключены контракты со следующими исполнителями:

- с ООО КП «Солнечный»: СОШ № 10 (на сумму 720,2 тыс. руб.), СОШ № 23 (484,9 тыс. руб.), СОШ № 69 (1 296,202 тыс. руб.), СОШ № 72 (1 474,37 тыс. руб.), СОШ № 74 (1 748,85 тыс. руб.), гимназия № 6 (1 422,96 тыс. руб.);

- с ООО «Индикат»: СОШ № 11 (на сумму 613,9 тыс. руб.), СОШ № 16 (592,95 тыс. руб.), СОШ № 43 (1 781,65 тыс. руб.), СОШ № 80 (971,4 тыс. руб.), лицей № 1 (1 389,43 тыс. руб.);

- с ООО «ВитаминКа»: СОШ № 27 (846,07 тыс. руб.), СОШ № 40 (642,31 тыс. руб.).

3.2. Решения о дополнительном питании детей за счет родительских средств приняты на родительских собраниях и оформлены соответствующими протоколами, на основании которых заключены договоры между организатором питания (исполнителем по контракту), школой и родителями каждого ученика (либо родительским комитетом).

Фактически в большинстве проверенных школ (10 из 13) за счет средств родителей предоставляются полдники для детей, посещающих группу продленного дня (в соответствии с требованиями п. 6.8 СанПиН 2.4.5.2409-08). Стоимость одного полдника в среднем составляет 35 рублей. Помимо этого за счет средств родителей в лицее № 1, гимназии № 6 и СОШ № 10 предоставляются обеды в среднем по 50 рублей, а в СОШ №№ 69, 72 – экспресс-завтраки по 45 рублей.

Оплата производится по факту оказания услуг (согласно табелю посещаемости детей) путем наличного расчета родителей или представителя родительского комитета с исполнителем.

3.3. Во всех проверенных школах (кроме СОШ № 40) организована **работа буфетов**.

Буфеты размещены в вестибюлях, столовых или на пищеблоках в соответствии с договорами на предоставление торгового места, заключенными с исполнителями услуг по контракту на организацию питания или с другими арендаторами (лицей № 1 и СОШ № 43 – ООО «Меркурий», СОШ № 72 – ИП

Ремизова А.А.). Средняя стоимость аренды – 1,7 тыс. руб. за буфет площадью от 2-х до 5-ти кв.м.

Ассортимент буфетной продукции в 11-ти учреждениях утвержден директорами школ и (или) руководителем организации общественного питания и согласован управлением Роспотребнадзора по Воронежской области. В СОШ № 72 на момент проверки такой перечень отсутствовал, **что нарушает требования п. 6.31 СанПиН 2.4.5.2409-08.**

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка фактического наличия в буфетах продуктов, которые не допускаются для реализации в соответствии с п. 6.25 СанПиН 2.4.5.2409-08. Нарушений не выявлено.

Размещение торговых мест согласовано сотрудниками районных отделов образования, руководителем управления образования и молодежной политики, а также управлением имущественных и земельных отношений.

Следует отметить, что в отдельных учреждениях согласование с УИЗО получено в среднем на месяц позже заключения договоров (Лицей № 1, гимназия № 6, СОШ № 16, 27).

Размер платы за размещение буфета в 10-ти учреждениях определен на основании оценки, проведенной для УИЗО по муниципальным контрактам, а 2 учреждения (СОШ № 72 и гимназия № 6) заключили договоры на проведение оценки самостоятельно (договоры аренды были заключены по более выгодной цене). В то же время, по информации УИЗО, отчет по результатам оценки, заказанной УИЗО, носит рекомендательный характер, но может быть применен всеми учреждениями общего и дополнительного образования города.

Учитывая, что размер арендной платы в отчете оценщика является «нижним» пределом, а также то, что отчет может быть использован всеми школами, целесообразно организовать проведение оценки централизованно, с надлежащим информированием учреждений о ее результатах. Это позволит обеспечить единый подход к установлению платы за размещение буфетов и избежать дополнительных расходов учреждений на оценку.

Проверкой полноты и своевременности оплаты по договорам аренды установлено, что на 16.11.2016:

- в лицее № 1 задолженность ООО «Меркурий» составляет 1 378 руб., ООО «Индикат» - 4 642 руб.;

- в СОШ № 11, 16 задолженность ООО «Индикат» составляет 3 936,5 руб. и 3 844,4 руб.

- в СОШ № 43 за ООО «Меркурий» числится задолженность на сумму 2 466 руб., за ООО «Индикат» - 1 623 руб.;

- в СОШ № 80 за ООО «Индикат» числится задолженность на сумму 2 904 руб.

Учреждениям необходимо усилить контроль за полным и своевременным исполнением арендаторами обязательств по оплате договоров.

4. Закупка услуги по организации питания за счет средств бюджета

4.1 Соответствие закупки плану-графику. Соответствие заключенных контрактов конкурсной документации

4.1.1. Во всех проверенных учреждениях нарушений при утверждении и ведении планов-графиков закупок не выявлено. Все закупки услуг по организации питания на II полугодие 2016 года соответствуют плану-графику.

4.1.2. Проверкой заключенных контрактов выявлены следующие нарушения:

1) В нарушение требований ч.1 ст. 34 и ч.1 ст. 54 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах, заключенных гимназией № 6, лицеем № 1, СОШ №№ 11, 16, 23, 43, 69, 72, 74 установлены требования к качеству продуктов, не соответствующие заявке победителя КОУ. Т.е. победителем даны точные предложения по продуктам (жирность, группа и т.д.), а контрактами предусмотрены неконкретные значения показателей (например, молоко жирностью 2,5 или 3,2%, творог жирностью 5 или 9%, сметана жирностью 10 или 15% и т.д.).

2) В нарушение ч. 1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ условия контрактов, заключенных гимназией № 6, лицеем № 1, СОШ № 11, 16, 43, 72, 80 не соответствуют конкурсной документации – отсутствует предусмотренное в проекте контракта и техническом задании требование о поставке продукции с остаточным сроком годности не менее 80%.

Данные нарушения содержат признаки административного правонарушения в соответствии с ч. 1 ст. 7.32 КоАП РФ.

3) В нарушение требований ч.8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ и постановления Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063²²:

- СОШ №№ 23, 27, 40, 74 штраф за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, указан в процентном выражении, а не в виде фиксированной суммы;

- СОШ №№ 11, 16 размеры соответствующих штрафных санкций в контракте не указаны.

4.1.3. Проверкой полноты и своевременности размещения в ЕИС информации о заключенных контрактах выявлены следующие нарушения:

1) В нарушение ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация о заключенном контракте размещена гимназией № 6 в ЕИС позже установленного срока на 10 рабочих дней. **Нарушение содержит признаки административного правонарушения в соответствии с ч. 1.1. ст. 7.30 КоАП РФ.**

²² Постановление Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом»

2) Гимназией № 6, лицеем № 1, СОШ №№ 11, 23, 27, 40, 43, 72, 74, 80 в **нарушение ст. 4 Федерального закона № 44-ФЗ** в ЕИС размещена неполная информация о контракте (отсутствует примерное 10-дневное меню школьных завтраков, обедов и полдников для возрастной категории с 7 до 11 лет и (или) с 11 лет и старше). СОШ №№ 10, 16, 69 не были размещены в ЕИС все приложения к контракту. **Нарушения содержат признаки административного правонарушения в соответствии с ч. 3 ст. 7.30 КоАП РФ** (частично или полностью устранены в ходе проверки гимназией № 6, СОШ № 10, 23, 40, 69, 72, 74).

4.2 Соответствие оказанных услуг, в том числе поставленных продуктов питания, требованиям, установленным в контракте и конкурсной документации. Применение мер ответственности

4.2.1. Проверкой соответствия оказанных услуг требованиям заключенных контрактов выявлены следующие нарушения:

1) В СОШ №№ 11 и 16 исполнителем – ООО «Индикат» **в нарушение требований пунктов 6.26, 14.5 СанПиН 2.4.5.2409-08 и условий контракта поставлены продукты без документов, подтверждающих качество:** в СОШ № 11 - сахар кристаллический и черный чай, в СОШ № 16 - соль пищевая, панировочные сухари и макаронные изделия.

2) В СОШ № 43 **в нарушение СанПиН 2.4.5.2409-08 и условий контракта** исполнителем – ООО «Индикат» **поставлен творог жирностью 18% вместо установленных в контракте 5% или 9%.**

3) В 9-ти учреждениях (лицей № 1, гимназия № 6, СОШ №№ 10, 11, 16, 43, 69, 72, 80, исполнители – ООО «Индикат», ООО КП «Солнечный») **выявлены нарушения ГОСТ Р 51704-2003 «Продукты пищевые. Информация для потребителя. Общие требования»,** так как на этикетках отдельных продуктов не содержится информация:

- о сорте свеклы, моркови и частей тушек цыплят-бройлеров (лицей №1, СОШ №№ 43,80); свеклы и картофеля (гимназия № 6, СОШ № 72); моркови, свеклы, картофеля, лимонов (СОШ №№ 10,69); о сорте свеклы и моркови (СОШ №№ 11,16);

- о классе лука и капусты (лицей № 1, СОШ №№ 10,11,16,43,69,80).

Отсутствие данной информации на этикетке не позволяет установить соответствие поставленных продуктов требованиям контракта (согласно контрактам овощи должны быть 1 сорта или 1 класса, цыплята -1 сорта).

4) **В нарушение требований конкурсной документации или условий заключенных** контрактов в лицее № 1, гимназии № 6, СОШ №№ 10, 11, 16, 69 по отдельным продуктам **остаточный срок годности составил менее 80%:** гимназия № 6 - томатная паста, лицей № 1- пшено, СОШ № 10, 69 - мука, СОШ № 11 - минтай и панировочные сухари, СОШ № 16 - кофейный напиток и панировочные сухари.

4.2.2. Одним из критериев оценки заявок участников КОУ было «использование при оказании услуг товаров от производителей, зарегистрированных на территории Воронежской области». Проверка показала, что **данное условие не было включено в контракты.** В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соответствия производителей фактически поставленных продуктов

конкретному перечню, заявленному победителями торгов. На момент проверки в 12 учреждениях отдельные продукты поставлены от производителей, не указанных в заявке победителя.

В ходе проверки поставщиками представлены следующие обоснования:

- ООО «Индикат» представлены письма в адрес управления образования и молодежной политики о замене отдельных продуктов на произведенные также на территории Воронежской области, но другими фирмами. При этом выборочной проверкой установлено, что вместо макаронных изделий, произведенных в г. Павловск в учреждения поставлены макаронные изделия из Пензенской области;

- ООО КП «Солнечный» – письма от производителей, указанных в заявке, о невозможности поставки отдельных продуктов. О данных обстоятельствах и необходимости замены производителей ООО проинформировало учреждения и управление образования и молодежной политики (с приложением писем организаций, которые не могут поставить заявленную продукцию), обязуясь поставлять продукцию, соответствующую условиям контракта;

- ООО «ВитаминКа» письма о согласовании новых производителей в адрес управления образования и учреждений не направлялись. При этом фактически по ряду продуктов произведена замена: вместо масла сливочного и говядины, произведенных в Воронежской области, поставлена продукция из Белгородской области, вместо сахара-песка производства г. Воронеж поставлен сахар из Орловской области.

Учитывая, что «поставка продуктов от производителей, зарегистрированных на территории Воронежской области» - один из критериев оценки заявок, управлению образования и молодежной политики необходимо обеспечить контроль за выполнением исполнителями услуг предложений по поставке продукции воронежских производителей.

4.2.3. Проверкой соблюдения школами условий контрактов об оплате оказанных услуг в 10-ти учреждениях выявлены нарушения сроков оплаты. Согласно условиям контрактов заказчик производит оплату в течение 30 дней с даты подписания акта сверки оказанной услуги. По состоянию на 15.11.2016 суммарная задолженность по проверенным школам составила 3 705,8 тыс. руб., в том числе просроченная – 1 117,4 тыс. руб.

Во избежание предъявления штрафных санкций к заказчикам, управлению образования и молодежной политики, учреждениям необходимо принять меры к своевременной оплате услуг по организации питания в соответствии с условиями контрактов.

5. Удовлетворенность детей и родителей организацией питания в школах

Для оценки удовлетворенности организацией питания во всех проверенных школах было проведено анкетирование, в котором приняли участие 3 423 ученика и 2 974 родителя. В общей сложности охвачено порядка 40% обучающихся, из них 39% питаются в школьной столовой, 17% - в буфете, 24% - в столовой и буфете, 18% - не питаются в школе (основная причина – низкое качество).

Вместе с тем большинство опрошенных удовлетворены качеством питания: 82% школьников и 74% родителей в целом дали положительную оценку организации питания в столовых, при этом у трети из них есть отдельные нарекания и замечания.

Основные замечания и нарекания:

- на еду отводится недостаточное количество времени (гимназия № 6, СОШ № 10, 16, 23, 27, 40, 43, 69, 72, 80);
- недостаточное качество приготовления блюд (все учреждения), однообразие блюд (лицей № 1, гимназия № 6, СОШ № 10, 11, 16, 23, 27, 40, 43, 74);
- блюда подаются холодными (СОШ № 11, 16, 23, 27, 72)
- недостаточный ассортимент фруктов, сезонных овощей (лицей № 1, гимназия № 6, СОШ № 10, 11, 23, 27, 40, 43, 69, 72, 80), мясных блюд (лицей № 1), кисломолочных продуктов (СОШ № 80);
- нарекания к санитарному состоянию обеденного зала, столовых приборов и т.д. (СОШ №№ 11, 23, 27, 69, 72), на несоблюдение санитарно-гигиенических требований при приготовлении и раздаче пищи (СОШ №№ 69, 72).

Родители и ученики достаточно высоко оценили качество питания в школьных буфетах, однако в большинстве учреждений были высказаны замечания на недостаточный ассортимент полезной пищи и высокие цены.

Выводы:

1. В целом организацию питания в проверенных школах можно признать удовлетворительной. В большинстве школ приняты и размещены на сайтах все локальные акты по организации питания, налажен контроль за качеством и организацией питания. Несмотря на наличие отдельных нарушений, допущенных учреждениями при заключении и исполнении контрактов, объем нарушений значительно сократился по сравнению с предыдущими годами. Важно, что система школьного питания получила положительную оценку школьников и их родителей. По результатам анкетирования 3 423 учеников и 2 974 родителей, 82% школьников и 74% родителей в целом удовлетворяет организация школьного питания. Однако треть из них высказали замечания к качеству.

2. Основной источник финансирования школьного питания – дотация из бюджета городского округа на завтраки и обеды для льготных категорий, определенных решением Воронежской городской Думы. В 10-ти школах организовано дополнительное питание за счет средств родителей. В общей сложности питанием за счет всех источников финансирования в проверенных школах охвачено 59,7% обучающихся проверенных школ (без учета питания в буфетах).

3. В проверенных школах показатель «доля обучающихся 1-11 классов муниципальных общеобразовательных учреждений, получающих двухразовое горячее питание», входящий в перечень региональных показателей эффективности развития муниципальных образований Воронежской области, невысок – горячим двухразовым питанием в среднем обеспечено 13,3% школьников (без учета питания в буфетах).

4. В проверенных учреждениях в целях контроля организации и качества питания созданы несколько комиссий: бракеражные, по приемке и экспертизе, в отдельных учреждениях – общественные комиссии, по проведению оперативного контроля и т.д. Однако в разных школах количество таких комиссий, их состав, функционал, порядок оформления результатов деятельности весьма различны. В отдельных школах отмечено наличие нескольких комиссий с аналогичными функциями, в состав которых входят практически одни и те же лица, что может привести к избыточному контролю и документообороту в ущерб учебному процессу.

5. Для определения размера арендной платы за размещение буфетов УИ-ЗО произвело оценку в рамках муниципального контракта, результаты которой могут применяться всеми образовательными учреждениями города. Фактически большинство учреждений воспользовались соответствующим отчетом. Однако отдельные учреждения не были проинформированы о результатах оценки и заключали договоры на оценку самостоятельно, понеся дополнительные расходы.

6. Проверкой выявлены отдельные нарушения в организации питания:

- нарушение требования п. 6.31 СанПиН 2.4.5.2409-08 (отсутствие ассортиментного перечня буфетной продукции, утвержденного в установленном порядке);

- несоответствие времени начала предоставления обедов (с 10.45 до 12.30) Положению об обеспечении питания школьников (с 13.00).

7. Проверкой исполнения заявленных победителями конкурсов предложений об использовании продукции воронежских производителей, установлено, что данное условие не было включено в контракты. В результате фактически поставляется продукция незаявленных производителей, в том числе из других регионов. Возможность замены производителя и порядок действий в таких случаях также не предусмотрены. В результате одни исполнители уведомляют управление образования и школы о необходимости замены, другие – нет. Таким образом, контроль за выполнением данного показателя не обеспечен.

8. Проверкой своевременности оплаты школами услуг по организации питания установлено, что за 10-ю школами числится просроченная задолженность на общую сумму 1 117,4 тыс. руб.

9. Проверкой полноты и своевременности внесения арендаторами платы за размещение буфетов установлено, что в 5-ти учреждениях за арендаторами числится задолженность на общую сумму 20,8 тыс. руб.

10. В ходе проверки выявлены нарушения норм Федерального закона № 44-ФЗ:

1) В заключенных контрактах:

- учреждениями установлены требования к качеству продуктов, не соответствующие заявке победителя КОУ (нарушение требований ч.1 ст. 34 и ч.1 ст. 54 Федерального закона № 44-ФЗ);

- выявлено несоответствие конкурсной документации – отсутствует предусмотренное в проекте контракта и техническом задании требование о

поставке продукции с остаточным сроком годности не менее 80% (нарушение ч. 1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ).

Нарушения содержат признаки административного правонарушения в соответствии с ч. 1 ст. 7.32 КоАП РФ.

- размеры штрафных санкций в контракте не указаны, либо указаны в процентном выражении, а не в виде фиксированной суммы (нарушение требований ч.8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ и постановления Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063)²³.

2) При размещении информации в ЕИС:

- информация о заключенном контракте размещена в ЕИС позже установленного срока на 10 рабочих дней (нарушение ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, которое содержит признаки административного правонарушения в соответствии с ч. 1.1. ст. 7.30 КоАП РФ).

- в ЕИС размещена неполная информация о контракте (нарушение ст. 4 Федерального закона № 44-ФЗ, которое содержит признаки административного правонарушения в соответствии с ч. 3 ст. 7.30 КоАП РФ).

3) При исполнении контрактов:

- в нарушение требований СанПиН 2.4.5.2409-08 и условий контракта поставлены продукты без документов, подтверждающих качество;

- нарушения ГОСТ Р 51704-2003 «Продукты пищевые. Информация для потребителя. Общие требования», так как на этикетках отдельных продуктов не содержится информация об их сорте и классе, что не позволяет установить соответствие поставленных продуктов требованиям контракта;

- в нарушение требований конкурсной документации (условий заключенных контрактов) по отдельным продуктам остаточный срок годности составил менее 80%.

Предложения:

Управлению образования и молодежной политики, учреждениям образования:

1.Учитывая наличие замечаний участников анкетирования, продолжить работу над совершенствованием системы школьного питания.

2.Поскольку обеспечение школьников рациональным питанием необходимо для укрепления их здоровья, а также учитывая значимость показателя «доля обучающихся 1-11 классов муниципальных общеобразовательных учреждений, получающих двухразовое горячее питание» необходимо усилить работу с родителями по увеличению количества детей, питающихся в школе.

²³ Постановление Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом»

3. Во избежание предъявления штрафных санкций к заказчикам, а, следовательно, – дополнительных расходов бюджета городского округа, принять меры к своевременной оплате услуг по организации питания в соответствии с условиями контрактов.

Управлению образования и молодежной политики:

1. В целях обеспечения эффективного контроля за организацией питания, а также его оптимизации во всех подведомственных учреждениях, рекомендуем с учетом лучшей практики учреждений разработать Методические рекомендации, в которых оптимизировать перечень комиссий, по обеспечению контроля качества и организации питания, их состав и функционал, а также при необходимости определить формы участия родителей в контроле организации питания.

2. В целях устранения выявленных несоответствий:

- уточнить перечень лиц, входящих в состав бракеражных комиссий, утвержденный распоряжением администрации от 04.12.2007 № 821-р;
- обеспечить проведение школьных обедов во время, установленное распоряжением администрации от 04.12.2007 № 821-р.

3. Обеспечить контроль за выполнением исполнителями услуг предложений по поставке продукции воронежских производителей.

4. В целях обеспечения единого подхода к установлению платы за размещение буфетов и сокращения дополнительных расходов учреждений организовать проведение оценки размера арендной платы за размещение буфетов централизованно, с надлежащим информированием учреждений.

5. Информацию о выявленных КСП нарушениях предлагаем использовать при проведении мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок.

Учреждениям образования:

1. Заключать контракты в строгом соответствии с условиями конкурсной документации.

2. Размещать всю необходимую информацию в ЕИС в полном объеме и в установленные сроки.

3. При приемке товара обеспечить наличие документов, подтверждающих качество товара, его соответствие условиям контракта и требованиям ГОСТ.

4. Усилить контроль за полным и своевременным исполнением арендаторами обязательств по оплате договоров.

5. Рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарного воздействия к лицам, виновным в выявленных нарушениях.

Предлагается направить:

- отчет – заместителю главы администрации городского округа по социальной политике;
- отчет и представление – руководителю управления образования и молодежной политики администрации городского округа;

- представления – руководителям проверенных учреждений.



Отчет о результатах проверки и анализа эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых управлением дорожного хозяйства и управлением транспорта администрации городского округа город Воронеж

Цели проводимого мероприятия:

- оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на объектах проверки;
- определение степени соблюдения требований стандартов, правил, методических рекомендаций и других методических документов, регламентирующих проведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- выявление нарушений и недостатков в организации работы и формировании отчетности субъекта внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- выработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Предмет проверки: деятельность проверяемых объектов по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Проверяемый период: 2015 год – текущий период 2016 года.

Объекты проверки:

- управление дорожного хозяйства администрации городского округа город Воронеж;
- управление транспорта администрации городского округа город Воронеж.

Вопросы контрольного мероприятия:

- локальные акты и документы главного администратора бюджетных средств об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- кадровое обеспечение для осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- организация планирования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- организация системы отчетности о результатах деятельности субъектов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- результаты проверок, проводимых главным распорядителем бюджетных средств в рамках внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- проверка организации внутреннего финансового контроля;

- проверка законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;
- проверка ведения учетной политики, вопросы бюджетного учета и бюджетной отчетности;
- проверка применения автоматизированных информационных систем объектами внутреннего финансового аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур и других;
- другие направления контроля, осуществляемого управлением транспорта и управлением дорожного хозяйства за подведомственными организациями (кроме ВФК и ВФА).

По результатам проверок составлены акты: от 09.09.2016 № 2016-2.27/1 (управление транспорта) и от 16.09.2016 № 2016-2.27/2 (управление дорожного хозяйства). Акты подписаны управлениями без разногласий и возвращены в Контрольно-счетную палату в установленные сроки.

Краткая характеристика деятельности объектов проверки:

Управление транспорта и управление дорожного хозяйства (далее – УТ, УДХ, управления) – структурные подразделения администрации городского округа город Воронеж, действующие на основании Положений²⁴.

Управления наделены правами юридического лица, являются главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС). Управление транспорта является муниципальным заказчиком.

Управлению транспорта подведомственны МБУ «Центр организации дорожного движения» (МБУ «ЦОДД») и МКП МТК «Воронежпассажиртранс», управлению дорожного хозяйства – МКУ «Городская дирекция дорожного хозяйства и благоустройства» (МКУ «ГДДХиБ»), МКУ «Администрация городских кладбищ» (МКУ «АГК»), МКП «Воронежгорсвет», а также муниципальное казенное ремонтно-техническое предприятие (МКРТП), которое находится в процессе ликвидации.

УТ в проверяемом периоде доводились бюджетные ассигнования в рамках МП «Развитие транспортной системы»²⁵. В 2015 году расходы составили 367 510 тыс. руб. или 99,02 % от плана (371 130 тыс. руб.), на 2016 год управлению утверждены бюджетные ассигнования в сумме 27 204 тыс. руб., на 01.09.2016 исполнено 15 528,77 тыс. руб. или 57,08% от годовых плановых назначений.

УДХ доводились бюджетные ассигнования в рамках МП «Развитие транспортной системы» и МП «Обеспечение коммунальными услугами населе-

²⁴ Решения Воронежской городской Думы от 26.09.2012 № 934-III «О наделении правами юридического лица управления транспорта администрации городского округа город Воронеж», от 26.09.2012 № 933-III «О наделении правами юридического лица управления дорожного хозяйства администрации городского округа город Воронеж»

²⁵ Постановление администрации городского округа от 24.12.2013 № 1281 «Об утверждении муниципальной программы городского округа «Развитие транспортной системы»

ния городского округа город Воронеж»²⁶. В 2015 году управлению доведены плановые бюджетные ассигнования в сумме 625 842,1 тыс. руб., исполнено 616 280,8 тыс. руб. или 98,5% от плана. На 01.09.2016 расходы составили 225 256,2 тыс. руб. или 36,2% от годового плана (621 707,5 тыс. руб.).

I. Реализация бюджетных полномочий управлением транспорта и управлением дорожного хозяйства как ГРБС по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1.1 Локальные акты и документы УТ и УДХ об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии со ст. 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ на ГРБС возложены бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (ВФК и ВФА).

Внутренний финансовый контроль ГРБС направлен на:

- соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупки для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим ГРБС и подведомственными ему распорядителями и получателями;
- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Внутренний финансовый аудит осуществляется ГРБС на основе функциональной независимости в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам Минфина РФ;
- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

В городском округе город Воронеж Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета утвержден постановлением администрации от 30.12.2014 № 2683²⁷. Согласно указанному Порядку ВФК и ВФА осуществляется в структурных подразделениях главного администратора и в подведомственных структурных подразделениях (организациях).

²⁶Постановление администрации городского округа от 24.12.2013 № 1282 «Об утверждении муниципальной программы городского округа город Воронеж «Обеспечение коммунальными услугами населения городского округа город Воронеж»

²⁷Постановление администрации городского округа от 30.12.2014 № 2683 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета городского округа город Воронеж, главными администраторами доходов бюджета городского округа город Воронеж, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Воронеж внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

Согласно ст. 6 Бюджетного кодекса РФ к получателям средств бюджета на муниципальном уровне относятся органы местного самоуправления, органы местной администрации, казенные учреждения.

Исходя из вышеизложенного, управление транспорта как ГРБС должно осуществлять ВФК и ВФА в соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ только в отношении структурных подразделений управления, а управление дорожного хозяйства – в отношении своих подразделений, а также МКУ «ГДДХиБ» и МКУ «АГК». В связи с этим полномочия по внутреннему финансовому контролю в отношении подведомственных управлениям казенных предприятий и бюджетных учреждений осуществляет управление финансово-бюджетной политики.

В соответствии с постановлением администрации от 30.12.2014 № 2683 УТ и УДХ утверждены локальные акты (Порядки), регламентирующие проведение ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Однако они не в полной мере отвечают требованиям постановления администрации от 30.12.2014 № 2683 и других нормативных актов:

Управлением дорожного хозяйства:

- не установлена периодичность предоставления руководителю информации о результатах внутреннего финансового контроля;
- локальные нормативные акты по организации внутреннего финансового аудита на 2015 год не утверждались; утвержденное приказом от 26.04.2016 Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита не утверждена форма акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита;
- Положением об осуществлении управлением внутреннего финансового контроля предусмотрено составление и ведение журналов внутреннего финансового контроля в соответствии с методическими рекомендациями Минфина РФ (письмо от 19.01.2015 № 02-11-05/932), которые 10.02.2016 отозваны по представлению Министерства юстиции РФ;
- запланированные управлением комбинированные проверки подведомственных учреждений в рамках внутреннего финансового контроля на 2016 год не предусмотрены ни положением управления об осуществлении ВФК, ни картами ВФК.

Управлению дорожного хозяйства необходимо устранить указанные недостатки, внося соответствующие изменения в локальные акты по организации ВФК и ВФА.

Управлением транспорта в ходе контрольного мероприятия приказом от 02.09.2016 локальные акты по организации ВФК и ВФА приведены в соответствие установленным требованиям, в том числе урегулированы следующие вопросы:

- порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;
- порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- периодичность предоставления руководителю информации о результатах внутреннего финансового контроля;

- порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок в рамках внутреннего финансового аудита;
- предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;
- форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита;
- порядок составления и предоставления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

1.2 Кадровое обеспечение для осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В управлении транспорта обязанности по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита возложены на одних и тех же сотрудников, тогда как согласно п. 3.2 постановления администрации от 30.12.2014 № 2683 целью внутреннего финансового аудита является оценка надежности внутреннего финансового контроля и осуществляться он должен на основе функциональной независимости.

В управлении дорожного хозяйства полномочия по проведению ВФК и ВФА Положениями об отделах и должностными инструкциями сотрудников не закреплены.

Это противоречит требованиям п. 2.3 Порядка²⁸, согласно которому должностные лица главного администратора средств бюджета должны осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями. По пояснениям УДХ в Положении о финансово-экономическом отделе (ФЭО) и должностных инструкциях его сотрудников предусмотрено выполнение *иных полномочий в соответствии с бюджетным законодательством РФ и правовыми актами органов местного самоуправления городского округа*.

Справочно: в управлении транспорта обязанности по выполнению мероприятий ВФК и ВФА закреплены за финансово-экономическим отделом управления Положением об отделе и соответствующими должностными инструкциями сотрудников.

В целях усиления ответственности сотрудников за выполнение функций в рамках ВФК и ВФА, а также обеспечения единства подходов структурных подразделений администрации города к формированию документов, регламентирующих их деятельность, Контрольно-счетная палата рекомендует УДХ закрепить обязанности по ВФК и ВФА в Положении об отделе и должностных инструкциях.

²⁸Постановление администрации городского округа от 30.12.2014 № 2683 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета городского округа город Воронеж, главными администраторами доходов бюджета городского округа город Воронеж, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Воронеж внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

1.3 Организация планирования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и системы отчетности о его результатах. Проверка организации внутреннего финансового контроля

Внутренний финансовый контроль в УТ и УДХ осуществлялся на основании утвержденных карт внутреннего финансового контроля. В картах по каждому предмету контроля указаны данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции и осуществляющем контрольное действие, периодичности выполнения операции, характеристики контрольного действия (метод и способ контроля, контрольное действие, периодичность и срок выполнения контрольных действий). Карты внутреннего финансового контроля сформированы в разрезе бюджетных процедур на основе перечня операций с указанием необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

Актуализация карт внутреннего финансового контроля в УТ и УДХ в проверяемом периоде не проводилась в связи с отсутствием изменений нормативно - правовых актов по вопросам бюджетных правоотношений, а также отсутствием нарушений, выявленных по результатам внутреннего контроля.

Учет результатов внутреннего финансового контроля отражается в журналах в разрезе бюджетных процедур. В журналах указаны срок проведения мероприятия, должностное лицо ответственное за выполнение операции, и контрольное действие, характеристика и результаты контрольного действия. Согласно журналам по результатам ВФК нарушений в работе УТ, а также УДХ и его подведомственных МКУ, не выявлено.

Выборочной проверкой соблюдения периодичности, методов и способов контроля, а также качества проведения внутреннего финансового контроля в отношении отдельных бюджетных процедур нарушений не выявлено.

Внутренний финансовый аудит в проверяемом периоде, ни управлением дорожного хозяйства, ни управлением транспорта не проводился:

- УТ в связи с проведением проверки управления Контрольно-счетной палатой в 2015 году;
- УДХ запланировано проведение аудита в октябре и ноябре 2016 года в отношении МКУ «ГДДХиБ» и МКУ «АГК» одновременно с проверкой соблюдения законодательства в сфере закупок.

1.4 Проверка ведения учетной политики, вопросы бюджетного учета и бюджетной отчетности. Применение автоматизированных информационных систем при осуществлении внутренних бюджетных процедур

УТ и УДХ процедуры исполнения бюджета, ведения учета и формирования отчетности ведутся с применением следующих программных комплексов: АИС «Муниципальный бюджет», АИС «Муниципальные закупки», «СЭД Федерального казначейства», программный комплекс «1С-Предприятие», СЭД «Аврора», СБИС - электронная отчетность.

Организация бюджетного, налогового и бухгалтерского учета возложена на сотрудников финансово-экономических отделов УТ и УДХ. Принятая УТ

учетная политика соответствует нормам действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

В УДХ согласно принятой в управлении учетной политике, первичные учетные документы необоснованно формируются по унифицированным формам в соответствии с приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н²⁹, который утратил силу с 30.03.2015.

Проверкой соблюдения установленных сроков³⁰ предоставления УТ и УДХ отчетности в ИФНС и УФБП нарушений не выявлено.

Бюджетная отчетность составлена УТ и УДХ в соответствии с порядком составления и предоставления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ³¹.

Проверкой соблюдения УТ и УДХ сроков составления бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств нарушений не выявлено (журнал операций № 9 по санкционированию).

Проверкой отражения в бюджетном учете³² и документального³³ оформления передачи в реестр муниципального имущества автобусов, приобретенных УТ, нарушений не выявлено (журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов).

1.5 Проверка законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств

Выборочной проверкой формирования УТ и УДХ заданий, заказов подведомственным организациям, а также организации контроля за их выполнением, выявлены следующие недостатки:

1) заданием МБУ «ЦОДД» определено, что одна из форм контроля **управления транспорта** за его выполнением - проведение специалистами управления ежеквартальных выездных проверок. Формы проведения контроля и составления отчетности по его результатам управлением не установлены. Результаты контроля не фиксируются, в связи с чем, подтвердить или опровергнуть его проведение не представляется возможным;

²⁹Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»

³⁰Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ УФБП городского округа от 21.12.2015 № 53

³¹Приказ МФ РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»

³²Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»

³³Решение Воронежской городской Думы от 10.07.2013 № 1237-III «Об утверждении Положения о ведении реестра муниципального имущества городского округа город Воронеж»

2) **управлением транспорта** не проводились выборочные проверки путевой и учетной документации предприятия, предусмотренные заказом МКП «Воронежпассажиртранс»;

3) **управлением дорожного хозяйства** к проверке не представлены документы, подтверждающие контроль со стороны управления за выполнением МКРТП работ по механизированной и ручной уборке:

- бухгалтерская отчетность, план-заказы и отчетность по механизированной и ручной уборке, что предусмотрено заказом МКРТП и договором о предоставлении субсидии;

- информация о контрольных мероприятиях, которые управление должно было проводить, что установлено заказом МКРТП.

II. Другие направления контроля, осуществляемого управлением транспорта за подведомственными организациями (кроме ВФК и ВФА)

2.1 В соответствии с ч. 3.5 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальные учреждения обеспечивают открытость и доступность документов о своей деятельности путем размещения их на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru). На основании п. 15.1 Приказа Минфина от 21.07.2011 № 86н³⁴ учредители обеспечивают размещение на официальном сайте информации о своих подведомственных учреждениях.

Поверкой установлено, что подведомственными **управлению дорожного хозяйства** МКУ часть необходимой информации размещается с нарушением сроков, установленных Приказом Федерального казначейства от 15.02.2012 № 72³⁵ (5 рабочих дней), и не в полном объеме. Например, муниципальное задание МКУ «ГДДХиБ» на 2015 год утверждено 30.12.2014, на сайте размещено 13.03.2015, информация о проведенных контрольных мероприятиях в 2015 году размещена 18.02.2016. Отчет об исполнении муниципального задания МКУ в 2015 году на сайте не размещен. Бюджетная смета МКУ «АГК» на 2016 год утверждена 30.12.2015, размещена на сайте 01.03.2016.

В управлении дорожного хозяйства лицо, ответственное за данное направление работы, не назначено. По пояснениям управления, УДХ не является учредителем МКУ «ГДДХиБ» и МКУ «АГК». Согласно уставам учреждений их учредителем и собственником имущества является муниципальное образование в лице администрации городского округа. Контрольно-счетная палата считает целесообразным закрепить функцию по обеспечению учредителем размещения информации на сайте www.bus.gov.ru по ведомственному принципу.

Справочно: в управлении транспорта обязанности по осуществлению контроля за работой МБУ «ЦОДД» на официальном сайте закреплены за со-

³⁴Приказ Министерства финансов РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»

³⁵Приказ Федерального казначейства от 15.02.2012 № 72 «Об утверждении требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет»

трудником ФЭО. Необходимая информация размещается в установленные сроки, нарушений не выявлено.

2.2 В соответствии с нормами действующего законодательства³⁶ в сфере закупок, а также муниципальными нормативными актами^{37,38} УТ и УДХ утверждены регламент проведения ведомственного контроля в сфере закупок.

В проверяемом периоде УТ проведены 3 выездные проверки деятельности МБУ «ЦОДД» в сфере закупок (март 2015, октябрь 2015, май 2016), УДХ – 1 проверка МКУ «ГДДХиБ» (сентябрь 2015).

При этом УТ и УДХ в нарушение п. 2.9 Порядка (постановление администрации от 18.08.2014 № 824) планы устранения выявленных нарушений не утверждались. Также УТ в противоречие п. 2.10 Порядка при выявлении нарушений, содержащих признаки административного правонарушения, соответствующие материалы проверок в УФАС по Воронежской области управлением не направлялись.

Выводы:

Проверка показала, что в управлении дорожного хозяйства и управлении транспорта работа по организации и проведению мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится. В то же время выявлены отдельные недостатки:

1. Локальные правовые акты управления дорожного хозяйства и управления транспорта по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на момент проверки не в полной мере отвечают требованиям Порядка осуществления ВФК и ВФА, утвержденного постановлением администрации от 30.12.2014 № 2683.

2. В противоречие требованиям п. 2.3 Порядка, утвержденного постановлением администрации от 30.12.2014 № 2683, в управлении дорожного хозяйства полномочия по проведению ВФК и ВФА ни в Положениях об отделах, ни в должностных инструкциях сотрудников не закреплены.

3. Выборочной проверкой соблюдения периодичности, методов и способов контроля, а также качества проведения внутреннего финансового контроля в отношении отдельных бюджетных процедур нарушений в УТ и УДХ не выявлено. Внутренний финансовый аудит в проверяемом периоде управлениями не проводился.

4. Бюджетная отчетность УТ и УДХ составляется в установленный срок и соответствует установленным требованиям. В УТ учетная политика соответствует нормам действующего законодательства, в УДХ согласно учетной полити-

³⁶Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями)»

³⁷Постановление администрации городского округа от 18.08.2014 № 824 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд»

³⁸Распоряжение администрации городского округа от 18.08.2014 № 588-р «Об утверждении перечня главных распорядителей бюджетных средств городского округа город Воронеж и подведомственных им заказчиков при осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок для муниципальных нужд»

ке, первичные учетные документы формируются по формам в соответствии с утратившим силу с 30.03.2015 приказом Минфина РФ № 173н³⁹, что требует корректировки.

5. Выборочной проверкой организации контроля управлениями транспорта и дорожного хозяйства за выполнением заданий, заказов подведомственными организациями выявлено, что контрольные мероприятия, предусмотренные условиями заказов и заданий, проводятся управлениями не в полном объеме.

6. Получателями бюджетных средств, подведомственными УДХ, информация о деятельности на официальном сайте www.bus.gov.ru размещается с нарушением установленных сроков и не в полном объеме. При этом в УДХ сотрудники, ответственные за данное направление работы, не назначены, тогда как согласно приказу Минфина от 21.07.2011 № 86н⁴⁰ учредители обеспечивают размещение на официальном сайте информации о своих подведомственных учреждениях.

7. В нарушение постановления администрации от 18.08.2014 № 824 по результатам ведомственного контроля в сфере закупок:

- при выявлении нарушений УТ и УДХ планы устранения выявленных нарушений не утверждались;
- УТ выявлены нарушения, содержащие признаки административного правонарушения, однако меры административного воздействия не применены, соответствующие материалы в УФАС не направлялись.

Предложения по повышению эффективности контроля управлением транспорта:

1. При проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита руководствоваться Порядком, утвержденным постановлением администрации от 30.12.2014 № 2683 и правовыми актами, принятыми управлением транспорта по вопросам внутреннего финансового контроля и аудита.

2. В целях обеспечения функциональной независимости при проведении внутреннего финансового аудита разделить полномочия по проведению ВФК и ВФА между сотрудниками управления, внести соответствующие изменения в должностные инструкции. Уточнить объект ВФК и ВФА в соответствии с нормами ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

3. Контролировать выполнение заказа учредителя МКП МТК «Воронежпассажиртранс» в соответствии с условиями заказа, в том числе проводить выборочные проверки путевой и учетной документации.

³⁹Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»

⁴⁰Приказ Министерства финансов РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»

4. Для организации выездных проверок выполнения задания подведомственным МБУ «ЦОДД» определить способы контроля, ответственных лиц, порядок оформления документов по результатам контроля и т.д.

5. При проведении мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок соблюдать требования Порядка, утвержденного постановлением администрации от 18.08.2014 № 824. При выявлении нарушений утверждать планы мероприятий, а в случае выявления нарушений, содержащих признаки административного правонарушения, направлять материалы проверок в УФАС по Воронежской области.

6. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств проводить внутренний финансовый аудит в рамках бюджетных полномочий ГРБС в соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

Предложения по повышению эффективности контроля управлением дорожного хозяйства:

1. Локальные акты управления по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита привести в соответствие с Порядком, утвержденным постановлением администрации от 30.12.2014 № 2683. Проводить мероприятия по ВФК и ВФА в строгом соответствии с указанными документами.

2. В целях повышения ответственности сотрудников управления за реализацию мероприятий ВФК и ВФА, а также в соответствии с постановлением администрации от 30.12.2014 № 2683 внести изменения в Положение об отделе и должностные инструкции сотрудников в части полномочий по ВФК и ВФА.

3. Принимаемые к учету первичные учетные документы формировать в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 н⁴¹. Внести соответствующие изменения в учетную политику в связи с утратой силы приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н.

4. При доведении заказов и заданий подведомственным организациям контролировать их выполнение в соответствии с условиями заказов (заданий).

5. При проведении мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок соблюдать требования Порядка, утвержденного постановлением администрации от 18.08.2014 № 824. При выявлении нарушений утверждать планы мероприятий.

6. В целях обеспечения размещения на официальном сайте информации о подведомственных учреждениях в соответствии с Приказом Минфина от 21.07.2011 № 86н⁴², закрепить ответственных сотрудников.

⁴¹ Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»

⁴² Приказ Министерства финансов РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»

7. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств проводить внутренний финансовый аудит в рамках бюджетных полномочий ГРБС в соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.



Заключение на проект бюджета городского округа город Воронеж на 2017
год

**Выводы к заключению
на проект решения Воронежской городской Думы
«О бюджете городского округа город Воронеж на 2017 год и на плановый
период 2018 и 2019 годов»**

Заключение на проект решения Воронежской городской Думы «О бюджете городского округа город Воронеж на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом городского округа, Положением о бюджетном процессе и Положением о Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж.

В Заключении проанализировано соответствие проекта бюджета действующему законодательству, обоснованность, целесообразность и достоверность его показателей.

По итогам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата Воронежа отмечает:

1. Макроэкономические условия формирования городского бюджета на 2017-2019 годы характеризуются восстановлением темпов роста основных показателей в условиях адаптации к внешне- и внутриэкономической ситуации.

Важную роль в восстановлении потребительского спроса в прогнозном периоде будет играть увеличение заработной платы трудоспособных граждан. С другой стороны, отрицательная динамика реальной величины пенсий, снижение доступности кредитных ресурсов, ограничения на продажу ряда продовольственных и непродовольственных товаров (санкции) могут замедлить планируемое восстановление.

Дополнительных обоснований, по мнению Палаты, требуют и другие положительные прогнозы, в частности, уровень инфляции и оживление инвестиционного спроса.

В целом подготовленный администрацией города прогноз сформирован с достаточной степенью надежности и объективности, несмотря на то, что в нем не учтен ряд факторов (изменения отчислений отдельных видов налогов, реальный уровень заработной платы и т.д.).

Подготовка прогноза на основании рекомендаций и методик департамента экономического развития Воронежской области налагает отдельные ограничения на состав прогнозных показателей. Вместе с тем, в условиях современной экономической ситуации администрации городского округа необходимо обеспечить сбалансированность индикаторов в документах стратегического планирования, а также обратить особое внимание на риски не достижения отдельных

макроэкономических показателей.

2. Основные параметры проекта бюджета на 2017 год:

– **доходы** – **17 544 086 тыс. руб.** (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 8 804 115 тыс. руб., безвозмездные поступления – 8 739 971 тыс. руб. по 50% в общей сумме доходов);

– **расходы** – **15 794 305 тыс. руб.;**

– **профицит** – **1 749 782 тыс. руб.**

3. Профицит прогнозируется проектом бюджета на 2017 год в сумме 1 749 782 тыс. руб. Это, однако, связано с предоставлением целевой субсидии из областного бюджета на погашение задолженности по бюджетным кредитам на сумму 1 969 881 тыс. руб. (бюджетный кредит, предоставленный из областного бюджета в 2016 году, на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к ним – 1 135 000 тыс. руб., а также бюджетный кредит Министерства транспорта РФ, полученный в 2011-2012 годах, на реконструкцию улицы Антонова – Овсеевского – 834 881,7 тыс. руб.).

Справочно: на обслуживание указанных бюджетных кредитов только за 9 месяцев текущего года направлено более 9 000 тыс. руб.

Без учета целевой субсидии бюджет планируется с превышением расходов над доходами или с дефицитом на сумму 220 100 тыс. руб. (на 2,5%).

4. Налоговые доходы бюджета по сравнению с ожидаемой оценкой текущего года планируются с увеличением на 3,2% и составят **7 003 411 тыс. руб.**

4.1. Бюджет городского округа на 2017 год формировался в условиях изменений федерального и областного законодательства, нормативных правовых актов городского округа, вступающих в силу с 01.01.2017 (снижение налоговых доходов составило 425 259 тыс. руб.).

4.2. Задолженность по налоговым доходам по состоянию на 01.11.2016 составила 555 386 тыс. руб. (недоимка). На 01.11.2016 наибольший удельный вес в недоимке занимает задолженность по земельному налогу (35%) и по налогу на имущество физических лиц (28%).

Методика расчета доходов консолидированного бюджета Воронежской области в прогнозах поступлений, зачисляемых в бюджет города, по налогу на имущество физических лиц, налогу на игорный бизнес, земельному налогу наличие задолженности не предусматривает. Проектом бюджета на 2017 год погашение задолженности по вышеуказанным налогам не учтено.

Вместе с тем, по мнению Контрольно-счетной палаты реальным неучтенным резервом увеличения доходов станет работа по взысканию недоимки. Если принять в расчет минимальный процент отработки недоимки (15%), учтенный, к примеру, в формулах расчета ЕНВД и УСН, то по налогу на имущество физических лиц и по земельному налогу дополнительно поступит в бюджет городского округа 27 785 тыс. руб. (12 386 тыс. руб. и 15 399 тыс. руб.).

Также, необходимо в полном объеме в городском бюджете учесть недоимку по налогу на игорный бизнес в сумме 992 тыс. руб.

4.3. Кроме того, проектом бюджета не учтен такой источник доходов как *плата за право на организацию ярмарок на территории городского округа*. По сведениям управления развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики в 2017 году по 54 договорам с организаторами ярмарок доходы составят не менее **19 482 тыс. руб.** Таким образом, в бюджете городского округа необходимо учесть плату за право на организацию ярмарок.

4.4. Пунктом 6 проекта решения о бюджете на 2017 год установлено, что *лимит предоставления льгот по налогам и сборам* для отдельных категорий физических лиц, предприятий и организаций городского округа, а также по иным неналоговым платежам составляет не более 1% налоговых и неналоговых доходов или 88 041 тыс. руб.

В течение финансового года такие преференции предоставляются на основании решений Воронежской городской Думы, однако не являются «целевыми».

Во исполнение Послания Президента Федеральному Собранию, в котором обозначено, что необходимо оптимизировать налоговые льготы исходя из их экономического эффекта, предлагаем администрации городского округа ввести в практику предоставление получателями преференций отчетов о достигнутых социально-экономических результатах.

4.5. *Поступление неналоговых доходов* прогнозируется в сумме **1 800 704 тыс. руб.**, что выше ожидаемых поступлений на 54 414 тыс. руб. (3,1%).

Недоимка по неналоговым доходам на 01.11.2016 составляет 566 912 тыс. руб., из них 434 607 тыс. руб. – по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. Необходимо отметить, что УИЗО стало правопреемником ДИЗО по администрированию указанного доходного источника с 01.01.2015.

На сегодняшний день в городском округе сложилась система по организации сбора платежей от арендной платы за пользование «неразграниченными» земельными участками, налажен контроль за их поступлением, проводится претензионно-исковая работа. В ходе отработки задолженности УИЗО были выявлены договоры аренды, по которым у ДИЗО уже с 2008 года имелись основания для ее списания (ликвидация юридического лица, наличие вступивших в законную силу решений суда об отказе в удовлетворении исковых требований в связи с применением срока исковой давности). Высокий уровень недоимки также связан и с длительными сроками ее взыскания в судебном порядке, «затяжным» характером процедуры банкротства предприятий и невозможностью списания задолженности до ликвидации юридического лица. Кроме того, на сбор недоимки оказывает

влияние и недостаток средств для погашения образовавшейся задолженности при продаже имущества в процессе конкурсного производства. Тем не менее, отработка недоимки является резервом пополнения бюджета и администрации городского округа необходимо активизировать работу по ее взысканию.

5. Расходы бюджета в 2017 году предлагаются в сумме **15 794 305** тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2016 года на 543 027 тыс. руб. Это связано с тем, что в проекте бюджета не отражены субсидии, которые, как правило, доводятся из вышестоящих бюджетов уже в начале финансового года. В текущем году дополнительные поступления из вышестоящих бюджетов составили более 1 300 000 тыс. руб.

6. В соответствии с направлениями бюджетной политики Российской Федерации, проект бюджета городского округа на 2017 год сформирован на основе **12 муниципальных программ**, из которых в составе документов к проекту бюджета только по шести – представлены проекты паспортов. Еще по шести программам проекты паспортов не представлены, что противоречит ст. 184.2 БК РФ.

На реализацию муниципальных программ бюджетом городского округа планируется направить 15 572 789 тыс. руб., что составляет 98,6% общей суммы расходов бюджета.

7. После утверждения бюджета городского округа **ответственным исполнителям муниципальных программ** в соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 1.11 постановления администрации от 18.10.2013 № 948⁴³ необходимо в срок до 01.04.2017 скорректировать действующие муниципальные программы в части источников и объемов финансирования, а также уточнить показатели (индикаторы).

8. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, предусмотренные муниципальными программами, сформированы в городской адресной инвестиционной программе, на финансирование которой предусмотрено 422 841 тыс. руб. (в том числе: средства федерального бюджета – 4 862 тыс. руб., областного бюджета – 16 607 тыс. руб., городского бюджета – 401 372 тыс. руб.), что в 3 раза ниже уточненного плана 2016 года. Снижение инвестиций в объекты капитального строительства связано с доведением лимитов на софинансирование из федерального и областного бюджетов после утверждения бюджета городского округа.

Во исполнение поручений Президента РФ Правительству РФ считаем целесообразным предложить администрации:

– установить приоритеты финансирования объектов капитального строительства с учетом наиболее острых проблем, реальных объемов

⁴³ Постановление Администрации городского округа город Воронеж от 18.10.2013 № 948 (ред. от 18.05.2015, с изм. от 30.05.2016) «О Порядке разработки и реализации муниципальных программ городского округа город Воронеж»

инвестиций и сроков строительства, провести инвентаризацию объектов незавершенного строительства для принятия решений о перспективах его завершения, либо консервации;

– в ГАИП включать только те объекты, по которым подготовлена проектная документация с положительным заключением государственной экспертизы, а также положительным заключением о достоверности определения сметной стоимости объекта и наличием решения о предоставлении земельных участков под строительство.

9. На покрытие временных кассовых разрывов и финансирование дефицита бюджета в 2017 году планируется привлечение заемных средств в объеме 4 500 056 тыс. руб., в том числе в кредитных организациях – 3 757 992 тыс. руб., а также за счет остатков средств федерального бюджета на счетах казначейства – 742 064 тыс. руб.

На погашение долговых обязательств администрация городского округа планирует направить 6 219 937,7 тыс. руб., из них 3 500 000 тыс. руб. – за счет кредитов банков, 2 719 937,7 тыс. руб. – бюджетные кредиты.

10. Объем зарезервированных средств, связанных с особенностями исполнения бюджета, планируется со снижением по сравнению с 2016 годом на 61% и предлагаются в сумме **684 016 тыс. руб.** (или 9,7% расходов бюджета без учета безвозмездных поступлений). Контрольно-счетная палата обращает внимание на тот факт, что администрации городского округа необходимо утвердить порядок использования зарезервированных бюджетных ассигнований. Иначе эти средства расцениваются как не имеющие целевого назначения, что запрещено БК РФ.

11. При финансировании расходов, связанных с исполнением переданных муниципальному образованию отдельных государственных полномочий, администрации необходимо инициировать внесение изменений в Устав города в части определения случаев и порядка использования материальных ресурсов и финансовых средств бюджета городского округа.

12. Заключительные положения

Обобщив материалы Заключения, Контрольно-счетная палата отмечает, что нормы бюджетного законодательства и нормативных правовых актов городского округа в части бюджетного процесса, в целом не нарушены.

Недостатки, отмеченные в Заключении, требуют безусловного устранения, однако, на достоверность бюджетного планирования не повлияли.

Причин для отклонения проекта решения «О бюджете городского округа город Воронеж на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Контрольно-счетная палата не усматривает и рекомендует его к рассмотрению Воронежской городской Думой с учетом указанных замечаний и предложений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Воронежа
на проект решения Воронежской городской Думы
«О бюджете городского округа город Воронеж на 2017 год и на плановый
период 2018 и 2019 годов»

1. Основные положения

Заключение на проект решения Воронежской городской Думы «О бюджете городского округа город Воронеж на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом городского округа город Воронеж, решениями Воронежской городской Думы «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе город Воронеж» и «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж».

При подготовке заключения учитывался прогноз социально-экономического развития городского округа город Воронеж на 2017 год и плановый период до 2019 года, а также документы и материалы, представленные управлением финансово-бюджетной политики Воронежа, главными администраторами доходов и главными распорядителями бюджетных средств.

Согласно ст. 6 Федерального закона от 02.06.2016 № 158-ФЗ⁴⁴ проект решения «О бюджете городского округа город Воронеж на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» внесен в Воронежскую городскую Думу в установленный срок – 28.11.2016 (решение Воронежской городской Думы от 26.10.2016 № 350-IV⁴⁵).

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ и ст. 44 Положения о бюджетном процессе в городском округе⁴⁶ одновременно с проектом решения представлены следующие документы и материалы:

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;
- предварительные итоги социально-экономического развития городского округа за 1 полугодие 2016 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа за 2016 год;
- прогноз социально-экономического развития городского округа на 2017 год и плановый период до 2019 года (утв. распоряжением администрации от 22.11.2016 № 955-р);
- прогноз основных характеристик бюджета городского округа (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета) на

⁴⁴ Федеральный закон от 02.06.2016 № 158-ФЗ «О приостановлении отдельных положений Бюджетного кодекса РФ и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

⁴⁵ Решение Воронежской городской Думы от 26.10.2016 № 350-IV «Об особенностях внесения проекта решения о бюджете городского округа город Воронеж на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

⁴⁶ Решение Воронежской городской Думы от 20.11.2013 № 1340-III «Об утверждении положения о бюджетном процессе в городском округе город Воронеж»

очередной финансовый год и плановый период;

- пояснительная записка к проекту бюджета;
- верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждого года планового периода;
- паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

В составе документов к проекту бюджета из 12 муниципальных программ только по шести программам представлены проекты паспортов, что противоречит ст. 184.2 БК РФ.

2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития города. Анализ основных показателей социально-экономического развития

2.1. Общая характеристика текстовой части прогноза

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Воронеж на 2017 год и плановый период до 2019 года (далее – «прогноз») разработан управлением экономики администрации городского округа на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития Воронежской области и Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. При разработке прогноза учтены основные направления развития экономики за 2014-2016 годы и итоги социально-экономического развития города за I полугодие 2016 года, а также данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области.

На основании постановления Правительства Воронежской области от 21.12.2015 № 1021⁴⁷ и постановления администрации городского округа от 21.10.2013 № 954⁴⁸, прогноз социально-экономического развития городского округа разработан в соответствии с установленными департаментом экономического развития Воронежской области формами, методическими рекомендациями и сценарными условиями.

Постановлением администрации города от 21.10.2013 № 954 предусмотрено составление прогноза развития всего муниципального сектора экономики. Вместе с тем, представленный прогноз развития муниципального сектора экономики содержит сведения о перспективах развития только МКП «Воронежпассажиртранс» и МБУ «Центр организации дорожного движения». Кроме того, табличные формы содержат отдельные данные о численности и заработной плате работников муниципальных организаций и объеме инвестиций в основной капитал муниципальных организаций. Таким образом, на основании прогноза невозможно охарактеризовать состояние муниципального сектора экономики в прогнозном периоде.

⁴⁷ Постановление Правительства Воронежской обл. от 21.12.2015 № 1021 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Воронежской области на среднесрочный период»

⁴⁸ Постановление Администрации городского округа город Воронеж от 21.10.2013 № 954 «О Порядке разработки прогноза социально-экономического развития городского округа город Воронеж»

В связи с тем, что прогноз разрабатывается в соответствии с формами и методиками, доведенными департаментом экономического развития, в прогнозе не рассчитан ряд показателей социально-экономического развития, отражаемых в других стратегических документах регионального и муниципального уровня. Например, в программе комплексного социально-экономического развития городского округа на 2010-2016 годы отражен показатель «объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на одного жителя», определенный постановлением Правительства РФ от 17.12.2012 № 1317⁴⁹. Показатель является целевым в программе и характеризует влияние общего состояния экономики муниципалитета на уровень жизни граждан. В то же время, в методиках департамента экономического развития и, соответственно, в прогнозе, данный показатель отсутствует, хотя приведены другие индикаторы, касающиеся объемов инвестиций в основной капитал.

Контрольно-счетная палата обращает внимание администрации города на необходимость согласованности показателей социально-экономического развития при подготовке прогноза на очередной год и плановый период в целях соблюдения требований Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

В соответствии со ст. 174.1 БК РФ доходы бюджета должны планироваться на основе прогноза социально-экономического развития. В связи с тем, что прогноз разрабатывался в августе текущего года, в нем не учтены более поздние изменения законодательства, например – снижение норматива отчисления в бюджет городского округа от налога на доходы физических лиц с 22,5 процентов до 21,7 процентов (изменения в закон Воронежской области приняты Воронежской областной Думой 24.11.2016), а также предоставление льгот по земельному налогу для областных учреждений бюджетной сферы (решение Воронежской городской Думы принято 26.10.2016).

В связи с этим, при сравнении значений основных видов доходов в прогнозе и проекте бюджета на 2017 год выявлены расхождения по налоговым и неналоговым доходам в сумме 291,6 млн. руб. (3,3% от общей суммы доходов). Расхождения по большинству налогов не вышли за пределы 10%, за исключением доходов от использования имущества.

Контрольно-счетная палата рекомендует администрации городского округа в соответствии с требованиями постановления администрации городского округа от 21.10.2013 № 954 при наличии существенных изменений законодательства вносить корректировки в прогноз социально-экономического развития города.

Сравнение значений основных видов доходов в проекте бюджета на 2017 год и прогнозе представлено в таблице.

Таблица, (млн. руб.)

⁴⁹ Постановление Правительства РФ от 17.12.2012 № 1317 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 28.04.2008 № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов» и подпункта «и» пункта 2 Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления»

Наименование	Значение в прогнозе	Значение в проекте бюджета	Отклонение, %	Отклонение, млн. руб.
Налоговые доходы, в том числе по отдельным видам доходов:	7 412,5	7 003,4	-5,5%	-409,1
-НДФЛ	4 120,8	4 009,3	-2,7%	-111,5
-Налоги на совокупный доход	907,1	825,8	-9%	-81,3
-Налоги на имущество	2 195,8	1 973	-10,1%	-222,8
-Государственная пошлина	158,9	153,6	-3,3%	-5,3
Неналоговые доходы, в том числе по отдельным видам доходов:	1 683,2	1 800,7	+7%	+117,5
-Доходы от имущества, находящегося в муниц. собственности	973,6	970,01	-0,4%	-3,59
-Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	399	479,6	+20,2%	+80,6

2.2. Анализ основных показателей социально-экономического развития

Прогноз предполагает незначительный рост основных показателей в течение планового периода. В пояснительной записке к прогнозу отмечено, что с 2017 года в городском округе ожидается восстановление основных факторов экономического роста (например, оживление потребительского и инвестиционного спроса, увеличение доходов населения).

Необходимо отметить, что при прогнозируемом относительно невысоком увеличении реальных доходов населения, прогнозирование стабильных темпов роста потребительского рынка представляется недостаточно обоснованным.

