КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ВЛАДИВОСТОКА

ОТЧЁТ о деятельности Контрольно-счетной палаты города Владивостока за 2019 год

УТВЕРЖДЕН
решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Владивостока
№ 3 от 27.03.2020

Содержание

1. Основные итоги деятельности Контрольно-счётной палаты в 2019 году **5**

2. Результаты экспертно-аналитической деятельности **14**

2.1. Результаты предварительного контроля в форме экспертно-аналитических мероприятий 14

2.2. Результаты текущего контроля в форме экспертно-аналитических мероприятий 19

2.3. Результаты последующего контроля в форме экспертно-аналитических мероприятий 19

2.3.1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета ВГО 19

2.3.2. Анализ состояния дебиторской задолженности по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и выработка предложений по ее сокращению 24

2.3.3. Оценка эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий города Владивостока, а также целесообразности их существования 26

3. Результаты контрольной деятельности **27**

3.1. Контроль за доходами городского бюджета, источниками финансирования его дефицита, управлением и распоряжением муниципальной собственностью, муниципальным долгом 27

3.1.1. Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от сдачи в аренду земельных участков 27

3.1.2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Владивостока "Некрополь" за 2017-2018 годы 33

3.1.3. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Владивостока "Аквамир" за 2018 год и 7 месяцев 2019 года 36

3.2. Контроль расходов городского бюджета на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство 39

3.2.1. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах на проектирование, строительство и ремонт дорожной инфраструктуры на земельных участках, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, под индивидуальное строительство 39

3.2.2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ по формированию современной городской среды за период с 01.01.2017 по 30.06.2019 43

3.2.3. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия города Владивостока "Владивостокское производственное объединение пассажирского автотранспорта № 1" за 2016-2018 годы 47

3.2.4. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на ремонт автомобильных дорог в рамках реализации приоритетного проекта "Безопасные и качественные дороги" за период с 01.01.2018 по 18.12.2019 50

3.3. Контроль расходов городского бюджета на образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную политику, общегосударственные вопросы 53

3.3.1. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году на организацию и обеспечение подготовки спортивного резерва и капитальный ремонт спортивных сооружений, а также выделенных в 2018 году на капитальный ремонт спортивной площадки по Океанскому проспекту, 43 54

3.3.2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения "Городские земли" за 2017 год и первое полугодие 2018 года 59

3.3.3. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения дополнительного образования "Владивостокский городской Дворец детского творчества" за 2017-2018 годы 61

3.3.4. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения дополнительного образования "Дворец спорта "Юность" г. Владивостока" за 2017-2018 годы 64

3.3.5. Проверка деятельности по организации и ведению бухгалтерского учета по операциям, связанным с коммунальными платежами за 2018 год, а также по подготовке исходных данных для составления муниципальных заданий на 2019 год для муниципальных образовательных учреждений 65

3.4. Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств 68

4. Информационная и иная деятельность 70

5. Обобщенная информация о результатах рассмотрения обращений граждан (физических лиц), в том числе представителей организаций (юридических лиц), общественных объединений, государственных органов, органов местного самоуправления и принятых мерах 72

6. Приоритетные направления и задачи деятельности Контрольно-счетной палаты на 2020 год 72

В 2019 году усилия Контрольно-счетной палаты были сосредоточены на законности и обоснованности предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением местного бюджета и бюджетного процесса, тем самым, деятельность которого является одной из приоритетных, призванная не допустить разбазаривания государственных ресурсов и резервов.

Работа осуществлялась в соответствии с задачами, поставленными руководством страны, Счетной палатой РФ и Контрольно-счетной палатой Приморского края.

Слаженное взаимодействие с органами власти, правоохранительными и контролирующими органами, позволило обеспечить реальную защиту бюджетных средств и самого бюджетного процесса.

Немаловажной сферой является участие палаты в правотворческом процессе при проведении экспертизы проектов нормативно-правовых актов, реализуя свои полномочия, путем проведения экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, касающихся расходных обязательств города, а также государственных и муниципальных программ.

Так, в 2019 году проведена оценка 10 проектов муниципальных правовых актов. По результатам их оценки дано 9 положительных заключений, которые соответствовали требованиям Федерального и регионального законодательства, муниципальных правовых актов. По 1 проекту муниципального правового акта дано отрицательное заключение, так как вошло в противоречие с действующим законодательством.

Подготовлены заключения на 4 проекта муниципальных программ и 3 проекта изменений в муниципальные программы (по МП "Противодействие коррупции во Владивостокском городском округе" изменения поступили дважды).

В ходе проверочных мероприятий выявлено 161 финансовое нарушение законодательства (АППГ[1] – 55) на сумму 210 млн. рублей, внесено 21 представление (АППГ – 16). В административном (8) и дисциплинарном (12) порядке наказано 20 нарушителей бюджетного законодательства. В правоохранительные и надзорные органы направлено 9 материалов с целью дачи правовой оценки и принятия мер реагирования. По одному материалу проверки органами расследования возбуждено уголовные дело, по двум – в органы предварительного расследования направлены материалы проверки для решения вопроса об уголовном преследовании виновных лиц.

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты города Владивостока за 2019 год подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ) и муниципального правового акта города Владивостока № 331-МПА от 17.11.2011 "Положение о Контрольно-счетной палате города Владивостока" (далее – Положение о Контрольно-счетной палате).

В отчете представлены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты по выполнению задач и реализации полномочий, возложенных на органы внешнего муниципального финансового контроля.

---

[1] АППГ – аналогичный период предыдущего года

1. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты определяется Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, Уставом города Владивостока, Положением о Контрольно-счётной палате, в части аудита в сфере закупок (мероприятий с элементами аудита в сфере закупок) - Федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ от 05.04.2013) и другими нормативными правовыми актами.

Контрольно-счетной палатой исполняются бюджетные полномочия в области внешнего муниципального финансового контроля, без реализации которых невозможно принятие бюджета, его корректировок, а также утверждение отчета об его исполнении.

Полномочия Контрольно-счетной палаты распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства; эффективности и законности управления муниципальной собственностью; полноты, результативности (эффективности и экономности) и целевого использования средств местного бюджета участниками бюджетного процесса; соблюдения ими правил ведения бюджетного учета и отчетности; осуществления аудита закупок и осуществления производства по делам об административных правонарушениях в сфере бюджетного законодательства.

В процессе реализации своих основных функций Контрольно-счетная палата ставит перед собой задачу обеспечения системного контроля за формированием и использованием средств бюджета городского округа, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения городской собственностью, а также выявления дополнительных резервов по наполнению доходов бюджета города. Реализацию этой задачи позволяет осуществить самостоятельный и независимый статус Контрольно-счетной палаты, предоставленный Думой города.

Для обеспечения сбалансированности, комплексности и достаточности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также востребованности их результатов, в основу плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год были положены мероприятия приоритетных направлений контроля, а также поручений Думы и главы города Владивостока, предложений прокуратуры города Владивостока.

Например, в план работы на 2019 год по поручению Думы города включены мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий "Некрополь", "Аквамир", "ВПОПАТ № 1".

При оценке рисков для выбора направлений планируемых к проведению мероприятий Контрольно-счетной палатой широко применялось регулярное наблюдение за показателями формирования и исполнения бюджета Владивостокского городского округа.

Например, мониторинг заключенных и исполненных муниципальных контрактов, размещенных на сайте zakupki.gov.ru, на предмет оценки рисков

неисполнения мероприятий муниципальных программ, не освоения бюджетных ассигнований, в том числе предусматривающих софинансирование из бюджетов вышестоящих уровней.

Предметом двух контрольных мероприятий было определение законности и эффективности использования бюджетных средств на реализацию национальных проектов ("Жилье и городская среда", "Безопасные и качественные автомобильные дороги").

Ведущую роль в деятельности Контрольно-счетной палаты играет проведение профилактической, упреждающей работы.

Контрольно-счетные органы обладают возможностями обеспечивать предупреждение нарушений бюджетной дисциплины, предавая гласности материалы контрольных мероприятий. Основная задача при этом – предоставление в открытых источниках информации о результатах работы Контрольно-счетной палаты на доступном для всех целевых аудиторий языке.

В рамках профилактической работы проводится финансово-экономическая экспертиза законодательных и нормативных актов, влияющих на параметры бюджета муниципального образования. Экспертно-аналитическая деятельность по оценке муниципальных правовых актов и их изменений, в части расходных обязательств, признана пресекать двойное толкование положений, не соответствие действующему федеральному и региональному законодательству, введение в действие положений, влекущих за собой негативные последствия при исполнении бюджета.

Также предупреждению правонарушений в финансово-бюджетной сфере способствует повышение взаимодействия контрольных и правоохранительных органов. На сегодняшний момент наиболее распространенной формой является осуществление мероприятий по поручению прокуратуры города и привлечение работников Контрольно-счетной палаты к проведению таких мероприятий.

Например, совместно с прокуратурой города проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности МУПВ "Некрополь"; законности и эффективности использования бюджетных средств: на строительство дорожной инфраструктуры на земельных участках, предоставленных гражданам, имеющим трех и более детей; на ремонт автомобильных дорог в рамках реализации приоритетного проекта "Безопасные и качественные дороги".

В отчетном году объектам контроля дано 98 рекомендаций, из которых 7 по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании.

Предложения и рекомендации учтены объектами проверок при подготовке планов мероприятий по устранению замечаний и нарушений, отмеченных в отчетах и заключениях.

В качестве примера, можно привести следующее.

Главе города Владивостока рекомендовано разработать повышающие коэффициенты к действующим ставкам арендной платы за земельные участки, а также понижающие коэффициенты применительно к ним, используемых в социально-значимых целях.

На основании решения Думы г. Владивостока № 284 от 31.10.2019 определен понижающий коэффициент к арендной плате для организаций в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов автомобильного транспорта общественного пользования, необходимых для

эксплуатации, содержания, строительства, реконструкции, ремонта, развития наземных и подземных зданий, строений, сооружений, устройств. Введение указанного коэффициента позволило снизить нагрузку на муниципальное транспортное предприятие города Владивостока.

Также принято предложение о разработке повышающих коэффициентов к действующим ставкам арендной платы – администрацией города Владивостока начата разработка соответствующего нормативного правового акта с привлечением научно-образовательных организаций. Разработка указанных коэффициентов позволит повысить доходы бюджета ВГО от сдачи земельных участков в аренду без проведения торгов.

Контрольно-счетная палата продолжила взаимодействие с Региональным отделением в Приморском крае Общероссийского общественного движения "Народный фронт "За Россию" при проведении контрольного мероприятия по проверке законности и эффективности использования бюджетных средств на ремонт автомобильных дорог в рамках реализации приоритетного проекта "Безопасные и качественные дороги".

Базой для систематизации выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений и недостатков по-прежнему являлся Классификатор нарушений, одобренный коллегией Счетной палаты РФ.

Основные показатели, характеризующие деятельность Контрольно-счетной палаты, представлены в таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Показатель	2017	2018	2019
	1. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность			
1.1	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	33	38	38
1.1.1	*экспертно-аналитические мероприятия*	21	29	25
1.1.2	*контрольные мероприятия, в том числе:*	12	9	13
	аудит в сфере закупок (в том числе мероприятий с элементами аудита в сфере закупок)	-	2	2
	аудит эффективности (в том числе мероприятий с элементами аудита эффективности)	-	1	-
1.2	Объем проверенных средств, в том числе	975 971,21	1 954 814,71	2 475 387,16
	бюджетных средств	*912 405,21*	*1 907 302,11*	*2 361 858,16*
1.3	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	20	34	32
1.4	Выявлено нарушений и недостатков, в том числе:	316 520,02	659 921,90	210 590,05
1.4.1	нецелевое использование бюджетных средств	-	-	-
1.4.2	неправомерное использование средств	36 640,60	56 309,39	41 772,22
1.4.3	неэффективное использование средств	109 656,72	54 950,02	87 498,70
1.4.4	потери бюджета от недопоступлений доходов	275,23	10 055,38	36 844,06
1.4.5	нарушения законодательства о бухгалтерском учете и бюджетной отчетности	40 702,60	328 816,74	22 888,89
1.4.6.	нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	-	230,00	18 280,62

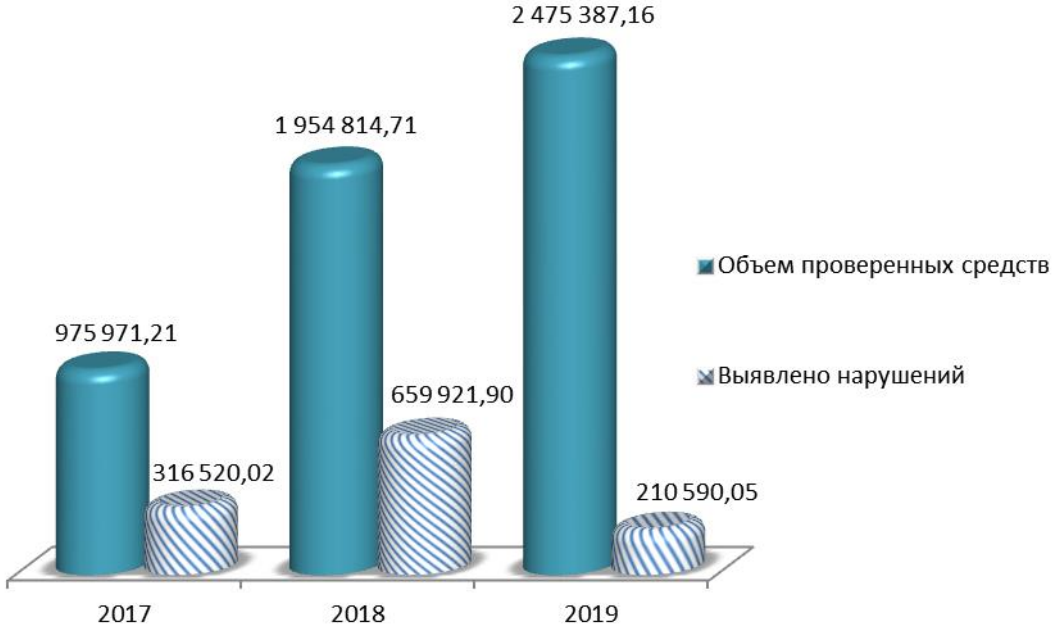
№ п/п	Показатель	2017	2018	2019
1.4.7.	прочие нарушения, из них:	129 244,87	209 560,37	3 305,56
	связанные с учетом и использованием муниципального имущества	*93 999,49*	*206 023,30*	*113,00*
1.5	Предотвращено потерь бюджета	-	-	2 068,89
2. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий				
2.1	Устранено финансовых нарушений	94 616,38	320 157,37	5 542,28
2.2	Количество направленных представлений	26	16	21
2.3	Количество направленных информационных писем	11	15	9

Объем проверенных средств составил 2 475 387,16 тыс. рублей, из них: бюджетных средств – 2 361 858,16 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом объем проверенных средств увеличился на 520 572,45 тыс. рублей или на 26,6 %, в том числе бюджетных – на 454 556,05 тыс. рублей (на 23,8 %).

