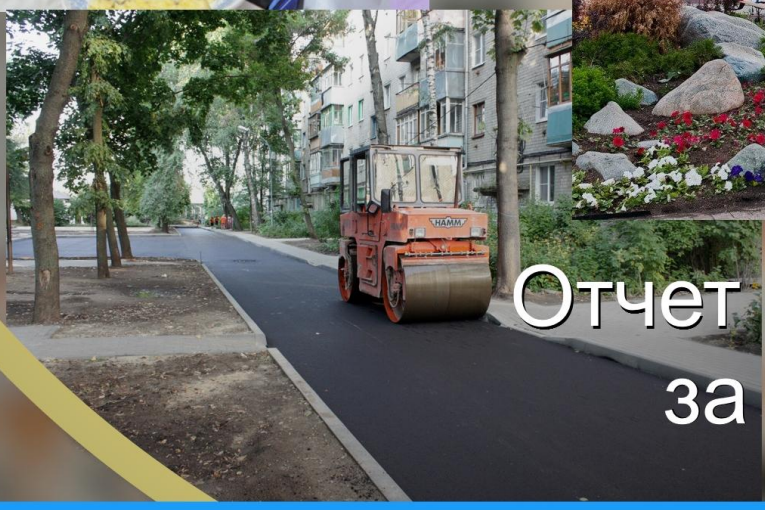
КСП ВОРОНЕЖА

Контрольно-счетная палата
городского округа город Воронеж



Отчет о работе за 2017 год

Утвержден решением Коллегии от 09.01.2018 №1

Оглавление

1	Общие положения	1
2	Основные результаты работы	1
3	Взаимодействие с правоохранительными и контрольно-надзорными органами	5
4	Контрольная деятельность	7
	▪ Контроль использования средств на МП «Муниципальное управление» и «Управление муниципальными финансами»	8
	▪ Контроль эффективности реализации мероприятий по внутреннему финансовому контролю и аудиту	8
	▪ Контроль использования средств на МП «Развитие образования»	9
	▪ Контроль использования средств на МП «Развитие культуры»	13
	▪ Контроль использования средств на МП «Развитие физической культуры и спорта»	15
	▪ Контроль использования средств на МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем»	16
	▪ Контроль использования средств на МП «Развитие транспортной системы»	20
	▪ Контроль использования средств на МП «Охрана окружающей среды»	25
	▪ Контроль использования на МП «Обеспечение населения коммунальными услугами»	27
	▪ Проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию государственной адресной инвестиционной программы	28
	▪ Проверки деятельности муниципальных предприятий	31
	▪ Контроль поступления неналоговых доходов	33
5	Экспертно-аналитическая деятельность	37
6	Аудит в сфере закупок	40
7	Информационная, методологическая и иная деятельность	45
8	Основные задачи на 2018 год	47

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж (далее – КСП, Палата) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 22 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж», утвержденного решением городской Думы от 16.11.2011 № 642–III, а также стандартом «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж». Отчет рассмотрен и утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж (протокол № 1 от 09.01.2018).

1. Общие положения

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

План работы на 2017 год сформирован с учетом предложений главы городского округа, Воронежской городской Думы и правоохранительных органов. План, одобренный Коллегией Контрольно-счетной палаты и утвержденный председателем КСП, выполнен в полном объеме.

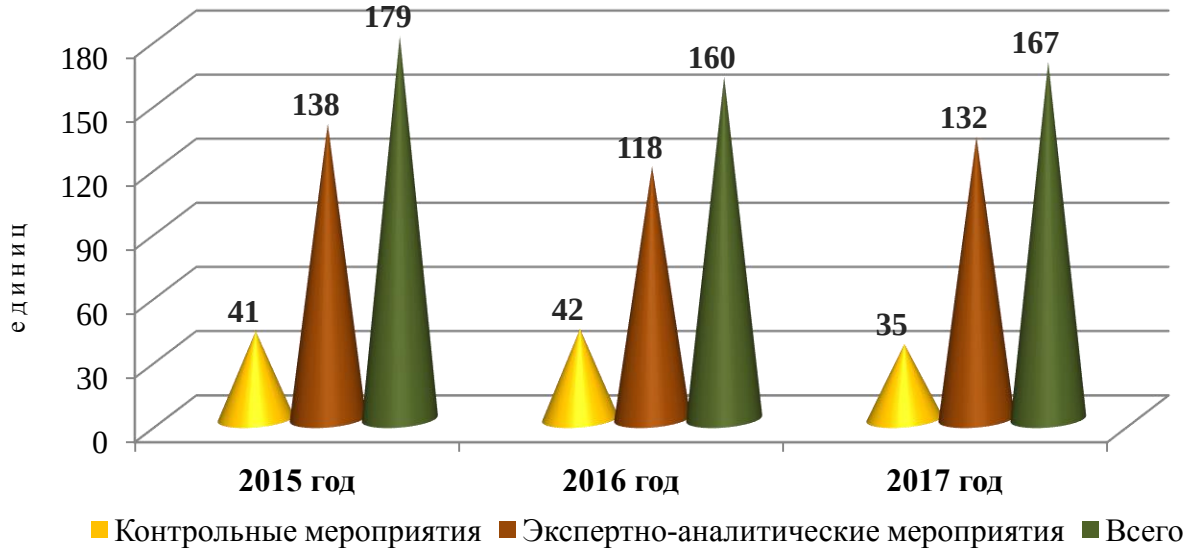
2. Основные результаты работы

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведено 167 мероприятий, в том числе 132 экспертно-аналитических и 35 контрольных мероприятий на 99 объектах. Наибольшая часть проверок – 32 – проведена по предложениям, поручениям и обращениям жителей Воронежа, главы городского округа, Воронежской городской Думы, прокуратуры. Более 70% из объектов проверок составили муниципальные учреждения, еще 20% – органы местного самоуправления. Помимо этого, проведены проверки 5 муниципальных предприятий и 3 организаций иной организационно-правовой формы. При проведении контрольных мероприятий по-прежнему велико количество обследованных объектов: в 2017 году обследовано 888

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

объектов улично-дорожной сети, муниципальных помещений и земельных участков, филиалов учреждений социальной сферы, нестационарных торговых объектов и т.д.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий проанализирована деятельность 109 организаций – главных распорядителей бюджетных средств и муниципальных заказчиков.



В ходе подготовки годового и квартальных заключений на отчет об исполнении городского бюджета полностью проанализированы доходная и расходная часть бюджета. По итогам контрольных мероприятий и ежеквартального аудита в сфере закупок, проведенных в отчетном году, объем проверенных средств составил 7 457,9 млн. руб., в том числе 2 191,3 млн. руб. проверены в рамках исполнения 3 328 заключенных муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг.

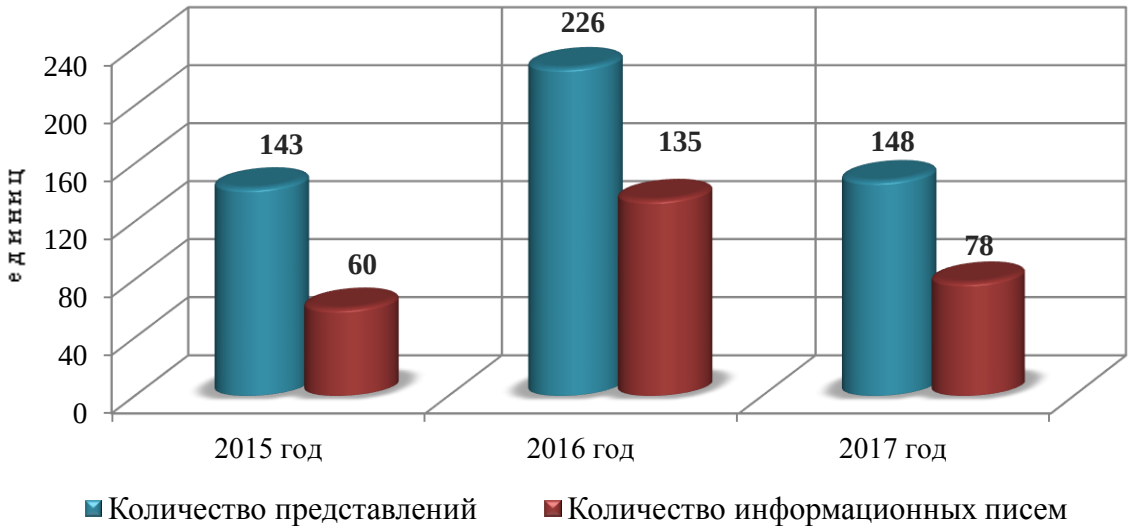
Объем нарушений в денежном эквиваленте составил 898,2 млн. руб. (12% от общего объема проверенных средств). В разрезе разделов Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)[2], наибольший объем составили нарушения, касающиеся несвоевременного внесения в реестр и муниципальную казну имущества и земельных участков (307,6 млн. руб.), а также принятие к учету оборудования и имущества предприятий с нарушением сроков, установленных бухгалтерским законодательством, то есть после внесения соответствующих представлений КСП (373,5 млн. руб.).

Сумма нарушений при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд составила 116,4 млн. руб. На долю неэффективного расходования бюджетных средств пришлось порядка 25 млн. руб. – разница в стоимости оплаченного и фактически поставленного оборудования, нерациональное использование муниципального имущества,

[2] «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014 (протокол № 2-СКСО), Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014.

стоимость производства строительно-ремонтных работ, осуществленных без достижения результата, и т.д.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков проверяемым организациям, их учредителям и кураторам внесено 148 представлений, из которых более половины – по фактам нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок. Кроме того, в целях обеспечения объективного всестороннего контроля, прозрачности и открытости результатов своей работы главе городского округа, его заместителям, руководителям структурных подразделений администрации, а также в Воронежскую городскую Думу и другие организации Палатой направлено 78 информационных писем.



В 2017 году КСП Воронежа продолжила практику внесения предписаний[3] об устранении нарушений и недостатков еще в ходе проведения контрольных мероприятий. В результате, до окончания проверки МБУ ДО «Детская школа искусств №5», подрядчиком возвращены средства в сумме 80 тыс. руб., а по предписанию КСП – МКУ «Городская дирекция дорожного хозяйства и благоустройства» взыскано 720 тыс. руб., необоснованно полученных подрядной организацией в связи с завышением объемов работ по промывке и очистке сетей ливневой канализации.

Более половины представлений сняты с контроля ввиду принятия исчерпывающих мер по исполнению рекомендаций КСП. По 30 представлениям, направленным в декабре отчетного года, сроки исполнения еще не наступили. Ряд рекомендаций КСП, имеющих длящийся характер (оформление муниципального имущества, выполнение работ в рамках

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

гарантийных обязательств, рассмотрение исковых требований проверяемых организаций в судебном порядке и др.), находится на контроле.

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

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

По итогам 2017 года в рамках исполнения представлений и предписаний администрацией городского округа и проверенными организациями ***устранено финансовых нарушений и недостатков при распоряжении имуществом*** на сумму 436,3 млн. руб., в том числе обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней в сумме 66,3 млн. руб. К дисциплинарной ответственности привлечено 111 должностных лиц, большинство из них – по результатам аудита закупок.

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

- от 28.06.2017 № 592-IV «Об утверждении Рекомендаций по формированию штатного расписания муниципальных организаций дополнительного образования городского округа город Воронеж, подведомственных управлению образования и молодежной политики администрации городского округа город Воронеж»;
- от 26.04.2017 № 544-IV «О передаче недвижимого имущества МБОУ «СОШ №101»;
- от 28.06.2017 № «О согласовании передачи в оперативное управление МБОУ «СОШ №101» замощения и стадиона»;
- от 01.11.2017 № 667-IV «О внесении изменений в решение Воронежской городской Думы от 26.09.2012 № 940-III «О наделении правами юридического лица управления имущественных и земельных отношений администрации городского округа город Воронеж».

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

- распоряжение администрации от 14.12.2017 № 993-р «Об утверждении Положения о ведении реестра мест размещения рекламных конструкций, расположенных на объектах недвижимости, находящихся в муниципальной собственности городского округа город Воронеж»;

- постановление администрации от 06.10.2017 №532 «Об утверждении тарифов на услуги, предоставляемые МБУ «Городской физкультурно-спортивный центр»;
- постановление администрации от 05.05.2017 № 394 «Об утверждении схемы размещения нестационарных торговых объектов на территории городского округа город Воронеж»;
- постановление администрации от 17.11.2017 № 634 «Об Утверждении Положения о порядке выявления и оформления права муниципальной собственности на бесхозные жилые помещения»;
- постановление администрации от 17.11.2017 № 635 «Об Утверждении Положения о порядке учета и оформления права муниципальной собственности на выморочное имущество в виде жилых помещений»;
- постановление администрации от 08.09.2017 № 500 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа город Воронеж от 30.09.2016 № 873 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа город Воронеж»;
- постановление администрации от 08.09.2017 № 499 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа город Воронеж от 07.07.2016 № 618 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа город Воронеж»;
- постановления администрации городского округа от 15.11.2017 № 633 и от 08.12.2017 № 691 «О снятии статуса общежития»;
- а также другие нормативные правовые акты.

3. Взаимодействие с правоохранительными и контрольно-надзорными органами

3.1. В 2017 году Контрольно-счетная палата в рамках действующих соглашений продолжила активное сотрудничество с органами прокуратуры, правоохранительными, надзорными и контрольными органами, работающими на территории городского округа город Воронеж.

Взаимодействие осуществляется на всех этапах работы, начиная с планирования и обмена необходимой информацией, заканчивая направлением результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и принятием мер реагирования в рамках компетенции каждого из указанных органов.

Результаты подтвердили необходимость и важность такого сотрудничества и усиления координации совместной деятельности по защите публичных и общественных интересов в финансово-бюджетной сфере, в вопросах использования и обеспечения сохранности муниципального имущества.