Сравнение суммарных показателей, достигнутых за 2013-2015 годы и запланированных на 2017-2019 годы, показано на диаграмме.



Диаграмма показывает, что наименьший рост предполагается по значению показателя «*объем работ по виду деятельности «Строительство»*» – всего на 0,6 процентного пункта за 3 плановых года (рост абсолютного показателя с 14 809,9 млн. руб. в 2017 году до 16 765 млн. руб. в 2019 году). Это связано в том числе с эффектом «высокой базы», поскольку абсолютная величина объема строительных работ в 2014 году составляла 18 330,9 млн. руб. Соответственно, незначительно будет увеличиваться в прогнозном периоде *темп ввода в действие жилых домов*: значение показателя составит 100,7% в 2017 году, 101,3% – в 2018 году и 103% – в 2019 году.

Другие основные прогнозные показатели в течение прогнозного периода также спланированы с увеличением. Например, рост с отметки 0,2% до 2,6% планируется достичь за три года по индикатору «*объем инвестиций в основной капитал*». Основным источником финансирования инвестиций, как и прежде, – привлеченные средства. Необходимо отметить, что при разработке прогноза на 2016-2018 годы доля заемных средств в структуре инвестиций планировалась с ростом от 66,4% в 2015 году (оценочно) до 69,7% в 2018 году. Фактически же уже в 2015 году доля привлеченных средств составила 78,9%. К концу прогнозного периода возрастет объем собственных средств предприятий, а привлеченные средства составят 74% от общего объема инвестиций. Согласно пояснительной записке, наибольшую долю в структуре привлеченных средств занимают бюджетные субсидии из вышестоящих бюджетов и кредитные финансы. Между тем, ***прогнозируемый дефицит федерального и областного бюджетов и сохранение неблагоприятных условий заимствования создает определенные риски для инвесторов в достижении запланированных показателей.***

Необходимость привлечения значительных заемных средств может оказать негативное влияние и на развитие промышленного производства. По оценке 2016 года *индекс промышленного производства* составит только 102,4% к уровню 2015 года. Умеренная динамика будет наблюдаться по данному показателю и в плановом периоде, что связано в том числе со значительным

ежегодным наращиванием объемов промышленного производства за 2013-2015 годы.

При существенном увеличении цен на товары, связанном с длительным переходом во многих производственных отраслях на модель импортозамещения, в 2015 году значительно снизился *оборот розничной торговли* – на 11,9%. В соответствии с пояснительной запиской, начиная с текущего года и в прогнозном периоде ситуация начнет умеренно улучшаться: рост показателя за 3 плановых года составит 8,7%, хотя и не компенсирует «падение» 2015 года. На аналогичном уровне в прогнозном периоде запланировано и увеличение *«объема платных услуг»*. После сокращения темпов в 2016 году, в 2017-2019 годах будет планово расти и *«оборот общественного питания»* – 101,3%, 102,9% и 103,3%, соответственно.

Вместе с тем, отрицательная динамика реального размера среднегодовых пенсий, риски в восстановлении сектора потребительского кредитования, снижение доходов граждан от предпринимательской деятельности и использования собственности могут отрицательно повлиять на достижение запланированных показателей.

Анализ прогноза показывает, что на фоне прогнозируемого в плановом периоде оживления экономики планируется ускорение динамики основных показателей, характеризующих уровень жизни населения.

После снижения темпов роста *реальных располагаемых доходов населения* (101,8% в 2015 году, 100,5% – по оценке 2016 года), в трехлетнем плановом периоде этот показатель будет расти и к концу 2019 года достигнет 104,5%.

Согласно прогнозу *номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций г. Воронежа* вырастет в ближайшие три года на 20,9% и в 2019 году составит 36 423 руб. Необходимо отметить, что в прогнозе на 2016-2018 годы уже к 2018 году уровень номинальной заработной платы должен был составить 36 440 руб.

Однако отрицательная динамика темпов роста наиболее важного показателя в последние два года – *реальной заработной платы* (2015 год – 89,8%, 9 месяцев 2016 года – 98,7%) – предполагает, что даже при сдерживании инфляционных ожиданий, связанном с сокращением потребительского спроса, денежное содержание трудоспособных горожан будет увеличиваться весьма умеренно. Следует отметить, что в представленном прогнозе показатель «реальный размер заработной платы», как и в предыдущие годы, не отражен.

Меры, предпринимаемые органами исполнительной власти областного и муниципального уровня, позволяют сохранять уже достигнутый уровень заработной платы работников бюджетной сферы. Так, например, оплата труда работников сферы образования, по оценке 2016 года, составит 25 592,1 руб. (85% среднегородского уровня).

Однако из-за того, что в представленном прогнозе заработная плата вновь не разделена по видам экономической деятельности, оценить перспективы роста этого жизненно важного показателя в отдельных экономических группах, в том числе бюджетной, невозможно.

Исходя из вышеизложенного и из-за вероятности сохранения более низких темпов роста экономики по сравнению с прогнозируемыми, существуют риски недостижения запланированного роста показателей реальных доходов (104,5% за 2017-2019 годы) и номинальной заработной платы (120,9% за 2017-2019 годы).

При подготовке прогноза отдельные показатели социально-экономического развития формируются на основании значения *среднегодового индекса потребительских цен*, доведенного департаментом экономического развития. По представленным в прогнозе данным, в 2016 году среднегодовой уровень инфляции составит 7,3%. При анализе статистических данных КСП отмечено, что за 6 месяцев 2016 года этот показатель составил 6,9%, поэтому существует риск превышения не только оценочного значения за 2016 год (7,3%), но и среднегодовых значений инфляции в трехлетнем плановом периоде (5,6% в 2017 году, 4,9% в 2018 году и 4,3% в 2019 году).

Существенное влияние на уровень инфляции оказывает рост цен на услуги естественных монополий. По данным федерального прогноза, индексация тарифов для населения в 2017-2019 годах составит: по газу – 3%, по электроэнергии – 5%, по коммунальным услугам, теплоснабжению и пассажирским перевозкам – 4%.

Планируемое Правительством РФ ограничение роста тарифов организаций инфраструктурного сектора на уровне, не превышающем уровень инфляции («инфляция минус»), является позитивным фактором, способствующим ограничению роста инфляции. Вместе с тем внедрение такого принципа индексации может привести к сокращению доли расходов компаний-монополистов, направленных на обновление коммунальной инфраструктуры и поддержание ее в нормативном состоянии, а значит – к снижению качества оказываемых услуг.

3. Характерные особенности проекта бюджета

3.1. При формировании проекта бюджета города учтены следующие положения:

- составление бюджета городского округа сроком на три года (п.4 ст. 33 решения Воронежской городской Думы от 22.11.2013 № 1340-III);
- конкретизация и расширение бюджетных полномочий финансового органа в части утверждения перечня кодов и видов источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами которого является орган местного самоуправления и (или) находящиеся в его ведении казенные учреждения (решение Воронежской городской Думы от 28.10.2015 № 26-IV⁵⁰).

Формирование бюджета городского округа на 2017 год осуществлялось в условиях изменений федерального и областного законодательства,

⁵⁰ Решение Воронежской городской Думы от 28.10.2015 № 26-IV «О внесении изменений в решение Воронежской городской Думы от 20.11.2013 № 1340-III «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе город Воронеж»

нормативных правовых актов городского округа, вступающих в силу с 01.01.2017:

- снижение установленного норматива отчислений от НДФЛ в бюджет города с 22,5 до 21,7 процентов, а также отмена, норматива от налога с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента (11,3%) в соответствии с Законом Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ⁵¹ (с учетом изменений от 25.11.2016);

- увеличение норматива отчисления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей с 0,6920656 до 0,7886688 процентов от 10% доходов консолидированного бюджета Воронежской области от указанного налога, предусмотренного проектом Закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период на 2018 и 2019 годов» (ст. 58 БК РФ). В то же время в соответствии с проектами Федеральных законов «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» и «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» снижение норматива отчисления в бюджеты субъектов предусмотрено в 2017 году с 88 до 61,7%, в 2018 году – до 57,4%, в 2019 году – до 60,2%;

- перенос срока отмены единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01.01.2018 на 01.01.2021, а также увеличение вычетов по страховым взносам для плательщиков единого налога на вмененный доход, уменьшающих сумму налога (Федеральный Закон от 02.06.2016 № 178-ФЗ⁵²);

- применение для целей налогообложения кадастровой стоимости имущества физических лиц в соответствии с Законом Воронежской области от 19.06.2015 № 105-ОЗ⁵³;

- применение с 01.01.2017 по 01.01.2020 кадастровой стоимости объектов недвижимости, действующей на 01.01.2014 или кадастровой стоимости, определенной после 01.01.2014 в случае ее снижения, в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 360-ФЗ⁵⁴;

- предоставление льгот по земельному налогу для учреждений бюджетной сферы областной формы собственности в соответствии с решением Воронежской городской Думы от 26.10.2016 № 395-IV⁵⁵.

⁵¹ Закон Воронежской области от 25.11.2016 № 145-ОЗ «О внесении изменений в Закон Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области»

⁵² Федеральный Закон от 02.06.2016 № 178-ФЗ «О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса РФ»

⁵³ Закон Воронежской области от 19.06.2015 № 105-ОЗ «Об установлении единой даты начала применения на территории Воронежской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения»

⁵⁴ Федеральный закон от 03.07.2016 № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»

⁵⁵ Решение Воронежской городской Думы от 26.10.2016 № 395-IV «О внесении изменений в решение Воронежской городской Думы от 07.10.2005 № 162-II «О введении в действие земельного налога на территории городского округа город Воронеж»

Следует отметить, что формирование проекта бюджета на основании проектов нормативных актов противоречит п. 1 ст. 174.1 Бюджетного кодекса РФ и п. 1 ст. 36 решения Воронежской городской Думы от 20.11.2013 № 1340-III, согласно которым проект бюджета составляется в условиях действующих нормативно-правовых актов на день внесения проекта бюджета в Воронежскую городскую Думу.

Изменения законодательства привели к сокращению планируемых поступлений от доходных источников на сумму **425 259 тыс. руб.**: уменьшение составило 456 187 тыс. руб. (в т.ч. налог на доходы физических лиц – 169 676 тыс. руб., акцизы на нефтепродукты – 5 267 тыс. руб., единый налог на вмененный доход – 42 052 тыс. руб., земельный налог – 239 192 тыс. руб.) при незначительном росте поступлений налога на имущество физических лиц – 30 928 тыс. руб.

3.2. Основные параметры проекта бюджета

(тыс. руб.)

Плановые назначения и исполнение бюджета	Доходы			Расходы	Дефицит	Процен т дефици та
	Всего	Налоговые и неналоговые	Безвозмез- дные поступления от других бюджетов бюджетной системы			
2014 год						
первоначальный	14 522 30 4	7 749 924	6 772 380	14 807 33 9	-285 035	3,7
уточненный	16 391 16 5	8 506 623	7 884 542	17 220 48 5	-829 320	9,8
исполнение	16 319 17 9	8 443 340	7 875 839	16 711 60 8	-392 429	4,7
2015 год						
первоначальный	14 739 61 8	8 583 479	6 156 139	14 985 16 5	-245 547	2,9
уточненный	15 695 43 7	8 250 918	7 444 519	16 880 48 9	- 1 185 052	14,4*
исполнение	15 757 06 8	8 344 219	7 412 849	16 640 85 0	-883 782	10,6*
2016 год (на 01.11.2016)						
первоначальный	15 590 10 1	8 787 618	6 802 483	16 568 202	-978 101	11,1**
уточненный	16 015 11 7	8 787 618	7 227 499	16 995 21 5	-980 098	11,1**
оценка	15 619 00 6	8 529 174	7 089 832	16 337 33 2	-718 326	8,4
2017 год						

Проект	17 544 08 6	8 804 115	8 739 971	15 794 30 5	1 749 782	
Отклонение к исполнению 2014 г.	+ 1 224 907	+ 360 775	+ 864 132	-917 303		
Отклонение к исполнению 2015 г.	+ 1 787 018	+ 459 896	+ 1 327 122	-846 545		
Отклонение проект к оценке 2016 г.	+ 1 925 080	+ 274 941	+ 1 650 139	-543 027		

* В соответствии с п.3 ст. 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета превысил установленные ограничения (10%) в пределах снижения остатков средств на счетах (изменение остатков на счетах бюджета: план – 1 938 477 тыс. руб., факт – 1 821 823 тыс. руб.).

** В соответствии с п.3 ст. 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета превысил установленные ограничения в пределах снижения остатков средств на счетах бюджета (99 340 тыс. руб.).

Из таблицы видно, что за последние четыре года доходная часть бюджета города увеличивается в основном за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы, и их доля в проекте бюджета 2017 года составляет 50%. Рост финансовой зависимости бюджета в условиях ограниченных бюджетных ресурсов города следует считать негативной тенденцией, поскольку снижается финансовая самостоятельность муниципального образования, а, значит, – возможность органов местного самоуправления принимать решения о приоритетности финансирования тех или иных расходных обязательств в целях реализации своих полномочий, установленных Конституцией РФ, Федеральным законом № 131-ФЗ, Уставом городского округа и иными нормативными правовыми документами.

Анализ прогноза основных параметров бюджета города на 2017 год по сравнению с оценкой исполнения 2016 года показал, что **прогнозная сумма доходов бюджета предлагается с увеличением на 12,3% (за счет увеличения безвозмездных поступлений на 23,3%), расходная часть – со снижением на 3,3%**. Увеличение доходной части бюджета и прогнозный профицит обусловлен предоставлением субсидии из областного бюджета на погашение задолженности по бюджетным кредитам на сумму 1 969 881 тыс. руб. (бюджетный кредит, предоставленный из областного бюджета в 2016 году, на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов – 1 135 000 тыс. руб., а также бюджетный кредит Министерства транспорта РФ, полученный в 2011-2012 годах на реконструкцию улицы Антонова – Овсенко – 834 881,7 тыс. руб.).

Таким образом, без учета целевой субсидии из областного бюджета в проекте бюджета наблюдается превышение расходов над доходами на сумму 220 100 тыс. руб. (дефицит бюджета 2,5% налоговых и неналоговых доходов).

3.3. Доходы бюджета на 2017 год запланированы в сумме **17 544 086 тыс. руб.** (выше уточненного плана текущего года на 1 528 969 тыс. руб. (на 9%) и выше ожидаемого исполнения 2016 года на 1 925 080 тыс. руб. (на 13%). При этом налоговые и неналоговые доходы планируются с увеличением на 16 497 тыс. руб. (0,2%), а безвозмездные поступления – на 1 512 472 тыс. руб. (21%), что

объясняется предоставлением целевой субсидии на погашение задолженности по бюджетным кредитам.

В общей сумме доходов 2017 года налоговые и неналоговые доходы составляют 50%, безвозмездные поступления – 50%. Ожидаемое исполнение бюджета 2016 года по доходам прогнозируется в соотношении 55% и 45%, соответственно.

3.4. Расходы бюджета на 2017 год прогнозируются в общей сумме **15 794 305 тыс. руб.**, что ниже уточненного плана текущего года на 1 200 910 тыс. руб. (или 7%). Основная причина, доведение лимитов безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов после утверждения бюджета городского округа.

Формирование объемов и структуры расходов бюджета городского округа осуществлялось на основе следующих подходов:

- повышение оплаты труда работников в сфере образования и культуры в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597⁵⁶ и принятыми планами мероприятий («дорожными картами») по развитию отраслей социальной сферы с учетом достижения целевых показателей повышения оплаты труда работников бюджетной сферы в 2018 году;

- расходы на оплату труда с начислениями выборных должностных лиц органов местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в органах местного самоуправления и работников остальных муниципальных учреждений – без индексации;

- индексация расходов на оплату коммунальных услуг с 1 июля соответствующего года: в 2017 году – газ природный на 3%, тепловая энергия на 4,1%, водоснабжение и водоотведение на 6,2%; в 2018 году – газ природный на 3%, тепловая энергия на 3,9%, водоснабжение и водоотведение на 6%; в 2019 году – газ природный на 3%, тепловая энергия на 3,7%, водоснабжение и водоотведение на 4,7%. А также индексация расходов на оплату электрической энергии в среднем за год: в 2017 году на 7,1%, в 2018 году на 5,9%, в 2019 году на 5,6%;

- индексация цен на продукты питания и услуги по организации питания в 2017 году на 5,5%, в 2018 году на 4,8%, в 2019 на 4,3%;

- остальные статьи расходов бюджета не подлежат индексации.

4. Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2017 год планируются в сумме **8 804 115 тыс. руб.** Доходы прогнозируются с увеличением к оценке исполнения бюджета 2016 года на 274 941 тыс. руб., к уточненному плану 2016 года – на 16 497 тыс. руб. Увеличение поступлений (в сравнении с оценкой исполнения бюджета 2016 года) планируется за счет:

⁵⁶ Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»

– налоговых доходов – 220 527 тыс. руб. (*увеличение*: НДФЛ – 52 341 тыс. руб., налоги на имущество – 171 292 тыс. руб., государственная пошлина – 4 507 тыс. руб.; *сокращение*: акцизы – 5 267 тыс. руб., налоги на совокупный доход – 2 168 тыс. руб., прочие налоговые доходы – 178 тыс. руб.);

– неналоговых доходов – 54 414 тыс. руб. (*увеличение*: доходы от использования имущества – 96 219 тыс. руб., прочие неналоговые доходы – 15 144 тыс. руб.; *сокращение*: доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 56 949 тыс. руб.).

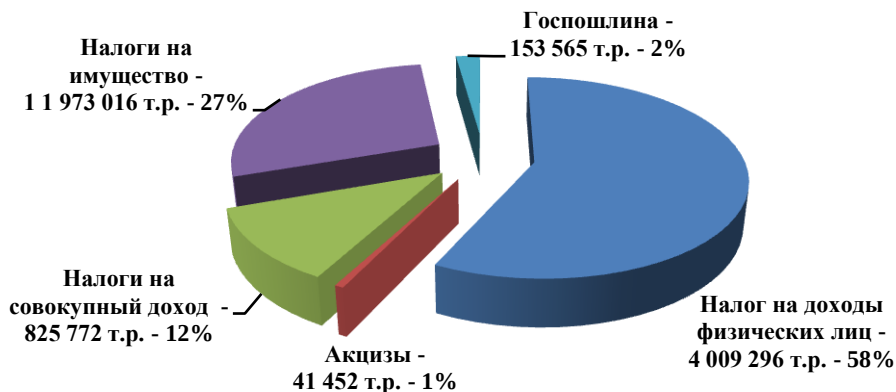
В общей сумме прогнозируемых доходов 2017 года налоговые доходы составят 40%, неналоговые – 10%. Доля данных источников в доходах текущего года (уточненный план) составляет 45% и 13%, соответственно.

4.1. Налоговые доходы по сравнению с ожидаемой оценкой текущего года планируются с увеличением на 3,2% и составят **7 003 411 тыс. руб.**

Главным администратором налоговых доходов бюджета городского округа является *Управление Федеральной налоговой службы по Воронежской области* (далее – УФНС).

Расчет налоговых доходов произведен в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, на основании закона Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ (далее – *Закон ВО № 68-ОЗ, Методика*), данных УФНС и прогноза социально-экономического развития городского округа на 2017 год и плановый период до 2019 года и других нормативных актов.

Структура проекта налоговых доходов 2017 года



Основную часть доходов прогнозируется обеспечить поступлениями налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 57%, налогов на имущество – 28%, налогов на совокупный доход – 12%. В ожидаемой оценке 2016 года данное соотношение составляет 58%, 27%, 12%.

4.1.1. Налог на доходы физических лиц в 2017 году прогнозируется в сумме **4 009 296 тыс. руб.**, что на 52 341 тыс. руб. или на 1,3% выше оценки 2016 года и ниже уточненного плана 2016 года на 5 269 тыс. руб. (0,1%).

Расчет НДФЛ произведен в соответствии с требованиями Закона ВО № 68-ОЗ (с учетом изменений), которыми установлено снижение норматива отчисления в бюджет городского округа с 22,5 до 21,7% и отмена норматива отчисления от налога с доходов, полученных физическими лицами,

являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента.

Для расчета НДФЛ использовались данные прогноза социально-экономического развития о фонде оплаты труда, подлежащем налогообложению, и который по данным прогноза в 2017 году вырастет по сравнению с оценкой 2016 года на 5,8% до 157 913 300 тыс. руб.

Прогноз поступления НДФЛ в 2018 году составляет 4 245 663 тыс. руб. (рост к планируемому поступлению в 2017 году на 6%) и в 2019 году – 4 457 410 тыс. руб. (рост к планируемому поступлению в 2018 году на 5%).

4.1.2. Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных (карбюраторных, инжекторных) двигателей – 41 452 тыс. руб., что ниже оценки 2016 года на 5 267 тыс. руб. или на 11%. Снижение прогнозируемого доходного источника связано со снижением норматива отчисления в бюджеты субъектов в 2017 году с 88 до 61,7%.

При расчете акциза на 2017 год использовался норматив отчислений в бюджет городского округа, установленный как «доля протяженности автомобильных дорог общего пользования в городском округе от протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения в районах Воронежской области» (1 526,5 км от 19 355,4 км), который составил 0,7886688. Необходимо отметить, что дифференцированный норматив отчисления в бюджет города от акцизов в 2017 году увеличился на 14% по отношению к 2016 году (0,6920656). Кроме того, увеличилась протяженность автомобильных дорог общего пользования в городском округе на 215,2 км (в 2016 году – 1 311,3 км) и протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения в районах Воронежской области на 407,8 (в 2016 году – 18 947,6 км). Сумма акцизов на нефтепродукты, подлежащая распределению в бюджеты муниципальных образований Воронежской области, в 2017 году увеличилась к проектной сумме 2016 года (345 773 тыс. руб.) на 179 818 тыс. руб. и составила 525 591 тыс. руб., в связи с увеличением налоговой ставки на нефтепродукты.

Недоимка по акцизам на 01.11.2016 отсутствует.

В 2018 году поступления акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 40 336 тыс. руб. (97% к прогнозу 2017 года), в 2019 году – в сумме 43 993 тыс. руб. (109% к 2018 году), что связано с планируемым снижением норматива отчислений в бюджеты субъектов в 2018 году – до 57,4% и ростом в 2019 году – до 60,2%.

4.1.3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности планируется в сумме **808 324 тыс. руб.** (в том числе недоимка 9 333 тыс. руб.), что ниже ожидаемого исполнения бюджета и уточненного плана 2016 года на 3 306 тыс. руб. (0,3%). Снижение поступлений связано с увеличением вычетов по страховым взносам для плательщиков единого налога

на вмененный доход (Федеральный закон от 02.06.2016 № 178-ФЗ). Расчет произведен в соответствии с Законом Воронежской области № 68-ОЗ.

В 2018 году поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности прогнозируются в сумме 847 124 тыс. руб. (105% к проектной сумме 2017 года), в 2019 году – в сумме 883 550 тыс. руб. (104% к проектной сумме 2018 года).

4.1.4. Единый сельскохозяйственный налог планируется в сумме **5 453 тыс. руб.**, что на 23 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения в 2016 году. Налогооблагаемая база (денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов) сформирована по основным налогоплательщикам СПК «Воронежский тепличный комбинат» и ОАО «Племпредприятие «Воронежское» и составляет 90 800 тыс. руб. (по данным УФНС). При расчете налога на 2017 год учтено погашение 10% недоимки прошлых лет (5 тыс. руб.). Расчет произведен в соответствии с Законом Воронежской области № 68-ОЗ.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет городского округа прогнозируется на 2018 год в сумме 5 493 тыс. руб. (100,7% к проекту 2017 года), на 2019 год – в сумме 5 539 тыс. руб. (100,8% к 2018 году).

4.1.5. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - **11 995 тыс. руб.**, что выше ожидаемых поступлений и уточненного плана 2016 года на 1 115 тыс. руб. (10,2%). Поступления спрогнозированы по данным администратора доходов – УФНС России по Воронежской области.

4.1.6. Налог на имущество физических лиц предусмотрен в сумме **335 741 тыс. руб.**, что выше ожидаемого исполнения и уточненного плана 2016 года на 99 590 тыс. руб. (42%).

При расчете поступлений налога на имущество физических лиц учитывались нормы постановления правительства Воронежской области от 27.12.2012 № 1247⁵⁷, закона Воронежской области от 19.06.2015 № 105-ОЗ, решения Воронежской городской Думы от 26.11.2015 № 52-IV⁵⁸.

Кроме того, учтены данные отчета УФНС России по Воронежской области «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» (форма 5-МН) за 2015 год и филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Воронежской области о кадастровой стоимости имущества физических лиц.

Также учтены налоговые вычеты по объектам жилого назначения, предусмотренные пунктами 3-6 ст. 403 Налогового кодекса РФ, и понижающие коэффициенты, установленные на первые четыре налоговых периода с начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения в соответствии с п. 8 ст. 408 Налогового кодекса РФ.

⁵⁷Постановление правительства Воронежской области от 27.12.2012 № 1247 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости на территории Воронежской области»

⁵⁸Решение Воронежской городской Думы от 26.11.2015 № 52-IV «О налоге на имущество физических лиц»

Суммарная кадастровая стоимость имущества физических лиц составила 881 897 000 тыс. руб., а налогооблагаемая база с учетом коэффициента вычета составила 532 555 070 тыс. руб. Сумма исчисленного налога составила 998 102 тыс. руб., выпадающая сумма налога по отдельным объектам в результате применения вычетов – 21 153 тыс. руб., сумма льгот – 232 850 тыс. руб. (Герои Советского Союза, Герои РФ, инвалиды I-II группы, участники боевых действий, дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, одинокие матери и т.д.). В результате сумма налога к уплате определяется по формуле, установленной п.8 ст. 408 Налогового кодекса РФ.

Следует обратить внимание, что по состоянию на 01.11.2016 недоимка по данному налогу составляет 82 576 тыс. руб. Потенциальным резервом увеличения доходов станет работа по взысканию недоимки. Так, отработка только 15% недоимки по налогу на имущество физических лиц пополнит бюджет на 12 386 тыс. руб.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2018 году прогнозируется в сумме 435 330 тыс. руб. (130% к проектной сумме в 2017 года), в 2019 году – в сумме 534 920 тыс. руб. (123% к 2018 году).

4.1.7. Налог на игорный бизнес предусмотрен проектом бюджета на 2017 год в сумме **5 544 тыс. руб.**, что выше ожидаемого исполнения и уточненного плана 2016 года на 252 тыс. руб. (0,4%).

Налог рассчитан в соответствии с Законом ВО № 68-ОЗ с учетом количества объектов налогообложения, зарегистрированных на территории города (66 ед.), и налоговой ставки за один пункт приема ставок тотализатора, букмекерских контор в размере 7 тыс. руб. в месяц (Закон ВО от 27.11.2003 № 63 - ОЗ⁵⁹).

По состоянию на 01.11.2016 недоимка по данному налогу составляет 992 тыс. руб., которая в расчете не учтена и является резервом пополнения доходов бюджета.

Проверкой Контрольно-счетной палаты установлено **наличие в нестационарных торговых объектах игровых автоматов** (ул. 9 Января ост. «Газовая» и пр. Труда, 25). При этом договоры на право размещения НТО отсутствуют и, соответственно, в бюджет городского округа доходы не поступают.

Поступления налога на игорный бизнес в бюджет городского округа на 2018 год прогнозируются в сумме 5 810 тыс. руб. (105% к проекту 2017 года), на 2019 год – в сумме 6 060 тыс. руб. (104% к 2018 году).

4.1.8. Земельный налог – 1 631 731 тыс. руб., что выше ожидаемых поступлений на 71 450 тыс. руб. (на 4,6%) и уточненного плана 2016 года на 153 881 тыс. руб. (на 10,4%).

В соответствии с Методикой земельный налог рассчитывался исходя из кадастровой оценки стоимости земель, подлежащих налогообложению по всем видам земельных участков (346 548 897 тыс. руб.), уменьшенной на налоговые

⁵⁹ Закон Воронежской области от 27.11.2003 № 63-ОЗ «Об установлении налоговых ставок налога на игорный бизнес на территории Воронежской области»

льготы, предоставляемые в соответствии со ст. ст. 391 и 395 Налогового кодекса РФ (11 782 662 тыс. руб.). Расчет налога производится отдельно по каждому виду земель, где применяются различные налоговые ставки (решение Воронежской городской Думы от 07.10.2005 № 162-II⁶⁰). В расчетах прогноза земельного налога также учтено предоставление льгот для учреждений бюджетной сферы областной формы собственности в соответствии с решением Воронежской городской Думы от 26.10.2016 № 395-IV⁶¹. Сумма льгот оценивается в 94 000 тыс. руб.

Поступления земельного налога в 2017 году прогнозируются:

- от физических лиц за земельные участки, предназначенные для размещения домов среднеэтажной и многоэтажной жилой застройки, дачного строительства, садоводства и огородничества – 152 064 тыс. руб.;
- от юридических лиц за земельные участки, предназначенные для размещения: гаражей и автостоянок; объектов торговли, общественного питания и бытового обслуживания, гостиниц; офисных зданий делового и коммерческого назначения; объектов рекреационного и лечебно-оздоровительного назначения; производственных и административных зданий, строений, сооружений промышленности, коммунального хозяйства, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок; электростанций, обслуживающих их сооружений и объектов; административных зданий, объектов образования, науки, здравоохранения и социального обеспечения, физической культуры и спорта, культуры, искусства, религии; разработки полезных ископаемых, железнодорожных путей, автомобильных дорог и т.д. – 1 479 667 тыс. руб.

При расчете земельного налога не учтена недоимка, которая на 01.11.2016 составила 102 658 тыс. руб. Потенциальным резервом увеличения доходов станет работа по взысканию недоимки. Так, отработка только 15% недоимки по земельному налогу позволит пополнить бюджет городского округа на 15 399 тыс. руб.

В 2018 году прогнозируются поступления земельного налога в сумме 1 710 054 тыс. руб. (105% к проекту 2017 года), в 2019 году – 1 783 587 тыс. руб. (104% к 2018 году).

4.1.9. Государственная пошлина планируется выше уточненного плана 2016 года на 503 тыс. руб. (0,3%) и ожидаемых поступлений бюджета текущего года на 4 507 тыс. руб. (3%) в общей сумме **153 565 тыс. руб.**, в том числе:

- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, а также мировыми судьями – 150 765 тыс. руб.;
- за выдачу разрешений на установку рекламной конструкции – 2 300 тыс. руб.;

⁶⁰ Решение Воронежской городской Думы от 07.10.2005 № 162-II «О введении в действие земельного налога на территории городского округа город Воронеж»

⁶¹ Решение Воронежской городской Думы от 26.10.2016 № 395-IV «О внесении изменений в решение Воронежской городской Думы от 07.10.2005 № 162-II «О введении в действие земельного налога на территории городского округа город Воронеж».

– за выдачу специального разрешения на движение по автодорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и крупногабаритных грузов – 500 тыс. руб. Согласно решению Воронежской городской Думы от 10.07.2013 № 1227-III⁶² государственная пошлина за выдачу специального разрешения является источником формирования муниципального дорожного фонда. ГРБС – управление дорожного хозяйства. Доход по государственной пошлине рассчитывался исходя из ожидаемого поступления в 2016 году.

Поступление в бюджет государственной пошлины прогнозируется на 2018 год в сумме 157 736 тыс. руб. (103% к прогнозу 2017 года), на 2019 год – 161 707 тыс. руб. (103% к 2018 году).

Рекомендации Контрольно-счетной палаты:

1. Задолженность по налоговым доходам по состоянию на 01.11.2016 возросла с начала года на 8 841 тыс. руб. и составила 555 386 тыс. руб., из нее недоимка 295 302 тыс. руб., урегулированная задолженность 100 127 тыс. руб. и пени 27 210 тыс. руб.

Начиная с 2014 года по ноябрь 2016 года недоимка по налоговым доходам снизилась только на 3,9% (на 12 225 тыс. руб.). Динамика недоимки за 2014-2016 годы представлена в таблице.

	Недоимка, тыс. руб.						
	01.01.2014	01.01.2015	Отклоне- ние	01.01.2016	Отклоне- ние	01.11.2016	Отклоне- ние
Всего, в том числе:	307 527	330 139	+22 612	309 154	-20 985	295 302	-13 852
НДФЛ	35 571	23 421	-12 150	35 095	+11 674	44 949	+9 854
Налоги на совокупный доход	31 184	32 308	+1 124	42 535	+10 227	62 323	+19 788
Налог на имущество физ. лиц	79 546	93 153	+13 607	111 822	+18 669	82 576	-29 246
Налог на игорный бизнес	7 499	7 250	-249	6 376	-874	992	-5 384
Земельный налог	109 754	131 328	+21 574	109 574	-21 754	102 658	- 6 916
Задолженность по отмененным налогам и сборам	43 973	42 679	-1 294	3 752	-38 927	1 804	-1 948

По состоянию на 01.11.2016 наибольший удельный вес в недоимке занимает задолженность по земельному налогу (35%) и по налогу на имущество физических лиц (28%).

Ежегодно в заключениях Контрольно-счетной палаты на проект бюджета отмечается, что погашение задолженности в минимальных размерах возможно и выполнимо. Так, в заключении на проект бюджета на 2016 год администрации предложено отработать недоимку по земельному налогу в сумме 66 000 тыс. руб. Ожидаемое исполнение в 2016 году по данному источнику составляет 1 560 281 тыс. руб., что на 105 381 тыс. руб. выше

⁶² Решение Воронежской городской Думы от 10.07.2013 № 1227-III «О дорожном фонде городского округа город Воронеж»

прогнозных значений проекта бюджета на 2016 год.

Методика расчета доходов консолидированного бюджета Воронежской области при прогнозировании поступлений по налогам на имущество физических лиц и на игорный бизнес, а также земельному налогу погашение задолженности не предусматривает. Проектом поступлений доходов на 2017 год погашение задолженности по вышеуказанным налогам не учтено.

Следует отметить, что ежегодно постановлениями администрации утверждается план мероприятий по мобилизации доходов в бюджет города, учитывающий отработку недоимки по налоговым и неналоговым доходам. Так, например, в 2015 году по итогам работы комиссии при УФНС в бюджет городского округа дополнительно поступило по налогу на имущество физических лиц – 14 800 тыс. руб., по земельному налогу – 12 500 тыс. руб. Аналогичные суммы утверждены планом мероприятий по мобилизации доходов на 2016 год⁶³.

Таким образом, отработка недоимки является потенциальным резервом увеличения доходов. Так, отработка только 15% недоимки по налогу на имущество физических лиц и по земельному налогу позволит пополнить бюджет городского округа на 27 785 тыс. руб. (12 386 тыс. руб. и 15 399 тыс. руб.). Также, необходимо в полном объеме в бюджете городского округа учесть недоимку по налогу на игорный бизнес в сумме 992 тыс. руб.

2. Пунктом 6 проекта решения о бюджете на 2017 год установлено, что лимит предоставления льгот по налогам и сборам для отдельных категорий физических лиц, предприятий и организаций городского округа, а также иным неналоговым платежам для физических лиц, предприятий и организаций в размере не более 1% налоговых и неналоговых доходов, что составляет 88 041 тыс. руб.

Справочно: На основании решений Воронежской городской Думы за 11 месяцев 2016 года предоставлены льготы по налоговым и неналоговым платежам на сумму 70 102,4 тыс. руб. (0,8% утвержденных налоговых и неналоговых доходов бюджета). Льготы предоставлены по арендной плате за землю – 64 565 тыс. руб. (ОАО «Домостроительный комбинат» – 31 214 тыс. руб., ООО «Воронежбытстрой» – 33 351 тыс. руб.), по арендной плате за нежилые помещения – 371 тыс. руб. (ВООБОФ «Российский фонд милосердия и здоровья»), по отчислениям части чистой прибыли – 4 359,4 тыс. руб. (МУП «Воронежская горэлектросеть» – 1 500 тыс. руб., МКП «Воронежгорсвет» – 2 859,4 тыс. руб.), по плате за право размещения НТО – 807 тыс. руб. (организациям, осуществляющим розничную торговлю периодической печатной продукцией).

Вместе с тем преференции по налоговым и неналоговым доходам не являются «целевыми».

В Послании Президента Федеральному Собранию обозначено, что

⁶³ Постановление администрации от 16.02.2016 № 68 «О плане мероприятий по мобилизации доходов в бюджет городского округа город Воронеж на 2016 год»

необходимо оптимизировать налоговые льготы, в том числе исходя из оценки востребованности преференций и их экономического эффекта. Для определения эффективности предоставления льгот администрации городского округа целесообразно ввести в практику предоставление получателями преференций отчетов о достигнутых социально-экономических результатах.

4.2. Поступление неналоговых доходов прогнозируется в сумме **1 800 704 тыс. руб.**, что ниже уточненного плана 2016 года на 248 024 тыс. руб. (12%), но больше ожидаемых поступлений на текущий год 54 414 тыс. руб. (3%).

4.2.1. Доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также поступления от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков прогнозируются в сумме **677 000 тыс. руб.** или на 13% больше ожидаемого исполнения. В расчете прогнозных поступлений учтено погашение задолженности прошлых лет в сумме 97 000 тыс. руб. за минусом предполагаемых льгот – 80 000 тыс. руб.

Снижение поступлений связано с оспариванием арендаторами в суде результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, введением в отношении арендаторов процедур о несостоятельности (банкротстве), предоставлением льгот (*сумма выпадающих доходов за 2016 год составила 81 515,2 тыс. руб.*), снижением арендной ставки за пользование земельными участками АО «Воронежская индустриальная корпорация» (*суммарное снижение по 27-ми участкам – 33 149,8 тыс. руб.*)

Прогнозные поступления на 2018 и 2019 годы составляют 687 000 тыс. руб. и 697 000 тыс. руб., соответственно.

Справочно:

С 1 января 2015 года доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступают в бюджет городского округа город Воронеж по нормативу 100%.

В соответствии с заключенным соглашением (от 18.02.2015), управление имущественных и земельных отношений является правопреемником департамента имущественных и земельных отношений Воронежской области (ДИЗО) по обязательствам учета, контроля полноты и своевременности уплаты платежей, пеней и штрафов по договорам купли-продажи и аренды «неразграниченных» земельных участков. Однако информация о суммах остатков (сальдо по задолженности на 01.01.2015) из ДИЗО не была передана в управление.

С целью формирования достоверных показателей управлением определена задолженность от аренды «неразграниченных» земельных участков по состоянию на 01.01.2015 в сумме 1 041 884,4 тыс. руб., из которой 50 % приходится на неурегулированную задолженность.

В целом в городском округе сложилась система по 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 претензионно - исковая работа по взысканию задолженности по арендной плате.

Вместе с тем результативность проводимой работы не достаточно высока. В общей сумме задолженности сохраняется высокий процент неурегулированной задолженности (по состоянию на 01.11.2016 – 434 607 тыс. руб. или 38%), что в первую очередь связано с длительными сроками взыскания задолженности в судебном порядке, а также с «затяжным» характером процедуры банкротства предприятий и невозможностью списания задолженности до ликвидации юридического лица. Также оказывает влияние недостаток средств для погашения образовавшейся задолженности при продаже имущества в процессе конкурсного производства.

Вместе с тем, в ходе проведения претензионно-исковой работы, были выявлены договоры аренды земельных участков, по которым у ДИЗО уже с 2008 года имелись основания для списания задолженности и корректировки начислений (ликвидация юридического лица, наличие вступивших в законную силу решений суда об отказе в удовлетворении исковых требований в связи с применением срока исковой давности).

4.2.2. Доходы от арендной платы и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов, планируются в сумме **85 400 тыс. руб.** (или 133% ожидаемого исполнения). При формировании прогноза поступлений учитывались 1 058 действующих договоров аренды муниципального имущества, по которым годовая арендная плата в сумме составляет 87 256 тыс. руб., а также предполагаемые льготы и выпадающие доходы из-за расторжения договоров аренды в связи с выкупом земельных участков в собственность.

Прогнозные поступления на 2018 и 2019 годы составляют 86 300 тыс. руб. и 87 200 тыс. руб., соответственно.

4.2.3. Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего казну городского округа, планируются в сумме **133 000 тыс. руб.** или на 6% больше ожидаемого исполнения. Прогноз поступлений рассчитан с учетом заключенных договоров (283), согласно которым переданы в аренду нежилые помещения общей площадью 51,94 тыс.кв.м. Прогнозные поступления на 2018 и 2019 годы составляют по 130 000 тыс. руб.

4.2.4. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении муниципальных казенных учреждений, планируются в сумме **11 146 тыс. руб.** или на 7% больше ожидаемого исполнения. Поступление доходов планируется от сдачи в аренду имущества тремя муниципальными казенными учреждениями: «Управление служебных зданий администрации городского округа город Воронеж», «Городская аварийно-ремонтной службой» и «Администрация городских кладбищ».

4.2.5. Прогноз поступления *доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий* выполнен с учетом прогнозируемой предприятиями чистой прибыли, динамики поступлений за ряд лет, реструктуризации задолженности и нормативов отчислений, установленных решением Воронежской городской Думы от 06.09.2006 №155-II «О порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями части прибыли за пользование муниципальным имуществом», а также в соответствии с решением Воронежской городской Думы от 16.12.2015 № 86-IV «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества на 2016, 2017 годы» (предусмотрена приватизация МУП «Рынок Южный»; МУП Рынок «Северный»; МУП «Воронежская горэлектросеть»).

Сумма прогнозных поступлений в 2017 году составляет 7 461 тыс. руб. или в 2,4 раза ниже ожидаемого исполнения 2016 года. Снижение прогнозных поступлений по сравнению с текущим годом связано с погашением МУП «Воронежская горэлектросеть» задолженности прошлых лет в сумме 11 048 тыс. руб. Также предприятием направлено обращение по вопросу предоставления льгот на сумму 30 710 тыс. руб.

Необходимо отметить, что проектом бюджета на 2017-2019 годы, как и прежде, не учтен такой источник доходов бюджета, как отчисление части прибыли муниципальных казенных предприятий. В соответствии с Правилами регулирования деятельности муниципальных казенных предприятий, утвержденными постановлением администрации городского округа от 15.05.2012 № 365, размер отчислений в бюджет городского округа определяется постановлением отдельно по каждому предприятию по итогам отчетного года на основании предложений казенного предприятия о распределении чистой прибыли. Однако администрацией городского округа Правила регулирования деятельности муниципальных казенных предприятий систематически не исполняются.

Считаем необходимым предложить отделу по работе с муниципальными предприятиями и автономными учреждениями провести анализ экономических показателей деятельности казенных предприятий в целях формирования и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности и установления размера отчислений части прибыли муниципальными казенными предприятиями в бюджет города.

4.2.6. Доходы от поступления платы за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда на 2017 год прогнозируются на уровне 2016 года – 55 000 тыс. руб. По информации управления жилищных отношений расчет доходов произведен исходя из базовой ставки платы за наем жилых помещений муниципального жилого фонда – 11,8 руб./кв.м, коэффициента благоустройства и площади жилых помещений по данным расчетно-кассовых центров⁶⁴ – 610 тыс. кв.м. Однако, проверками КСП установлено, что информация РКЦ о плательщиках за наем недостоверна и завышена.

⁶⁴ ОАО «ЕПСС ЖКХ», УК ИВЦ «Северный», ООО ЕРКЦ «Домостроитель»

Так, для расчета затрат на оплату взносов в Фонд капитального ремонта на 2017 год управлением берется в расчет площадь муниципальных жилых помещений, числящихся в Реестре – 453,5 тыс.кв.м, что на 120 тыс.кв.м меньше, чем в расчетах доходов от поступления платы за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда. Кроме того, проверка управления жилищного контроля показала, что управление использует в своей работе такую же площадь (453,5 тыс.кв.м), предоставленную УЖО по запросу.

В случае приведения реестров РКЦ в соответствие с фактическим количеством муниципальных жилых помещений доход сократится не менее чем на 10 000 тыс. руб. – до 45 000 тыс. руб.

4.2.7. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет городского округа прогнозируются в сумме **479 626 тыс. руб.** (или на 10,6 % меньше ожидаемого исполнения текущего года).

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются в сумме **353 040 тыс. руб.** или на 15,3% меньше ожидаемого исполнения. Основную часть от реализации имущества – 77% или **273 040 тыс. руб.** составляют поступления по договорам, заключенным с субъектами малого и среднего предпринимательства на арендуемое муниципальное имущество в рамках Федерального закона № 159-ФЗ. Снижение доходов связано с истечением в 2017 году срока выплат по договорам купли-продажи (с пятилетней рассрочкой) по 90 договорам из 212, действующих на конец 2016 года.

Доходы от реализации программы приватизации муниципального имущества, утвержденной решением Воронежской городской Думы от 16.12.2015 № 86-IV «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества на 2016, 2017 годы» планируется получить в сумме **80 000 тыс. руб.** Снижение поступлений обусловлено ежегодным сокращением количества реализованных объектов муниципальной собственности (2014 – 40 объектов; 2015 – 15 объектов; ожидаемое 2016 – 12 объектов).

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, прогнозируются в сумме **122 000 тыс. руб.** или на 5,5% выше ожидаемого исполнения текущего года.

Планирование поступлений ниже уровня 2014-2015 годов обусловлено внесением изменений в Земельный кодекс Российской Федерации (п.2. ст.39.1), согласно которым с 1 марта 2015 года продажа находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков, в соответствии с основным видом разрешенного использования которых предусмотрено строительство зданий, сооружений, не допускается (земельные участки под строительство предоставляются только в аренду).

Справочно:

Доходы бюджета городского округа по данному источнику составляли в 2014 году – 638 084,8 тыс. руб.; 2015 году – 297 872,8 тыс. руб.; 2016 (оценка) – 115 620 тыс. руб.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет городского округа город Воронеж на 2018 год прогнозируется в сумме 323 100 тыс. руб. (67 % к планируемому поступлению в 2017 году) и на 2019 год – в сумме 323 312 тыс. руб. (100 % к планируемому поступлению в 2018 году).

4.2.8. Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земель и земель государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируется в сумме 840 тыс. рублей (105 % ожидаемых поступлений в 2016 году). Поступление доходов по данному источнику регламентируется статьей 62 Бюджетного кодекса РФ, статьей 39.28 Земельного кодекса РФ. Порядок определения размера платы утвержден приказом департамента имущественных и земельных отношений Воронежской области от 02.09.2015 № 1467 «Об утверждении Положения о порядке определения размера платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате их перераспределения с земельными участками, находящимися в собственности Воронежской области, землями или земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена».

4.2.9. Поступления от уплаты штрафов планируются в сумме **141 747 тыс. руб.** или на 1,9 % больше ожидаемых поступлений в 2016 году. Расчет доходов от штрафных санкций выполнен в соответствии с БК РФ, Кодексом РФ об административных правонарушениях, Законом Воронежской области от 31.12.2003 № 74-ОЗ «Об административных правонарушениях на территории Воронежской области» на основе прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов по закрепленным доходным источникам (в бюджет городского округа поступает 23 вида штрафов).

4.2.10. Поступление прочих неналоговых доходов прогнозируется в сумме **126 114 тыс. руб.** (101,5 % ожидаемых поступлений в 2016 году), в том числе:

– **платежи за право заключения договоров на размещение нестационарных торговых объектов – 103 300 тыс. руб.** (на 25 514 тыс. руб. выше, чем ожидается поступлений в 2016 году). Следует отметить, что в связи с непроведением оценки рыночной стоимости платы за размещение НТО и несвоевременным заключением договоров, в 2016 году прогнозируется снижение запланированных поступлений в бюджет. Администратор доходов – управление развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой установлено, что в результате отсутствия контроля со стороны управления развития предпринимательства за исполнением субъектами торговли условий

договоров на размещение НТО, а также в результате деятельности субъектов торговли без заключения договоров потери городского бюджета за 2015 и 2016 годы составили более 13 700 тыс. руб.

Следует отметить, что задолженность по договорам на размещение НТО по схеме, действующей до мая 2016 года⁶⁵, составляет 13 245 тыс. руб. (в т.ч. недоимка – 9 482 тыс. руб., урегулированная задолженность – 2 880 тыс. руб., пени – 883 тыс. руб.). Отработка дебиторской задолженности учтена в расчетах поступлений по платежам.

По информации администратора доходов по состоянию на 02.12.2016 заключено 1 730 договоров на размещение НТО по новой схеме⁶⁶. Вместе с тем оценка рыночной стоимости платы за размещение НТО по новой схеме не проведена, договоры заключены по ранее установленной договорами цене.

В целях увеличения поступлений в бюджет администратору доходов необходимо провести оценку рыночной стоимости права размещения НТО, усилить контроль за соблюдением субъектами торговли условий договоров, а также активизировать работу по отработке задолженности.

– ***плата за размещение наружной рекламы и рекламы на транспорте – 12 800 тыс. руб.*** (59% ожидаемых поступлений в 2016 году). Расчет произведен исходя из фактически заключенных договоров на размещение рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности (109 договоров). Прогноз на 2018-2019 годы – 13 250 тыс. руб. и 13 700 тыс. руб., соответственно;

– ***плата за предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности (ИСОГД) – 14 тыс. руб.*** (на уровне ожидаемого исполнения в 2016 году). Платежи поступают в соответствии с постановлением главы городского округа от 22.11.2007 № 1672⁶⁷ (администратор – управление главного архитектора). Расчет произведен исходя из динамики фактических поступлений прошлых лет. Прогноз на 2018-2019 годы – 15 и 14,3 тыс. руб., соответственно;

– ***платежи за право заключения договоров о развитии застроенных территорий – 10 000 тыс. руб.*** (в 4 раза больше, чем ожидается поступлений в 2016 году). Платежи поступают в соответствии с постановлением администрации городского округа от 25.04.2012 № 319⁶⁸ (администратор – управление строительной политики). В 2017 году планируется проведение аукционов на право заключения договоров о развитии 4-х территорий (Димитрова – Ржевская; Димитрова – Витебская; Московский пр. – 45-й Стрелковой Дивизии – ул. Славы – переулок Ракетный; Серова –

⁶⁵ Постановление администрации городского округа от 05.05.2011 № 407 «Об утверждении схемы размещения нестационарных торговых объектов на территории городского округа»

⁶⁶ Постановление администрации городского округа от 06.05.2016 № 394 «Об утверждении схемы размещения нестационарных торговых объектов на территории городского округа»

⁶⁷ Постановление главы городского округа от 22.11.2007 № 1672 «О плате за предоставление сведений ИСОГД в городском округе город Воронеж»

⁶⁸ Постановление администрации городского округа от 25.04.2012 № 319 «О развитии застроенных территорий в городском округе город Воронеж»

Ленинградская – Брусилова). Прогноз на 2018-2019 годы – 12 000 и 15 000 тыс. руб., соответственно.

Прогнозируемые поступления прочих неналоговых доходов в бюджет городского округа на 2018 год составят 131 765 тыс. руб. (104,5 % к планируемому поступлению в 2017 году) и на 2019 год – в сумме 137 114 тыс. руб. (104,1 % к планируемому поступлению в 2018 году).

4.2.12. Задолженность по неналоговым доходам

Проектом бюджета погашение задолженности по неналоговым доходам предусмотрено не в полном объеме. Задолженность по неналоговым доходам увеличилась с начала 2016 года на 212 068 тыс. руб. и по состоянию на 01.11.2016 составила 1 451 557 тыс. руб., в том числе недоимка – 566 912 тыс. руб., урегулированная задолженность – 477 742 тыс. руб., пени – 406 903 тыс. руб.

Управлению имущественных и земельных отношений необходимо 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.

4.2.13. Следует отметить, что проектом бюджета не учтен такой источник доходов как *плата за право на организацию ярмарок на территории городского округа*. По данным управления развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики в 2017 году от 54 договоров поступления организаторов ярмарок составят порядка **19 482 тыс. руб.**

Справочно: постановлением правительства Воронежской области от 21.06.2016 № 432⁶⁹ определено, что разрешение на организацию ярмарок предоставляется по результатам аукциона по продаже права на заключение договора на организацию ярмарки (т.е. на платной основе), срок размещения ярмарок увеличен с 6 месяцев до 5 лет. Постановлением администрации от 09.09.2016 № 815⁷⁰ утвержден План размещения ярмарочных площадок по районам города. По состоянию на 02.12.2016 управлением развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики заключено 54 договора.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты:

– администраторам неналоговых доходов активизировать работу по взысканию задолженности по неналоговым доходам, в том числе в судебном порядке;

⁶⁹ Постановление правительства Воронежской области от 21.06.2016 № 432 «Об утверждении Порядка организации ярмарок на территории Воронежской области и продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) на них»

⁷⁰ Постановление администрации городского округа от 09.09.2016 № 815 «Об утверждении плана размещения ярмарочных площадок на территории городского округа город Воронеж»

– управлению финансово-бюджетной политики учесть в бюджете городского округа доходы от платы за право на организацию ярмарок на территории городского округа (ориентировочная сумма 19 482 тыс. руб.);

– отделу по работе с муниципальными предприятиями и автономными учреждениями проанализировать экономические показатели деятельности казенных предприятий в целях формирования и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности и установления размера отчислений в бюджет города части их прибыли;

– управлению жилищных отношений провести сверку баз данных РКЦ с информацией реестра муниципального жилищного фонда и уточнить план по доходам от поступления платы за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда;

– управлению развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики принять меры по проведению оценки рыночной стоимости платы за размещение НТО в порядке, установленном Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ⁷¹.

5. Безвозмездные поступления из бюджетов вышестоящих уровней в бюджет городского округа город Воронеж

Проектом закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» общий объем безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней в бюджет городского округа на 2017 год предусмотрен в сумме 8 739 971 тыс. руб., в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 100 662 тыс. руб.;
- субвенции – 5 249 767 тыс. руб. (на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования, а также дополнительного образования детей в общеобразовательных учреждениях – 3 204 291 тыс. руб.; на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования – 1 893 289 тыс. руб.; на выполнение переданных полномочий – 24 375 тыс. руб.; на обеспечение выплат семьям опекунов на содержание подопечных детей – 79 560 тыс. руб.; на обеспечение выплаты вознаграждения, причитающегося приемному родителю – 16 974 тыс. руб.; на обеспечение выплат приемной семье на содержание подопечных детей – 15 912 тыс. руб.; на компенсацию, выплачиваемую родителям (законным представителям) в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующие общеобразовательную программу дошкольного образования – 7 115 тыс. руб.; на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью –

⁷¹ Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»

- 3 011 тыс. руб.; на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных – 378 тыс. руб.; на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями отдельных категорий граждан за счет средств федерального бюджета – 4 862 тыс. руб.);
- субсидии – 3 389 189 тыс. руб. (на устройство тротуаров – 2 700 тыс. руб.; на софинансирование разницы в расселяемых и предоставляемых площадях при переселении граждан из аварийного жилищного фонда – 16 607 тыс. руб.; на развитие улично-дорожной сети городского округа – 366 953 тыс. руб.; на реализацию программы комплексного развития транспортной инфраструктуры – 1 033 047 тыс. руб.; на погашение задолженности по бюджетным кредитам – 1 969 882 тыс. руб.);
 - межбюджетные трансферты – 353 тыс. руб. (на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – 293 тыс. руб., на подключение общедоступных библиотек РФ к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела – 60 тыс. руб.).

Поступление в бюджет городского округа безвозмездных поступлений из вышестоящих уровней прогнозируется на 2018 год в сумме 6 189 876 тыс. руб. (71% к прогнозу 2017 года) и на 2019 год – 6 344 131 тыс. руб. (102% к 2018 году).

6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Проектом бюджета предлагается установить *предельный объем муниципального долга на 2017 год в сумме 8 804 115 тыс. руб.*, что не превышает общий годовой объем доходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (соответствует ст. 107 БК РФ).

Верхний предел муниципального долга городского округа на 01.01.2018 установлен в объеме 6 714 841 тыс. руб. (в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 380 000 тыс. руб.), что составляет 76% собственных доходов городского бюджета (налоговых и неналоговых доходов).

На покрытие временных кассовых разрывов и финансирование дефицита бюджета в 2017 году планируется привлечение заемных средств в объеме 4 500 056 тыс. руб., в том числе кредитные ресурсы от кредитных организаций – 3 757 992 тыс. руб., бюджетные кредиты за счет остатков средств федерального бюджета на счетах казначейства – 742 064 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на погашение долга предусмотрены в объеме 6 219 937,7 тыс. руб., в том числе кредиты банков – 3 500 000 тыс. руб., бюджетные кредиты – 2 719 937,7 тыс. руб., в том числе: бюджетный кредит, полученный в 2016 году на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям

многоквартирных домов – 1 135 000 тыс. руб., бюджетный кредит Министерства транспорта РФ, полученный в 2011-2012 годах на реконструкцию улицы Антонова – Овсеев – 834 881,7 тыс. руб.; бюджетный кредит за счет средств федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов – 742 064 тыс. руб.; бюджетный кредит, полученный в 2015 году на строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности – 7 992 тыс. руб.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов – 20 100 тыс. руб. со знаком «+». В 2017 году также предусмотрено погашение муниципальных гарантий МКП «Воронежтеплосеть» в сумме 50 000 тыс. руб.

Следует отметить, что в 2017 году из областного бюджета городу предусмотрена субсидия на погашение бюджетных кредитов в сумме 1 969 881,7 тыс. руб. (1 135 000 тыс. руб. и 834 881,7 тыс. руб.). В результате прогнозируемый профицит бюджета составляет 1 749 781,7 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2017 году запланирован в сумме 575 000 тыс. руб. или 5,5% расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций из бюджетов вышестоящих уровней. Ограничения, установленные ст. 111 БК РФ (15%), соблюдены.

7. Расходы бюджета

Структура расходов городского бюджета по разделам бюджетной классификации, представлена в таблице:

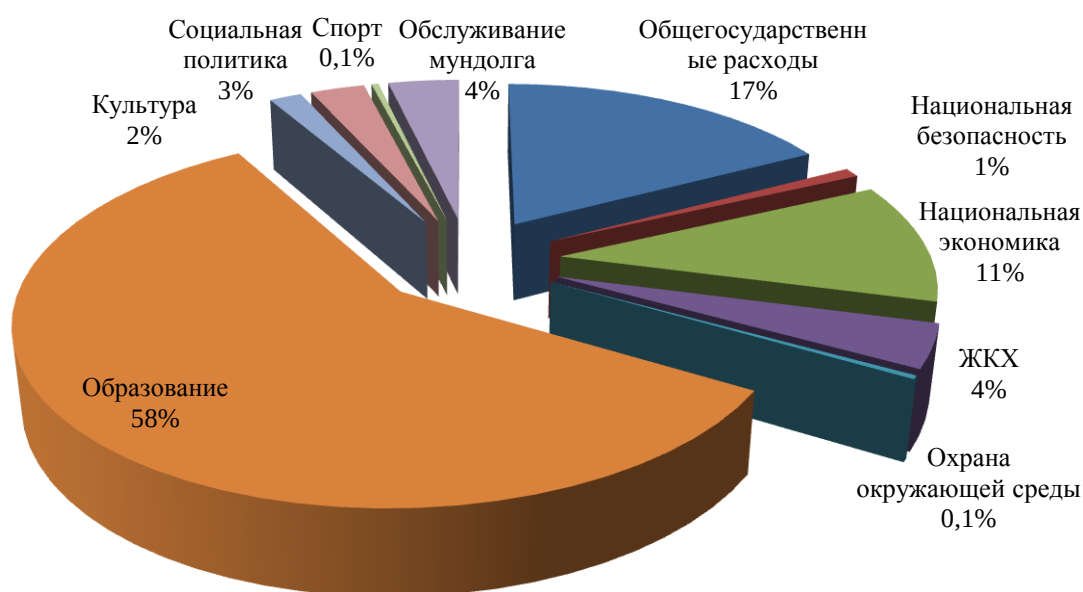
(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальный план 2016	Уточненный план 2016	Ожидаемое исполнение 2016	Проект бюджета 2017	Отклонения от первоначального плана 2016	Отклонения от ожидаемого исполнения 2016	% проекта бюджета от ожидаемого исполнения 2016
Общегосударственные вопросы	3 134 490	2 400 558	2 127 069	2 731 295	-403 195	604 226	128
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	134 462	136 209	134 863	134 127	-335	-736	99
Национальная экономика	499 796	2 169 058	1 986 590	1 728 706	1 228 910	-257 884	87
Жилищно-коммунальное хозяйство	681 146	1 169 083	1 045 113	622 554	-58 592	-422 559	60
Охрана окружающей среды	28 381	145 705	138 108	49 881	21 500	-88 227	36

Образование	8 968 908	9 501 683	9 433 623	9 193 774	224 866	-239 849	97
Культура	244 364	261 931	261 588	261 327	16 963	-261	100
Социальная политика	531 636	496 208	495 762	440 088	-91 548	-55 674	89
Физическая культура и спорт	51 190	139 780	139 616	57 553	6 363	-82 063	41
Обслуживание муниципального долга	500 000	575 000	575 000	575 000	75 000	0	100
РАСХОДЫ, всего	14 774 373	16 995 215	16 337 332	15 794 305	1 019 932	-543 027	97

Общие расходы бюджета на 2017 год запланированы в сумме 15 794 305 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2016 года на 543 027 тыс. руб. При этом рост расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составил 604 226 тыс. руб., что обусловлено зарезервированными средствами в связи с особенностями исполнения бюджета в сумме 684 016 тыс. руб., которые в финансовом году перераспределяются по другим разделам. Таким образом, расходы по разделу планируются со снижением на 79 790 тыс. руб.