Общая сумма нарушений и недостатков, выявленных по результатам проведенных в 2019 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составила 210 590,05 тыс. рублей.

По отношению к предыдущему году снижение показателя составило 449 331,85 тыс. рублей (3,1 раза), что преимущественно обусловлено сокращением объема финансовых нарушений в сфере ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности на 305 927,85 тыс. рублей или в 14,4 раз (в объеме нарушений за 2018 год основная доля была связана с несвоевременным принятием к учету земельных участков и несвоевременным отражением изменений кадастровой стоимости земельных участков, числящихся на балансе казенного учреждения).

Динамика основных показателей деятельности Контрольно-счетной палаты (тыс. рублей)



В структуре выявленных нарушений и недостатков в 2019 году основная доля приходится на неэффективное использование средств (87 498,70 тыс. рублей или 41,5 % от общего объема выявленных нарушений).

Значительно сократился объем выявленных нарушений, связанных с учетом и использованием муниципального имущества – с 206 023,30 тыс. рублей до 113,00 тыс. рублей. В то же время, по сравнению с 2018 годом возрос объем выявленных нарушений при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными юридическими лицами (на 18 050,62 тыс. рублей или в 79 раз).

Типичными нарушениями в данной сфере явились нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта, неприменение мер ответственности по контракту; нарушения при приемке и оплате поставленных товаров (работ, услуг), не соответствующих условиям контрактов; искусственное дробление единого объекта закупки, влекущее необоснованное сокращение числа участников закупки, устранение конкуренции. Практически все нарушения, выявленные при осуществлении муниципальных закупок, приходятся на учреждения физической культуры и спорта: МБУ "Центр спортивной подготовки населения по различным видам спорта города Владивостока", МБУ спортивной подготовки "Специализированная детско-юношеская спортивная школа единоборств города Владивостока".

Сумма выявленных нарушений в расчете на один затраченный на содержание Контрольно-счетной палаты бюджетный рубль составляет 10,78 рублей.

Общее количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отчетном периоде сотрудниками Контрольно-счетной палаты, соответствует уровню 2018 года.

При этом количество контрольных мероприятий увеличилось на 4 единицы, количество экспертно-аналитических мероприятий сократилось на 4 единицы, что обусловлено уменьшением количества проектов муниципальных программ, направленных в Контрольно-счетную палату на экспертизу (в 2018 году – 11 проектов программ, в 2019 году – 7 проектов программ).

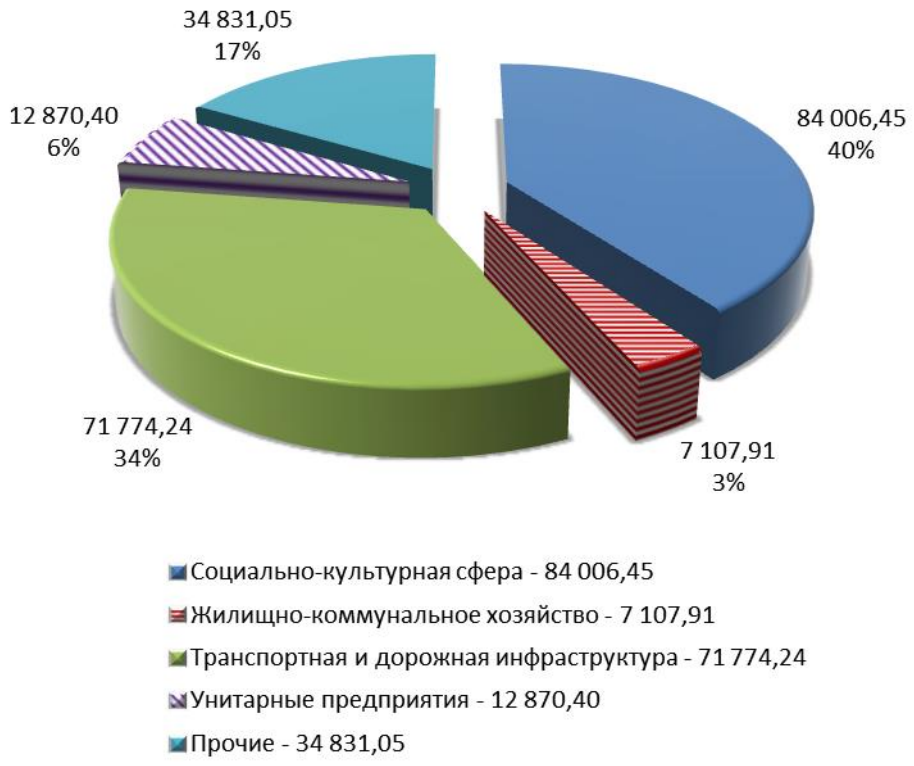
В отчетном периоде сотрудниками КСП города Владивостока проведено 25 экспертно-аналитических мероприятий, в структуре которых более половины (52 %) мероприятий связано с подготовкой экспертных заключений на проекты решений представительных органов о бюджете ВГО; 10 мероприятий или 40,0 % приходится на подготовку экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов; 2 мероприятия или 8,0 % – тематические и связаны с анализом состояния дебиторской задолженности по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также с оценкой эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий города Владивостока и целесообразности их существования.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено 13 контрольных мероприятий. Охвачено проверками 32 организации (в 2018 году – 34), в том

числе: органы местного самоуправления и их структурные подразделения – 21, муниципальные учреждения – 8, муниципальные предприятия – 3.

Контрольные мероприятия были ориентированы на проверку законности и результативности расходования бюджетных средств в социально-культурной сфере (4 мероприятия), в сфере жилищно-коммунального хозяйства (3 мероприятия), транспортной и дорожной инфраструктуры (3 мероприятия), унитарных предприятий (3 мероприятия).

Структура нарушений выявленных в ходе контрольных мероприятий по сферам (тыс. рублей)



В рамках контрольного мероприятия по реализации приоритетного проекта "Безопасные и качественные дороги" в 2019 году Контрольно-счетной палатой впервые осмотры объектов дорожной инфраструктуры проводились при участии депутатского корпуса Думы города Владивостока, что позволило учесть мнение жителей города об имеющихся проблемах на объектах улично-дорожной сети, в том числе жалобы на ненадлежащую систему водоотведения на отдельных участках дорог.

Например, на участке дороги от остановки "Трудовая" до поворота к жилым домам № 32, 32а, отсутствует система водоотведения. В результате, основной поток воды, ввиду наличия уклона, стекает по бордюрной полосе к указанным домам, вызывая подтопление придомовой территории. При этом имеющиеся на повороте к домам ливневые решетки не обеспечивают перехват воды.

Также в целях осуществления депутатского контроля в Думу города Владивостока была направлена оперативная информация о результатах анкетирования мнения жителей МКД и осмотров дворовых территорий в рамках проверки, связанной с использованием средств на формирование современной городской среды.

Депутаты ознакомились с мнением жителей об удовлетворенности состоянием дворовых территорий, объективной картиной и проблемами реализации мероприятия по благоустройству дворовых территорий МКД в городе Владивостоке.

В ходе проведения контрольных мероприятий сотрудниками Контрольно-счетной палаты, главными распорядителями средств бюджета города, представителями учреждений и подрядных организаций, работниками прокуратуры города Владивостока проведены осмотры муниципального имущества, земельных участков, мест нахождения объектов выполняемых работ. По результатам осмотров составлен 131 акт.

Осмотрами благоустроенных дворовых и общественных территорий установлено, что при обустройстве детских площадок нарушены требования ГОСТ к безопасности площадок, допущены недостатки при выполнении работ, создающее риск получения повреждений и травм; ряд детских площадок не адаптирован для инвалидов и других маломобильных групп населения, не обеспечен надлежащий уровень комфортности благоустроенных общественных территорий.

В ходе осмотров объектов строительства дорог к земельным участкам, предоставленным многодетным семьям, установлены факты незаконной рубки деревьев, занесенных в Красную книгу РФ.

По результатам осмотра транспортных средств МПВ "ВПОПАТ № 1" выявлено, что из 159 единиц автобусов, предназначенных для регулярных пассажирских перевозок, 92 единицы (58,0 %) находились в неисправном состоянии.

При осмотре земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, выявлены случаи их незаконного и нецелевого использования третьими лицами.

Контрольно-счетная палата активно использует такую форму реагирования, как внесение представлений по результатам проверок для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и

недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. Данная мера реагирования является самой эффективной, позволяющей в кратчайшие сроки устранить выявленные нарушения и недостатки.

Так, пресекается неэффективное использование бюджетных средств, завышение стоимости и объемов работ в рамках исполнения муниципальных контрактов, неправомерное начисление заработной платы работникам бюджетной сферы, незаконное распоряжение объектами муниципальной собственности, обеспечивается сохранность муниципального имущества и др.

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес объектов контроля направлено 21 представление (в 2018 году – 16 представлений) для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений. Исполнено и снято с контроля в связи с принятием мер исчерпывающего характера 14 представлений (аналогично показателю 2018 года), из них 5 – внесенные в предыдущие годы, остальные представления 2019 года находятся на контроле до полного устранения отмеченных в них нарушений. Снятие с контроля происходит лишь после полного устранения отмеченных нарушений и недостатков.

По результатам рассмотрения представлений за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей к дисциплинарной ответственности привлечено 12 должностных лиц, что в 2 раза выше уровня 2018 года (6 человек).

За нарушения административного закона, по итогам контрольных мероприятий в 2019 году сотрудниками Контрольно-счетной палаты составлено 17 протоколов об административных правонарушениях, в том числе в разрезе статей КоАП РФ:

- ч. 1 ст. 15.11 (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету) – 12;
- ст. 15.15.6 (нарушение порядка представления бюджетной отчетности) – 1;
- ст. 15.15.15 (нарушение порядка формирования муниципального задания) – 2;
- ч. 20 ст. 19.5 (невыполнение в установленный срок законного представления органа муниципального финансового контроля) – 1;
- ст. 19.7 (непредставление сведений, информации) – 1.

По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечено 8 должностных лиц (в отдельных случаях должностные лица привлекались по нескольким статьям административного закона одновременно).

В Дальневосточное управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор) в соответствии с полномочиями органа направлен информационный материал о нарушении обязательных требований в области строительства муниципальным автономным учреждением дополнительного образования "Владивостокский городской Дворец детского творчества" (далее - МАУ ДО "ВГ ДДТ"), установленных Контрольно-счетной палатой.

По результатам рассмотрения материала Ростехнадзором в отношении юридического лица (МАУ ДО "ВГ ДДТ") возбуждено дело об административном правонарушении по ч. 1 ст. 9.4 КоАП РФ за отсутствие строительного контроля при производстве капитального ремонта объекта капитального строительства, по результатам рассмотрения учреждение привлечено к административной ответственности в виде предупреждения.

По итогам проверки законности и эффективности использования средств на строительство дорог к земельным участкам, предоставленным многодетным семьям, в управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Приморскому краю (Росприроднадзор) в рамках полномочий органа направлен материал о выявленных нарушениях законодательства в сфере охраны окружающей среды. По результатам рассмотрения материалов Росприроднадзором произведен расчет размера вреда, причиненного окружающей среде в результате незаконного изъятия из природной среды растений, занесенных в Красную книгу РФ, который направлен в прокуратуру города Владивостока для принятия мер прокурорского реагирования.

Положительное влияние на результативность проводимых Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оказывают налаженные конструктивные взаимоотношения с правоохранительными органами в рамках заключенных соглашений.

В 2019 году палатой города направлено 9 (АППГ – 6) материалов с целью дачи правовой оценки и принятия мер реагирования.

По результатам проведенных проверок по материалам надзорными и правоохранительными органами были приняты следующие меры реагирования:

- по факту уничтожения деревьев, занесенных в Красную книгу РФ, возбуждено и расследуется уголовное дело (проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2017 – 2018 годах на строительство дорожной инфраструктуры на земельных участках, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, под индивидуальное строительство);

- по фактам завышения количества вывезенных невостребованных тел умерших с целью получения из бюджета ВГО денежных средств МУПВ "Некрополь", а также принятия управленческих решений новым руководством предприятия, повлекших за собой значительное сокращение выручки. В органы предварительного расследования направлены материалы проверки для решения вопроса об уголовном преследовании виновных лиц;

- за многочисленные нарушения законодательства со стороны МКУ "Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений города Владивостока", связанные с несоблюдением платежной дисциплины за поставленные коммунальные ресурсы. На имя главы города Владивостока и руководителя муниципального казенного учреждения прокуратурой города вносились представления об устранении нарушений федерального законодательства.