Всего за отчетный период в правоохранительные и контрольные органы направлено 42 материала.

3.2. На основании переданных Палатой результатов проверки законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных МБУК «Городской Дворец культуры» на оснащение и укрепление материально-технической базы, прокуратурой города вынесено постановление о направлении материалов в орган предварительного расследования. По факту нарушения требований проектной и нормативно-технической документации и неэффективных расходов при проведении ремонта системы водяного пожаротушения отделом полиции № 4 УМВД России по г. Воронежу рассматривается вопрос о возбуждении уголовного дела по ч. 1 ст. 159 УК РФ «Мошенничество».

Прокуратурой города Воронежа по материалам КСП применено 6 мер реагирования в отношении должностных лиц администрации города и руководителей проверяемых организаций:

– по результатам проверки реконструкции тренировочных площадок на стадионах «Локомотив» и «Чайка» в отношении должностного лица управления строительной политики вынесено 2 постановления о возбуждении дел об административных правонарушениях, предусмотренных ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ. Впоследствии УФАС России по Воронежской области назначены административные наказания в виде штрафов на общую сумму 40 000 рублей;

– главе городского округа внесено 3 представления об устранении нарушений по материалам проверок законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на снос расселенных аварийных многоквартирных домов, содержание и ремонт муниципальных общежитий, на капитальный ремонт многоквартирных домов;

– руководителю МБУК «Централизованная клубная система» объявлено предостережение о недопустимости нарушения законодательства о контрактной системе на основании материалов проверки КСП.

3.3. Правоохранительными и иными уполномоченными органами в ходе рассмотрения материалов КСП предприняты дополнительные меры. Так, по итогам рассмотрения материалов проверки выполнения УИЗО функций по контролю за законностью использования муниципальных земельных участков, передаваемых в аренду, либо на ином вещном праве, результаты таковы:

– прокуратурой города Воронежа копия акта в части доводов о причинении ущерба бюджету направлена в УМВД России по г. Воронежу для проведения проверки. Впоследствии информация использована ОЭБиПК УМВД по г. Воронежу для проведения оперативно-розыскных мероприятий. Акт проверки приобщен к делу;

– прокуратурой Ленинского района направлена информация о принятии необходимых мер по устранению нарушений земельного законодательства в адрес управы Ленинского района;

– прокуратурой Коминтерновского района информация о самовольном занятии земельного участка физическим лицом направлена в управление Росреестра по Воронежской области.

Кроме того, материалы проверки законности и целевого расходования средств, выделенных на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья, прокуратурой направлены главе городского округа для рассмотрения и решения вопроса о принятии мер.

Во исполнение представлений КСП Воронежа, внесенного в управы районов по результатам проверки законности и результативности использования бюджетных средств на ремонт объектов УДС:

– административной комиссией при управе Коминтерновского района в отношении МКП «Воронежтеплосеть» составлен протокол об административном правонарушении по ст. 41 Закона Воронежской области от 31.12.2003 № 74-ОЗ[4] за невыполнение работ по восстановлению нарушенного благоустройства. Назначено административное наказание в виде штрафа;

– административной комиссией при управе Левобережного района в отношении должностного лица филиала ПАО «КВАДРА»-«Воронежская генерация» составлен протокол об административном правонарушении по ч.1 ст. 17 Закона Воронежской области № 74-ОЗ за несоблюдение порядка производства земляных работ. Назначено административное наказание в виде штрафа.

На сегодняшний день правоохранительными и контрольно-надзорными органами продолжаются процессуальные мероприятия по 9 материалам.

Остальные материалы учтены прокуратурой города в надзорной деятельности, используются правоохранительными органами при проведении проверок, оперативно-розыскных мероприятий и приобщены в дело.

3.4. В целях повышения эффективности взаимодействия и результативности мер реагирования при выявлении нарушений и в рамках подготовки к состоявшемуся в декабре 2017 года совещанию в комитете Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам, КСП Воронежа выработаны предложения по законодательному закреплению обязанности правоохранительных и надзорных органов информировать органы государственного и муниципального финансового контроля о ходе и результатах рассмотрения направленных им материалов.

4. Контрольная деятельность

Основным направлением контрольной деятельности КСП в 2017 году стали проверки реализации муниципальных программ городского округа, проводимые в соответствии с планом работы. Всего проведено 35 контрольных мероприятий, из которых 24 – тематические проверки.

[4] Закон Воронежской области от 31.12.2003 № 74-ОЗ «Об административных правонарушениях на территории Воронежской области»

4.1. МП «Муниципальное управление» и «Управление муниципальными финансами»

По данному разделу Контрольно-счетной палатой проведены проверки на 3-х объектах: в *управлении финансово-бюджетной политики* (по предложению прокуратуры города), в *МКУ «Автобаза администрации городского округа город Воронеж»* и *МБУ «Муниципальный архив городского округа город Воронеж»* (по поручению главы городского округа).

По итогам проверок было установлено, что УФБП и проверенными учреждениями средства использованы по целевому назначению, плановые показатели, утвержденные муниципальными программами «Управление муниципальными финансами» и «Муниципальное управление», достигнуты. Вместе с тем, были выявлены отдельные недостатки, не носящие системного характера, которые устранены либо в ходе проверок, либо в кратчайшие сроки по представлениям КСП.

В отношении МБУ «Муниципальный архив городского округа город Воронеж» стоит, однако, отметить, что остаются нерешенными проблемы, находящиеся вне компетенции учреждения. Например, архивохранилище по пр. Патриотов, 30 не соответствует требованиям Правил организации хранения архивных документов, утвержденных Приказом Министерства культуры, – в помещении архива проходят общедомовые коммуникации, которые изношены, что является причиной постоянных протечек и отсыревания стен. Кроме того, отсутствие необходимого оборудования не позволяет оперативно перевести в электронный вид описи документов и документы постоянного хранения, как того требует ФЗ «Об архивном деле…».

На дату отчета другое помещение, соответствующее техническим требованиям, под архив не выделено, а оборудование для перевода документов в электронный вид не приобретено.

Кроме того, не реализовано и предложение КСП об изменении типа учреждения с бюджетного на казенное. Вместе с тем, архив фактически обладает признаками казенного учреждения, поскольку выполняет функции муниципального образования в области архивного дела. Более того, для архива, как для бюджетного учреждения, весьма проблематично корректно установить показатели муниципального задания, так как Архив работает по заявительному принципу и спрогнозировать количество обращений, запросов, архивных документов, невозможно. Мониторинг, проведенный сотрудниками Палаты, свидетельствует о том, что в большинстве городов России архивы функционируют именно в форме казенных учреждений.

4.2 Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит

В 2017 году реализация требований Бюджетного кодекса РФ в части осуществления внутреннего финансового контроля и аудита проверена в самом крупном структурном подразделении администрации городского округа – управлении образования и молодежной политики.

По итогам проверки сделан вывод, что деятельность ГРБС по внутреннему контролю и аудиту в целом соответствует Порядку[5], установленному постановлением администрации. В управлении разработан и утвержден собственный Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, составляются и ведутся карты, журналы и отчеты о результатах контроля, планы, акты и отчеты о результатах аудита.

В ходе контрольного мероприятия отмечены незначительные нарушения: например, в положениях о некоторых отделах и должностных инструкциях их сотрудников отсутствовали полномочия по осуществлению внутреннего контроля и аудита, а также по контролю за исполнением муниципальных заданий. В соответствии с представлением КСП в настоящее время управлением подготовлены соответствующие изменения в локальные акты.

Управлению рекомендовано усилить контроль ответственных лиц за своевременностью размещения информации о подведомственных учреждениях на официальном сайте в сети Интернет, а также исключить случаи нарушения требований законодательства в части утверждения бюджетных смет казенных учреждений.

Представление остается на контроле КСП.

4.3. МП «Развитие образования»

4.3.1. В рамках контроля расходов, направленных на финансирование программы «Развитие образования», проведены проверки в *20 учреждениях общего и дошкольного образования.*

Установлено, что деятельность проверенных образовательных учреждений осуществлялась в соответствии с целями и задачами, утвержденными уставами. Учащиеся общеобразовательных учреждений ежегодно принимают участие в олимпиадах различного уровня, в том числе всероссийской олимпиаде школьников, где демонстрируют отличные знания. Большинство выпускников успешно поступают в ВУЗы. С целью профессионального развития, творческой активности, создания условий для выявления и обмена лучшими практиками, педагогические работники образовательных учреждений ежегодно повышают профессиональный уровень на курсах повышения квалификации, успешно участвуют в профессиональных конкурсах.

4.3.2. В ходе контрольных мероприятий особое внимание уделено проверке исполнения учреждениями общего и дошкольного образования *Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики»*. Установлено, что в 2016 году в городском округе достигнуто стопроцентное соотношение средней

[5] Постановление 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»

заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования к средней заработной плате в регионе, а педагогических работников дошкольных образовательных организаций – к средней заработной плате в сфере общего образования в регионе. Однако в отдельных школах с недостаточной наполняемостью классов, и как следствие – с низкой учебной нагрузкой преподавателей, проблема достижения установленных показателей остается актуальной.

В ходе проверок учреждений общего и дошкольного образования установлены отдельные факты *превышения численности персонала*, рекомендованной Примерными положениями об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций (СОШ №№ 19, 74, лицеи №№ 5, 7, гимназия им. Бунина, детские сады №№ 3, 65, 149). Несмотря на рекомендательный характер Положений, КСП внесла представление с рекомендацией руководствоваться едиными подходами при формировании штатных расписаний при прочих равных условиях учреждений образования, а управлению образования обеспечить должный контроль. Введение дополнительных штатных единиц должно быть прозрачным и, с учетом специфики учреждения, обосновано объективными расчетами. Более того, увеличение штатной численности не может ставить по угрозу исполнение Указа Президента от 07.05.2012 № 597.

По представлениям КСП, с целью недопущения фактов необоснованного введения ставок, управлением образования и молодежной политики совместно с руководителями учреждений проведен анализ штатной численности работников учреждений с учетом рекомендованного Примерным положением количества штатных единиц.

Проверка показала, что в перечень общеотраслевых должностей, утвержденный решением ВГД в 2013 году[6], включены специальности, не характерные для деятельности общеобразовательных учреждений (ветеринарный врач, механик-штурман, начальник цеха, заведующий камерой хранения, переводчик и т.д.). При этом, должность специалиста по охране труда, предусмотренная ст. 217 Трудового кодекса РФ, в школах отсутствует, что влечет административную ответственность руководителей учреждений, предусмотренную ст.5.27.1 КоАП РФ. В настоящее время управление образования и молодежной политики по рекомендации КСП проводит работу по внесению изменений в примерные Положения об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных организаций.

4.3.3. В ходе проверок учреждений социальной сферы ежегодно выявляются *имущественные нарушения* с многолетней историей. К примеру,

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

в нарушение ст. 131 ГК РФ не зарегистрировано право оперативного управления на постройки и сооружения в образовательных учреждениях: МБОУ СОШ №№ 19, 20, 83, лицее № 7, в детском саду № 65. На момент подготовки отчета наибольшая часть нарушений учреждениями совместно с управлением имущественных и земельных отношений устранена.

При проведении капитальных ремонтов в отдельных образовательных учреждениях (школы №№ 19, 74, лицей № 65, детские сады №№ 139, 176, 198) выявлены несоответствия фактически выполненных и принятых по актам КС-2 работ. По итогам исполнения представлений, направленных в адрес руководителей учреждений, подрядными организациями недостатки устранены, дополнительные работы выполнены.

Часть имущества МБДОУ не была оформлена

Также отмечены нарушения, допущенные при исполнении норм Федерального закона № 44-ФЗ. В большинстве учреждений общего и дошкольного образования выявлены нарушения при размещении информации в ЕИС и АИС МЗ, за которые предусмотрена административная ответственность.

4.3.4. В 2017 году Палатой проверена финансово-хозяйственная деятельность детских садов, приобретенных в муниципальную собственность в 2014 году у ООО «Инстеп» (детский сад № 187) и ООО «Карат» (детский сад № 170). И если к техническому состоянию здания детского сада № 187 нареканий нет, то при проверке эксплуатации здания детского сада № 170 выявлен ряд серьезных недостатков, подлежащих устранению в рамках гарантийных обязательств.

Детский сад № 170 подрядчик будет ремонтировать по гарантии

По итогам контрольного мероприятия с ООО «Карат» составлен график выполнения гарантийных работ. Управлению имущественных и земельных отношений направлено представление, в соответствии с которым в случае ненадлежащего исполнения или неисполнения ООО «Карат» гарантийных обязательств, управлению предписано принять меры к понуждению подрядчика в судебном порядке к выполнению своих обязательств в соответствии со ст. 557 ГК РФ.

4.3.5. В рамках исполнения муниципальной программы также проверена деятельность семи учреждений *дополнительного образования детей* **(**МБУ ДО «Центр дополнительного образования «Реальная школа», «Центр дополнительного образования «Созвездие», «Детский эколого-биологический центр «Росток», «Городской центр профессиональной ориентации обучающихся», «Центр развития творчества детей и юношества», «Дом детского творчества», «Детско-юношеский центр»).

Результаты проверок и итоги анкетирования 1,6 тыс. воспитанников и 1,5 тыс. родителей свидетельствуют о реальной востребованности учреждений дополнительного образования.

Показатели муниципальных заданий на 2016 год учреждениями выполнены и перевыполнены. Абсолютному большинству опрошенных детей и их родителей (97,5%) нравится заниматься в учреждениях, они удовлетворены качеством услуг и организацией учебного процесса и видят реальный эффект и пользу от занятий.