Функциональная структура расходов представлена на *диаграмме*.



Наибольший удельный вес в общей структуре расходов занимает раздел «Образование» – 58%. Всего на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику, физкультуру и спорт) планируется направить 67% общих расходов или 9 952 742 тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года расходы на социальную сферу уменьшатся на 377 847 тыс. руб. В основном это связано со снижением расходов на капитальное строительство по разделам «Образование» (на 250 716 тыс. руб.) и «Физкультура и спорт» (на 45 152 тыс. руб.).

Непрограммные расходы проектом предусмотрены на уровне 2016 года в сумме 221 516 тыс. руб. (Воронежская городская Дума, Контрольно-счетная палата городского округа, Избирательная комиссия городского округа, МКУ «Дирекция единого заказчика капитального строительства» на выполнение строительного контроля за проектированием, строительством и реконструкцией объектов капитального строительства муниципальной собственности (оплата труда, оплата услуг связи, коммунальных услуг). Также предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение предпроектных работ и оформление объектов в муниципальную собственность).

В соответствии с направлениями бюджетной политики Российской Федерации, проект бюджета городского округа на 2017 год сформирован на основе 12-ти муниципальных программ. На их реализацию планируется 15 572 789 тыс. руб., что составляет 98,6% общей суммы расходов бюджета.

Финансирование двух программ в проекте бюджета города не предусмотрено, это:

– **МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности...»** – паспортом программы финансирование программы предусмотрено только за счет внебюджетных источников.

Справочно: согласно решению Арбитражного суда Воронежской области от 27.10.2016 с управления ЖКХ в пользу ФГБОУ ВО «ВГАСУ» взыскана задолженность за выполнение научно-исследовательских работ по разработке схемы теплоснабжения г. Воронеж (по контракту от 29.05.2013 № 1) в сумме 8 396 тыс. руб. и расходы по уплате государственной пошлины – 2 тыс. руб.;

– **МП «Экономическое развитие и инновационная экономика»** – в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ⁷² содействие развитию малого и среднего предпринимательства относится к вопросам местного значения. В городском округе в 2013 году принята МП «Экономическое развитие и инновационная экономика», действие которой распространяется на 2014-2020 годы. В 2016 году программа не финансировалась, на 2017 год проектом бюджета средства также не запланированы. Вместе с тем, в соответствии с паспортом программы общий объем финансирования на 2017 год составляет 7 875 тыс. руб., в том числе за счет муниципального бюджета – 3 475 тыс. руб., внебюджетных источников – 4 400 тыс. руб. По информации управления развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики, средства предусмотренные паспортом, планировалось направить на реализацию следующих мероприятий:

- развитие и поддержка МСП (содействие развитию лизинга оборудования, компенсация части затрат на финансирование проектов по организации производства на незадействованных производственных площадках промышленных предприятий, поддержка и развитие молодежного предпринимательства) – 2 975 тыс. руб.;

⁷² Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»

- стимулирование развития инновационной деятельности (информационно-консультационная поддержка предпринимателей в инновационной сфере, проведение ярмарок бизнес-проектов и инновационной продукции, проведение конкурсов среди изобретателей и рационализаторов) – 500 тыс. руб.

Проектом бюджета 2017 года финансирование мероприятий по оказанию поддержки МСП не предусмотрено.

Структура расходов городского бюджета по муниципальным программам представлена в таблице:

Наименование программы	Уточненный план 2016	План на 2017 года по паспорту программы	Проект бюджета 2017	% проекта бюджета от уточненного плана 2016	% проекта бюджета от паспорта программы
«Развитие образования»	8 866 597	11 100 346 (проект паспорта)	8 419 722	95	79
«Обеспечение доступным и комфортным жильем население городского округа город Воронеж»	785 939	303 003	368 806	47	122
«Обеспечение коммунальными услугами населения городского округа город Воронеж»	273 636	204 044	158 784	58	78
«Обеспечение общественного порядка»	16 947	17 295 (проект паспорта)	22 784	134	132
«Защита от чрезвычайных ситуаций»	118 371	111 983 (проект паспорта)	111 983	95	92
«Развитие культуры»	681 508	790 898	717 280	105	91
«Охрана окружающей среды»	241 413	100 722 (проект паспорта)	146 041	60	145
«Развитие физической культуры и спорта»	556 293	867 063 (проект паспорта)	506 757	91	62
«Развитие транспортной системы»	2 100 496	2 725 208 (проект паспорта)	1 659 234	79	61
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	0	0	0	0	0
«Управление муниципальным имуществом»	71 715	69 489	70 958	99	102
«Управление муниципальными финансами»	1 592 031	1 216 178	1 889 829	119	155
«Муниципальное управление»	1 438 802	1 463 222	1 500 611	104	103
«Экономическое развитие и инновационная экономика»	0	3 475	0	0	0
ИТОГО	16 743 748	18 972 926	15 572 789	93	84

Как видно из таблицы, планируемые расходы на реализацию программ на 3 400 137 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено паспортами программ на 2017 год и на 1 170 959 тыс. руб. меньше уточненного плана 2016 года.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты:

– во исполнение ст. 179 БК РФ ответственным исполнителям программ привести муниципальные программы в соответствие решению ВГД о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу (в части достижения целей и задач, показателей, источников и объемов финансирования).

В связи с отсутствием в представленных документах информации об уточненном плане и ожидаемом исполнении в разрезе подпрограмм и основных мероприятий, анализ программ «Развитие образование», «Развитие культуры» и «Развитие физической культуры и спорта» проводился на основании уточненного плана на 2016 год, утвержденного решением Воронежской городской Думы от 23.12.2015 № 111-IV⁷³ (в ред. от 31.08.2016), анализ остальных программ – со Сводной бюджетной росписью расходов бюджета.

7.1. МП «Развитие образования»

Ответственный исполнитель программных мероприятий – управление образования и молодежной политики, соисполнители – управление строительной политики, управление имущественных и земельных отношений, управы районов. Представленным проектом на выполнение программы в 2017 году запланировано **8 419 721,8 тыс. руб.** (федеральный бюджет – 3 010,9 тыс. руб., областной – 5 217 140,9 тыс. руб., городской – 3 199 570 тыс. руб.), что меньше плана, утвержденного решением о бюджете на 2016 год, на 177 680,4 тыс. руб. (2%) и меньше финансирования, предусмотренного проектом паспорта программы на 2017 год, на 2 680 624,3 тыс. руб. (24%), из них средства федерального бюджета – 1 069 618,1 тыс. руб., областного – 1 539 290,4 тыс. руб., бюджета городского округа – 71 715,8 тыс. руб.

Значительное расхождение планируемых показателей бюджета на 2017 год с проектом паспорта программы обусловлено тем, что в проекте бюджета не учтены расходы, осуществляемые за счет средств субсидий из вышестоящих бюджетов на софинансирование строительства объектов муниципальной собственности, которые доводятся, как правило, уже в начале финансового года. Также не запланированы расходы на выкуп социальных объектов в муниципальную собственность.

На реализацию программных мероприятий проектом бюджета в 2018 году запланировано 8 205 434 тыс. руб., в 2019 – 8 443 069,9 тыс. руб.

В проекте бюджета ассигнования на оплату труда отдельным категориям работников муниципальных учреждений образования предусмотрены из расчета среднемесячной заработной платы педагогических работников общеобразовательных учреждений в размере 26 204 тыс. руб., педагогических

⁷³ Решение Воронежской городской Думы от 23.12.2015 № 111-IV «О бюджете городского округа город Воронеж на 2016 год»

работников дошкольных образовательных учреждений – 21 811 тыс. руб., что соответствует Указу Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597⁷⁴.

Справочно: по данным ТОФС государственной статистики по Воронежской области по состоянию на 29.11.2016 среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников Воронежской области за январь-сентябрь 2016 года сложилась в сумме 26 032,8 руб., средняя заработная плата работников общего образования в Воронежской области – 22 032,8 руб. По информации управления образования и молодежной политики фактическая среднемесячная заработная плата работников учреждений образования городского округа город Воронеж за январь-октябрь 2016 года составила: педагогических работников общеобразовательных учреждений – 25 771,1 руб., педагогических работников дошкольных образовательных учреждений – 21 356,2 руб.

Также проектом бюджета предусмотрена индексация расходов учреждений образования на оплату коммунальных услуг (в среднем на 4,4%), цен на продукты питания и услуг по организации питания (на 5,5%).

Справочно: в соответствии с постановлением администрации городского округа⁷⁵ и решением Воронежской городской Думы⁷⁶ за счет средств бюджета городского округа финансируется питание детей льготных категорий:

– в дошкольных образовательных учреждениях: 115 руб. в день для ребенка, посещающего группу, функционирующую в режиме полного дня (12 часов); 116 руб. – для ребенка, посещающего группу, функционирующую в режиме круглосуточного пребывания (24 часа);

– в общеобразовательных учреждениях:

- завтрак (39 руб. в день) – всем учащимся 1-4 классов, учащимся 5-11 классов из социально незащищенных семей, юношам допризывного возраста, имеющим дефицит массы тела;*

- обед (50 руб. в день) – всем воспитанникам групп продленного дня (начальные классы), учащимся 1-11 классов, состоящих на учете в противотуберкулезном диспансере, воспитанникам образовательных учреждений дополнительного образования (спортсменам, имеющим звание «мастер спорта», «кандидат в мастера спорта», первый, второй, третий спортивные разряды), юношам допризывного возраста, имеющим дефицит массы тела;*

⁷⁴ Средняя заработная плата педагогических работников образовательных учреждений общего образования должна соответствовать средней заработной плате в соответствующем регионе, а средняя заработная плата педагогических работников дошкольных образовательных учреждений – средней заработной плате в сфере общего образования в соответствующем регионе

⁷⁵ Постановление администрации городского округа от 20.01.2016 № 19 «О плате, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в МОУ городского округа город Воронеж, реализующих образовательные программы дошкольного образования»

⁷⁶ Решение Воронежской городской Думы от 02.11.2010 № 255-III «Об изменении финансирования питания детей и подростков в муниципальных общеобразовательных учреждениях городского округа город Воронеж»

• учащимся МБОУ «Воронежская кадетская школа им. А.В. Суворова» – 94,5 руб. в день.

«Развитие дошкольного образования» – 3 267 010,1 тыс. руб. По сравнению с утвержденным бюджетом на 2016 год наблюдается сокращение расходов, направленных на выполнение подпрограммы на 42 458,2 тыс. руб. (1%). В рамках подпрограммы запланированы следующие мероприятия:

– финансовое обеспечение муниципальных заданий МБДОУ – 3 138 864,1 тыс. руб. (областной бюджет – 1 893 289,1 тыс. руб., городской бюджет – 1 245 575 тыс. руб.). По сравнению с утвержденным бюджетом на 2016 год ассигнования сокращены на 30 332,4 тыс. руб. Бюджетные ассигнования планируется направить на заработную плату, оплату коммунальных услуг и услуг связи, содержание имущества, приобретение оборудования и продуктов питания и т.д.;

– проведение капитального ремонта дошкольных учреждений – 30 293 тыс. руб., что на 500 тыс. руб. меньше утвержденного бюджета на 2016 год (расходы планируются за счет средств городского бюджета);

– проведение муниципального конкурса «Воспитатель года» – 200 тыс. руб. (запланированы ассигнования на уровне 2016 года). Участники конкурса «Воспитатель года» – дошкольные образовательные организации, организатор – МКУ «Центр развития образования и молодежных проектов»;

– на компенсацию, выплачиваемую родителям (законным представителям) в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, запланировано 7 155 тыс. руб. (сокращены на 121 081,6 тыс. руб. по сравнению с уточненным планом 2016 года). Сокращение расходов связано с изменениями, внесенными в ч. 4 ст. 14 закона Воронежской области⁷⁷. Ранее компенсация выплачивалась всем родителям, дети которых посещали образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в размере 20% среднего размера родительской платы за присмотр и уход на первого ребенка, 50% – на второго ребенка, 70 % – на третьего и последующих детей. Согласно новой редакции Закона компенсация выплачивается семьям со среднедушевым доходом, размер которого не превышает величину прожиточного минимума в Воронежской области. Размер компенсации остался в процентном соотношении тем же. Расходы осуществляются за счет субвенции из областного бюджета;

– на строительство детских садов (на 220 мест в р.п. Шилово, ул. Острогжская, 1а и на 250 мест по ул. Ильюшина, 13в) за счет средств муниципального бюджета предусмотрено 90 538 тыс. руб. Заказчик строительства детских садов – управление строительной политики администрации города, которым заключены долгосрочные контракты со сроком завершения строительства в 2017 году;

⁷⁷ Закон Воронежской области от 02.08.2000 № 176-II-ОЗ «Об охране семьи, материнства, отцовства и детства» (в ред. от 02.03.2016 № 11-ОЗ)

- от 05.09.2016 № 2016.243270 с АО «ДСК» на сумму 197 492 тыс. руб. (детский сад на 220 мест в р.п. Шилово, ул. Острогожская, 1а). В 2016 году ожидаемое исполнение составит 80 459,8 тыс. руб., из них средства: федерального бюджета – 70 000 тыс. руб., областного – 7 123,1 тыс. руб., бюджета города – 3 336,7 тыс. руб. Для завершения строительства в 2017 году необходимо 117 033 тыс. руб., из них средства областного бюджета – 79 699 тыс. руб., городского бюджета – 37 334 тыс. руб. Средства бюджета городского округа предусмотрены проектом в полном объеме;
- от 05.09.2016 № 2016.243263 с ОАО «Выбор» на 235 750 тыс. руб. (детский сад на 250 мест по ул. Ильюшина, 13в). Ожидаемое исполнение 2016 года – 68 965 тыс. руб., из них средства: федерального бюджета 60 000 тыс. руб., областного – 6 105 тыс. руб., бюджета города – 2 860 тыс. руб. Для завершения строительства в 2017 году потребность в финансировании составляет 166 785 тыс. руб., из них средства бюджетов: области – 113 581 тыс. руб., города – 53 204 тыс. руб.

Таким образом, средства городского бюджета для софинансирования завершения строительства данных объектов предусмотрены проектом бюджета в полном объеме.

Объем софинансирования объектов капитального строительства рассчитан исходя из уровня финансирования расходных обязательств городского округа город Воронеж (31,9%), установленных приказом Департамента экономического развития Воронежской области от 25.01.2016 № 51-13-09/8-0⁷⁸ на 2016 год. По информации управления строительной политики приказ об уровне софинансирования на 2017 год будет утвержден Департаментом экономического развития до февраля 2017 года, после чего планируется принять окончательное решение об объемах софинансирования.

Необходимо отметить, что проектом бюджета расходы на приобретение детских садов в муниципальную собственность не запланированы, тогда как программой на 2017 год предусмотрено начало строительства детского сада за счет строительной организации с последующим приобретением в муниципальную собственность (на 220 мест ж/м Олимпийский, участок 15) с объемом финансирования в 2017 году – 71 977,9 тыс. руб. (за счет средств городского бюджета). Кроме того, программой запланировано приобретение встроенно-пристроенного помещения для детского сада на 100 мест по ул. 9 Января, 243 на сумму 91 500 тыс. руб.

«Развитие общего и дополнительного образования» – 5 003 343,8 тыс. руб. По сравнению с утвержденным бюджетом на 2016 год наблюдается сокращение расходов на 130 444,2 тыс. руб. (2,5%).

Средства планируется направить на следующие мероприятия:

⁷⁸ Приказ Департамента экономического развития Воронежской области от 25.01.2016 № 51-13-09/12-0 «Об уровне софинансирования расходного обязательства муниципального района (городского округа) из областного бюджета на 2016 год в рамках областной адресной инвестиционной программы»

– финансовое обеспечение муниципальных заданий учреждений общего и дополнительного образования – 4 843 590,8 тыс. руб., из них субвенция из областного бюджета – 3 204 290,8 тыс. руб., городской бюджет – 1 639 300 тыс. руб. (по сравнению с уточненным планом снижение бюджетных ассигнований на обеспечение муниципальных заданий составило 55 220,5 тыс. руб.);

– проведение капитального ремонта в учреждениях общего и дополнительного образования детей – 75 041 тыс. руб. (на уровне уточненного плана 2016 года). Расходы осуществляются за счет средств городского бюджета;

– обеспечение учащихся молочной продукцией – 45 266 тыс. руб. (увеличены на 5 389 тыс. руб., в основном за счет роста количества обучающихся). Расходы запланированы за счет средств городского бюджета. Для обеспечения учащихся молоком также ежегодно выделяются средства областного бюджета, лимиты по которым доводятся в течение года;

– проведение муниципального конкурса «Учитель года» – 440 тыс. руб. (на уровне уточненного плана 2016 года). Участники конкурса – муниципальные общеобразовательные организации, организатор – МКУ «Центр развития образования и молодежных проектов»;

– ежемесячные денежные выплаты неработающим пенсионерам, имеющим почетное звание «Заслуженный учитель РФ», запланированы на уровне 2016 года – 2 042 тыс. руб. Решением Воронежской городской Думы от 25.12.2012 № 1040-III⁷⁹ утверждены категории лиц, получающих доплату, а также установлен размер доплаты – 2 300 руб. в месяц (проектом бюджета запланированы средства из расчета 74 человека, пользующихся дополнительным обеспечением);

– организация отдыха детей в пришкольных лагерях – 543 тыс. руб. (на уровне уточненного плана 2016 года);

– строительство общеобразовательной школы на 1 224 места (по ул. Шишкова, 140б), за счет городского бюджета – 36 471 тыс. руб. Строительство объекта запланировано в период с 2017 по 2019 годы с привлечением средств федерального и областного бюджетов.

Необходимо отметить, что проектом бюджета на 2017 год не предусмотрено строительство СОШ на 1 224 места (в р.п. Шилово, ул. Острогжская), однако паспортом программы запланировано начало строительства с объемом финансирования на 2017 год в сумме 495 000 тыс. руб.

Кроме того, проектом паспорта программы на 2017 год предусмотрено строительство пристройки к МБОУ СОШ № 54 на сумму 150 057 тыс. руб., тогда как проектом бюджета завершение строительства уже третий год не предусмотрено. КСП неоднократно обращала внимание на необходимость завершения долгостроя. В 2014 году на строительство пристройки к МБОУ

⁷⁹ Решение Воронежской городской Думы от 25.12.2012 № 1040-III «О дополнительном материальном обеспечении неработающих пенсионеров городского округа город Воронеж, имеющих почетные звания Российской Федерации»

СОШ № 54 был заключен контракт (от 06.10.2014 № 2593) с ООО «РСУ-5» на сумму 135 700 тыс. руб. В 2014 году строительство начато, освоено 4 843 тыс. руб., выполнен нулевой цикл (устройство фундамента). В настоящее время строительная площадка огорожена. В 2015 – 2016 годах строительство объекта не финансировалось, при этом срок исполнения контракта истекает в 2016 году.

«Вовлечение молодежи в социальную практику» – 2 832 тыс. руб. По мероприятию предусмотрено финансирование МКУ «Центр развития образования и молодежных проектов» на проведение мероприятий в области молодежной политики (конкурсы, семинары, фестивали). По сравнению с утвержденным планом на 2016 год наблюдается снижение расходов на 1 289 тыс. руб. (31%).

Кроме того, в рамках программы запланировано финансирование следующих основных мероприятий:

«Создание условий для отдыха детей» – 31 079 тыс. руб. (по сравнению с уточненным планом 2016 года финансирование из городского бюджета увеличено на 355 тыс. руб. (1%)). Средства запланированы на обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения «Центр детского отдыха «Перемена» и содержание имущественных комплексов детских лагерей отдыха («Кировец», «Алмаз», «Восток-4», «Голубой экран», «Костер», «Маяк», «Полет», «Защитник»). За счет средств субсидии из областного бюджета софинансируются расходные обязательства в сфере организации отдыха детей в каникулярное время (частичная компенсация стоимости путевки для детей работающих граждан, в том числе для детей, находящихся под опекой).

«Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в защите государства» – 115 456,9 тыс. руб. (по сравнению с утвержденным планом на 2016 год финансирование сокращено на 3 844 тыс. руб. (на 3%)). Средства запланированы за счет областного (112 446 тыс. руб.) и федерального бюджетов (3 010,9 тыс. руб.).

В рамках мероприятия запланированы ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств по переданным расходным полномочиям: на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, в семью – 15 513 руб.; обеспечение выплат приемной семье на содержание подопечных детей – 118 529 руб.; вознаграждения, причитающегося приемному родителю – 5 364 руб.; выплату семьям опекунов на содержание подопечных детей – 6 597 руб.; единовременной выплаты при передаче ребенка на воспитание в семью – 8 862 руб.; единовременной выплаты при устройстве в семью ребенка-инвалида, достигшего возраста 10 лет, а также при одновременной передаче на воспитание в семью ребенка вместе с его братьями (сестрами) – 110 775 руб.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты:

- руководствуясь ст. 179 БК РФ, работы по приведению МП «Развитие образования» в соответствие с решением о бюджете провести не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, начиная с 01.01.2017;
- учитывая социальную значимость пристройки к МБОУ СОШ № 54, а также принимая во внимание, что строительство объекта начато в 2014 году (освоено 4 843 тыс. руб.) обратиться за выделением субсидии из областного бюджета и обеспечить софинансирование из городского бюджета.

7.2. МП «Развитие культуры»

Ответственный исполнитель программных мероприятий – управление культуры. Соисполнители – управы районов города. Представленным проектом бюджетное финансирование программы на 2017 год предусмотрено в сумме 717 279,7 тыс. руб. (федеральный бюджет – 353,7 тыс. руб., бюджет городского округа – 716 926 тыс. руб.), что больше утвержденного плана 2016 года на 52 313,7 тыс. руб. (на 7,8%) и меньше финансирования, предусмотренного программой, на 73 618,3 тыс. руб. (9%).

На реализацию программных мероприятий в 2018 году запланировано 791 633 тыс. руб., в 2019 – 824 106 тыс. руб.

В проекте бюджета ассигнования на оплату труда отдельным категориям работников муниципальных учреждений культуры в 2017 году предусмотрены из расчета среднемесячной заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования детей в детских школах искусств в размере 23 906 тыс. руб. или 97,4% от среднемесячной заработной платы по региону; работников учреждений культуры – 20 888 тыс. руб. или 85%, что соответствует Указу Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 и плану мероприятий «дорожной карты».

Справочно: по информации управления культуры ожидаемая среднемесячная заработная плата по итогам 2016 года: педагогических работников учреждений дополнительного образования детей детских школ искусств – 20 709 руб. или 90% от среднемесячной заработной платы по региону; работников учреждений культуры – 16 800 руб. или 72%.

При формировании расходов проектом запланирована индексация оплаты коммунальных услуг учреждениями культуры в среднем на 4,4%.

«Сохранение и развитие культуры и искусства» – 709 140,7 тыс. руб. По сравнению с уточненным планом на 2016 год бюджетные ассигнования увеличены на 54 241,7 тыс. руб. (на 8%).

В рамках подпрограммы запланированы следующие мероприятия:

- финансовое обеспечение муниципальных заданий МБУ ДОД ДШИ (заработная плата с начислениями, оплата услуг связи, коммунальных услуг, содержание имущества и т.д.) за счет средств бюджета города – 444 016 тыс. руб. По сравнению с уточненным планом бюджетные ассигнования увеличены на 32 895 тыс. руб. В проекте бюджета фонд оплаты

труда педагогических работников предусмотрен на контингент обучающихся по муниципальному заданию 11 201 человек;

– обеспечение деятельности МБУК (дворцы и дома культуры, клубы, культурно-досуговые центры, библиотеки) – 237 102,7 тыс. руб., из них 236 749 тыс. руб. – средства бюджета городского округа, 353,7 тыс. руб. – средства федерального бюджета на комплектование книжных фондов библиотек, подключение к сети Интернет и развитие библиотечного дела. По сравнению с уточненным планом 2016 года бюджетные ассигнования увеличены на 17 774,7 тыс. руб. (средства направлены в основном на увеличение заработной платы и коммунальных услуг).

Справочно: с целью оптимизации штатной численности в соответствии с решением Воронежской городской Думы от 16.12.2015 № 93-IV в 2016 году произведена реорганизация в форме слияния следующих МБУК: «Культурно-досуговый центр «Шинник», «Культурно-досуговый центр «Левобережье», «Культурно-досуговый центр «Северный», «Культурный центр «Октябрь», «Дом культуры «Малышево», «Дом культуры «Масловский», «Дом культуры «Краснолесье», «Дом культуры «Боровое», «Дом культуры «Придонской», «Дом культуры «Репное», «Дом культуры «Шилово», «Дом культуры «Восток», «Дом культуры «Подгорное», «Клуб «Подклетное», «Клуб «Тенистый», «Клуб «Первомайский». В результате слияния создано новое учреждение культуры – МБУК «Централизованная клубная система»;

– проведение капитального ремонта детских школ искусств №№ 8, 9, 13 – 5 300 тыс. руб. Расходы городского бюджета на капитальный ремонт детских школ искусств запланированы на уровне уточненного плана 2016 года;

– проведение капитального ремонта учреждений культуры (библиотека № 33, городской дворец культуры, дома культуры «Восток», «Подгорное», «Масловский», «Репное», «Первомайский» – 5 300 тыс. руб. (на уровне уточненного плана). Расходы осуществляются за счет средств городского бюджета;

– проведение праздничных мероприятий – 16 944 тыс. руб. По сравнению с уточненным планом бюджетные ассигнования увеличены на 3 611 тыс. руб. (увеличение обусловлено планируемым повышением расходов на проведение Платоновского фестиваля и «Воронеж – город сад»);

– исполнение публичных нормативных обязательств – 478 тыс. руб. Средства будут направлены на ежемесячные денежные выплаты неработающим пенсионерам, имеющим почетные звания в области культуры – 304 тыс. руб. и ежемесячные муниципальные надбавки заслуженным работникам культуры – 174 тыс. руб. Доплаты производятся в соответствии с решением Воронежской городской Думы от 25.12.2012 № 1040-III в размере 2 300 руб. в месяц 11 неработающим пенсионерам и согласно постановлению Воронежской городской Думы⁸⁰: 2-м народным артистам РФ по 500 руб. в месяц, 3-м заслуженным деятелям искусств РФ по 400 руб., 28 заслуженным работникам

⁸⁰ Постановление Воронежской городской Думы от 24.01.2002 № 10-I «Об утверждении положения о порядке выплаты ежемесячных муниципальных надбавок деятелям культуры и искусства, имеющим почетные звания РФ»

культуры РФ, 7-ми заслуженным художникам РФ, заслуженному артисту РФ, 5 заслуженным архитекторам РФ по 300 руб. в месяц. Расходы осуществляются за счет средств городского бюджета.

«Сохранение историко-культурного наследия» (ремонт военно-мемориальных объектов) – 1 900 тыс. руб. По сравнению с уточненным планом 2016 года бюджетные ассигнования сокращены на 5 000 тыс. руб. (72,5%). Снижение связано с тем, что в 2016 году были выделены средства на создание «Аллеи Героев». На 2017 год подобные расходы не планируются.

В рамках подпрограммы за счет средств муниципального бюджета запланирован капитальный ремонт бюста А.С. Пушкина (1 600 тыс. руб.), текущий ремонт Чижовского плацдарма и воинских захоронений (265 тыс. руб.) и установка информационно-мемориальной доски (35 тыс. руб.).

«Оказание туристско-информационных услуг» – 6 239 тыс. руб. В рамках мероприятия предусмотрено финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Туристско-информационный центр Воронежа» на оказание туристско-информационных услуг, формированию и ведению базы в сфере туризма.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты:

– руководствуясь ст. 179 БК РФ, работы по приведению МП «Развитие культуры» в соответствие с решением о бюджете провести не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, начиная с 01.01.2017.

7.3. МП «Развитие физической культуры и спорта»

Ответственный исполнитель – управление физической культуры и спорта, соисполнители – управление строительной политики и управы районов города.

Расходы по программе предусмотрены в сумме **506 757 тыс. руб.** (средства бюджета городского округа), что больше утвержденного плана 2016 года на 49 973 тыс. руб. или на 10,9% и ниже расходов, утвержденных паспортом программы, на 360 306,5 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 129 300 тыс. руб., областного – 65 850 тыс. руб., бюджета города – 165 156,5 тыс. руб.

В проекте бюджета ассигнования на оплату труда педагогическим работникам муниципальных учреждений физической культуры и спорта в 2017 году предусмотрены из расчета среднемесячной заработной платы в размере 23 199 тыс. руб. или 95% от среднемесячной заработной платы по региону, что соответствует Указу Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 и плану мероприятий «дорожной карты».

Справочно: по информации управления физической культуры и спорта ожидаемая среднемесячная заработная плата педагогических работников учреждений физической культуры и спорта по итогам 2016 года педагогических составит 20 700 руб.

При формировании расходов проектом запланирована индексация оплаты коммунальных услуг в среднем на 4,4%.

«Развитие массовой физической культуры и спорта в городском округе город Воронеж» – 7 838 тыс. руб. По сравнению с утвержденным планом 2016 года бюджетные ассигнования сокращены на 300 тыс. руб. (4%).

В рамках основного мероприятия запланировано проведение спортивных мероприятий на сумму 7 424 тыс. руб., что на 300 тыс. руб. ниже уточненного плана 2016 года. Спортивные мероприятия организуются управлением физической культуры и спорта, а также управами районов города.

Кроме того, в рамках мероприятия запланированы ежемесячные денежные выплаты неработающим пенсионерам города, имеющим почетное звание «Заслуженный работник физической культуры и спорта РФ» – 414 тыс. руб. (на уровне уточненного плана 2016 года). Доплаты производятся в соответствии с решением Воронежской городской Думы от 25.12.2012 № 1040-III в размере 2 300 руб. в месяц (15 неработающим пенсионерам).

«Строительство и реконструкция физкультурно-спортивных сооружений на территории городского округа...» – 30 848 тыс. руб. По сравнению с уточненным планом 2016 года бюджетные ассигнования увеличены на 13 152 тыс. руб.

В соответствии с приказом Министерства спорта РФ от 18.08.2014 № 704 «Об утверждении плана-графика реализации программы подготовки к проведению в 2018 году в РФ чемпионата мира по футболу» в 2016 году подготовлена ПСД и начаты работы по реконструкции тренировочных площадок на стадионах «Чайка» и «Локомотив». Заказчик реконструкции объектов – управление строительной политики администрации города, которым заключены долгосрочные контракты со сроком завершения работ в 2017 году:

- на сумму 182 756 тыс. руб. (реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Чайка»). В 2016 году ожидаемое исполнение составит 47 575 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 38 000 тыс. руб., областного – 6 520 тыс. руб., бюджета города – 3 055 тыс. руб. Для завершения строительства в 2017 году необходимо 135 181 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 65 400 тыс. руб., областного бюджета – 47 520 тыс. руб., городского бюджета – 22 261 тыс. руб. Средства бюджета городского округа предусмотрены проектом в полном объеме;

- на сумму 133 182 тыс. руб. (реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Локомотив»). В 2016 году ожидаемое исполнение составит 47 575 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 38 000 тыс. руб., областного – 6 520 тыс. руб., бюджета города – 3 055 тыс. руб. Для завершения строительства в 2017 году необходимо 85 607 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 63 900 тыс. руб., областного бюджета – 14 782 тыс. руб., городского бюджета – 6 925 тыс. руб. Средства бюджета городского округа предусмотрены проектом в полном объеме;

- на сумму 5 210 тыс. руб. (футбольное поле с искусственным покрытием на территории МБОУ СОШ № 17 в мкр. Малышево), из них средства областного бюджета – 3 548 тыс. руб., бюджета города – 1 662 тыс. руб. Средства бюджета городского округа предусмотрены проектом в полном объеме.

Необходимо отметить, что в рамках Федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в РФ на 2016-2020 годы» на 2017 год проектом паспорта муниципальной программы запланировано строительство четырех объектов:

- строительство ФОК открытого типа на территории МБОУ СОШ № 2 (ул. Танеева, 2, Левобережный район) – 6 000 тыс. руб. (средства федерального бюджета – 3 000 тыс. руб., областного – 1 860 тыс. руб., городского – 1 140 тыс. руб.);

- строительство ФОК открытого типа на территории МБОУ СОШ № 55 (ул. Киселева, 2, Советский район) – 6 000 тыс. руб. (средства федерального бюджета – 3 000 тыс. руб., областного – 1 860 тыс. руб., городского – 1 140 тыс. руб.);

- строительство ФОК открытого типа на территории МБОУ СОШ № 21 (пер. Педагогический, 14а, Железнодорожный район) – 6 000 тыс. руб. (средства федерального бюджета – 3 000 тыс. руб., областного – 1 860 тыс. руб., городского – 1 140 тыс. руб.);

- строительство ФОК открытого типа на территории МБОУ гимназия им. И.А. Бунина (ул. Молодогвардейцев, 17, Советский район) – 6 000 тыс. руб. (средства федерального бюджета – 3 000 тыс. руб., областного – 1 860 тыс. руб., городского – 1 140 тыс. руб.).

Проектом бюджета финансирование строительства указанных объектов на 2017 год не предусмотрено.

«Капитальный ремонт имущества учреждений, подведомственных управлению физической культуры и спорта» – 348 тыс. руб. В 2016 году данное мероприятие не финансировалось. В представленном проекте бюджета средства планируется направить на проведение капитального ремонта СДЮСШОР № 12.

Необходимо отметить, что в результате проверок спортивных школ Контрольно-счетной палатой установлено, что спортивные сооружения, переданные в оперативное управление ДЮСШ № 19, СДЮСШОР № 10, 14 находятся в неудовлетворительном состоянии и требуют капитального ремонта и реконструкции. Вместе с тем бюджетные ассигнования на данные цели не предусмотрены.

«Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели учреждений, подведомственных управлению физической культуры и спорта» – 467 723 тыс. руб. По сравнению с утвержденным бюджетом 2016 года ассигнования увеличены на 36 229 тыс. руб.

В рамках мероприятия предусмотрены субсидии на содержание 25-ти спортивных школ в сумме 440 756 тыс. руб., также запланировано финансирование МБУ «ГФСЦ» – 19 281 тыс. руб. и МКУ «ЦБ УДО» – 7 686 тыс. руб.

На аренду спортивных сооружений для проведения занятий для одиннадцати спортшкол (СДЮСШОР №№ 1, 2, 5, 9, 11, 14, 15, 17, 18 и ДЮСШ №№ 12, 24), которые не имеют собственных спортсооружений, планируется направить 46 985 тыс. руб. Финансирование запланировано в соответствии с

расчетной потребностью, представленной управлением физической культуры и спорта.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты:

- *руководствуясь ст. 179 БК РФ, работу по приведению МП «Развитие физической культуры и спорта» в соответствие решению о бюджете провести не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, начиная с 01 января 2017 года (в части объемов финансирования и индикаторов программы);*
- *предусмотреть софинансирование строительства четырех физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа на территориях образовательных учреждений;*
- *проработать вопрос по включению в МП «Развитие физической культуры и спорта» мероприятий по реконструкции и капитальному ремонту спортивных сооружений, переданных в оперативное управление спортивным школам (в т.ч. объектов ДЮСШ № 19, СДЮСШОР № 10, 14).*

7.4. МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского округа город Воронеж»

Ответственный исполнитель муниципальной программы – управление жилищных отношений. Соисполнители: управление главного архитектора, управление строительной политики, управление ЖКХ.

Проектом бюджета на 2017 год финансирование программы предусмотрено в сумме **368 806 тыс. руб.** (58% уточненного плана 2016 года в соответствии со сводной бюджетной росписью (636 224 тыс. руб.), в том числе по подпрограммам:

«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» – 221 607,2 тыс. руб. (в т.ч. бюджет городского округа – 205 000 тыс. руб., софинансирование областного бюджета – 16 607,2 тыс. руб.) или 35,5% уточненных плановых назначений на 2016 год.

В 2017 году планируется завершение мероприятий по переселению граждан в рамках Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ⁸¹ в соответствии с государственной программой ВО «Обеспечение качественными жилищно - коммунальными услугами населения Воронежской области», региональной адресной программой ВО «Переселение граждан, проживающих на территории Воронежской области, из аварийного жилищного фонда в 2013 - 2017 годах» и МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского округа город Воронеж». Для завершения четвертого этапа до конца 2017 года планируется расселить 164 жилых помещения (8 375,21 кв. м).

С учетом действующих на территории городского округа нормативных правовых актов для завершения мероприятий по переселению граждан необходимо **343 354,3 тыс. руб.**, в том числе:

- средства Фонда содействия реформированию ЖКХ – 120 020,9 тыс. руб.;

⁸¹Федеральный закон от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»

- средства областного бюджета (обязательные) – 40 769,49 тыс. руб.;
- дополнительные затраты областного бюджета – 16 607,19 тыс. руб. (предусмотрено проектом бюджета городского округа в полном объеме);
- средства бюджета городского округа – 165 956,72 тыс. руб. (предусмотрены в проекте бюджета в полном объеме), из них:

- софинансирование городского бюджета (обязательная доля) – 40 769,49 тыс. руб.;

- финансирование дополнительной общей площади (1 064,05 кв.м), исходя из предельной допустимой площади по СНиП 31-01-2003 «Здания жилые многоквартирные», утвержденным постановлением Госстроя РФ от 23.06.2003 № 109, которая обеспечивается путем софинансирования бюджета Воронежской области (50%) и бюджета городского округа (50%), исходя из предельной стоимости одного квадратного метра, установленного Минрегионом России⁸² (31,215 тыс. руб.). Софинансирование городского бюджета составляет 16 607,19 тыс. руб.;

- финансирование дополнительной общей площади 1 258,26 кв. м, исходя из норм, утвержденных решением Воронежской городской Думы от 27.11.2007 № 250-II⁸³, и предельной стоимости одного квадратного метра, установленного Минрегионом России – 39 276,59 тыс. руб.;

- финансирование разницы между стоимостью 1 кв.м, установленной решением Воронежской городской Думы от 08.06.2016 № 247-IV⁸⁴ и предельной стоимостью одного квадратного метра, установленного Минрегионом России, – 13 885,38 тыс. руб. (приобретаемая площадь – 10 697,52 кв.м);

- расходные обязательства, связанные с принятием распоряжения администрации городского округа от 08.11.2016 № 928-р⁸⁵ на выполнение долгосрочных муниципальных контрактов – 26 005,04 тыс. руб.;

- финансирование мероприятий за 2016 год в связи с переносом графика оплаты на 2017 год – 29 413,03 тыс. руб.

Помимо реализации мероприятий в рамках Федерального закона № 185-ФЗ в 2017 году планируется расселение многоквартирного дома по ул. Пеше-Стрелецкая, 54.

На данные цели предусмотрено 39 003,35 тыс. руб., из них:

- софинансирование городского бюджета – 25 115,75 тыс. руб.;
- финансирование за счет городского бюджета дополнительной площади исходя из норм, утвержденных решением Воронежской городской Думы от 27.11.2007 № 250-II – 11 724,66 тыс. руб. (375,61 кв. м*31,215 тыс. руб./кв.м);
- финансирование за счет городского бюджета на превышение стоимости 1 кв.м (до 32 513 руб.) в соответствии с решением Воронежской городской

⁸² Приказ Минрегиона России от 27.02.2014 № 67/пр

⁸³ Решение Воронежской городской Думы от 27.11.2007 № 250-II «О Порядке освобождения жилых помещений и переселения граждан в городском округе город Воронеж»

⁸⁴ Решение Воронежской городской Думы от 08.06.2016 № 247-IV «О приобретении жилых помещений для переселения граждан, проживающих на территории городского округа город Воронеж, из аварийного жилищного фонда»

⁸⁵ Распоряжение администрации городского округа от 08.11.2016 № 928-р «О заключении долгосрочных муниципальных контрактов на приобретение жилых помещений»

Думы от 08.06.2016 № 247-IV – 2 162,94 тыс. руб. (1 666,36 кв.м * (32,513 – 31,215) тыс. руб./кв.м).

«Снос расселенных аварийных многоквартирных домов» – 10 000 тыс. руб. (89% уточненного бюджета 2016 года и вдвое больше запланированных программой на 2017 год). Согласно паспорту программы в 2017 году предусмотрен снос 40 домов. Проверкой КСП установлено, что стоимость сноса одного дома в 2016 году составила порядка 217 тыс. руб., таким образом, запланированных средств для выполнения мероприятий достаточно. Проектом бюджета в 2018 году в рамках мероприятия запланированы средства в сумме 23 263 тыс. руб., на 2019 год – средства не предусмотрены.

«Развитие застроенных территорий» – 250 тыс. руб. (на уровне уточненного бюджета 2016 года). Необходимо отметить, что программой на 2017 год бюджетные средства не предусмотрены. Таким образом, необходимо скорректировать программу.

Бюджетные ассигнования планируется направить на оплату услуг по оценке права на заключение договора о развитии застроенной территории. В 2017 году планируется проведение работ в отношении 4-х земельных участков площадью 16,7 га (жилой квартал в районе ул.ул. Керамической – Торпедо – Загородной – Подклетенской), 3,9 га (жилые кварталы, ограниченные ул. 45-й Стрелковой Дивизии – пер. Здоровья), 17,7 га (жилые кварталы, прилегающие к ул. 9 Января), 0,7 га (жилой квартал, ограниченный ул. Киевской – Солнечной). Проектом бюджета на 2018 и 2019 годы на развитие застроенных территорий предусмотрено 450 тыс. руб. и 700 тыс. руб., соответственно.

«Обеспечение градостроительной деятельности» – проектом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **4 432 тыс. руб.** (на 13,6% больше уточненного плана 2016 года и в объемах, предусмотренных программой на 2017 год). Запланировано финансирование мероприятий по развитию градостроительной деятельности (для подготовки градостроительных планов земельных участков, расположенных на территории городского округа).

В 2017 году по сведениям управления главного архитектора планируется разработать документы на 434 земельных участка. Работы выполняются МКП «УГА» в соответствии с постановлением администрации городского округа от 23.03.2016 № 181 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий МКП «УГА». Проектом бюджета на 2018-2019 годы планируется направить аналогичные 2017 году суммы.

«Молодой семье – доступное жилье» – средства городского бюджета **6 615 тыс. руб.** (на уровне уточненного плана 2016 года и в объемах, предусмотренных подпрограммой на 2017 год). В 2017 году подпрограммой предусмотрено предоставление социальных выплат 30 семьям на приобретение жилых помещений или строительство индивидуальных жилых домов с участием федерального (6 268,48 тыс. руб.) и областного (8 929,85 тыс. руб.) бюджетов.

Проектом бюджета на 2018 и 2019 годы на подпрограмму планируется направить по 6 615 тыс. руб., что ниже программных назначений (8 048,61 и 8 426,89 тыс. руб.) на 18% и 21,5%, соответственно. Необходимо отметить, что в 2018–2019 годах в рамках программных мероприятий запланировано улуч-

шить жилищные условия 35 и 40 молодых семей, соответственно.

По состоянию на 01.12.2016 число нуждающихся составляет 1 594 семей. С учетом сложившегося уровня финансирования до окончания действия подпрограммы (2020 год) единовременные выплаты могут получить еще не более 156-ти семей. Таким образом, проблема обеспечения жильем молодых семей, признанных нуждающимися в улучшении жилищных условий, будет решена только на 10%.

В рамках подпрограммы **«Обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы и приравненных к ним лиц»** запланированы бюджетные ассигнования в сумме 4 862 тыс. руб. (в 1,8 раза больше уточненного плана 2016 года). Мероприятие реализуется за счет субвенции федерального бюджета на обеспечение жильем военнослужащих в соответствии с Федеральным законом от 08.12.2010 № 342-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О статусе военнослужащих и об обеспечении жилыми помещениями некоторых категорий граждан».

В рамках основных мероприятий:

«Содержание муниципального жилищного фонда» – 42 311 тыс. руб. (на 20% больше уточненного плана 2016 года и на 7% больше показателей утвержденных программой на 2017 год). Согласно пояснительной записке управления жилищных отношений в рамках мероприятия запланированы следующие расходы:

- оплата ежемесячных взносов в Фонд капитального ремонта Воронежской области в части доли муниципальных жилых помещений в соответствии с п. 1 ст. 158 Жилищного кодекса РФ – 37 200 тыс. руб. (исходя из утвержденного тарифа 6,6 руб./кв.м и площади муниципальных жилых помещений – 453,5 тыс.кв.м). Финансирование мероприятия запланировано в полном объеме;

- содержание, ремонт и коммунальные услуги свободных муниципальных жилых помещений – 3 200 тыс. руб. (на уровне 2016 года);

- оценка недвижимости – 1 700 тыс. руб. (оценки стоимости аварийных жилых помещений, оплата услуг БТИ за техническую документацию);

- услуги по начислению, обработке, учету и перечислению платежей за наем жилых помещений – 470 тыс. руб. (вознаграждение АО «ЕПСС ЖКХ ВО» – 0,7% от начисленной суммы отчетного месяца за услугу социального найма).

Проектом бюджета на 2018-2019 годы на выполнение мероприятия планируется направить – 39 115 и 38 891 тыс. руб., соответственно.

«Содержание, текущий и капитальный ремонт муниципальных общежитий, обслуживаемых МКП «ВЖКК» – 73 729 тыс. руб. (на 3% меньше уточненных плановых назначений 2016 года и на 15% меньше объема средств, утвержденных паспортом программы на 2017 год).

На возмещение затрат по содержанию муниципальных общежитий (получатель – МКП «ВЖКК») проектом бюджета запланировано 59 729 тыс. руб. на содержание 42 муниципальных общежитий, что соответствует

уточненным плановым назначениям текущего года. В то же время 05.12.2016 на заседании тарифной комиссии по согласованию цен (тарифов) для муниципальных предприятий и учреждений городского округа город Воронеж принято решение об увеличении с 01.01.2017 доли платы граждан (в полной стоимости услуги по содержанию 1 кв. м площади), проживающих в муниципальных общежитиях, с 33,5% до 75% при одновременном сокращении доли муниципалитета. В результате, объем субсидий (разница между полной стоимостью услуги и платой населения), выделяемых из городского бюджета, снизится более чем в 2 раза и составит порядка 22 600 тыс. руб.

С учетом изложенного, объем средств, предусмотренный проектом бюджета на данные цели, требует корректировки.

Кроме того, в соответствии с предварительным планом снятия статуса общежитий с жилых зданий, находящихся на обслуживании МКП «ВЖКК» (утвержден директором предприятия), в 2017 году планируется снять статус «общежития» с 14 объектов, что также позволит сократить объем выделяемых предприятию бюджетных средств (по усредненным расчетам на сумму порядка 3 700 тыс. руб.). На 2018-2019 годы запланирован перевод в статус «многоквартирных домов» остальных общежитий, обслуживаемых МКП «ВЖКК», что, в свою очередь, в полном объеме исключит необходимость бюджетных расходов на эти цели.

В то же время, для перевода общежитий в статус «многоквартирных домов», помимо снятия с регистрационного учета «нулевиков», необходимо приведение зданий в надлежащее состояние. На проведение капитального ремонта муниципальных общежитий в 2017 году запланировано 14 000 тыс. руб., что ниже уточненных плановых назначений текущего года на 15%.

В 2016 году на указанные цели израсходовано порядка 16 500 тыс. руб., при этом выполнены отдельные виды работ на 3-х объектах (ул. Шишкова, 4а, ул. Рябцевой, 55, ул. Туполева, 38). После завершения ремонта подготовлено постановление администрации города о снятии статуса общежития по ул. Л. Рябцевой, 55.

В 2017 году средства планируется направить на капитальный ремонт двух общежитий: ул. Шишкова, 4а (завершение ремонтных работ с последующим снятием статуса общежития) и ул. Свободы, 77 – ремонт кровли. Вместе с тем по данным управления ЖКХ потребность на проведение капитального ремонта общежитий составляет 69 400 тыс. руб.

«Капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда» (получатель – МКУ «ГорДЕЗ ЖКХ») – 5 000 тыс. руб., что на 41% меньше уточненного плана 2016 года, паспортом программы на 2017 год расходы на выполнение мероприятия не предусмотрены.

Средства предназначены для проведения ремонта свободных муниципальных жилых помещений в целях дальнейшего предоставления гражданам, отнесенным к категории особо нуждающихся, в том числе по судебным решениям. По информации управления жилищных отношений по состоянию на 01.12.2016 на исполнении находится 61 решение суда о предоставлении гражданам благоустроенных жилых помещений. На

приведение свободных жилых помещений в надлежащее состояние необходимо еще порядка 15 000 тыс. руб.

Справочно: проверкой КСП установлено, что за несвоевременное исполнение судебных решений судебными приставами-исполнителями с администрации города только за последние три года взыскано более 15 000 тыс. руб.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты:

– руководствуясь *ст. 179 БК РФ* привести МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского округа город Воронеж» в соответствие решению о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;

– управлению финансово-бюджетной политики скорректировать в проекте бюджета объем субсидий на возмещение МКП «ВЖКК» затрат по содержанию и обслуживанию муниципальных общежитий;

– в целях экономии бюджетных средств и соблюдения требований действующего жилищного законодательства МКП «ВЖКК» продолжить работу по снятию с регистрационного учета «нулевиков», с последующим переводом муниципальных общежитий в статус «жилых домов»;

– управлению ЖКХ при переводе общежитий в статус многоквартирных домов в соответствии с п. 1.8 Порядка финансового обеспечения заказа учредителя (постановление главы городского округа от 12.02.2009 № 45) производить корректировку размера субсидий, выделяемых МКП «ВЖКК»;

– управлению финансово-бюджетной политики рассмотреть вопрос об увеличении расходов бюджета на выполнение капитального ремонта муниципальных жилых помещений для исполнения судебных решений.

7.5. МП «Обеспечение коммунальными услугами населения городского округа город Воронеж»

Ответственный исполнитель – управление жилищно-коммунального хозяйства, соисполнители – управление строительной политики, управление главного архитектора, управление дорожного хозяйства и управы районов. В состав участников программы включены муниципальные казенные учреждения: «Городская дирекция единого заказчика ЖКХ», «Городская аварийно-ремонтная служба» и «Городская дирекция дорожного хозяйства и благоустройства», «Администрация городских кладбищ».

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **158 784 тыс. руб.**, что на 16% меньше уточненного плана на 2016 год. Снижение плановых ассигнований на 31 039,7 тыс. руб. связано с отсутствием в проекте бюджета расходов на реализацию следующих подпрограмм и основных мероприятий:

- «Чистая вода».
- «Благоустройство дворовых территорий»;

- «Проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах»;
- «Формирование земельных участков под многоквартирными домами»;
- «Проектирование и строительство инженерной инфраструктуры в рабочем поселке Шилово в г. Воронеж».

В 2017 году планируется направить бюджетные средства на реализацию 4-х основных мероприятий программы:

➤ ***ГРБС – управление ЖКХ – 124 792 тыс. руб.:***

- ***«Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры» – 94 792 тыс. руб.*** (на 17 % меньше уточненного плана 2016 года и на 19% меньше объема, утвержденного паспортом программы на 2017 год), из которых:

- 35 892 тыс. руб. – содержание службы заказчика МКУ «ГорДЕЗ ЖКХ», ассигнования запланированы ниже уровня 2016 года на 4%;

- 57 800 тыс. руб. – финансовое обеспечение МКУ «ГАРС», ассигнования предусмотрены на уровне 2016 года;

- 1 100 тыс. руб. – на выполнение работ по переключению потребителей на гарантированные источники теплоснабжения, из них:

- 700 тыс. руб. – на проектирование переключения многоквартирного дома по ул. Дружинников, 26 на альтернативный источник теплоснабжения, в связи с наличием уведомления ЗАО «Промтекстиль» об отключении тепловых сетей, обслуживающих дом;

- 400 тыс. руб. – на завершение работ по благоустройству территории МБДОУ СДЮШОР № 23 (пр-т Дачный, 154) после выполнения работ по переключению на гарантированный источник тепла.

Следует отметить, что проектом бюджета не предусмотрена реализация проектов по строительству станций водоподготовки и очистки сточных вод по ул. Совхозная (мкр. Масловка). Данные проекты были подготовлены МКУ «ГорДЕЗ ЖКХ» еще в 2014 году, но до сих пор к их реализации не приступали. Стоимость работ составляет порядка 47 000 тыс. руб.

По результатам ранее проведенных проверок КСП уже обращала внимание администрации города на то, что затяжные темпы реализации таких проектов приводят к необходимости их корректировки, замены предусмотренного оборудования на более современное, и, как следствие, – к удорожанию стоимости работ.

Кроме того, реализация указанных проектов позволит снять и социальную напряженность среди жителей поселка, не имеющих централизованной системы водоотведения, а также снизить расходы бюджета на содержание выгребных ям, которые находятся в городской казне.

- ***«Проведение капитального ремонта многоквартирных домов в рамках исполнения судебных решений» – 30 000 тыс. руб.*** (на 43% или 23 543 тыс. руб. меньше уточненных плановых ассигнований 2016 года, и на 53% –

объема, утвержденного программой на 2017 год). Мероприятие включает в себя проведение инструментального обследования технического состояния жилищного фонда, разработку проектно-сметной документации и работы по капитальному ремонту многоквартирных домов.

По состоянию на 01.12.2016 на исполнении в управлении ЖКХ находятся 30 судебных решений о возложении на администрацию города обязанностей по проведению капитального ремонта 31-го многоквартирного дома. Необходимо отметить, что по 8-ми из них собственниками приняты решения о проведении капитального ремонта в рамках реализации региональной программы, где заказчиком работ выступает Фонд капитального ремонта. Кроме того, по итогам реализации мероприятий в 2016 году управлением ЖКХ планируется завершить ремонтные работы по 4-м многоквартирным домам и прекратить исполнительное производство по ним.

По данным управления ЖКХ запланированные проектом расходы обеспечивают только 35% минимальной потребности, которая составляет 85 706 тыс. руб. (18 объектов). Следует отметить, что данная потребность рассчитана не на капитальный ремонт, предполагающий полный комплекс работ по ремонту каждого многоквартирного дома (порядка 7-ми видов работ), а исходя из необходимости проведения хотя бы одного вида работ на каждом доме, во избежание штрафных санкций за несвоевременное исполнение судебных решений.

По расчетам управления ЖКХ потребность в средствах бюджета на исполнение решений судов в полном объеме составляет порядка 411 000 тыс. руб. В то же время ряд судебных решений не содержит конкретного перечня необходимых работ, что дает право собственникам помещений требовать капитального ремонта всех систем и конструкций и фактически затягивает исполнение судебных решений на неопределенный срок.

Таким образом, недостаток финансирования капитального ремонта многоквартирных домов в рамках исполнения судебных решений затягивает сроки проведения ремонта, что влечет за собой наложение штрафов и препятствует достижению целевых показателей (индикаторов) программы.

➤ ***ГРБС управление дорожного хозяйства – 33 992 тыс. руб., в том числе:***

- ***«Текущее содержание общественных туалетов» – 5 000 тыс. руб.*** (на уровне текущего года и соответствуют объему, утвержденному паспортом программы). Средства предусмотрены на содержание 5-ти муниципальных стационарных общественных туалетов (ул.ул. Платонова, Маршака, Лизюкова, Кольцовская и 25 Октября).

- ***«Текущее содержание кладбищ» – 28 992 тыс. руб.,*** что больше на 69% уточненных плановых назначений текущего года и на 66%, утвержденного паспортом программы на 2017 год. Средства предусмотрены на обеспечение деятельности МКУ «Администрация городских кладбищ». Учреждение

наделено полномочиями по управлению 21 кладбищем, расположенным на территории городского округа.

Необходимо обратить внимание, что рост плановых назначений на 2017 год связан с увеличением до 11 526 тыс. руб. суммы земельного налога за участки, занимаемые кладбищами (в связи с передачей МКУ кладбищ, а также с установлением кадастровой стоимости участков). Обязанность по уплате земельного налога по налоговой ставке 0,1% от кадастровой стоимости участка установлена ст. 3 решения Воронежской городской Думы от 07.10.2005 № 162-II «О введении в действие земельного налога...». Земельный налог в полном объеме поступает в бюджет городского округа.

Контрольно-счетная палата считает целесообразным для данной категории земель установить нулевую ставку.

Также следует отметить, что проектом бюджета не предусмотрены расходы на текущее содержание мест захоронения, которое в соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ⁸⁶ отнесено к полномочиям органов местного самоуправления. По данным управления дорожного хозяйства годовая потребность на эти цели составляет 9 494 тыс. руб.

Справочно: В 2016 году работы по уборке и текущему содержанию муниципальных кладбищ выполняются АО «Воронежское похоронное бюро» (созданным с участием администрации городского округа).

Рекомендации Контрольно-счетной палаты:

– руководствуясь ст. 179 БК РФ привести МП «Обеспечение коммунальными услугами населения» в соответствие решению о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;

– управлению финансово-бюджетной политики рассмотреть вопрос об увеличении расходов бюджета на выполнение капитального ремонта многоквартирных домов для исполнения судебных решений;

– учитывая то, что земельный налог полностью поступает в бюджет города целесообразно для категории земель, занимаемые кладбищами, в решении Воронежской городской Думы от 07.10.2005 № 162-II «О введении в действие земельного налога...» установить нулевую ставку (тем самым сократив и доходы, и расходы бюджета на 11 526 тыс. руб.).

7.6. МП «Развитие транспортной системы»

Ответственный исполнитель программы – управление дорожного хозяйства. Соисполнители: управы районов города, управления транспорта и строительной политики. Бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме **1 659 233,9 тыс. руб.**, что меньше уточненного плана 2016 года на 34% (870 764,9 тыс. руб.) и на 39% (1 065 974,6 тыс. руб.) объема, утвержденного программой на 2017 год.

⁸⁶ Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»

Средства запланированы на реализацию двух подпрограмм:

«Развитие дорожного хозяйства» – 1 604 233,9 тыс. руб. (из них 1 400 000 тыс. руб. – средства дорожного фонда Воронежской области, 2 699,9 тыс. руб. – субсидия из областного бюджета на устройство тротуаров, 42 176 тыс. руб. – средства дорожного фонда городского округа; 159 358 тыс. руб. – прочие средства городского бюджета). Планируемые ассигнования на 18% ниже уточненного плана 2016 года.

Распределение плановых ассигнований в рамках подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства» по ГРБС представлено в таблице:

тыс. руб.	
Наименование главного распорядителя	проект бюджета на 2017 год
Управление дорожного хозяйства	1 409 488,9
Управление транспорта	26 441
Управа Железнодорожного района	22 100
Управа Коминтерновского района	32 908
Управа Левобережного района	27 104
Управа Ленинского района	26 220
Управа Советского района	34 361
Управа Центрального района	25 611
Итого по подпрограмме	1 604 233,9

Основной объем средств в сумме 1 064 997 тыс. руб. (из них 1 033 047 тыс. руб. – средства дорожного фонда Воронежской области, 31 950 тыс. руб. – средства городского бюджета) планируется направить на проведение ремонта 60-ти городских автомобильных дорог по программе комплексного развития транспортной инфраструктуры крупнейших городских агломераций в рамках приоритетного направления стратегического развития РФ «Безопасные и качественные дороги». Основная цель реализации направления – приведение дорожной сети в нормативное состояние, устранение мест концентрации ДТП, оптимизация транспортных потоков, а также формирование систем общественного контроля.

Одним из обязательных условий участия в федеральной программе является пятидесятипроцентное софинансирование работ из бюджета субъекта РФ. В соответствии с письмом Минтранса РФ от 25.11.2016 № МС-24/16165 планируемый объем государственной поддержки за счет средств федерального бюджета составляет 1 000 000 тыс. руб.

Еще 539 236,9 тыс. руб. планируется направить на финансирование четырех мероприятий подпрограммы:

➤ **«Содержание автомобильных дорог городского округа город Воронеж и искусственных сооружений на них» – 414 745 тыс. руб.**, в том числе по ГРБС:

✓ управы районов – 168 304 тыс. руб. – на текущее содержание автомобильных дорог местного значения (районным комбинатам благоустройства). Следует отметить, что средства, предусмотренные проектом

бюджета, составляют 32% уточненного плана 2016 года (533 461,2 тыс. руб.);

✓ управление транспорта – 26 441 тыс. руб. – на финансовое обеспечение МБУ «Центр организации дорожного движения» (средства запланированы на уровне текущего года);

✓ управление дорожного хозяйства – 220 000 тыс. руб., в том числе:
– 120 000 тыс. руб. – субсидия МКП «Воронежгорсвет» на оплату электроэнергии и содержание сетей уличного наружного освещения. По сравнению с уточненными назначениями 2016 года планируемые средства уменьшены на 60% (188 900 тыс. руб.). Следует отметить, что МКП «Воронежгорсвет» в полном объеме финансируется за счет субсидии, выделяемой из дорожного фонда Воронежской области. При этом минимальная необходимая потребность на содержание и обслуживание сетей наружного освещения (без учета средств, необходимых на капитальный ремонт сетей) по расчетам управления дорожного составляет 290 000 тыс. руб., из них 160 000 тыс. руб. – на оплату электроэнергии и 130 000 – на содержание сетей.