Кроме того, прокуратурой города в отношении бывшего руководителя МКУ "Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений города Владивостока" возбуждено дело об административном

правонарушении по ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ (нарушение срока и порядка оплаты товаров, работ, услуг); правовым департаментом Администрации Приморского края указанное должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения, которому назначено наказание в виде штрафа в размере 30 000 рублей;

- по выявленным нарушениям, связанным с искусственным дроблением единого объекта закупок, на имя директора МБУ спортивной подготовки "Специализированная детско-юношеская спортивная школа единоборств города Владивостока" прокуратурой города внесено представление, возбуждено дело об административном правонарушении по части 1 статьи 7.29 КоАП РФ (несоблюдение законодательства РФ о контрактной системе); правовым департаментом Администрации Приморского края указанное должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения, ему назначено наказание в виде штрафа в размере 30 000 рублей;

- по фактам отсутствия контроля со стороны управления дорог и благоустройства за использованием фрезерованного асфальтового лома (асфальтовой крошки) и незаконного использования асфальтовой крошки подрядчиками. В органы предварительного расследования направлены материалы проверки для решения вопроса об уголовном преследовании виновных лиц (проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на ремонт автомобильных дорог в рамках реализации приоритетного проекта "Безопасные и качественные дороги").

Более подробно информация о результатах проведенных мероприятий, а также о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков отражена в соответствующих разделах настоящего отчёта.

2. Результаты экспертно-аналитической деятельности

Предметом экспертно-аналитического мероприятия является организация бюджетного процесса, формирование, управление и распоряжение средствами бюджета, муниципальной собственностью и иными ресурсами, а также правовое регулирование и деятельность в сфере экономики и финансов, в том числе влияющие на формирование и исполнение бюджета.

2.1. Результаты предварительного контроля в форме экспертно-аналитических мероприятий

Контрольно-счетные органы обладают возможностями обеспечивать предупреждение нарушений бюджетной дисциплины, в том числе путем предварительного контроля. Вынесение экспертного заключения в случае, когда финансово-бюджетное правонарушение еще не состоялось, является действенной превентивной мерой.

Экспертиза проекта бюджета города **на очередной 2020 финансовый год и плановый период 2021-2022 годов** выявила некоторые проблемы, с которыми придется столкнуться в ходе его исполнения, а также обозначила основные тенденции, характеризующие главный финансовый документ.

В планах обозначены структурные изменения, как в органах администрации города, так и в муниципальных учреждениях, в числе которых:

увеличение количества органов администрации, наделенных полномочиями ГРБС; наделение управления общественной безопасности и взаимодействия с органами власти, переименованного из управления ГО и ЧС, дополнительными переданными функциями по осуществлению государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции, а также по созданию административных комиссий. Запланированы организационно-штатные мероприятия по сокращению в муниципальных учреждениях дошкольного, общего и дополнительного образования всех штатных единиц сторожей, в связи с переходом на обеспечение физической охраны указанных учреждений специализированными организациями и, в этой связи, обозначена проблема роста расходов на реализацию данных мероприятий на 19 250,00 тыс. рублей.

Запланированное в 2020 году разделение полномочий между МКУ "Дороги Владивостока" и МБУ "Содержание городских территорий" противоречит основным направлениям бюджетной политики, которой, напротив, предусмотрено укрупнение или присоединение мелких учреждений к более крупным. Эта проблема также обозначена в экспертном заключении.

Уровень инфляции, заложенный в Прогноз СЭР на 2020 год (3,8 %), превысил ожидаемый уровень инфляции, установленный федеральным законодательством о бюджете (не выше 3,0 %), что может повлечь риск не достижения запланированных показателей по доходам от сдачи в аренду муниципальных земельных участков, при расчете которых учитывался коэффициент инфляции.

Среди основных тенденций трехлетнего бюджета - снижение общего объема доходов и, как следствие, расходов бюджета по отношению к плану 2019 года. Основной причиной сокращения доходной части на 2020 год является снижение объема безвозмездных поступлений, в том числе по причине отсутствия на момент составления проекта бюджета информации об их распределении. На плановый период 2021-2022 годов также предусматривалось сокращение доходов.

Вместе с тем, экспертизой отмечено, что параметры бюджета в ходе исполнения претерпят существенные изменения, так как прогноз доходов осуществлен на основе, действовавшего на момент его составления закона о краевом бюджете. В принятом законе о краевом бюджете на 2020 год и плановый период объем межбюджетных трансфертов существенно изменился.

Отмечены изменения федерального и регионального законодательства, повлиявшие на формирование доходной части бюджета ВГО, в числе которых:

- отмена единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01.01.2021, что приведет к потерям бюджета ВГО в сумме 409 386,00 тыс. рублей в 2021 году и 545 848,00 тыс. рублей в 2022 году;

- введение единого принципа зачисления доходов от штрафов, в соответствии с которым они будут поступать в бюджет того уровня, из которого финансируется орган, должностное лицо которого наложило данный штраф (потери бюджета ВГО в 2020-2022 годах составят 146 748,00 тыс. рублей ежегодно);

- увеличение с 01.01.2020 норматива зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду с 55,0 % до 60,0 % повлечет

дополнительные поступления в объеме 4 020,00 тыс. рублей ежегодно;

- введение с 01.01.2021 единого норматива отчислений в бюджет ВГО от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в краевой бюджет, в размере 2,0 %, приведет к дополнительным поступлениям в объеме 129 273,00 тыс. рублей в 2021 году и 148 664,00 тыс. рублей в 2022 году;

- переход с 01.01.2020 на исчисление налога на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения, применение понижающих коэффициентов в первые три года и налоговых вычетов повлечет снижение доходов в 2021 году на 64 609,00 тыс. рублей, но уже в 2022 году планируется рост поступлений на 63 079,00 тыс. рублей.

Экспертиза показала, что дополнительные поступления в результате изменения федерального и регионального законодательства не компенсируют ожидаемые потери бюджета ВГО.

Частично компенсировать потери бюджета ВГО в результате изменения федерального законодательства планируется за счет активизации работы с дебиторской задолженностью по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (239 991,00 тыс. рублей в 2020 году и по 251 214,00 тыс. рублей ежегодно в плановом периоде). Соответствующие полномочия по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена и распложенные в пределах территории ВГО, с 01.05.2019 возвращены на муниципальный уровень.

В рамках заявленных ориентиров бюджетной и налоговой политики по обеспечению сбалансированности и устойчивости бюджетной системы ВГО на очередной трехлетний цикл бюджет запланирован с профицитом, что позволит снизить долговую нагрузку и, соответственно, уменьшить расходы на обслуживание муниципального долга. Такая политика приведет к ежегодному уменьшению внутреннего муниципального долга на 200 000,00 тыс. рублей.

С учетом внесенных в 2019 году изменений в Бюджетный кодекс РФ, начиная с 2020 года, будет осуществляться оценка долговой устойчивости муниципального образования по ряду показателей. Учитывая, что в 2020 году соотношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга к общему объему налоговых и неналоговых доходов и дотаций превысит предельные 13 %, Владивостокский городской округ с большой вероятностью будет отнесен к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости, что повлечет ряд негативных последствий для муниципального образования.

Отмечено сохранение социальной направленности бюджета – на социально-культурную сферу запланировано 61,5 % расходов. Из приоритетов социальной сферы – образование, на которое приходится 91,4 %. В структуре программных расходов доля МП "Развитие образования" также доминирует и составляет 61,0 %. Традиционно значимыми остаются расходы на дорожное хозяйство, на которое приходится 12,5 % расходов бюджета на очередной год.

Экспертиза обозначила проблему, связанную с дефицитом финансовых возможностей бюджета, когда собственная налоговая и неналоговая база не обеспечивает необходимую потребность.

Например, на два года планового периода не предусмотрены бюджетные

ассигнования по подпрограмме "Безопасность муниципальных образовательных учреждений", на плановый 2022 год – по подпрограмме "Развитие и поддержка педагогических кадров" МП "Развитие образования".

В числе замечаний, которые отражены в экспертном заключении – "задвоение" расходов на физическую охрану и коммунальные услуги (электроснабжение) по 4 строящимся объектам дошкольного образования (ул. Крыгина, 8, Кипарисовая, 4, Маковского, 157 "а", в жилом районе Снеговая Падь). Расходы запланированы управлением образования из расчета 12 месяцев 2020 года в сумме 10 608,04 тыс. рублей и управлением градостроительства и архитектуры на три месяца (январь-март) в сумме ***2 068,89 тыс. рублей.*** Запланирована субсидия в сумме 2 302,41 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по объекту дошкольного образования, который предусматривалось приобрести, вместе с тем, ассигнования на его приобретение не предусмотрены.

Контрольно-счетной палатой предложено осуществить перерасчет расходов исходя из реалистичных сроков ввода в эксплуатацию и приобретения объектов, а высвободившиеся при этом средства перераспределить на приоритетные направления расходов. По информации управления образования, высвободившиеся средства будут перераспределены в феврале-марте текущего года на мероприятия по выполнению аварийно-восстановительных работ и осуществлению текущего ремонта в муниципальных образовательных учреждениях города Владивостока.

Отмечено нарушение Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований, выразившееся в отсутствии обоснования на сумму запланированных ассигнований по оплате труда на 2020 год и плановый период по управлению образования – 210,00 тыс. рублей ежегодно, по МКУ "Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений города Владивостока" – 420,00 тыс. рублей ежегодно.

При формировании проекта бюджета ассигнования, предусмотренные на дополнительное профессиональное образование работников контрактных служб в рамках МП "Противодействие коррупции" в сумме 16,30 тыс. рублей, ошибочно отнесены на мероприятие по организации дополнительного профессионального образования муниципальных служащих. Предложено устранить ошибку. Предложения исполнены, ошибка устранена путем корректировки бюджета.

Заключение на проект бюджета направлено в Думу города Владивостока, администрацию города Владивостока и прокуратуру города.

Среди мер, направленных на предупреждение нарушений, можно также отметить финансово-экономическую экспертизу муниципальных правовых актов, касающихся изменений параметров бюджета. В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза и подготовлены заключения на **8 проектов муниципальных правовых актов** "О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока № 68-МПА от 14.12.2018 "О бюджете Владивостокского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов".

Кроме того, в адрес Контрольно-счетной палаты поступили на экспертизу и подготовлены заключения на **2 проекта** муниципальных правовых актов

("Положение о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности в городе Владивостока" и "Порядок предоставления муниципальных гарантий по инвестиционным проектам") и **проект изменений** в муниципальный правовой акт города Владивостока № 11-МПА от 07.03.2006 "Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления города Владивостока", **4 проекта** муниципальных программ и **3 проекта** изменений в муниципальные программы (по МП "Противодействие коррупции во Владивостокском городском округе" изменения поступили дважды).

На проект муниципального правового акта "Порядок предоставления муниципальных гарантий по инвестиционным проектам" дано отрицательное заключение.

В частности, отмечено, что принятые поправки в Бюджетный кодекс РФ ограничивают возможность предоставления таких гарантий муниципальными образованиями со средним уровнем долговой устойчивости, к которым может быть отнесен ВГО.

Экспертиза проектов изменений и проектов муниципальных программ выявила следующие недостатки, по которым Контрольно-счетной палатой даны соответствующие предложения и рекомендации.

"Противодействие коррупции во Владивостокском городском округе" на 2018-2022 годы":

- обращено внимание на необходимость приведения приложения № 6 к проекту муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете ВГО и отражения по всем исполнителям программы расходов на закупку услуг по повышению квалификации по подразделу 0705 "Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации";

"Управление муниципальными финансами Владивостокского городского округа" на 2014-2025 годы":

- муниципальную программу предложено привести в соответствие с решением о бюджете, в части объема финансового обеспечения и муниципальных внутренних заимствований;

"Молодежь - Владивостоку" на 2020-2027 годы:

- проект постановления об утверждении муниципальной программы предложено дополнить соответствующим положением о признании утратившей силу муниципальной программы "Молодежь - Владивостоку", распространявшей свое действие на 2014 - 2024 годы;

"Развитие образования города Владивостока" на 2020-2024 годы:

- приложение № 6 к проекту программы предложено привести в соответствие с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации, их структурой и принципами назначения, в части отражения расходов на закупку услуг по повышению квалификации по подразделу 0705 "Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации".

"Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Владивостоке в городе Владивостоке" на 2020-2025 годы:

- предложено сформулировать целевой индикатор, отражающий достижение цели программы, в части влияния малого и среднего

предпринимательства на экономическое развитие города Владивостока и исключить технические ошибки.

Ответственными исполнителями муниципальных программ *приняты ответные меры*:

- устранено противоречие между муниципальной программой "Противодействие коррупции во Владивостокском городском округе" на 2018-2022 годы" и муниципальным правовым актом о бюджете в части отражения по всем исполнителям программы расходов на закупку услуг по повышению квалификации по подразделу 0705 "Профессиональная переподготовка и повышение квалификации";

- перечень документов, утративших силу в связи с утверждением муниципальной программы "Молодежь – Владивостоку" на 2020-2027 годы, дополнен соответствующим положением о признании утратившей силу ранее действующей муниципальной программы;

- исключены технические ошибки в муниципальной программе "Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Владивостоке в городе Владивостоке" на 2020-2025 годы.