Теплица МБУ ДО ДЭБЦ «Росток»

Вместе с тем, в деятельности проверенных учреждений выявлены нарушения, в том числе Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Федеральных законов «Об образовании», «О контрактной системе в сфере закупок», других нормативных правовых актов федерального уровня и НПА городского округа город Воронеж. Объем нарушений в денежном выражении оценивается в 5,3 млн. руб.

Большинство нарушений носит системный характер, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны управления образования и молодежной политики за деятельностью подведомственных учреждений.

Техническое объединение МБУ ДО ЦРТДиЮ

Так, в ходе проверки отмечено некорректное доведение до учреждений муниципальных заданий – в отсутствие утвержденных нормативных затрат. Во избежание привлечения ответственных лиц к административной ответственности управлением усилен контроль в этом направлении.

В связи с недостаточностью средств субсидий в 4-х учреждениях не выполнены обязательства работодателя в части организации и оплаты медицинских осмотров сотрудников. В результате сотрудники проходили медосмотры за собственные средства либо не проходили вообще, что противоречит требованиям федерального законодательства[7]. Во исполнение рекомендаций КСП в 2017 году медицинские осмотры сотрудников проведены всеми учреждениями за счет бюджетных средств.

4.3.6. Во всех проверенных учреждениях *Положения об оплате труда* не соответствовали постановлению администрации городского округа от

[7] Федеральный закон РФ от 22.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 04.07.2014 № 41 «Об утверждении СанПиН 2.4.4.3172-14 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы образовательных организаций дополнительного образования детей» (вместе с «СанПиН 2.4.4.3172-14. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы...»), Приказ Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 № 302н «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования)…»

24.05.2013 № 467[8]: учреждениями самостоятельно вводились дополнительные основания для оказания материальной помощи, устанавливались надбавки и выплаты, не предусмотренные Положением, либо превышались предельные размеры выплат. В общей сложности выплаты, не соответствующие нормативным правовым актам городского округа, составили без малого 4 млн. руб. Следует отметить, что при этом были законные основания стимулирования работников, которыми большинство учреждений не воспользовались.

В настоящее время Положения об оплате труда приведены в соответствие действующему в городском округе постановлению администрации от 29.03.2017 № 152[9].

По рекомендациям КСП учреждениями приняты меры по достижению уровня средней заработной платы педагогических работников[10], который в 2016 году варьировался от 68,6% в Городском центре профессиональной ориентации обучающихся до 89,4% в Доме детского творчества.

Творчество учащихся МБУ ДО «Реальная школа»

Проверка показала, что в отсутствие единого документа имели место различные подходы при формировании *штатных расписаний* проверенных учреждений, что напрямую отражалось на объеме затрат на одного обучающегося при прочих равных условиях. По предложению Палаты управлением образования разработаны и решением воронежской городской Думы утверждены Рекомендации по формированию штатного расписания муниципальных организаций дополнительного образования[11], которые учтены при составлении штатных расписаний на начало учебного года.

4.4. МП «Развитие культуры»

4.4.1. В ходе контроля на предмет эффективности расходования бюджетных средств в учреждениях культуры, проверены: *МБУК «Централизованная библиотечная система»*, которая объединяет 47 библиотек, *МБУК «Централизованная клубная система»*, состоящая из 16 клубов, *МБУК «Городской Дворец культуры»*, *9 детских школ искусств*, а также *централизованная бухгалтерия учреждений культуры*.

---

[8] Постановление администрации городского округа от 24.05.2013 № 467 «О порядке и условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений образования городского округа город Воронеж»

[9] Постановление администрации от 29.03.2017 № 152 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений дополнительного образования и в сфере организации отдыха детей»

[10] установлен в размере 90% к средней заработной плате учителей в субъекте РФ (распоряжение Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190 «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы»)

[11] Решение Воронежской городской Думы от 28.06.2017 № 592-IV «Об утверждении Рекомендаций по формированию штатного расписания муниципальных организаций дополнительного образования городского округа город Воронеж, подведомственных управлению образования и молодежной политики администрации городского округа город Воронеж»

Проверка показала, что деятельность учреждений весьма востребована: ежегодно клубные формирования посещают более 5 000 человек, в библиотеках зарегистрировано около 1 млн. посещений. Финансирование учреждений осуществляется за счет средств городского бюджета и в основном направляется на выплату заработной платы, другие статьи финансируются по остаточному принципу.

Установлено, что субсидии *всем проверенным учреждениям культуры* в нарушение п.1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ предоставлялись в отсутствие утвержденных нормативов затрат, что содержит признаки административного правонарушения и влечет административную ответственность в соответствии со ст. 15.15.5 КоАП РФ. Главному распорядителю бюджетных средств направлены рекомендации о необходимости предоставления субсидий подведомственным учреждениям в соответствии с утвержденными нормативами затрат.

4.4.2. В ходе проверок установлено, что большинство муниципальных *клубов, домов культуры и библиотек* нуждаются в капитальном ремонте или реконструкции. Наибольшая часть оборудования морально и физически устарела и требует списания.

Помещения учреждений культуры нуждаются в ремонте

Также установлено, что ежегодно объемы выбытия книг превышают количество поступившей литературы. В сложившейся ситуации обновление книжного фонда осуществляется, как правило, за счет безвозмездной передачи книг жителями города или за счет средств спонсоров, но зачастую поступившая литература не соответствует потребностям читателей и влечет за собой снижение посещаемости библиотек.

Очевидно, что для изменения годами сложившейся ситуации необходимы серьезные финансовые вложения. В настоящее время во исполнение представления КСП управлением культуры разрабатывается концепция развития учреждений до 2020 года, предусматривающая поэтапное финансирование капитального ремонта зданий, приобретения оборудования и пополнения книжного фонда библиотек.

По рекомендации КСП в бюджете городского округа на 2018 год предусмотрено финансирование капитального ремонта клубов и городского Дворца культуры в сумме 6,7 млн. руб., что в два раза больше чем в 2017 году и сопоставимо с финансированием трех лет с 2014 по 2016 годы.

4.4.3. Техническое состояние зданий проверенных *школ искусств* и их оснащение заметно отличается от состояния клубов и библиотек в лучшую сторону. Связано это, прежде всего, с привлечением финансовой помощи некоммерческих партнерств, созданных и финансируемых за счет средств родителей, чьи дети обучаются в учреждениях.

Однако взаимоотношения со спонсорами, в роли которых выступают НКО, созданные родителями учеников, носят системный характер и требуют пристального внимания администрации. Доходы и расходы – непрозрачны, в учете учреждений культуры не отражены. В школах искусств за счет средств спонсоров выполняются ремонтные работы, за которые, по большому счету, никто ответственности не несет, поскольку школы стороной контракта не являются.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата внесла представление о зачислении добровольных пожертвований непосредственно на лицевые счета учреждений с отражением целей их использования в планах финансово-хозяйственной деятельности, что сделает доходы прозрачными и исключит дополнительные расходы на содержание НКО. Кроме того, руководители школ, подписывая контракты, смогут контролировать ремонтные работы и оценивать их качество, неся ответственность за детей, обучающихся в ДШИ.

4.5. МП «Развитие физической культуры и спорта»

Проверка *МБУ «Городской физкультурно-спортивный центр»*, проведенная по поручению Воронежской городской Думы, показала, что в целом учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями, определенными уставом.

Вместе с тем, установлены отдельные нарушения и недостатки: в нарушение ст. 131 ГК РФ учреждением не зарегистрировано право оперативного управления на переданное недвижимое имущество по адресам: ул. Туполева, 20, ул. Туполева, 39; в нарушение ст. 213 Трудового кодекса РФ и Федерального закона № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» не было организовано проведение предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей. Учреждением также нарушены отдельные нормы Федеральных законов № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и № 44-ФЗ «О контрактной системе...». Кроме того, при эксплуатации СК «Придонской» расходы на содержание комплекса превысили доходы, полученные от предоставления платных услуг, в результате чего разница оплачивалась из бюджета городского округа за счет субсидии на выполнение муниципального задания. Также проверка показала, что тарифы на платные услуги,

оказываемые учреждением, не пересматривались с 2007 года и стали экономически невыгодными.

По представлению КСП на конец 2017 года администрацией городского округа тарифы на платные услуги, оказываемые учреждением, пересмотрены. Подготовлены документы на регистрацию права оперативного управления на недвижимое имущество спортклубов и стадиона «Чайка» в МФЦ, заключен договор для проведения медицинских осмотров водителей, погашена кредиторская задолженность по контрактам, за допущенные нарушения в сфере закупочной деятельности виновным вынесено дисциплинарное взыскание.

4.6. МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем»

4.6.1. В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведена проверка законности и целевого расходования бюджетных средств, выделенных на *переселение граждан из ветхого и аварийного жилья*.

За период с 2013 по 2017 годы ликвидировано 70,3 тыс.кв.м аварийного жилищного фонда, расселено 140 многоквартирных домов, в новые квартиры переселено более 1,5 тысяч семей. Общий объем финансирования с 2013 по 2017 годы, направленный на реализацию подпрограммы, составил 2,7 млрд. руб. В 2016-2017 годах в рамках подпрограммы исполнялись III и IV этапы, расселено 1 775 человек из 757 жилых помещений. Помимо приобретения квартир в 2016-2017 годах предоставлялась компенсация в денежном эквиваленте за изымаемые помещения аварийного жилфонда.

мкр. Шилово, ул. Коренцова

В ходе проверки обращено внимание, что предоставляемая площадь превысила расселяемую на 6,8 тыс.кв.м (или на 20%), в то время как целью расселения граждан из аварийного муниципального жилья является предоставление равноценного по площади жилья, но не увеличение жилой площади. Администрации городского округа направлены рекомендации в части строительства на освобожденных земельных участках муниципального жилья с площадями квартир, не превышающими социальные нормы и максимально приближенными к площадям расселяемых жилых помещений, а также в части приобретения жилых помещений с площадями квартир, максимально приближенными к площадям расселяемых жилых помещений.

В 2017 году программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда завершилась. Управлением жилищных отношений города сформирован Реестр, который включает 64 дома, признанных аварийными после 1 января 2012 года. Учитывая значительные расходы на исполнение мероприятий программы, дальнейшая ее реализация возможна при софинансировании федерального и областного бюджетов.

4.6.2. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в рамках *подпрограммы «Молодой семье – доступное жилье»*, проведена в управлении жилищных отношений.

В ходе контрольного мероприятия проверено соблюдение механизма предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья. Молодым семьям, признанным в соответствии с действующим законодательством нуждающимися в улучшении жилищных условий, предоставляются социальные выплаты на приобретение (строительство) жилья за счет средств федерального, областного и городского бюджетов.

Результаты проверки показали, что ежегодно улучшают жилищные условия порядка 20-ти семей. Вместе с тем, список участников программы – в семьдесят раз больше и, на момент проверки, в его состав входили 1 382 семьи. Кроме того, в соответствии с ФЦП «Жилище», первоочередное право на получение социальной выплаты предоставляется молодым семьям, имеющим 3-х и более детей, а возраст участников программы не должен превышать 35 лет. В итоге, срок ожидания получения социальной выплаты участниками программы составляет до 9-ти лет, и многие семьи выбывают из программы по достижении предельного возраста.

Нельзя не отметить, что в условиях ограниченного финансирования программы, сотрудниками Палаты выявлены факты, обладающие признаками коррупционных действий. В нарушение Порядка предоставления субсидий две молодые семьи, получившие социальные выплаты в 2017 году, не представили полный пакет документов, необходимый для получения субсидии. Однако, были признаны нуждающимися в предоставлении жилых помещений. Проверкой установлено отсутствие информации об условиях проживания с предыдущего места жительства, более того, семьи незадолго до включения в список участников программы переселялись в жилые помещения меньшей площади, ухудшая, тем самым, условия своего проживания, что является причиной отказа от участия в программе. В рамках соглашения о взаимодействии материалы проверки направлены в прокуратуру города для принятия мер прокурорского реагирования.

Во исполнение представления КСП управлением жилищных отношений утвержден план мероприятий, внесены изменения в локальные нормативные акты, устранены нарушения действующего законодательства в части ведения списков участников программы, формирования учетных дел. Информация о порядке реализации программы и предоставлении муниципальной услуги «Признание нуждающимися в предоставлении жилых помещений отдельных категорий граждан» размещена в открытом доступе. Исполнение представления остается на контроле КСП до принятия мер исчерпывающего характера.

4.6.3. В отчетном году Контрольно-счетной палатой проведена проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных управлению жилищных отношений в рамках *подпрограммы «Снос расселенных аварийных многоквартирных домов»*.

Необходимо отметить, что Контрольно-счетной палатой уже проводились проверки реализации этой подпрограммы, были даны конкретные рекомендации по увеличению темпов сноса и сокращению затрат на снос аварийных домов. В результате, проверкой 2017 года, отмечена положительная динамика по организации работы управлением жилищных отношений.

В отчетном периоде снесено 55 домов, что более чем в 2,5 раза превысило показатели 2016 года (21 дом), почти вдвое превышен установленный подпрограммой целевой показатель на 2017 год (30 домов). Во исполнение представления КСП, управлением жилищных отношений начальная максимальная цена контрактов стала определяться методом сопоставимых рыночных цен, в результате чего стоимость работ по сносу по отношению к 2016 году снизилась на 10%, а экономия бюджетных средств по результатам торгов составила 1,8 млн. руб.

ул. Летчика Замкина, 3

В итоге, проведенный Палатой мониторинг стоимости сноса аварийных домов показал, что в Воронеже стоимость сноса почти вдвое ниже рыночных цен, сложившихся в столичных городах других регионов.

4.6.4. В ходе проверки *МКП «ВЖКК»* особое внимание было уделено исполнению предприятием представления, направленного Палатой в 2015 году. Во исполнение плана мероприятий по переводу общежитий в статус многоквартирных домов предприятием проведена огромная работа по снятию с регистрационного учета «нулевиков», количество которых за 1,5 года снизилось более чем на 30% (с 760-ти до 518-ти человек). В судебных инстанциях остается на рассмотрении еще порядка 150 исков МКП.