По результатам проверок КСП отмечает, что основной объем расходов предприятия (60%) приходится на оплату электроэнергии, при этом количество обслуживаемых светоточек ежегодно увеличивается. Объем средств, предусмотренный проектом бюджета на 2017 год, покрывает только 2/3 потребности на указанные цели.

В связи с недостаточным финансированием уменьшаются затраты на содержание и капитальный ремонт сетей, и, соответственно, – на внедрение энергосберегающих технологий (установку светодиодных светильников, автоматических систем управления наружным освещением и т.д.).

Таким образом, проектом бюджета не предусмотрено финансирование МКП «Воронежгорсвет» в сумме порядка 170 000 тыс. руб., необходимых на содержание сетей и оплату электроэнергии за освещение территории городского округа.

– 50 000 тыс. руб. – нанесение горизонтальной дорожной разметки. По сравнению с уточненным планом 2016 года объем средств, планируемый на мероприятие, увеличен практически в 2 раза;

– 50 000 тыс. руб. – содержание искусственных инженерных сооружений. По сравнению с уточненным планом 2016 года планируемые ассигнования увеличены на 25%. Средства планируется направить на проведение инструментального обследования мостов и путепроводов с целью определения дефектов конструкций и изготовления паспортов сооружений (10 000 тыс. руб.), планово-предупредительного ремонта искусственных сооружений (20 000 тыс. руб.) и содержание сетей муниципальной ливневой канализации (20 000 тыс. руб.).

Проверкой, проведенной КСП в 2016 году, установлено, что на 14 городских мостов и путепроводов до сих пор отсутствуют технические паспорта, которые в соответствии Правилами эксплуатации городских искусственных сооружений⁸⁷ являются обязательными. Кроме того, по

⁸⁷ Приказ Комитета РФ по муниципальному хозяйству от 25.02.1994 № 5

результатам осмотра инженерных сооружений, проведенного управлением дорожного хозяйства, установлено, что из 34-х объектов состояние 13-ти признано неудовлетворительным, 15-ти – удовлетворительным, и только 6 сооружений отвечают нормативным требованиям.

Также проверкой установлено, что при заключении контрактов на содержание КНС расчет численности работников, необходимых для их обслуживания, был произведен по завышенным нормативам, при этом расходы на заработную плату составили 60% от стоимости контракта (3 000 тыс. руб.). В связи с вышеизложенным управлению дорожного хозяйства при заключении контрактов необходимо скорректировать расходы на заработную плату работников, обслуживающих КНС.

➤ **«Ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них» – 90 000 тыс. руб.** (ГРБС – управление дорожного хозяйства) на проведение аварийно – восстановительного ремонта дорог.

➤ **«Строительство улично-дорожной сети и искусственных сооружений на них» – 3 146,9 тыс. руб.** (ГРБС – управление дорожного хозяйства) на устройство тротуара по ул. Арбатская к МБОУ СОШ № 25 и почтовому отделению № 92 в рамках реализации государственной программы «Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления»⁸⁸. На реализацию мероприятия из областного бюджета выделена целевая субсидия в сумме 2 699,9 тыс. руб.

➤ **«Содержание службы заказчика» – 31 345 тыс. руб.** – финансовое обеспечение деятельности МКУ «Городская дирекция дорожного хозяйства и благоустройства», средства запланированы на уровне текущего года.

Справочно: расходы на проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог в 2017 году проектом не запланированы. В то же время, по информации управления дорожного хозяйства в целях улучшения пропускной способности основных магистральных улиц города и поддержания в надлежащем техническом состоянии городских искусственных сооружений существует необходимость строительства автомобильной дороги от ул. Шишкова до ул. Тимирязева, реконструкции путепроводов по ул. Ленина и ул. 9 Января, а также транспортной развязки ул. Антонова-Овсеенко – ул. 9 Января – ул. Г. Сибиряков. На выполнение данных работ по расчетам УДХ необходимо порядка 920 000 тыс. руб.

Необходимо отметить, что в нарушение требований Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ⁸⁹, в городском округе не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на эти цели. В связи с отсутствием указанных нормативов дать достоверную оценку обеспеченности средствами бюд-

⁸⁸Постановление Правительства Воронежской области от 09.12.2013 № 1072 «Об утверждении государственной программы Воронежской области «Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления»

⁸⁹Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

жета на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения не представляется возможным.

Финансирование основного мероприятия программы **«Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям МКД»** проектом бюджета на 2017 год не предусмотрено.

«Развитие городского пассажирского транспорта» – 55 000 тыс. руб., что на 4 754 тыс. руб. больше, чем предусмотрено паспортом программы (50 246 тыс. руб.). Ожидаемое исполнение 2016 года по подпрограмме составляет – 954 тыс. руб., средства использованы на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров электротранспортом МКП МТК «Воронежпассажиртранс».

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом, планируется направить в полном объеме на софинансирование с областным бюджетом закупки 17-ти автобусов, работающих на газомоторном топливе.

Справочно: За 2013-2015 годы за счет бюджетных средств для МКП МТК «Воронежпассажиртранс» приобретено 77 автобусов (2013 год – 26 ед., 2014 год – 14 ед., 2015 год – 37 ед.). В 2016 году автотранспорт не приобретался.

Возмещение затрат МКП МТК «Воронежпассажиртранс» на перевозку пассажиров электротранспортом проектом бюджета на 2017 год не предусмотрено.

Необходимо отметить, что с 2014 года объем субсидий на возмещение затрат МКП МТК «Воронежпассажиртранс» на перевозку пассажиров электротранспортом ежегодно сокращается (2013 – 48 000 тыс. руб., 2014 – 40 000 тыс. руб. 2015 – 38 000 тыс. руб., 2016 – 954 тыс. руб.). При этом затраты предприятия только на оплату электроэнергии на тягу ежегодно составляют 30 000 тыс. руб. В связи с недостаточным возмещением затрат на перевозку пассажиров электротранспортом за 9 месяцев 2016 года предприятием уже получен убыток в сумме 14 500 тыс. руб., кредиторская задолженность составила 46 522 тыс. руб.

Проектом бюджета на плановый период 2018 и 2019 годов финансирование программы «Развитие транспортной системы» предусмотрено в объеме 1 503 278 тыс. руб. и 1 089 125 тыс. руб., соответственно, что на 10% и 35% ниже плана на 2017 год.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты:

✓ **в соответствии с требованиями ст. 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ управлению дорожного хозяйства разработать и утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели;**

✓ **руководствуясь ст. 179 БК РФ привести объемы финансирования и целевые показатели (индикаторы) МП «Развитие транспортной системы»**

в соответствие решению о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;

✓ в связи с участием городского округа в федеральном проекте «Безопасные и качественные дороги» включить планируемые мероприятия в паспорт программы, с указанием ресурсного обеспечения, целевых показателей и т.д.

7.7. МП «Охрана окружающей среды»

Ответственный исполнитель – управление экологии. Соисполнители программы – управы районов, управление строительной политики, управление главного архитектора и МКП «ЭкоЦентр».

На реализацию программы проектом бюджета запланировано **146 041,4 тыс. руб.**, что меньше уточненного плана 2016 года на 105 655 тыс. руб. Столь значительное снижение плановых назначений в 2017 году обусловлено финансированием и завершением в текущем году работ по реконструкции Центрального парка культуры и отдыха (1 очередь) стоимость которых составила 114 500 тыс. руб. На 2017 год таких масштабных проектов в бюджете не предусмотрено.

Средства, предусмотренные проектом бюджета, планируется направить на выполнение следующих основных мероприятий программы:

«Сохранение и развитие зеленого фонда городского округа» – 139 029 тыс. руб., в том числе:

- формирование и межевание земельных участков, занимаемых озелененными территориями общего пользования, постановка их на кадастровый учет – 1 043 тыс. руб. Расходы запланированы на уровне 2016 года и обусловлены необходимостью оформления права муниципальной собственности на земельные участки, занимаемые парками и скверами, определенными постановлением администрации города от 01.04.2003 № 669⁹⁰. В соответствии со сборниками сметных цен на указанные работы средняя стоимость оформления одного объекта составляет 38,8 тыс. руб. Запланированное финансирование позволит выполнить работы по 27-ми земельным участкам;

- строительство Детского литературного парка (пл. Детей, 1) – 31 900 тыс. руб. (средства городского бюджета). Мероприятие предусмотрено городской адресной инвестиционной программой на 2017 год. По данным управления строительной политики в 2016 году для реализации данного мероприятия проведены проектно-изыскательские работы. Потребность в средствах бюджета на 2017 год составляет 100 000 тыс. руб. Строительство предполагается производить с учетом софинансирования из средств областного бюджета (в настоящее время соглашение о софинансировании работ по объекту отсутствует);

- содержание муниципальных парков и скверов, озеленение территории

⁹⁰ Постановление администрации города Воронежа от 01.04.2003 № 669 «О сохранении, развитии и благоустройстве зеленых зон общего пользования г. Воронежа»

и обустройство видовых мест, уход за зелеными насаждениями – 106 086 тыс. руб. Средства предусмотрены следующим ГРБС:

- управы районов – 20 314 тыс. руб. – на выполнение мероприятий по обрезке (вырубке) зеленых насаждений, стрижке кустарников, покосу газонов;
- управление экологии – 85 772 тыс. руб., из которых 71 272 тыс. руб. на финансирование заказов учредителя МКП «ЭкоЦентр» (содержание парков и скверов, устройство цветников). Кроме того, средства планируется направить на проведение работ по благоустройству (2 очередь) сквера «Чайка» (4 500 тыс. руб.), обследование 15-ти озелененных территорий и формированию научного обоснования с целью присвоения им статуса особо охраняемой территории (600,5 тыс. руб.), а также приобретение саженцев деревьев и кустарников, мониторинг состояния зеленых насаждений и др. (9 399,5 тыс. руб.).

По сравнению с 2016 годом размер субсидий МКП «ЭкоЦентр» увеличен на 6 900 тыс. руб. в связи с передачей на обслуживание предприятию Центрального парка культуры и отдыха.

«Мониторинг окружающей среды. Отдельные аспекты совершенствования системы обращения с отходами» – 3 433 тыс. руб. Это на 1 180 тыс. руб. меньше уточненных плановых назначений 2016 года. Финансирование планируется направить на следующие мероприятия:

- утилизация промышленных и бытовых отходов – 280 тыс. руб. на проведение общегородской операции «Чистая земля», экологических субботников с привлечением предприятий и организаций города, а также замеров выбросов загрязняющих веществ в атмосферу и отбора проб сточных вод в случае возникновения чрезвычайных ситуаций;
- ликвидация несанкционированных свалок и захламленных территорий – 3 153 тыс. руб. Средства в полном объеме предусмотрены управам районов.

«Экологическое просвещение и прочие мероприятия, направленные на охрану и оздоровление окружающей среды» – 3 201 тыс. руб. (в 2 раза больше уточненного плана).

Финансирование планируется направить на выполнение следующих мероприятий:

- издательская и информационная деятельность, организация и проведение конкурсов, премия главы городского округа в области охраны окружающей среды, проведение ежегодной международной выставки-ярмарки «Воронеж – Город – Сад» – 3 001 тыс. руб.;
- содержание мест отдыха у воды – 200 тыс. рублей. Перечень мест массового отдыха населения (8 объектов) утвержден распоряжением администрации городского округа от 30.03.2015 № 203-р⁹¹. Средства планируется направить на проведение дезинсекции муниципальных мест отдыха у воды, а также парков и скверов.

⁹¹Распоряжение администрации городского округа от 30.03.2015 № 203-р «Об утверждении перечня мест массового отдыха населения у водных объектов на территории городского округа город Воронеж в 2015 году»

Кроме того, в рамках основного мероприятия программы **«Обеспечение проведения противоэпизоотических мероприятий»** предусмотрено финансирование полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных за счет субвенции областного бюджета в сумме 378,4 тыс. рублей (исполнители – управы районов). Данные полномочия переданы городскому округу в соответствии с Законом Воронежской области от 30.12.2014 № 228-ОЗ⁹². Расходы производятся в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Правительства Воронежской области от 20.05.2015 № 406⁹³.

Следует отметить, что запланированные расходы практически в 4 раза меньше уточненного плана 2016 года. В то же время они покрывают только 7% потребности, определенной управами районов (заказчики услуг) на основании обращений и жалоб граждан.

Недостаток финансирования указанного мероприятия приведет к увеличению количества безнадзорных животных, росту жалоб населения на агрессивное поведение собак, часто освещаемое в СМИ, и к ухудшению эпидемиологической ситуации на территории городского округа.

Расходы на реализацию программы в 2018 и 2019 годах планируются в объеме 105 283,7 тыс. руб. и 108 690,1 тыс. руб., соответственно, что на 28% и 26% меньше плана 2017 года.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты:

- ***руководствуясь ст. 179 БК РФ привести МП «Охрана окружающей среды» в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;***
- ***управлению экологии планирование объемов работ и расчет объема субсидий МКП «ЭкоЦентр» на очередной финансовый год производить на основании утвержденных технических паспортов парков и скверов;***
- ***администрации городского округа обратиться в Правительство Воронежской области с целью выделения дополнительных средств субвенции для проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных.***

7.8. МП «Управление муниципальным имуществом»

Ответственный исполнитель программы – управление имущественных и земельных отношений.

На реализацию программы проектом бюджета запланировано **70 958 тыс. руб.**, что составляет 99% уточненного плана 2016 года.

⁹²Закон Воронежской области от 30.12.2014 № 228-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Воронежской области отдельными государственными полномочиями по организации деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных»

⁹³Постановление Правительства Воронежской области от 20.05.2015 № 406 «Об утверждении Порядка расходования субвенций из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Воронежской области на осуществление переданных отдельных государственных полномочий по организации деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных»

По подпрограмме *«Мониторинг наружной рекламы, подготовка и реализация социальных программ оформления городского округа город Воронеж к праздникам средствами наружной рекламы»* предусмотрено финансирование в сумме **7 000 тыс. руб.** (16% уточненного плана 2016 года и в 2 раза ниже утвержденного программой на 2017 год, что связано с отсутствием в проекте бюджета средств на содержание МАУ «СМИиР», которое ликвидировано в сентябре 2016 года). Средства бюджета планируется направить на оптимизацию размещения рекламных продуктов на территории городского округа, обеспечение оперативного и качественного информирования населения о реализации социальных программ, проведение государственных и местных праздников. Плановые назначения на 2018-2019 годы составили по 7 000 тыс. руб. ежегодно.

В рамках основного мероприятия *«Совершенствование управления муниципальной собственностью и рекламно-информационным пространством городского округа город Воронеж»* предусмотрено финансирование в сумме **43 246 тыс. руб.** (91% уточненного плана 2016 года и 84% показателей, утвержденных программой на 2017 год), которые планируется направить на следующие мероприятия:

- «Исполнение налоговых обязательств» – 4 000 тыс. руб. (35% уточненного плана 2016 года и 109% показателей утвержденных в программе на 2017 год) – оплата НДС при реализации физическим лицам имущества, составляющего казну;

- «Выполнение работ для постановки на кадастровый учет объектов капитального строительства и инженерной инфраструктуры городского округа город Воронеж, получение выписок из реестра ценных бумаг, осуществление оценки» – 2 660 тыс. руб. (вдвое меньше уточненного плана 2016 года и показателей, утвержденных в программе на 2017 год). В рамках мероприятия планируется изготовление технической документации и постановка на кадастровый учет бесхозных объектов инженерной инфраструктуры;

- «Подготовка документов для государственной регистрации права собственности городского округа город Воронеж на земельные участки» – 6 370 тыс. руб. (в шесть раз больше уточненного плана 2016 года и показателей, утвержденных в программе на 2017 год) – средства предусмотрены на оформление правоустанавливающих документов на земельные участки, занимаемые объектами МКП «Воронежтеплосеть», и объектами, переданными в концессию ООО «РВК-Воронеж», а также под автомобильными дорогами;

- «Подготовка и организация комплекса мероприятий, направленных на осуществление работ по демонтажу рекламных конструкций, установленных и (или) эксплуатируемых без разрешений на установку и эксплуатацию, срок действия которых не истек» – 2 497 тыс. руб. (в 1,5 раза больше уточненного плана 2016 года, но вдвое меньше показателей утвержденных в программе на 2017 год). В 2017 году планируется демонтировать более 1 000 объектов;

– «Финансовое обеспечение деятельности МКУ «Городской центр муниципального имущества» – 14 063 тыс. руб. (94% уточненного плана 2016 года и 86% показателей утвержденных в программе на 2017 год);

– «Оплата услуг по текущему содержанию объектов недвижимости муниципальной казны городского округа, коммунальных платежей, взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов» – 13 656 тыс. руб. (99% уточненного плана 2016 года, в программе на 2017 год средства не предусмотрены), в том числе: взносы на капремонт за муниципальные нежилые помещения в соответствии с постановлением администрации городского округа от 22.01.2016 № 31⁹⁴ – 10 096 тыс. руб.; оплата коммунальных услуг – 3 560 тыс. руб. Расчет затрат на оплату взносов на капитальный ремонт произведен исходя из общей площади нежилых помещений в многоквартирных домах, составляющих имущественную казну – 121 тыс.кв.м и тарифа – 6,6 руб./кв.м. Расчет коммунальных платежей (по отоплению) произведен исходя из общей площади нежилых помещений, составляющих имущественную казну и не обремененных правами третьих лиц (228 тыс.кв.м).

Плановые назначения на 2018-2019 годы составили по 66 777 тыс. руб. ежегодно (со снижением к плану 2017 года на 5,8%).

7.9. МП «Обеспечение общественного порядка»

Ответственный исполнитель программы – управление по работе с административными органами и структурами гражданского общества. Соисполнители: управы районов города, управление культуры, управление образования и молодежной политики, управление делами, учета и отчетности, МКУ «Безопасный город».

На финансирование программы планируется направить бюджетные средства в сумме **22 784 тыс. руб.**, что больше уточненного плана 2016 года на 5 837 тыс. руб. и паспорта программы на 5 489 тыс. руб. Увеличение финансирования связано с планируемыми расходами на приобретение 10-ти мобильных арочных металлодетекторов и 650-ти мобильных ограждений в рамках подпрограммы «Внедрение аппаратно-программного комплекса «Безопасный город».

В рамках программы запланирована реализация следующих подпрограмм:

«Участие в профилактике терроризма и экстремизма» – 640 тыс. руб. Расходы запланированы на организацию мероприятий по профилактике терроризма и экстремизма, издание методических пособий (исполнители – управы районов, управление культуры и управление образования и молодежной политики). Финансирование по подпрограмме запланировано со снижением на 395 тыс. руб. к уровню 2016 года.

⁹⁴ Постановление администрации городского округа от 22.01.2016 № 31 «Об утверждении Порядка предоставления денежных средств из бюджета городского округа город Воронеж на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части муниципальной доли нежилых помещений, составляющих имущественную казну городского округа город Воронеж»

«Внедрение аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» – 22 144 тыс. руб., из них: на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Безопасный город» – 17 396 тыс. руб., на оплату каналов связи, обслуживание видеокамер и серверного оборудования – 4 748 тыс. руб.

Необходимо обратить внимание, что в 2017 году приобретение видеокамер бюджетом не запланировано, при этом муниципальной программой прогнозируется приобретение 11 видеокамер.

Справочно: на балансе МКУ «Безопасный город» числятся 212 видеокамер. Кроме того, управлением экологии запланирована передача МКУ «Безопасный город» на обслуживание еще 41 видеокамер, установленных в парках и скверах города.

Бюджетные ассигнования для реализации программы в 2018 году предусмотрены в сумме 18 668 тыс. руб. (с уменьшением к 2017 году на 4 116 тыс. руб.), в 2019 году – 18 710 тыс. руб. (с увеличением к 2018 году на 42 тыс. руб.).

Рекомендации Контрольно-счетной палаты:

– управлению по работе с административными органами и структурами гражданского общества необходимо в соответствии со ст. 179 БК РФ внести изменения в МП «Обеспечение общественного порядка» в части объемов финансирования и корректировки показателя (индикатора) «Количество установленных видеокамер».

7.10. МП «Защита от чрезвычайных ситуаций»

Ответственный исполнитель – МКУ «Управление по делам ГО и ЧС». На финансирование программы предусмотрены бюджетные средства в размере **111 983 тыс. руб.** (ниже уточненного плана 2016 года на 6 388 тыс. руб. или на 7%). Снижение обусловлено сокращением численности МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» в 2016 году на 14 человек и уменьшением расходов на приобретение основных средств. Запланированный объем бюджетных ассигнований соответствует проектным назначениям паспорта программы на 2017 год (представлен в составе документов к проекту бюджета).

В рамках программы запланирована реализация следующих основных мероприятий:

«Содержание и обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам ГО ЧС г. Воронежа» – 108 887 тыс. руб. (из них 95 089 тыс. руб. – заработная плата и начисления (87% расходов)). Плановые назначения на 2017 год ниже уточненного плана 2016 года на 6 727 тыс. руб.;

«Мероприятия в сфере защиты населения от чрезвычайных ситуаций» – 3 096 тыс. руб., что выше уточненного плана 2016 года на 339 тыс. руб. (на 11%). В рамках мероприятия запланированы расходы на обслуживание автоматизированной системы оповещения – 2 096 тыс. руб. и приобретение двух комплектов оборудования системы оповещения – 1 000 тыс. руб.

КСП отмечает, что наименования показателей муниципальной программы «Количество населения, погибшего при чрезвычайных ситуациях, пожарах, происшествиях на водных объектах» и «Количество населения, пострадавшего при чрезвычайных ситуациях, пожарах, происшествиях на водных объектах» требуют корректировки в части ограничения превышений установленных значений, а также дополнения формулами расчета значений показателей для реалистичной оценки эффективности реализации программы.

Бюджетные ассигнования на реализацию программных мероприятий в 2018 и 2019 годах предусмотрены в сумме 112 015 тыс. руб. и 112 043 тыс. руб., соответственно (на уровне 2017 года без учета индексации).

Рекомендации Контрольно-счетной палаты.

МКУ «Управление по делам ГО и ЧС» необходимо:

– в соответствии со ст. 179 БК РФ внести изменения в МП «Обеспечение общественного порядка» в части корректировки показателей «Количество населения, погибшего при чрезвычайных ситуациях, пожарах, происшествиях на водных объектах» и «Количество населения, пострадавшего при чрезвычайных ситуациях, пожарах, происшествиях на водных объектах».

7.11. МП «Управление муниципальными финансами»

Ответственный исполнитель – управление финансово-бюджетной политики (далее – УФБП). Соисполнители: управление делами, учета и отчетности администрации города, управы районов, управление транспорта, управление дорожного хозяйства, управление имущественных и земельных отношений, управление жилищных отношений, управление главного архитектора.

На финансирование программы проектом бюджета на 2017 год предусмотрено **1 889 829 тыс. руб.**, что на 18% (на 342 106 тыс. руб.) ниже плановых назначений бюджета 2016 года (первоначально утвержденного решением Воронежской городской Думы от 23.12.2015 № 111-IV). Снижение обусловлено уменьшением объема зарезервированных средств на 438 094 тыс. руб. с 1 122 110 тыс. руб. в 2016 году до 684 016 тыс. руб. на 2017 год. Паспортом программы общий объем финансирования на 2017 год предусмотрен в сумме 1 216 178 тыс. руб., что на 673 651 тыс. руб. (или на 61%) ниже проекта на 2017 года (практически на сумму зарезервированных средств).

Бюджетные ассигнования распределены на реализацию следующих основных мероприятий:

«Обеспечение реализации муниципальной программы» – 100 813 тыс. руб. Средства на реализацию функций и расходных обязательств УФБП города.

«Организация бюджетного процесса в городском округе город Воронеж» – 1 789 016 тыс. руб., из них с учетом ожидаемых расходов 2016 года планируется исполнение следующих мероприятий: исполнение судебных

актов и уплата государственной пошлины – 300 000 тыс. руб., межбюджетные трансферты на предоставление субсидий малоимущим гражданам на оплату услуг ЖКХ – 230 000 тыс. руб., обслуживание муниципального долга – 575 000 тыс. руб.

Также по мероприятию «Объем зарезервированных средств, связанных с особенностями исполнения бюджета», предлагаются расходы в сумме 684 016 тыс. руб. или 9,7% расходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Контрольно-счетная палата уже отмечала и снова обращает внимание на то, что порядок использования зарезервированных бюджетных ассигнований городского бюджета до настоящего времени не утвержден, не определены цели расходования резервируемых средств.

Справочно: постановлениями Правительства Воронежской области ежегодно утверждается порядок использования зарезервированных средств, подлежащих распределению в связи с особенностями исполнения областного бюджета. Расходование зарезервированных средств осуществляется в соответствии с требованиями Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда правительства Воронежской области (утв. постановлением правительства ВО от 05.04.2010 № 254).

В отсутствие утвержденного Порядка в городском округе город Воронеж обосновать необходимость резервирования средств и достаточность в предлагаемом объеме не представляется возможным.

На реализацию программы в плановом периоде 2018 и 2019 годов проектом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 136 123 тыс. руб. и 2 959 998 тыс. руб., соответственно. Увеличение обусловлено ростом зарезервированных средств до 1 007 690 тыс. руб. в 2018 году и до 1 832 357 тыс. руб. в 2019 году.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты:

– администрации города необходимо утвердить порядок расходования зарезервированных бюджетных средств, конкретизировав в нем цели и возможные направления расходования средств, основания для выделения средств, порядок осуществления контроля и предоставления отчетности о расходовании;

– руководствуясь ст. 179 БК РФ скорректировать МП «Управление муниципальными финансами» в соответствии с решением ВГД о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу (в части объема финансирования).

7.12. МП «Муниципальное управление»

Ответственный исполнитель – управление делами, учета и отчетности администрации. Соисполнители: управы районов, управление информации, управление по работе с административными органами и структурами гражданского общества, управление экономики.

Проектом бюджета на реализацию программы в 2017 году предлагается направить 1 500 611 тыс. руб. (выше уточненных ассигнований 2016 года на 4,3% и выше назначений паспорта программы на 2,4%).

Бюджетные ассигнования планируется направить на реализацию семи основных мероприятий:

- **«Обеспечение деятельности главы городского округа город Воронеж, администрации городского округа, управ районов городского округа» – 1 023 227 тыс. руб. (кассовое исполнение за 2014 и 2015 годы составило 956 013 тыс. руб. и 956 324 тыс. руб., соответственно).**

- **«Осуществление органами местного самоуправления городского округа переданных отдельных госполномочий» – 24 375 тыс. руб.**

В рамках мероприятия запланировано финансирование организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав (4 185 тыс. руб.), осуществление деятельности по опеке и попечительству (17 996 тыс. руб.) и организации деятельности административных комиссий (2 192 тыс. руб.) по переданным городскому округу государственным полномочиям. Финансирование осуществляется за счет средств субвенций из областного бюджета.

Предоставление и расходование субвенций на обеспечение переданных госполномочий определено Порядками⁹⁵, утвержденными постановлениями Правительства Воронежской области, в соответствии с которыми за счет средств областного бюджета предусмотрены расходы на заработную плату и материальные затраты. Однако проверки КСП показали, что субвенции доводятся в объемах, не позволяющих обеспечить расходы для выполнения переданных полномочий на 100%.

Справочно: в 2016 году Контрольно-счетной палатой проведена проверка деятельности отделов опеки, административных комиссий и комиссий по делам несовершеннолетних, в ходе которой установлено недофинансирование переданных государственных полномочий из областного бюджета на сумму 7 320,6 тыс. руб. (за 2015 год и I полугодие 2016 года). Недостающая часть расходов финансировалась из городского бюджета. При этом, до настоящего времени нарушается п. 6 ст. 16 Устава городского округа, которым без утвержденного Порядка использование средств городского бюджета для осуществления переданных госполномочий не предусмотрено.

Кроме того, штатная численность районных отделов опеки и попечительства ниже нормативов, утвержденных законом Воронежской области от 05.12.2007 № 151-ОЗ на 9 единиц, а комиссий по делам несовершеннолетних⁹⁶ – на 4 ед. Для приведения штатной численности в соответствие установленным нормативам по данным управ необходимы дополнительные средства субвенции из областного бюджета в сумме

⁹⁵ Постановления Правительства Воронежской области от 05.05.2010 № 370, от 22.07.2013 № 642, от 22.01.2016 № 21; постановление администрации городского округа от 30.07.2010 № 662

⁹⁶ Закон Воронежской области от 04.10.2005 № 62-ОЗ «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Воронежской области»

6 540 тыс. руб.

- **«Обеспечение деятельности органов территориального общественного самоуправления городского округа» – 15 584 тыс. руб.** на выплату денежной компенсации руководителям ТОС (534 ед. по состоянию на 01.10.2016). Выплаты предусмотрены решением Воронежской городской Думы от 29.05.2013 № 1168-III⁹⁷ (размер компенсации установлен от 2 до 5 тыс. руб. в месяц в зависимости от численности населения).

- **«Информационное обеспечение деятельности администрации городского округа» – 46 440 тыс. руб.** По мероприятию предусмотрено освещение деятельности администрации городского округа в СМИ, опубликование официальных документов. Ассигнования запланированы на уровне 2016 года.

- **«Финансовое обеспечение деятельности подведомственных учреждений» – 267 880 тыс. руб.** (выше уровня 2016 года на 6,8%, что связано с оплатой коммунальных услуг). Средства планируются на обеспечение деятельности: МБУ «Муниципальный архив...» – 14 053 тыс. руб. (заработная плата с начислениями, содержание имущества); МБУ «Управление служебных зданий» – 121 600 тыс. руб. (заработная плата с начислениями, коммунальные услуги (27 002 тыс. руб.), содержание, капитальный и текущий ремонт административных зданий (23 703 тыс. руб.)); МКУ «Информационные технологии» – 20 807 тыс. руб. (заработная плата с начислением, приобретение картриджей и расходных материалов); МКУ «Автобаза администрации...» – 111 420 тыс. руб. (заработная плата с начислениями, приобретение ГСМ и расходных материалов и пр.).

- **«Дополнительные выплаты отдельным категориям населения и поддержка некоммерческих организаций городского округа» – 71 580 тыс. руб.** (на 1,4% выше назначений 2016 года). По данному мероприятию осуществляются следующие виды расходов:

- доплата к пенсиям муниципальных служащих (565 чел. по состоянию на 01.10.2016) и единовременное денежное поощрение в связи с выходом на пенсию – 62 384 тыс. руб. (ожидаемое исполнение 2016 года - 60 616 тыс. руб.);

- ежемесячные денежные выплаты гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин городского округа город Воронежа» (22 чел.) – 5 599 тыс. руб. В соответствии с решением Воронежской городской Думы от 25.10.2006 № 207-II⁹⁸ ежемесячная денежная компенсация выплачивается в размере, равном четырем размерам социальной пенсии (исходя из суммы 5 300 руб.);

- поддержка 9-ти социально-ориентированных НКО «Воронежская городская организация Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов» и областной организации общероссийской общественной организации

⁹⁷ Решение Воронежской городской Думы от 29.05.2013 № 1168-III «О денежной компенсации руководителям органов ТОС городского округа город Воронеж»

⁹⁸ Решение Воронежской городской Думы от 25.10.2006 № 207-II «О порядке присвоения звания «Почетный гражданин города Воронежа»

«Всероссийское общество инвалидов», Фонда ветеранов (пенсионеров, инвалидов) органов местного самоуправления городского округа «Наш Воронеж» – 5 122 тыс. руб. Предоставление субсидий осуществляется в соответствии с Порядками, утвержденными постановлениями администрации.

- **«Резервный фонд администрации городского округа город Воронеж» – 50 000 тыс. руб.**, т.е. в объеме, не превышающем 3% общего объема расходов (ст. 81 БК РФ). При необходимости данные средства направляются на частичное покрытие расходов по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий. Бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне 2016 года.

На реализацию программы в плановом периоде 2018 и 2019 годов проектом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 493 308 тыс. руб. и 1 491 383 тыс. руб., соответственно.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты:

- *администрации городского округа предложено обратиться в Правительство Воронежской области с целью выделения субвенции на переданные полномочия – как предусмотрено БК РФ – в достаточной сумме для приведения штатной численности сотрудников отделов опеки и попечительства, комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в соответствие с нормативами, утвержденными Законами Воронежской области от 05.12.2007 № 151-ОЗ и от 04.10.2005 № 62-ОЗ, а также на обеспечение расчетной потребности в средствах на содержание действующих специалистов ОПП, КДН и административных комиссий;*

- *при дальнейшем финансировании из городского бюджета расходов, связанных с исполнением переданных муниципальному образованию отдельных государственных полномочий, инициировать внесение изменений в Устав города в части определения случаев и порядка использования материальных ресурсов и финансовых средств бюджета городского округа;*

- *руководствуясь ст. 179 БК РФ привести МП «Муниципальное управление» в соответствие решению ВГД о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу (в части объемов финансирования и целевых индикаторов).*

7.13. Городская адресная инвестиционная программа

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, предусмотренные муниципальными программами, сформированы в городской адресной инвестиционной программе, на финансирование которой предусмотрено 422 841 тыс. руб. (в том числе: средства федерального бюджета – 4 862 тыс. руб., областного бюджета – 16 607 тыс. руб., городского бюджета – 401 372 тыс. руб.), что в 3 раза ниже уточненного плана 2016 года. Снижение

инвестиций в объекты капитального строительства обусловлено отсутствием доведенных лимитов на софинансирование из федерального и областного бюджетов.

Из общей суммы расходов 221 607 тыс. руб. или 52% планируются на реализацию подпрограммы **«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»** (из них за счет средств областного бюджета – 16 607 тыс. руб.); 31 900 тыс. руб. (8%) - по основному мероприятию **«Сохранение и развитие зеленого фонда городского округа»** (строительные работы в Детском литературном парке); 90 538 тыс. руб. (21%) - по подпрограмме **«Развитие дошкольного образования»** (средства городского бюджета в части софинансирования строительства детских садов на 200 мест по ул. Острогжской, р.п. Шилов – 37 334 тыс. руб. и на 250 мест по ул. Ильюшина, 13 – 53 204 тыс. руб.); 36 471 тыс. руб. (9%) - по подпрограмме **«Развитие общего и дополнительного образования»** (строительство общеобразовательной школы на 1 224 места по ул. Шишкова, 140б); 6 615 тыс. руб. (2%) - по подпрограмме **«Молодой семье - доступное жилье»**; 30 848 тыс. руб. (7%) - по основному мероприятию **«Строительство и реконструкция физкультурно-спортивных сооружений на территории городского округа город Воронеж»** (реконструкция тренировочных площадок на стадионах «Чайка» - 22 261 тыс. руб. и «Локомотив» - 6 925 тыс. руб.; устройство футбольного поля с искусственным покрытием в мкр. Малышево, ул. Школьная, 52 на территории МБОУ СОШ № 17 - 1 662 тыс. руб.).

Кроме того, в адресной программе за счет средств субвенции из федерального бюджета предусмотрены ассигнования на реализацию подпрограммы **«Обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы и приравненных к ним лиц»** в сумме 4 862 тыс. руб. (1%).

Рекомендации Контрольно-счетной палаты:

– при выделении финансирования из вышестоящих бюджетов на городские объекты капитального строительства обеспечить софинансирование в полном объеме;

– провести инвентаризацию объектов незавершенного строительства для принятия решений о перспективах его завершения, либо консервации;

– в ГАИП включать только те объекты, по которым подготовлена проектная документация с положительным заключением государственной экспертизы, а также положительным заключением о достоверности определения сметной стоимости объекта и наличием решения о предоставлении земельных участков под строительство.



Отчет по проверке деятельности управления развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики администрации городского округа в 2015-текущем периоде 2016 года, в том числе проверка расходования бюджетных средств на оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках МП «Экономическое развитие и инновационная экономика»

Предмет проверки: исполнение управлением развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики полномочий и функций, установленных нормативными правовыми актами РФ, Воронежской области и городского округа город Воронеж, реализация МП «Экономическое развитие и инновационная экономика».

Объект проверки: управление развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики (далее – Управление).

Вопросы проверки:

- правовые документы, регламентирующие деятельность Управления;
- проверка исполнения функций и полномочий Управления в части организации предоставления муниципальных услуг: «Выдача разрешения на право организации розничного рынка», «Выдача паспорта размещения временных организаций быстрого обслуживания (летних кафе)», «Выдача разрешения на создание семейного (родового) захоронения»;
- проверка осуществления Управлением муниципального контроля в области организации розничных рынков и ярмарок на территории городского округа;
- проверка исполнения функций и полномочий Управления в части обеспечения реализации муниципальной политики в сфере организации ритуальных услуг;
- проверка исполнения функций и полномочий Управления в части мониторинга туристических ресурсов города и реализации мероприятий по продвижению и информационному обеспечению туристических ресурсов;
- проверка исполнения функций администратора доходов бюджета (плата за право на заключение договоров размещения НТО);
- проверка исполнения функций и полномочий Управления в части: заключения договоров на размещение НТО, осуществления контроля за исполнением условий договоров, утверждения актов о соответствии НТО требованиям, указанным в договоре, а также в части организации предоставления муниципальной услуги «Заключение договора на размещение НТО»;
- проверка исполнения функций по привлечению к административной ответственности лиц, виновных в нарушении Закона Воронежской области

от 31.12.2003 № 74-ОЗ «Об административных правонарушениях на территории Воронежской области»;

– оценка эффективности реализации программных мероприятий МП «Экономическое развитие и инновационная экономика», проверка исполнения функций и полномочий Управления в части формирования реестра субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей муниципальной поддержки.

Отчет составлен на основании акта проверки, подписанного с учетом представленных Управлением возражений и пояснений.

Согласно п. 33 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ и п. 34 ст. 14 Устава городского округа к вопросам местного значения отнесено создание условий для расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, содействие развитию малого и среднего предпринимательства (МСП). Постановлением администрации городского округа⁹⁹ указанные полномочия возложены на Управление. Решением Воронежской городской Думы от 16.03.2016 № 189-IV Управление наделено правами юридического лица. К функциям Управления отнесено администрирование прочих неналоговых доходов бюджета города – платежей за право заключения договоров на размещение НТО. Также Управлению делегированы полномочия ГРБС. Распоряжением администрации городского округа от 26.04.2016 № 269-р утверждена штатная численность Управления в количестве 29 ед.

1. Размещение временных организаций быстрого обслуживания (летних кафе) и предоставление муниципальной услуги «Выдача паспорта размещения временных организаций быстрого обслуживания (летних кафе)»

Согласно п. 3.36 Положения Управление координирует размещение летних кафе на территории города. В соответствии с постановлением администрации городского округа от 21.11.2012 № 998¹⁰⁰ документом, подтверждающим право хозяйствующего субъекта на размещение летнего кафе, является паспорт размещения (далее – Паспорт). Размещение и функционирование летних кафе осуществляется согласно административному регламенту по предоставлению муниципальной услуги «Выдача паспорта размещения временных организаций быстрого обслуживания (летних кафе)».

Летние кафе размещаются на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, без предоставления земельных участков и установления сервитутов на основании соответствующего решения исполнительного органа государственной власти Воронежской области или органа местного самоуправления, уполномоченного на распоряжение земельными участками в соответствии со статьей 39.2 Земельного кодекса РФ (Приказ ДИЗО ВО от 02.07.2015 № 1111).

⁹⁹ Постановления администрации от 03.12.2014 № 1963 и от 14.05.2015 № 381 «Об утверждении положения об управлении развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики администрации городского округа город Воронеж»

¹⁰⁰ Постановление администрации от 21.11.2012 № 998 «Об утверждении Порядка размещения объектов мелкорозничной торговли при проведении праздничных и иных массовых мероприятий, имеющих временный характер, и размещения временных организаций быстрого обслуживания (летних кафе)»

Муниципальная услуга является бесплатной и предоставляется Управлением на основании заявлений субъектов торговли с приложением необходимых документов (эскиз и схема границ размещения объекта, согласованные с УГА, а также согласие собственника либо иной документ, подтверждающий право владения, пользования, распоряжения земельным участком). Период функционирования летних кафе – с 1 мая по 30 сентября.

В 2015 году Управлением выдано 15 Паспортов размещения летних кафе. За 7 месяцев 2016 года выдано 11 Паспортов (все летние кафе расположены на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена)¹⁰¹. Таким образом, в нарушение постановления администрации городского округа от 21.11.2012 № 998 остальные летние кафе, расположенные в городском округе, осуществляют деятельность без Паспортов. По информации Управления в 2015 году без Паспортов осуществляли свою деятельность 19 летних кафе, по состоянию на июль 2016 года – 58. Кроме того, выездной проверкой, проведенной Контрольно-счетной палатой, выявлено еще 3 летних кафе, осуществляющих деятельность без Паспортов. После проведения контрольного мероприятия Управлением направлена информация в адрес управ Коминтерновского и Советского районов.

Вместе с тем, согласно Положениям об управках к их полномочиям отнесена организация инвентаризации временных сооружений, а также осуществление выявления и принудительный демонтаж самовольно установленных временных сооружений. Демонтаж летних кафе, осуществляющих деятельность без Паспортов, не проводился. Согласно информации, представленной управами районов, по состоянию на 14.10.2016 летние кафе закрыты.

2. Муниципальный контроль за организацией ярмарок

2.1. В 2015 году на территории города на основании постановления администрации была разрешена деятельность 77 ярмарок, из них действующих круглогодично либо несколько месяцев – 65 ярмарок, ярмарок выходного дня – 12¹⁰². В 1 полугодии 2016 года была разрешена деятельность 68 ярмарок, из них 6 - выходного дня, 62 - специализированные и универсальные ярмарки.

В 2015 году и первом полугодии 2016 года муниципальная услуга «Выдача разрешения на организацию ярмарок» предоставлялась Управлением бесплатно. Постановлением Правительства Воронежской области от 21.06.2016 № 432¹⁰³ определено, что разрешение на организацию ярмарок предоставляется по результатам аукциона по продаже права на заключение договора на организацию ярмарки (т.е. на платной основе), срок размещения ярмарок увеличен с 6 месяцев до 5 лет.

¹⁰¹ Ресторан «Коллекция» – ООО «Компания ЮвенТа» (пр. Революции, 36/38); кафе «Театральное» – ООО «Театральное кафе» (пл. Ленина, 13); кафе «Дубль Два» – ЗАО «Кофейня Дубль Два» (пл. Ленина, 13); кафе «Славянская трапеза» – ООО «Компак» (ул. Ленинградская, 132а); кафе «У мельника» – ООО «Светлана» (ул. Генерала Лизюкова, 97а); бар «ХЛАМ» – ООО «ОГОГО» (ул. Плехановская, 16); кафе «Итальянский дворик» – ООО «Кафе» Снежинка» (ул. Кропоткина, 10а); ресторан «Итальянский дворик» – ООО «Итальянский дворик» (ул. Генерала Лизюкова, 85); ресторан «Итальянский дворик» – ООО «Альба» (пр. Революции, 44); кафе «Пекарня» – ИП Светланова Т.А. (пр. Революции, 44); ресторан «Гранат», – ООО «Чайхана» (ул. Кирова, 6).

¹⁰² Постановление администрации городского округа от 18.12.2014 № 2345 «Об утверждении плана проведения ярмарок на 2015 год»

¹⁰³ Постановление правительства Воронежской области от 21.06.2016 № 432 «Об утверждении Порядка организации ярмарок на территории Воронежской области и продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) на них»

Постановлением администрации от 09.09.2016 № 815¹⁰⁴ утвержден План размещения ярмарочных площадок по районам города. По пояснениям Управления договоры с организаторами 53 ярмарок планируется заключать после проведения оценки рыночной стоимости права размещения ярмарок (с организаторами существующих ярмарок – по преимущественному праву, а договоры по ярмаркам, организатор по которым не определен (ул. Минская, 17/2, ул. Урывского, 9, ул. Краснознаменная, 152, мкр. Малышево, ул. Октябрьская, 236, мкр. Подклетное, ул. Арбатская, 91) – по результатам аукциона).

2.2. К полномочиям Управления отнесено **осуществление контроля** за соблюдением требований, предусмотренных муниципальными правовыми актами, регулирующими отношения, связанные с организацией ярмарок (постановление администрации от 02.04.2015 № 314¹⁰⁵). В соответствии с Регламентом плановые проверки должны проводиться не чаще одного раза в три года. При этом согласно ст. 26.1 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ¹⁰⁶ с 01 января 2016 года по 31 декабря 2018 года плановые проверки в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, отнесенных в соответствии с положениями ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ¹⁰⁷ к субъектам малого предпринимательства не проводятся. В 2015 году Управлением проведена 1 плановая и 2 внеплановые проверки, нарушения не установлены. В 2016 году плановые проверки ярмарок Управлением не проводились.

2.3. По информации Управления развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики в городе осуществляется **несанкционированная торговая деятельность** по следующим адресам: ул. Димитрова, 61 и 67а (мини-рынок «Димитровский») и Ленинский проспект, 154в (мини-рынок «Остужевский»). Согласно информации, представленной управлением административно-технического контроля, в октябре 2015 года и в июле 2016 года были предприняты меры по демонтажу НТО, установленных по указанным адресам. Однако объекты демонтированы не были, поскольку владельцы НТО оказали сопротивление сотрудникам администрации.

На земельном участке, расположенном по *Ленинскому проспекту 154в*, с 1993 года размещался универсальный рынок ООО НПО «Надежда». Постановлением администрации Воронежской области от 22.09.2010 № 802 земельный участок из плана организации рынков исключен, поскольку объекты, расположенные на нем не являются капитальным строением. С 01.01.2011 по 30.06.2011 по указанному адресу была организована универсальная ярмарка¹⁰⁸. По завершении указанного срока, торговая деятельность продолжается без разрешительных документов (на протяжении 5 лет). В соответствии с Правилами

¹⁰⁴ Постановление администрации от 09.09.2016 № 815 «Об утверждении плана размещения ярмарочных площадок на территории городского округа город Воронеж»

¹⁰⁵ Постановление администрации от 02.04.2015 № 314 «Об утверждении Административного регламента администрации городского округа город Воронеж осуществления муниципального контроля в области торговой деятельности на территории муниципального образования»

¹⁰⁶ Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»

¹⁰⁷ Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

¹⁰⁸ Постановление администрации городского округа от 29.03.2011 № 290 «Об утверждении плана проведения ярмарок на 2011 год»

землепользования и застройки территории городского округа (решение Воронежской городской Думы от 25.12.2009 № 384-II) земельный участок расположен за красными линиями на территории общего пользования и находится в зоне «Городские магистрали и улицы». Рынки в данной зоне являются запрещенным видом использования, строительство капитального здания рынка невозможно. По пояснениям управления административно-технического контроля объект внесен в график демонтажа на октябрь 2016 года.

Аналогичная ситуация и по несанкционированному месту торговли *по ул. Димитрова, 61 и 67а*, где с 2001 года размещались универсальные рынки, организованные ООО «Татьяна» и ООО «Придача-Сервис», которые были исключены из плана розничных рынков в апреле 2011 года, поскольку осуществляли деятельность не в капитальных зданиях и сооружениях. В 2012-2016 годах разрешения на право организации ярмарок по указанным адресам администрацией городского округа не выдавались. Данные объекты вносились в график демонтажа на октябрь 2015 года управой Железнодорожного района. Демонтаж не осуществлен, так как предприниматели обратились в Арбитражный суд Воронежской области с иском к управе. Арбитражным судом наложены обеспечительные меры в виде запрета осуществлять демонтаж.

3. Исполнение функций администратора доходов бюджета (плата за право на заключение договоров размещения НТО)

Функции по администрированию платы за право заключения договоров размещения НТО до апреля 2016 года возлагались на УИЗО. Однако фактически, начиная с 2012 года, администрирование платы за размещение НТО возложено на управление развития предпринимательства. Управление осуществляло начисление, учет, контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью поступления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам. Договоры на размещение НТО заключались от имени Управления, а для оплаты указывался лицевой счет УИЗО. Решением Воронежской городской Думы от 27.04.2016 № 220-IV Управление определено главным администратором доходов по платежам за право на заключение договоров на размещение НТО. В течение мая-июля 2016 года Управление проходило процедуру, связанную с наделением его правами юридического лица.

Контрольное мероприятие проводилось в переходный период (Управлением подключалась и отлаживалась компьютерная программа по заключению договоров). Фактически проводилась проверка договоров, заключенных по схеме размещения, действующей до мая 2016 года.

Поступления платы от размещения НТО с 2012 года выросли с 13 451 тыс. руб. до 95 763 тыс. руб. (в 2015 году). За 9 месяцев 2016 года доходы составили 52 836 тыс. руб. Задолженность плательщиков на 01.01.2016 – 12 539 тыс. руб., за 9 месяцев 2016 года – 13 245 тыс. руб.

Управлением осуществляется мониторинг состояния задолженности и работа, направленная на её погашение посредством уведомления задолжников. Кроме того, за 2015 год и первое полугодие 2016 года Управлением направлено

в правовое управление администрации 50 пакетов документов для обращения в суд, по которым: принято 26 положительных решений о взыскании задолженности на сумму 3 120,4 тыс. руб., направлено 18 исковых заявлений в суд на сумму 3 068 тыс. руб., 6 исков – находится в судебном производстве.

Вместе с тем в Управлении отсутствует информация об исполнении судебных решений – о поступивших в городской бюджет средствах. Также в ходе проверки не представлена информация о направлении судебным приставам неисполненных судебных решений. В целях организации работы по взысканию задолженности по договорам на размещение НТО, Управлению необходимо разработать и утвердить регламент работы по взысканию задолженности, в котором предусмотреть ведение реестра судебных решений и исполнительных производств.

4. Исполнение полномочий в части заключения договоров на размещение НТО, утверждения актов о соответствии НТО требованиям, указанным в договорах, а также контроль за исполнением условий договоров

Решением Воронежской городской Думы от 25.04.2012 № 790-III¹⁰⁹ Управление определено уполномоченным органом по заключению договоров на размещение НТО, по ведению реестра договоров, по контролю за исполнением условий договоров, а также по утверждению актов приемочной комиссии о соответствии (несоответствии) размещенного НТО требованиям, указанным в договорах и архитектурных решениях.

Администрацией городского округа утверждены схемы размещения НТО с мая 2011 года на 2 791 объект (постановление от 05.05.2011 № 407), с мая 2016 года – на 2 633 объекта (постановление от 06.05.2016 № 394).

Наименование	Схема 2011 года, ед.	Схема 2016 года, ед.	Изменения
Всего НТО	2 791	2 633	-158
Павильоны, из них:	704	591	-113
павильоны с остановочными пунктами	119	111	-8
павильоны, реализующие печатную продукцию		8	+8
Киоски, из них:	1 621	1 544	-77
киоски с остановочными пунктами	335	345	10
киоски, реализующие печатную продукцию	290	269	-21
Передвижные средства развозной и разносной уличной торговли	296	367	71
Елочные базары	170	131	-39

В связи с принятием постановления администрации города от 06.05.2016 № 394 схема размещения НТО, утвержденная постановлением администрации от 05.05.2011 № 407, утратила силу с 06.05.2016, а срок действия заключенных договоров на размещение НТО истек 12.05.2016.

В то же время, в нарушение решения городской Думы № 790-III в течение мая-июня текущего года ни УИЗО, ни Управление не заключали договоры на

¹⁰⁹ Решение Воронежской городской Думы от 25.04.2012 № 790-III «Об утверждении положения о порядке размещения НТО на территории городского округа город Воронеж»

проведение оценки рыночной стоимости платы, необходимой для заключения договоров по новой схеме.

И только 29 июня 2016 года внесено изменение в решение городской Думы, которое разрешает Управлению заключение договоров на новый срок по ранее установленной цене до даты предоставления отчетов об оценке. На момент заключения договоров оценка рыночной стоимости платы за размещение НТО в порядке, установленном Федеральным законом № 135-ФЗ¹¹⁰, не проведена, договоры заключаются по ранее установленной цене (срок действия договоров – с 13.05.2016 по 12.05.2021). По состоянию на 21.12.2016 проведен электронный аукцион по выбору оценщика.

4.1. В соответствии с реестром заключенных договоров на размещение НТО их количество по состоянию на 01.06.2016 – 2 072.

Как показала проверка, при заключении и организации контроля за исполнением договоров Управлением нарушались требования решения городской Думы № 790-III, а также Административного регламента¹¹¹:

1. Не соблюдались сроки составления актов приемочной комиссии о соответствии (несоответствии) размещенного НТО требованиям, указанным в договоре. Положением определен срок составления актов – не позднее трех месяцев с даты заключения договора, однако проверкой установлены случаи превышения сроков составления актов на 3 года. Например, договор № 1077 заключен 30.09.2012 с ООО «Русский Аппетит», при этом акт подписан 10.05.2016 (нарушение срока на 3 года 4 месяца).

2. На 477 НТО отсутствовали акты приемочной комиссии. По состоянию на июль 2016 отсутствовали акты на объекты ОАО «Роспечать» (47 актов), АО «Робин Сдобин» (24), ООО «РП-Воронеж» (16), ООО «Сегодня-Пресс-Воронеж» (13), ООО «Воронежсельхозторг» (11).

3. В договорах изменялись основания для их расторжения при невыполнении в установленный срок условий по приведению внешнего вида и размера НТО. По пяти договорам отсутствовали дополнительные соглашения о расторжении. Шесть договоров заключены спустя 1-2 года после утверждения актов осмотра НТО.

4. Ни в одном договоре не выделена сумма НДС.

5. Расторжение договоров в одностороннем порядке в 2015 году Управлением не инициировалось, т.к. пунктом 1.9 решения Воронежской городской Думы от 17.06.2015 № 1817-III¹¹² действие п. 5.6 о демонтаже НТО при отсутствии актов приемочной комиссии приостановлено до 12.05.2016¹¹³. Кроме того, в соответствии с протоколом заседания координационного совета по развитию МСП при главе городского округа от 17.02.2015 № 5 Управлению было рекомендовано в течение 2015 года при отсутствии акта приемочной ко-

¹¹⁰ Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»

¹¹¹ Постановление администрации городского округа от 16.01.2015 № 3 «Об утверждении Административного регламента администрации городского округа город Воронеж по предоставлению муниципальной услуги «Заключение договора на размещение нестационарного торгового объекта на территории городского округа»

¹¹² Решение Воронежской городской Думы от 17.06.2015 № 1817-III «О внесении изменений в решение Воронежской городской Думы от 25.04.2012 № 790-III «Об утверждении положения о порядке размещения нестационарных торговых объектов на территории городского округа город Воронеж»

¹¹³ Решением Воронежской городской Думы от 23.12.2015 № 118-IV мораторий на демонтаж НТО отменен с 01.01.2016

миссии не расторгать договоры в одностороннем порядке. По информации Управления в 2016 году в отношении 100 объектов были проведены осмотры и составлены акты приемочной комиссии.

6. В нарушение п. 3.2.3 Административного регламента при предоставлении муниципальной услуги «Заключение договора на размещение НТО» **заявления субъектов торговли не регистрировались**. Кроме того, заявления не датированы, таким образом, определить срок предоставления муниципальной услуги, что предусмотрено нормативными правовыми актами, не представляется возможным. В ходе проверки Журнала договоров установлено, что в нем оставлено 10 незаполненных строк, отсутствует подписи получателей (65 договоров). Это стало возможным из-за отсутствия Порядка ведения журналов регистрации заявлений и заключенных договоров. Форма журнала локальным актом Управления не утверждена, также не определены ответственные лица за ведение журналов.

4.2. Выездные проверки КСП (с 12.07.2016 по 21.07.2016) с участием сотрудников Управления показали, что в районах города осуществляют свою деятельность 353 НТО (киоски и павильоны), размещение которых не было предусмотрено схемой (действующей до мая 2016 года), в том числе: в Железнодорожном районе – 33 НТО, в Советском – 94, в Коминтерновском – 78, в Левобережном – 45, в Ленинском – 65, в Центральном – 38. В результате за 2015 год и 1 полугодие 2016 года в бюджет городского округа недопоступило порядка 8 500 тыс. руб. (из расчета ориентировочной средней стоимости платы за размещение НТО).

По информации управ районов и управления административно-технического контроля более 100 объектов включены в график демонтажа НТО на 2016 год. Еще размещение более ста объектов учтено в схеме, действующей с мая текущего года. Часть объектов расположены на земельных участках, находящихся в частной собственности.

Выездные проверки показали, что в нарушение требований Закона РФ от 07.02.1992 № 2300-1¹¹⁴ у половины из осмотренных НТО отсутствуют вывески с указанием наименования организации, а также информация о государственной регистрации. В нарушение постановления администрации от 28.05.2012 № 410¹¹⁵ более половины осмотренных в ходе проверки НТО не соответствуют типовым архитектурным решениям.



Ул. 9 Января, Ост. «Общежитие»



Ул. Хользунова, 60а

¹¹⁴ Закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей»

¹¹⁵ Постановление администрации от 28.05.2012 № 410 «Об утверждении типовых архитектурных решений НТО, размещаемых на территории городского округа город Воронеж»

На территории районов расположены и действуют (с 2011 по 2016 годы) 14 НТО, адреса которых были утверждены схемой в 2011 году, однако с ними договоры не заключены. Так, например, киоски и павильоны, установленные по ул. Писателя Маршака, 3, 7, осуществляют торговую деятельность без договорных отношений с Управлением, по крайней мере, в течение 5 лет. Демонтаж незаконно установленных НТО не осуществлялся. За 5 лет в городской бюджет не поступило более 1 120 тыс. руб.



ул. Юлюса Янониса, 3



ул. Писателя Маршака, 3



Ясный проезд, за перекрестком с ул. Донской



ул. Писателя Маршака, 7

В нарушение Федеральных законов от 22.11.1995 № 171-ФЗ¹¹⁶ и от 23.02.2013 № 15-ФЗ¹¹⁷, постановления Правительства РФ от 15.08.1997 № 1036¹¹⁸ в НТО, с владельцами которых заключены договоры на «реализацию продуктов» осуществлялась торговля пивом и табачными изделиями (ул. Пешестрелецкая, 163, Ленинский пр., 111, ул. 232 Стрелковой дивизии, 51, ул. О. Дундича, 1).

Проверкой выявлены **случаи несоответствия фактических видов деятельности, видам деятельности, установленным схемой размещения и договорами.** Так, на остановках «Солнечная» (пр. Труда, 50), «Текстильщиков» (пр. Труда, 77), «Дарвина» (ул. Тимирязева, 11), также по ул. 9 Января, 36 расположены киоски «Печатная продукция», переоборудованные в павильоны. При этом фактически торговля осуществлялась табачными изделиями (ИП Романченко В.А., торговый бренд «Табакерка»). Схемой размещения до 2016 года и договорами была предусмотрена торговля печатными изделиями.

¹¹⁶ 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»

¹¹⁷ Федеральный закон от 23.02.2013 № 15-ФЗ «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака»

¹¹⁸ Постановление правительства РФ от 15.08.1997 № 1036 «Об утверждении правил оказания услуг общественного питания»



пр. Труда, 77



ул. Тимирязева, 11

Управление правом расторжения указанных договоров в одностороннем порядке не воспользовалось. Однако изменение вида деятельности привело к недопоступлению платы в городской бюджет, только по 12 договорам за год непоступило порядка 1 946 тыс. руб.

В ходе проверки также установлено, что 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.



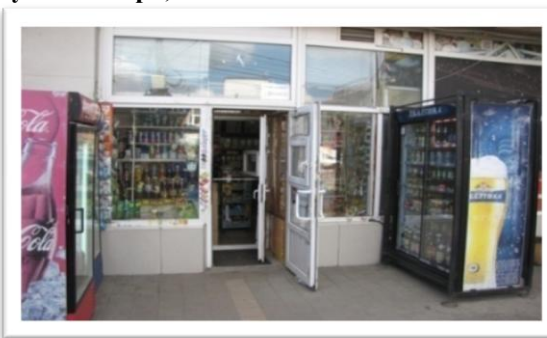
ул. 9 Января, 266



ул. 9 Января, 266



ул. 232 Стрелковой Дивизии, 51



ул. 20 лет Октября, 119

Потери бюджета по данному источнику только за летний период 2016 года составили 1 038 тыс. руб. (из расчета 600 руб. в месяц согласно отчету об оценке рыночной стоимости).

Выездными проверками установлено **наличие игровых автоматов** по адресам: ул. 9 Января ост. «Газовая» и пр. Труда, 25. Информация направлена начальнику УМВД России по городу Воронежу (по состоянию на 19.12.2016 по адресу: пр. Труда, 25 игровые автоматы демонтированы).



ул. 9 Января ост. «Газовая»



пр. Труда, 25

Проверками установлены случаи несанкционированной торговли на улицах города (ост. «Машиностроителей», ост. «Керамическая», ост. «6-ая стоматологическая поликлиника», ост. «Ильича», ост. «Шендрикова», ост. «Моисеева», ост. «Волгоградская», ост. «Димитрова», ост. «Остужева», Дачный проспект и др.).