2.2. Результаты текущего контроля в форме экспертно-аналитических мероприятий

В процессе исполнения бюджета Контрольно-счетная палата анализирует полноту и своевременность поступлений доходов, кассовое исполнение бюджета ВГО в сравнении с утвержденными показателями решения о бюджете, выявляет отклонения, проводит их анализ и обозначает риски неисполнения бюджета. Контрольно-счетная палата ежеквартально представляет в адрес Думы города и главе города информацию о ходе исполнения бюджета ВГО, в которой приводится анализ данных о доходах, расходах и об источниках финансирования дефицита бюджета.

2.3. Результаты последующего контроля в форме экспертно-аналитических мероприятий

2.3.1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета ВГО

В отчетном периоде впервые в истории Контрольно-счетной палаты в целях оценки достоверности отчета об исполнении бюджета ВГО за 2018 год, внешней проверкой были охвачены не только органы местного самоуправления и органы администрации, но и органы государственной власти Приморского края и Российской Федерации (департамент земельных и имущественных отношений, Управление Федеральной налоговой службы России по Приморскому краю).

При подготовке экспертного заключения использована информация об операциях по исполнению бюджета ВГО, предоставленная Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю, информация главных администраторов доходов бюджета, предоставленная по запросам Контрольно-счетной палаты, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2018 году и

1 квартале 2019 года, а также информация, размещенная в Единой информационной системе в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru).

Экспертиза подтвердила достоверность отчета об исполнении бюджета ВГО, но при этом выявила следующие общие тенденции при исполнении доходной и расходной части бюджета.

Положительно оценены меры по решению одной из основных задач бюджетной политики по сокращению муниципального долга и снижению расходов на его обслуживание. Объем муниципального долга за счет изначально запланированного профицита снизился на 400 млн. рублей.

Однако объем муниципального долга остается все еще значительным и составляет 3,84 млрд. рублей за отчетный период.

Расходы по обслуживанию муниципального долга сократились на 37% по сравнению с предыдущим отчетным периодом – влияние оказало сокращение муниципального долга в начале года, замещение коммерческих кредитов бюджетными. Также на сокращение расходов, на обслуживание муниципального долга повлияло снижение величины процентных ставок по результатам проведения торгов при заключении кредитных контрактов. Средняя процентная ставка по муниципальным контрактам, заключенным в 2018 году, находилась на уровне ключевой ставки, установленной Центральным банком, и составила 7,4 % – это на 2 процентных пункта меньше ставки по кредитам 2017 года.

По итогам 2018 года сложился профицит в сумме 222 млн. 602 тыс. рублей. На формирование профицита повлияло неисполнение плана по расходам и доходам.

Отмечен достаточно высокий уровень исполнения бюджета по доходам - 99,6 %. В основном за счет перевыполнения налоговых доходов (план по которым выполнен на 102,7 %). План по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям не исполнен, из запланированных 6 885,41 тыс. рублей выполнен на 6 641,72 тыс. рублей, то есть на 96,4 %.

Более половины доходов бюджета 2018 года занимают налоговые доходы. Изменений в структуре основных источников налоговых доходов в 2018 году не произошло, традиционно основной удельный вес приходится на 3 источника: налог на доходы физических лиц – 65,0 %; земельный налог – 19,4 %, единый налог на вмененный доход – 8,4 %.

На перевыполнение плана поступлений налоговых платежей основное влияние оказало увеличение в 2018 году темпов роста заработной платы; увеличение количества плательщиков налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, и количества выданных патентов; погашение задолженности по земельному налогу и оформление новых земельных участков.

Неисполнение плана сложилось только по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (89,5 %), что связано со снижением количества плательщиков данного вида налога, в том числе по причине их перехода на другие режимы налогообложения.

В отличие от налоговых, неналоговые доходы имели тенденцию к снижению и в 2018 году поступили на 8,5 % ниже предыдущего отчетного года. Ежегодное снижение доходов в основном происходит за счет оспаривания

заинтересованными лицами кадастровой стоимости земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Уменьшение количества и стоимости реализуемых объектов недвижимости, находящихся в городской собственности (за исключением земельных участков и квартир), повлияло на сокращение соответствующих доходов к предыдущему периоду в 1,8 раза.

Структура основных источников неналоговых доходов по отношению к предыдущим отчетным годам изменилась: увеличилась доля доходов от использования имущества до 59,5 % (в 2016 году – 52,9 %; в 2017 году – 56,4 %) и снизилась доля доходов от продажи имущества до 19,5 % (в 2016 году – 25,3 %; в 2017 году – 26,2 %).

Структура основных источников неналоговых доходов

В 2018 году введены два новых вида неналоговых доходов:

- плата за право включения хозяйствующего субъекта в схему размещения нестационарных торговых объектов (поступило 1 млн. 715 тыс. рублей),

- за размещение нестационарного торгового объекта (4,5 млн. рублей).

Отмечено, что одной из негативных проблем является наличие в Едином государственном реестре недвижимости некорректных (заниженных) сведений о кадастровой стоимости по некоторым земельным участкам, от которой напрямую зависит объем поступлений в бюджет ВГО по 3 источникам доходов: земельному налогу, арендной плате и выкупной стоимости земельных участков в результате их реализации. Эта проблема выявлена по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой,

которыми установлены случаи некорректного расчета Федеральной кадастровой палатой кадастровой стоимости отдельных земельных участков при изменении вида их разрешенного использования. В целях увеличения доходов бюджета ВГО и предотвращению потерь доходов Контрольно-счетной палатой предложено Управлению муниципальной собственности г. Владивостока (далее – управление муниципальной собственности) проводить работу по отслеживанию изменений кадастровой стоимости земельных участков при изменении вида их разрешенного использования и принятию мер к исправлению технических неточностей. Управлением муниципальной собственности предложение Контрольно-счетной палаты учтено в работе.

Бюджет ВГО ежегодно несет расходы на круглосуточную охрану объектов недвижимого имущества, не вовлеченного в хозяйственный оборот, в основном по причине его не ликвидности.

Например, в 2018 году расходы на данную сферу правоотношений составили ***12 722,27 тыс. рублей***. Устранение указанных неэффективных расходов возможно посредством принятия мер по приведению имущества в надлежащее состояние, отвечающее спросу арендаторов и (или) покупателей, сложившемуся на рынке недвижимости, либо к ликвидации объектов в целях дальнейшего развития территорий, расположенных под объектами, в том числе путем привлечения инвестиций.

Проведенная экспертиза показала, что низкое исполнение плана по безвозмездным поступлениям (97,4 %), но в суммарном выражении по отношению к 2017 году безвозмездные поступления выросли на 12 %. Поступили новые виды субвенций: на обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам; обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, которая заменила субвенцию на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в 1-4 классах. Впервые поступили межбюджетные трансферты в рамках Плана социального развития центров экономического роста Приморского края, в числе которых: на реконструкцию стадиона "Авангард" (157 млн. 608 тыс. рублей), строительство детского сада № 5 на Снеговой пади (41 млн. 580 тыс. рублей) и детского сада в районе ул. Маковского (39 млн. 850 тыс. рублей).

Отмечен достаточно высокий по сравнению с предыдущими 5 годами уровень исполнения плана по расходам (98,2 %). Уровень освоения налоговых и неналоговых источников (с дотацией) сложился выше, чем межбюджетных трансфертов.

К причинам, негативно повлиявшим на освоение бюджетных средств, Контрольно-счетная палата относит:

- расторжение муниципальных контрактов, в связи с ненадлежащим исполнением обязательств подрядчиками (например, по этим причинам не освоено 19 млн. 780 тыс. рублей на оказание услуг по текущему содержанию дорог на о. Русский и по ремонту подпорных стен);

- нарушение подрядчиком сроков выполнения строительно-монтажных работ спортивного зала в СОШ № 6, что привело к не освоению 14 млн. 595 тыс. рублей. МКУ "Дирекция по строительству" было принято решение об одностороннем отказе от исполнения контракта, заключенного с

ООО "ВекторСтрой", в связи с нарушением сроков выполнения работ. При этом, со стороны МКУ "Дирекция по строительству" не применены специальные штрафные санкции - не начислен штраф в размере 3 млн. 84 тыс. рублей, что не позволило получить дополнительный доход в бюджет города.

В этой связи, Контрольно-счетная палата рекомендовала применять весь комплекс мер ответственности, предусмотренный Федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013, чтобы снизить или минимизировать негативные последствия при исполнении контрактов.

- выполнение работ в меньшем объеме, чем предусмотрено сметными расчетами, также повлияло на исполнение расходной части (например, объем работ по ремонту автомобильных дорог по ул. Светланская (от остановки общественного транспорта "ДВГТУ" до ул. Капитана Шефнера) и Прапорщика Комарова (от ул. Пограничной до ул. Алеутской и от Океанского проспекта до ул. Уборевича) и благоустройству общественных территорий (дворовой части территории городского Дворца детского творчества) фактически сложился на 14 млн. рублей меньше, чем предусмотрено сметными нормативами. Контрольно-счетная палата связала эти факты с некачественной подготовкой сметных расчетов.

В качестве положительных моментов Контрольно-счетная палата привела примеры эффективного использования отдельными главными распорядителями экономии, полученной по итогам проведения конкурентных процедур.

Например, управлению дорог и благоустройства экономия позволила дополнительно отремонтировать участок дороги по ул. Окатовая вокруг здания детской поликлиники № 4, в рамках МП "Здоровый город" и участок дороги от ул. Уборевича, 30/37 до Прапорщика Комарова, 52 в рамках МП "Развитие, содержание улично-дорожной сети", а также выполнить дополнительный объем работ при ремонте отдельных дорог.

За счет сложившейся экономии по торгам управление содержания жилищного фонда дополнительно отремонтировало кровли, фасады, системы электроснабжения, холодного и горячего водоснабжения, отопления, в жилых домах по исполнительному производству.

Одним из ключевых направлений повышения эффективности расходов бюджета Контрольно-счетная палата города полагает принятие мер, направленных на сокращение объемов дебиторской задолженности. Как показала внешняя проверка, к концу отчетного периода дебиторская задолженность (без учета задолженности по доходам) увеличилась на 19 %. В структуре задолженности 53 % - это задолженность, образовавшаяся с 2011 по 2016 годы, в отношении указанной задолженности ведется исполнительное производство. При этом 529 млн. рублей – задолженность, которая с большой вероятностью уже не взыщется в связи с признанием банкротства ответчиков, отсутствием у них денежных средств и имущества. Вся задолженность числится в МКУ "Дирекция по строительству".

Заключение на отчет об исполнении бюджета ВГО за 2018 год направлено в Думу города Владивостока, администрацию и прокуратуру города.

2.3.2. Анализ состояния дебиторской задолженности по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и выработка предложений по ее сокращению

В ходе экспертно-аналитического мероприятия исследованы показатели дебиторской задолженности, а также работа по сокращению указанной задолженности, проводимая департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края (далее – Департамент) и администрацией города Владивостока.

По состоянию на 01.01.2019 задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составляла 7 382 203,96 тыс. рублей, в том числе:

- по пене 5 400 441,63 тыс. рублей;
- по основному долгу 1 981 762,33 тыс. рублей.

При этом объем задолженности, невозможной к взысканию, на 01.01.2019 по данным Департамента составил 1 622 745,90 тыс. рублей.

Динамика задолженности по арендным платежам (без учета задолженности по пене) характеризовалась ростом в течение 2017 года и снижением в 2018 году, что обусловлено активизацией деятельности по взысканию задолженности в досудебном и судебном порядке, в том числе в рамках заключенного между Департаментом и администрацией города Владивостока соглашения о взаимодействии.

В то же время, работа по взысканию задолженности в судебном порядке не гарантирует стопроцентного поступления в бюджет сумм взысканной задолженности.

Из анализа сложившейся судебной практики в части взыскания задолженности по арендной плате за земельные участки, расположенные на территории ВГО, следует, что основными обстоятельствами, препятствующими взысканию задолженности, являются:

- ликвидация юридического лица (смерть физического лица);
- прекращение исполнительного производства в связи с ликвидацией должника (организации) и направления исполнительного документа в ликвидационную комиссию;
- истечение сроков исковой давности взыскания задолженности, о чем должником заявлено в рамках судебного разбирательства;
- уменьшение судом размера взыскиваемой неустойки в случае её несоразмерности последствиям нарушения обязательства по заявлению заинтересованной стороны в рамках судебного разбирательства.

Обстоятельствами, затрудняющими взыскание задолженности, являются:

- истечение сроков исковой давности, выявленное до обращения в суд;
- возвращение исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях.

Выборочным анализом установлено, что по состоянию на 01.01.2019 в перечне крупных неплательщиков арендной платы числятся организации, деятельность которых была прекращена в 2018 году и ранее, с общим объемом задолженности на 01.01.2019 в сумме 388 077,50 тыс. рублей (48 671,46 тыс. рублей по основному долгу, 339 406,04 тыс. рублей по пене):

Таким образом, показатели по дебиторской задолженности на 01.01.2019 включают в себя начисления по арендной плате в отношении ликвидированных организаций. При этом по указанным арендаторам Департаментом продолжается начисление пени, что приводит к дальнейшему росту дебиторской задолженности.