В результате, в 2016 году был снят статус «общежития» с 7-ми объектов (из 49-ти состоящих на балансе), а в 2017 – еще с 14-ти. Это позволило более чем в 2 раза сократить расходы бюджетных средств, ежегодно выделяемых на их содержание *(с 59 млн. руб. в 2016 году до 25 млн. руб. – в 2017)*. Перевод оставшихся 28-ми общежитий в статус «МКД» запланирован на 2018-2019 годы, что в последующем полностью исключит необходимость выделения МКП «ВЖКК» бюджетного финансирования.

В рамках проведения организационно-штатных мероприятий сократилось количество работников МКП с 525-ти в 2015 году до 362-х к началу 2017 года.

Активизирована и работа по снижению задолженности населения по оплате жилищно-коммунальных услуг. В проверяемом периоде с должниками заключено более 30-ти соглашений на сумму **2 млн. руб.**, в судебные органы поданы иски еще на **16 млн. руб.** По результатам их рассмотрения возбуждено порядка 200 исполнительных производств на сумму более **10 млн. руб.**, из которых **1,8 млн. руб.** уже поступили в доход предприятия.

Проверкой 2017 года установлен ряд нарушений и недостатков в текущей финансово-хозяйственной деятельности МКП:

– проверкой учета ГСМ установлены факты необоснованного списания топлива на сумму **5,1 тыс. руб.;**

– в нарушение Правил регулирования деятельности муниципальных казенных предприятий[12] в смету доходов и расходов МКП «ВЖКК» не вносились изменения при получении доходов, изначально не предусмотренных сметой;

– расходы на содержание производственных подразделений в полном объеме были отнесены на муниципальные общежития, тогда как должны были распределятся и на обслуживаемые многоквартирные дома, что привело к искажению бухгалтерской отчетности предприятия;

– в нарушение Федерального закона № 196-ФЗ[13] на предприятии не проводились медицинские осмотры водителей автотранспорта.

В рамках исполнения представления КСП все вышеуказанные нарушения устранены: на предприятии организованы медосмотры водителей, виновными лицами возмещена стоимость необоснованно списанных ГСМ, скорректирована учетная политика в части учета расходов на содержание производственных подразделений. Не решенным остается вопрос освобождения нежилых помещений, незаконно (без договора) занимаемых «предпринимателем» в общежитии по ул. Хользунова, 64. По данному факту ведется судебное разбирательство.

4.6.5. Заказчиком работ по *капитальному ремонту муниципальных общежитий* выступало МКУ «ГорДЕЗ ЖКХ». В проверяемом периоде на данные цели учреждению выделено 23,5 млн. руб. Средства направлены на работы по капитальному ремонту 4-х общежитий *(ул. Л. Рябцевой, 55 и ул. Б. Роща, 36а – комплексный капитальный ремонт; ул. Шишкова, 4а и ул. Туполева, 38 – отдельные виды работ)*. Выполнение комплекса работ по ремонту общежитий, расположенных по ул. Б.Роща, 36а и ул. Л.Рябцевой, 55 также способствовало переводу их в статус многоквартирных домов.

Общежитие по ул. Л. Рябцевой,55

Проверкой исполнения контрактов установлено, что ремонтные работы в целом выполнены в соответствии со сметной документацией и в полном объеме. В то же время, в ходе исполнения контрактов отдельными подрядчиками допущены нарушения сроков выполнения работ и условий заключенных контрактов. В результате размер неустойки и штрафов составил более **800 тыс. руб.**, из которых 200 тыс. руб. удержаны при оплате выполненных работ, а вынесено решений судов и возбуждено

[12] Постановление администрации городского округа от 15.05.2012 № 365 «Об утверждении Правил регулирования деятельности муниципальных казенных предприятий городского округа город Воронеж»
[13] Федеральный закон от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»

исполнительных производств на сумму 616 тыс. руб. Кроме того, установлены случаи завышения стоимости оплаченных работ и материалов, которые повлекли за собой переплату бюджетных средств подрядным организациям в общей сумме **390 тыс. руб.**

Благодаря оперативно принятым в ходе проверки мерам, подрядчиками, выполнявшими ремонт общежития по ул. Л. Рябцевой, 55, в добровольном порядке возвращены в бюджет города более **100 тыс. руб.**, а также выполнены дополнительные работы. В отношении ООО «СТРОЙКОМ», выполнявшего ремонт общежития по ул. Б. Роща, 36а, инициировано судебное разбирательство, вынесено решение о взыскании в доход бюджета еще **261 тыс. руб.**

4.7. МП «Развитие транспортной системы»

В рамках контроля за расходами на дорожное хозяйство в 2017 году проведены проверки *управ районов*, которые выступали заказчиками работ по аварийно-восстановительному ремонту городских дорог, а также *МКУ «Городская дирекция дорожного хозяйства и благоустройства»* – заказчика работ по текущему содержанию и ремонту сетей муниципальной ливневой канализации.

4.7.1. На *аварийно-восстановительный ремонт* автомобильных дорог в 2016-2017 годах за счет средств дорожного фонда из областного и городского бюджетов направлено более 650 млн. руб. В рамках заключенных управами контрактов выполнены работы по ремонту дорог и тротуаров на 578-ми объектах, произведено устройство более 512 тыс. кв.м асфальтобетонного покрытия, 3,5 тыс. кв.м тротуарной плитки, установлено 76 км бортового камня, более 500 м пешеходного барьерного ограждения и т.д.

Провал асфальтобетонного покрытия на пер. Здоровья

В ходе проверки особое внимание КСП уделяла качеству выполненных работ, которое является одним из основных критериев оценки эффективности использования бюджетных средств. По результатам проведенных обследований недостатки в качестве выполненных работ выявлены на 45-ти объектах УДС. К основным недостаткам следует отнести разрушения и провалы асфальтобетонного покрытия, некачественное сопряжение нового асфальта со старым, наличие продольных и поперечных трещин, разрушение кромки дорог и т.д. Установлены и случаи завышения объемов принятых и оплаченных работ, повлекшие переплату бюджетных средств подрядчикам на сумму **300 тыс. руб.**

В то же время, сравнив результаты проверок управ, проведенные за последние пять лет, отмечается заметное снижение количества выявляемых нарушений. Так, в 2012 году недостатки в качестве выполненных работ были установлены на 50% отремонтированных объектов, в 2014 данный показатель

составил 30%, в 2016 – 13%, а по итогам проверки 2017 года – 8%. Это стало возможным, в том числе, благодаря реализации управами районов ряда предложений КСП по включению в контракты требований о соответствии качества работ требованиям конкретных ГОСТов и СНиПов, повышению требований к составлению исполнительных схем производства работ и расширению состава исполнительной документации к контрактам в целом.

По итогам проверки 2017 года обращает на себя внимание оперативное реагирование управ на выявляемые недостатки – к окончанию проверки практически всем подрядчикам, некачественно выполнившим работы, были направлены соответствующие претензии, и работы выполнены по гарантии. В отношении подрядчиков, отказавшихся от принятых на себя гарантийных обязательств, в судебные инстанции направлены исковые заявления.

Замена некачественно уложенного асфальта в Железнодорожном районе

В итоге, наибольшая часть выявленных проверкой недостатков устранена. В Центральном и Железнодорожном районах все недостатки устранены подрядными организациями в добровольном порядке, в Коминтерновском, Ленинском и Советском районах – устранена только часть недостатков, в отношении подрядчиков, отказавшихся устранить недостатки направлены исковые заявления в суд. Из шести исков два уже рассмотрены. Решения вынесены в пользу управ, в том числе и о возмещении в бюджет необоснованно полученных средств. Кроме того, за несвоевременное выполнение работ на объектах УДС с недобросовестных подрядчиков управами удержана и перечислена в бюджет неустойка в сумме **800 тыс. руб.**

Не восстановлено разрушенное а/б покрытие на ул. Кропоткина

По результатам обследования отремонтированных объектов также установлены случаи нарушения Правил благоустройства[14] ресурсоснабжающими организациями, не выполнившими в установленные сроки восстановление разрушенного асфальта после производства земляных работ. В рамках исполнения представлений КСП должностные лица МКП «Воронежтеплосеть» и ПАО «Квадра» в соответствии Законом Воронежской области № 74-ОЗ[15] привлечены к административной ответственности.

В ходе проверки контрактов на ремонт объектов УДС в 2017 году установлены отдельные нарушения Федерального закона № 44-ФЗ. Имели

[14] Решение Воронежской городской Думы от 19.06.2008 № 190-II «Об утверждении Правил благоустройства территорий городского округа город Воронеж»

[15] Закон Воронежской области от 31.12.2003 № 74-ОЗ «Об административных правонарушениях на территории Воронежской области»

место случаи несвоевременного размещения информации об исполнении контрактов в ЕИС, по ряду контрактов не размещались обязательные приложения и документы о приемке выполненных работ (акты КС-2). Установлены и случаи несвоевременной оплаты выполненных работ со стороны управ, за что с августа 2017 года введена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц, а при повторном правонарушении – дисквалификация.

Одной из причин сложившейся ситуации стало то, что оплата выполненных работ, как правило, производилась управами после приемки работ Межведомственной комиссией, тогда как акты КС-2 уже были подписаны. В отдельных случаях к моменту выхода на объект МВК, установленный законом 30-ти дневный срок оплаты уже истек. В рамках исполнения представления КСП в положение об МВК внесены изменения, условие о наличии подписанных актов КС-2 до приемки работ комиссией, исключено. Кроме того, в целях обеспечения единого подхода управ к вопросам приемки и оплаты выполненных работ, реализован и ряд других предложений Палаты: увеличены сроки приемки работ (с учетом работы МВК), определен порядок подписания актов КС-2 (в части определения даты приемки работ, с которой исчисляется установленный законом срок оплаты).

В Центральном, Советском и Ленинском районах установлены факты несвоевременного предоставления подрядчиками актов КС-2 и исполнительной документации к контрактам. В отдельных случаях документы отсутствовали даже спустя 2 месяца после завершения работ на объектах. Поскольку это непосредственно влияет на сроки приемки и оплаты работ, КСП предложила управам включить в условия контрактов сроки предоставления подрядчиками надлежаще оформленных актов и исполнительной документации. Это даст право штрафовать недобросовестных подрядчиков.

Во исполнение представлений Палаты, направленных по итогам проверки капитального ремонта дворовых территорий, проведенной в 2016 году, управой Советского района с ООО «ИМД-строй» взыскан штраф за неисполнение гарантийных обязательств в сумме **1,3 млн. руб.** Кроме того, управлением дорожного хозяйства разработан новый порядок отбора дворовых территорий для проведения капитального ремонта, который проходит согласование в структурных подразделениях администрации.

4.7.2. Проверкой МКУ «ГДДХиБ», выступающего заказчиком работ по *текущему содержанию и ремонту муниципальной ливневой канализации*, установлено, что учреждением не в полной мере исполнены рекомендации КСП, направленные по результатам проверки 2016 года. В ходе предыдущей проверки не были документально подтверждены расходы в сумме 8,6 млн. руб. на промывку трубопроводов и очистку ливнеприемных колодцев. Причиной этому послужило отсутствие в учреждении должной системы контроля за работами, выполняемыми подрядчиком.

Несмотря на разработанные регламенты по контролю за фактическими объемами выполненных работ, продолжают иметь место факты включения в акты КС-2 несуществующих колодцев и объемов работ по их промывке. Проверкой текущего года выявлены факты необоснованного включения в акты КС-2 работ на сумму **720 тыс. руб.** В целях предотвращения переплаты бюджетных средств в адрес директора МКУ направлено предписание. В настоящее время по данным фактам проводится служебная проверка. Для оказания консультативной помощи по вопросам содержания и ремонта ливневой канализации КСП привлечены специалисты Воронежского государственного технического университета.

Очистка смотрового колодца на наб. Массалитинова

Проверкой документации на обслуживаемые КНС установлено, что по двум из них (пер. Новый и Б.Победы) технические паспорта (формуляры) не соответствуют фактическим характеристикам станций, в частности по объему резервуаров, которые в разы больше, чем указано в паспортах. А это непосредственно сказывается на планируемых объемах работ по их очистке и суммах оплаты.

К неэффективным отнесены и расходы в сумме порядка **2 млн. руб.** на содержание КНС по ул. З. Космодемьянской, которая по прежнему не выполняет своей основной функции – очистки сточных вод. По информации управления дорожного хозяйства в 2017 году планировалось обследование данной станции в целях решения вопроса о ее дальнейшей эксплуатации, однако обследование проведено не было.

В то же время, в 2017 году учреждением выполнен ряд мероприятий, рекомендованных КСП по результатам предыдущих проверок:

– проведено инструментальное обследование и изготовление технических паспортов на 14 городских мостов и путепроводов. Ранее паспорта отсутствовали, тогда как в соответствии с Правилами эксплуатации городских искусственных сооружений, являются обязательными и должны служить основанием для планирования работ по их содержанию и ремонту;

– на Северном мосту силами ООО «Мостинжсервис» установлены недостающие резиновые компенсаторы в деформационных швах, основной задачей которых является предотвращение попадания влаги на конструктивные элементы моста. За нарушение сроков выполнения работ по контракту с подрядчика в судебном порядке взыскана неустойка в сумме **625 тыс. руб.**;

– с ООО «МАГМА 1», некачественно выполнившего работы по нанесению дорожной разметки в 2015 году, взыскан штраф за нарушение условий контракта в сумме **2,1 млн. руб.**

4.7.3. В рамках муниципальной программы проведена проверка *МКП «Воронежгорсвет»*. Как установлено проверкой, МКП «Воронежгорсвет» – одно из немногих муниципальных предприятий, работающих стабильно. Полномочия по уличному освещению выполняются предприятием в полном объеме. Предприятие обслуживает более 53 тысяч светоточек, 20 тысяч опор. Процент горящих светоточек на улицах Воронежа составляет 95,5%, что соответствует нормативным требованиям.