Пр-т Труда, 19



Ул. Брусилова, 3

4.3. Проверкой заключения договоров на размещение *НТО с сезонной продукцией (квасом)* установлено, что в соответствии со схемой размещения, действующей с 12.05.2016, в городском округе торговля квасом разрешена на 229 объектах. По результатам аукциона заключено 93 договора или только 41% от договоров, планируемых к заключению. Таким образом, на 136 мест размещения НТО договоры не были заключены (причина – отсутствие интереса субъектов торговли к участию в аукционе). При условии 100-процентного заключения договоров на размещение НТО в доход городского бюджета за летний период могло бы поступить еще порядка 3 600 тыс. руб.

В то же время выездными проверками зафиксированы 42 НТО по продаже кваса, которые осуществляли торговую деятельность без договоров. Кроме того, все квасные киоски в Центральном районе летом текущего года были установлены без договорных отношений, поскольку старой схемой размещения предусмотрены не были. В итоге в бюджет городского округа недопоступило порядка 1 126 тыс. руб.

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия установлено, что в результате отсутствия контроля со стороны Управления за исполнением субъектами торговли условий договоров на размещение НТО, а также в результате деятельности субъектов торговли без заключения договоров потери городского

бюджета за 2015 и 2016 годы составили 13 730 тыс. руб. Необходимо отметить, что фактически контроль за размещением НТО в соответствии со схемой проводится следующими структурными подразделениями: управлением развития предпринимательства (в части заключения договоров и контроля за их исполнением), управами районов города (проведение инвентаризации НТО), управлением административно-технического контроля (осуществление демонтажа НТО).

5. Договоры, заключенные с организациями, осуществляющими розничную торговлю периодической печатной продукцией

Решениями Воронежской городской Думы от 17.06.2015 № 1814-III¹¹⁹ и от 29.06.2016 № 293-IV¹²⁰ организации, осуществляющие розничную торговлю периодической печатной продукцией, освобождены от платежей за право на заключение договоров на размещение НТО с 01.04.2015 по 31.12.2015 и с 01.01.2016 по 12.05.2016, соответственно.

За названный период освобождены от платы за размещение 150 киосков три сетевые организации (на основании заявлений): ОАО «Роспечать» – 78 объектов, ООО «Сегодня-Пресс-Воронеж» – 56 объектов и ИП Минаков А.И. – 16 объектов. Средняя плата за размещение НТО, которые реализуют печатную продукцию, составляет 5,5 тыс. руб. в квартал. Расчетная сумма выпадающих доходов бюджета за указанные периоды составила 3 700 тыс. руб.

Помимо указанных организаций, Управлением заключены 74 договора с ООО «РП-Воронеж», которое также реализует печатную продукцию. Однако льготы ООО «РП-Воронеж» не предоставлялись по причине отсутствия заявлений. Кроме того, необходимо учитывать, что схемой размещения НТО в 2016 году предусмотрены 277 мест под размещение НТО, реализующих печатную продукцию. В случае обращения всех субъектов торговли, выпадающие доходы городского бюджета за год составят 6 094 тыс. руб.

В ходе проверки документов, служащих основанием для заключения договоров на размещение НТО, установлено, что в 2015 году из 150 НТО – **60 объектов** осуществляли деятельность без актов приемочной комиссии, что является нарушением п. 5.6 решения Воронежской городской Думы от 25.04.2012 № 790-III. По состоянию на 27.07.2016 по 41 НТО отсутствуют акты приемочной комиссии (в основном у объектов ОАО «Роспечать» – 35 актов).

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверялась реализация сопутствующих товаров в газетно-журнальных киосках на соответствие Перечню, утвержденному постановлением администрации Воронежской области от 30.11.2006 № 983¹²¹. Нарушений не установлено.

Согласно информации, представленной организациями и ИП, всего в 2015-2016 годах реконструировано 52 объекта на сумму 4 126,3 тыс. руб., из

¹¹⁹ Решение Воронежской городской Думы от 17.06.2015 № 1814-III «Об освобождении от платежей за право на заключение договоров на размещение нестационарных торговых объектов»

¹²⁰ Решение Воронежской городской Думы от 29.06.2016 № 293-IV «Об освобождении от платежей на заключение договоров на размещение нестационарных торговых объектов»

¹²¹ Постановление администрации Воронежской области от 30.11.2006 № 983 «Об утверждении ассортиментного перечня сопутствующих товаров, реализуемых в газетно-журнальных киосках на территории Воронежской области»

них ООО «Сегодня-Пресс» – 16 объектов (в т.ч. установлены 5 новых павильонов (представлены на фото)) на сумму 3 945,4 тыс. руб., ИП Минаков А.И. – 7 объектов (180,9 тыс. руб.), ОАО «Роспечать» – 29 объектов (1 852,9 тыс. руб.).



ул. Владимира Невского, 7



ул. Южно-Моравская, 9

6. Реализация мероприятий по продвижению и информационному обеспечению туристических ресурсов

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ и решением Воронежской городской Думы от 16.03.2016 № 188-IV¹²² постановлением администрации городского округа от 14.06.2016 № 550 создано МБУ «Туристско-информационный центр Воронежа» (далее – Учреждение, МБУ). Куратор и ГРБС – Управление. Согласно Уставу целями деятельности Учреждения являются: реализация полномочий по созданию условий для развития туризма, осуществление информационного обслуживания, направленного на увеличение количества туристов и продолжительности их пребывания в городском круге, а также продвижение городского округа на внутреннем и внешнем туристских рынках. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица получено 21.06.2016. По информации Управления в оперативное управление МБУ переданы нежилые помещения общей площадью 110,7 кв. м по ул. Плехановская, 8. Управлением для МБУ 05.08.2016 утверждено муниципальное задание, а также согласованы нормативные затраты на оказание муниципальных услуг. Финансовое обеспечение Учреждения будет осуществляться в рамках МП «Развитие культуры», на 2016 год бюджетом городского округа запланировано 3 167 тыс. руб. На дату проведения проверки финансирование Учреждения не осуществлялось.

7. Реализация единой политики по организации похоронного дела

В рамках реализации полномочия Управление занимается разработкой нормативных правовых актов, а также подготавливает распоряжения администрации о создании семейного захоронения (муниципальная услуга предоставляется бесплатно на основании заявлений физических лиц). В 2015 году Управлением подготовлено 238 распоряжений, за 6 месяцев 2016 года – 103. Также Управление, занимается рассмотрением обращений физических и юридических лиц по вопросам ритуальных услуг. С августа 2015 года по июнь 2016 рассмот-

¹²² Решение Воронежской городской Думы от 16.03.2016 № 188-IV «О согласовании создания МБУ «Туристско-информационный центр Воронежа»

рено 23 обращения, в основном касающиеся выдачи удостоверений на захоронение и уборки кладбищ. На все обращения Управлением даны мотивированные ответы. Нарушений не установлено.

Администрацией городского округа утверждено постановление от 07.05.2002 № 750 «О мерах по реализации закона РФ «О погребении и похоронном деле» в городском округе город Воронеж», которым на Управление возложены функции координации действий по реализации единой политики по организации в городе похоронного дела. Порядком организации похоронного дела определено, что принятые администрацией города решения обязательны для исполнения всеми хозяйствующими субъектами, оказывающими ритуальные услуги. Порядком хозяйствующим субъектам рекомендовано размещать на доступном месте: сведения о льготах и преимуществах, предусмотренных законодательством для отдельных категорий граждан; сведения о порядке предоставления гарантированного перечня услуг на безвозмездной основе; правила работы муниципальных кладбищ и порядок их содержания.

Информация об исполнении перечисленных норм в Управлении отсутствует. По результатам контрольного мероприятия Управлением направлены письма в адрес АО «Воронежское похоронное бюро», МКУ «Администрация городских кладбищ» по вопросу размещения информации в соответствии с Порядком организации похоронного дела.

В настоящее время орган контроля и порядок осуществления контроля в области реализации похоронного дела и оказания ритуальных услуг постановлением администрации и иными нормативными правовыми актами не определены. Администрации целесообразно определить структурное подразделение администрации, к полномочиям которого будет отнесен контроль за реализацией единой политики по организации в городском округе похоронного дела и оказанием ритуальных услуг, предусмотренной постановлением администрации городского округа от 07.05.2002 № 750.

8. Оценка эффективности реализации программных мероприятий МП «Экономическое развитие и инновационная экономика»

8.1. Постановлением администрации от 24.12.2013 № 1279 ответственным исполнителем муниципальной программы определено Управление. В основном (за исключением 2015 года) в рамках программы реализуются мероприятия, не требующие финансирования (проводятся заседания координационного совета по развитию МСП при главе города, совещания и т.д.). В 2016 году муниципальной программой на выполнение программных мероприятий предусмотрено 7 700 тыс. руб. (из них за счет бюджета городского округа – 3 300 тыс. руб., внебюджетных источников – 4 400 тыс. руб.). Решением Воронежской городской Думы от 23.12.2015 № 111-IV¹²³ на 2016 год бюджетные ассигнования на реализацию МП не предусмотрены, на 2017 год – также не запланированы. В июле 2016 года Управлением подготовлен проект постановления администра-

¹²³ Решение Воронежской городской Думы от 23.12.2015 № 111- IV «О бюджете городского округа город Воронеж на 2016 год»

ции по корректировке программы, в котором финансирование за счет всех источников исключено.

Отсутствие финансирования приведет к неисполнению в 2016 году следующих программных мероприятий: содействие развитию МСП; создание институциональных условий, благоприятствующих развитию действующих и созданию новых конкурентоспособных производств; расширение сферы инновационной экономики города; содействие МСП в продвижении на внутренний и внешний рынки конкурентоспособной продукции. В связи с чем эффективность реализации МП в 2016 году нельзя признать удовлетворительной.

Следует отметить, что бюджетное финансирование оказывает непосредственное влияние на достижение только одного программного показателя «Количество субъектов МСП, получивших государственную поддержку». Остальные показатели программы ежегодно выполняются. В 2015 году только исполнение показателя «Удельный вес организаций, осуществляющих инновационную деятельность, в общем количестве обследуемых организаций» составило 13,3% при плане 18,5%. По пояснениям Управления причиной этому стали кризисные явления. Необходимо отметить, что данный показатель утвержден в Стратегическом плане СЭР города до 2020 года. В 2015 году Управлением направлены предложения в управление стратегического планирования по его корректировке, однако изменения в Стратегический план СЭР не внесены.

8.2. Реализация подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства»

В декабре 2015 года на основании постановления Правительства Воронежской области департаментом предпринимательства и торговли Воронежской области с администрацией городского округа заключено соглашение о предоставлении субсидии на компенсацию части затрат субъектов МСП, связанных с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора лизинга оборудования с российскими лизинговыми организациями в сумме – 22 768,9 тыс. руб. (из них: федеральный бюджет – 21 573,6 тыс. руб., областной бюджет – 1 135,5 тыс. руб., бюджет городского округа – 59,8 тыс. руб.).

Предоставление субсидий осуществлялось по заявительному принципу по итогам конкурса. По пояснениям Управления 89 субъектов предпринимательства претендовали на получение субсидий, из которых документы 39 соискателей признаны не соответствующими Порядку в части требований по выплате заработной платы в размере не ниже величины прожиточного минимума, а также отсутствия просроченной задолженности по всем видам платежей и обязательств в бюджеты всех уровней. На основании распоряжений администрации городского округа поддержка оказана 50 организациям и ИП¹²⁴.

¹²⁴ ООО «Дубовка», ООО «ГазСпецСтрой», ООО «Сталь», ООО «СтройТех», ООО «ФОДЭР», ООО Инвестиционно-строительная компания «Биком», ООО Строительная компания «ВСБ», ООО «ВОРОНЕЖ-ВТОРМЕТ», ООО «АВТОМ», ООО «ВТОРЧЕРМЕТ-ИНВЕСТ», ООО «Промликвидация», ООО фирма «Оригинал», ООО «Селена», ООО «Видар», ООО «Воронеж-ТрансЛом», ООО «Инвест-Дорсервис», ОАО «Воронежский экспериментальный комбикормовый завод», ООО фирма «РЕСТАВРАЦИЯ», ИП Буров А.Б., ООО «Стеллдом», ООО «ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ СОЮЗ», ООО «Реальное Время-Реальные Технологии», ООО «Тепломаркет», ООО «ПАССАЖИРСКОЕ ТРАНСПОРТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ», ООО «ПСК «Адрем», ООО «Воронежский завод минерального порошка», ООО «ЕВРОЛИНИЯ-2», ООО «КАРГО ПЛЮС ВОРОНЕЖ», ООО «СтройГарант», ООО «Реконструкция Восстановление Ремонт-Плюс», ООО «СпецСтройМонтаж-Воронеж», ООО «Тандем-Сервис», ООО «Алмира», ЗАО «Специальное строительство и монтаж», ИП Харитонов В.В., ООО ВНИЦ «СОВРЕМЕННЫЕ ДОРОЖНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ», ООО «Радиоэолком», ЗАО «Маркет Логистик», ООО «Техпромлит», ООО «Картон Чер-

По результатам конкурсных процедур и заседаний комиссии, которые проводились с 30.11.2015 по 28.12.2015 на данное мероприятие направлено **18 025,76 тыс. руб.** (79,2% уточненного плана), в том числе: средства федерального бюджета – 16 830,55 тыс. руб. (78%), областного бюджета – 1 135,45 тыс. руб. (100%), бюджета города – 59,76 тыс. руб. (100%). Сумма неосвоенных средств субсидий федерального бюджета, составила **4 743,1 тыс. руб.** Неосвоение средств обусловлено крайне сжатыми сроками (доведение бюджетных ассигнований проводилось с 25.12.2015 по 30.12.2015, заключительное заседание комиссии по предоставлению финансовой помощи претендентам состоялось 28.12.2015). Управлением по каждому претенденту сформирован пакет документов. При проверке нарушений не установлено.

Выводы:

I. При проверке исполнения Управлением полномочий в части заключения договоров на размещение НТО, а также осуществления контроля за исполнением условий договоров установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ не заключены договоры на проведение оценки рыночной стоимости платы за размещение НТО, необходимой для заключения договоров по схеме, утвержденной в 2016 году.

2. В нарушение решения Воронежской городской Думы от 25.04.2012 № 790-III:

- не соблюдались сроки составления актов приемочной комиссии о соответствии (несоответствии) размещенного НТО требованиям, указанным в договоре (п. 5.3 Положения о порядке размещения НТО);

- на 477 НТО отсутствовали акты приемочной комиссии (п. 5.6 Положения о порядке размещения НТО);

- ни в одном договоре не выделена сумма НДС (п. 3.1 примерного договора);

- в договорах изменялись основания для их расторжения при невыполнении в установленный срок условий по приведению внешнего вида и размера НТО типовому архитектурному решению (п. 4.3 Положения);

- по пяти договорам отсутствовали дополнительные соглашения о расторжении договоров;

- шесть договоров заключены спустя 1-2 года после утвержденного акта осмотра НТО (раздел 5 Положения);

- отсутствовали разрешительные документы (ордер на установку, приказ о разрешении эксплуатации НТО), которые «являлись» основанием для заключения шести договоров в порядке преимущественного права (п. 8.2 Положения).

3. В нарушение Административного регламента (утв. постановлением администрации от 16.01.2015 № 3) Управление не регистрировало заявления

субъектов торговли на заключение договора размещения НТО.

4. Локальным актом Управления не утверждены Порядок ведения журналов регистрации заявлений и заключенных договорах на размещение НТО, также не определены ответственные лица за их ведение.

5. В нарушение п. 3.7 Положения о порядке размещения НТО рядом с киосками и павильонами находится выносное холодильное оборудование, не утвержденное схемой и не предусмотренное договорами (346 ед.), в связи с чем, потери бюджета только за период с мая по сентябрь 2016 года составили 1 038 тыс. руб.

6. В нарушение решения Воронежской городской Думы от 25.04.2012 № 790-III, постановления администрации от 05.05.2011 № 407, а также условий заключенных договоров по 12 договорам субъекты торговли самовольно изменили тип деятельности. В результате в городской бюджет за год непоступило порядка 1 946 тыс. руб.

7. На территории города расположены и действуют (с 2011 по 2016 годы) 14 НТО, адреса которых соответствовали утвержденной схеме, однако с ними договоры Управлением не заключены. В результате за 5 лет в бюджет городского округа не поступило более 1 120 тыс. руб.

8. В нарушение требований ст. 9 Закона РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей» у половины из осмотренных НТО отсутствуют вывески с указанием наименования организации, а также информация о государственной регистрации.

9. В нарушение Федеральных законов от 22.11.1995 № 171-ФЗ и от 23.02.2013 № 15-ФЗ, постановления Правительства РФ от 15.08.1997 № 1036 в НТО, с владельцами которых заключены договоры на «реализацию продуктов», осуществляется торговля пивом и табачными изделиями (ул. Пеше-Стрелецкая, 163, Ленинский пр., 111, ул. 232 Стрелковой дивизии, 51, ул. О. Дундича, 1 и т.д.).

10. В нарушение п. 4.1 Положения о размещении НТО в районах города осуществляют деятельность 353 НТО, размещение которых не предусмотрено схемой, действовавшей в 2011-2016 годах. Кроме того, в летний период 2016 года без договорных отношений осуществляли торговую деятельность 42 НТО, реализующих квас. В результате, за 2015 год и 1 полугодие 2016 года в бюджет городского округа недопоступило порядка 9 626 тыс. руб.

11. В нарушение решения Воронежской городской Думы от 25.04.2012 № 790-III, постановления администрации от 05.05.2011 № 407 по адресам: ул. 9 Января ост. «Газовая» и пр. Труда, 25 установлены НТО с игровыми автоматами.

12. В нарушение Федерального закона от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ» осуществляется несанкционированная торговля (ост. «Машиностроителей», ост. «Керамическая», ост. «6-ая стоматологическая поликлиника», ост. «Ильича», ост. «Шендрикова», ост. «Моисеева», ост. «Волгоградская», ост. «Димитрова», ост. «Остужева», Дачный проспект и др.).

II. Управление предоставляет муниципальную услугу «Выдача паспорта размещения временных организаций быстрого обслуживания (летних кафе)». В ходе проверки предоставления Управлением муниципальной услуги нарушений не установлено. Вместе с тем, в нарушение постановления администрации городского округа № 998 без Паспортов размещения летом 2016 текущего года осуществляли деятельность 58 летних кафе (по информации Управления). Положениями об управках к их полномочиям отнесена организация инвентаризации временных сооружений, а также осуществление выявления и принудительный демонтаж самовольно установленных временных сооружений. Демонтаж летних кафе, осуществляющих деятельность без Паспортов, не проводился. Согласно информации, представленной управами районов, по состоянию на 14.10.2016, летние кафе закрыты.

III. К полномочиям Управления отнесена реализация МП «Экономическое развитие и инновационная экономика». За исключением 2015 года, финансирование программных мероприятий не осуществлялось. Программа реализовывалась только за счет мероприятий, не требующих финансирования (консультации, семинары и т.п.). В 2016 году программой планировались к реализации 2 основных мероприятия «Финансовая поддержка субъектов МСП» и «Формирование и развитие муниципальной системы нормативно-правовой, организационной, информационной, консультационной поддержки инновационной деятельности и развитие инновационной культуры», вместе с тем, в связи с отсутствием финансирования одно мероприятие не будет исполнено, а второе – будет исполнено не в полном объеме. Кроме того, показатели программы требуют корректировки.

Предложения

Управлению развитию предпринимательства

1. Во исполнение решений Воронежской городской Думы от 25.04.2012 № 790-III и от 16.03.2016 № 189-IV осуществлять контроль за соблюдением условий заключенных договоров на размещение НТО. В целях осуществления контроля за исполнением условий договоров, утвердить графики проверок исполнения субъектами торговли условий договоров на размещение НТО, с определением ответственных лиц.
2. Принять меры по проведению оценки рыночной стоимости платы за размещение НТО в порядке, установленном Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ.
3. В целях организации работы по взысканию задолженности по договорам на размещение НТО, разработать и утвердить регламент работы по взысканию задолженности, в котором предусмотреть ведение реестра судебных решений и исполнительных производств.
4. В целях пополнения доходов бюджета совместно с управами районов, проработать вопрос о включении в схему размещения НТО фактически установленного холодильного оборудования (на летний период).
5. Во исполнение ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ активизировать

работу по взысканию задолженности по договорам на размещение НТО.

6. Решить вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения решения Воронежской городской Думы от 25.04.2012 № 790-III, а также постановления администрации городского округа от 16.01.2015 № 3:

- незаключение дополнительных соглашений к договорам на размещение НТО;

- отсутствие контроля за исполнением субъектами торговли условий договоров на размещение НТО;

- отсутствие регистрации заявлений на предоставление муниципальной услуги «Заключение договора на размещение НТО», а также принятие заявлений при отсутствии даты подачи.

7. Согласно требованиям решения Воронежской городской Думы от 25.04.2012 № 790-III при заключении договоров на размещение НТО выделять сумму НДС.

8. Локальным актом утвердить порядок ведения журналов регистрации заявлений и заключенных договоров на размещение НТО, определить ответственных лиц за ведение журналов.

9. Инициировать вопрос о внесении изменений в решение Воронежской городской Думы от 25.04.2012 № 790-III, дополнив примерный договор пунктом об уплате штрафных санкций:

- за несвоевременное внесение субъектом торговли оплаты по договору на размещение НТО,

- за неисполнение субъектом торговли условий договора на размещение НТО.

10. Принять меры к перерасчету стоимости права заключения договоров на размещение НТО, установленной оценщиком ИП Степаненко Д.М. по муниципальному контракту от 17.03.2016 № 1-ЗК.

11. Принять меры по корректировке показателя «Удельный вес организаций, осуществляющих инновационную деятельность, в общем количестве обследуемых организаций» МП «Экономическое развитие и инновационная экономика».

12. В целях исполнения п. 3.31 Положения об управлении (утв. решением Воронежской городской Думы от 16.03.2016 № 189-IV) активизировать работу по привлечению к административной ответственности субъектов торговли, виновных в нарушении ст.17 Закона Воронежской области от 31.12.2003 № 74-ОЗ «Об административных правонарушениях на территории Воронежской области».

Управам районов городского округа

1. Принять меры к недопущению размещения летних кафе на территории города в нарушение постановления администрации городского округа от 21.11.2012 № 998 (без Паспортов размещения).

2. Во исполнение Федерального закона от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ», Закона

Воронежской области от 31.12.2003 № 74-ОЗ «Об административных правонарушениях на территории Воронежской области» активизировать работу по привлечению к административной ответственности субъектов торговли, нарушающих требования нормативных правовых актов.

3. Во исполнение Положений об управах районов принять меры по инвентаризации объектов нестационарной торговли.

По результатам контрольного мероприятия направлена информация главе городского округа, отчет – и.о. заместителя главы администрации, представления – руководителям управ районов, руководителю управления развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики.



Отчет о результатах проверки законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных управлению жилищных отношений в рамках подпрограммы 2 «Снос расселенных аварийных многоквартирных домов» МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского округа город Воронеж» в 2015 году и текущем периоде 2016 года

Цель проводимого мероприятия:

Эффективность и результативность использования бюджетных средств в рамках исполнения мероприятий по сносу расселенных аварийных многоквартирных домов на территории городского округа город Воронеж.

Предмет проверки:

Финансовая и распорядительная документация, средства, направленные на реализацию мероприятий по сносу расселенных аварийных многоквартирных домов.

Объект проверки:

Управление жилищных отношений администрации городского округа.

Вопросы контрольного мероприятия:

Выполнение мероприятий по сносу расселенных аварийных многоквартирных домов. Достижение целевого показателя, предусмотренного подпрограммой.

Отчет составлен на основании акта проверки от 14.09.2016 №2016-2.31, подписанного без разногласий.

Результаты контрольного мероприятия:

Выполнение мероприятий по сносу расселенных аварийных многоквартирных домов

Снос расселенных аварийных многоквартирных домов осуществляется в рамках Подпрограммы 2 муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского округа город Воронеж»¹²⁵. Исполнителем подпрограммы определено управление жилищных отношений (далее – УЖО).

В рамках сноса предусмотрено выполнение двух мероприятий:

– подготовка правоустанавливающих документов на расселенный дом и земельный участок, на котором он расположен (совместно с управлением иму-

¹²⁵Постановление администрации городского округа от 24.12.2013 № 1274 «Об утверждении муниципальной программы городского округа город Воронеж «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского округа город Воронеж»

публичных и земельных отношений (далее – УИЗО); подготовка проектно-сметной документации на снос;

– проведение сноса, в том числе: отключение домов от инженерных сетей (совместно с управлением жилищно-коммунального хозяйства (далее – УЖКХ). Отбор подрядчиков на снос домов в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ¹²⁶.

Распоряжением администрации городского округа от 14.07.2015 № 526-р¹²⁷ утверждены списки аварийных многоквартирных домов, подлежащих сносу, однако сроки сноса не установлены, определена лишь предполагаемая дата завершения расселения. Указанные списки соответствуют утвержденному адресному перечню домов, подлежащих расселению в рамках Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ. Таким образом, все дома расселенные в рамках программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского округа город Воронеж» подлежат сносу¹²⁸. По информации УЖО в рамках программы на 31.12.2014 расселены, но не снесены 10 домов, на 31.12.2015 – 22 дома, на 31.08.2016 – 34.

Решением Воронежской городской Думы о бюджете на 2015 год¹²⁹ на мероприятия по сносу предусмотрено 5 250 тыс. руб., которые согласно подпрограмме запланировано направить на снос 5-ти домов.

Конкурсные процедуры по отбору подрядчиков до апреля 2015 года УЖО не проводило. В апреле 2015 года лимиты бюджетных ассигнований на снос уменьшены на 525 тыс. руб.¹³⁰

Контракты на проведение мероприятий по сносу заключены в мае, июне и декабре 2015 года. В рамках заключенных контрактов снесены три дома общая сумма затрат составила 1 096 тыс. руб.:

1) Ул. Пролетарская, 24 – 193,1 тыс. руб. (проектные работы по организации сноса выполнены в 2014 году, стоимость проекта – 46,5 тыс. руб.), в том числе: строительный контроль – 4,1 тыс. руб.; снос – 189 тыс. руб. Экономия при проведении электронного аукциона по отбору подрядчика на снос составила 110 тыс. руб. (37% начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК). В установленный срок 14.05.2015 работы по сносу дома подрядчиком не исполнены (просрочка 18 дней). В соответствии с условиями контракта (п.п.3.15, 8.1) УЖО с подрядчика удержана неустойка в сумме 8,4 тыс. руб., указанная сумма перечислена в бюджет городского округа¹³¹.

¹²⁶Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

¹²⁷Распоряжение администрации городского округа от 14.07.2015 № 526-р «О порядке взаимодействия структурных подразделений администрации городского округа город Воронеж при подготовке и проведении работ по сносу расселенных аварийных многоквартирных домов»

¹²⁸Исключение составляют два дома (ул. Никитинская, 43 корп. 2 и ул. Карла Маркса, 40), которые являются объектами историко-культурного наследия и подлежат реконструкции за счет средств инвесторов

¹²⁹Решение Воронежской городской Думы от 24.12.2014 № 1692-III «О бюджете городского округа город Воронеж на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

¹³⁰Решение Воронежской городской Думы от 22.04.2015 № 1779-III «О внесении изменений в Решение Воронежской городской Думы от 24.12.2014 № 1692-III «О бюджете городского округа город Воронеж на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», уведомление УФБП от 28.04.2015 № 04/56

¹³¹П/п № 182566 от 17.06.2015

2) Ул. 25 Октября, 8а – 471,8 тыс. руб., в том числе: перенос газопровода – 67,5 тыс. руб.; проект организации работ – 71,6 тыс. руб.; строительный контроль – 8,2 тыс. руб.; снос – 324,5 тыс. руб. Экономия по результатам проведения запроса котировок на снос составила 57,3 тыс. руб. (15% НМЦК). Работы выполнены подрядчиками в установленные сроки, оплачены в полном объеме.

3) Ул. Славы, 9 – 431,1 тыс. руб., в том числе: строительный контроль – 9 тыс. руб., снос – 422,1 тыс. руб. Экономия по результатам запроса котировок составила 1 181 тыс. руб. (74% НМЦК). Работы выполнены подрядчиками в установленные сроки, оплачены в 2016 году.

Кроме того, в декабре 2015 года заключены контракты на подготовку проектов организации работ по сносу 9-ти домов¹³² на общую сумму 810,7 тыс. руб. Работы выполнены 22.12.2015, оплата произведена в 2016 году.

В течение 2015 года бюджетные ассигнования, предусмотренные на снос, в размере 2 692 тыс. руб. перераспределены УЖО на выполнение других мероприятий¹³³. В результате на 31.12.2015 уточненный план на снос составил 2 033 тыс. руб., о чем в феврале 2016 годы были внесены изменения в подпрограмму.¹³⁴

Таким образом, в 2015 году за счет средств бюджета городского округа снесены три дома из пяти запланированных подпрограммой, еще для 9-ти разработана проектная документация на организацию сноса. В рамках исполнения мероприятий заключены контракты на сумму 1 906,9 тыс. руб. или 94% от уточненного годового плана. Оплачено подрядчикам 664,9 тыс. руб., на 01.01.2016 числилась кредиторская задолженность – 1 242 тыс. руб. Экономия бюджетных средств от проведения конкурсных процедур составила 1 348,3 тыс. руб., указанная сумма на снос аварийных домов не направлялась, по письмам УЖО перераспределена на другие цели.

Стоимость сноса одного дома в 2015 году составила порядка 400 тыс. руб.: при средней стоимости сноса 1 куб.м строительного объема – 245 руб. (на 40% ниже стоимости определенной проектно-сметным методом – 426 руб./куб.м); стоимости проекта организации работ – в среднем 88 тыс. руб.; строительного контроля – 7 тыс. руб.

Необходимо отметить, что при формировании бюджетной заявки на 2016 год¹³⁵ УЖО при расчете потребности необоснованно использовало расценки превышающие стоимость, определенную проектно-сметным методом, а также значительно превышающие уровень цен, сложившийся в 2015 году. Так, расчетная стоимость сноса одного дома определена в сумме 1 649 тыс. руб. (при

¹³² Ул. Ленинградская, 96а, 96, 88, 586, 94; ул. Летчика Замкина, 3; пр-кт Ленинский, 94/3, 94/2, ул. 9 Января, 145

¹³³ На выполнение мероприятий подпрограммы «Молодой семье – доступное жилье» – 595 тыс. руб., исполнение решений суда – 1 247 тыс. руб., оценка имущества – 850 тыс. руб. Уведомления УФБП от 03.07.2015 № 07/6 – 189 тыс. руб., от 23.07.2015 № 07/36 – 850 тыс. руб., от 14.12.2015 № 12/34 – 1 247 тыс. руб., от 25.12.2015 № 12/141 – 406 тыс. руб.

¹³⁴ Постановление администрации городского округа от 25.02.2016 № 92

¹³⁵ Расчет потребности в бюджетном финансировании на 2016 год представлен УЖО в Контрольно-счетную палату

средней стоимости сноса 1 куб.м строительного объема – 575 руб., стоимости проекта организации работ – 130 тыс. руб., услуги по техническому контролю – 31,8 тыс. руб.). Потребность в бюджетных средствах на снос 20 домов при этом составила 32 980 тыс. руб.

Однако решением о бюджете на 2016 год на мероприятия по сносу предусмотрено финансирование в пределах первоначального плана 2015 года (5 250 тыс. руб.). В рамках данного финансирования подпрограммой предусмотрен снос 15-ти домов. За вычетом кредиторской задолженности 2015 года (1 242 тыс. руб.) лимиты на исполнение мероприятий в 2016 году – 4 008 тыс. руб.

Контракты на проведение мероприятий по сносу заключены в июне и августе 2016 года, несмотря на то, что проекты организации работ разработаны в декабре 2015 года. В рамках заключенных контрактов снесены шесть домов, стоимость работ составила 1 315,4 тыс. руб., в том числе:

1) Ул. Ленинградская, 94 – 248 тыс. руб.: снос – 248 тыс. руб., (экономия по результатам запроса котировок – 145,4 тыс. руб. (37% НМЦК), строительный контроль – 1 руб. (экономия – 5,3 тыс. руб. (100% НМЦК).

2) Пр-т Ленинский, 94/2 – 270 тыс. руб.: снос – 270 тыс. руб. (экономия по результатам аукциона – 635,9 тыс. руб. (70% НМЦК), строительный контроль – 1 руб., экономия – 5,7 тыс. руб. (100% НМЦК).

3) Пр-т Ленинский, 94/3 – 270,4 тыс. руб.: снос – 270 тыс. руб. (экономия по результатам аукциона – 647,1 тыс. руб. (71% НМЦК), строительный контроль – 0,4 тыс. руб. (экономия – 5,4 тыс. руб. (94% НМЦК).

4) Ул. Ленинградская, 88 – 179,8 тыс. руб.: снос – 176 тыс. руб. (экономия по результатам запроса котировок – 178 тыс. руб. (50% НМЦК), строительный контроль – 3,8 тыс. руб.

5) Ул. Ленинградская, 96 – 173,6 тыс. руб.: снос – 170 тыс. руб. (экономия по результатам запроса котировок – 193,8 тыс. руб. (53% НМЦК), строительный контроль – 3,6 тыс. руб.

6) Ул. Ленинградская, 96а – 173,6 тыс. руб.: снос – 170 тыс. руб. (экономия – 193,8 тыс. руб. (53% НМЦК), строительный контроль – 3,6 тыс. руб.

Кроме того, заключен контракт на разработку проекта организации работ по сносу дома по ул. Чернышева, 17 от 21.03.2016 на сумму 53,4 тыс. руб.

В июле 2016 года уведомления УФБП¹³⁶ лимиты бюджетных ассигнований уменьшены на 1 565,4 тыс. руб. – сумму экономии бюджетных средств, сложившихся в процессе определения поставщиков конкурентными способами за период январь-июнь 2016 года. На основании распоряжения администрации городского округа от 14.04.2014 № 252-р¹³⁷ УЖО в адрес УФБП направлена информация о потребности в данных средствах на дальнейшее осуществление мероприятий по сносу. Однако лимиты бюджетных ассигнований не восстановлены. По состоянию на 01.09.2016 лимиты составили 2 442,6 тыс. руб.

Таким образом, за 8 месяцев 2016 года снесены 6 домов из 15-ти запланированных подпрограммой, еще для одного дома разработан проект организации

¹³⁶Уведомления УФБП от 07.07.2016 № 07/21– 54,1 тыс. руб., от 08.07.2016 № 07/36 – 1 374,3 тыс. руб.

¹³⁷Распоряжение администрации городского округа от 14.04.2014 № 252-р «О порядке учета экономии бюджетных средств, сложившихся в процессе определения поставщиков конкурентными способами»

сноса. Всего на исполнение мероприятий заключены контракты на сумму 1 368,8 тыс. руб. или 56% выделенных лимитов (остаток 1 073,8 тыс. руб.). Выполненные работы оплачены в полном объеме.

Стоимость сноса одного дома в 2016 году составила порядка 217 тыс. руб., при средней стоимости сноса 1 куб.м строительного объема – 133 руб. (на 40% ниже стоимости определенной проектно-сметным методом – 332 руб./куб.м и вдвое меньше цен 2015 года), стоимости проекта организации работ – 53 тыс. руб., строительного контроля – 3 тыс. руб.

Согласно п. 6 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта является метод сопоставимых рыночных цен. Однако НМЦК контрактов на снос определялась проектно-сметным методом со ссылкой на постановление Госстроя России от 17.09.2002 № 123,¹³⁸ согласно которому разборку зданий необходимо осуществлять на основе решений, предусмотренных в организационно-технологической документации (ПОС, ППР и др.) (п. 4.1.3).

Достижение целевых показателей, предусмотренных программой

Целевой показатель (индикатор) подпрограммы «Снос расселенных аварийных многоквартирных домов» – «Количество снесенных домов» установлен: в 2015 году – 5, в 2016 году – 15.

В 2015 году фактически снесено 7 домов, из них: за счет средств бюджета городского округа – три дома, за счет средств инвесторов (ОАО «ДСК», ООО «Автоспецстрой 36») – четыре дома¹³⁹. Таким образом, индикатор в 2015 году перевыполнен за счет привлечения инвесторов. В феврале 2016 года внесены изменения в программу¹⁴⁰, целевой показатель на 2015 год увеличен с 5 до 7 домов. За 8 месяцев 2016 года снесено 6 домов или 40% запланированных подпрограммой.

Однако целевые индикаторы установлены значительно ниже фактического количества аварийных домов подлежащих сносу. На 31.12.2014 не снесены 10 домов, на 31.12.2015 – 22 дома, на 31.08.2016 – 34.

Из 34 домов – 17 не снесены по объективным причинам.

Так под 7 аварийными домами¹⁴¹ расположены защитные сооружения гражданской обороны федеральной собственности. УЖО в адрес Федерального Агентства по управлению государственным имуществом направлены запросы о передаче данных объек-



¹³⁸ Постановление Госстроя России от 17.09.2002 № 123 «О принятии строительных норм и правил Российской Федерации. Безопасность труда в строительстве. Часть 2»

¹³⁹ Ул. Крымская, 5, ул. Конструкторов, 29/1, 29/2, ул. Теплоэнергетиков, 19

¹⁴⁰ Постановление администрации городского округа от 25.02.2016 № 92 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа город Воронеж от 24.12.2013 № 1274»

¹⁴¹ Ул. Чебышева, 4, ул. Димитрова, 143, ул. Костромская, 24, ул. Ростовская, 27, 28, ул. Азовская, 28, 32

тов в муниципальную собственность¹⁴². На момент проверки вопрос не решен.

Еще в 6-ти аварийных домах¹⁴³ на первых этажах расположены магазины, офисы. В отношении этих помещений УЖО стно с УИЗО осуществляют мероприятия по тию на основании постановления администрации городского округа от 09.11.2015 № 840.¹⁴⁴ ры с собственниками об условиях изъятия, как показала практика, носят затяжной характер.

Три дома¹⁴⁵ входят в подпрограмму «Развитие застроенных территорий» и их снос должен ствляться за счет средств инвесторов.

Один из домов¹⁴⁶ связан единой системой отопления с аварийным домом, в котором не расселена одна квартира. Отключение системы отопления и снос домов возможен только после окончательного расселения.



Причинами несвоевременного сноса являются несоблюдение сроков подготовки правоустанавливающих документов на расселенные дома и земельные участки.

Так, УИЗО до настоящего времени не зарегистрировано право муниципальной собственности на земельный участок по ул. Мало-Стрелецкая, 10 (право собственности на здание от июля 2009 года). На участке расположены два отдельно стоящих дома: литер А (в котором в 2009 году расселены две муниципальные квартиры) и литер Б (в собственности физических лиц). Фактически весь участок огорожен и используется собственниками дома 10Б.



Установлены факты несвоевременной подачи УЖО документов на регистрацию права муниципальной собственности на здания. Так, для двух домов свидетельство о регистрации права получено только через год после их расселения. Необходимо отметить, что распоряжением администрации городского округа № 526-р сроки регистрации права муниципальной собственности для УЖО не установлены.

¹⁴² Запросы УЖО в Росимущество от 13.05.2015 № 3759301, от 27.01.2016 № 5017638, от 04.04.2016 № 5899265, от 23.08.2016 № 6190354

¹⁴³ Ул. Ленинградская, 15, 112а, 114а, ул. Пеше-Стрелецкая, 103, ул. Дорожная, 14, 28

¹⁴⁴ Постановление администрации городского округа от 09.11.2015 № 840 «Об утверждении порядка изъятия земельного участка и находящихся на нем объектов недвижимости для муниципальных нужд в связи с признанием расположенного на таком земельном участке многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции»

¹⁴⁵ Пер. Политехнический, 4 заключен контракт между управлением строительной политики и ООО «Чернозем-спецстрой» на развитие застроенной территории «район пер. Политехнический – ул. Елецкая», в котором предусмотрен снос дома. Ул. Крымская, 1 – заключен контракт с ООО «Ремстрой» на развитие застроенной территории «Конструкторов-Крымская-Пирогова», в котором предусмотрен снос дома. До конца 2016 года планируется провести аукцион на развитие застроенной территории «Димитрова-Витебская-Калачеевская», в которой предусмотрен снос дома по ул. Димитрова, 141

¹⁴⁶ ул. Теплоэнергетиков, 20

Документы о регистрации права муниципальной собственности еще на 9 аварийных многоквартирных домов,¹⁴⁷ расселенных с марта по август 2016 года, находятся на рассмотрении в управлении Росреестра по Воронежской области.

Таким образом, на 31.08.2016 оформлены необходимые документы для сноса 7-ми домов.¹⁴⁸ В нарушение п. 5.1.1 распоряжения № 526-р мероприятия по сносу указанных домов в течение двух месяцев после получения правоустанавливающих документов и отключения от инженерных сетей УЖО не проведены. Просрочка от 5-ти месяцев до года. Для 4-х из перечисленных домов разработаны проекты организации работ, на момент окончания проверки конкурсные процедуры по отбору подрядчиков на снос УЖО не проводились.

В ходе выборочной выездной проверки по адресам расселенных, но не снесенных домов установлено, что большинство домов находятся в полуразрушенном состоянии, стоят пустыми, являются свалкой бытового мусора.



ул. Менделеева 19

Кроме того, выявлены пустующие дома, часть жилых помещений в которых по документам принадлежат на праве собственности физическим лицам¹⁴⁹. С собственниками проводится работа о принудительном изъятии жилых помещений путем предоставления возмещения.



ул. Азовская, 30



Ленинградская, 102

По результатам проверки сделан вывод, что бюджетные средства, выделенные в рамках подпрограммы «Снос расселенных аварийных многоквартирных домов» использованы управлением жилищных отношений на выполнение программных мероприятий не в полном объеме.

Так, на 2015 год запланировано на снос аварийных домов 5 250 тыс. руб., из них освоено – 1 906,9 тыс. руб. Бюджетные ассигнования в размере 2 692

¹⁴⁷ Ул. Волго-Донская, 7, ул. Ленинградская, 7, 26, 68а, 100, ул. Костромская, 22, ул. Порт-Артурская, 11, пер. Гвардейский, 25, ул. Ленина, 36

¹⁴⁸ ул. Ленинградская, 58б, ул. Летчика Замкина, 3, ул. 9 Января, 117, 145, ул. Семилукская, 42, ул. Менделеева, 19, ул. Чернышева, 17

¹⁴⁹ ул. Азовская, 30, ул. Ростовская, 29, ул. Ленинградская, 102

тыс. руб. перераспределены УЖО на исполнение других мероприятий. Таким образом, в 2015 году израсходовано на снос аварийных домов лишь 36% от первоначального плана. За 8 месяцев 2016 года при годовом плане 5 250 тыс. руб. заключены контракты на сумму 1 368,8 тыс. руб. или 26%.

В результате количество расселенных, но не снесенных домов ежегодно увеличивается. Целевой индикатор «Количество снесенных домов» занижен. Процедура оформления правоустанавливающих документов на жилые помещения затягивается, что напрямую влияет на сроки сноса аварийных домов. Из 34 подлежащих сносу домов полностью готовы документы на снос 7 домов.

Проверка показала, что НМЦК, определенная проектно-сметным методом, значительно выше рыночной стоимости работ по сносу. В результате торгов складывается значительная экономия, которая в 2015 году была перераспределена УЖО на выполнение других мероприятий (1 348,3 тыс. руб.), а в 2016 году лимиты бюджетных ассигнований уменьшены на сумму экономии (1 565,4 тыс. руб.) в соответствии с распоряжением администрации городского округа от 14.04.2014 № 252-р «О порядке учета экономии бюджетных средств, сложившихся в процессе определения поставщиков конкурентными способами».

Таким образом, использование в полном объеме бюджетных средств, предусмотренных на снос, при сложившемся уровне цен позволит снести все расселенные аварийные дома.

Для устранения выявленных нарушений предлагается:

✓ Управлению имущественных и земельных отношений оформить правоустанавливающие документы на земельный участок, расположенный под домом по ул. Мало-Стрелецкая, 10.

✓ Управлению жилищных отношений:

– принять меры к освоению в полном объеме бюджетных средств, выделенных на мероприятия по сносу аварийных многоквартирных домов;

– внести изменения в 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» в части установления сроков направления документов на регистрацию права муниципальной собственности на жилые помещения в аварийном доме управлением жилищных отношений;

– при определении начальной (максимальной) цены контракта на снос в дополнение к проектно-сметному методу применять затратный метод с учетом расценок, сложившихся в предыдущем периоде.

По итогам проверки предлагается направить информацию главе городского округа, отчет – первому заместителю главы администрации по городско-

му хозяйству, представления – руководителю управлению имущественных и земельных отношений и руководителю управления жилищных отношений.



Проверка управления культуры администрации городского округа город Воронеж по вопросу законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на проведение общегородских праздничных мероприятий в 2014 и 2015 годах

Цель проводимого мероприятия: оценка целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Предмет проверки: деятельность Управления культуры администрации городского округа в части использования бюджетных средств, направленных на проведение общегородских праздничных мероприятий в 2014 - 2015 годах.

Проверяемый период: 2014 год и 9 месяцев 2015 года.

Вопросы контрольного мероприятия:

- оценка целевого и эффективного использования бюджетных средств на проведение общегородских праздничных мероприятий в 2014 - 2015 годах;
- соблюдение порядка формирования, ведения, размещения в открытом доступе плана – графика закупок в части проведения общегородских праздничных мероприятий;
- обоснования выбора способа определения поставщика;
- обоснование начальной (максимальной) цены контракта;
- соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией о закупке;
- соответствие оказанных услуг требованиям, установленным в контракте;
- применение мер ответственности по заключенным контрактам.

Отчет подготовлен на основании акта проверки от 09.02.2016 № 2015-2.44, подписанного руководителем Управления культуры без разногласий.

Основные сведения о проверяемом объекте:

Управление культуры администрации городского округа (далее – Управление культуры, Управление) – структурное подразделение администрации городского округа.

Управление культуры является главным распорядителем бюджетных средств по подведомственным бюджетополучателям, главным администратором доходов бюджета городского округа, а также получателем бюджетных средств, предусмотренных на реализацию возложенных функций, к которым в том числе относятся: организация и участие в проведении фестивалей искусств, международных, государственных, областных, городских и районных творческих смотров и конкурсов профессионального искусства, самодеятельного народного творчества, организация работы по подготовке и проведению праздников и памятных дат, в том числе Дня города¹⁵⁰.

¹⁵⁰Распоряжение главы городского округа город Воронеж от 19.11.2008 № 785-р «Об утверждении Положения об управлении культуры администрации городского округа город Воронеж»

*1. Нормативные документы, регламентирующие деятельность Управления в части исполнения муниципальной программы
«Развитие культуры»*

Постановлением администрации городского округа от 20.12.2013 № 1237¹⁵¹ утверждена муниципальная программа «Развитие культуры». На реализацию мероприятия «Организация и проведение конкурсов, фестивалей, праздников, посвященных значимым событиям культуры и иных мероприятий» программой предусмотрено в 2014 году – 11 024 тыс. руб., в 2015 – 12 222 тыс. руб.

На выполнение мероприятия бюджетом городского округа Управлению культуры в 2014 году запланировано – 11 024 тыс. руб., в 2015 – 12 329,8 тыс. руб. (выше запланированных программой на 107,8 тыс. руб.).

Кассовые расходы на организацию и проведение праздников и иных мероприятий, за проверяемый период составили 23 347,7 тыс. руб., в том числе: в 2014 году – 11 023 тыс. руб., в 2015 году – 12 324,7 тыс. руб.

Закупки проводилось Управлением в соответствии с Федеральными законами от 21.07.2005 № 94-ФЗ¹⁵² и от 05.04.2013 № 44-ФЗ¹⁵³ (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), а также иными нормативно-правовыми актами.

На основании приказов руководителя Управления от 04.09.2013 № 02-135 и от 30.12.2013 № 02-214 для проведения закупок создана контрактная служба. В целях соблюдения ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ приказами руководителя Управления культуры¹⁵⁴ создана приемочная комиссия и назначены ответственные за проведение экспертизы.

2. Соблюдение порядка формирования, ведения, размещения в открытом доступе плана – графика закупок в части проведения общегородских праздничных мероприятий

Планы-графики на поставку товаров, работ, услуг на 2014 и 2015 годы размещены Управлением на сайте www.zakupki.gov.ru в сроки, установленные приказом Минэкономразвития РФ № 761, Федеральным казначейством от 27.12.2011 № 20н (в редакции от 10.06.2013)¹⁵⁵.

¹⁵¹постановление администрации городского округа от 20.12.2013 № 1237 «Об утверждении муниципальной программы городского округа город Воронеж «Развитие культуры» (в ред. постановлений администрации городского округа город Воронеж от 29.04.2014 № 316, от 04.08.2014 № 775, от 20.03.2015 № 251, от 07.12.2015 № 895)

¹⁵²Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»

¹⁵³Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

¹⁵⁴Приказы руководителя Управления культуры от 28.04.2014 № 01-02-59 и от 15.06.2015 № 01-02-74 «О создании приемочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами»

¹⁵⁵приказ Минэкономразвития РФ № 761, Федерального казначейства № 20н от 27.12.2011 (в ред. от 10.06.2013) «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков

*3. Обоснование выбора способа определения поставщика
(подрядчика, исполнителя)*

В соответствии с п. п. 4, 5, 13 ст. 93 и ч. 1 ст. 59 Федерального закона № 44-ФЗ Управлением за 2014 - 2015 годы осуществлено 55 закупок, по результатам которых заключены муниципальные контракты на сумму 23 427 тыс. руб., в том числе: по результатам торгов – 19 контрактов на сумму 17 410,8 тыс. руб. (74,3% от общей суммы закупок); с единственным поставщиком – 36 контрактов на сумму 6 015,2 тыс. руб. (25,7%).

Во исполнение ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ Управлением с СМП и социально ориентированными некоммерческими организациями по результатам проведения электронного аукциона и запроса котировок заключены контракты на общую сумму – 4 385 тыс. руб.,

*4. Обоснование начальной (максимальной)
цены контрактов (НМЦК)*

НМЦК определялась Управлением в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ и Методикой заполнения форм (таблиц) для определения и обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком исполнителем)¹⁵⁶:

✓ методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Управлением направлялись запросы Исполнителям о предоставлении ценовой информации, и осуществлялся поиск информации в реестре контрактов на портале закупок, и из трех предложений определялась средняя цена за единицу услуги;

✓ затратным методом.

В случае невозможности применения иных методов НМЦК определялась Управлением как сумма планируемых затрат.

Выборочный анализ формирования НМЦК показал, что при определении цены Управлением соблюдались требования установленных методов.

Экономия бюджетных средств по результатам торгов за проверяемый период составила 829,3 тыс. руб. Полученная экономия направлена на закупку услуг для проведения общегородских праздничных мероприятий.

*5. Соответствие контрактов требованиям,
предусмотренным документацией о закупке*

В ходе выборочной проверки контрактов установлено, что в нарушение п. п. 4, 5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ

размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков»

¹⁵⁶Распоряжение администрации городского округа от 07.02.2014 № 64-р «Об утверждении Методики заполнения форм (таблиц) для определения и обоснования начальной максимальной цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком исполнителем)»

от 25.11.2013 № 1063¹⁵⁷ в муниципальных контрактах не указана фиксированная сумма штрафных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств:

- ООО «Горспецремонт» от 25.11.2014 № 2014.337951;
- ОАО «ПИРО-РОСС» от 15.09.2014 № 2014.262900;
- Региональным общественным фондом поддержки «Международного театрального фестиваля им. А.П. Чехова».

6. Соответствие оказанных услуг требованиям, установленным в контракте. Заключение и исполнение контрактов

Управлением культуры на основании распоряжений администрации городского округа, а также в рамках оказания содействия в проведении особо значимых мероприятий на территории Воронежской области по обращениям Правительства Воронежской области в проверяемом периоде организовано 24 праздничных мероприятия.

В ходе анализа исполнения муниципальных контрактов установлено:

1. В нарушение ч. 9 ст. 94 Федерального Закона № 44-ФЗ и постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093¹⁵⁸ не опубликован отчет об исполнении первого этапа муниципального контракта с ООО «Горспецремонт» от 25.11.2014 № 2014.337951 на оказание услуг по организации и проведению Новогодних и Рождественских праздничных мероприятий в единой информационной системе в сфере закупок, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренные ч. 3 ст. 7. 30 КоАП.

2. Управлением на основании п. 13 ст. 93 № 44-ФЗ осуществлялись закупки на оказание услуг по организации и показу спектаклей в рамках проведения Четвертого Международного Платоновского фестиваля искусств в г. Воронеже у единственного поставщика:

– ГБУК г. Москвы «Московский драматический театр имени А.С. Пушкина» от 28.03.2014 № 23 – 700 тыс. руб.;

– ГБУК г. Москвы «Московский театр кукол» от 02.04.2014 № 26 – 50 тыс. руб.;

– ИП Эрденко С.И. (организация выступления Трио «Лойко») от 19.05.2014 № 81 – 142 тыс. руб.;

– ГБУК г. Москвы «МДТ им. Н.В. Гоголя» от 19.05.2014 № 91 – 240 тыс. руб.;

– АНО «Воронежский Молодежный Симфонический Оркестр» от 20.05.2014 № 92 – 120 тыс. руб.

¹⁵⁷Постановление Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом»

¹⁵⁸Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»

Следует отметить, что в соответствии с п. 13 ч. 2 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика произведений литературы и искусства может осуществляться в случае, если ему принадлежат исключительные права или исключительные лицензии на такие произведения. Однако в ходе контрольного мероприятия Управлением не представлены документы, подтверждающие наличие исключительных прав у организаторов спектаклей.

В 2015 году Управлением на основании распоряжения главы городского округа от 23.04.2015 № 277-р¹⁵⁹ и п. 13 ст. 93 № 44-ФЗ (с единственным поставщиком) в рамках проведения Пятого Международного Платоновского фестиваля заключено два трехсторонних муниципальных контракта между Управлением культуры, Региональным общественным фондом поддержки «Международного театрального фестиваля имени А.П.Чехова» и АУК ВО «Дирекция Международного Платоновского фестиваля» на оказание услуг по организации и показу спектаклей (документы, подтверждающие исключительное право на показ спектаклей представлены):

- от 04.05.2015 № 12 на сумму 1 000 тыс. руб.;
- от 12.05.2015 № 14 на сумму 2 000 тыс. руб.

Муниципальные контракты исполнены и оплачены в полном объеме.

В нарушение ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) Управлением представлен не был.

В ходе проведения контрольного мероприятия Управлением представлен Лицензионный договор от 15.02.2010 № 34/10 «О публичном исполнении обнародованных произведений» заключенный с Общероссийской общественной организацией «Российское Авторское Общество» (РАО), обладающей исключительными правами на обнародованные музыкальные произведения. За использование произведений, в рамках полученного права, Управление культуры перечисляет РАО авторское вознаграждение в размере 1% от общей суммы расходов, предусмотренных сметой на проведение мероприятия (в которую входят расходы на погрузку и разгрузку сценических конструкций, монтаж - демонтаж, санитарную обработку, установку звукового, светового оборудования, баннеров, установку и обслуживание биотуалетов и прочее). При этом в соответствии с ч. 3 ст. 1286 ГК РФ в договоре должен быть указан размер вознаграждения за использование произведения или порядок исчисления такого вознаграждения, то есть здесь законодателем определено, что оплата производится за сам факт использования (воспроизведения) произведения.

Таким образом, переплата РАО по муниципальным контрактам на проведение праздничных общегородских мероприятий составила 559,6 тыс. руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств (расчет произведен исходя из 1% от стоимости воспроизведения произведений), в том числе:

¹⁵⁹Распоряжение главы городского округа от 23.04.2015 № 277-р «О содействии в проведении Международного Платоновского фестиваля»

за 2014 год – переплата составила 509,1 тыс. руб. по муниципальным контрактам, заключенным с:

- ИП Измайлов Д.Г. на проведение следующих мероприятий:
 - от 31.01.2014 № 2621 (Русская масленица) – 1,4 тыс. руб.;
 - от 28.04.2014 №73 (День весны и труда) – 1,5 тыс. руб.;
 - от 24.05.2014 № 2014.108609 (День славянской письменности и культуры, День России, День Российского военно-морского флота, День воздушно - десантных войск) – 1,5 тыс. руб.;
 - от 28.04.2014 № 2014.76961 (День Победы) – 17,5 тыс. руб.
- ОАО «Центр Рекламных Технологий Воронежской области» от 19.09.2014 № 2014.266916 в рамках проведения Дня города – 22, 4 тыс. руб.;
- ООО «Российское Авторское Общество» заключено соглашение от 20.05.2014 № 1 на оплату авторского вознаграждения в рамках празднования Четвертого Международного Платоновского фестиваля искусств в г. Воронеже – 464,8 тыс. руб.;

за 2015 год – переплата составила 50,5 тыс. руб. по муниципальным контрактам, заключенным с:

- ИП Измайлов Д.Г. от 24.08.2015 № 6620 и № 2068 (День города) на сумму 41,7 тыс. руб.;
- ООО «ГАММА»:
 - от 18.02.2015 № 7617 (Русская масленица) – 1,2 тыс. руб.;
 - от 27.04.2015 № 6787 (День весны и труда, День славянской письменности и культуры, День России, День Российского военно-морского флота, День воздушно - десантных войск) – 3,2 тыс. руб.

Кроме того, Управлением в 2014 году за воспроизведение музыкальных произведений необоснованно перечислено 23,1 тыс. руб. ИП Измайлов Д.Г. по муниципальным контрактам на оказание услуг по организации и проведению Дня Победы (от 28.04.2014 № 2014.76961), Русской масленицы (от 31.01.2014 № 2621), Дня весны и труда (от 28.04.2014 №73). Однако указанные денежные средства в соответствии с лицензионным договором от 15.02.2010 подлежали перечислению в РАО.

Таким образом, при заключении лицензионного договора о предоставлении права использования произведения и установлении вознаграждения Управлению необходимо исходить из стоимости воспроизведения произведения, а не из общего объема затрат, предусмотренных на организацию мероприятия.

*Применение законодательно установленных мер
ответственности к поставщикам (исполнителям) в случае
ненадлежащего исполнения контрактов*

В 2014-2015 годах письменные претензии в адрес исполнителей, предоставлявших услуги по организации и проведению праздничных мероприятий Управлением культуры не направлялись. В соответствии с экспертными заклю-

чениями услуги предоставлены в полном объеме и в сроки, установленные муниципальными контрактами.

Выводы:

Проверка показала, что деятельность Управления осуществляется в соответствии с целями и задачами, утвержденными Положением об управлении культуры администрации городского округа, организованы все мероприятия, предусмотренные муниципальной программой «Развитие культуры», в рамках выделенного финансирования, которое в полном объеме использовано по целевому назначению. Таким образом, деятельность Управления культуры можно признать эффективной. Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия установлен ряд нарушений и недостатков:

1. В нарушение п. п. 4, 5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 в муниципальных контрактах стоимостью до 100 тыс. руб. не указана фиксированная сумма штрафных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств исполнителями услуг;

2. В нарушение ч. 9 ст. 94 Федерального Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 Управлением не опубликован отчет об исполнении первого этапа муниципального контракта с ООО «Горспецремонт» от 25.11.2014 № 2014.337951 в единой информационной системе в сфере закупок, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренные ч. 3 ст. 7. 30 КоАП;

3. В нарушение ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ при закупке услуг у единственного поставщика Управлением не представлены отчеты о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения исполнителя;

4. В нарушение п. 13 ч. 2 ст. 93 № 44-ФЗ Управлением культуры в рамках проведения Четвертого Международного Платоновского фестиваля заключены контракты на организацию и показ спектаклей в отсутствие документов, подтверждающих наличие исключительных прав на показ произведений искусства;

5. По лицензионному договору с Общероссийской общественной организацией «Российское Авторское Общество» авторское вознаграждение

рассчитывалось в размере 1% от общей суммы расходов, предусмотренных сметой на проведение мероприятия. Тогда как в соответствии с ч. 3 ст. 1286 ГК РФ в лицензионном договоре должен быть указан размер вознаграждения за использование произведения или порядок исчисления такого вознаграждения. В результате переплата РАО по муниципальным контрактам составила 559,6 тыс. руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Для устранения выявленных нарушений Управлению культуры предлагается:

1. Разработать Порядок реализации программных мероприятий п. 1. 4 «Организация и проведение конкурсов, фестивалей, праздников, посвященных значимым событиям культуры, и иных мероприятий» программы «Развитие культуры», предусматривающий в том числе издание распорядительных документов, являющихся основанием для проведения бухгалтерских операций в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете».

2. Во исполнение п. п. 4, 5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 размер штрафа за ненадлежащее исполнение заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств устанавливать в виде фиксированной суммы, рассчитываемой как процент от цены муниципального контракта.