Кроме того, существует вероятность ликвидации на сегодняшний день следующих организаций-арендаторов, числящихся в перечне крупных недоимщиков, с общим объемом задолженности на 01.01.2019 в сумме 348 586,09 тыс. рублей.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия в целях сокращения числящейся задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на имя главы города Владивостока направлены рекомендации о реализации следующего комплекса мер:

1) проведение инвентаризации дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, с целью выявления объема просроченной дебиторской задолженности;

2) выделение из выявленной просроченной задолженности:

- сомнительной задолженности, то есть не исполненной контрагентом в срок и не соответствующей критериям признания актива (в том числе рассмотрение возможности отнесения к указанной категории задолженности с истекшим сроком исковой давности, которая не была предметом судебного разбирательства);

- безнадежной к взысканию задолженности, то есть отвечающей критериям, установленным ст. 47.2 Бюджетного кодекса РФ (в частности, задолженность по ликвидированным организациям и умершим физическим лицам; по прекращенным исполнительным производствам в связи с ликвидацией должника-организации; с истекшим сроком исковой давности, во взыскании которой администратору доходов отказано на основании принятого судебного акта; по иным основаниям, предусмотренным указанной статьей);

- "реальной" просроченной задолженности, не содержащей признаков сомнительности либо безнадежности;

3) принятие мер по списанию с учета безнадежной к взысканию задолженности;

4) принятие мер по переводу сомнительной задолженности с балансового на за балансовый учет, что актуализирует данные о просроченной дебиторской задолженности в бюджетной отчетности;

5) принятие мер по взысканию "реальной" просроченной задолженности посредством продолжения досудебного (претензионного) порядка – несмотря на низкий процент добровольного погашения задолженности по основному долгу на основании выставленных претензий, в абсолютном выражении

наблюдается рост указанных поступлений, что свидетельствует о целесообразности проведения данной работы;

6) продолжение работы по взысканию "реальной" и сомнительной просроченной задолженности в судебном порядке, включая задолженность с истекшим сроком исковой давности.

2.3.3. Оценка эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий города Владивостока, а также целесообразности их существования

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проанализирована деятельность муниципальных унитарных предприятий города Владивостока в части её направленности на решение вопросов местного значения ВГО, оценен вклад предприятий в пополнение доходной базы бюджета ВГО, а также целесообразность их дальнейшего существования в рамках реформирования системы унитарных предприятий с 01.01.2025.

В результате оптимизации сети муниципальных унитарных предприятий, проведенной администрацией города Владивостока в 2018-2019 годах, количество действующих предприятий сокращено с 15 единиц на начало 2018 года до 10 единиц, наконец, 2019 года (с учетом реорганизации МУПВ "Аквамир" в форме присоединения к МУПВ "Парк культуры и отдыха имени С. Лазо").

Так, из 10 действующих предприятий деятельность 7 направлена на решение вопросов местного значения. В то же время деятельность МУПВ "Центральный" лишь частично связана с решением вопросов местного значения (содержание муниципального жилищного фонда), а деятельность МУПВ "Самсон" и МУПВ "РКЦ" напрямую не относится к вопросам местного значения.

В 2018 году прибыль получена 9 предприятиями, в связи с чем, объем перечисленной в 2019 году в бюджет ВГО части прибыли составил 13 177,80 тыс. рублей. При этом основной объем пришелся на МУПВ "ВПЭС" (63,8 %), МУПВ "Некрополь" (10,4 %) и МУПВ "Аптека № 219" (7,6 %). На протяжении нескольких лет отсутствуют отчисления от прибыли по МПВ "ВПОПАТ № 1", что обусловлено убыточностью основной деятельности указанного предприятия. До 2018 года отсутствовали также отчисления по МУПВ "Аквамир" и МУПВ "ВПЭС".

Деятельность 3 предприятий (МУПВ "Аквамир", МУПВ "Парк культуры и отдыха имени С. Лазо" и МУПВ "Морская береговая инфраструктура") преимущественно связана с предоставлением муниципального имущества в пользование, то есть основным источником доходов указанных предприятий являются платежи за использование объектов муниципальной собственности.

Таким образом, фактически указанные предприятия выступают распорядителями муниципальной собственностью, а доходы от аренды поступают на счет самих предприятий, а не в бюджет ВГО.

В декабре 2019 года Государственная Дума РФ приняла в третьем чтении, а Совет Федерации Федерального Собрания РФ одобрил с предложениями

проект Федерального закона, в соответствии с которым к 01.01.2025 должно быть принято решение о ликвидации либо реорганизации муниципальных унитарных предприятий города, деятельность которых не относится к сферам естественных монополий и культуры, не связана с осуществлением регулярных пассажирских перевозок автомобильным транспортом и обеспечением населения и медицинских организаций лекарственными препаратами для медицинского применения.

Под указанные исключения подпадают 5 предприятий – МУПВ "ВПЭС", МУПВ "Парк культуры и отдыха имени С. Лазо" с учетом присоединения к нему МУПВ "Аквамир", МУПВ "Аптека № 219", МУПВ "Аптека № 154", МПВ "ВПОПАТ № 1".

Таким образом, решение о ликвидации либо реорганизации должно быть принято в отношении 5 унитарных предприятий Владивостока: МУПВ "Стоматологическая клиника Самсон", МУПВ "Некрополь", МУПВ "Морская береговая инфраструктура", МУПВ "Расчетно-кассовый центр", МУПВ "Центральный".

По результатам проведенной оценки на имя главы города Владивостока направлены предложения:

- в отношении МУПВ "Некрополь", деятельность которого преимущественно направлена на решение вопросов местного значения и социальных задач, а также связана с оказанием платных услуг населению и юридическим лицам – рассмотреть вопрос о реорганизации в иные организационно-правовые формы;

- по остальным предприятиям (МУПВ "Центральный", МУПВ "Морская береговая инфраструктура", МУПВ "Самсон", МУПВ "Расчетно-кассовый центр") – рассмотреть вопрос об их ликвидации, в том числе с передачей осуществляемых ими полномочий по решению вопросов местного значения иным организациям либо органам администрации города Владивостока.

3. Результаты контрольной деятельности

3.1. Контроль за доходами городского бюджета, источниками финансирования его дефицита, управлением и распоряжением муниципальной собственностью, муниципальным долгом

3.1.1. Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от сдачи в аренду земельных участков

Объектом контроля являлось Управление муниципальной собственности. В рамках контрольного мероприятия не осуществлялась проверка расходования бюджетных средств, выявленные нарушения носят нефинансовый характер и связаны с распоряжением и использованием земельными участками (в том числе нецелевым и незаконным использованием их физическими и юридическими лицами).

В ходе проверки проведен осмотр 20 земельных участков и составлено 23 акта осмотра (один земельный участок обследовался трижды).

Доходы бюджета ВГО в виде арендной платы за земельные участки формируются за счет поступлений от сдачи в аренду муниципальных земельных участков и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в пределах территории ВГО.

В общем объеме поступивших за 2017 и 2018 года доходов от аренды земельных участков, доля доходов за муниципальные земельные участки не превышает 10,0 %. То есть основным источником доходов являются неразграниченные земли.

На 01.01.2019 задолженность по арендной плате за муниципальные земельные участки (с учетом пени) составила 121 088,98 тыс. рублей. При этом за три года задолженность снизилась, что обусловлено списанием дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию (в связи с прекращением деятельности должников, а также отказом администрации города Владивостока в удовлетворении исковых требований).

За неразграниченные земельные участки задолженность на 01.01.2019 составила 7 382 203,96 тыс. рублей, основная доля которой (73,0 %) приходится на пени. За два года задолженность по неразграниченным землям выросла на 1 288 217,71 тыс. рублей (за счет роста задолженности по пене).

Контрольным мероприятием выявлены следующие проблемы:

1. Отсутствие нормативного правового документа, регламентирующего порядок определения начальной цены предмета аукциона.

В проверяемом периоде выбор способа установления начальной цены аукциона на право заключения договора аренды земельного участка осуществлялся Управлением муниципальной собственности самостоятельно: по 3 аукционам начальная цена определена на основе оценки рыночной стоимости, тогда как по 21 аукциону - с применением процента к кадастровой стоимости земельного участка.

При этом диапазон значений процентов варьировался от 1,5 % до 14,2 %, среднее значение составило 5,2 %. В отношении одних и тех же земельных участков (торги по которым проводились несколько раз) применялись различные проценты (как повышенные, так и пониженные).

Таким образом, выбор конкретного значения процента к кадастровой стоимости поставлен в зависимость от субъективного решения руководителя Управления муниципальной собственности.

В целях исключения фактора субъективности главе города Владивостока предложено разработать и утвердить порядок определения начальной цены предмета аукциона. Целесообразность наличия указанного документа подтверждается обширной практикой по всей территории Российской Федерации – в ряде муниципалитетов и субъектах актами исполнительно-распорядительных органов нормативно закреплен порядок определения начальной цены аукционов, включая выбор конкретного значения процента кадастровой стоимости в зависимости от целевого назначения земельного участка.

2. Участие в аукционах на право заключения договора аренды земельного участка недобросовестных арендаторов.

Действующим законодательством не предусмотрено включение в реестр недобросовестных участников аукциона сведений об арендаторах, договоры с которыми расторгнуты в одностороннем порядке в связи с нарушением арендаторами обязанностей по внесению арендной платы, что не препятствует повторному участию одних и тех же недобросовестных арендаторов в проводимых аукционах со схожим алгоритмом поведения. Ежегодно бюджет города несет потери, возникающие в результате неоднократного участия в аукционах на право заключения договора аренды земельного участка недобросовестных арендаторов, искусственно завышающих величину арендной платы в ходе торгов, но не имеющих намерения вносить плату в дальнейшем.

При этом договор аренды указанными лицами заключается, однако обязанности по нему надлежащим образом не исполняются, что приводит к росту задолженности по арендной плате и безвозмездному использованию недобросовестными арендаторами земельных участков в своей коммерческой деятельности в течение продолжительного времени, в то время как бюджет ВГО оказывается, лишен соответствующих доходов в этот период.

Единственно возможным способом защиты прав арендодателя от недобросовестных участников аукциона, с учетом соблюдения требований антимонопольного законодательства, является задаток на участие в аукционе (то есть определенной денежной суммы, уплачиваемой участником аукциона в качестве обеспечения гарантии заключения договора аренды), размер которого по всем проведенным аукционам определен в размере 50% от начальной цены аукциона. Однако, действующим законодательством предельно допустимый размер задатка не установлен.

В целях компенсации потерь от злоупотреблений со стороны недобросовестных арендаторов, Управлению муниципальной собственности предложено внедрить практику применения задатка на участие в аукционах в 100 % размере от начальной цены предмета аукциона (например, по наиболее коммерчески привлекательным земельным участкам – для размещения стоянок автотранспортных средств), что позволит компенсировать потери бюджета ВГО от участия в аукционах недобросовестных арендаторов, искусственно завышающих арендную плату без намерения вносить ее в дальнейшем.

Указанное предложение принято Управлением муниципальной собственности и, начиная с 01.10.2019, размер задатка по аукционам на право заключения договора аренды земельного участка устанавливается в размере 100%.

3. Приравнивание ставок арендной платы к ставкам земельного налога.

В соответствии с действующим на территории города Владивостока порядком расчета арендной платы за муниципальные земельные участки, предоставляемые без проведения торгов (муниципальный правовой акт № 208-МПА от 10.08.2015), ставки арендной платы по всем участкам, предоставляемым в аренду без проведения торгов с 01.03.2015 и не подпадающим под исключения (для размещения объектов систем электро-, газо-, теплоснабжения, централизованных систем горячего, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, а также для проведения работ, связанных с пользованием недрами) приравнены к ставкам земельного налога, что не позволяет дифференцировать размер арендной платы в зависимости от

доходности и коммерческой привлекательности участка, а также вида и цели его использования.

Кроме того, в случае предоставления в аренду земельных участков с кадастровой стоимостью 1 рубль (номинальная кадастровая стоимость земельных участков набережных и иных территорий общего пользования) размер ежегодной арендной платы будет составлять менее 1 рубля в год, так как расчет величины арендной платы производится в процентах от кадастровой стоимости земельного участка без применения каких-либо повышающих коэффициентов.

Фактически в указанном случае использование земельного участка будет носить безвозмездный характер, что свидетельствует о необходимости обеспечения реального размера арендной платы за земельные участки с кадастровой стоимостью 1 рубль, использование которых может быть направлено на извлечение прибыли (например, земельные участки набережных, на которых размещаются торговые и развлекательные объекты).

В то же время, большинство муниципальных унитарных предприятий используют земельные участки в целях, прямо не подразумевающих извлечение прибыли, а способствующих выполнению определенной социально-значимой функции (например, МУПВ "ВПЭС", МПВ "ВПОПАТ № 1"). При этом некоторые из предприятий являются убыточными, получают субсидии из бюджета ВГО на возмещение части затрат, связанных с их основной деятельностью.

Исходя из вышеизложенного, главе города Владивостока рекомендовано разработать повышающие коэффициенты к действующим ставкам арендной платы за земельные участки, а также понижающие коэффициенты применительно к земельным участкам, используемым в социально-значимых целях.

На основании Решения Думы г. Владивостока № 284 от 31.10.2019 определен понижающий коэффициент к арендной плате для организаций в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов автомобильного транспорта общественного пользования, необходимых для эксплуатации, содержания, строительства, реконструкции, ремонта, развития наземных и подземных зданий, строений, сооружений, устройств. Введение указанного коэффициента позволило снизить нагрузку на муниципальное транспортное предприятие города.

Также принято предложение о разработке повышающих коэффициентов к действующим ставкам арендной платы – администрацией города Владивостока начата разработка соответствующего нормативного правового акта с привлечением научно-образовательных организаций. Разработка указанных коэффициентов позволит повысить доходы бюджета ВГО от сдачи земельных участков в аренду без проведения торгов.

4. Наличие в Едином государственном реестре недвижимости заниженных сведений о кадастровой стоимости по некоторым земельным участкам.

При внесении Федеральной кадастровой палатой в Единый государственный реестр недвижимости сведений об изменении вида разрешенного использования по 2 земельным участкам были допущены

технические ошибки, в результате которых кадастровая стоимость земельных участков оказалась занижена.