Корабль-музей «Гото Предестинация»

Вместе с тем, как показала проверка, деятельность по выполнению муниципального заказа по эксплуатации сетей наружного освещения для предприятия убыточна – за полтора года получен убыток 25,6 млн. руб., при этом убытки покрываются доходами предприятия от оказания платных услуг. Проверкой установлено, что в нарушение постановления администрации «О порядке предоставления субсидий МКП» субсидии доводятся до предприятия несвоевременно и не в полном объеме. Задержки в доведении субсидий отрицательно влияют на финансовое состояние МКП, влекут штрафные санкции за несвоевременную уплату счетов по электроэнергии. В 2016 году ПАО «ТНСэнерго Воронеж» за просрочку платежей взыскало с предприятия пени в размере 1,5 млн. руб.

В ходе проверки КСП обратила внимание учредителя на то, что тариф на техническую эксплуатацию сетей наружного освещения не пересматривался более четырех лет, тогда как за этот период цены на материалы увеличились на 8-27%, тарифная ставка рабочего I разряда выросла на 13%.

По результатам проверки направлены представления руководителям управления дорожного хозяйства, управления ЖКХ, управления главного архитектора и директору МКП «Воронежгорсвет». Во исполнение представления КСП проведена значительная работа:

- Управлением дорожного хозяйства внесены изменения в постановление администрации № 80 «Об утверждении порядка предоставления субсидий МКП «Воронежгорсвет», скорректирован заказ МКП на 2017 год, подготовлен План развития сетей наружного освещения городского округа на 2017-2019 годы.
- Управлением ЖКХ внесены изменения в МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» – добавлены мероприятия по энергосбережению, выполняемые МКП «Воронежгорсвет». За последние четыре года в результате проводимых мероприятий по энергосбережению потребление электроэнергии на уличное освещение снизилось на 23%.

Проведенная предприятием в 2017 году работа позволит экономить порядка 623 тыс.кВт или **3,1 млн. руб.** ежегодно.

- Управлением главного архитектора приняты к бухгалтерскому учету светодиодные гирлянды стоимостью 5,6 млн. руб. На основании приказа УИЗО светодиодные гирлянды включены в муниципальный реестр и переданы в оперативное управление МКП «Воронежгорсвет» для дальнейшего обслуживания.
- МКП «Воронежгорсвет» проведена инвентаризация бесхозяйных опор контактной сети, заключен договор с МУП «Воронежская горэлектросеть» о размещении оборудования на опорах контактной сети. Утвержден внутренний регламент действий сотрудников по установлению лиц, виновных в повреждении опор наружного освещения и о взыскании ущерба. Также предприятием устранены нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ.

Остаются на контроле КСП пункты представления о пересмотре для предприятия тарифов на техническую эксплуатацию сетей наружного освещения, а также о передаче в оперативное управление бесхозяйных опор наружной сети, ранее принадлежащих ликвидированному МУП ПО «Воронежгорэлектротранс».

4.8. МП «Охрана окружающей среды»

4.8.1. В отчетном году проведена проверка *управления экологии* на предмет использования бюджетных средств, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию МП «Охрана окружающей среды».

По результатам исполнения заключенных управлением контрактов в 8-ми парках и скверах установлена новая система видеонаблюдения, произведена реконструкция 25-ти цветников с установкой модульных конструкций, 7-ми городским паркам и скверам присвоен статус особо охраняемых природных территорий местного значения, произведено благоустройство и озеленение скверов «Чайка» (2 очередь) и «Остужевский»), выполнены работы по инвентаризации зеленых насаждений на 51-й улице и многое другое.

Уходные работы за саженцами деревьев

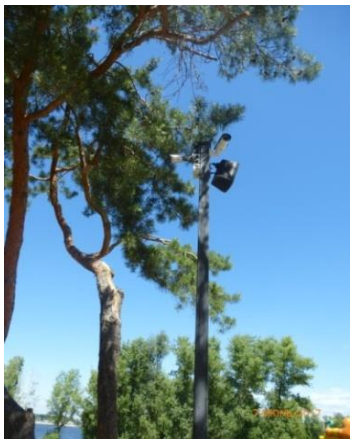
По данным управления экологии приживаемость деревьев, высаженных в 2016 году, составила 87,1%, что на 7,1% выше установленной нормы. При этом с 2014 года данный показатель увеличился на 28%, в том числе за счет введения практики приобретения деревьев с закрытой корневой системой, которые приживаются значительно лучше.

В рамках мероприятий по озеленению территории города приобретено и высажено более 4,5 тыс. деревьев и 31 тыс. кустарников, наибольшая часть из которых, по сложившейся практике, передана в управы районов для последующей высадки на внутриквартальных территориях многоквартирных

домов. Однако проверка показала, что не всеми получателями саженцев (управляющими компаниями и ТСЖ) осуществляется должный уход. На 9-ти из 30-ти обследованных объектов уходные работы за деревьями не выполнялись.

Помимо недостаточного контроля со стороны управ районов, причиной ненадлежащего ухода за саженцами стало отсутствие в Положении по уходу за зелеными насаждениями[16] перечня необходимых уходных работ. В рамках исполнения представления КСП управлением экологии подготовлены соответствующие изменения, проект постановления в настоящее время проходит согласование. Кроме того, по рекомендации Палаты, предоставление управами и получателями саженцев исполнительных схем посадки теперь стало обязательным требованием. Выполнение вышеуказанных требований позволит обеспечить эффективный контроль за наличием и состоянием саженцев, а также увеличить их приживаемость.

Одним из основных направлений деятельности управления в проверяемом периоде, как уже отмечено, было оснащение мест массового отдыха населения системами видеонаблюдения. В 6-ти парках и 2-х скверах установлена 41 камера видеонаблюдения, расходы на данные цели составили 5,8 млн. руб. Во исполнение представления КСП и в целях обеспечения сохранности муниципального имущества, управлением проведена работа по передаче видеокамер в казну и на дальнейшее обслуживание – в МКУ «Безопасный город».



Система видеонаблюдения в парке «Алые Паруса»

4.8.2. В 2017 году в полном объеме исполнены *представления КСП, вынесенные в адрес МКП «ЭкоЦентр»* по результатам проверок, проведенных в 2013 и 2015 годах. В постоянное (бессрочное) пользование предприятию переданы земельные участки, занимаемые парками «Патриотов» и «Дельфин», а также скверами им. Бунина и «Чайка». Право пользования земельными участками зарегистрировано МКП в установленном порядке.

Сквер «Чайка»

Во исполнение представления Палаты, в сквере «Чайка» восстановлена неработающая с 2014 года система автополива, на счет предприятия возвращены средства в сумме **100 тыс. руб.**, необоснованно перечисленные подрядчику (ООО «Алгоритм») в связи с принятым к оплате прежним руководством МКП завышенного объема работ по

[16] Постановление администрации городского округа город Воронеж от 11.06.2014 № 487 «Об утверждении Порядка проведения работ по вырубке и посадке древесно-кустарниковых насаждений, устройству газонов и цветников, осуществления уходных работ за ними на территории городского округа город Воронеж»

благоустройству Адмиралтейской площади.

В целом по результатам исполнения представлений КСП пересмотрены тарифы на услуги и работы, выполняемые МКП «ЭкоЦентр», проведена паспортизация парков и скверов, усилен контроль за состоянием детского игрового оборудования. Проведена полная инвентаризация имущества предприятия, организован учет поступления и выбытия материальных запасов, который ранее на предприятии практически не велся.

В балансе предприятия отражено имущество и основные средства, созданные в ходе реконструкции сквера «Чайка» и Адмиралтейской площади, стоимостью более 11 млн. руб., и многое другое.

4.9. МП «Обеспечение коммунальными услугами»

4.9.1. В рамках программы в 2017 году проведена проверка использования средств, направленных на замену лифтового оборудования в многоквартирных домах, расположенных на территории Воронежа. Заказчиком выступал региональный Фонд капитального ремонта МКД.

Финансирование мероприятий производилось во исполнение краткосрочного плана реализации программы капитального ремонта общего имущества МКД на 2016-2017 годы с привлечением средств Фонда содействия реформированию ЖКХ, средств областного и городского бюджетов, а также собственников помещений. Общий объем финансирования составил 150,5 млн. руб.

Проверка показала, что в первоочередном порядке в 2016-2017 менялись лифты, введенные в эксплуатацию в период с 1969 по 1976 годы, в связи с полной выработкой своего рабочего ресурса. Заменено 85 лифтов в 18-ти многоквартирных домах Воронежа.

По результатам обследования установлено, что на всех объектах работы завершены в полном объеме, но два лифта из-за выхода из строя редукторов лебедок были в неисправном состоянии (ул. Моисеева, 25 и пр-т Патриотов, 38). В ходе проверки неработающее оборудование оперативно заменено подрядной организацией, недостатки устранены.

Над машинными отделениями лифтовых шахт (ул. Остужева, 5а и пр-т Патриотов, 30) выявлено протекание кровли, что чревато выходом из строя установленного оборудования. В рамках исполнения представления Палаты в адрес УК Советского и Железнодорожного районов Фондом направлены письма о необходимости устранить указанные недостатки.

Проверкой установлены факты завышения стоимости оборудования, в т.ч. светильников, и неэффективные расходы на прокладку дорогостоящего кабеля, не соответствующего проектной документации. Часть излишне

перечисленных средств в сумме **1 млн. руб.** добровольно возвращена подрядчиком на счет Фонда. О возврате основной суммы по представлению КСП Фондом подан иск, и спор решается в судебном порядке.

4.9.2. Во исполнение представления КСП, по итогам предыдущей проверки, Фондом продолжена работа по взысканию необоснованно полученных подрядными организациями денежных средств, из-за завышения объемов работ, некачественного выполнения и неправомерного применения территориальных единичных расценок по ремонту МКД в 2015 году. Указанные нарушения и недостатки привели к переплате денежных средств подрядным организациям на сумму более 9 млн. руб.

По итогам судебных разбирательств в 2017 году Арбитражным судом вынесены решения о взыскании с недобросовестных подрядчиков почти **3,5 млн. руб.**, взыскание еще **3,3 млн. руб.** – на рассмотрении.

4.10. Городская адресная инвестиционная программа

В рамках ГАИП проведены проверки использования бюджетных средств, выделенных на строительство *городских школ и детских садов*, строительство *объектов водоснабжения и канализования*, а также на *реконструкцию стадионов «Чайка» и «Локомотив»* в рамках подготовки к проведению в России чемпионата мира по футболу.

Заказчиком работ выступало управление строительной политики. Строительный контроль, за исключением работ по реконструкции стадионов, осуществляло МКУ «Дирекция единого заказчика капитального строительства».

4.10.1. Общий объем средств, выделенных на *строительство образовательных учреждений составил* более 340 млн. руб. В ходе проверок основное внимание КСП было сосредоточено на объектах, уже введенных в эксплуатацию, а именно: общеобразовательной школы №101 и детских садов №84 и №199.

Здание МБОУ СОШ №101

По результатам обследования построенных объектов установлено, что все основные конструкции зданий и смонтированные инженерные системы находятся в работоспособном состоянии. В то же время, при обследовании школы №101 были выявлены многочисленные потеки на потолках и стенах здания, что свидетельствует о негерметичности кровли. В рамках исполнения представления КСП недостатки внутри здания подрядной организацией (ОАО «ДСК») устранены, и принято решение об устройстве кабельной системы противообледенения кровли, что, по мнению специалистов, решит сложившуюся проблему. УСП уже подготовило проектно-сметную документацию.

Также проверкой установлено, что здание школы расположено на двух земельных участках, ни один из которых в установленном порядке

учреждению не передан. Основной участок площадью более 30 000 кв.м находился в собственности Воронежской области, и в рамках исполнения представления Палаты уже передан в городскую казну. Второй же участок на праве безвозмездного пользования передан Воронежскому госуниверситету, и для его оформления в муниципальную собственность требуется согласование Минобрнауки РФ. На отчетную дату согласование не получено.

По результатам обследования детских садов сотрудниками палаты также установлен ряд недостатков в качестве выполненных работ.

Во исполнение представления КСП подрядчиком по строительству д/сада № 199 по ул. Шишкова (ОАО «ДСК») все выявленные недостатки устранены и, кроме того, во избежание протекания кровли аналогичного школе 101, подготовлен проект по устройству кабельной системы противообледенения кровли д/сада. Работы запланированы при наступлении соответствующих погодных условий.

Детский сад №199

Детский сад №84

Подрядчик, выполнявший работы по строительству детского сада № 84 на Московском пр-те (ООО «СМУ-5»), добровольно устранить выявленные недостатки отказался, в связи с чем, по представлению КСП управлением строительной политики направлено исковое заявление в суд. Заседание назначено на февраль 2018 года.

4.10.2. В рамках контрактов на *строительство объектов водоснабжения и канализования* произведено устройство нового водопровода от Левобережного водозабора до Воронежского гидроузла, где расположены отдаленные от массовой застройки многоквартирные дома. В пос. Сомово выполнены работы по присоединению к существующей сети канализации ул. 9 Мая и ул. Жданова. Завершено длившееся более 3-х лет канализование частного сектора улиц Витебская и Ржевская, а также строительство водоснабжения в пос. Боровое. Близится к завершению строительство канализования улиц Гастелло, Бунакова, Дуговой и пер. Дуговой.