3. Опубликовывать отчеты о поэтапном исполнении муниципальных контрактов на оказание услуг по организации и проведению праздничных мероприятий (ч. 9 ст. 94 Федерального Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093);

4. В соответствии с ч. 3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ для заключения контракта с единственным поставщиком обосновывать в отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта;

5. Муниципальные контракты на организацию и показ спектаклей заключать с единственным поставщиком в соответствии с п. 13 ч. 2 ст. 93 № 44-ФЗ при наличии у исполнителя контракта исключительных прав или исключительных лицензий;

6. Привести лицензионный договор от 15.02.2010 № 34/10 «О публичном исполнении обнародованных произведений» в соответствие со ст. 1286 ГК РФ, а именно: авторское вознаграждение рассчитывать исходя из стоимости воспроизведения произведения, исключая иные затраты, предусмотренные контрактом на организацию мероприятия.

7. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в указанных нарушениях.

В целях устранения выявленных недостатков предлагается направить:

- отчет – заместителю главы администрации городского округа город Воронеж по социальной политике Н.П. Савицкой;

-представление – руководителю управления культуры И.П.Чухнову.



Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в рамках МП «Развитие образования», а также средств родительской платы

Цель проводимого мероприятия: оценка целевого и эффективного использования бюджетных средств, средств родительской платы, а также муниципального имущества.

Предмет проверки: деятельность муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений: «Центр развития ребенка – детский сад № 12», «Детский сад комбинированного вида № 20», «Детский сад общеразвивающего вида № 44», «Детский сад № 70», «Центр развития ребенка – детский сад № 73», «Центр развития ребенка – детский сад № 90», «Центр развития ребенка – детский сад № 120», «Детский сад комбинированного вида № 122», «Детский сад общеразвивающего вида № 147», «Детский сад общеразвивающего вида № 154», «Детский сад общеразвивающего вида № 173», «Центр развития ребенка – детский сад № 183», «Центр развития ребенка – детский сад № 191».

Вопросы контрольного мероприятия: закрепление муниципального имущества за учреждениями, эффективность использования; формирование и исполнение муниципальных заданий в рамках МП «Развитие образования»; исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности; законность, эффективность, результативность и целевое использование бюджетных средств; законность и обоснованность взимания родительской платы, эффективность использования средств родительской платы; наличие некоммерческих фондов, созданных при учреждениях; организация питания; структура и штатное расписание учреждений; обоснование определения штатной численности; формирование фонда оплаты труда и его фактическое расходование; приобретение и использование оборудования, проведение капитального (текущего) ремонта; заключение и исполнение договоров (контрактов) на выполнение работ (оказание услуг) для муниципальных нужд; анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей.

Отчет составлен на основании тринадцати актов, которые возвращены в Контрольно-счетную палату в установленный срок, без разногласий.

Краткая характеристика деятельности объектов проверки:

Детские сады являются некоммерческими организациями, созданными для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования городской округ город Воронеж в сфере образования. Функции и полномочия

учредителя осуществляет администрация городского округа, главный распорядитель бюджетных средств – управление образования и молодежной политики администрации городского округа. Куратор – руководитель управления образования и молодежной политики¹⁶⁰. Все учреждения являются юридическим лицами.

Контрольное мероприятие проведено в 13 детских садах. В соответствии с Уставами предмет деятельности дошкольных образовательных учреждений – воспитание, обучение, развитие, а также присмотр, уход и оздоровление воспитанников в возрасте от двух до семи лет. Основной целью деятельности является создание условий для реализации гарантированного гражданам РФ права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Инспекцией по контролю и надзору в сфере образования Воронежской области учреждениям выданы лицензии на осуществление образовательной деятельности по основным и дополнительным программам дошкольного образования с нормативными сроками освоения – 5 лет. Срок деятельности лицензий – бессрочно.

Ведение бухгалтерского учета, составление отчетности в проверяемом периоде осуществлялось как бухгалтериями, созданными при учреждениях, так и бухгалтерско – расчетными центрами образовательных организаций соответствующего района.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Закрепление муниципального имущества за учреждениями, эффективность его использования.

Для осуществления своей деятельности учреждения наделены муниципальным имуществом, закрепленным за ними на праве оперативного управления в соответствии с договорами, заключенными с администрацией города.

Детские сады расположены в отдельно стоящих зданиях, характеристика которых представлена в таблице:

Наименование	Адрес	Общая площадь (кв. м)	Год постройки	Степень износа, %
«Центр развития ребенка – детский сад № 12»	Ленинский пр-т, 63а	2 544,6	1975	32
«Детский сад комбинированного вида № 20»	ул. Красноармейская, 17А	761,8	1964	80
«Детский сад общеразвивающего вида № 44»	ул. Героев Стратосферы, 2-Б	931	1948	82
«Детский сад № 70»	ул. Пеше-Стрелецкая, 68	563,8	1962	26
«Центр развития ребенка - детский сад № 73»	ул. Ульяновская, 31	1 082,8	1986	42

¹⁶⁰ Распоряжение главы городского округа от 29.03.2005 № 217-р «Об утверждении Положения «О кураторах муниципальных учреждений» и закреплении заместителей главы администрации и руководителей структурных подразделений администрации городского округа город Воронеж в качестве кураторов муниципальных учреждений»

«Центр развития ребенка - детский сад № 90»	ул. Революции 1905 г., 11а	2 419,4	1970	55
«Центр развития ребенка - детский сад № 120»	ул. Остужева, 38	3 010,1	1974	55
«Детский сад комбинированного вида № 122»	ул. Комарова, 9	2 613,4	1974	57
«Детский сад общеразвивающего вида № 147»	ул. Генерала Лизюкова, 30	2 377,9	1983	40
«Детский сад общеразвивающего вида № 154»	ул. Демократии, 15а	1 826,5	1985	36
«Детский сад общеразвивающего вида № 173»	ул. Хользунова, 104	2 864,3	1987	34
«Центр развития ребенка – детский сад № 183»	ул. Рижская, 8а	2 536,1	1989	26
«Центр развития ребенка – детский сад № 191»	переулок Серафимовича, 4	2 633,5	1990	31

Постановлениями администрации городского округа за учреждениями закреплено особо ценное имущество (кухонное оборудование, детская мебель, прачечное оборудование, детское игровое оборудование и т.д.) на общую сумму 20 839,7 тыс. руб.

Информация об основных средствах, отраженных в балансе учреждений представлена в таблице:

№ п/п	Основные средства	Стоимость по состоянию на 01.01.2016		Износ, %
		балансовая	остаточная	
1.	Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждений	238 066,7	152 783,3	36
2.	Сооружения – недвижимое имущество учреждений	10 537,9	3 878,2	63
3.	Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество	8 711,1	1 191,8	86
4.	Производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество	13 069,3	323,4	98
5.	Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество	509,8	28,9	94
6.	Машины и оборудование – иное движимое имущество	3 314,6	830,8	75
7.	Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество	7 813,4	545,1	93
8.	Прочие основные средства – иное движимое имущество	1 051	-	100
	Итого:	283 073,8	159 581,5	44

Учреждения в своей деятельности используют оборудование, принятое к учету с 1974 по 2015 годы. Всего на приобретение оборудования в 2015 году для тринадцати детских садов направлено 1 355,3 тыс. руб. (или 0,5% общих расходов), в том числе за счет средств бюджета – 1 238,5 тыс. руб., внебюджетных средств – 116,8 тыс. руб. Кроме того, родителями по договорам дарения в учреждения переданы материальные ценности на общую сумму 708,2 тыс. руб.

При проверке использования имущества детскими садами установлены следующие нарушения и недостатки:

1. *«Центр развития ребенка – детский сад № 12»*

В нарушение ст. 131 ГК РФ не зарегистрировано право оперативного управления на 3 тентовых навеса.

2. *«Детский сад комбинированного вида № 20»*

На территории детского сада находится веранда площадью 66,8 кв. м, которая учреждению собственником имущества в оперативное управление не передана и не отражена на балансе.

3. *«Детский сад № 70»*

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» здание, сарай и 2 перголы учитываются в разделе «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» одной строкой, общей стоимостью. Соответственно амортизация начисляется с общей стоимости, тогда как объекты относятся к разным амортизационным группам. Таким образом, учреждение при начислении налога на имущество завышает его, так как амортизационные отчисления при эксплуатации здания, сарая и пергол различны. Кроме того, в нарушение ст. 131 ГК РФ право оперативного управления на гараж и две перголы не зарегистрировано.

4. *«Центр развития ребенка - детский сад № 73»*

Постановлением главы городского округа¹⁶¹ учреждению в постоянное (бессрочное) пользование предоставлен земельный участок площадью 9 010 кв.м. Однако согласно техническому паспорту, выданному филиалом государственного унитарного предприятия Воронежской области «Воронежоблтехинвентаризация» Ленинского района от 14.04.2009 (инв. № 7533), за учреждением закреплен земельный участок площадью 9 083 кв. м. В ходе контрольного мероприятия заведующей детским садом направлено обращение в БТИ Ленинского района об уточнении площади земельного участка.

5. *«Центр развития ребенка - детский сад № 90»*

В нарушение ст. 131 ГК РФ не зарегистрировано право оперативного управления на 6 тентовых навесов.

6. *«Центр развития ребенка - детский сад № 120»*

В свидетельстве о регистрации права оперативного управления на здание указана площадь 3 010,1 кв.м, тогда как согласно бухгалтерским регистрам площадь здания составляет 2 994,5 кв. м. Таким образом, в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в балансе неверно отражены факты хозяйственной жизни учреждения.

В нарушение ст. 131 ГК РФ не зарегистрировано право оперативного управления на бассейн.

7. *«Детский сад комбинированного вида № 122»*

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» здание, сарай и 11 пергол учитываются в разделе «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» одной строкой,

¹⁶¹ Постановление главы городского округа от 26.03.2013 № 222 «О предоставлении МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 73» в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка...»

общей стоимостью. Амортизация начисляется с общей стоимости, тогда как объекты относятся к разным амортизационным группам. Таким образом, учреждение при начислении налога на имущество завышает его.

8. *«Детский сад общеразвивающего вида № 147»*

На 01.01.2015 на балансе учреждения значатся 4 теневых навеса, которые в оперативное управление учреждению не переданы, право муниципальной собственности на них не оформлено. Кроме того, не изготовлен новый технический паспорт на здание с учетом произведенных перепланировок.

Земельные участки, необходимые для выполнения учреждениями уставных задач, предоставлены на праве постоянного (бессрочного) пользования соответствующими постановлениями администрации городского округа. Свидетельства о государственной регистрации права учреждениями получены.

2. Формирование и исполнение муниципального задания в рамках МП «Развитие образования».

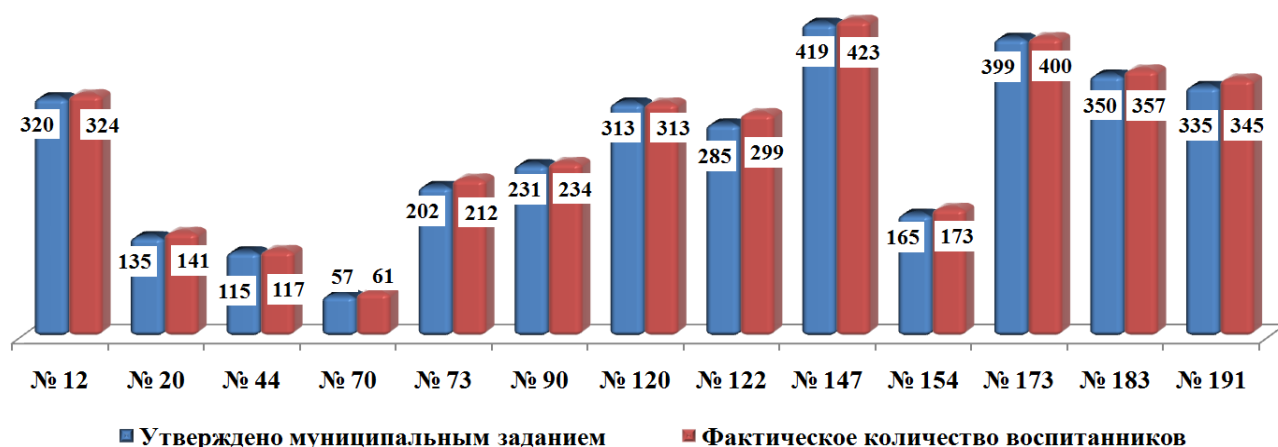
Услуга, предоставляемая учреждениями, внесена в перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями городского округа город Воронеж¹⁶² – предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основной общеобразовательной программе дошкольного образования.

Муниципальные задания утверждены приказами управления образования и молодежной политики в установленный постановлением администрации от 31.05.2011 № 472¹⁶³ срок. Заданиями до проверяемых учреждений доведено количество получателей муниципальной услуги (дети в возрасте от 2 до 7 лет) – 3 326 воспитанников. Фактически муниципальную услугу получили 3 399 человек (или 102% запланированного показателя).

Количество воспитанников в разрезе учреждений представлено на диаграмме:

¹⁶² Постановление администрации городского округа от 30.12.2011 № 1590 «Об утверждении базового (отраслевого) перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями городского округа город Воронеж»

¹⁶³ Постановление администрации городского округа от 31.05.2011 № 472 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа город Воронеж и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»



Запланированные показатели, характеризующие качество муниципальной услуги (уровень усвоения воспитанниками подготовительной группы программ дошкольного образования, уровень укомплектованности учреждения штатными единицами, сохранность контингента воспитанников и т.д.) в 2015 году фактически достигнуты, а рядом учреждений – перевыполнены (от 1 % до 3%).

Количество получателей муниципальной услуги в 2014-2015 годах представлено в таблице:

Наименование	2014 год		2015 год				
	Утверждено заданием	Фактич. среднесп. значение	Утверждено заданием	Числ-сть на 01.01.2015	Откл.	Фактич. среднесп. значение	Откл.
Д/с № 12	306	312	320	316	-4	324	+4
Д/с № 20	132	134	135	137	+2	141	+6
Д/с № 44	102	108	115	115	0	117	+2
Д/с № 70	57	57	57	57	0	61	+4
Д/с № 73	188	200	202	207	+5	212	+10
Д/с № 90	220	229	231	233	+2	234	+3
Д/с № 120	303	303	313	312	-1	313	0
Д/с № 122	274	292	285	291	+6	299	+14
Д/с № 147	417	404	419	421	+2	423	+4
Д/с № 154	167	168	165	168	+3	173	+8
Д/с № 173	399	401	399	406	+7	400	+1
Д/с № 183	314	328	350	338	-12	357	+7
Д/с № 191	335	335	335	335	0	345	+10
Итого:	3 214	3 271 (+57)	3 326	3 336	+10	3 399	+73

Из таблицы видно, что численность воспитанников, утвержденная в муниципальных заданиях на 2015 год 10 из 13 учреждений, не соответствует фактической численности воспитанников. На 01.01.2015 отклонение по численности составило +10 воспитанников, а сравнивая с фактически сложившейся годовой численностью + 73 воспитанника. Подобная ситуация наблюдалась и по итогам 2014 года. В условиях подушевого финансирования занижение численности воспитанников приводит к недофинансированию учреждений.

Необходимо отметить, что в целях развития вариативных форм дошкольного образования, на основании приказа руководителя управления образования и молодежной политики (от 19.12.2014 № 960/01–06) в детском саду № 191 с

17.03.2015 функционирует группа кратковременного пребывания. Режим работы группы – 4-х дневная рабочая неделя (с понедельника по четверг с 9.30 до 12.00, с 15.00 до 17.00). Оплата родителей (законных представителей) за 1 час пребывания ребенка в группе составляла 1/12 платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных учреждениях, установленной постановлением администрации городского округа¹⁶⁴. Однако соответствующие изменения в муниципальное задание учреждению внесены не были. Таким образом, в нарушение п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ объем финансового обеспечения муниципального задания учреждению рассчитан без учета нормативных затрат на оказание услуг в группе кратковременного пребывания.

Согласно требованиям п. 1.9. СанПиН 2.4.1.3049-13¹⁶⁵ количество детей в группах определяется исходя из расчета площади групповой (игровой) комнаты – для групп раннего возраста (до 3 лет) не менее 2,5 кв.м на 1 ребенка, дошкольного возраста (от 3 до 7 лет) – не менее 2,0 кв. м. на ребенка.

Исходя из списочного состава детей, их посещаемости, численность воспитанников в проверяемый период превышала нормативы в следующих учреждениях:

- в д/с № 154 на 40 человек;
- в д/с № 120 – 58;
- в д/с № 191 – 33.

Данный факт указывает на дополнительную потребность в обеспечении местами детей в детских дошкольных учреждениях в соответствующих микрорайонах.

3. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

В соответствии с п. 3 ч. 1 ст. 8 и п. 1 ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 273-ФЗ¹⁶⁶ финансовое обеспечение реализации дошкольных общеобразовательных программ в муниципальных образовательных учреждениях осуществляется за счет субвенций, предоставляемых местным бюджетам в соответствии с нормативами определяемыми органами государственной власти субъектов Российской Федерации на расходы по оплате труда, приобретению учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек. Иные расходы на организацию предоставления дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях (в том числе в части расходов на содержание зданий и приобретение коммунальных услуг) отнесены к муниципальным полномочиям

¹⁶⁴ Постановление администрации городского округа от 19.12.2014 № 2455 «О плате, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях городского округа г. Воронеж, реализующих образовательные программы дошкольного образования»

¹⁶⁵ Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 № 26 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций»

¹⁶⁶ Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»

и осуществляются за счет бюджетов муниципальных образований (п. 1 ч. 1 ст. 9).

Для определения размера субвенции, предоставляемой МБДОУ, приказом департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области¹⁶⁷ утверждена методика расчета (далее – Методика). Приложением 1 Методики утверждены корректирующие коэффициенты, учитывающие специфику особенности работы дошкольного учреждения (коэффициент для разновозрастных групп детей, для групп компенсирующей направленности, комбинированных групп, для учреждений, имеющих действующие бассейны, являющихся победителями и лауреатами регионального конкурса, для региональных инновационных площадок и т.д.). Также Методикой утвержден коэффициент, учитывающий особенности системы образования города Воронежа – 1,08.

Однако при расчете средств областного бюджета, направленных на финансирование проверенных учреждений, управлением образования и молодежной политики администрации городского округа применялся коэффициент, учитывающий особенности системы образования города Воронеж дифференцированно (от 1,059 до 1,248), что не соответствует Методике. Необходимо отметить, что приказом департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области от 31.03.2015 № 341¹⁶⁸ для сохранения в 2015 году уровня среднегодовой заработной платы педагогических работников не ниже сложившегося в 2014 году муниципальным органам управления в сфере образования предоставлено право вносить изменения в распределение средств субвенции между муниципальными образовательными организациями, реализующими основные общеобразовательные программы дошкольного образования строго по согласованию с департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области. По информации управления образования и молодежной политики, управлением в адрес департамента образования, науки и молодежной политики 26.02.2015 направлено обращение № 898/01-02 с просьбой согласовать изменение размера данного коэффициента между муниципальными дошкольными образовательными учреждениями в пределах от 1 до 1,33. Согласование не получено. Таким образом, значение данного коэффициента для МБДОУ №№ 44, 70, 90, 154, 183 применено управлением образования без согласования с департаментом.

Приложением № 2 Методики утвержден порядок расчета нормативов финансового обеспечения реализации государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных образовательных организациях на одного воспитанника. Рассчитанный в соответствии с Методикой норматив утверждается Законом Воронежской области «Об

¹⁶⁷ 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»

¹⁶⁸ Приказ департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области от 31.03.2015 № 341 «О внесении изменений в приказ департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области»

областном бюджете» на очередной финансовый год: 2014 год – 2 715,4 руб., 2015 – 3 088 руб., на 2016 год норматив был снижен и составил 3 023 руб.

Согласно Методике размер субвенции устанавливается каждому муниципальному образованию один раз в год исходя из численности воспитанников всех категорий. Перерасчет средств субвенции производится в случае открытия новых учреждений и изменения количества групп в действующих дошкольных учреждениях с месяца изменения количества дополнительных групп. Расчет субвенции на 2015 год производился по фактической численности воспитанников сложившейся на 01 сентября 2014 года. Однако в течение года численность воспитанников менялась, соответственно менялась потребность в средствах субвенции (см. приложение № 1). Из таблицы видно, что потребность в средствах субвенции, рассчитанная по Методике составила 138 937,8 тыс. руб. Изменяя коэффициент, учитывающий особенности системы образования города, управление образования и молодежной политики незначительно увеличило размер субвенции, предоставленной проверенным учреждениям на 196,2 тыс. руб. Однако расчетная потребность в средствах субвенции с учетом фактической численности детей на 01.01.2015 больше на 457,2 тыс. руб., а с учетом среднесписочной численности воспитанников в 2015 году – на 3 226,7 тыс. руб.

Финансовое обеспечение деятельности учреждений в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, средств субсидий на иные цели, средств родительской платы, а также добровольных пожертвований.

Планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) и изменения к ним на 2015 год утверждались приказами заведующих учреждений и согласовывались руководителем управления образования и молодежной политики в соответствии с формой утвержденной постановлением администрации¹⁶⁹. Управлением образования и молодежной политики с учреждениями заключались соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели.

В 2015 году общие расходы проверенных учреждений составили 254 514,2 тыс. руб., в том числе за счет средств:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 213 891,2 тыс. руб.;
- субсидии на иные цели – 2 123,4 тыс. руб.;
- внебюджетных источников – 38 499,6 тыс. руб.

Структура расходов, сформированная за счет всех источников финансирования, включает:

- оплату труда с начислениями – 178 713,9 тыс. руб. или 70% общих расходов;

¹⁶⁹ Постановление администрации городского округа от 31.05.2011 № 464 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения»

- приобретение продуктов питания – 45 386,6 тыс. руб. или 18%;
- оплату коммунальных услуг – 13 662,2 тыс. руб. или 5%;
- приобретение оборудования – 1 355,3 тыс. руб. или 0,5%;
- проведение капитального ремонта – 1 504,3 тыс. руб. или 0,6%.

В проверяемом периоде нецелевого расходования бюджетных средств не выявлено.

4. Структура и штатное расписание учреждений. Обоснование определения штатной численности. Формирование фонда оплаты труда и его фактическое расходование.

Постановлением администрации городского округа утверждены размеры окладов для каждой группы работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений, порядок определения объема стимулирующих и компенсационных выплат¹⁷⁰, объемные показатели деятельности учреждений, порядок распределения стимулирующих надбавок, нормы часов за ставку заработной платы педагогических работников, положение о порядке распределения фонда стимулирования руководителей.

В проверяемом периоде в учреждениях действовали Коллективные договоры, зарегистрированные в установленном порядке, а также Положения: «Об оплате труда работников МБДОУ», «О выплатах компенсационного характера», «О выплатах стимулирующего характера», «О премировании работников МБДОУ», «О выплатах социального характера», которые соответствуют требованиям нормативных актов городского округа.

Распределение фонда стимулирующих и компенсационных выплат в 2015 году осуществлялось на основании приказов заведующих.

Штатная численность персонала учреждений определялась в соответствии с решением Воронежской городской Думы¹⁷¹ исходя из числа действующих групп в МБДОУ. В ходе проверки штатных расписаний превышение численности персонала, рекомендованной указанным решением, не установлено.

Расходы на оплату труда с начислениями в 2015 году составили 178 713,9 тыс. руб., в том числе заработная плата педагогических работников за счет средств субвенции областного бюджета – 136 483,1 тыс. руб.

Сведения о среднемесячной заработной плате и среднегодовой среднесписочной численности административно-управленческого и педагогического персонала в разрезе учреждений за 2014-2015 годы представлены в приложении № 2.

Оплата труда заведующих учреждений в проверяемом периоде производилась на основании трудовых договоров (с учетом дополнительных соглаше-

¹⁷⁰ Постановление администрации городского округа от 24.05.2013 № 467 «О порядке и условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений образования городского округа город Воронеж»

¹⁷¹ Решение Воронежской городской Думы от 28.05.2014 № 1515-III «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных дошкольных образовательных организаций городского округа город Воронеж»

ний) и состояла из должностного оклада – 22 089 руб.¹⁷², с учетом коэффициента группы оплаты труда, коэффициента за ученую степень (при наличии), выплат стимулирующего и социального характера. Среднемесячная оплата труда заведующих в 2015 году не превышала пятикратного уровня среднемесячной оплаты труда работников учреждений и составила от 36,3 тыс. руб. до 65,1 тыс. руб.

Из таблицы (приложение № 2) видно, что в связи с утверждением Положения об оплате труда и стимулировании руководителей муниципальных дошкольных образовательных организаций городского округа (постановление администрации городского округа¹⁷³), заработная плата заведующих в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась в среднем на 36%, а педагогического персонала всего на 8%. Фонд оплаты труда заведующих проверенных учреждений увеличился на 1 966 тыс. руб. или 38%, а педагогического персонала на 2 448,2 тыс. руб. или 3%.

Во исполнение Указа Президента РФ¹⁷⁴ распоряжением Правительства РФ¹⁷⁵ утверждена программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях. В 2015 году программой предусмотрено достижение 100 процентного соотношения средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных организаций к средней заработной плате в сфере общего образования в соответствующем субъекте Российской Федерации (в Воронежской области – 22 109 руб.). По информации управления образования и молодежной политики в 2015 году среднемесячная заработная плата педагогических работников дошкольных образовательных учреждений города составила 22 541 руб., что на 2% выше среднемесячной заработной платы в сфере общего образования Воронежской области.

Информация о среднемесячной заработной плате педагогических работников в разрезе проверенных учреждений представлена на диаграмме:

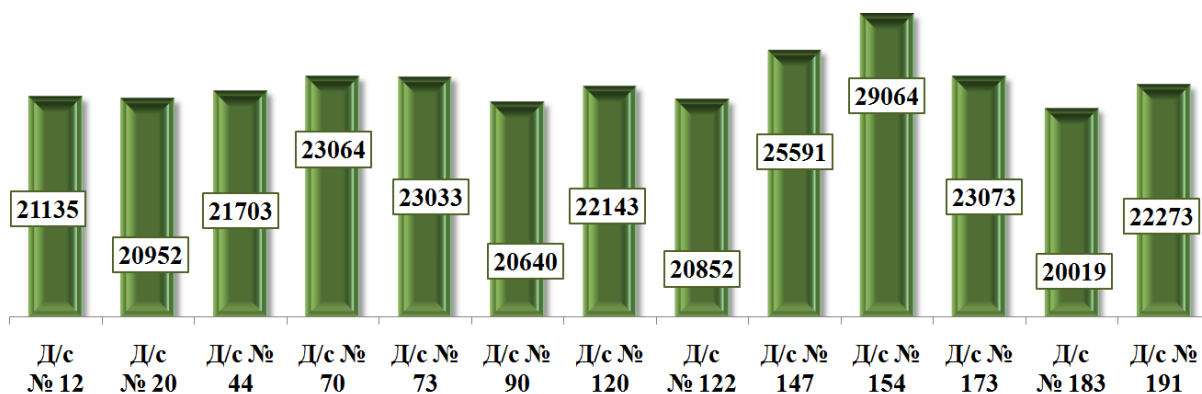
руб.

¹⁷² Приказ управления образования и молодежной политики от 16.01.2015 № 11/01-06 «О размере средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений»

¹⁷³ Постановление администрации городского округа от 20.03.2015 № 247 «Об утверждении положения об оплате труда и стимулировании руководителей муниципальных дошкольных образовательных организаций городского округа г. Воронеж»

¹⁷⁴ Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»

¹⁷⁵ Распоряжение Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р «Об утверждении программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы»



Из диаграммы видно, что в шести из тринадцати проверенных учреждений среднемесячная заработная плата педагогических работников не достигла установленного уровня. По информации управления образования и молодежной политики причинами сложившегося уровня средней заработной платы стали:

- низкое количество воспитанников в расчете на 1 педагогического работника, которое в соответствии с рекомендациями департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области должно быть не ниже 11,22 (приложение № 2).

Однако необходимо отметить, что увеличение численности воспитанников повлечет за собой нарушение требований СанПиН;

- увеличение средней заработной платы административно-управленческого персонала (заведующих, заместителей по воспитательной работе) в связи с изменением их системы оплаты труда в соответствии с решением Воронежской городской Думы¹⁷⁶ от 24.12.2014 № 1696-III.

5. Законность, эффективность и обоснованность использования средств некоммерческих фондов, созданных при учреждениях.

Некоммерческие родительские фонды при проверенных учреждениях не создавались.

6. Законность, эффективность и обоснованность использования средств родительской платы. Организация питания.

Постановлением администрации городского округа¹⁷⁷ установлена плата родителей (законных представителей) за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательные программы дошкольного образования в сумме 101 руб. в день за фактические дни пребывания ребенка в учреждении.

¹⁷⁶ Решение Воронежской городской Думы от 24.12.2014 № 1696-III «О внесении изменений в решение Воронежской городской Думы от 28.05.2014 № 1515- III «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников МДОО городского округа город Воронеж»

¹⁷⁷ Постановление администрации городского округа от 19.12.2014 № 2455 «О плате, взимаемой с родителей (законных представителей), за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях городского округа г. Воронеж, реализующих образовательные программы дошкольного образования»

Родительская плата, в соответствии с указанным постановлением, должна направляться на присмотр и уход за ребенком (организация питания и хозяйственно-бытовое обслуживание детей, обеспечение соблюдения личной гигиены и режима дня). Фактически денежные средства, полученные от родителей, расходовались исключительно на организацию питания воспитанников.

В соответствии с указанным нормативным актом родителям (законным представителям) предоставляется льгота по оплате за присмотр и уход за ребенком:

- в размере 100%, если оба родителя – инвалиды I или II группы или инвалиды детства, один из родителей инвалид боевых действий, один из родителей воспитанник детского дома, семья имеет статус многодетной и др.;

- в размере 50% от платы: одиноким матерям (отцам), а также, если один из родителей инвалид I или II группы; оба родителя – студенты, один из родителей является военнослужащим или участником боевых действий; оба родителя являются педагогами муниципального образовательного учреждения городского округа город Воронеж и др.

По информации, представленной учреждениями, в 2015 году льготный статус получили семьи:

- 100% – на 429 детей, что составило 13% от среднесписочной численности детей;

- 50% – на 378 детей или 11% от среднесписочной численности.

Нарушений при отнесении родителей к льготной категории не установлено.

Потребность в средствах городского бюджета на присмотр и уход за ребенком (приобретение продуктов питания) льготной категории рассчитывалась управлением образования и молодежной политики исходя из: списочной численности льготной категории детей – 721 человек (100% – 366 детей, 50% – 355), количества дней посещения одним ребенком детского сада в год – 143, стоимости продуктов питания на одного ребенка в день – 101 руб. Таким образом, потребность в средствах бюджета на приобретение продуктов питания для проверенных учреждений составила 7 856,9 тыс. руб. Необходимо отметить, что на 01.01.2015 в учреждениях числится кредиторская задолженность перед поставщиками продуктов на сумму 2 246,5 тыс. руб., которая при расчете потребности на 2015 год не учитывалась.

Согласно журналам регистрации посещаемости в течение 2015 года посещение детского сада одним ребенком, относящимся к льготной категории, сложилось в среднем от 91 до 202 дней. Кроме того, фактическая численность льготной категории детей в 2015 году составила 807 человек (100% – 429, 50% – 378), а не 721 как применялось при расчете потребности в бюджетных средствах. Таким образом, учитывая фактическую среднесписочную численность детей льготной категории, льготный статус и количество дней посещения одним ребенком, потребность на приобретение продуктов питания за счет средств бюджета городского округа составила 9 264,2 тыс. руб., т.е. на 1 407,3 тыс. руб. больше.

Ранее согласно решению Воронежской городской Думы от 08.09.2010 № 210-III¹⁷⁸ планирование потребности в финансировании питания воспитанников осуществлялось из расчета посещения детского сада одним ребенком 155 дней в год. Данное решение отменено с 01.01.2014 (решение Воронежской городской Думы от 25.12.2013 № 1385-III), новое решение не принято. В настоящее время управлением образования и молодежной политики (в отсутствие нормативного документа) при планировании финансирования питания применяется – 143 дня.

Согласно приказам заведующих с 01.01.2015 до 01.07.2015 в учреждениях осуществлялось 5-и разовое питание в соответствии с «Примерным 20-дневным меню для организации питания детей от 3-х до 7-ми лет в муниципальном дошкольном образовательном учреждении, реализующем общеобразовательные программы дошкольного образования, с 12-ти часовым пребыванием детей» и Санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами (СанПиН 2.4.1.3049-13).

В соответствии с экспертным заключением ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Воронежской области» от 09.06.2015 во всех дошкольных учреждениях города с 01.07.2015 до 23.11.2015 осуществлялось 3-х разовое питание (завтрак, обед, уплотненный полдник) в соответствии с примерным циклическим 20-дневным меню. В связи с внесением изменений в СанПиН 2.4.1.3049-13 при 10,5–12-часовом пребывании с 20 сентября надлежало перейти на 4–5 разовое питание. На 4-х разовое питание учреждения перешли с 23 ноября 2015 года. Таким образом, с 20 сентября по 23 ноября организация питания в учреждениях осуществлялась в нарушение п.15.11 СанПиН.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что фактическая стоимость одного дето-дня в 2015 году в разрезе детских садов варьировалась от 95,5 руб. (д/с № 73) до 104,3 руб. (д/с № 90).

Занижение численности льготной категории воспитанников при расчете потребности в бюджетных средствах, а также неоднократное изменение примерного меню, привели к несоблюдению норм питания (предусмотренных СанПиН 2.4.1.3049-13) по отдельным продуктам (говядина, молоко, творог, сыр, масло сливочное и др.) для всех воспитанников во всех проверенных детских садах.

7. Заключение и исполнение договоров (контрактов) на выполнение работ (оказание услуг) для муниципальных нужд.

Приказами заведующих в проверенных учреждениях назначены контрактные управляющие. Приобретение продуктов питания, оборудования, выполнение капитального ремонта в 2015 году осуществлялось в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ:

– муниципальный заказ на приобретение продуктов питания размещался путем проведения открытых аукционов в электронной форме (совместные торги по соответствующим району), а также путем самостоятельных закупок;

¹⁷⁸Решение Воронежской городской Думы от 08.09.2010 № 210-III¹⁷⁸ «Об изменении финансирования питания воспитанников муниципальных образовательных учреждений городского округа город Воронеж, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования»

– планы-графики закупок учреждений на 2015 год утверждены заведующими и размещены на официальном сайте в сети Интернет в установленные сроки¹⁷⁹. В течение года в планы-графики (в части продуктов питания) вносились изменения, которые обусловлены изменением количества закупаемых продуктов питания (с учетом посещения детей с начала года), изменением цены единицы закупки на момент подготовки аукционной документации, внесением дополнительных предметов закупки;

– при обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), применялся метод сопоставления рыночных цен. Цены анализировались по трем прайс-листам на каждое наименование товара, предоставленным разными организациями по наименованию товаров и выбиралась средняя цена;

– в документации о закупках устанавливалось обеспечение исполнения контракта в размере 20% от стоимости контракта. Денежные средства, перечисленные подрядчиками на обеспечение контрактов, находились в учреждениях во временном распоряжении и аккумулировались на отдельном лицевом счете. После исполнения контракта возвращались поставщикам;

– объем закупок, предусмотренный планом-графиком, у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций во всех проверенных учреждениях составил более 15%.

При заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) для определения начальной (максимальной) цены контракта учреждение руководствовалось требованиями ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ и распоряжения администрации городского округа¹⁸⁰. Все контракты исполнены с соблюдением требований Федерального закона № 44-ФЗ.

8. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности.

В ходе анализа состояния кредиторской и дебиторской задолженностей установлено, что задолженности носят текущий характер, просроченных задолженностей в бухгалтерских регистрах учреждений не отражено.

Выводы:

Проверка показала, что деятельность 13 проверенных дошкольных учреждений осуществлялась в соответствии с целями и задачами, утвержденными Уставами. Муниципальные задания учредителя на оказание муниципальной услуги по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основной общеобразовательной программе дошкольного образования в 2015 году выполнены в полном объеме – муниципальную услугу получили

¹⁷⁹ Приказ Минэкономразвития России № 544, Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы»

¹⁸⁰ Распоряжение администрации городского округа от 07.02.2014 № 64-р «Об утверждении методики заполнения форм (таблиц) для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»

3 399 человек (102% от запланированного показателя). Платные услуги не оказывались. Некоммерческие родительские фонды в 2015 году при учреждениях не создавались.

Финансирование учреждений осуществлялось за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели и внебюджетных источников. Общие расходы проверенных учреждений составили 254 514,2 тыс. руб. Денежные средства использованы эффективно и по целевому назначению.

Вместе с тем в ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение Приказа департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области от 31.03.2015 № 341¹⁸¹ управлением образования и молодежной политики администрации городского округа без согласования с департаментом применялся коэффициент, учитывающий особенности системы образования города Воронеж дифференцированно (от 1,059 до 1,248), а не 1,08, как утверждено Методикой¹⁸².

2. В нарушение п. 4 ст. 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения муниципального задания для д/с № 191 рассчитан без учета нормативных затрат на оказание услуг в группе кратковременного пребывания детей, которая функционирует с марта 2015 года.

3. Управлением образования и молодежной политики, в отсутствие нормативного документа, при расчете финансовой потребности на приобретение продуктов питания для льготной категории детей применяется показатель посещаемости одним ребенком 143 дня в год. Проверка показала, что 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 применялись меры по увеличению размера финансирования на приобретение продуктов питания. Фактическая численность льготной категории детей в 2015 году составила 807 человек, а не 721, как использовалось учреждениями при расчете потребности в бюджетных средствах. В результате недофинансирование приобретения продуктов питания составило 1 407,3 тыс. руб.

4. В нарушение ст. 131 ГК РФ не зарегистрировано право оперативного управления на:

- 3 теневых навеса (д/с № 12);
- гараж и 2 перголы (д/с № 70);
- 6 теневых навесов (д/с № 90);

¹⁸¹ Приказ департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области от 31.03.2015 № 341 «О внесении изменений в приказ департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области»

¹⁸² 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»

– бассейн (д/с № 120).

5. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

– здания, сараи и перголы, находящиеся в оперативном управлении д/с №№ 70 и 122 учитываются в разделе «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» одной строкой и общей стоимостью;

– на балансе д/с № 147 значатся 4 тентовых навеса, которые в оперативное управление учреждению не переданы, право муниципальной собственности на них не оформлено. Кроме того, не изготовлен новый технический паспорт на здание с учетом произведенных перепланировок;

– не передана в оперативное управление и не отражена на балансе веранда, расположенная на территории д/с № 20;

– площадь здания, отраженная в бухгалтерских регистрах д/с № 120, не соответствует площади указанной в свидетельстве о регистрации права оперативного управления.

6. Д/с № 73 постановлением главы городского округа¹⁸³ в постоянное (бессрочное) пользование предоставлен земельный участок площадью 9 010 кв.м. Согласно техническому паспорту площадь участка составляет 9 083 кв. м.

7. В нарушение требований СанПиН 2.4.1.3049-13:

– п. 1.9. – 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;

– п. 15.11. – с 20.09.2015 всем учреждениям надлежало перейти на 4–5 разовое питание. Фактически учреждения перешли на 4-х разовое питание только с 23 ноября 2015 года;

– во всех проверенных учреждениях не соблюдены нормы питания воспитанников по отдельным продуктам (говядина, молоко, творог, сыр, масло сливочное и др.).

Кроме того, по итогам контрольного мероприятия отмечено, что действующая Методика определения размера субвенции, утвержденная приказом департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области¹⁸⁴, предусматривает увеличение ее размера только при условии создания в учреждении дополнительных групп. Для расчета субвенции на 2015 год управлением образования и молодежной политики использована численность воспитанников, сложившаяся по состоянию на 01.09.2014.

¹⁸³ Постановление главы городского округа от 26.03.2013 № 222 «О предоставлении МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 73» в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка...»

¹⁸⁴ 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»

Несмотря на то, что численность воспитанников проверенных учреждений на 01.01.2015 возросла на 10 человек, а фактическая среднесписочная численность за 2015 год возросла на 73 человека перерасчет субвенции не производился, муниципальное задание не уточнялось. Это привело к недофинансированию учреждений на 3 227 тыс. руб.

Кроме того, принятое решение¹⁸⁵ об увеличении размера заработной платы заведующим привело к перераспределению фонда оплаты труда в пользу административно-управленческого персонала. Данные причины не могли не повлиять на уровень среднемесячной заработной платы педагогических работников тех учреждений, где на одного педагогического работника приходится менее 11,22 воспитанников. В 2016 году ситуация осложнится в связи с тем, что норматив финансового обеспечения реализации государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования в образовательных организациях города на одного воспитанника снижен и составил 3 023 руб.¹⁸⁶ (в 2015 году – 3 088 руб.).

Предложения:

1. Управлению образования и молодежной политики:

- изменение коэффициента, учитывающего особенности системы образования города Воронеж, производить по согласованию с департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области;
- при расчете средств субвенции, а также при утверждении муниципальных заданий подведомственным учреждениям учитывать динамику ежегодного роста числа воспитанников (в том числе среднесписочную численность, сложившуюся в предыдущем году);
- при утверждении муниципальных заданий учитывать количество воспитанников, посещающих группы краткосрочного пребывания;
- для расчета потребности в бюджетных ассигнованиях на приобретение продуктов питания установить показатель посещаемости одним ребенком детского сада в год с учетом фактического среднегодового посещения;
- корректировать бюджетные средства, направленные на питание детей льготной категории, с учетом фактического количества воспитанников, имеющих льготный статус.

2. МБДОУ «Центр развития ребенка – детский сад № 12»

Зарегистрировать право оперативного управления на 3 теневых навеса.

3. МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 20»

Инициировать передачу в оперативное управление веранды площадью 66,8 кв. м, расположенной на территории детского сада, отразить указанное имущество на балансе.

4. МБДОУ «Детский сад № 70»:

¹⁸⁵ Решение Воронежской городской Думы от 24.12.2014 № 1696-III «О внесении изменений в решение Воронежской городской Думы от 28.05.2014 № 1515-III «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников МДОО городского округа город Воронеж»

¹⁸⁶ Закон Воронежской области от 17.12.2015 № 200-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год»

- определить стоимость переданного имущества (сарай, 2 перголы), в целях дальнейшего отражения в бухгалтерских регистрах учреждения;
- зарегистрировать право оперативного управления на гараж и 2 перголы.

5. МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 73»

Уточнить площадь земельного участка и привести в соответствие технический паспорт (свидетельство о государственной регистрации права) с фактической площадью.

6. МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 90»

Зарегистрировать право оперативного управления на 6 теневых навесов.

7. МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 120»:

- отразить в бухгалтерских регистрах площадь здания в соответствии со свидетельством о регистрации права оперативного управления на здание;
- зарегистрировать право оперативного управления на бассейн.

8. «Детский сад комбинированного вида № 122»

Определить стоимость переданного имущества (сарай, 11 пергол), в целях дальнейшего отражения в бухгалтерских регистрах учреждения.

9. «Детский сад общеразвивающего вида № 147»:

- инициировать передачу в оперативное управление 4х теневых навесов, с последующей регистрацией права оперативного управления;
- изготовить технический паспорт на здание с учетом произведенных перепланировок.



Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных управам районов городского округа город Воронеж в 2015 году в рамках мероприятий МП «Муниципальное управление»

Цель проводимого мероприятия: осуществление контроля за эффективным и рациональным использованием средств городского бюджета и муниципального имущества.

Предмет проверки: деятельность управ районов городского округа в части законности и эффективности использования средств городского бюджета, муниципального имущества в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Воронежской области и городского округа город Воронеж.

Объекты проверки:

- управа Железнодорожного района;
- управа Коминтерновского района;
- управа Левобережного района;
- управа Ленинского района;
- управа Советского района;
- управа Центрального района.

Вопросы контрольного мероприятия:

- нормативные документы, регламентирующие деятельность управ городского округа;
- оценка эффективности использования муниципальной собственности;
- обоснование определения штатной численности и формирования фонда оплаты труда;
- проверка обоснованности и эффективности расходования средств бюджета городского округа, выделенных на обеспечение деятельности управ;
- проверка соблюдения норм действующего законодательства при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ (услуг) и при исполнении муниципальных контрактов (договоров);
- организация внутреннего муниципального контроля;
- анализ кредиторской и дебиторской задолженности;
- оценка эффективности реализации программных мероприятий МП «Муниципальное управление», в том числе деятельность комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, по опеке и попечительству, деятельность административных комиссий, обеспечение деятельности органов территориального общественного самоуправления городского округа город Воронеж и др.

Отчет составлен на основании шести актов, подписанных без разногласий.

Краткая характеристика деятельности объектов проверки:

Управы районов городского округа город Воронеж (далее – управы) являются территориальными структурными, исполнительно–распорядительными органами администрации городского округа, уполномоченными на решение отдельных вопросов, отнесенных в соответствии с Уставом¹⁸⁷ к компетенции администрации городского округа. Управы районов – правопреемники администраций районов города Воронежа, имеют статус юридических лиц, финансируются за счет средств, предусмотренных бюджетом города на содержание и организацию работы.

Деятельность каждой управы осуществляется на основании положения, утвержденного постановлением администрации городского округа, в соответствии с которым, в числе основных задач – решение вопросов жизнеобеспечения населения и социально-экономического развития территории района, осуществление исполнительно-распорядительных функций в пределах своей компетенции, организация взаимодействия с органами территориального общественного самоуправления, общественными объединениями.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Оценка эффективности использования муниципальной собственности

Информация о местонахождении управ, входящих в их состав территориальных отделов, а также о площади занимаемых помещений представлена в таблице:

Наименование	Адрес	Площадь (кв. м)
Управа Железнодорожного района ¹⁸⁸	Ленинский пр-т, 157	1 925,7
Управа Коминтерновского района ¹⁸⁹	Московский пр-т, 19	4 492,1
Управа Левобережного района ¹⁹⁰	Ленинский пр-т, 9	3 348,1
Управа Ленинского района	ул. 20-летия Октября, 115	1 635,3
Управа Советского района ¹⁹¹	ул. Домостроителей, 30	4 445,6
Управа Центрального района	ул. Никитинская, 8	2 996,8

¹⁸⁷Постановление Воронежской городской Думы от 27.10.2004 № 150-I «Об Уставе городского округа г. Воронеж»

¹⁸⁸ ул. Зои Космодемьянской, 15 (отдел по градостроительству, архитектуре и земельным отношениям районной управы) – 199,7 кв.м; ул. Репнинская, 80 (отдел микр. Репное) – 62кв.м; ул. Дубовая,12 (отдел микр. Сомово) – 646,5 кв.м; ул. Генерала Лохматикова (отдел микр. Краснолесный) – 118,1 кв.м

¹⁸⁹ ул. Д. Горина, 2 (отдел микр. Подгорное) –141,66 кв.м

¹⁹⁰ ул. Лызлова, 12 (отдел микр. Масловка) – 260,5 кв.м; ул. Дубянского, 4 (отдел микр. Никольское) – 144,1 кв.м

¹⁹¹ ул. Теплоэнергетиков, 15а (отдел микр. Шилово) – 35,4 кв.м; ул. Центральная, 36 (отдел микр. 1 Мая) – 489,5 кв.м; ул. Защитников Родины, 8 (отдел микр. Придонской) – 94,8 кв.м; ул. Арбатская, 66 (отдел микр. Подклетное) – 97,9 кв.м; ул. Октябрьская, 70/1 (отдел микр. Малышево) – 214,2 кв.м; ул. Тепличная, 86 (отдел микр. Тенистый) – 127,3кв.м

Управы и их территориальные отделы располагаются в помещениях¹⁹², находящихся в оперативном управлении МБУ «Управление служебных зданий» (далее – МБУ «УСЗ»)¹⁹³, которое осуществляет техническую эксплуатацию и хозяйственное обслуживание помещений.

При проверке использования муниципального имущества, находящегося на балансе управ районов, установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Железнодорожный район.

Установлено, что три гаража (Ленинский пр-т, 157) общей площадью 217,2 кв.м, переданные в 2004 году администрацией городского округа¹⁹⁴ в оперативное управление управе, не используются. В 2012 году руководитель управы района обращался в управление имущественных отношений администрации городского округа с просьбой изъять из оперативного управления данные строения, однако этого сделано не было. В настоящее время управа оплачивает коммунальные услуги. За 2015 и 1 полугодие 2016 года расходы составили 109,1 тыс. руб., в том числе электроэнергия – 33,3 тыс. руб., отопление – 71 тыс. руб., водоснабжение – 4,8 тыс. руб. Следует отметить, что гаражи используются водителями МКУ «Автобаза администрации городского округа».

2. Левобережный район.

В 2003 году в оперативное управление управе передан «заглубленный» склад (бомбоубежище) площадью 374,5 кв.м. (Ленинский пр-т, 9). Сооружение находится в неудовлетворительном техническом состоянии и управой не используется. За 2015 и 1 полугодие 2016 года расходы на оплату коммунальных услуг (отопление) составили 180,1 тыс. руб.

3. Советский район.

В 2006 году Комитетом по управлению имуществом Департамента муниципальной собственности в оперативное управление управе передана водопроводная скважина в пос. Малышево, с помощью которой осуществляется подача воды по ул. Чукотская (30 домов), по ул. Школьная (45 домов) и в Храм Рождества Христова. Однако согласно Положению¹⁹⁵ управа не может выполнять функции по содержанию и ремонту объектов коммунальной инфраструктуры.

На основании постановления администрации городского округа от 17.01.2013 № 50¹⁹⁶ управе в 2013 году в постоянное (бессрочное) пользование предоставлен земельный участок площадью 1 055 кв.м, фактически занимаемый административным зданием (территориальный отдел микрорайона Малышево) по ул. Октябрьская, 70/1. На участок зарегистрировано право постоянно-

¹⁹²Приказ руководителя управления делами, учета и отчетности администрации городского округа от 12.01.2015 № 1 «О закреплении служебных помещений...»

¹⁹³Приказ заместителя главы администрации-директора департамента муниципальной собственности от 13.07.2010 № 03 «О передаче в оперативное управление МАУ «Управление служебных зданий» недвижимого имущества»

¹⁹⁴Договор от 18.02.2004 № ОУ–679–Ж «О закреплении муниципального имущества в оперативное управление»

¹⁹⁵Постановление администрации городского округа от 25.03.2015 № 266 «Об утверждении положения об управе Советского района городского округа город Воронеж»

¹⁹⁶Постановление администрации городского округа от 17.01.2013 № 50 «О предоставлении управе Советского района городского округа город Воронеж земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование по ул. Октябрьская, 70/1»

го (бессрочного) пользования от 04.03.2013 № 957790 36-АГ. В 2014 году приказом управления имущественных и земельных отношений (от 25.07.2014 № 1151) здание передано в оперативное управление МБУ «УСЗ». В 2015 году управа обращалась в администрацию городского округа с просьбой о прекращении права постоянного (бессрочного) пользования данным земельным участком. Однако до сих пор вопрос не решен и управа продолжает оплачивать земельный налог. За 2015 и 1 полугодие 2016 года расходы на оплату земельного налога составили 140,1 тыс. руб.

Таким образом, неэффективные расходы бюджетных средств, произведенные тремя районными управами в проверяемом периоде, составили 429,3 тыс. руб.

В соответствии со ст.296 ГК РФ считаем целесообразным управам Железнодорожного, Левобережного, Советского районов обратиться в управление имущественных и земельных отношений с вопросом об изъятии из оперативного управления фактически неиспользуемого имущества.

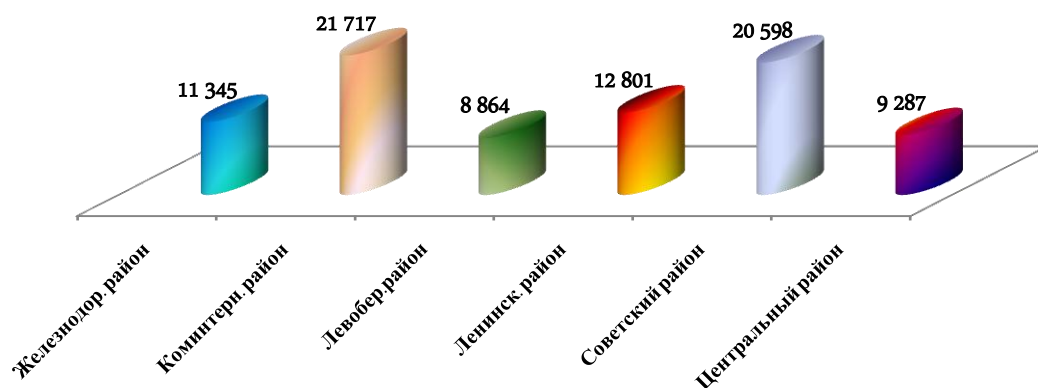
Из шести проверенных управ городского округа – в четырех установлено нарушение ст.131 ГК РФ – отсутствует регистрация права оперативного управления на переданное муниципальное имущество:

- *Железнодорожный район* – гараж площадью 82,7 кв.м;
- *Ленинский район* – три гаража общей площадью 136 кв.м;
- *Левобережный район* – четыре гаража общей площадью 188,9 кв.м и «заглубленный склад» площадью 374,5 кв. м, которые не используются;
- *Советский район* – скважина в пос. Малышево (ул. Чукотская, 34).

В течение проверяемого периода (с 01.01.2015 по 01.07.2016) управами районов *приобретено основных средств* на сумму 5 351,7 тыс. руб., в том числе оприходовано оборудование, полученное безвозмездно от администрации городского округа (кондиционеры, мебель, телефонные аппараты, бензопила, газонокосилки и др.).

Информация о балансовой стоимости основных средств, отраженных в балансе управ на 01.07.2016, представлена на диаграмме:

(тыс. руб.)



Все приобретенное оборудование введено в эксплуатацию и закреплено за материально-ответственными лицами. Списание основных средств (компьютерная техника, офисная мебель, хозяйственный инвентарь и др.) за проверяемый период произведено только управой Центрального района на сумму 603,6 тыс. руб.

2. Оценка эффективности реализации программных мероприятий МП «Муниципальное управление»

Постановлением администрации городского округа¹⁹⁷ утверждена МП «Муниципальное управление». Управы районов городского округа являются исполнителями следующих основных мероприятий:

- **основное мероприятие № 1** «Обеспечение деятельности главы городского округа город Воронеж, администрации городского округа город Воронеж, управ районов городского округа город Воронеж»;

- **основное мероприятие № 2** «Осуществление органами местного самоуправления городского округа город Воронеж переданных отдельных государственных полномочий», в том числе:

- *мероприятие № 1 «Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству»;*

- *мероприятие № 2 «Создание и организация деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав»;*

- *мероприятие № 3 «Создание и организация деятельности административных комиссий»;*

- *мероприятие № 4 «Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» (выполнение запланировано в 2016 году);*

- **основное мероприятие № 3** «Обеспечение деятельности органов территориального общественного самоуправления городского округа город Воронеж».

Финансовое обеспечение программных мероприятий осуществляется за счет средств городского бюджета и субвенций, предоставляемых из областного бюджета.

Решением Воронежской городской Думы¹⁹⁸ на исполнение МП «Муниципальное управление» первоначально по ГРБС (управы районов) на 2015 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 384 034 тыс. руб., уточненный план составил 363 431 тыс. руб., кассовое исполнение сложилось в сумме 356 780 тыс. руб. (98% от уточненного плана).

На исполнение МП «Муниципальное управление» в 2016 году решением Воронежской городской Думы¹⁹⁹ по ГРБС (управы районов) утверждены бюджетные ассигнования в сумме 378 742 тыс. руб., на 01.07.2016 уточненный план

¹⁹⁷Постановление администрации городского округа от 20.12.2013 № 1236 «Об утверждении муниципальной программы городского округа город Воронеж «Муниципальное управление»

¹⁹⁸Решение Воронежской городской Думы от 24.12.2014 № 1692-III «О бюджете городского округа г. Воронеж на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

¹⁹⁹Решение Воронежской городской Думы от 23.12.2015 № 111-IV «О бюджете городского округа г. Воронеж на 2016 год»

составил 378 551 тыс. руб., кассовое исполнение – 175 894,9 тыс. руб. (46% от уточненного плана).

Основное мероприятие № 1

«Обеспечение деятельности главы городского округа город Воронеж, администрации городского округа город Воронеж, управ районов городского округа город Воронеж»

Мероприятие включает оплату труда сотрудников районных управ: муниципальных служащих, работников, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, а также расходы, направленные на материально-техническое обеспечение деятельности управ (услуги связи, содержание имущества, приобретение основных средств и материальных запасов).

В 2015 году на исполнение мероприятия направлено 318 433,8 тыс. руб. (98% уточненного плана), в 1 полугодии 2016 года – 158 921 тыс. руб. (47% уточненного плана). Кассовые расходы на выплату заработной платы с начислениями в 2015 году составили 311 562 тыс. руб. (97% уточненного плана). В I полугодии 2016 года на те же цели направлено 156 633 тыс. руб. (48% уточненного плана).

Штатная численность управы определяется ее руководителем самостоятельно в соответствии с возложенными полномочиями и утверждается распоряжениями администрации городского округа для каждой управы отдельно. В ходе контрольного мероприятия были проанализированы штатные расписания управ. Установлено, что в результате изменений, внесенных правовыми актами администрации городского округа, количество должностей муниципальной службы сокращены, при этом количество должностей, не являющихся должностями муниципальной службы, увеличено.

Динамика изменения штатной численности в разрезе управ представлена в таблице:

Управа	Количество штатных единиц (чел.)								
	На 01.01.2015			На 01.04.2015			На 01.07.2016		
	Должности муниципальной службы	Не являющиеся должностями муниципальной службы	всего	Должности муниципальной службы	Не являющиеся должностями муниципальной службы	всего	Должности муниципальной службы	Не являющиеся должностями муниципальной службы	всего
Железнодорож.	79	18	97	76	20	96	75	20	95
Коминтерн.	86	9	95	78	15	93	77	15	92
Левобережн.	77	16	93	74	15	89	74	14	88
Ленинский	64	10	74	51	22	73	51	21	72
Советский	101	18	119	95	22	117	95	21	116
Центральн.	58	14	72	55	17	72	54	17	71
Всего по управам	465	85	550	429	111	540	426	108	534

В проверяемом периоде прием на должности муниципальной службы осуществлялся на основании решения конкурсной комиссии, а также по итогам конкурсов на формирование кадрового резерва.

Информация о среднемесячной заработной плате работников управ представлена в таблице:

Управа	2015 год		1 полугодие 2016 года	
	Должности муниципальной службы	Не являющиеся должностями муниципальной службы	Должности муниципальной службы	Не являющиеся должностями муниципальной службы
Железнодорож.	49,3	22,8	49,9	27,8
Коминтерн.	41,8	15,6	43,6	20,6
Левобережный	42,5	24,1	43,7	27,7
Ленинский	45,4	24,8	50,8	31,2
Советский	43,9	24,1	43,3	24,8
Центральный	50	28,4	51,8	26,4

тыс. руб.

Различие в уровне среднемесячной заработной платы сотрудников управ связано с размером ежемесячных и иных дополнительных выплат, которые устанавливаются руководителем соответствующей управы, в пределах утвержденных нормативными актами органов местного самоуправления (за выслугу лет, за сложность и напряженность, денежного поощрения, премии и иные выплаты). Также сложившийся уровень среднемесячной заработной платы зависит от количества муниципальных служащих, относящихся к той или иной группе должностей (количественное соотношение в районной управе ведущих, старших и младших должностей).

Начисление и выплаты премий в проверяемом периоде производились в соответствии с распоряжениями администрации городского округа на основании приказов руководителей управ, согласованных с управлением финансово-бюджетной политики администрации городского округа.

Формирование фонда оплаты труда осуществлялось в соответствии с решениями Воронежской городской Думы от 25.12.2013 № 1402-III (п.6) и от 05.02.2014 № 1437-III (п.7)²⁰⁰. Нарушений при начислении и выплате заработной платы и иных дополнительных выплат не установлено.

Основное мероприятие № 2

«Осуществление органами местного самоуправления городского округа город Воронеж переданных отдельных государственных полномочий»

Финансовое обеспечение государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, осуществляется за счет субвенций, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета.

²⁰⁰ Решения Воронежской городской Думы от 25.12.2013 № 1402-III «О денежном содержании муниципальных служащих в городском округе г. Воронеж» и от 05.02.2014 № 1437-III «Об оплате труда работников, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы в городском округе г. Воронеж»

Кассовые расходы управ по основному мероприятию № 2 в 2015 году составили 23 309 тыс. руб. (100% уточненного плана), в I полугодии 2016 года – 11 724,4 тыс. руб. (48% уточненного плана).

Основное мероприятие № 2 включает следующие мероприятия:

Мероприятие № 1 «Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству».

В соответствии с Федеральным законом от 24.04.2008 № 48-ФЗ²⁰¹ (ст. 6), законами Воронежской области от 20.11.2007 № 121-ОЗ²⁰² и от 05.12.2007 № 151-ОЗ²⁰³ органы местного самоуправления наделены отдельными государственными полномочиями Воронежской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству.