По результатам рассмотрения Федеральной кадастровой палатой запроса Контрольно-счетной палаты кадастровая стоимость земельных участков была увеличена:

- одного участка – на 1 144,51 тыс. рублей или в 2,1 раза;
- другого – на 1 278,00 тыс. рублей или на 9,5 %.

В связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков подлежит изменению также размер арендной платы, определенный договорами аренды по указанным участкам.

В целях своевременного предотвращения потерь бюджета ВГО и увеличения доходов бюджета Управлению муниципальной собственности рекомендовано проведение работы по выявлению и принятию мер по устранению технических ошибок, содержащихся в ЕГРН. Указанное предложение принято.

5. Незаконное и нецелевое использование муниципальных земельных участков.

По результатам проведенных в ходе контрольного мероприятия выборочных осмотров 20 земельных участков установлено:

- использование участков после истечения срока действия договора аренды без внесения соответствующей платы (3 земельных участка);
- присоединение частей муниципальных земельных участков, свободных от прав третьих лиц, арендаторами примыкающих к ним участков (3 земельных участка);
- использование участков не по целевому назначению (2 земельных участка).

Например, один из участков предоставлен в аренду в целях строительства многоквартирного жилого дома, тогда как фактически используется для размещения стоянки автомобильного транспорта;

- использование земельных участков без правоустанавливающих документов, то есть незаконно (10 земельных участков). При этом зачастую такое незаконное использование носит продолжительный (длящийся) характер. Например, в районе Снеговой пади выявлено 4 земельных участка, незаконно используемых для размещения автостоянок.

Наличие незаконных автостоянок выявлено также на участках в районе ул. Жигура, 6; ул. Добровольского, 37; ул. Луговая, д. 70; ул. Светланская, 68.

В части территории земельного участка в районе ул. Экипажная на о. Русский выявлены самовольно установленные объекты Детской парусной школы "Алые паруса" (стоянка маломерных судов, наблюдательная вышка, металлический ангар, иные нежилые строения).

6. Неисполнение лицами, незаконно эксплуатирующими земельные участки, требований Управления муниципальной собственности об уплате сумм неосновательного обогащения в добровольном порядке.

В проверяемом периоде платежи поступили только по 13 из 38 требований, направленных Управлением.

При этом расположенные на земельных участках объекты еще в 2016-2017 годах признаны самовольными, однако меры по их сносу не принимались.

Учитывая, что расчет сумм неосновательного обогащения производится, исходя из величины арендной платы при предоставлении земельного участка в аренду без торгов, указанная ситуация приводит к поступлению доходов в бюджет ВГО в меньшем объеме по сравнению с законным вовлечением указанных участков в экономический оборот.

Проверкой выявлены также отдельные нарушения и недостатки в деятельности Управления муниципальной собственности.

Так, земельный участок площадью 2 568,0 кв. м по адресу: ул. Урицкого, 6 в 2017 году предоставлен в аренду без проведения торгов физическому лицу для дальнейшей эксплуатации жилого дома, находящегося в собственности арендатора.

Между тем, основания для предоставления указанного земельного участка в аренду без проведения торгов отсутствовали, заявленный жилой дом расположен на другом самостоятельном земельном участке, примыкающем к испрошенному участку и находящемся в собственности заявителя с 2015 года.

Проверкой установлен факт непринятия Управлением мер по расторжению договора аренды в одностороннем порядке при наличии факта использования арендатором земельного участка не по целевому назначению.

Так, в 2014 году в аренду предоставлен земельный участок в целях строительства торгового центра. Договор прекращен в связи с выкупом в августе 2018 года арендатором указанного участка без проведения торгов после завершения строительства и оформления права собственности на возведенный объект недвижимости.

При этом площадь выкупленного участка (4 960,0 кв. м) в 20 раз превысила площадь расположенного на нём здания (251,24 кв. м).

Сотрудниками Управления муниципальной собственности в период с 2015 по 2018 годы неоднократно выявлялись факты использования арендатором части указанного участка не по целевому назначению – для организации автостоянки, что позволяло Управлению расторгнуть договор аренды в одностороннем порядке. В то же время, указанные меры ответственности не предпринимались, в результате арендатор беспрепятственно смог выкупить земельный участок.

Своевременное расторжение договора в связи с использованием арендатором земельного участка не по целевому назначению могло позволить сохранить участок в муниципальной собственности, в дальнейшем осуществить его разделение и предоставить в собственность часть участка, непосредственно занятого объектом недвижимости, а в отношении оставшейся части, занятой автостоянкой – рассмотреть вопрос предоставления в аренду третьим лицам.

По результатам проверки в Управление муниципальной собственности внесено представление, которое рассмотрено и удовлетворено. Однако, при проверки фактически принятых мер к устранению выявленных нарушений, установлено, что нарушения устранены лишь частично.

В связи с этим, устранение нарушений продолжает находиться на контроле, касающихся устранения выявленных в ходе проверки фактов незаконного использования муниципальных земельных участков и принятия мер со стороны указанного управления до полного устранения.

3.1.2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Владивостока "Некрополь" за 2017-2018 годы

Объем выявленных финансовых нарушений составил ***1 903,01 тыс. рублей***.

Проведены осмотры территории кладбища "Аякс" и 9-ти транспортных средств, находящихся в хозяйственном ведении предприятия.

Произведенная в октябре 2017 года смена руководства предприятия повлекла за собой определенные организационные и финансовые изменения в деятельности предприятия.

Положительно можно оценить прекращение практики заключения агентами предприятия "двойных" договоров (от имени МУПВ "Некрополь" и ИП Казазаевой А.Б., которая на тот момент являлась арендатором помещения предприятия); увеличение штатной численности работников ритуальных услуг, приведшее к росту выручки от услуг рабочих по обслуживанию похорон с 284,71 тыс. рублей в 2017 году до 2 631,84 тыс. рублей в 2018 году; расторжение договоров аренды транспортных средств, заключенных с ООО "Точка ремонта", что позволило снизить расходы по арендной плате, содержанию и ремонту авто- и спецтранспорта, а также исключить расходы по заработной плате водителей, занятых на арендуемой технике.

В то же время, управленческие решения вновь назначенного руководства МУПВ "Некрополь" повлекли за собой значительное сокращение выручки предприятия на 25 208,00 тыс. рублей или на 20,9 % к 2017 году. Доля совокупной выручки от реализации товаров и ритуальных принадлежностей, а также от оказания услуг по приему заказов на дому в общем объеме выручки от платных услуг населению снизилась с 40,0 % (45 193,04 тыс. рублей) в 2017 году до 14,8 % (12 931,90 тыс. рублей) в 2018 году. С ноября 2017 года ритуальный товар и принадлежности в основном приобретались физическими лицами у иных ритуальных организаций, с которыми ими заключался договор на оказание всего комплекса ритуальных услуг.

Причина такого снижения – уменьшение штатной численности агентов ритуальных услуг с 15 до 5 единиц (фактическая численность агентов составила 3 человека), что более чем в 7 раз в количественном и 4,5 раза в стоимостном выражении сократило объем договоров на оказание комплекса ритуальных услуг (включающих в себя различный перечень ритуальных услуг, реализацию товаров и ритуальных принадлежностей и подписываемых обоюдно заказчиком и исполнителем). В 2018 году 90,9% услуг по рытью могилы и кремации оказано предприятием физическим лицам, заключившим комплексные договоры не с самим предприятием, а с иными ритуальными организациями (в основном с ПАО "Стикс П" и ИП Казазаевой А.Б.), с последующим внесением данными ритуальными организациями в кассу МУПВ "Некрополь" платы за заказчиков только в части услуг, исключительное право на оказание которых принадлежит МУПВ "Некрополь" (рытье могилы и

захоронение), а также в части услуг кремации и предоставления урны для праха.

Указанные обстоятельства свидетельствуют о "пассивном" режиме деятельности МУПВ "Некрополь" и зависимости его финансового состояния от деятельности иных ритуальных организаций, в связи, с чем по итогам проверки предприятию рекомендовано рассмотреть возможность повышения конкурентоспособности МУПВ "Некрополь" на рынке ритуальных услуг посредством активизации работы по заключению договоров на оказание комплекса услуг с реализацией ритуальных товаров и принадлежностей, и включая выезд агентов на дом к заказчикам.

Проверкой установлено, что в целях исполнения муниципального контракта на вывоз невостребованных тел умерших, заключенного с управлением дорог и благоустройства, МУПВ "Некрополь" в 2017 и 2018 годах завышалось количество вывезенных невостребованных тел умерших, предъявляемое для оплаты.

Так, к категории невостребованных предприятием в нарушение Положения о порядке транспортировки, доставки в морги больниц и морг судебно-медицинской экспертизы умерших в городе Владивостоке (муниципальный правовой акт города Владивостока № 102-МПА от 11.10.2007) относились умершие, погребение и кремация которых осуществлена за счет лиц, взявших на себя такую ответственность. При этом лица, взявшие на себя ответственность за захоронение, при заключении договоров с ИП Казазаевой А.Б., в ряде случаев получали от последней скидку в размере полной стоимости услуги по вывозу тела умершего в морг, тогда как фактически вывоз такого умершего осуществлялся МУПВ "Некрополь" и возмещался за счет бюджета ВГО как невостребованного тела.

Общая сумма расходов бюджета ВГО за 4 квартал 2017 года и 2018 год, направленных на оплату услуг по вывозу тел умерших, не являющихся невостребованными, составила *1 084,25 тыс. рублей,* в связи, с чем предприятию указано на необходимость принятия мер по возврату необоснованно полученных средств в бюджет ВГО.

В нарушение пунктов 3.1, 3.5, 3.6 Положения об организации и содержании мест захоронения в городе Владивостоке (муниципальный правовой акт № 3-МПА от 07.02.2006) распределением земельных участков для захоронения на территории кладбища "Аякс" фактически занималось ПАО "Стикс П", то есть ритуальная организация, не наделенная статусом специализированной службы по вопросам похоронного дела.

В ходе проведенного осмотра на кладбище "Аякс" выявлено 47 пустых бетонированных участков, предназначенных для захоронения, которые не числятся на балансе предприятия и возведены ПАО "Стикс П".

При этом под видом платной услуги по захоронению в семейных (родовых) могилах (на 2 захоронения) ПАО "Стикс П" фактически предоставлялись физическим лицам за плату земельные участки для захоронения одного умершего с превышением нормативной площади, предусмотренной Положением об организации и содержании мест захоронения в городе Владивостоке, что противоречит статьям 7 и 16 Федерального закона № 8-ФЗ от 12.01.1996 "О погребении и похоронном деле".

Предприятию указано на необходимость обеспечения контроля за проведением работ на кладбище "Аякс" с исключением фактов распределения третьими лицами земельных участков на данном кладбище, а также фактов предоставления земельных участков с превышением нормативной площади, предусмотренной Положением об организации и содержании мест захоронения в городе Владивостоке.

Контрольное мероприятие выявило следующие проблемы, касающиеся действующей нормативной правовой базы, регулирующей правоотношения в сфере погребения и похоронного дела:

1) действующими тарифами на платные услуги МУПВ "Некрополь" предусмотрено оказание услуг по предоставлению катафалка только на 2 и 14 пассажирских мест. В результате, плата за предоставление 4-местного катафалка Луидор-2250F7, приобретенного предприятием в июне 2018 года, взималась по тарифу, установленному для 2-местного катафалка, несмотря на различные технические характеристики данных катафалков.

2) при разработке тарифов на оказание платных услуг МУПВ "Некрополь" в 2014 году произведено дробление единой услуги по погребению, исключительное право на оказание, которой принадлежит МУПВ "Некрополь", на отдельные виды услуг с установлением тарифов в отношении каждой из них по отдельности, а именно:

- рытье могилы;
- услуги рабочего по обслуживанию похорон (включающей услуги по опусканию гроба в могилу, засыпке могилы и формированию надмогильного холма, а также иные виды услуг, не относящиеся к погребению).

Так как в 2018 году физическими лицами договоры на оказание комплекса ритуальных услуг заключались преимущественно не с предприятием, а с иными ритуальными организациями, в кассу МУПВ "Некрополь" поступала плата только за услуги по рытью могилы, то есть лишь за часть работ, выполняемых в составе услуги погребения.

Таким образом, услуги по опусканию гроба в могилу, засыпке могилы и формированию надмогильного холма, относящиеся к услугам погребения в нарушение Положения об организации и содержании мест захоронения в городе Владивостоке № 3-МПА оказывались иными ритуальными организациями, либо оказывались предприятием на безвозмездной основе, что повлекло недополучение предприятием доходов в общей сумме ***808,17 тыс. рублей***.

3) Действующими муниципальными правовыми актами города Владивостока в сфере погребения и похоронного дела не определено содержание услуги по захоронению в семейных (родовых) могилах, размеры предоставляемых для этих целей участков, предельная площадь зоны семейных (родовых) захоронений на кладбищах Владивостока, основания для отказа в предоставлении услуги.

Вышеуказанное свидетельствует об отсутствии механизма реализации права граждан на создание семейных (родовых) захоронений и его отсутствие влечет негативные последствия, включая фактическое распоряжение земельными участками на кладбище "Аякс" третьими лицами (ПАО "Стикс П").

Учитывая организационно-правовой статус унитарного предприятия, плата за оказание услуги по захоронению в семейных (родовых) могилах поступает в кассу предприятия и остается в его распоряжении.

В целях устранения вышеуказанных недостатков МУПВ "Некрополь" предложено разработать тариф на услугу погребения как на единую услугу (с включением в её состав услуг по опусканию гроба в могилу, рытью могилы, засыпке могилы и формированию надмогильного холма), а также тариф на услуги 4-х местного катафалка (катафалка средней вместимости).