Устройство газона на ул. Ржевской

В ходе проверки проведены обследования КНС, построенных на ул. Гастелло и ул. Ржевской, по результатам которых установлены недостатки в качестве выполненных работ, которые оперативно устранены подрядными организациями в добровольном порядке. Произведено повторное устройство газона, огрунтовка и окраска металлических конструкций.

При обследовании КНС на ул. Гастелло установлено, что помещения машинного отделения заполнены водой по причине негерметичности фундамента здания. Во исполнение представления Палаты управлением строительной политики проведено техническое обследование, подготовлена проектная документация на выполнение работ по дополнительной гидроизоляции фундаментов. В отношении ООО «ГОЧЕЛ», некачественно выполнившего работы по строительству КНС, вынесено решение суда о взыскании с ООО почти **2 млн. руб.**

КНС по ул. Гастелло

Исполнены требования КСП и по установке автономного источника питания (дизель-генератора), без которого ввод КНС в эксплуатацию невозможен. Начата работа по оформлению права муниципальной собственности на вновь построенные объекты в целях дальнейшей передачи на обслуживание специализированным организациям.

4.10.3. На *реконструкцию стадионов «Чайка» и «Локомотив»* в 2016-2017 годах направлено 382 млн. руб. В ходе исполнения контрактов выполнены работы по устройству футбольных полей с натуральным травяным покрытием, строительству административных зданий, устройству легкоатлетических секторов и благоустройству территории. Закуплена специальная техника, необходимая для ухода за футбольными полями, а также различное оборудование, в том числе для обеспечения антитеррористической защищенности.

Футбольное поле стадиона «Чайка»

Недостатки в качестве выполненных работ, выявленные в ходе обследования стадионов, устранены подрядчиком в ходе проверки. Выполнены работы по установке недостающего ограждения тренировочной площадки на стадионе «Чайка», устройству дополнительного уклона кровли административного здания стадиона «Локомотив» для отвода осадков. Произведена утрамбовка тротуарной плитки. По мнению КСП, одной из причин выявленных недостатков стал недостаточный строительный контроль за ходом производства работ, осуществляемый АНО «Арена 2018».

Проверкой установлены нарушения отдельных норм Федерального закона № 44-ФЗ: в ЕИС не размещались документы о приемке выполненных работ и локальные сметы. По ряду контрактов нарушены сроки размещения информации об их заключении. По материалам данной проверки решением УФАС по Воронежской области руководитель УСП дважды привлечен к административной ответственности в виде штрафа.

На контроле Палаты остаются вопросы взыскания неустойки за нарушение сроков выполнения проектных работ, возмещения подрядной организацией средств, необоснованно полученных в связи с завышением объемов работ, а также определения организации, которая будет выполнять работы по содержанию стадионов до проведения чемпионата мира по футболу.

4.11. Муниципальные предприятия

В отчетном периоде Палатой проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности трех предприятий: *МКП МТК «Воронежпассажиртранс», МКП «Управление главного архитектора», МКП БПХ «Чайка»*.

4.11.1. Проверка *МКП МТК «Воронежпассажиртранс»* Контрольно-счетной палатой проводится не первый раз.

За 2014-2016 годы подвижной состав предприятия обновлен. В муниципальном парке числятся 46 троллейбусов, все в исправном состоянии. Из 158 муниципальных автобусов для выхода на линию пригодны 105 ед. Вместе с тем муниципальный подвижной состав имеет степень износа более 75%. В результате для выполнения условий договора предприятием привлекаются автобусы частных владельцев (ежедневно на линию выходит порядка 50-55 автобусов среднего класса).

Деятельность муниципального предприятия по перевозке пассажиров убыточна – себестоимость перевозки одного пассажира в два раза больше установленного тарифа. По результатам проверки сделан вывод, что отсутствие субсидий из городского бюджета на возмещение затрат от перевозок пассажиров электротранспортом, низкий тариф на перевозки, наличие дублирующих маршрутов не позволяет муниципальному предприятию конкурировать с частными перевозчиками.

Проверкой выявлены и нарушения при организации финансово-хозяйственной деятельности предприятия: в нарушение решений Воронежской городской Думы предприятие сдавало в аренду муниципальные нежилые помещения без согласования с собственником, без оценки рыночной стоимости арендной платы и без проведения торгов, кроме того в отсутствие утвержденных тарифов на платные услуги осуществляло заказные перевозки.

Во исполнение представления КСП предприятие заключило 33 договора аренды по результатам аукционов, подготовлены и направлены в управление экономики администрации материалы о пересмотре тарифов. Исполнение представления остается на контроле.

4.11.2. *МКП «Управление главного архитектора»* является исполнителем заказа, который доводится предприятию куратором – управлением главного архитектора. Предприятием выполняются работы по

подготовке материалов для разработки градостроительных планов земельных участков, для постановки на кадастровый учет земельных участков, занимаемых озелененными территориями, а также объектов водоснабжения и теплоэнергетического хозяйства.

Как показала проверка, удельный вес доходов от услуг, предназначенных для нужд муниципального образования, в общей сумме доходов предприятия не превышает 18%, при этом, согласно Федеральному закону № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», доля муниципальных услуг должна быть более 50%. Поэтому очевидно, что деятельность предприятия акцентирована не на выполнении муниципальных заказов. По итогам совещания и заседания коллегии, Контрольно-счетной палатой управлению главного архитектора, как куратору, рекомендовано пересмотреть организационно-правовую форму предприятия.

В ходе проверки хозяйственной деятельности МКП были установлены отдельные нарушения Порядка предоставления субсидий в части увеличения сроков проверки документов, утверждения адресного перечня объектов, обязательной проверки сметных расчетов, подтверждающих стоимость выполненных работ. Муниципальное имущество, переданное в оперативное управление предприятию, использовалось неэффективно, в нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» предприятием не приняты к учету основные средства и материальные запасы на сумму **1,3 млн. руб.**

В целях устранения нарушений по результатам контрольного мероприятия направлены представления руководителю управления главного архитектора и директору предприятия, информационное письмо – курирующему вице-мэру.

4.11.3. Проверка деятельности *МКП банно-прачечное хозяйство «Чайка»* проведена Контрольно-счетной палатой повторно, после контрольного мероприятия 2013 года, когда были установлены серьезные нарушения финансово-хозяйственной деятельности, приведшие предприятие к предбанкротному состоянию.

С 2014 года на совещаниях различных уровней администрацией городского округа неоднократно принимались решения о ликвидации предприятия в связи с его убыточностью.

Баня № 8 пер. Славы, 13

Начиная с 2017 года, куратором (управлением развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики) и руководством предприятия приняты меры по улучшению финансового состояния МКП: по состоянию на декабрь 2017 своевременно уплачиваются текущие налоги, погашается просроченная кредиторская задолженность, оптимизирована численность предприятия, уменьшены производственные расходы. С 1 января 2017 года

утверждены новые тарифы на услуги для населения по помывке в банях, установлена льготная система для пенсионеров и детей. Одним из актуальных направлений деятельности предприятия по-прежнему остается предоставление услуг по помывке в банях военнослужащих (для военных установлен льготный тариф).

На момент проверки муниципальный банный комплекс представлен 4-мя банями (ул. Тимирязева, 17, ул. Аксакова, 58, пер. Славы, 13, ул. Романтиков, 2). Баня по ул. Сомовская, 1 не функционирует – необходимо проведение ремонтных работ, а баня по ул. Димитрова, 52 сдана в долгосрочную аренду.

мкр. Придонской, баня № 13

В 2017 году в помещениях бань начаты ремонтные работы – в бане № 10 заменены окна, в бане № 8 перекрыта крыша. Во всех функционирующих банях установлены кассовые аппараты, проведены мероприятия по легализации выручки в полном объеме.

Услуги бань востребованы жителями города. По итогам 2017 года очевидно, что деятельность не только коммерческих, но и муниципальных бань может быть прибыльной. Вместе с тем говорить, что предприятие вышло из кризиса, еще рано. Вопрос о дальнейшей деятельности предприятия остается открытым.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой направлены представления руководителю управления развития предпринимательства, потребительского рынка и инновационной политики, а также директору предприятия, информационное письмо – курирующему вице-мэру. В настоящее время проводится работа по устранению нарушений.

4.12. Контроль поступления неналоговых доходов

Ежегодно Контрольно-счетной палатой проводятся проверки администраторов неналоговых доходов. В 2017 году проведены проверки двух управлений – *УИЗО*, а также *управления жилищных отношений*.

4.12.1. Нельзя не отметить, что в течение почти пяти лет Контрольно-счетной палатой совместно с управлением имущественных и земельных отношений проводится активная планомерная работа по оформлению в муниципальную казну имущественных объектов, оформлению аренды и прав оперативного управления в соответствии с действующим законодательством, ведь практически половина выявляемых нарушений при проверках учреждений и предприятий, связаны с муниципальной собственностью.

Во исполнение представлений КСП по результатам проверок ООО «РВК-Воронеж» и МУП «Воронежская горэлектросеть» управлением имущественных и земельных отношений оформлены и переданы в аренду 219 земельных участков, занимаемых объектами водоснабжения и электроснабжения, в результате поступления в бюджет в 2017 году увеличились на **18,3 млн. руб.**

В 2017 году ООО «Парнас-2001» по представлению КСП передало в муниципальную собственность нежилые помещения стоимостью 20 млн. руб., как предусмотрено договором аренды земельного участка, но не было реализовано практически.

По представлению КСП, внесенному по итогам проверки 2017 года, с целью контроля использования муниципальных земельных участков управлением имущественных и земельных отношений проводятся ежемесячные выезды и осмотры участков. Внесены изменения и в автоматизированный реестр «Управление муниципальной собственностью».

Земельный участок по ул. Землячки, 11 используется ООО «Вектор» незаконно

Во исполнение представления КСП заключены договоры аренды трех земельных участков, что будет пополнять бюджет почти на полмиллиона рублей ежегодно. В настоящее время управлением имущественных и земельных отношений активизирована работа по обращению взыскания на незаконных пользователей земельными участками по ул. Землячки, 11, ул. Антонова-Овсеенко, 24а, и оплате за их фактическое использование. Нельзя не отметить, что взыскание долгов в судебном порядке – процесс длительный, который осложняется еще и ликвидацией фирм-ответчиков.

4.12.2. Во исполнение представления КСП *управлением жилищных отношений* проведены мероприятия по выявлению жилых помещений, освободившихся в связи с расторжением, либо прекращением действия договоров соцнайма, а также в связи с прекращением права собственности граждан (в том числе по причине смерти нанимателя или собственника). В 2017 году управлением жилищных отношений выявлены 84 таких помещения. После проведения капитального ремонта указанные помещения будут предоставлены по решениям судов.

В отношении еще 122-х помещений управлением жилищных отношений проводятся мероприятия по признанию жилья выморочным либо бесхозяйным имуществом. По представлениям КСП управлением жилищных отношений разработаны, а администрацией утверждены Положения о порядке учета и оформления права муниципальной собственности на выморочное имущество в виде жилых помещений, а также о порядке выявления и оформления права муниципальной собственности на бесхозяйные жилые помещения.

В рамках исполнения представлений КСП, направленных по результатам ранее проведенных проверок, управлением жилищных отношений продолжена работа по взысканию задолженности по плате за найм с нанимателей муниципальных жилых помещений. В 2017 году

мировыми судами приняты решения по 139 искам о взыскании задолженности без малого на **2 млн. руб.**

4.12.3. Контрольно-счетной палатой проведена проверка управления имущественных и земельных отношений *по выполнению возложенных функций в сфере рекламы*.

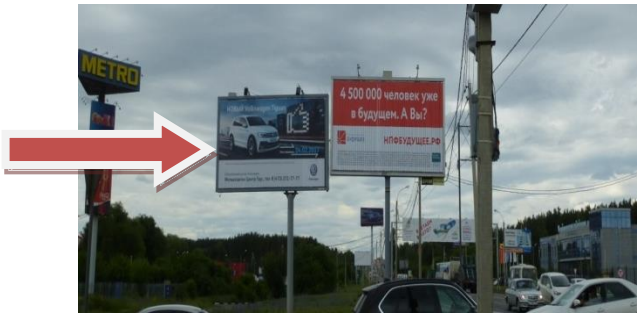
Проверка показала, что основной объем доходов от размещения рекламных конструкций на территории городского округа поступает в бюджет Воронежской области, что обусловлено перераспределением полномочий в сфере рекламы и распоряжения неразграниченными земельными участками, установленным Законом Воронежской области от 30.12.2014 № 217-ОЗ. Так, соответствующие доходы областного бюджета за 2016 год составили 154,7 млн. руб., тогда как бюджета городского округа – 23,4 млн. руб. (почти в 7 раз меньше). По результатам проверки Контрольно-счетная палата пришла к выводу, что основная причина – это недостаточные темпы оформления земельных участков. В настоящее время по представлению КСП проводится работа по оформлению в муниципальную собственность неразграниченных земельных участков, занятых 34-мя автомобильными дорогами протяженностью 118,5 км, что позволит в дальнейшем получить дополнительные доходы от размещенных на них рекламных конструкций.

Проверкой также установлено, что информационное взаимодействие между городскими и областными структурами (ДИЗО и УИЗО) не было отработано. В результате:

– после оформления земельных участков в муниципальную собственность, уже ранее заключенные ДИЗО договоры на размещение 20-ти рекламных конструкций на этих участках, поступили в городское управление имущественных и земельных отношений спустя полгода и более. Соответственно, в городской бюджет недопоступило почти 2,5 млн. руб.;

– некоторые владельцы рекламных конструкций ограничились заключением договоров с городским управлением имущественных и земельных отношений, не обращаясь в ДИЗО за разрешением на установку. В результате конструкции не проходили проверку на безопасность и соответствие техническим регламентам, а в городской бюджет не поступала госпошлина за выдачу разрешения;

– на муниципальных земельных участках размещались незаконные конструкции (без разрешений и договоров, т.е. без оплаты в бюджет), так как соответствующие уведомления на демонтаж по ним из ДИЗО в городское управление не поступали.