Исполнение данных функций возложено на структурные подразделения управ – отделы опеки и попечительства (далее – ОПП, отдел).

Приказами Департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области²⁰⁴ утверждены административные регламенты по предоставлению 10-ти государственных и муниципальных услуг и установлены сроки их предоставления. В ходе контрольного мероприятия проведена проверка исполнения данных административных регламентов, нарушений не установлено.

Всего в 2015 году в районных ОПП на учете состояло – 1 627 детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе находящихся на воспитании в семьях опекунов, приемных семьях; в I полугодии 2016 года – 1 643 ребенка.

Размеры единовременных пособий опекуну и ежемесячные опекунские пособия на содержание подопечного устанавливались в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2014 № 384-ФЗ²⁰⁵, Постановлением Правительства РФ от 28.01.2016 № 42²⁰⁶, Законами Воронежской области от 22.12.2005 № 83-ОЗ²⁰⁷, от 26.04.2013 № 47-ОЗ²⁰⁸, приказом Департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области от 19.12.2014 № 1495²⁰⁹.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка начисления пособий и единовременных выплат. Нарушений не установлено. Информация о кас-

²⁰¹Федеральный закон от 24.04.2008 № 48-ФЗ «Об опеке и попечительстве»

²⁰²Закон Воронежской области от 20.11.2007 № 121-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Воронежской области отдельными государственными полномочиями Воронежской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству»

²⁰³Закон Воронежской области от 05.12.2007 № 151-ОЗ «Об организации и осуществлении деятельности по опеке и попечительству в Воронежской области»

²⁰⁴Приказы от 14.05.2012 № 470, от 21.05.2012 № 560, от 12.05.2012 № 462, от 16.05.2012 № 483, от 05.05.2012 №№ 436, 437, от 31.05.2012 № 562, от 12.05.2012 № 461, от 09.06.2012 №№ 603, 604

²⁰⁵Федеральный закон от 01.12.2014 № 384-ФЗ (ред. от 28.11.2015) «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

²⁰⁶Постановление Правительства РФ от 28.01.2016 № 42 «Об установлении с 1 февраля 2016 года размера индексации выплат, пособий и компенсаций»

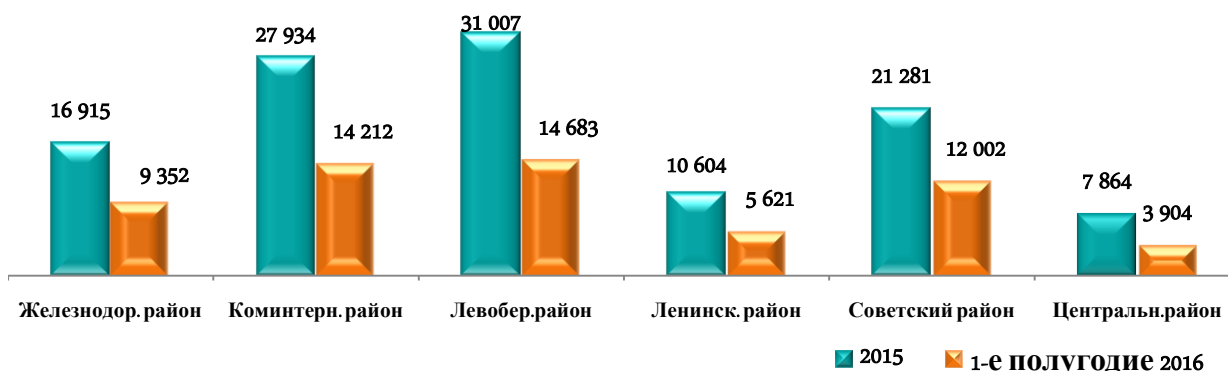
²⁰⁷Закон Воронежской области от 22.12.2005 № 83-ОЗ «О размере и порядке выплаты денежных средств на содержание подопечных в семьях опекунов (попечителей)»

²⁰⁸Закон Воронежской области от 26.04.2013 № 47-ОЗ «О размере и порядке назначения ежемесячной денежной выплаты на содержание детей при их усыновлении (удочерении) и единовременной денежной выплаты при устройстве в семью»

²⁰⁹Приказ Департамента образования, науки и молодежной политики Воронежской области от 19.12.2014 № 1495 «Об индексации в 2015 году ежемесячных денежных выплат на содержание...»

совых расходах, направленных на выплату пособий и единовременных выплат в разрезе управ представлена на диаграмме:

(тыс. руб.)



Согласно ст. 37 Гражданского кодекса РФ опекун или попечитель распоряжается денежными средствами в интересах подопечных. ОПП осуществляет контроль за условиями жизни подопечных, расходованием опекунского пособия, а также принимаются отчеты от опекунов об использовании и сохранности имущества несовершеннолетнего.

На учете в ОПП также состоят совершеннолетние недееспособные граждане: в 2015 году – 1 927 человек; в I полугодии 2016 года – 1 957 человек. В отношении данной категории граждан ОПП осуществляет отдельные полномочия в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 17.11.2010 № 927²¹⁰.

В соответствии со ст. 37 Гражданского кодекса РФ для осуществления сделок по отчуждению и иных сделок, влекущих отказ от принадлежащих несовершеннолетнему прав, ОПП выдают разрешения родителям (в форме распоряжений управы) на осуществление сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним.

Однако распоряжения, выпускаемые районными ОПП, не имеют единой формы. Например, только в распоряжениях управ Центрального, Советского, Левобережного, Коминтерновского районов установлена обязанность граждан, получающих разрешение на проведение сделок от имени несовершеннолетних, информировать ОПП о проведенных сделках. В двух управах из шести – Центрального и Советского районов определено ответственное лицо, на которое возложен контроль за исполнением распоряжений. А в распоряжениях Ленинской и Железнодорожной управ вообще отсутствуют вышеуказанные пункты.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка исполнения распоряжений о даче согласия родителям по продаже жилья. Установлено, что во всех районных ОПП в большинстве случаев отсутствуют документы, подтверждающие проведение сделок по приобретению имущества родителями, т.е. нет полной информации о соблюдении прав несовершеннолетних детей по обеспечению их жилыми помещениями. Управами не запрашиваются документы, свидетельствующие о проведении сделок по приобретению имуще-

²¹⁰ Постановление Правительства РФ от 17.11.2010 № 927 «Об отдельных вопросах осуществления опеки и попечительства в отношении совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан»

ства, не осуществляются выезды в приобретенные жилые помещения с целью подтверждения их фактического наличия и пригодности для проживания, что свидетельствует об отсутствии контроля за исполнением распоряжений.

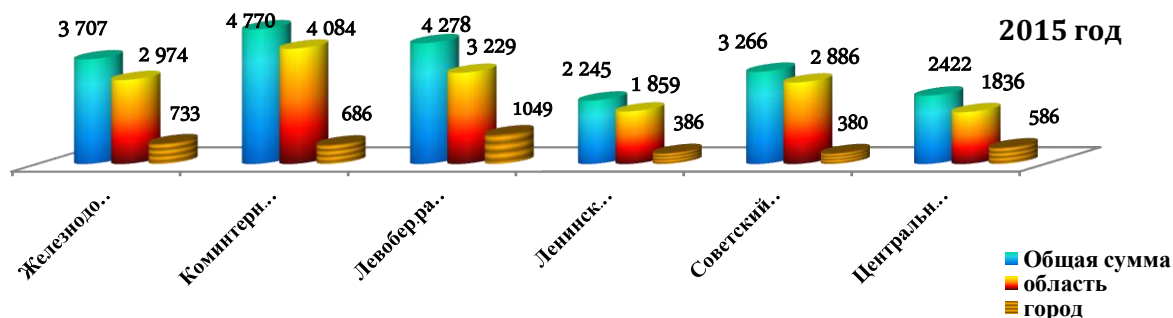
Необходимо отметить, что законодательством Российской Федерации не предусмотрен контроль органов опеки и попечительства за совершением сделок с имуществом несовершеннолетних, законными представителями которых являются родители. Однако обязав родителей представлять подтверждающие документы, управам следует контролировать выполнение принятого распоряжения.

Учитывая вышеизложенное, считаем целесообразным отделу социальных проектов, на который возложена функция организационно-методического сопровождения деятельности отделов опеки и попечительства, разработать единую форму распоряжения районных управ на выдачу разрешения на осуществление сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним, а также разработать и утвердить регламент осуществления контроля за проведенными сделками с целью соблюдения законных интересов несовершеннолетних.

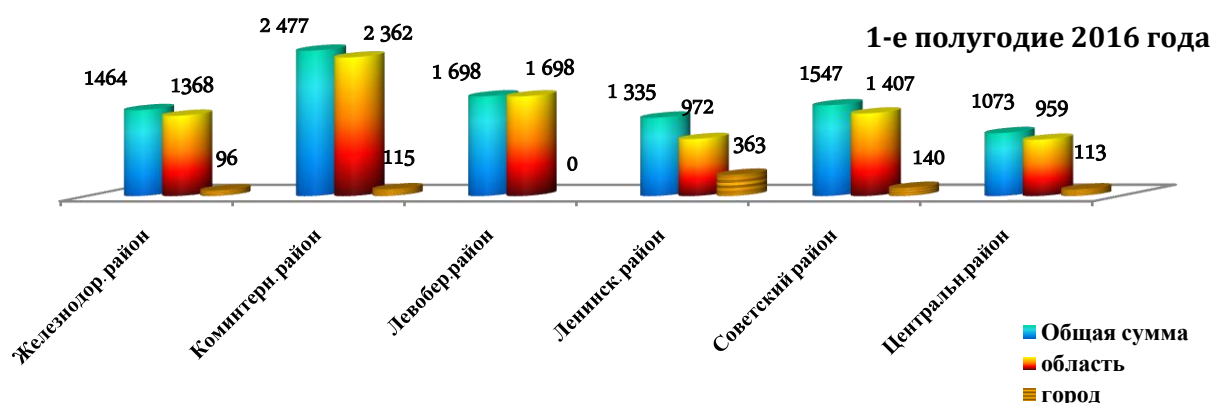
Ст.9 Закона Воронежской области от 05.12.2007 № 151-ОЗ установлено, что финансирование расходов по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству осуществляется за счет средств областного бюджета (субвенции). Порядком предоставления и расходования субвенции²¹¹ предусмотрено, что содержание специалистов отдела включает расходы на выплату заработной платы и материальные затраты на обеспечение деятельности. Проверка показала, что размер выделенной субвенции не обеспечивает в полной мере потребность в средствах на осуществление деятельности ОПП, а недостающие расходы финансируются за счет средств городского бюджета. Так, субвенция на обеспечение деятельности ОПП доведена до управ города в 2015 году в общей сумме 16 868 тыс. руб.; в 2016 году – 17 614 тыс. руб.

Фактические расходы на выплату заработной платы и начисления составили в 2015 году – 20 688 тыс. руб.; в 1 полугодии 2016 года – 9 594 тыс. руб. Информация в разрезе источников финансирования представлена на диаграммах:

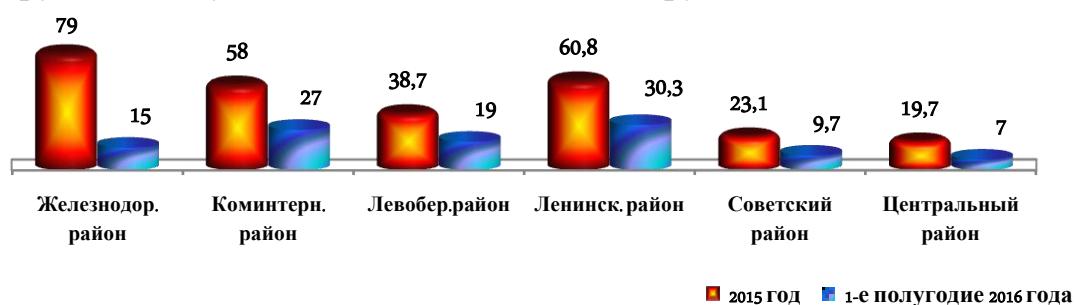
(в тыс. руб.)



²¹¹Постановление Правительства Воронежской области от 22.07.2013 № 642 «Об утверждении порядка предоставления и расходования субвенций из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Воронежской области на осуществление переданных отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству»



Так как средства субвенции в полном объеме были направлены на заработную плату, расходы на обеспечение деятельности осуществлялись только за счет средств бюджета города. В 2015 году на данные цели направлено 279,4 тыс. руб., в I полугодии 2016 года – 108 тыс. руб.:



Таким образом, дополнительные расходы городского бюджета на содержание ОПП в 2015 году составили 4 099,4 тыс. руб., в I полугодии 2016 года – 935 тыс. руб.

Согласно ч.2 ст.5 Закона Воронежской области от 05.12.2007 № 151-ОЗ²¹² штатная численность сотрудников ОПП определяется исходя из следующих нормативов:

– для организации работы по защите имущественных и личных неимущественных прав и охраняемых законом интересов несовершеннолетних граждан – из расчета 1 специалист на 4 000 детского населения в городских округах Воронежской области, но не менее 1 специалиста на орган опеки и попечительства;

– для организации работы по защите имущественных и личных неимущественных прав и законных интересов совершеннолетних недееспособных и ограниченно дееспособных граждан – из расчета не менее 1 специалиста на орган опеки и попечительства.

Информация о штатной численности ОПП:

Управа	К-во детского населения (чел.)	Штатная численность		Откл.
		фактическая	в соответствии с законом	
Железнодорожная	23 624	7	7	0
Коминтерновская	57 707	10	15	– 5

²¹² Закон Воронежской области от 05.12.2007 № 151-ОЗ «Об организации и осуществлении деятельности по опеке и попечительству в воронежской области»

Левобережная	32 764	8	9	– 1
Ленинская	17 000	4	4	0
Советская	36 775	7	10	– 3
Центральная	12 537	4	4	0

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия установлено, что только в трех из шести районных управ (Железнодорожном, Ленинском и Центральном) штатная численность ОПП соответствует указанному закону. В Коминтерновском районе она занижена на 5 шт. ед., в Левобережном – на 1 шт. ед., в Советском – на 3 шт. ед.

Таким образом, для приведения штатной численности сотрудников ОПП в соответствие с нормативами, установленными Законом Воронежской области от 05.12.2007 № 151-ОЗ, необходимы дополнительные средства субвенции в сумме 4 872 тыс. руб. (на выплату заработной платы и начисления).

Мероприятие № 2 «Создание и организация деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав»

Законом Воронежской области от 03.04.2006 № 29-ОЗ²¹³ органы местного самоуправления наделены государственными полномочиями по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав (далее – КДН, комиссия).

Согласно примерному положению, утвержденному постановлением Правительства РФ от 06.11.2013 № 995²¹⁴, комиссии являются коллегиальными органами системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, создаются органами местного самоуправления.

В 2015 году на учете в районных КДН состояло 626 человек, в первом полугодии 2016 года – 630 человек.

За проверяемый период сумма наложенных штрафов на несовершеннолетних составила 755 тыс. руб., вынесены постановления о назначении административного наказания родителям на сумму 662,2 тыс. руб.

В соответствии с ч. 4 ст. 46 БК РФ денежные взыскания (штрафы) подлежат зачислению в областной и городской бюджеты. Всего в проверяемом периоде (с учетом взысканий за прошлые годы) было перечислено:

- в областной бюджет – 712,7 тыс. руб.;
- в бюджет городского округа – 866,3 тыс. руб.

Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности комиссий в соответствии с ч.2 ст.8.1 Закона Воронежской области от 04.10.2005 № 62-ОЗ осуществляется за счет субвенций. Порядками предоставления и расходования субвенций²¹⁵ предусмотрено, что содержание специалистов включает расходы на заработную плату и материальные затраты.

²¹³ Закон Воронежской области от 03.04.2006 № 29-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Воронежской области отдельными полномочиями Воронежской области по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав»

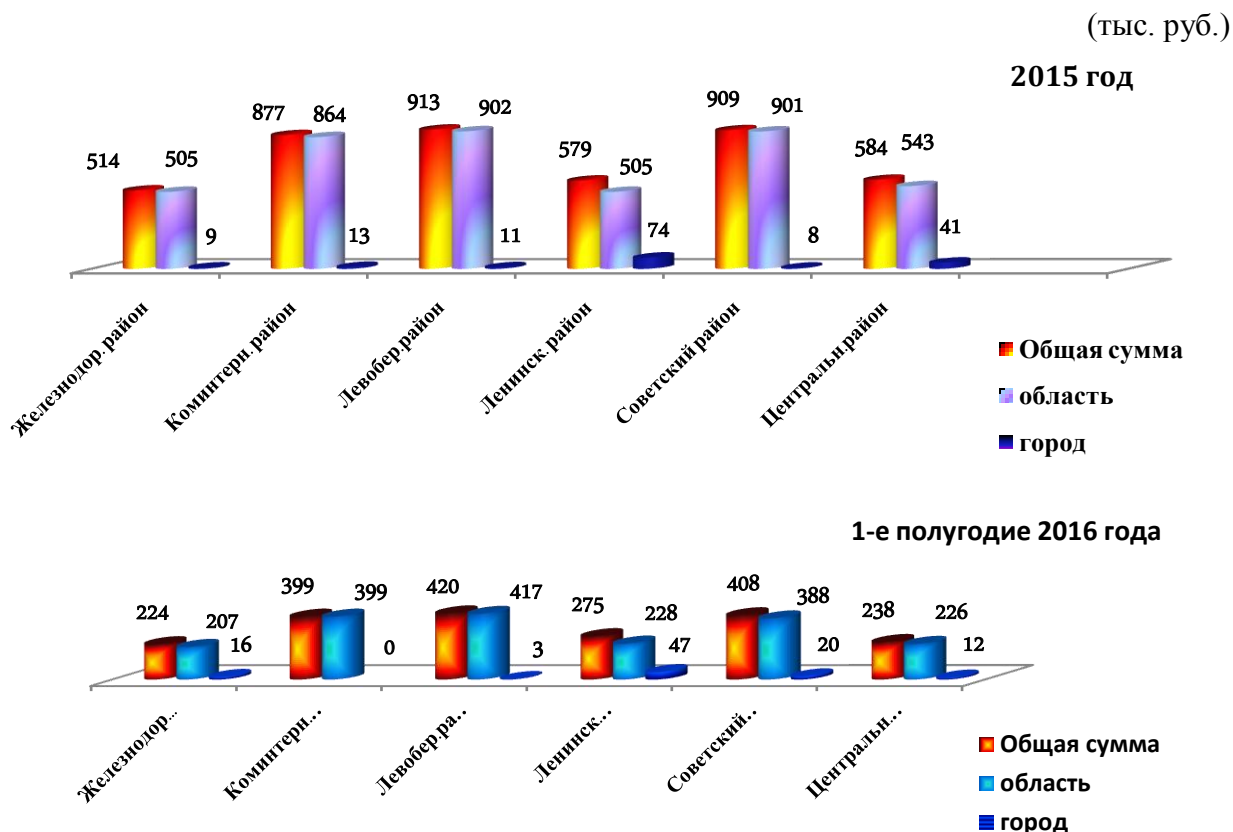
²¹⁴ Постановление Правительства РФ от 06.11.2013 № 995 «Об утверждении примерного положения о комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав»

²¹⁵ Постановления Правительства Воронежской области от 14.04.2009 № 264 «О порядке расходования субвенций, предоставляемых бюджетам муниципальных районов и городских округов Воронежской области из обла-

Проверка показала, что размер выделенной субвенции (в 2015 году в сумме 4 221 тыс. руб., в 2016 году – 4 185 тыс. руб.) не обеспечивает в полной мере потребность в средствах на заработную плату сотрудников комиссий, а недостающие расходы финансируются за счет городского бюджета.

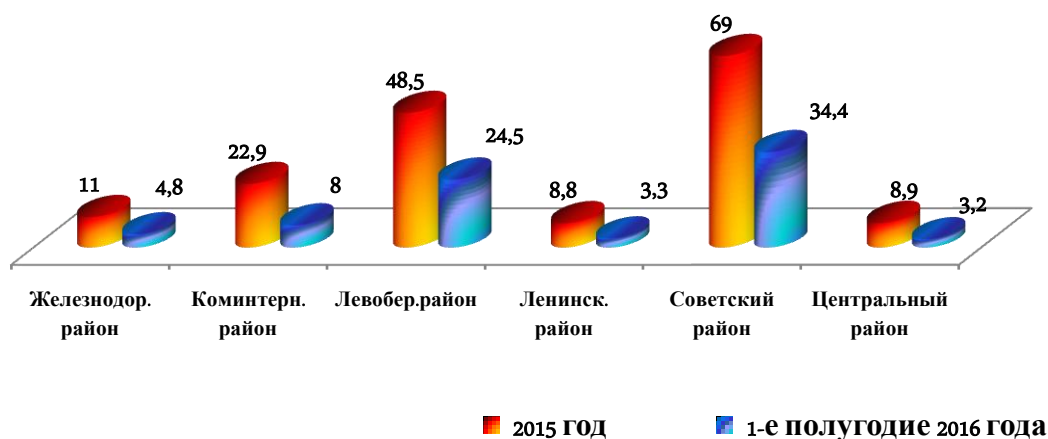
Фактические расходы на выплату заработной платы и начисления составили в 2015 году – 4 376 тыс. руб.; в I полугодии 2016 года – 1 964 тыс. руб.

Информация в разрезе источников финансирования представлена на диаграммах:



Так как средства субвенции в полном объеме были направлены на заработную плату, расходы на обеспечение деятельности осуществлялись только за счет средств бюджета города. По информации управ данные расходы составили: в 2015 году – 169,1 тыс. руб.; в I полугодии 2016 года – 78,2 тыс. руб.:

стного бюджета...», от 22.01.2016 № 21 «Об утверждении порядка расходования субвенций, предоставляемых бюджетам муниципальных районов и городских округов Воронежской области из областного бюджета на осуществление переданных отдельных государственных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав»; Постановление администрации городского округа от 30.07.2010 № 662 «О порядке поступления и расходования субвенции, предоставляемой бюджету городского округа город Воронеж на осуществление переданных отдельных государственных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав»



Таким образом, дополнительные расходы городского бюджета на содержание КДН в 2015 году составили 324,1 тыс. руб., в I полугодии 2016 года – 176,2 тыс. руб.

Пунктом 3 ст.6 Закона Воронежской области от 04.10.2005 № 62-ОЗ предусмотрено, что количество специалистов, работающих на постоянной основе в районных комиссиях, определяется из расчета два специалиста (включая ответственного секретаря) на количество несовершеннолетнего населения, превышающего двадцать тысяч на подведомственной территории, но не менее трех специалистов (включая ответственного секретаря) на количество несовершеннолетнего населения, превышающего тридцать тысяч на подведомственной территории.

Информация о штатной численности КДН:

Управа	К-во детского населения (чел.)	Штатная численность		Откл.
		фактическая	в соответствии с законом	
Железнодорожная	23 624	1	2	– 1
Коминтерновская	57 707	2	3	– 1
Левобережная	32 764	2	3	– 1
Ленинская	17 000	1	1	0
Советская	36 775	2	3	– 1
Центральная	12 537	1	1	0

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в двух районных управах (Центральной, Ленинской) штатная численность КДН соответствует указанному закону, а в Железнодорожном, Коминтерновской, Левобережном и Советском занижена на 1 единицу в каждом.

Таким образом, для приведения штатной численности сотрудников КДН в соответствие с нормативами, установленными Законом Воронежской области, необходимы дополнительные средства субвенции в сумме 1 668 тыс. руб. (на выплату заработной платы и начисления).

Мероприятие № 3 «Создание и организация деятельности административных комиссий».

В соответствии с Законом Воронежской области от 29.12.2009 № 190-ОЗ органам местного самоуправления городских округов переданы полномочия по

созданию и организации деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях. Административные комиссии являются постоянно действующими коллегиальными органами. В штатном расписании управ предусмотрена одна должность секретаря комиссии, что соответствует указанному закону.

Постановлениями администрации городского округа от 09.08.2012 № 685²¹⁶ утверждены регламенты административных комиссий при управах районов и их состав в количестве от 10 до 12 человек.

В соответствии с возложенными полномочиями комиссиями за проверяемый период рассмотрено 8 448 протоколов, наложено штрафов на общую сумму 25 734,2 тыс. руб. (за 2015 год – 19 969,5 тыс. руб., за I-е полугодие 2016 года – 5 764,7 тыс. руб.).

В соответствии с ч.4 ст.46 БК РФ денежные взыскания (штрафы) подлежат зачислению в областной и городской бюджеты. Всего в проверяемом периоде перечислено 17 379,3 тыс. руб. (в 2015 году – 11 169,5 тыс. руб., в I полугодии 2016 года – 6 209,8 тыс. руб.), в том числе:

- в областной бюджет – 735,5 тыс. руб. (в 2015 году – 683 тыс. руб., в I полугодии 2016 года – 52,5 тыс. руб.);
- в бюджет городского округа – 16 643,8 тыс. руб. (в 2015 году – 10 486,5 тыс. руб., в I полугодии 2016 года – 6 157,3 тыс. руб.).

В соответствии с п.6 ст.140 БК РФ, п.1 ст.7 Закона Воронежской области от 29.12.2009 № 190-ОЗ постановлением Правительства Воронежской области от 05.05.2010 № 370²¹⁷ утвержден порядок, согласно которому содержание специалистов административной комиссии включает расходы на заработную плату и материальные затраты.

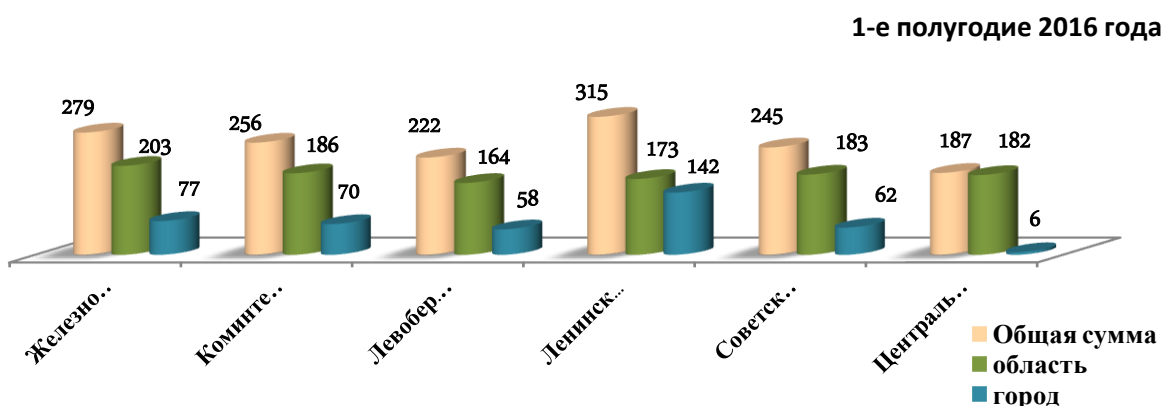
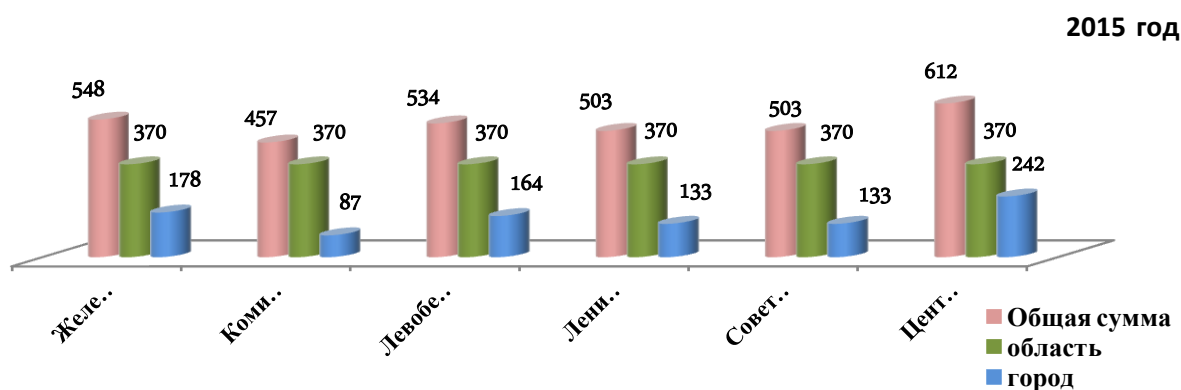
Проверка показала, что размер субвенции (в 2015 году – 2 220 тыс. руб., в 2016 году – 2 192 тыс. руб.) не обеспечивает в полной мере потребность в средствах на заработную плату сотрудников административных комиссий, а недостающие расходы финансируются за счет городского бюджета.

Фактические расходы на выплату заработной платы и начисления составили в 2015 году – 3 157 тыс. руб., в I полугодии 2016 года – 1 504 тыс. руб. Информация в разрезе источников финансирования представлена на диаграммах:

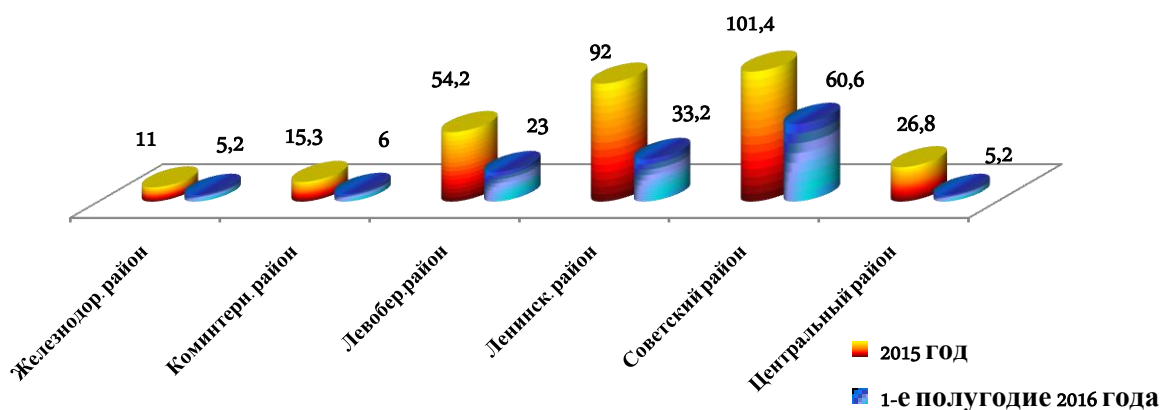
(тыс. руб.)

²¹⁶Постановлением администрации городского округа от 09.08.2012 № 685 «Об утверждении регламента работы административных комиссий при управах городского округа город Воронеж»

²¹⁷Постановление Правительства Воронежской области от 05.05.2010 № 370 «О порядке расходования субвенций, предоставляемых бюджетам муниципальных районов и городских округов Воронежской области из областного бюджета на осуществление государственных полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссий»



Так как средства субвенции в полном объеме были направлены на заработную плату сотрудников административных комиссий, расходы на обеспечение деятельности осуществлялись за счет средств бюджета города. По информации управ на данные цели было направлено в 2015 году – 300,7 тыс. руб.; в I полугодии 2016 года – 133,2 тыс. руб.:



Таким образом, дополнительные расходы городского бюджета на содержание административных комиссий в 2015 году составили 1 237,7 тыс. руб., в I полугодии 2016 года – 548,2 тыс. руб.

Необходимо отметить, что ст.19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ²¹⁸ предусмотрено, что финансовое обеспечение госполномочий, переданных органам местного самоуправления, осуществляется только за счет

²¹⁸ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»

предоставляемых местным бюджетам субвенций из соответствующих бюджетов. Органы местного самоуправления имеют право дополнительно использовать собственные материальные ресурсы и финансовые средства для осуществления переданных им госполномочий в случаях и порядке, предусмотренных уставом муниципальных образований. Однако в Уставе городского округа это не предусмотрено.

Вместе с тем, дополнительные расходы бюджета городского округа на осуществление переданных госполномочий (финансовое обеспечение деятельности отделов опеки и попечительства, комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав) за 2015 год и I-е полугодие 2016 года составили 7 320,6 тыс. руб. Таким образом, данные расходы произведены в отсутствие нормативно-правового механизма.

Кроме того, приведение штатной численности отделов опеки и попечительства, а также комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в соответствие с нормативами, установленными Законами Воронежской области от 05.12.2007 № 151-ОЗ и от 04.10.2005 № 62-ОЗ, требует дополнительных средств субвенции в сумме 6 540 тыс. руб. (на выплату заработной платы и начисления).

Мероприятие № 4 «Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации»

В целях реализации Федерального закона от 20.08.2004 № 113-ФЗ²¹⁹ и обеспечения работы присяжных заседателей в Воронежском областном суде распоряжением администрации городского округа от 02.03.2016 № 127-р²²⁰ руководителям управ районов определено подготовить списки кандидатов в присяжные заседатели. Списки формируются один раз в 4 года на основании персональных данных об избирателях, входящих в информационные ресурсы Государственной автоматизированной системы Российской Федерации «Выборы» путем случайной выборки. Согласно распоряжению количество кандидатов в присяжные заседатели, включаемых в общий список городского округа город Воронеж, по районам городского округа составляет от 1 500 до 2 000 человек в каждом.

Постановлением администрации городского округа от 27.06.2016 № 596²²¹ утвержден порядок расходования субвенции из областного бюджета на приобретение конвертов и оплату уведомлений граждан о включении их в списки кандидатов. Лимиты бюджетных ассигнований на данное мероприятие на 2016 год первоначально доведены в сумме 981 тыс. руб., в первом полугодии

²¹⁹ Федерального закона от 20.08.2004 № 113-ФЗ «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в РФ»

²²⁰ Распоряжение администрации городского округа от 02.03.2016 № 127-р «О подготовке списков кандидатов в присяжные заседатели Воронежской области на 2017-2020 годы»

²²¹ Постановление администрации городского округа от 27.06.2016 № 596 «Об утверждении Порядка расходования субвенции на осуществление государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов...»

2016 года на основании уведомлений УФБП уменьшены на 308 тыс. руб. и составили 673 тыс. руб. На 01.07.2016 кассовые расходы не производились.

Основное мероприятие № 3

«Обеспечение деятельности органов территориального общественного самоуправления городского округа город Воронеж»

Решением Воронежской городской Думы от 21.06.2006 № 106-II²²² утверждено Положение о территориальном общественном самоуправлении (далее – ТОС) в городском округе. Решениями Воронежской городской Думы утверждены границы территорий микрожилзон для деятельности органов ТОС – уличных комитетов.

На территории районов на 01.07.2016 осуществляли свою деятельность 546 ТОС, руководят которыми председатели. Решением Воронежской городской Думы от 29.05.2013 № 1168-III²²³ установлена ежемесячная денежная компенсация руководителям ТОС от 2 тыс. руб. до 5 тыс. руб., которая выплачивается в зависимости от численности населения, проживающего в пределах установленных границ ТОС.

На выплату компенсации в 2015 году из городского бюджета было направлено 15 045 тыс. руб. На 2016 год бюджетом городского округа на данные цели запланировано 15 480 тыс. руб. Кассовые расходы на 01.07.2016 составили 5 249,5 тыс. руб.

Следует отметить, что Приложением № 1 МП «Муниципальное управление» утверждены значения 22 показателей (индикаторов). Управы ответственны за выполнение индикаторов только по основному мероприятию № 2 «Осуществление органами местного самоуправления городского округа город Воронеж переданных отдельных государственных полномочий» и основному мероприятию № 3 «Обеспечение деятельности органов территориального общественного самоуправления городского округа город Воронеж». В результате реализации программных мероприятий в 2015 году показатели (индикаторы) «Соответствие критериям оценки качества и эффективности исполнения органами местного самоуправления переданных отдельных государственных полномочий» и «Количество органов территориального общественного самоуправления» достигнуты.

Проверка соблюдения норм действующего законодательства при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ (услуг) и исполнении муниципальных контактов (договоров)

На основании Положений управы осуществляют функции муниципального заказчика в сфере закупок. В пяти управах созданы контрактные службы численностью от 9 до 17 человек, которые возглавляют первые заместители

²²² Решение Воронежской городской Думы от 21.06.2006 № 106-II «О территориальном общественном самоуправлении в городском округе город Воронеж»

²²³ Решение Воронежской городской Думы от 29.05.2013 № 1168-III «О денежной компенсации руководителям органов территориального общественного самоуправления городского округа город Воронеж»

руководителя управы. В управе Коминтерновского района контрактная служба упразднена. Приказом руководителя управы от 29.12.2015 № 102 утверждено положение о контрактном управляющем, которым назначен главный специалист экономического отдела.

В ходе проверки установлено, что в нарушение ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ²²⁴ в контрактную службу входят сотрудники управ, которые не имеют соответствующего образования: 2 из 9 – в Железнодорожной управе; 3 из 14 – в Ленинской; 7 из 17 – в управе Центрального района; 8 из 11 – в управе Советского района.

Из шести проверенных управ в пяти планы–графики размещаются на официальном сайте в соответствии с требованиями действующего законодательства. Только управой Центрального района план–график закупок на 2015 год размещен на официальном сайте 22.12.2014, т.е. до принятия решения Воронежской городской Думы (24.12.2014) «О бюджете городского округа город Воронеж на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», что противоречит приказу Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015²²⁵.

Закупки в проверяемом периоде проводились управками в форме электронных аукционов, запросов котировок, путем закупки у единственного поставщика. Начальные максимальные цены контрактов определялись и обосновывались управками посредством применения методов, установленных ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ. Основным методом является метод сопоставимых рыночных цен.

В рамках МП «Муниципальное управление» в проверяемом периоде заключено 793 контракта на общую сумму 24 864,2 тыс. руб. Экономия бюджетных средств, сложившаяся в результате осуществления закупок конкурентными способами определения поставщиков в рамках МП «Муниципальное управление», за проверяемый период составила 769,5 тыс. руб., из которых 363,8 тыс. руб. направлены на приобретение материальных ценностей, на оставшуюся сумму доведенные до управ бюджетные ассигнования были уменьшены.

Следует отметить, что управой Советского района за 2015 год произведены закупки у СМП и СОНО на общую сумму 2 237,5 тыс. руб. В нарушение ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ объем закупок составил 7% совокупного годового объема закупок (вместо 15% и выше), что влечет административную ответственность в соответствии со ст.7.30 КоАП РФ.

Проверка товарных накладных показала, что основные средства поставлены в управы в полном объеме, в соответствии со спецификацией. Качество и

²²⁴Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

²²⁵Приказ Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы»

комплектность товара соответствует стандартам (ГОСТ, ОСТ), Приобретенные товары отражены в бухгалтерском учете и используются по назначению.

Справочно: в данном отчете не отражены нарушения и недостатки, ранее выявленные Контрольно-счетной палатой в результате аудита закупок (отчет КСП от 30.12.2015 № 15).

Организация внутреннего муниципального контроля

В соответствии со ст.160.2-1 БК РФ на главных распорядителей бюджетных средств возложены бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – ВФК и ВФА). Постановлением администрации от 30.12.2014 № 2683²²⁶ утвержден Порядок осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Во исполнение постановления администрации от 30.12.2014 № 2683 во всех управах распоряжениями руководителей утверждены локальные нормативные акты, регламентирующие проведение внутреннего финансового контроля:

- положение об осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита;
- карты внутреннего финансового контроля на текущий финансовый год.

Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях (отделах) управ сотрудниками имеющими отношение к бюджетной процедуре. Обязанности сотрудников по проведению финансового контроля, его предмет и периодичность исполнения отражены в картах внутреннего финансового контроля.

Выявленные нарушения и меры по их устранению отражаются в журналах в разрезе бюджетных процедур. Выборочной проверкой соблюдения периодичности, методов и способов контроля нарушений не выявлено. Периодичность предоставления руководителю информации о результатах внутреннего финансового контроля соответствует установленному Порядку.

В ходе контрольного мероприятия управами Коминтерновского, Левобережного и Советского районов представлены акты внутреннего финансового аудита по формированию и утверждению муниципального задания в отношении МБУ комбинатов благоустройства районов. Управы Железнодорожного, Центрального и Ленинского районов в проверяемом периоде финансовый аудит не проводили.

Кредиторская и дебиторская задолженности

Информация о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности в разрезе районных управ:

²²⁶Постановление администрации городского округа от 30.12.2014 № 2683 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета городского округа город Воронеж, главными администраторами доходов бюджета городского округа город Воронеж, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Воронеж внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

тыс. руб.

Управа	На 01.01.2015		На 01.01.2016		На 01.07.2016	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Железнодорожная	204,4	1 091	200,3	1 550	227,9	271,1
Коминтерновская	–	1 160,6	–	704,8	–	543,1
Левобережная	–	1 783,3	–	1 319	–	111
Ленинская	–	1 075,9	–	1 066,5	–	144,9
Советская	–	674	–	1 308	–	309
Центральная	–	550	–	1 688,1	–	297,2
Всего по управам:	204,4	6 334,8	200,3	7 636,4	227,9	1 676,3

В ходе контрольного мероприятия установлено, что вся задолженность носит текущий характер.

Выводы:

Для осуществления программных мероприятий МП «Муниципальное управление» администрация городского округа наделена отдельными государственными полномочиями Воронежской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, административных комиссий. Реализацию программных мероприятий осуществляют структурные подразделения районных управ. В рамках программных мероприятий управы также обеспечивают деятельность органов территориального общественного самоуправления городского округа. Финансовое обеспечение мероприятий осуществляется за счет средств городского бюджета и субвенций, предоставляемых из областного бюджета.

Управы ответственны за выполнение двух показателей (индикаторов) МП «Муниципальное управление» – это «Соответствие критериям оценки качества и эффективности исполнения органами местного самоуправления переданных отдельных государственных полномочий» и «Количество органов территориального общественного самоуправления». По итогам исполнения программных мероприятий в 2015 году данные показатели достигнуты.

Вместе с тем в ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке использования муниципального имущества:

✓ управа Железнодорожного района оплачивает коммунальные услуги за 3 гаража, которые управой не используются. Данные расходы бюджетных средств (109,1 тыс. руб.) нельзя признать эффективными;

✓ управа Левобережного района оплачивает коммунальные услуги по содержанию фактически неиспользуемого и находящегося в неудовлетворительном техническом состоянии «заглубленного» склада. Данные расходы (180,1 тыс. руб.) также являются неэффективными;

✓ управа Советского района оплачивает земельный налог за фактически неиспользуемый участок, за проверяемый период на данные цели направлено

140,1 тыс. руб. Данные расходы бюджетных средств являются неэффективными.

2. В четырех управах установлено нарушение ст.131 ГК РФ – отсутствует регистрация права оперативного управления на переданное муниципальное имущество:

- управа Железнодорожного района – на один гараж общей площадью 82,7 кв.м;
- управа Ленинского района – на три гаража общей площадью 136 кв.м;
- управа Левобережного района – на четыре гаража общей площадью 188,9 кв. м и «заглубленный склад» 374,5 кв.м;
- управа Советского района – на скважину в поселке Малышево (ул. Чукотская, 34).

3. При проверке соблюдения норм действующего законодательства при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ (услуг) в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ:

✓ в контрактные службы управ входят сотрудники, не имеющие соответствующего образования: 2 сотрудника – в Железнодорожной управе, 3 – в Ленинской, 7 – в управе Центрального района, 8 – в управе Советского района;

✓ управой Советского района за 2015 год произведены закупки у СМП и СОНО на сумму 2 237,5 тыс. руб., что составляет 7% совокупного годового объема закупок (согласно № 44-ФЗ – не менее 15%), что влечет административную ответственность в соответствии со ст.7.30 КоАП РФ;

✓ в противоречие приказу Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015 управой Центрального района план – график закупок на 2015 год размещен на официальном сайте до принятия решения Воронежской городской Думы о бюджете.

4. Штатная численность районных отделов опеки и попечительства, а также комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав ниже нормативов, утвержденных Законами Воронежской области от 05.12.2007 № 151-ОЗ и от 04.10.2005 № 62-ОЗ, на 13 единиц. Значительное занижение штатной численности оказывает влияние на качество и полноту исполнения госполномочий. Для приведения штатной численности сотрудников ОПП и КДН в соответствие с установленными нормативами по данным управ необходимы дополнительные средства субвенции в сумме 6 540 тыс. руб. (заработная плата и начисления).

5. Объем субвенций областного бюджета, в настоящее время направляемый на осуществление госполномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, а также административных комиссий не обеспечивает в полной мере потребности на выплату заработной платы и материальные затраты. Недостающие расходы оплачиваются за счет городского бюджета. За 2015 год и I полугодие 2016 года по данным управ расходы составили 7 320,6 тыс. руб.

Органы местного самоуправления имеют право дополнительно использовать собственные материальные ресурсы и финансовые средства для осуществления переданных им госполномочий в случаях и порядке, предусмотренных

уставом муниципальных образований. Однако в Уставе городского округа такие нормы отсутствуют.

6. Распоряжения районных управ на разрешение родителям осуществлять сделки с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним, не имеют единой формы. Во всех районных ОПП по большинству сделок отсутствуют документы, подтверждающие приобретение имущества родителями, т.е. нет полной информации о соблюдении прав несовершеннолетних детей по обеспечению их жилыми помещениями. Контроль за исполнением принятых распоряжений не осуществляется.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков предлагается:

1. Администрации городского округа:

– обратиться в Правительство Воронежской области с целью выделения дополнительных средств субвенции для приведения штатной численности сотрудников отделов опеки и попечительства, комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в соответствие с нормативами, утвержденными Законами Воронежской области от 05.12.2007 № 151-ОЗ и от 04.10.2005 № 62-ОЗ, а также увеличения объема субвенций на обеспечение потребности в средствах на содержание действующих специалистов ОПП, КДН и административных комиссий;

– при дальнейшем софинансировании расходов, связанных с исполнением переданных муниципальному образованию отдельных государственных полномочий, инициировать внесение изменений в Устав города в части определения случаев и порядка использования материальных ресурсов и финансовых средств бюджета городского округа.

2. Отделу социальных проектов:

– разработать единую форму распоряжения районных управ на выдачу разрешения на осуществление сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним;

– разработать и утвердить регламент осуществления контроля за соблюдением законных интересов несовершеннолетних при выдаче разрешений на осуществление сделок с имуществом.

3. Управлению имущественных и земельных отношений:

В соответствии со ст.296 ГК РФ совместно с управami рассмотреть вопрос об изъятии из оперативного управления не используемого имущества:

- Железнодорожный район – трех гаражей (Ленинский пр-т, 157);
- Левобережный район – четырех гаражей и «заглубленного» склада (Ленинский пр-т, 93);
- Советский район – земельного участка (ул. Октябрьская, 70/1), а также скважины (пос. Малышево, ул. Чукотская, 34).

4. Управе Железнодорожного района:

- обратиться в управление имущественных и земельных отношений с целью изъятия из оперативного управления фактически неиспользуемых трех гаражей (Ленинский пр-т, 157);
- во исполнение требований ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ организовать обучение работников контрактной службы;
- обеспечить контроль за исполнением распоряжений управы района о даче согласия родителям на совершение сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним;
- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, не осуществлявших контроль за исполнением распоряжений управы района о даче согласия родителям на совершение сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним.

5. Управе Левобережного района:

- обратиться в управление имущественных и земельных отношений с целью изъятия из оперативного управления фактически неиспользуемых четырех гаражей и «заглубленного» склада (Ленинский пр-т, 93);
- обеспечить контроль за исполнением распоряжений управы района о даче согласия родителям на совершение сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним;
- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, не осуществлявших контроль за исполнением распоряжений управы района о даче согласия родителям на совершение сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним.

6. Управе Советского района:

- обратиться в управление имущественных и земельных отношений с целью изъятия из оперативного управления фактически неиспользуемых земельного участка (ул. Октябрьская, 70/1) и скважины (пос. Малышево, ул. Чукотская, 34);
- во исполнение требований ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ организовать обучение работников контрактной службы;
- обеспечить контроль за исполнением распоряжений управы района о даче согласия родителям на совершение сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним;
- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, не осуществлявших контроль за исполнением распоряжений управы района о даче согласия родителям на совершение сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним.

7. Управе Ленинского района:

- во исполнение ст.131 ГК РФ – зарегистрировать право оперативного управления на три гаража общей площадью 136 кв.м;
- во исполнение требований ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ организовать обучение работников контрактной службы;

- обеспечить контроль за исполнением распоряжений управы района о даче согласия родителям на совершение сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним;

- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, не осуществлявших контроль за исполнением распоряжений управы района о даче согласия родителям на совершение сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним.

8. Управе Коминтерновского района:

- обеспечить контроль за исполнением распоряжений управы района о даче согласия родителям на совершение сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним;

- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, не осуществлявших контроль за исполнением распоряжений управы района о даче согласия родителям на совершение сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним.

9. Управе Центрального района:

- во исполнение требований ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ организовать обучение работников контрактной службы;

- обеспечить контроль за исполнением распоряжений управы района о даче согласия родителям на совершение сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним;

- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, не осуществлявших контроль за исполнением распоряжений управы района о даче согласия родителям на совершение сделок с имуществом, принадлежащим несовершеннолетним.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков предлагается направить:

- информацию – главе городского округа и заместителю главы по социальной политике;

- представления – руководителю управления имущественных и земельных отношений, руководителям управ районов городского округа, руководителю отдела социальных проектов.



Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных МБУК «ЦВПВ «Музей-диорама» на выполнение мероприятий по сохранению и ремонту объектов историко-культурного наследия в рамках МП «Развитие культуры» в 2014 и 2015 годах

Цель проводимого мероприятия: определение законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение мероприятий по сохранению и ремонту объектов историко-культурного наследия в рамках МП «Развитие культуры».

Объект проверки: МБУК «Центр военно-патриотического воспитания «Музей-диорама».

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Планирование и обоснование объемов работ по проведению ремонта объектов историко-культурного наследия.
2. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и нормативно-правовых актов, регламентирующих отношения в сфере закупок товаров, работ, услуг.
3. Проверка исполнения муниципальных контрактов.
4. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Проверяемый период: 2014-2015 годы.

1. Финансирование мероприятий по сохранению и ремонту объектов историко-культурного наследия

Финансовое обеспечение подпрограммы «Сохранение историко-культурного наследия»²²⁷ в проверяемом периоде производилось за счет областного бюджета и средств бюджета городского округа. Исполнителем выступало МБУК «Центр военно-патриотического воспитания «Музей-диорама» (далее – учреждение).

1.1. В 2014 году с целью реализации подпрограммы управлением культуры с Департаментом по развитию муниципальных образований Воронежской области заключено соглашение от 18.04.2014 № 6 о предоставлении субсидии из областного бюджета на ремонт и благоустройство военно-мемориальных объектов (28 братских могил) на сумму 24 788,8 тыс. руб., из них средства бюджета городского округа – 1 496,9 тыс. руб.

В течение года в соглашение вносились изменения, в результате количество объектов, подлежащих ремонту, увеличилось до 30, а объем финансирования (из всех источников) снизился до 23 620,4 тыс. руб. Следует отметить, что

²²⁷ Постановление администрации городского округа от 20.12.2013 № 1237 «Об утверждении муниципальной программы городского округа город Воронеж «Развитие культуры»

объем средств областного бюджета сократился с 23 292 до 6 408,9 тыс. руб., что обусловлено уменьшением размера субсидии, выделенной из бюджета Воронежской области. В результате доля расходов городского бюджета увеличилась с 1 496,9 тыс. руб. до 17 211,5 тыс. руб.

Пообъектное распределение средств городского бюджета утверждено распоряжением администрации от 03.04.2014 № 223-р²²⁸. Кроме того, указанным распоряжением из бюджета городского округа запланировано направить 6 997,9 тыс. руб. на проведение капитального ремонта еще 8-ми братских могил, однако бюджетные ассигнования на указанные цели доведены только в сумме 1 288,5 тыс. руб. на ремонт братской могилы № 100 («Площадь Победы»).

Распоряжением правительства Воронежской области от 19.03.2014 № 141-р²²⁹ из резервного фонда правительства области городскому округу дополнительно выделены средства на приобретение и установку памятника «Воинам – интернационалистам» в сумме 3 600 тыс. руб. В соответствии с постановлением администрации города²³⁰ указанные средства распределены между управлением строительной политики (1 341,7 тыс. руб. – на строительство постаментов, информационных пилонов и благоустройство территории) и управлением культуры (2 258,3 тыс. руб. – на приобретение и установку монументальной скульптуры).

Следует отметить, что согласно постановлению администрации города от 15.04.2014 № 283²³¹ заказчиком на приобретение и установку монументальной скульптуры, а также на разработку ПСД по изготовлению постаментов памятника и информационных пилонов, поручено выступить управлению культуры, однако указанные средства были направлены управлением в учреждение.

Кроме того, в 2014 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Сохранение историко-культурного наследия» учреждению доведены лимиты в сумме 4 647,8 тыс. руб., из них:

- 857,6 тыс. руб. – благоустройство Тернового кладбища с установкой памятного знака жителям Воронежской области – кавалерам ордена Святого Георгия;
- 3 460 тыс. руб. – оплата исполнительного листа.

Справочно. Средства перечислены ООО «Легион» на основании договора уступки прав требования (цессии) от 19.03.2013 б/н (заключенного с ООО НПФ «ЭКЮ») и решения Арбитражного суда Воронежской области от 26.07.2012 о взыскании с муниципального образования городского округа в лице

²²⁸ Распоряжение администрации городского округа от 03.04.2014 № 223-р «Об утверждении пообъектного распределения ассигнований бюджета городского округа город Воронеж на 2014 год на проведение капитального ремонта детских школ искусств, учреждений культуры и объектов культурного наследия»

²²⁹ Распоряжение правительства Воронежской области от 19.03.2014 № 141-р «О выделении денежных средств»

²³⁰ Постановление администрации городского округа от 22.07.2014 № 693 «Об утверждении Порядка расходования средств резервного фонда правительства Воронежской области на оплату работ по строительству и установке в городском округе город Воронеж памятника «Воронежским воинам – интернационалистам – участникам локальных войн и военных конфликтов»

²³¹ Постановление администрации городского округа город Воронеж от 15.04.2014 № 283 «Об установке памятника «Воронежцам воинам – интернационалистам – участникам локальных войн и военных конфликтов»

МБУК «ЦВПП «Музей-диорама» в пользу ООО НПФ «ЭКЮ» средств за ремонт братской могилы № 1 (Чижовский плацдарм) по контракту, заключенному в 2011 году.

1.2. В 2015 году согласно распоряжению администрации города от 02.03.2015 № 114-р²³² из бюджета городского округа на капитальный ремонт объектов культурного наследия (2 братских могил: № 100 «Площадь Победы» и № 565 «Песчаный лог») МБУК «Музей-диорама» выделены средства в сумме 15 632 тыс. руб.

Кроме того, в 2015 году учреждению дополнительно выделены средства на устройство «Аллеи Героев» в сумме 5 000 тыс. руб. (средства областного бюджета), а также на текущий ремонт братских могил – 398 тыс. руб. и установку памятных знаков, мемориальных и информационных досок – 93 тыс. руб.

Таким образом, плановый объем финансирования учреждения на выполнение мероприятий по сохранению и ремонту объектов историко-культурного наследия составил: в 2014 году – 31 815 тыс. руб., в 2015 – 20 662 тыс. руб.

1.3. Согласно Уставу (утв. постановлением администрации от 09.01.2013 № 1) учреждение осуществляет работы по сохранению, содержанию, использованию, популяризации и охране объектов культурного наследия местного (муниципального) значения, находящихся в оперативном управлении и состоящих на балансе учреждения. По состоянию на 01.01.2016 на балансе учреждения числилось 46 братских могил балансовой стоимостью 35 863,2 тыс. руб. (остаточной – 30 300,3 тыс. руб.), из них 5 объектов (братские могилы № 1, 2, 15, 17, 213), числятся в перечне объектов культурного наследия Воронежской области и только 2 объекта (братские могилы № 1 «Чижовский плацдарм» и № 100 «Площадь Победы») переданы учреждению в оперативное управление.

Таким образом, братские могилы, в отношении которых были проведены ремонтные работы (за исключением № 1 и № 100) в оперативное управление учреждению не переданы. Исходя из положений Устава учреждение не вправе было производить работы на данных объектах. В ходе контрольного мероприятия МБУК представлена информация, согласно которой, начиная с 2012 года, в управление имущественных и земельных отношений направлялись обращения о закреплении братских могил на праве оперативного управления. Однако до настоящего времени указанные объекты за учреждением не закреплены.

Необходимо отменить, что братская могила № 100 передана в оперативное управление учреждению приказом управления имущественных и земельных отношений от 08.04.2015 № 261, согласно которому (п. 5.1) учреждению надлежало получить охранное обязательство пользователя объекта культурного наследия. Однако до настоящего времени охрannое обязательство не получено.

²³² Распоряжение администрации городского округа от 02.03.2015 № 114-р «Об утверждении пообъектного распределения ассигнований бюджета городского округа город Воронеж на 2015 год на проведение капитального ремонта детских школ искусств, учреждений культуры и объектов культурного наследия»

2. Заключение муниципальных контрактов (договоров), соблюдение законодательства в сфере закупок и иных нормативно-правовых актов

2.1. Определение поставщиков (подрядчиков) в 2014-2015 годах учреждением производилось в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ²³³ путем проведения торгов с применением следующих способов закупки: открытый аукцион, конкурс, запрос котировок, малая закупка. Также заключались договоры с единственным поставщиком (подрядчиком).

При формировании начальной (максимальной) цены контрактов (НМЦК) на выполнение ремонта братских могил применялся проектно-сметный метод, расчет НМЦК производился на основании дефектных ведомостей и сметных расчетов, составленных сотрудниками учреждения, в соответствии с Территориальными единичными расценками²³⁴. Кроме того, при размещении заказов на гравировку и бронзирование букв применялся метод сопоставления рыночных цен.

По результатам проведенных торгов в 2014 году заключен 41 контракт (договор) на сумму 40 208,9 тыс. руб., из них на ремонт военно-мемориальных объектов (31 братская могила) – 37 854 тыс. руб., приобретение памятника «Воинам-интернационалистам» – 2 258,3 тыс.руб. Следует отметить, что контракт на ремонт братской могилы № 100 («Площадь Победы») на сумму 13 197,1 тыс. руб. – долгосрочный (со сроком исполнения 2014-2015 годы). В 2015 году заключено 10 контрактов (договоров) на сумму 3 785,4 тыс. руб., из них на ремонт 3 братских могил на сумму 3 586,9 тыс. руб.

2.2. Необходимо отметить, что согласно ст. 45 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ²³⁵ работы по сохранению объектов культурного наследия (в том числе разработка проектно-сметной документации, ремонт, реставрация, восстановление) производятся только на основании задания и разрешения на проведение указанных работ, выданных органом охраны объектов культурного наследия. В 2014 году проводились ремонтные работы на братских могилах №№ 1, 15, включенных в перечень объектов культурного наследия Воронежской области. Однако в учреждении отсутствуют документы, подтверждающие обращение в АУК Воронежской области «Государственная инспекция историко-культурного наследия» о возможности проведения работ на указанных объектах, а также задания и разрешения на их выполнение. Таким образом, учреждением нарушены положения ст. 45 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ.

2.3. В ходе проверки заключенных контрактов (договоров) установлены нарушения положений Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе:

²³³ Федеральный закон РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

²³⁴ Приказы Департамента архитектуры и строительной политики Воронежской области от 15.07.2010 № 240, от 30.09.2010 № 322 и от 03.03.2015 № 61-02-03/30 «Об утверждении сборников территориальных единичных расценок в сфере градостроительной деятельности по Воронежской области»

²³⁵ Федеральный закон от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации»

- ч. 9 ст. 94 – в Единой информационной системе (далее – ЕИС) не размещались отчеты об исполнении всех контрактов, заключенных в 2014-2015 годах. Согласно постановлению Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093²³⁶ (п. 3) отчеты должны размещаться в течение 7 рабочих дней со дня оплаты работ (или расторжения контракта);

- ч. 26 ст. 95 – сведения об изменении контрактов, заключенных в 2014 и 2015 годах, размещены с нарушением установленного срока (в течение одного дня);

- п. 3 ст. 96 – исполнение семи контрактов, заключенных в 2014 году с ООО «Тендер Плюс», ООО «Лингострой» и ООО «Луксор», было обеспечено банковской гарантией только на срок выполнения работ, тогда как согласно действующему законодательству срок их действия должен превышать срок действия контракта не менее чем на один месяц;

- пп. 10, 13 ч. 2 ст. 103 – в реестре контрактов, размещенном в ЕИС, отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (акты КС-2, товарные накладные и т.д.), а также информация об их оплате;

- ч. 3 ст. 103 – размещение сведений о заключении контрактов (2 случая) и их исполнении (17 случаев) произведено с нарушением установленных сроков.

За вышеуказанные нарушения согласно ст. 7.30 КоАП предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностное лицо (от 3 до 50 тыс. руб.) и на юридическое лицо (от 15 до 500 тыс. руб.).