Кроме того, главе города Владивостока предложено закрепить функции по предоставлению земельных участков для организации семейных (родовых) захоронений непосредственно за администрацией города Владивостока, что позволит обеспечить прозрачность процедуры, контроль за распределением земель на общественных кладбищах, а поступившие средства направить на благоустройство и их содержание.

Выявлены случаи недостоверности и противоречивости данных, содержащихся в первичных документах (путевых листах и актах приема-передачи транспортного средства на ремонт). В результате не подтверждена обоснованность списания горюче-смазочных материалов в сумме *10,59 тыс. рублей.*

По результатам проверки в МУПВ "Некрополь" внесено представление, по итогам рассмотрения которого к дисциплинарной ответственности привлечено 4 сотрудника МУПВ "Некрополь", ответственных за выявленные нарушения, обеспечен контроль за работами на кладбище "Аякс", активизирована работа по оказанию ритуальных услуг и реализацию ритуальных товаров и принадлежностей. Не согласившись с выводом Контрольно-счетной палаты по возврату в бюджет ВГО необоснованно полученных средств в сумме 1 084,25 тыс. рублей, предприятие обратилось с исковым заявлением в Арбитражный суд Приморского края о признании указанного требования недействительным (дело № А51-23600/2019). Дело находится на рассмотрении.

3.1.3. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Владивостока "Аквамир" за 2018 год и 7 месяцев 2019 года

Объем выявленных финансовых нарушений составил ***195,39 тыс. рублей***.

Общая сумма неэффективных расходов составила ***731,04 тыс. рублей***.

На протяжении более чем 6 лет основным источником доходов МУПВ "Аквамир" остаются доходы от сдачи муниципального имущества в аренду, то есть от вида деятельности, не связанного с основной целью предприятия.

Сдача муниципального имущества в аренду и возмещение арендаторами коммунальных расходов в 2018 году принесли предприятию 80% всего объема доходов (21 402,00 тыс. рублей). При этом 25% полученных доходов или 5 314,51 тыс. рублей приходится на арендную плату. До начисленную по результатам проверки управления внутреннего муниципального финансового

контроля администрации города Владивостока, не связаны с управленческими решениями руководства предприятия, а явились следствием действенного и своевременного внутреннего муниципального контроля.

Таким образом, фактически предприятие продолжает выступать распорядителем муниципальной собственности, при этом доходы от аренды поступают на счет самого предприятия, а не в бюджет ВГО.

Доход от деятельности, непосредственно связанной с решением вопросов местного значения (реализация билетов на посещение экспозиций океанариума и экзотариума) за 2018 год составил 4 296,00 тыс. рублей (20,1 % общей суммы доходов) и по отношению к 2017 году увеличился на 20,4 %. Рост доходов обусловлен осуществлением самостоятельной деятельности по демонстрации экспозиций в связи с прекращением с 2017 года арендных правоотношений с ФГБНУ "ТИНРО-ЦЕНТР".

В то же время прекращение с 2017 года арендных правоотношений с ФГБНУ "ТИНРО-ЦЕНТР" повлияло на сокращение по отношению к 2016 году площади предоставленных в аренду помещений в 2,3 раза.

Неэффективные управленческие решения и неэффективное хозяйственное управление закрепленным за МУПВ "Аквамир" недвижимым имуществом (здание по ул. Батарейная, 4) привели к потерям доходов предприятия.

Так, некоторым арендаторам предприятием предоставлена рассрочка в погашении задолженности по арендной плате в общей сумме 5 213,89 тыс. рублей.

При этом, несмотря на предоставленную рассрочку на срок от 29 до 60 месяцев, арендаторами (ООО "Эльбрус, ООО "Лимон") график погашения задолженности не соблюдался, по другим арендаторам (ООО "Морской бриз") увеличилась задолженность по текущим арендным платежам при соблюдении графика. Также по указанным арендаторам выросла задолженность по возмещению коммунальных расходов по отношению к 01.01.2018: по ООО "Эльбрус" – более чем в 3 раза; ООО "Морской бриз" – на 100%; ООО "Лимон" – более чем в 8 раз.

Проведенный в ходе проверки осмотр помещений показал, что часть помещений здания по ул. Батарейная, 4 используется сторонними организациями без правовых оснований и без внесения платы, в том числе:

- более 6 месяцев в опечатанных помещениях общей площадью 305,5 кв. метров безвозмездно хранится имущество ООО "Дагора". Оплата за фактически оказанные услуги хранения в сумме *113,00 тыс. рублей* произведена ООО "Дагора" уже после завершения проверки на объекте. При этом использование такой формы договорных отношений как хранение приводит к потере доходов, так как в случае сдачи помещений в аренду возможный размер ежемесячной арендной платы мог составить не менее 175,00 тыс. рублей, что превышает стоимость хранения имущества за 6 месяцев.

Также в отдельных помещениях общей площадью 129,2 кв. метров без правовых оснований находилось оборудование и мебель сторонних лиц, что влечет недополучение доходов в виде арендной платы (не менее 67,48 тыс. рублей в месяц).

МУПВ "Аквамир" не обеспечен надлежащий контроль за целевым использованием помещений, предоставленных в аренду ООО "Морской Бриз" – на момент осмотра в помещениях размещалась комната для курения "кальянная", тогда как по условиям договора аренды помещение было передано для использования в бытовых целях, торговли, общественного питания, размещения офиса.

В 2019 году на финансовое состояние МУПВ "Аквамир" положительно повлияло поступление средств от ФГБНУ "ВНИРО" (ранее – ФГБНУ "ТИНРО-ЦЕНТР") в сумме 7 319,02 тыс. рублей в счет исполнения судебного решения, в основу которого легли результаты проведенной в 2016 году проверки Контрольно-счетной палаты (выступала третьим лицом по данному делу).

В то же время, проверка выявила случаи неэффективного распоряжения предприятием дополнительно поступивших средств:

- *571,40 тыс. рублей* направлено на разработку проектной документации по перепланировке, переоборудованию и переустройству помещений здания по ул. Батарейная, 4, которая в дальнейшем не нашла своего применения (в том числе по причине наличия противоречивых сведений и небрежностью выполненной проектной документации);

- *159,64 тыс. рублей* направлено на проведение рыночной оценки помещений, которые уже находились в аренде как минимум до 2021 года, то есть результат этой оценки не может быть использован.

По результатам деятельности МУПВ "Аквамир" в 2018 и 2019 году выявлены случаи неправомерного расходования средств, в том числе:

- возмещены командировочные расходы в г. Хабаровск и г. Москву и оплачено повышение квалификации в сфере законодательства о контрактной системе физическому лицу, не состоящему с МУПВ "Аквамир" в трудовых отношениях, с указанным лицом МУПВ "Аквамир" заключены договоры на оказание возмездных юридических услуг, при этом условиями данных договоров возмещение расходов не предусмотрено (*71,00 тыс. рублей*);

- и.о. директора МУПВ "Аквамир" излишне возмещены расходы в командировку в г. Хабаровск с целью участия в заседании Арбитражного суда Дальневосточного округа в части стоимости авиабилета (*11,39 тыс. рублей*), который был аннулирован и вместо него приобретен другой авиабилет по аналогичному маршруту, также предъявленный к возмещению.

В нарушение пункта 1 статьи 4 Порядка установления и регулирования тарифов на услуги (работы) муниципальных предприятий и учреждений (муниципальный правовой акт города Владивостока № 49-МПА от 09.09.2008) пакет документов для установления тарифов на платные услуги на 2018 год был направлен МУПВ "Аквамир" в администрацию города с просрочкой на 145 календарных дней, в связи с чем тарифы на платные услуги МУПВ "Аквамир" на 2018 год не были утверждены.

В отсутствие утвержденных тарифов, платные услуги оказывались МУПВ "Аквамир" в 2018 году по стоимости, определенной внутренним приказом директора МУПВ "Аквамир", что противоречит пункту 6.3 Устава МУПВ "Аквамир" и Порядку установления и регулирования тарифов на услуги (работы) муниципальных предприятий и учреждений.

По выявленным нарушениям и недостаткам на имя руководителя проверяемой организации направлено представление.

По результатам рассмотрения и в рамках принятия мер МУПВ "Аквамир" приняты меры по взысканию с арендаторов ООО "Эльбрус", ООО "Хром" и ООО "Лимон" задолженности по коммунальным платежам (задолженность погашена), незаконно используемые помещения освобождены от третьих лиц и принадлежащего им имущества, подано исковое заявление в суд о взыскании неосновательного обогащения с ООО "Рестомастер" (дело № А51-22452/2019), устранено нецелевое использование помещений арендатором ООО "Морской Бриз".

Представление находится на контроле в части взыскания средств неосновательного обогащения с ООО "Рестомастер".

3.2. Контроль расходов городского бюджета на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство

3.2.1. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах на проектирование, строительство и ремонт дорожной инфраструктуры на земельных участках, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, под индивидуальное строительство

Объектом контрольного мероприятия являлось: управление дорог и благоустройства.

Общая сумма финансовых нарушений составила ***33 218,56 тыс. рублей.*** Проведены контрольные осмотры 7 объектов выполненных работ (на 6 улицах) и 1 месте хранения возвратного лесоматериала.

По состоянию на 01.01.2019 земельные участки, выданные многодетным семьям, обеспечены подъездными автомобильными путями в грунтовом исполнении только на 5,9 %.

В 2017 году не освоены средства софинансирования, выделенные бюджету ВГО за счет дорожного фонда Приморского края в сумме 32 472,50 тыс. рублей, а предусмотренные субсидии из краевого бюджета на 2018 год (54 286,53 тыс. рублей) освоены только на 4,5 % (2 452,93 тыс. рублей).

Основной причиной не освоения средств субсидий является низкий норматив финансирования из краевого бюджета на проектирование, строительство, капитальный ремонт и ремонт подъездных и внутриквартальных дорог (180,00 тыс. рублей в расчете на один земельный участок), который не обеспечивает покрытие сметной стоимости строительства дорог (например,

средняя стоимость строительства дорог из расчета на один земельный участок в районе б. Лазурная превышает норматив в 11,7 раза).

Данная ситуация приводит к невозможности выполнения целевых показателей результативности предоставления субсидий, предусматриваемых соглашениями о предоставлении субсидий из краевого бюджета. В результате, в 2018 году строительство дорог осуществлялось только за счет бюджета ВГО, а субсидия из краевого бюджета была направлена на ремонт существующих проездов.

Низкое освоение субсидий из краевого бюджета также обусловлено ненадлежащим исполнением обязательств подрядчиком (ООО "ФедералСтрой").

В техническом задании на проектирование строительства дорог в районе ул. Курильская, "Лиман", б. Лазурная управление дорог и благоустройства не указало на необходимость выполнения в составе проекта подеревной съемки и перечетной ведомости.

В результате, в основу проектной документации на строительство дорог легли фоновые исследования растительности, тогда как Правилами создания, содержания и охраны зеленых насаждений установлены дополнительные требования, предусматривающие при выполнении проекта подготовку подеревной съемки и перечетной ведомости зеленых насаждений.

В дальнейшем, данный факт привел к тому, что на основании недостоверных данных фоновых исследований, выполненных ООО "Передовые строительные технологии", в которых отсутствовали сведения о наличии на территории строительства редких растений и растений, занесенных в Красную книгу, государственной экспертизой была согласована проектная документация без мероприятий по восстановлению зеленых насаждений.

Выполненные проектировщиком ООО "Передовые строительные технологии" фоновые исследования растительности в районе ул. Курильская, существенно отличались от данных подеревной съемки в части количества и параметров произраставших деревьев. Наличие отклонений в количестве и параметрах деревьев привело к завышению стоимости оплаченных подрядчику работ по валке деревьев и разделке древесины по ул. Курильская, на *161,45 тыс. рублей* и одновременно занижению объема возвратного материала на 113 куб. метров и его стоимости на *536,18 тыс. рублей*. Образовавшийся по результатам валки деревьев в районе ул. Курильская, возвратный "лесоматериал круглый" передан на хранение подрядчику (ООО "Строй Сити"). Однако, в ходе контрольного осмотра наличие лесоматериала стоимостью *2 671,42 тыс. рублей* не подтверждено.

Отсутствие заинтересованности со стороны УДиБ в получении максимальных доходов от возвратных материалов, привело к тому, что проектировщиком возвратная древесина отнесена к категории "дрова".

На стадии рабочей документации подеревная съемка и перечетная ведомость зеленых насаждений были выполнены, был виден породный состав деревьев и его качественные характеристики. Деревья в основном представляли собой ценные породы (кедр корейский, дуб монгольский, липа амурская, ясень).

В целях определения рыночной стоимости дров управлением дорог и благоустройства направлены ценовые запросы ряду предпринимателей. В отдельных случаях ценовые предложения направлены предпринимателям, чьи пункты приема древесины расположены территориально далеко от Владивостока (например, Анучино), что повлияло на низкую закупочную цену дров, так как увеличивало расходы на его транспортировку. В результате стоимость возвратного лесоматериала составила 242 рубля за 1 куб. метр.

В целях анализа рынка Контрольно-счетной палатой в ходе проверки направлены запросы предпринимателям, чьи пункты приема древесины находились в районе Артема и были зарегистрированы в реестре пунктов приема. Отдельные предприниматели направили предложения, в которых выразили готовность приобрести древесину, произрастающую в районе б. Лазурная в качестве разносортного леса. Отдельными предпринимателями – предложения с готовностью приобрести такие породы, как ясень и дуб.

Таким образом, возвратные ресурсы, образовавшиеся в ходе рубки леса в районе б. Лазурная, могли быть востребованы в качестве делового леса. Минимальная стоимость возвратного лесоматериала как пересортицы предложена в размере 2,5 тыс. рублей за 1 куб. метр.