Незаконные конструкции по ул. Остужева, ул. Шишкова

Для предотвращения подобных нарушений по представлению КСП между администрацией городского округа и ДИЗО заключено соглашение о взаимодействии, направленное на формирование единой базы данных о рекламных конструкциях на территории города, информационный обмен о заключенных договорах на размещение рекламных конструкций и выданным по ним разрешениям, а также взаимодействие по демонтажу незаконно установленных конструкций.

В результате работы в рамках данного Соглашения на сегодняшний день:

– более чем по 90% конструкций, установленных на муниципальных участках, получены разрешения ДИЗО;

– выявленные незаконные конструкции на муниципальных земельных участках демонтированы;

– из ДИЗО дополнительно переданы 11 договоров, заключенных на размещение рекламных конструкций на муниципальных земельных участках. Дополнительные поступления в бюджет по ним составят порядка **0,6 млн. руб.** в год.

Также по представлению КСП в соответствии с планом мероприятий, утвержденным первым заместителем главы администрации по стратегическому планированию, экономике и финансам:

– активизирована работа по заключению договоров на свободные места, предусмотренные схемой. Ранее торги проводились только 1-2 раза в год, в результате на свободных местах размещались незаконные конструкции. После проверки торги проводятся практически ежемесячно. В результате заключено 12 новых договоров, по которым в бюджет уже поступило **3,3 млн. руб.**, а также ожидаются платежи еще на сумму **1,2 млн. руб.** ежегодно;

– приняты нормативные правовые акты, направленные на совершенствование реализации функций в сфере рекламы. Например, в Положение об УИЗО решением Воронежской городской Думы внесены изменения, предусматривающие ведение реестра мест размещения рекламных конструкций, расположенных на объектах муниципальной собственности (отсутствие такой информации приводило к выпадающим доходам городского бюджета). Проверка также показала, что управлением надлежащим образом не контролировалось выполнение условий договоров по размещению рекламных конструкций. В целях организации такой работы

Приказом руководителя УИЗО утвержден Порядок контроля за исполнением условий договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Администрацией городского округа принят и целый ряд иных мер по устранению выявленных нарушений. В плане работы КСП на 2018 год предусмотрена проверка исполнения представления.

5. Экспертно-аналитическая деятельность

В соответствии с Положением о КСП за отчетный период проведено 132 *экспертно-аналитических мероприятия*, из них 120 – экспертизы проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления с подготовкой соответствующих заключений. Контрольно-счетной палатой в общей сложности внесено 156 предложений и замечаний, из них 141 реализовано.

5.1. В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой *бюджетные полномочия*, установленные ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ[17] и ст.ст.157, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, исполнены:

– полномочия по внешней проверке отчета об исполнении бюджета реализованы при подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа за 2016 год;

– по контролю за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств исполнены при подготовке заключений на отчет об исполнении бюджета за квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года;

– по экспертизе проекта бюджета – при подготовке заключения на проект бюджета городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

5.2. При подготовке Заключения на проект бюджета Контрольно-счетной палатой использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в субъектах бюджетного планирования. Проанализирована работа управления экономики по составлению Прогноза социально-экономического развития городского округа город Воронеж на 2018 год и плановый период до 2020 года, управления финансово-бюджетной политики, главных администраторов доходов, главных распорядителей бюджетных средств. Администрации городского округа даны отдельные рекомендации в части формирования бюджета, а также предложения для использования в работе в ходе исполнения бюджета. Часть предложений уже учтена, реализация остальных находится на контроле КСП.

Особое внимание, как и прежде, было уделено формированию *доходной части бюджета*, полноте и своевременности поступления доходов.

В ходе анализа отмечено, что по таким значимым источникам, как земельный налог, налог на имущество физических лиц, поступления от

[17] Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»

аренды и продажи объектов муниципальной собственности, наблюдается сокращение. Во-первых, это обусловлено оспариванием в судах собственниками и арендаторами кадастровой стоимости имущества.

Во-вторых, наиболее ликвидное муниципальное имущество уже реализовано в рамках программы приватизации, либо в порядке реализации преимущественного права на выкуп арендуемых помещений субъектами малого и среднего предпринимательства.

В результате за 2017 год по указанным источникам поступления снизились более чем на 600 млн. руб. Такая динамика прогнозируется и на 2018 год. Поэтому своей основной задачей КСП считает выявление резервов увеличения доходов муниципального бюджета.

Одним из таких резервов является задолженность по налоговым и неналоговым источникам, которая в общей сложности составляет порядка 1,5 млрд. руб. Проверки показали, что часть задолженности уже нереальна к взысканию и подлежит списанию. Однако при активизации претензионно-исковой работы, в том числе комиссиями по мобилизации доходов, созданными в управах, обеспечить дополнительные поступления в бюджет вполне реально. Например, в результате проведенной работы по сокращению недоимки по НДФЛ и земельному налогу только за 9 месяцев 2017 года в городской бюджет дополнительно поступило почти **34 млн. руб.**, еще свыше **90 млн. руб.** – в результате погашения задолженности по арендной плате за землю. Поэтому Контрольно-счетная палата ежегодно при проведении экспертизы проекта бюджета предлагает увеличение доходной части бюджета на сумму реальной к отработке недоимки.

При утверждении бюджета принято предложение Контрольно-счетной палаты по увеличению доходной части на **20 млн. руб.** за счет отработки части недоимки по НДФЛ и налогам на имущество. Кроме того, учитывая результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, КСП обозначены реальные резервы увеличения поступлений по неналоговым доходам в процессе исполнения бюджета.

Например, один из резервов роста доходов – платежи за право заключения договоров на размещение нестационарных торговых объектов (НТО). Это стало темой проверки, которая начата в конце 2017 года в структурных подразделениях администрации городского округа и в районных управах. Предварительные результаты свидетельствуют о том, что в схеме размещения НТО существуют еще не занятые места, а также выявлены факты несоответствия групп реализуемых товаров и количества холодильного оборудования утвержденной схеме и условиям договоров. Это – еще один реальный источник дополнительных доходов бюджета, поскольку от выполнения указанных условий зависит размер платы за право размещения НТО. По итогам проверки структурным подразделениям администрации городского округа будут даны конкретные рекомендации.

При проведении экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетной палатой также проанализировано финансовое обеспечение достижения

целевых показателей оплаты труда работников бюджетной сферы в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 и принятыми «дорожными картами». Кроме того, учитывая результаты контрольных мероприятий, обращено внимание администрации на обоснованную потребность в дополнительном финансировании расходов на совершенствование материально-технической базы учреждений бюджетной сферы. Учитывая ограниченность доходных источников бюджета, Контрольно-счетной палатой рекомендовано ответственным исполнителям муниципальных программ сформировать планы, «дорожные карты», предусматривающие поэтапную модернизацию материально-технической базы и проведение капитальных ремонтов с обозначением приоритетов.

5.3. При *ежеквартальном анализе исполнения бюджета* особое внимание было уделено рискам неисполнения распорядителями и получателями бюджетных средств поквартального кассового плана расходов. В истекшем году, как и в предыдущие годы, основная часть расходов капитального характера отнесена на 4 квартал. Это зачастую связано, как с большой долей расходов капитального характера, поздним доведением лимитов из вышестоящих бюджетов, так и с несвоевременным проведением конкурсных процедур, в том числе по вине заказчиков. Кассовый план 9-ти месяцев по расходам был исполнен только на 82%. Соответственно, значительный объем платежей прогнозировался в последние недели года. В свою очередь, это чревато нарушением урезанных Правительством РФ сроков оплаты по контрактам, за что с 2017 года КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

В условиях ограниченности доходов и закредитованности бюджета, Контрольно-счетная палата считает важным пересмотреть подходы к предоставлению льгот по налоговым и неналоговым платежам. Например, только за 2016 год выпадающие доходы бюджета города от предоставления льгот составили 75 млн. руб., еще порядка 100 млн. руб. не поступило в результате частичного или полного освобождения от уплаты земельного налога ряда государственных учреждений Воронежской области.

Учитывая поручения по реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию в части оптимизации налоговых льгот и иных преференций, в том числе, исходя из оценки их востребованности и экономического эффекта, Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения администрации городского округа. В их числе – целесообразность рассмотрения вопроса о предоставлении льгот только при наличии подробного экономического обоснования, с последующим обязательным отчетом предприятий (организаций), получивших льготы, о достигнутых социальных или экономических результатах. Следует отметить, что в плане работы КСП на 2018 год предусмотрено экспертно-аналитическое мероприятие по оценке эффективности предоставления налоговых льгот в части городского бюджета.

6. Аудит 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»*** в 2017 году в рамках *аудита в сфере закупок* Контрольно-счетной палатой проведено 3 контрольных мероприятия на 24 объектах и 3 экспертно-аналитических мероприятия, которыми охвачены 59 муниципальных заказчиков.

6.1. Половина проведенных мероприятий традиционно была посвящена вопросам организации питания в муниципальных образовательных учреждениях.

6.1.1. Соблюдение требований законодательства в ходе *поставки продуктов питания в дошкольные учреждения* проверено в 12 детских садах по предложению главы города.

По итогам проверки отмечены положительные изменения в организации дошкольного питания: учреждениями и управлением приняты необходимые локальные акты по дошкольному питанию, детскими садами отслеживается наличие документов, подтверждающих качество питания, проводится экспертиза поставляемых продуктов.

Эти выводы подтверждены результатами анкетирования получателей муниципальной услуги – родителей воспитанников детских садов. Большинство опрошенных (порядка 90%) довольны качеством и организацией питания в детских садах.

Практически все продукты закупались детскими садами по результатам совместных конкурентных торгов – электронных аукционов и конкурсов с ограниченным участием – в конце 2016 года. Путем проведения конкурсов закупались молочные продукты (5 лотов), остальные – на аукционах. Кроме конкурентных процедур, часть продуктов закупалась у единственного поставщика, причем связано это было, как с необходимостью кормить детей во время проведения повторных конкурсов по закупке молочных продуктов, так и с нехваткой продуктов в конце полугодия. По мнению КСП, это может свидетельствовать о недостатках планирования потребности.

Анализ закупочных цен по всем способам определения поставщика показал, что для заказчиков было более выгодным проведение конкурентных процедур. Товары у единственного поставщика, как правило, оказывались дороже.

В ходе проверки были установлены отдельные нарушения законодательства о контрактной системе, допускаемые учреждениями. Например, в качестве обеспечения исполнения контракта поставщиками предъявлялись банковские гарантии, срок действия которых заканчивался ранее срока действия самих контрактов, что может служить предпосылкой к признанию поставщика уклонившимся от заключения контракта. Были отмечены отдельные случаи несвоевременного внесения изменений в планы-графики и размещения информации в единой информационной системе, несоответствия контрактов конкурсной или аукционной документации.

По итогам аудита выявлены нарушения условий контрактов – поставка продуктов, не соответствующих контракту, или продуктов, остаточный срок годности которых был меньше предусмотренного контрактом. В ходе проверки по инициативе КСП учреждениями проведены замены продуктов, в основном овощей, – всего порядка полутонны.

Отдельно были проанализированы сроки оплаты контрактов: нарушения соответствующих норм Федерального закона № 44-ФЗ отмечены в 10 детских садах из 12 проверенных. Поскольку с мая текущего года сроки оплаты значительно сокращены, а в августе за их нарушение введена административная ответственность, то по рекомендациям КСП управлением образования издан приказ «О сроках оплаты поставленных продуктов питания».

Представления КСП исполнены в полном объеме: учреждениями строго соблюдаются требования законодательства о контрактной системе, в том числе усилен контроль при приемке товаров. Допустившие выявленные нарушения должностные лица – всего 15 сотрудников – привлечены к дисциплинарной ответственности.

6.1.2. В ходе контрольного мероприятия в 11 общеобразовательных учреждениях проанализирована закупка услуг по *организации горячего питания* путем проведения совместных конкурсов с ограниченным участием.

По итогам проверки отмечено, что год от года организация и качество школьного питания улучшаются. Большинство опрошенных в ходе традиционного анкетирования удовлетворены качеством питания в столовой: 88% учащихся и 78% родителей в целом положительно ответили на этот вопрос. Кроме того, по сравнению с прошлыми годами, увеличился охват обучающихся горячим питанием; приняты необходимые нормативные документы по организации питания; на всех стадиях закупки отслеживаются качественные характеристики продуктов.

Вместе с тем в ходе проверки стало очевидным, что отдельные нормативные акты нуждаются в корректировке и уточнении. Так, например, Положение об обеспечении питанием школьников[18] необходимо привести в соответствие требованиям СанПиН 2.4.5.2409-08[19]. Кроме того, в дополнение

[18] 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»

[19] Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45 «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08» (вместе с «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»)

к утвержденной Дорожной карте по улучшению качества и увеличению охвата обучающихся питанием[20] управлению образования предложено разработать для учреждений единую методику расчета показателей по охвату обучающихся горячим питанием. Это связано с тем, что данные, представленные школами для расчета этого показателя, являются несопоставимыми и оказывают отрицательное влияние на достоверность итоговых значений по городскому округу в целом. Сведения представляются в департамент образования, науки и молодежной политики Воронежской области. В настоящее время управлением образования и молодежной политики прорабатывается решение указанных проблем.

Ряд недостатков отмечен и при проверке закупки услуг по организации питания уже на стадии конкурсного отбора участников. Так, отдельные критерии оценки заявок участников конкурса в части качества поставляемых продуктов и приготовляемых блюд не позволяют объективно оценить предложение участника на соответствие требованиям заказчика. Например, согласно представленным участниками конкурса документам, 2-3 сотрудника (кураторы качества питания) должны обеспечивать полноценный контроль одновременно в 25-30 школах. Управлению образования предложено доработать порядок оценки заявок участников закупки.