2.4. В 2014 году МБУК «ЦВПП «Музей-диорама» и Общероссийской общественно-государственной организацией «Российское военно-историческое общество» заключен контракт от 16.06.2014 № 10 с ИП Дикуновой Н.Е. (как с единственным поставщиком) на поставку и монтаж монументальной скульптуры «Воронежцам воинам-интернационалистам участникам локальных войн и военных конфликтов» на сумму 3 758,3 тыс. руб., из которых 2 258,3 тыс. руб. – средства учреждения (субсидия областного бюджета) и 1 500 тыс. руб. – средства общественно-государственной организации.

Таким образом, заказчиками по контракту выступали 2 юридических лица: МБУК «ЦВПП «Музей-диорама» и общественная организация, что не предусмотрено положениями Федерального закона № 44-ФЗ. Кроме того, согласно извещению о проведении закупки начальная цена контракта составляла 2 258,3 тыс. руб., однако в противоречие ч. 1 ст. 34 закона № 44-ФЗ контракт заключен на сумму 3 758,3 тыс. руб.

Контракт заключен на основании п. 13 ч. 1 ст. 93 закона № 44-ФЗ, согласно которому закупка у единственного поставщика может осуществляться заказчиком в случае закупки произведений литературы и искусства определенных

²³⁶ Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»

авторов, исполнений конкретных исполнителей, фонограмм конкретных изготовителей для нужд заказчиков в случае, если единственному лицу принадлежат исключительные права или исключительные лицензии на такие произведения. Таким образом, данное положение применяется при закупке готового произведения искусства с наличием исключительного права на него. Однако согласно условиям контракта его цена определялась сметным расчетом (приложение № 3) на создание монументальной архитектурно-скульптурной однофигурной композиции, расчет которой составлен с применением Методики определения стоимости создания произведений изобразительного искусства на территории РФ (МДС 81-42.2008). Исключительное право на монументальную скульптуру было приобретено учреждением безвозмездно от правообладателя (ИП Дикунова Н.Е.) в соответствии с договором от 31.07.2014 б/н об отчуждении исключительного права.

В соответствии с ч. 3 ст. 93 закона № 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов закупки, а также цену и иные существенные условия контракта. Однако в ходе проведения контрольного мероприятия указанный отчет представлен не был.

Следует отметить, что нарушения ч. 1 и 3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.29 КоАП РФ (штраф на должностное лицо в размере 50 тыс. руб.).

3. Исполнение контрактов (договоров)

3.1. Кассовое исполнение мероприятий подпрограммы «Сохранение историко-культурного наследия» за 2014 год составило 31 755,3 тыс. руб. (99,8% уточненного плана), 2015 год – 15 661 тыс. руб. (75,8%).

Невыполнение плановых назначений в 2015 году обусловлено поздним доведением до учреждения средств областного бюджета на устройство «Аллеи Героев» (02.12.2015) в сумме 5 000 тыс. руб. Извещение о проведении аукциона размещено учреждением 10.12.2015. По результатам торгов заключен контракт (от 18.01.2016) с ИП Дикуновой Н.Е. на приобретение и установку 15 бюстов Героев Советского Союза и полных кавалеров ордена Славы, уроженцев города Воронежа на сумму 3 724,4 тыс. руб. со сроком выполнения работ до 01.09.2016.

По состоянию на 01.01.2016 оплата по контрактам (договорам) произведена в полном объеме.

3.2. Согласно заключенным контрактам в 2014 – 2015 годах на ремонтно-восстановительные работы (капитальный ремонт) учреждением направлено 41 269,4 тыс. руб. Работы выполнялись на 34 объектах (братских могилах), при этом расходы учреждения были отнесены на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н²³⁷ на указанную подстатью относятся расходы на проведение работ по реставрации нефинансовых активов, за исключением работ, которые носят характер реконструкции, модернизации и дооборудования.

В ходе проверки установлено, что на большинстве братских могил фактически производилась их реконструкция (модернизация): замощение территории братских могил тротуарной плиткой, демонтаж металлических гробниц и устройство их из гранита, устройство стел, пилонов, памятников и мемориальных плит из гранита, приобретение и установка бронзовых орденов «Отечественной войны I степени», устройство ограждений и т.д.

Согласно п. 40 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств²³⁸ проведение работ по их реконструкции (модернизации) влечет за собой увеличение балансовой стоимости. Однако после проведения работ балансовая стоимость объектов увеличена не была, соответствующие изменения в бухгалтерскую документацию не вносились, что является нарушением положения по бухгалтерскому учету основных средств²³⁹.

3.3. При исполнении контракта на ремонт братской могилы № 1 («Чижевский плацдарм»), заключенного с ООО «Тендер-Плюс», учреждением приняты и оплачены работы по ремонту тыльной стороны стелы на сумму 70,5 тыс. руб., которые контрактом предусмотрены не были. При этом дополнительное соглашение об изменении условий контракта (объемов выполняемых работ) отсутствует. В результате работы выполнялись в нарушение п. 11.1 и 11.2 контракта. Кроме того, в нарушение ч. 8 ст. 103 закона № 44-ФЗ учреждение оплатило данные работы (контракты (дополнительные соглашения), информация о которых не включена в реестр (размещенный в ЕИС), оплате не подлежат).

3.4. При ремонте 4-х братских могил: № 486 (ООО «Компания «Царство камня»), № 491 (ООО «Компания «Царство камня»), № 492 (ООО «Луксор») и № 564 (ООО «Компания «Царство камня») учреждением заключены дополнительные соглашения об уменьшении цены контрактов без изменения объемов выполнения работ. Однако согласно актам КС-2 объемы выполненных работ снижены пропорционально цене контрактов. Таким образом, работы приняты и оплачены в нарушение условий дополнительных соглашений к договорам.

3.5. В ходе обследования братских могил установлены случаи невыполнения объемов работ, принятых по актам КС-2, на общую сумму **386,1 тыс. руб.** в том числе:

➤ по облицовке стен гранитными плитами (братские могилы №№ 1, 15, 435 и 492) – на сумму 228,8 тыс. руб.;

²³⁷ Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»

²³⁸ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»

²³⁹ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»

- по установке дождевых лотков, бортовых камней и поребрика (№№ 3, 9, 15, 435 и 491) – 39,9 тыс. руб.;
- по укладке тротуарной плитки (№№ 11 и 492) – 29,7 тыс. руб.;
- по гравировке и бронзированию знаков, букв и цифр (№№ 9, 18, 489, 490, 491, 492, 493) – 14,8 тыс. руб.;
- по установке ограждений и его окраске (№№ 420 и 491) – 16,2 тыс. руб.;
- по разработке грунта (№ 491) – 6,2 тыс. руб.;
- по гидроизоляции и шпатлевке стен (№ 1) – 33,5 тыс. руб.;
- несоответствие размера выгравированных букв (№ 3) – 17 тыс. руб.

Указанные нарушения привели к переплате денежных средств подрядным организациям:

- ООО «Тендер Плюс» – 109,2 тыс. руб.;
- ООО «Луксор» – 246,7 тыс. руб.;
- ИП Шилина Т.В. – 8,9 тыс. руб.;
- ООО «Компания «Царство камня» – 21,3 тыс. руб.

При этом установлено, что данными подрядными организациями выполнялись работы, не предусмотренные контрактами (либо в больших объемах, чем предусмотрено сметами). Однако указанные объемы в актах КС-2 не отражались, соответствующие изменения в контракты не вносились.

К примеру, сметой на ремонт братской могилы № 15 была запланирована установка поребрика протяженностью 138,8 м, фактически установлено 123 м, однако в актах объем работ составил 138,8 м. Аналогичная ситуация с облицовкой стен гранитными плитами: в смете и в актах общий объем составил 35,5 кв. м, фактически – 28,4 кв. м. В то же время отдельные виды работ на данном объекте были выполнены в больших объемах, чем предусмотрено сметой, однако указанные объемы работ документально не подтверждены. Так, фактическая площадь тротуарной плитки составила 310 кв. м, а длина металлического ограждения – 150,6 м, что больше сметы и актов КС-2 на 57,7 кв. м и 18 м, соответственно. Подобные случаи выявлены при ремонте еще 4 братских могил (№№ 3, 9, 11, 493).

3.6. В ходе обследования объектов ремонта на братских могилах (№№ 15, 1) установлены случаи некачественного выполнения работ, произведенных в 2015 году:

- **№ 15** – ограждение, установленное по периметру участка, имеет следы ржавчины и коррозии металла. Отслоение гранита от стен и наличие белых подтеков на граните;
- **№ 1** – на пьедестале памятника на площади 1,25 кв. м выполнена облицовка гранитом, отличающимся по цветовой гамме от гранита, которым облицован весь пьедестал. При осмотре верхней части пьедестала на гранитных плитах выявлены 3 скола, 2 трещины и подтеки. На тыльной стороне стелы отслоение краски.

При обследовании братских могил №№ 19, 36, 430, 520, 565 расхождения в объемах выполненных работ и недостатки не установлены.

3.7. В ходе проверки установлено, что при исполнении 2-х контрактов на ремонт братских могил № 418 и № 435 подрядной организацией (ООО «Луксор») нарушены сроки выполнения работ, в результате чего неустойка составила 54,8 тыс. руб. В нарушение условий контрактов оплата выполненных работ произведена учреждением без вычета неустойки. При этом в дальнейшем МБУК «Музей-диорама» не предприняло иных мер по ее взысканию, что является нарушением ст. 332 Гражданского кодекса РФ.

3.8. Во исполнение ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ приказом учреждения от 25.12.2013 № 41-ОД функции и обязанности контрактного управляющего в проверяемом периоде были возложены на заместителя директора (уволен по собственному желанию в ноябре 2015 года). Однако конкретные функции и полномочия контрактного управляющего, предусмотренные ч. 4 ст. 38 Закона, данным приказом (иными документами) закреплены не были.

При этом в нарушение вышеуказанной статьи закона ряд функций и полномочий контрактного управляющего выполняли иные сотрудники учреждения. Так, приказами директора МБУК назначены лица, ответственные за осуществление функций по размещению заказов, а также за организацию проведения работ по капитальному ремонту братских могил.

Кроме того, у контрактного управляющего отсутствует электронная цифровая подпись (далее ЭЦП), с помощью которой он должен выполнять и подтверждать все действия в единой информационной системе. При этом ЭЦП выдана на имя директора учреждения. Таким образом, работа контрактного управляющего в учреждении не организована в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ, а организация работы силами только контрактного управляющего не обеспечивает исполнение учреждением требований действующего законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд. Ни один из действующих сотрудников МБУК профессиональную подготовку в сфере закупок не проходил, что противоречит требованиям ч. 23 ст. 112 закона № 44-ФЗ. Новый контрактный управляющий, назначенный в учреждении в марте текущего года, также не имеет соответствующей профессиональной подготовки.

Таким образом, бюджетные ассигнования, выделенные МБУК «Музей-диорама» на реализацию мероприятий МП «Развитие культуры» в 2014-2015 годах израсходованы по целевому назначению. В то же время проверкой установлены нарушения Гражданского кодекса РФ, Федеральных законов № 44-ФЗ²⁴⁰ и № 73-ФЗ²⁴¹, законодательства о бухгалтерском учете и условий заключенных контрактов.

²⁴⁰ Федеральный закон РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

²⁴¹ Федеральный закон РФ от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации»

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков, а также наиболее эффективного использования бюджетных средств предлагается:

➤ **МБУК «ЦВПП «Музей-диорама»:**

1. Обратиться в управление имущественных и земельных отношений с просьбой о передаче всех братских могил, находящихся на балансе, в оперативное управление учреждения.

2. В соответствии с приказом управления имущественных и земельных отношений от 08.04.2015 № 261 (п. 5.1) принять меры к оформлению охранного обязательства на братскую могилу № 100 («Площадь Победы»).

3. При проведении работ на братских могилах, включенных в перечень объектов культурного наследия Воронежской области, обеспечить соблюдение требований Федерального закона № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов РФ».

4. В целях соблюдения требований Федерального закона № 44-ФЗ:

- закрепить локальным правовым актом функции и обязанности контрактного управляющим в соответствии со ст. 38 Закона;

- в целях полноценной реализации функций муниципального заказчика рассмотреть вопрос об организации контрактной службы;

- при изменении объемов и стоимости работ своевременно производить корректировку контрактов (сметной документации), приемку и оплату работ осуществлять исходя из фактически выполненных объемов;

- обеспечить контроль за сроками действия банковских гарантий, предоставляемых в качестве обеспечения исполнения контракта;

- информацию о контрактах (заключение, изменение, исполнение), отчеты об их исполнении и оплате, а также документы о приемке работ (услуг) размещать в ЕИС в полном объеме и в установленные сроки;

- в случае заключения контрактов у единственного поставщика обеспечить наличие отчетов о невозможности (нецелесообразности) использования иных способов определения поставщика, а также обоснование цены выполняемых работ (услуг) и иных существенных условий;

- организовать обучение сотрудников учреждения в сфере закупок для государственных (муниципальных) нужд.

5. Принять меры к возмещению:

- необоснованно оплаченных подрядным организациям денежных средств в сумме 386,1 тыс. руб.: ООО «Тендер Плюс» – 109,2 тыс. руб.; ООО «Луксор» – 246,7 тыс. руб.; ИП Шилина Т.В. – 8,9 тыс. руб.; ООО «Компания «Царство камня» – 21,3 тыс. руб.;

- неустойки за несоблюдение условий контрактов с ООО «Луксор» в сумме 54,8 тыс. руб.

6. В рамках гарантийных обязательств по заключенным контрактам привлечь ООО «Тендер Плюс» и ООО «Луксор» к устранению недостатков, выявленных в ходе обследований братских могил № 1 и № 15.

7. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте проверки.

➤ ***МКУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры администрации городского округа город Воронеж»***

После проведения работ по капитальному ремонту братских могил (других объектов основных средств) производить увеличение балансовой стоимости объектов основных средств в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, в том числе объектов, отремонтированных в 2014-2015 годах.

➤ ***Управлению культуры:***

1. В соответствии со ст. 158 Бюджетного кодекса РФ и Положением об управлении культуры обеспечить надлежащий ведомственный контроль за деятельностью МБУК «ЦВПП «Музей-диорама». Обеспечить контроль за исполнением представлений, направленных подведомственным учреждениям.

2. В целях соблюдения законодательства о бухгалтерском учете бюджетные ассигнования на капитальный ремонт (реконструкцию, модернизацию) братских могил (других объектов) доводить до учреждения по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств».

3. Принять меры по внесению изменений в Устав МБУК «ЦВПП «Музей-диорама» в части наделения его правом выполнять работы по содержанию и ремонту всех объектов, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления.

4. Направить обращение в управление имущественных и земельных отношений о закреплении братских могил за МБУК «ЦВПП «Музей-диорама» на праве оперативного управления и обеспечить контроль за передачей объектов.

Отчет по результатам проверки направить заместителю главы администрации по социальной политике и руководителю управления культуры; представления – в адрес руководителя управления культуры, директора МБУК «ЦВПП «Музей-диорама», директора МКУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры администрации городского округа город Воронеж».



Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных МКУ «ГДДХиБ» на содержание мостов, путепроводов и сетей ливневой канализации в рамках МП «Развитие транспортной системы» в 2015 году

Цель проводимого мероприятия: определение законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на содержание мостов, путепроводов и сетей ливневой канализации.

Проверяемый период: 2015 год.

Объекты проверки: МКУ «Городская дирекция дорожного хозяйства и благоустройства».

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Мониторинг состояния мостов, путепроводов и сетей ливневой канализации.
2. Соблюдение нормативных актов, регламентирующих содержание искусственных сооружений.
3. Заключение и исполнение муниципальных контрактов на выполнение работ по текущему содержанию и ремонту мостов, путепроводов и сетей ливневой канализации.
4. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Отчет составлен на основании акта проверки от 05.07.2016 № 2016-2.18, подписанного и.о. директора МКУ «ГДДХиБ» без разногласий.

1. Содержание и ремонт мостов и путепроводов

1.1. В соответствии с МП «Развитие транспортной системы» заказчиком работ и услуг по текущему содержанию городских мостов и путепроводов выступает МКУ «Городская дирекция дорожного хозяйства и благоустройства» (далее МКУ «ГДДХиБ», учреждение). Согласно информации управления дорожного хозяйства в реестре муниципального имущества по состоянию на 01.01.2016 числились 15 мостов, 18 путепроводов и 1 эстакада.

В соответствии с Правилами эксплуатации городских искусственных сооружений²⁴² на каждый объект оформляется паспорт и книга сооружения. Книжки на сооружения представлены на все мосты и путепроводы, однако информация о результатах периодических осмотров отражена в них только за 2013 год.

²⁴² Приказ Комитета РФ по муниципальному хозяйству от 25.02.1994 № 5 «Правила эксплуатации городских искусственных сооружений»

За 2014 год информация отсутствует. В 2015 году после проведения осмотров в книги не внесены сведения о выявленных дефектах, объемах необходимых работ и сроках их выполнения. В то же время именно результаты периодических осмотров и инструментальных обследований служат основанием для определения видов и объемов ремонтных работ, необходимых для поддержания искусственных сооружений в надлежащем техническом состоянии.

Паспорта искусственных сооружений оформлены только на 20 объектов из 34. Согласно пояснениям директора работы по составлению и оформлению паспортов на остальные объекты не выполнены в связи с отсутствием финансирования на проведение инструментального обследования, необходимого для их изготовления.

1.2. Оценка технического состояния искусственных сооружений

1.2.1. В 2015 году на проведение инструментального обследования мостов и путепроводов учреждению выделены средства в сумме **5 822,0 тыс. руб.** После доведения лимитов бюджетных обязательств учреждением подготовлен расчет стоимости инструментального обследования 14 объектов на сумму **5 043,7 тыс. руб.**, однако данный расчет не был согласован управлением дорожного хозяйства. Согласно пояснениям руководителя управления по результатам осмотра мостовых сооружений, проведенного в 2015 году специалистами УДХ, департамента транспорта и автомобильных дорог Воронежской области, МКУ «ГДДХиБ» и ВГАСУ, было принято решение о проведении инструментального обследования только 3-х сооружений, требующих капитального ремонта

В результате в июне 2015 года МКУ размещено задание на проведение инструментального обследования 3-х объектов с начальной (максимальной) ценой контракта **1 374,1 тыс. руб.** На оставшуюся сумму (4 447,9 тыс. руб.) лимиты были уменьшены управлением дорожного хозяйства и перераспределены на другие работы по содержанию и ремонту объектов улично-дорожной сети.

По результатам открытого аукциона с ООО «Востокпроект» заключен контракт на проведение инструментального обследования путепроводов № 1 и № 2 по ул. 9-го Января, а также путепровода через ж/д пути по ул. Ленина на сумму **1 088,7 тыс. руб.** Согласно акту от 01.10.2015 (№ б/н) работы выполнены в полном объеме. По результатам исполнения контракта составлены технические отчеты и паспорта на объекты. В соответствии с техническими отчетами ООО «Востокпроект» учреждению рекомендовано:

➤ **путепровод № 1 по ул. 9-го Января и путепровод через ж/д пути по ул. Ленина** – провести капитальный ремонт; до проведения ремонта ограничить скорость движения транспорта до 40 км/час и массу проезжающих транспортных средств. Общая оценка состояния сооружений – аварийное (по ВСН 4-81²⁴³ – 2 балла);

➤ **путепровод № 2 по ул. 9-го Января** – провести косметический ре-

²⁴³ ВСН 4-81 «Инструкция по проведению осмотров мостов и труб на автомобильных дорогах»

монт. Общая оценка состояния путепровода – удовлетворительное (3 балла).

(3

Следует отметить, что меры по ограничению скорости и массы транспортных средств на аварийных путепроводах в соответствии с рекомендациями ООО «Востокпроект» учреждением не предпринимались.

В 2016 году согласно перечню объектов, подлежащих финансированию за счет средств дорожного фонда Воронежской области, учреждению выделены средства на выполнение проектно-изыскательских работ и реконструкцию путепровода № 1 (ул. 9-го Января) – 7 812,1 тыс. руб. и проектно-изыскательских работ на путепроводе по ул. Ленина – 5 600 тыс. руб. По состоянию на 01.07.2016 размещены задания на проведение аукционов.

1.2.2. В соответствии с приказом первого заместителя главы администрации по городскому хозяйству²⁴⁴ в апреле 2016 года рабочей группой в составе представителей управления дорожного хозяйства, МКУ «ГДДХиБ», КУВО «Территориальное дорожное агентство» и ВГАСУ проведено обследование всех мостовых сооружений, расположенных на территории города Воронежа. По результатам визуального осмотра мостов и путепроводов рабочей группой составлен акт, согласно которому на всех мостовых сооружениях имеющиеся разрушения по сравнению с 2015 годом в значительной степени увеличились. Также выявлены вновь образовавшиеся дефекты оснований и конструкций. По завершении обследования произведена оценка технического состояния мостовых сооружений по ВСН 4-81²⁴⁵:

➤ **в аварийном состоянии - 4 объекта** (мост на водосбросе Воронежского гидроузла, путепроводы № 1 и № 2 по ул. 9-го Января путепровод по ул. Ленина);

➤ **с оценкой «2» балла – 9 объектов** (ВОГРЭС, Северный мост, мост по ул. Новосибирская «Менделеевский» через р. Песчанка, мост через р. Усманка (пос. Сомово), путепровод по Московскому проспекту (через железнодорожные пути), путепровод по ул. Бурденко у стадиона «Динамо», путепровод «Грамши» по ул. 20-летия Октября, путепровод по ул. Г. Сибиряков (ПК-45), путепровод по ул. Остужева (через железнодорожные пути);

➤ **с оценкой «3» балла – 15 объектов** (пешеходный мост на Чернавской дамбе, мост по ул. Новосибирская через р. Песчанка, мост по ул. Холмистая через руч. Дунай, мост через р. Усманка (пос. Боровое), мост над судоходным шлюзом Воронежского гидроузла, путепроводы на пересечении Московского пр-та с Б. Победы и с ул. Антонова-Овсеенко, , путепроводы №№ 1, 2, 3 по ул. Г. Сибиряков, путепроводы по ул. Б. Хмельницкого, ул. Олеко Дундича, ул. Пеше-Стрелецкая, ул. Дорожная; эстакада № 1 и № 2 по ул. Бурденко);

➤ **с оценкой «4» балла – 6 объектов** («Каменный мост», Чернавский мост, пешеходный подвесной мост на Чернавской дамбе, надземный пешеходный переход на Московском пр-те, пешеходный путепровод по ул. Г. Си-

²⁴⁴ Приказ от 30.03.2016 № 02-0985 «О создании рабочей группы по обеспечению проведения осмотров мостовых сооружений»

²⁴⁵ «Инструкция по проведению осмотров мостов и труб на автомобильных дорогах» (ВСН 4-81), утверждена Министерством автомобильных дорог РСФСР от 31.03.1981

биряков, пешеходный путепровод через железнодорожные пути в районе ст. «Придача»).

Наиболее характерные дефекты, выявленные при осмотре: разрушение и нарушение герметичности деформационных швов, разрушение защитного слоя бетона с оголением и коррозией арматуры несущих конструкций, промоины в конусах насыпей и т.д.

Таким образом, по результатам проведенного обследования установлено, что наибольшая часть мостовых сооружений городского округа находится в неудовлетворительном состоянии. При этом дальнейшая эксплуатация 4-х объектов (мост на водосбросе Воронежского гидроузла, путепроводы № 1 и № 2 по ул. 9-го Января и путепровод по ул. Ленина) без проведения ремонтных работ опасна и может привести к возникновению аварийных ситуаций.

1.3. *Выполнение работ по планово-предупредительному ремонту мостов и путепроводов*

1.3.1. На выполнение работ по планово-предупредительному ремонту мостов и путепроводов в 2015 году учреждению выделены средства в сумме **28 100 тыс. руб.** После доведения лимитов бюджетных обязательств подготовлен сводный сметный расчет на ремонт мостов и путепроводов на сумму **28 049,7 тыс. руб.**, однако данный расчет также не был согласован управлением дорожного хозяйства. Согласно пояснениям руководителя управления из первоначальной сметы, представленной учреждением для проверки, были исключены работы, которые не носят ремонтный характер (очистка конструктивных элементов мостов, транспортные расходы, осмотр мостовых сооружений и т.д.). В результате, объем средств снизился до **18 311,1 тыс. руб.**, а оставшиеся лимиты (9 788,9 тыс. руб.) уменьшены и перераспределены управлением на другие работы по содержанию и ремонту объектов улично-дорожной сети.

По итогам проведенного аукциона с ООО «Мостинжсервис» заключен муниципальный контракт на сумму **18 311,1 тыс. руб.** со сроком выполнения работ до 31.12.2015. В ходе проверки документации к контракту установлено, что в перечень объектов, подлежащих ремонту (приложение № 4), включены все 34 объекта, состоящие в реестре муниципального имущества. Однако согласно ведомостям объемов работ (приложения № 1 и № 2), работы предусмотрены только на 4 объектах, в том числе:

- путепровод по ул. Г. Сибиряков (ПК-45) и мост через р. Усманка в пос. Боровое – замена деформационных швов;
- Северный мостовой переход – замена деформационных швов и восстановление элементов верхнего яруса с добавлением арматуры и последующим бетонированием;
- Чернавский мост – исправление повреждений откоса низовой части с добавлением грунта и укреплением засевом трав.

Кроме того, в техническое задание (приложение № 5 к контракту) включены работы по исправлению повреждений тротуарных консолей и замене секций барьерного (перильного) ограждения, которые сметными расчетами и ве-

домостями объемов работ предусмотрены не были, что является нарушением ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ²⁴⁶.

1.3.2. Согласно актам КС-2 работы по планово-предупредительному ремонту мостов и путепроводов в 2015 году приняты на сумму **8 798,4 тыс. руб.**, что составляет 48% от цены контракта. За нарушение сроков выполнения работ по ремонту путепровода по ул. Г. Сибиряков (ПК-45) и Чернавского моста с ООО «Мостинжсервис» удержана неустойка в сумме **5 561,1 тыс. руб.**, которая перечислена в бюджет городского округа. В итоге оплата работ произведена в сумме **3 237,3 тыс. руб.**

В ходе проверки актов КС-2 установлено, что в первоначально запланированном объеме работы выполнены только на 2-х объектах. На путепроводе по ул. Г. Сибиряков произведена замена деформационных швов, на Чернавском мосту выполнены работы по исправлению повреждений откоса низовой части (восстановление тротуарной плитки, установка бортовых камней) с добавлением грунта и укреплением засевом трав.

На Северном мосту работы по восстановлению элементов верхнего яруса приняты на **4 650,3 тыс. руб.** (72% от предусмотренных контрактом). Работы по замене деформационных швов приняты на **3 679,9 тыс. руб.** (56%), произведена замена 61,5 м швов из 98,4 м. При этом полностью заменены только три шва из восьми, на четырех швах произведена замена 50% конструкций, на одном – работы не выполнялись.

Работы по замене деформационных швов на мосту через р. Усманка в пос. Боровое на сумму **4 656,4 тыс. руб.** не выполнялись. Согласно пояснению директора МКУ «ГДДХиБ» в связи с возникшими производственными трудностями и на основании протокола рабочего совещания у руководителя управления дорожного хозяйства (протокол от 02.12.2015) данные работы из контракта были исключены.

1.3.3. В ходе проверки сотрудниками КСП совместно с представителями МКУ «ГДДХиБ» проведено обследование выполненных работ (акт от 18.05.2016), по результатам которого установлено следующее:

➤ Чернавский мост – на площади 100 кв.м отсутствуют всходы травы, в связи с чем расходы на укрепление откоса засевом трав в сумме **24 тыс. руб.** классифицируются как неэффективные;

➤ Северный мостовой комплекс: гидроизоляция тротуарной консоли выполнена в количестве 1 234 м (из 2 777 м), окраска перильного ограждения – 605 кв. м (из 4 105 кв.м), устройство деформационных швов – 36,9 м (из 98,4 м), работы по устройству асфальтобетонного покрытия (поверх гидроизоляции), предусмотренные контрактом на площади 2 211,0 кв.м – не выполнялись.

Кроме того, на 3-х замененных деформационных швах выявлено отсутствие резиновых компенсаторов, которые входят в комплект поставки швов и

²⁴⁶ Федеральный закон РФ от 05.08.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

служат для предотвращения попадания влаги на низовые части моста и недопущения разрушения бетонных конструкций. В адрес ООО «Мостинжсервис» в ходе проверки направлена претензия с требованием выполнить установку компенсаторов, однако по состоянию на 01.07.2016 данные недостатки не устранены.

В ходе обследования тротуарной консоли (верхнего яруса) Северного моста также установлено, что выполненная подрядчиком гидроизоляция пешеходных дорожек вследствие воздействия погодных условий и отсутствия асфальтобетонного покрытия пришла в негодность, имеются отслоения от бетонного основания, разрушения стыков и т.д. Следует отметить, что в соответствии с рекомендациями по гидроизоляции мостовых сооружений рулонными материалами²⁴⁷ допускается отсрочка работ по асфальтированию поверхности гидроизоляции при условии, если приняты меры по защите гидроизоляции от солнечного света, а также теплового и механического воздействия. Однако указанные меры учреждением приняты не были. Учитывая изложенное расходы на устройство гидроизоляции в сумме **432,6 тыс. руб.** классифицируются как неэффективные.

1.3.4. Несмотря на нарушение ООО «Мостинжсервис» сроков выполнения работ, предусмотренных контрактом, а также невыполнение запланированных объемов работ, учреждением в конце декабря 2015 года с подрядной организацией заключено дополнительное соглашение о продлении срока действия контракта до 31.12.2016. При этом данное соглашение заключено в нарушение требований постановления администрации городского округа от 25.03.2014 № 196²⁴⁸, согласно которому продление срока действия контракта возможно только на основании распоряжения администрации городского округа.

В период с 12.01.2016 по 30.04.2016 подрядчик к работам не приступил, в связи с чем учреждением на основании решения от 30.04.2016 контракт расторгнут в одностороннем порядке. Кроме того, учреждение обратилось в Арбитражный суд Воронежской области с требованием о взыскании с ООО «Мостинжсервис» неустойки в сумме **5 220,1 тыс. руб.** за нарушение сроков выполнения работ по ремонту Северного моста. Судебное заседание назначено на 15.08.2016.

Таким образом, на выполнение работ по инструментальному обследованию, а также содержанию и ремонту мостов и путепроводов, в 2015 году МКУ «ГДДХиБ» первоначально выделены бюджетные средства в сумме **33 922 тыс. руб.** (инструментальное обследование – 5 822 тыс. руб., содержание и ремонт – 28 100 тыс. руб.).

При этом с подрядными организациями заключены контракты на сумму **19 399,8 тыс. руб.** (инструментальное обследование – 1 088,7 тыс. руб., содер-

²⁴⁷ ОАО «Научно-исследовательский институт транспортного строительства» (ИС-07-1187-02)

²⁴⁸ Постановление администрации городского округа от 25.03.2014 № 196 «Об утверждении порядка принятия решений о заключении муниципальных контрактов на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств»

жание и ремонт – 18 311,1 тыс. руб.), что составляет 57% от объема выделенных средств.

По результатам исполнения контрактов выполнены работы на сумму **9 887,1 тыс. руб.** Проведено инструментальное обследование 3-х путепроводов (с изготовлением технических паспортов), а также выполнены отдельные виды ремонтных работ на 3-х мостах, из них на Северном мосту – не в полном объеме. На мосту через р. Усманка в пос. Боровое работы, запланированные контрактом, не выполнялись. По результатам проверки исполнения контрактов установлены неэффективные расходы бюджетных средств в сумме **456,6 тыс. руб.** Кроме того, учреждением не принимались меры по реализации рекомендаций экспертной организации об ограничении скорости движения и массы проезжающих транспортных средств на путепроводах, находящихся в аварийном состоянии.

2. Ремонт и содержание сетей ливневой канализации

2.1. Согласно информации УИЗО по состоянию на 01.01.2015 в реестре муниципального имущества числились сети ливневой канализации протяженностью 179,11 км, в состав которых входят ливнеприемные колодцы – 1 860 шт. и смотровые колодцы – 3 556 шт. Функционально территория города поделена на 29 бассейнов: на правобережной части – 9, на левобережной – 20. Всего в городском округе порядка 105 ливневых выпусков в водохранилище, в р. Дон и на рельеф местности. Система очистки сточных вод отсутствует.

Кроме того, в реестре муниципального имущества числятся 2 канализационные насосные станции: КНС-1 (ул. Остужева, 1986 года постройки), предназначенная для перекачки ливневых стоков, поступающих с территории завода «Процессор», и КНС-3 (ул. 3. Космодемьянской, 1987 года постройки), предназначенная для их очистки и последующей транспортировки в Воронежское водохранилище. Паспорта и иные документы на оборудование, схемы подключения к коллекторам КНС, а также схемы направления ливневых стоков, в учреждении отсутствуют. Указанные КНС приняты в муниципальную собственность от ООО «Завод Процессор» в 2003 году.²⁴⁹

Следует отметить, что на момент передачи очистные сооружения по ул. 3. Космодемьянской (КНС-3) находились в нерабочем состоянии (требовался ремонт железобетонного коллектора, очистка распределительной камеры, приемного резервуара и отстойников, замена фильтров, а так же ремонт кровли и ограждения территории).

2.2. На выполнение работ по содержанию и ремонту сетей муниципальной ливневой канализации в 2015 год учреждению выделены средства в сумме **21 434,1 тыс. руб.**

2.3. Содержание канализационных насосных станций

²⁴⁹ Постановление администрации города Воронежа от 18.02.2003 № 314 «О передаче сетей ливневой канализации ООО «Завод Процессор» в хозяйственное ведение МУП «Управление городского коммунального хозяйства»

На выполнение работ по содержанию канализационных станций в 2015 году учреждением заключено 6 контрактов (все с ООО «РСУ-36»), из них 5 контрактов на 409,7 тыс. руб. (закупка у единственного поставщика) на период с 01.01.2015 по 31.01.2015 и один основной контракт на сумму **4 466,9 тыс. руб.** (по результатам аукциона) на период с 01.02.2015 по 31.12.2015. В соответствии с приложением № 1 к контракту (ведомость объемов работ) работы выполняются на КНС, расположенных по следующим адресам: пер. Новый; пересечение Московского пр-та и Б. Победы, ул. Остужева и ул. 3. Космодемьянской.

Следует отметить, что канализационные насосные станции по пер. Новый и на пересечении Московского проспекта и Б. Победы в реестре муниципального имущества не значатся, при этом они включены в перечень объектов, подлежащих обслуживанию, утвержденный руководителем управления дорожного хозяйства на 2015 год.

В соответствии с условиями контракта подрядная организация обслуживает насосные станции, обеспечивает управление режимом их работы, контроль за состоянием и режимом работы насосных агрегатов, оборудования и коммуникаций, ведет журналы работы КНС и т.д.

2.3.1. Определение стоимости подлежащих выполнению работ производилось с применением затратного метода. В сметный расчет включена заработная плата работников, необходимых для обслуживания КНС, эксплуатационные расходы (электроэнергия, тепло- и водоснабжение), накладные расходы, сметная прибыль и налог на добавленную стоимость.

Согласно сметному расчету для содержания и обслуживания КНС по пер. Новому и на пересечении Московского проспекта с Б. Победы необходимо 2 человека, а для КНС по ул. Остужева и ул. 3. Космодемьянской – 14 человек (4 оператора, 8 машинистов насосной установки, электромонтер и слесарь КИП).

Расчет численности обслуживающего персонала производился на основании приказа Госстроя от 22.03.1999 № 99²⁵⁰, исходя из объема перекачиваемых стоков (куб.м в сутки). Согласно представленным расчетам объем перекачиваемых стоков по всем КНС определен исходя из количества насосов, их мощности (куб. м в час) и круглосуточной работы станций. В то же время технические паспорта и иные документы на насосное оборудование в ходе проверки не представлены, в связи с чем подтвердить мощность установленных на КНС насосов не представляется возможным.

Кроме того, канализационные насосные станции на сетях ливневой канализации предназначены для перекачки ливневых сточных вод только после выпадения осадков и в тех случаях, когда их отведение самотеком невозможно. Следовательно, круглосуточная работа насосного оборудования и круглосуточное нахождение там обслуживающего персонала (КНС по ул. Остужева и по ул. 3. Космодемьянской) не требуется. Также необходимо отметить, что рекомендации Госстроя РФ, применяемые при расчете численности персонала, предна-

²⁵⁰ Приказ Госстроя от 22.03.1999 № 99 «Об утверждении рекомендаций по нормированию труда работников водопроводно-канализационного хозяйства»

значены для нормирования труда работников основных систем водоотведения и канализования населенных пунктов, работающих в круглосуточном режиме, а не систем ливневой канализации. Таким образом, количество работников, необходимых для обслуживания КНС и включенных в сметный расчет, необоснованно.

2.3.2. Заработная плата работников определялась на основании Территориального тарифного соглашения по регулированию оплаты труда в муниципальных предприятиях городского округа и включала в себя должностной оклад с тарифным коэффициентом (рабочий 1-городского округа разряда), ежемесячную премию (30% от оклада), стимулирующую надбавку (15%) и начисления на оплату труда (30,3%). Всего на оплату труда работников, обслуживающих КНС, сметой предусмотрено **2 829 тыс. руб.** или 63,3% от цены контракта. При этом заработная плата электрослесаря и слесаря КИП (2 чел.), обслуживающих КНС по пер. Новый и Б.Победы составила 17,3 тыс. руб. в месяц, слесаря КИП и электромонтера (2 чел.), обслуживающих КНС по ул. Остужева и ул. 3. Космодемьянской, – 20,7 тыс. руб., машинистов (8 чел) – 17,3 тыс. руб., операторов (4 чел.) – 10,9 тыс. руб.

Необходимо отметить, что в ходе проверки ООО «РСУ-36» представлены трудовые договоры работников, обслуживающих КНС, в соответствии с которыми фактическая заработная плата работников в 2015 году составляла 50% от заработной платы, включенной в сметный расчет.

2.3.3. Эксплуатационные расходы на возмещение коммунальных услуг определены исходя из средних объемов потребления, сложившихся за 2014 год, и тарифов, установленных для поставщиков коммунальных услуг. В соответствии со сметой к контракту на указанные расходы предусмотрено 187,4 тыс. руб. Накладные расходы и сметная прибыль составили 759,7 тыс. руб., затраты на прочие расходы – 28,5 тыс. руб., НДС – 681,4 тыс. руб.

2.3.4. Согласно актам КС-2 работы и услуги по содержанию КНС в 2015 году выполнены и приняты в полном объеме. В ходе проверки актов выполненных работ, исполнительной документации (журналов работы КНС, графиков работы персонала и т.д.) установлено следующее.

➤ КНС по пер. Новый. Станция работает в автоматическом режиме (имеется возможность ручного управления). Перекачивает ливневые стоки в ливнеприемный коллектор 4-мя насосами поплавкового типа. Стоки поступают в резервуар объемом 1 728 куб.м с пер. Новый, ул. Черняховского, ул. Молдавская и пер. Летчиков. Согласно актам осмотра оборудования КНС (проводится ежемесячно сотрудниками МКУ «ГДДХиБ» совместно с представителем подрядчика) с февраля 2015 года насос № 1 («Иртыш») находился в нерабочем состоянии. В ноябре 2015 года вышел из строя насос № 2 («Гном»). На день проведения обследования (11.05.2016) ремонт оборудования произведен не был, работали только 2 насоса.

➤ КНС на пересечении Московского проспекта с Б. Победы. Станция работает в автоматическом режиме (имеется возможность ручного управления). Перекачивает ливневые воды в ливнеприемный коллектор 3-мя насосами поплавкового типа. Стоки поступают в резервуар объемом 45,3 куб.м с дорожного

полотна Б. Победы и ул. Жукова. В ходе обследования станции (акт от 19.05.2016) установлено, что с насоса № 1 сорван водоотводящий шланг, в связи с чем, ливневые стоки в главный коллектор не поступали. В ходе контрольного мероприятия шланг заменен силами подрядной организации, работоспособность системы восстановлена.

Согласно журналам работы КНС, работниками ООО «РСУ-36», обслуживающими станции по пер. Новый и на Б.Победы, в период исполнения контракта в основном производился осмотр электрооборудования, сантехнического оборудования, их мелкий ремонт, ревизия и смазка насосов и т.д. В то же время по информации МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Воронежа» в 2016 году на пер. Новый, а также на участке под виадуком на Б. Победы систематически происходило подтопление местности по причине неисправности ливневой канализации. Данные факты свидетельствуют о том, что постоянный контроль за работой насосного оборудования подрядной организацией не осуществляется (в 2016 году контракт на обслуживание КНС заключен также с ООО «РСУ-36»).

➤ КНС по ул. Остужева. Станция работает в автоматическом режиме (имеется возможность ручного управления) и производит перекачивание ливневых стоков, поступающих с территории бывшего завода «Процессор», в КНС по ул. 3. Космодемьянской (очистные сооружения).

Согласно журналу работы за 11 месяцев 2015 года станция перекачала на КНС по ул. 3. Космодемьянской 147 500 тыс. куб. м воды. В то же время при формировании начальной цены контракта количество работников, необходимых для обслуживания станции (7 человек), определено исходя из круглосуточной работы оборудования и объема перекачиваемых стоков – 39 120 куб. м в сутки.

Таким образом, учитывая фактический объем перекаченных стоков, круглосуточная работа оборудования и круглосуточное нахождение там обслуживающего персонала не требуется.

➤ КНС по ул. 3. Космодемьянской. Станция работает в автоматическом режиме (имеется возможность ручного управления). Назначение станции – прием, очистка и транспортировка стоков, поступивших с КНС по ул. Остужева. В последующем по ливневому коллектору (ул. 25 Января) очищенные стоки направляются в водохранилище.

Согласно журналу работы КНС за период с февраля по декабрь 2015 года станция перекачала 60 500 куб.м ливневых стоков, что на 87 000 куб.м меньше объема, направленного с КНС по ул. Остужева. Таким образом, остальной объем стоков (87 000 куб. м), минуя очистные сооружения, по ливневому коллектору поступил в водохранилище.

При формировании начальной цены контракта количество работников, необходимых для обслуживания станции (7 человек), также определено исходя из круглосуточной работы оборудования и объема перекачиваемых стоков – 32 640 куб.м в сутки. Однако учитывая фактический объем перекаченных стоков, круглосуточная работа оборудования и круглосуточное нахождение там обслуживающего персонала также нецелесообразно.

Следует отметить, что в соответствии с графиком работы станции в 2016 году машинист должен находиться на станции круглосуточно, а оператор – с 8-00 до 19-00 ежедневно. Однако в ходе обследования КНС (18.05.2016) машинист и оператор на рабочем месте отсутствовали.

Кроме того, по результатам обследования станции установлено, что КНС не выполняет свое прямое предназначение. Запорная арматура, предназначенная для впуска сточных вод на стацию, неисправна. Резервуары очистных сооружений, секционные отстойники и камера фильтрации находятся в неудовлетворительном состоянии и требуют капитального ремонта, фильтры отсутствуют. В результате часть стоков воды попадает на КНС самопроизвольно, а остальной (основной) объем воды без очистки направляется по коллектору в водохранилище. Об этом свидетельствует и разница в объемах, направленных с КНС по ул. Остужева (147 500 тыс. куб. м) и поступивших на ул. З. Космодемьянской (60 500 куб. м).

Учитывая вышеизложенное расходы на содержание КНС по ул. З. Космодемьянской за 2015 год в сумме **2 170 тыс. руб.** (49% от стоимости контракта) классифицируются как неэффективные.

2.4. Содержание и ремонт сетей ливневой канализации

На выполнение работ по содержанию и ремонту сетей ливневой канализации в 2015 году учреждением заключено 8 контрактов, в том числе:

- 7 контрактов с ООО «РСУ-36» (закупка у единственного поставщика) на сумму **582,4 тыс. руб.** – на устранение аварийных ситуаций на сетях ливневой канализации, очистку смотровых и ливнеприемных колодцев в период с 01.01.2015 по 31.01.2015, а также на подготовку трубопроводов ливневой канализации к осенне-зимнему периоду (Адмиралтейская площадь, ул. Нижняя, ул. 9-го Января, пр-т Труда, ул. Ломоносова, ул. Космонавтов, пл. Черняховского);

- 1 контракт (по результатам аукциона) с ООО «Лингострой» на сумму **16 005,3 тыс. руб.** – на содержание и ремонт сетей ливневой канализации в 2015 году. Следует отметить, что по договору субподряда все работы также выполняло ООО «РСУ-36», с которым был заключен контракт на содержание и обслуживание КНС.

Согласно приложению № 4 к контракту местом выполнения работ является вся сеть муниципальной ливневой канализации г. Воронежа (179,1 км). При этом конкретные места (адреса) производства работ в документации к контракту не указаны. Работы выполняются по заданию заказчика, а объемы и места производства работ определяются инженером технадзора МКУ «ГДДХиБ» в ходе ежедневного мониторинга УДС, а также на основании информации, поступившей от управ районов (по обращениям жителей города). Периодичность выполнения работ по очистке ливневой канализации, ливнеприемных и смотровых колодцев, условиями контракта также не предусмотрена.

Исходя из вышеизложенного следует, что работы по контракту выполняются по мере необходимости, в связи с разрушением ливневых и смотровых колодцев, их загрязнением, а также засоренностью трубопроводов ливневой канализации.

Согласно актам КС-2 работы по контракту приняты на сумму **15 936,9 тыс. руб.** В связи с уменьшением лимитов бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2016 перед ООО «Лингострой» сложилась кредиторская задолженность в сумме **1 434,8 тыс. руб.** (за работы, выполненные в ноябре и декабре 2015 года), которая по состоянию на 01.07.2016 не погашена.

Проверкой актов КС-2 установлено, что основной объем средств по контракту приходится на выполнение следующих видов работ:

- промывка трубопроводов ливневой канализации (4 746,2 тыс. руб.);
- очистка камер колодцев от мокрого ила и грязи (3 895,8 тыс. руб.).

2.4.1. Выполнение работ по промывке трубопроводов канализации

Согласно смете к контракту объем работ по промывке трубопроводов определен в маш./часах исходя из времени работы двух типов автомобилей: илососной машины КО 560 – 2 105 маш./часов и промывочной машины – 940 маш./часов. При этом документы, послужившие основанием для определения времени работы техники, в ходе проверки не представлены. Стоимость 1 маш./часа работы указанных автомобилей составила:

- илососная машина – 1 120 руб. за 1 маш./час;
- промывочная машина – 2 477 руб. за 1 маш./час.

Акты КС-2 на выполнение работ по промывке трубопроводов составлялись ежемесячно, с указанием мест производства работ, диаметра и протяженности трубопроводов, а также времени работы техники на объектах (улицах). В качестве документального подтверждения затраченного времени к актам КС-2 приложены путевые листы на автомобили, согласно которым время работы техники (оплачиваемое) принималось с момента выезда автомобиля из гаража и до возвращения в гараж (по 7-8 часов ежедневно, за исключением выходных дней).

В ходе выборочной проверки представленных документов установлено, что отраженная в них информация носит противоречивый характер. Например, в соответствии с актом КС-2 от 31.05.2015 № 4-2 в мае 2015 года на ул. Домостроителей проводились работы по промывке 63 м трубопроводов диаметром 300 и 400 мм. В соответствии с путевыми листами (за 05.05.2015 и 06.05.2015) время работы двух автомобилей на данном объекте сложилось по 10 маш./часов каждая. Стоимость работы составила 35,9 тыс. руб.

Согласно техническим характеристикам илососной машины (КАМАЗ 53312) объем ее цистерны составляет 6,2 куб. м, а время наполнения – в среднем 10-15 мин. Учитывая совокупный объем промываемого трубопровода (5,75 куб.м) и технические характеристики используемого автомобиля, время работы техники на ул. Домостроителей, отраженное в акте КС-2, несопоставимо. Иные документы, подтверждающие время промывки трубопроводов, а также утилизацию откачанных масс на полигоне ТБО, в учреждении отсутствуют.

Кроме того, согласно путевому листу от 05.05.2015 (б/н) время работы спецоборудования илососного автомобиля составило 8 часов. В то же время за этот день он проехал 92 км. Таким образом, учитывая передвижение автомобиля в течение рабочего дня, время работы спецоборудования (откачка воды) не-

посредственно на объекте (8 часов) в путевом листе недостоверно. При этом оплачена работа автомобиля за все 8 часов. Такая же ситуация и с промывочной машиной (ЗИЛ 43141), которая работала на данном объекте. Аналогичные случаи установлены при проверке актов КС-2 и путевых листов за другие дни (периоды).

Учитывая вышеизложенное подтвердить обоснованность расходов в сумме **4 746,2 тыс. руб.** и время работы автомобилей при выполнении работ по промывке трубопроводов ливневой канализации не представляется возможным. Документы, подтверждающие фактическое время работы техники на объектах, в учреждении отсутствуют и условиями контракта не предусмотрены.

2.4.2. Выполнение работ по очистке камер колодцев

Планирование объемов работ по очистке камер колодцев от мокрого ила и грязи производилось в соответствии с рекомендациями Министерства ЖКХ РСФСР²⁵¹, из расчета 0,5 куб. м на один колодец. С учетом количества колодцев, находящихся на обслуживании, в контракт включены работы по очистке, погрузке и перевозке на полигон ТБО – 1 902,7 куб. м отходов.

Согласно актам КС-2 за 2015 год подрядной организацией произведена очистка 2 320 ливнеприемных и 1 123 смотровых колодцев, при этом выполнена выемка 1 902,7 куб. м ила и грязи (соответствует смете). Акты выполненных работ составлялись ежемесячно, с указанием мест производства работ (улиц), количества очищенных колодцев и объема выполненной работы (в куб.м).

В качестве документального подтверждения объемов выполненных работ в ходе проверки также представлены путевые листы на автомобили, однако информация об объемах перевезенных грузов в путевых листах отсутствует. Документы, подтверждающие утилизацию ила и грязи на полигоне ТБО, у подрядной организации заказчиком не запрашивались (данные условия контрактом не предусмотрены).

Выборочной проверкой представленных путевых листов и актов КС-2 установлено, что отраженная в них информация также носит противоречивый характер. Например, в мае 2015 года подрядной организацией производилась очистка 41 ливнеприемных и 20 смотровых колодцев по ул. Богдана Хмельницкого, при этом объем отходов составил 30,3 куб. м. Согласно путевым листам за период с 12.05.2015 по 15.05.2015 автомобиль ЗИЛ ММЗ 554 совершил 4 поездки на ул. Богдана Хмельницкого. Учитывая объем кузова данного автомобиля (5 куб. м) максимальный объем отходов, который он вывез с указанного адреса, должен составить 20 куб.м, тогда как согласно акту КС-2 перевезено 30,3 куб. м.

Следует отметить, что в соответствии с путевыми листами в период с 12.05.2015 по 15.05.2015 данный автомобиль выполнял работы и на других объектах (ул. Ворошилова, Ленинский пр-т, ул. Станкевича, ул.

²⁵¹ Приказ от 16.02.1981 №99 Министерства ЖКХ РСФСР «Об утверждении и введении в действие рекомендаций по содержанию и ремонту дождевой канализации»

Колесниченко). При этом, согласно маршрутам движения, указанным в путевых листах, на полигон ТБО он заезжал один раз в конце рабочего дня.

Таким образом, проверка показала, что объемы работ по очистке колодцев от ила и грязи на сумму **3 895,8 тыс. руб.** документально не подтверждены.

Необходимо отметить, что в рамках других контрактов, заключенных в 2015 году с ООО «РСУ-36» (закупка у единственного поставщика), согласно актам КС-2 приняты те же виды работ (промывка, очистка и ремонт сетей ливневой канализации), которые выполнялись в рамках основного контракта с ООО «Лингострой». При этом по актам КС-2 приняты работы по промывке трубопроводов и очистке камер колодцев на сумму **203,9 тыс. руб.**, объемы которых также документально не подтверждены.

2.4.3. Выполнение иных видов работ, предусмотренных контрактом

Согласно актам КС-2 в рамках исполнения контракта выполнены и приняты иные работы на сумму **7 294,9 тыс. руб.**, в том числе: очистка выпусков ливневых коллекторов (парк «Динамо») – 867,8 тыс. руб., ремонт ливнеприемных и смотровых колодцев (185 шт.) – 3 063,5 тыс. руб.; очистка выпуска ливневого коллектора (ул. Богдана Хмельницкого) – 618,6 тыс. руб., ликвидация непредвиденных ситуаций (провалы, подтопления, повреждения трубопроводов) – 1 943,7 тыс. руб., определение мест нахождения колодцев (в случаях перекрытия их асфальтобетонным покрытием) – 16,7 тыс. руб., опрессовка отопления (КНС-3 по ул. 3. Космодемьянской), очистка отстойников и ремонт узлов учета электроэнергии (КНС по пер. Новый и Б. Победы) – 669,9 тыс. руб., устранение мелких повреждений на сетях канализации (установка решеток и крышек люков) – 78,9 тыс. руб., устройство дренажных колодцев – 24,5 тыс. руб. и т.д.

По результатам обследования мест выполнения работ (акт от 31.05.2016) установлено, что на ул. Богдана Хмельницкого, где проводились работы по очистке ливневого выпуска (акт КС-2 на сумму 618,6 тыс. руб.), отсутствуют сборные железобетонные плиты в количестве 58 шт., стоимостью 447,6 тыс. руб. Согласно пояснениям директора учреждения для устройства подъездных путей к ливневому выпуску были установлены 62 плиты, что подтверждено соответствующими фотоматериалами. В ходе проверки в адрес управления дорожного хозяйства учреждением направлена информация об отсутствии плит. Кроме того, в адрес начальника РОВД Железнодорожного района г. Воронежа направлено обращение с просьбой оказать содействие в поиске похищенного муниципального имущества.

Необходимо отметить, что согласно сметной документации на ул. Богдана Хмельницкого выполнялись работы по устройству подъездных путей к коллектору, а также уборке ила и очистке камеры. При этом стоимость работ по устройству дороги составила 519,6 тыс. руб. (в том числе стоимость 62 плит – 478,4 тыс. руб.) или 85% от стоимости всех работ на объекте. Остальные 99 тыс. руб. направлены непосредственно на работы по очистке ливневого выпуска. Пояснения о необходимости и целесообразности включения данных работ в контракт в ходе контрольного мероприятия не представлены. В то же время, со-

гласно информации УИиЗО выпускной коллектор по ул. Богдана Хмельницкого в реестре муниципального имущества не значится.

Таким образом, на выполнение работ по содержанию и ремонту сетей муниципальной ливневой канализации в 2015 году МКУ «ГДДХиБ» выделены бюджетные средства в сумме **21 434,1 тыс. руб.**, которые освоены учреждением в полном объеме.

В ходе проверки контрактов на содержание канализационных насосных станций установлено, что количество работников, необходимых для их обслуживания, при формировании начальной цены контракта определено по завышенным нормативам. При этом расходы на оплату составили **2 829 тыс. руб.** или 63,3% от стоимости контракта. Кроме того, в 2015 году допущены неэффективные расходы бюджетных средств в сумме **2 170 тыс. руб.** на содержание КНС по ул. 3. Космодемьянской, которая не выполняет свое прямое предназначение (очистка сточных вод).

Проверкой контрактов на содержание и ремонт сетей ливневой канализации установлено, что основной объем средств оплачен за работы по промывке трубопроводов и очистке камер колодцев от ила и грязи. При этом установить обоснованность времени работы техники при промывке трубопроводов, а, соответственно, и расходы в сумме **4 746,2 тыс. руб.**, не представляется возможным. Расходы на очистку камер колодцев от грязи и ила в сумме **3 895,8 тыс. руб.** в ходе контрольного мероприятия документально не подтверждены.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков, а также наиболее эффективного использования бюджетных средств предлагается:

➤ **МКУ «ГДДХиБ»:**

1. Во исполнение ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ организовать обучение работников контрактной службы в сфере размещения заказов для государственных и муниципальных нужд. После проведения обучения информацию представить в Контрольно-счетную палату.

2. Содержание и ремонт мостов и путепроводов

2.1. В соответствии с Правилами эксплуатации городских искусственных сооружений (утв. приказом Комитета РФ по муниципальному хозяйству от 25.02.1994 № 5):

- принять меры по оформлению технических паспортов на 14 инженерных сооружений;

- внести в книги сооружений информацию о результатах обследования мостов и путепроводов, проведенного в 2015 году. Обеспечить своевременное отражение в книгах всей информации, предусмотренной Правилами.

2.2. В целях реализации рекомендаций ООО «Востокпроект» по результатам инструментального обследования путепровода № 1 по ул. 9-го Января и путепровода через ж/д пути по ул. Ленина, обратиться в ГИБДД с просьбой ограничить скорость движения на путепроводах и массу проезжающих транспортных средств.

2.3. В целях недопущения разрушения бетонных конструкций Северного моста обеспечить установку силами подрядной организации (ООО «Мостинжсервис») резиновых компенсаторов на деформационных швах

2.4. О результатах судебных разбирательств по взысканию с ООО «Мостинжсервис» неустойки за нарушение сроков выполнения работ сообщить в Контрольно-счетную палату.

2.5. При заключении контрактов на выполнение работ по планово-предупредительному ремонту мостов и путепроводов предусматривать конкретные виды и объемы работ в разрезе объектов.

2.6. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, отраженные в акте проверки.

3. Содержание и ремонт канализационных насосных станций

3.1. В соответствии с Правилами технической эксплуатации систем и сооружений коммунального водоснабжения и канализации (МДК 3-02.2001), утвержденными приказом Госстроя РФ от 30.12.1999 № 168:

- провести инвентаризацию имущества КНС с изготовлением технических паспортов на сооружения и оборудование (п. 1.6.);

- разработать и утвердить инструкции по эксплуатации сооружений, предусматривающие, в том числе, периодическую диагностику систем автоматического включения насосного оборудования (п. 1.7.);

- обеспечить предоставление подрядными организациями, обслуживающими КНС, технических отчетов о работе сооружений и оборудования (п. 1.8.). Предусмотреть данные положения в условиях заключаемых контрактов.

3.2. Обеспечить проведение ремонта насосного оборудования КНС по пер. Новый.

3.3. В целях соблюдения ст. 34 Бюджетного кодекса РФ при размещении заказов на содержание КНС:

- количество работников, необходимых для обслуживания канализационных насосных станций, определять исходя из фактических объемов перекачиваемых стоков, сложившихся в предыдущих периодах;

- повышающие тарифные коэффициенты применять исходя из графика работы обслуживающего персонала;

- размер накладных расходов и сметной прибыли определять в соответствии с рекомендациями управления экономики администрации городского округа (письмо от 31.10.2014 № 2963730).

3.4. Усилить контроль за выполнением подрядными организациями работ по содержанию КНС, соблюдением ими условий контрактов, инструкций и др. Закрепить данные обязанности за конкретными сотрудниками учреждения.

4. Содержание и ремонт сетей ливневой канализации

4.1. Рассмотреть вопрос об оплате работ по промывке трубопроводов канализации за фактическое время работы специальной техники на объектах.

4.2. Предусмотреть в условиях контрактов требования о предоставлении подрядной организацией документов, подтверждающих время работы техники на объектах и утилизацию отходов на полигоне ТБО.

4.3. Разработать регламент (мероприятия) действий сотрудников учреждения по контролю за фактическими объемами выполненных работ. Закрепить данные обязанности за конкретными сотрудниками.

4.4. Обратиться в правоохранительные органы с официальным заявлением о хищении железобетонных плит с ул. Б. Хмельницкого.

➤ **Управлению дорожного хозяйства:**

1. В соответствии с Правилами эксплуатации городских искусственных сооружений (утв. приказом Комитета РФ по муниципальному хозяйству от 25.02.1994 № 5), в целях оформления технических паспортов на инженерные сооружения при распределении бюджетных лимитов на 2017 год предусмотреть расходы на проведение инструментального обследования 14-ти мостов и путепроводов.

2. В соответствии с постановлением администрации городского округа от 27.01.2011 № 20 «Об утверждении Положения о порядке выявления и оформления права муниципальной собственности на бесхозные объекты недвижимого имущества» принять меры по оформлению права муниципальной собственности на следующие объекты:

- КНС по пер. Новый;
- КНС на пересечении Московского проспекта и Б. Победы;
- выпускного ливневого коллектора по ул. Б. Хмельницкого.

3. В целях соблюдения наиболее эффективного и экономного использования бюджетных средств, рассмотреть вопрос о целесообразности содержания КНС по ул. 3. Космодемьянской, предназначенной для очистки ливневых стоков и последующей транспортировки в Воронежское водохранилище, но не выполняющей указанных функций. По результатам рассмотрения данного вопроса принять решение о проведении ремонта очистных сооружений, либо о консервации и дальнейшем использовании станции.

4. В соответствии со ст. ст. 158 и 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ и постановлением администрации от 30.12.2014 № 2683 обеспечить надлежащий ведомственный контроль за деятельностью МКУ «ГДДХиБ», а также за исполнением представления, направленного в адрес учреждения по результатам данной проверки.

Информацию о результатах проверки направить главе городского округа, отчет – первому заместителю главы администрации по городскому хозяйству и руководителю управления дорожного хозяйства. Представления направить в адрес руководителя управления дорожного хозяйства и директора МКУ «ГДДХиБ».