Вновь, как и при проверках прошлых лет, выявлены единичные нарушения законодательства о контрактной системе при планировании закупок, заключении и исполнении контрактов, а также при размещении информации о контрактах и их исполнении в единой информационной системе. Большинство нарушений учреждениями либо устранено, либо принято во внимание при размещении закупок на 2018 год, а виновные должностные лица – 16 сотрудников – привлечены к дисциплинарной ответственности.

При проверке исполнения контрактов обращено внимание и на отсутствие в них конкретных сроков и порядка приемки услуг, что не только нарушает требования ст. 94 Федерального закона Федерального закона № 44-ФЗ, но и, как показала проверка, может привести к серьезным нарушениям сроков оплаты. Такие нарушения установлены во всех охваченных контрольным мероприятием 11 учреждениях. Во избежание таких ситуаций в дальнейшем управлением и школами реализованы рекомендации КСП: в проекты контрактов внесен пункт об оформлении результатов приемки в течение 1 рабочего дня, а также издан приказ руководителя управления

[20] Приказ руководителя управления образования и молодежной политики от 16.05.2017 № 419/01-06 «Об утверждении Дорожной карты по улучшению качества и увеличению охвата обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений горячим питанием»

образования с установлением конкретных сроков прохождения документов об оплате.

Установлены также случаи несоблюдения требований отдельных нормативных документов в части предоставления полдников, состава бракеражной комиссии, длительности приемов пищи, экспертизы поставляемых товаров, родительского контроля питания и т.д. Большинство нарушений уже устранено: школами увеличено время для приемов пищи, создана комиссия по проведению экспертизы, к контролю качества питания привлекаются родители.

6.2. Проверка *исполнения казенным учреждением «Городской центр муниципального имущества» требований законодательства о контрактной системе* проведена по предложению главы городского округа.

Закупочная деятельность учреждения в проверяемом периоде в целом осуществлялась в соответствии с требованиями закона. Все контракты центром заключались на поставку товаров и оказание услуг, предназначенных для содержания учреждения (канцтовары, коммунальные услуги, бензин и обслуживание автомобиля).

Несмотря на небольшой объем закупаемых товаров и услуг, проверкой установлены нарушения при планировании закупок, исполнении контрактов и размещении информации в единой информационной системе, ставшие следствием отсутствия должного контроля со стороны ответственных исполнителей. В итоге контрактный управляющий, допустивший большинство нарушений, привлечен к дисциплинарной ответственности.

В настоящее время рекомендации КСП по соблюдению требований законодательства исполнены. Во избежание дальнейших нарушений сроков оплаты приказом куратора – руководителя управления имущественных и земельных отношений – утвержден регламент взаимодействия по обработке документов на оплату расходных обязательств МКУ «ГЦМИ», в котором подробно прописаны сроки формирования и предоставления документов на оплату.

6.3. Аудит в сфере закупок в 2017 году также проводился в форме экспертно-аналитических мероприятий – *ежеквартальных мониторингов исполнения муниципальными заказчиками требований законодательства о контрактной системе* (на основе данных единой информационной системы).

В общей сложности проверено 78 контрактов на сумму 120,8 млн. руб. по разным направлениям расходования средств – жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство, социальная сфера, муниципальные предприятия.

6.3.1. Городским предприятиям, наделенным полномочиями муниципальных заказчиков с 1 января 2017 года, было уделено особое внимание. В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок МКП ПО БПХ «Чайка», «Редакция газеты «Берег», «Управление главного архитектора», «Воронежский жилищно-коммунальный комбинат», «ЭкоЦентр», МТК «Воронежпассажиртранс».

Основными предметами изучения стали планирование закупок и размещение информации в ЕИС. По результатам анализа планов закупок и планов-графиков установлено, что МКП «Берег», УГА и ВЖКК допустили нарушения сроков размещения перечисленных документов, а МКП ПОБПХ «Чайка» планирование на момент проведения мероприятия (июль 2017 года) вообще не осуществляло.

Следует отметить, что и изменения в нормативные правовые акты городского округа[21] в части осуществления планирования новыми заказчиками – муниципальными предприятиями – не были внесены, на что было указано в представлении КСП, направленном в управление муниципальных закупок. Постановления скорректированы в сентябре текущего года.

Кроме того, установлены также и другие нарушения:

– МКП МТК «Воронежпассажиртранс» в отдельных контрактах не был указан размер штрафа, а также не были прописаны все характеристики товаров;

– МКП «ВЖКК» в одном из контрактов не указан размер штрафа, а также допущены нарушения при размещении информации и отчетов об исполнении контрактов;

– МКП «ЭкоЦентр» нарушены сроки размещения информации и отчетов по отдельным контрактам, а также сроки оплаты по контрактам.

Выявленные нарушения устранены или приняты предприятиями к сведению, к виновным сотрудникам применены дисциплинарные взыскания.

6.3.2. В целом по итогам проведенных мониторингов КСП констатирует снижение количества нарушений по сравнению с прошедшими годами. В значительной мере на это повлияла практика информирования кураторов о нарушениях, допущенных учреждениями подведомственной сети, и проведения ими мероприятий по предотвращению нарушений.

Несмотря на это, в ходе всех экспертно-аналитических мероприятий выявлены нарушения при составлении конкурсной (аукционной) документации и формировании начальной (максимальной) цены контрактов, заключении контрактов, размещении информации в единой информационной системе.

Проверено и соблюдение заказчиками установленного требования о нормах закупок у субъектов малого предпринимательства, о закупках способом запроса котировок и у единственного поставщика. Превышение (или недостижение) установленных законом значений установлено по 13 учреждениям.

Допущенные нарушения устранены, к должностным лицам комбинатов благоустройства и учреждений социальной сферы (ответственным сотрудникам или руководителям) применены дисциплинарные взыскания.

---

[21] Постановления администрации городского округа от 30.09.2016 № 873 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа город Воронеж» и от 07.07.2016 № 618 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа город Воронеж»

7. Информационная, методологическая и иная деятельность

7.1. В 2017 году продолжилось сотрудничество Контрольно-счетной палаты с контрольно-счетными органами регионов и муниципальных образований в рамках мероприятий Союза муниципальных контрольно-счетных органов. Председатель и сотрудники КСП приняли участие в заседаниях президиума Союза МКСО (в Калининграде и Тюмени) и в общих собраниях членов представительств Союза МКСО по Центральному и Южному Федеральным округам (в Ярославле и Волгоградской области). Председатель КСП выступила с докладами на заседаниях в Калининграде и Ярославле, а также в качестве модератора «круглого стола» по теме «Актуальные вопросы внешнего муниципального финансового контроля: классификаций нарушений, недостатков, рисков и угроз» – на Общем собрании членов Союза МКСО в Ульяновске. Председателя воронежской КСП избрали в состав президиума представительства Союза МКСО в ЦФО.

7.2. Значительная работа в отчетном году была проведена Палатой в рамках работы Комиссии по вопросам методологии Совета КСО при СП РФ. Основное мероприятие плана работы Комиссии на 2017 год – поэтапная разработка Методических рекомендаций по оценке эффективности использования бюджетных средств и государственных (муниципальных) ресурсов.

В соответствии с решением Комиссии по вопросам методологии на первом этапе КСП Воронежа подобрала, проанализировала и обобщила информацию о практике выявления и классификации случаев нерациональной деятельности (бездействия) государственных (муниципальных) организаций, приведшей к неэффективному использованию бюджетных средств и (или) государственного (муниципального) имущества, а также недополучению или потере доходов бюджета.

При подготовке обзора использованы материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2015-2016 годах контрольно-счетными органами 40 субъектов РФ и 58 муниципальных образований. К наиболее значимым фактам неэффективного расходования средств приобщены решения различных судебных и иных инстанций, как подтверждающие правоту контрольного или надзорного органа относительно квалификации факта неэффективного расходования средств или использования имущества, так и опровергающие ее. Обобщенная информация была направлена в Комиссию по методологии Совета КСО при СП РФ. В настоящее время работа над документом продолжается.

7.3. В целях определения единого подхода к формированию и хранению рабочей документации, на основе которой делаются выводы о выявленных нарушениях (либо их отсутствии), разработан и утвержден стандарт организации деятельности «Требования к формированию рабочей документации в ходе контрольного мероприятия».

7.4. В отчетном периоде проводилась целенаправленная работа по развитию и совершенствованию профессиональных знаний муниципальных

служащих Палаты. Обучение по различным программам повышения квалификации в учебных заведениях Москвы, Санкт-Петербурга, Воронежа прошли 15 сотрудников КСП, получив удостоверения и сертификаты ФБУ НИИ системного анализа СП РФ, АНО ДПО «Институт экономики, управления и социальных отношений», АУ ВО «Институт регионального законодательства», ЧОУ ДПО «ЦНТИ «Прогресс».

7.5. Следуя законодательно закрепленному принципу гласности, КСП продолжила работу по обеспечению максимальной открытости и доступности для воронежцев информации об итогах проверок Палаты. Более 270 статей со ссылками на материалы КСП опубликованы в СМИ.

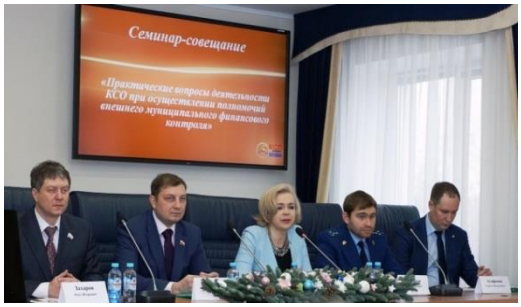
Результаты работы освещались на официальном сайте в соответствии с требованиями Федерального закона № 8-ФЗ[22]. На сайте обнародовалась информация о выявленных нарушениях и актуальные сведения о проводимой работе по их устранению, исполнению представлений КСП.

«Прямая связь» с воронежцами обеспечивается, в том числе, путем проведения в ходе отдельных проверок анкетирования жителей в электронном виде. Поступившая информация учитывается в документах по итогам контрольных мероприятий.

Помимо результатов работы, на сайте сообщается о последних изменениях законодательства, важных для использования в работе контрольно-счетными органами, бюджетополучателями и интересных для жителей города.

В конце текущего года Палата перешла на новую версию официального сайта, которая обеспечит более удобное визуальное восприятие информации. Важным изменением стало и то, что теперь посетители сайта могут прокомментировать размещаемые материалы и высказать свое мнение по наиболее острым проблемам.

Кроме того, стала доступной версия сайта для слабовидящих и мобильная версия, что позволит расширить круг потенциальных пользователей. Работать с материалами теперь будет удобнее, как пожилым людям, так и активно пользующейся мобильными устройствами молодежи, среди которой много социально-ответственных представителей. Безусловно, обновленный сайт станет полезным инструментом информационного обмена, позволяющим Палате получать информацию о проблемах, волнующих жителей города, и будет способствовать более эффективному решению задач финансового контроля.



7.6. В 2017 году, уже в третий раз, Палата провела семинар-совещание «Практические вопросы деятельности КСО при осуществлении полномочий внешнего муниципального финансового контроля». В мероприятии приняли участие представители Воронежской городской

[22] Федеральный закон от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления»

Думы, администрации города, правоохранительных органов, руководители муниципальных контрольно-счетных органов Воронежской области и ближайшие «соседи» – руководители и сотрудники КСО из Центрального федерального округа. Решение о проведении мероприятия принято руководителями муниципальных КСО Воронежской области коллегиально. Была отмечена огромная практическая ценность живого общения и возможность для обмена опытом по повышению эффективности внешнего финансового контроля на муниципальном уровне.

На мероприятии организована работа двух круглых столов, где участники семинара осветили вопросы подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета, экспертизы муниципальных программ, контроля организации питания в образовательных учреждениях, проверок в сфере благоустройства и озеленения, ремонта дорог и многие другие. Также обсуждались основные изменения действующего законодательства РФ, актуальные для практической деятельности КСО.

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

8. Основные задачи на 2018 год

В 2018 году Контрольно-счетная палата продолжит свою деятельность по обеспечению законного и эффективного использования муниципальных средств и имущества. Работа Палаты, как и прежде, будет направлена не только на констатацию нарушений и недостатков, но и на подготовку рекомендаций проверяемым организациям по недопущению их в дальнейшем.

В соответствии с требованиями законодательства план работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год предусматривает контроль за исполнением городского бюджета, проведение финансово-экономических экспертиз нормативных правовых актов, в том числе проектов муниципальных программ и вносимых в них изменений. При планировании учтены предложения органов местного самоуправления, правоохранительных органов, итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП предыдущих лет.

Одна из ключевых задач КСП на 2018 год – содействие реализации стратегических документов Российской Федерации, к которым относятся и приоритетные проекты. В рамках контрольной деятельности будет проверена реализация на территории города Воронежа социально значимых федеральных приоритетных проектов «Создание современной

образовательной среды для школьников», «Формирование комфортной городской среды», «Безопасные и качественные дороги».

Большинство мероприятий будет проводиться в рамках аудита в сфере закупок и аудита эффективности – основных видов контроля, которые позволяют оценить не только текущую деятельность объекта проверки, но и сделать выводы о значимости результатов его работы.

Тематика мероприятий КСП, включенных в план работы, касается наиболее важных сфер развития города. Планируются проверки использования средств, направленных на содержание и развитие объектов образования, культуры, физической культуры и спорта. Традиционно большое внимание будет уделено проверкам деятельности муниципальных предприятий, организации питания в образовательных учреждениях, а также поступления неналоговых доходов в бюджет города.

Важными составляющими в работе КСП в 2018 году остаются обеспечение методологического единства и повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа г. Воронеж **Е.С. Литвинчук**