Порубку леса осуществлялась по муниципальному контракту ООО "ФедералСтрой", которое по условиям контракта должно возместить в бюджет ВГО стоимость возвратного материала за 6 375 деревьев (в пересчете 3 263 куб. метров). В результате примененной расценки дров, за более 3 тыс. куб. метров леса ООО "ФедералСтрой" вернул в бюджет всего 790 тыс. рублей. Для сравнения, при условии применения проектировщиком единообразного подхода к оценке возвратной древесины в районе ул. Лазурная и ул. Курильская, то есть как лесоматериала круглого, дополнительный доход бюджета мог составить *15 482,21 тыс. рублей*.

На местах производства работ в районе б. Лазурная произрастали редкие растения, занесенные в Красную книгу РФ. По результатам проведенного в ходе контрольного мероприятия осмотра (осмотр проводился совместно с прокуратурой города и представителями управления охраны окружающей среды и управления дорог и благоустройства) на 11 участках работ не обнаружено, 304 единицы калопанакса семилопастного, занесенного в Красную книгу РФ. Впоследствии, управлением охраны окружающей среды проведено обследование на остальных участках работ, по результатам которого не установлено наличие еще 11 единиц краснокнижных деревьев. Всего ущерб от уничтожения 315 единиц калопанакса составил *14 279,40 тыс. рублей*.

ООО "ФедералСтрой" в рамках исполнения муниципального контракта по строительству дорог в районе б. Лазурная, работы по валке деревьев выполнены с превышением объема на 350 деревьев, предусмотренного разрешением на снос зеленых насаждений. Вместе с тем, управлением дорог выполненные работы приняты по фактическому объему, то есть сверх разрешенного количества, тем самым незаконная рубка деревьев оплачена за счет бюджета ВГО в сумме *49,68 тыс. рублей*.

Управлением дорог и благоустройства не приняты меры в целях возмещения подрядчиком (АО "Примавтодор") предусмотренных контрактом возвратных сумм от валки 125 деревьев при строительстве дорог в районе

б. Лазурная, что не позволило получить доход в бюджет ВГО в сумме *17,57 тыс. рублей*.

Ввиду того, что управлением дорог и благоустройства не включены в сметный расчет на ремонт проезда в районе ул. Курильская, возвратные суммы от валки 23 деревьев, подрядчиком ООО "ИнвестСтройТорг" возмещение стоимости возвратного материала не осуществлялось, что также привело к недополучению доходов в бюджет ВГО в сумме *20,65 тыс. рублей*.

При подготовке проектировщиком ООО "Передовые строительные технологии" рабочей документации на строительство подъездных автомобильных дорог в районе б. Лазурная предусмотрены новые проектные решения, в частности:

- переустройство действующей воздушной линии электропередач и устройство защитных футляров на сети действующего водовода и на водопроводе, проходящем в районе строительства дорог. Рабочая документация согласована Приморским водоканалом АО "Оборонэнерго" с условием выполнения устройства футляров на сети существующего водовода. Несмотря на изменения технических решений, измененная часть проектной документации в нарушение постановления Правительства РФ № 145 от 05.03.2007 "О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий" не передана на повторную государственную экспертизу. В тоже время, при прохождении повторной проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, КГАУ "Примгосэкспертиза" исключило затраты на переустройство сети водовода, как ранее отсутствующие в проектной документации, прошедшей государственную экспертизу, что не позволило выполнить технические условия Приморского водоканала АО "Оборонэнерго" по устройству защитных футляров.

По результатам рассмотрения материалов проверки, направленных прокуратурой города Владивостока в орган дознания, отделом № 6 Управления МВД по городу Владивостоку возбуждено уголовное дело. Осуществляется предварительное расследование.

В целях принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков в управление дорог и благоустройства администрации города Владивостока направлено представление.

По результатам рассмотрения представления управлением направлены претензии: подрядчику ООО "Строй Сити" – в части возмещения завышения стоимости работ (161,45 тыс. рублей), АО "Примавтодор" и ООО "ИнвестСтройТорг" – по возмещению возвратных сумм.

Средства возмещены в бюджет только АО "Примавтодор" (в сумме 17,57 тыс. рублей). С целью подготовки искового заявления в отношении подрядчика к ООО "ИнвестСтройТорг", управлением дорог и благоустройства направлены соответствующие документы в правовое управление администрации города Владивостока. Однако, данный проект не был согласован и не направлен в суд общей юрисдикции.

В рамках устранения выявленных нарушений и недостатков в настоящее время управлением в технические задания на разработку проектно-сметной документации включается требование о подготовке подеревной съемки и

перечетной ведомости в составе документации, а также о принятом решении по корректировке раздела "Охрана окружающей среды" в проектной документации на строительство дорог в б. Лазурная.

Представление находится на контроле до принятия исчерпывающих мер.

3.2.2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ по формированию современной городской среды за период с 01.01.2017 по 30.06.2019

В муниципальных программах по ВГО в 2017-2018 годах предусматривалось благоустройство по двум направлениям: общественные и дворовые территории.

Проверка проводилась совместно с Контрольно-счетной палатой Приморского края и иными 12 муниципальными контрольно-счетными органами, расположенными на территории Приморского края.

Объектами контроля в рамках совместного мероприятия являлись: управление дорог и благоустройства, управление содержания жилищного фонда (УСЖФ).

За рамками совместного мероприятия Контрольно-счетной палатой дополнительного проверено МКУ "Дирекция по строительству".

Цель проверки состояла в законности использования средств, а также в оценке результатов реализации муниципальных программ в городском округе за два года, их эффективность, законность и обоснованность использования бюджетных средств, в том числе достигнуты ли положительные результаты в улучшении качества и комфорта жизни жителей краевого центра.

Сводный отчет, включавший материалы проверок по всем муниципальным образованиям, а также проверки проведенной краевой палатой в Департаменте жилищно-коммунального хозяйства администрации Приморского края, был рассмотрен на комитете по региональной политике, законности и международному сотрудничеству Законодательного собрания Приморского края.

В целях осуществления депутатского контроля в ходе проведения мероприятия направлена оперативная информация в Думу города Владивостока о результатах анкетирования мнения жителей МКД по реализации благоустройства дворовых территорий и о результатах осмотров дворовых территорий.

Общая сумма финансовых нарушений и неэффективных расходов составила ***9 975,83 тыс. рублей.***

Проведены контрольные осмотры 33 объектов благоустройства (29 дворовых территорий и 4 общественных территорий).

УСЖФ являлось ответственным исполнителем муниципальных программ по формированию городской среды и главным администратором доходов в части краевых и федеральных субсидий, осуществляло реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий в 2018 году путем предоставления субсидий управляющим компаниям.

Владивостокский городской округ в 2018 году к выполнению мероприятий по благоустройству общественных территорий приступил во втором полугодии. Перераспределение в конце 2018 года высвободившихся средств с мероприятия по благоустройству общественных территорий на благоустройство дворов путем предоставления субсидий управляющим компаниям, позволило максимально освоить средства межбюджетных трансфертов, но в режиме отрицательных температур, управляющие компании не имели возможность выполнить асфальтирование дворовых проездов.

В результате, не выполнен обязательный минимальный перечень работ, включающий асфальтирование дворовых проездов (по 13 дворовым территориям, где в рамках программы были установлены детские площадки, требовался ремонт дорог и тротуаров), тем самым нарушен пункт 7 Правил предоставления и расходования субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды, утвержденных постановлением Администрации Приморского края № 356-па от 31.08.2017, которыми предусмотрено, что дополнительный перечень работ реализуется только в случае выполнения обязательного минимального перечня.

При выполнении работ по благоустройству дворовых территорий допущен ряд нарушений, повлекших излишнее предоставление бюджетных средств управляющим компаниям в общей сумме *1 226,84 тыс. рублей,* выразившихся в завышении объемов выполненных работ, завышении стоимости малых архитектурных форм, увеличении расценки по отношению к расценке, предусмотренной сметным расчетом, прошедшем ценовую экспертизу, оплатой подрядным организациям непредвиденных затрат в процентном выражении без подтверждения объемов этих затрат.

Благоустройство 7 детских площадок (ул. Спиридонова, 28; Крыгина, 86в; Нейбута, 81в; Нейбута, 63; Карбышева, 14, 18; Сафонова, 24) выполнено с нарушением требований Свода правил 59.13330.2016 "Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения": не обеспечена физическая, пространственная и информационная доступность для инвалидов и других маломобильных групп населения, не устроено плавное понижение пути (съезды), пандусы, аппарели либо площадки расположены на уклонах, которые превышают максимально допустимый уровень 5,0 %.

Ряд детских площадок не соответствуют требованиям ГОСТ Р 52169-2012 и ГОСТ Р 52301-2013 к безопасности, также допущены недостатки в выполнении работ, создающее риск получения травм детей.

Например, на 74% обустроенных детских площадках отсутствует ударопоглощающее покрытие (песок, резиновое покрытие и др.); кроме того, на одной площадке (Вилкова, 12) покрытие из песчано-гравийной смеси не закрывает фундамент (бетон) стоек оборудования. Имеются опасные элементы в виде крупных, острых камней, остатков металлоконструкций, асфальта, бетона, брусчатки на 8 площадках (ул. Карбышева, 14, 18; Луговая, 64; Постышева, 11; Вострецова, 10; Сафонова, 24; Спиридонова, 28; Вавилова, 4). Ограждение на площадках, расположенных рядом с крутыми склонами или дорогой (ул. Вавилова, 4; Сельская, 10; Успенского, 100), в большинстве разрушено, при этом устройство нового ограждения не выполнялось.

По итогам реализации мероприятий в связи с отсутствием комплексного подхода, остались не решенными проблемы, связанные с обустроенностью дворовых территорий необходимыми элементами благоустройства в целях повышения удобства и визуальной привлекательности. Так, по 27 придомовым территориям из 44, имелась потребность в устройстве освещения, по 5 площадкам, где выполнено асфальтирование, необходимы детские площадки, в 13 из 24 дворов, по которым выполнено устройство детских площадок, находились в неудовлетворительном состоянии дороги и тротуары.

Контрольно-счетной палатой проведено анкетирование, в целях изучения мнения жителей МКД о качестве дворовых территорий, результаты которого показали низкий уровень удовлетворенности жильцов реализацией программы.

Жильцы только 3-х из 18 домов оценили качество асфальтирования на оценку "отлично" (ул. Калинина, 107; Борисенко, 10/7; Красного знамени, 91). Аналогичную оценку получили детские площадки и были оценены 6 гражданами из 23 опрошенных. На 3 и 2 балла по пятибалльной системе – 16 граждан.

Основные замечания жителей к работам 2017 года:

- отсутствие ливневых стоков;
- отсутствие уклонов при асфальтировании;
- образованием трещин в асфальте;

Основными замечаниями жителей к работам 2018 года:

- отсутствие покрытия, ограждения, заездов на площадку для колясок;
- отсутствие дренажа для отвода ливневых стоков с территории детских площадок;
- отсутствие информационных табличек, игрового комплекса для детей раннего возраста и спортивного комплекса;
- наличием не демонтированных остатков металлоконструкций, недостаточностью освещения, разрушением ливневых стоков.

Перечень видов работ по благоустройству дворовых территорий, установленный Правилами предоставления субсидий из краевого бюджета, является закрытым и не предусматривает мероприятий по ремонту и устройству водоотводных сооружений. В связи с чем, по результатам контрольного мероприятия департаменту по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам предложено рассмотреть вопрос по внесению изменений в Правила предоставления и расходования субсидий в части расширения перечня работ.

Также не обеспечен надлежащий уровень комфортности общественных территорий, благоустроенных управлением дорог и благоустройства в 2017 году:

- на набережной ДВФУ в 2017 году подрядчик ООО СК "Автобан ДВ" выполнил укладку гранитной плитки на песчано-цементное основание, вместо бетонного. В результате покрытие тротуара имеет многочисленные дефекты (трещины, сколы, разломы), тем самым не обеспечена эффективность использования бюджетных средств, затраченных на ремонт в сумме *8 591,50 тыс. рублей*;

- облицовка стен парапета Набережной ДВФУ, выполненная подрядной организацией ООО "ОСК - I", в местах стыка новых и старых плит имеет неровности, трещины, сколы;

- имеется провал тротуарной плитки рядом с колодцем на благоустроенной территории ул. Набережная, от ул. Светланская до пер. Красноармейский.

МКУ "Дирекция по строительству" благоустройство сквера Адмирала Невельского (лит. 1), в районе Корабельной Набережной, 21 осуществлялось на основе проекта, переданного ООО "Архибат" (в 2017 году) учреждению безвозмездно в рамках договора пожертвования. Но вследствие некачественно подготовленной проектировщиком ООО "Архибат" проектно-сметной документации на капитальный ремонт указанного сквера, в процессе выполнения работ значительно сокращен объем отдельных видов работ и материалов, в связи с отсутствием потребности либо невозможности выполнения проектных решений. Так, работы по посадке деревьев сокращены на 63%, по установке светильников - на 43%, по устройству системы водоотведения - на 96% , что привело к уменьшению стоимости контракта на 5 004,57 тыс. рублей (29,2%). Учитывая, что проект передан МКУ "Дирекция по строительству" безвозмездно возможность предъявления санкций к проектировщику отсутствует.

Работы по устройству сбора и отвода поверхностных стоков выполнены только на 4,1%, что связано с отсутствием возможности установки ливневых лотков между существующей подпорной стенкой и покрытием сквера.

МКУ "Дирекция по строительству" неправомерно увеличен объем материала "гайка М12" в сметном расчете к муниципальному контракту на выполнение работ по благоустройству сквера А.С. Пушкина по отношению к смете, прошедшей экспертизу, что привело к завышению стоимости работ на 408,13 тыс. рублей. При приемке работ учреждение исключило завышение стоимости материала, но меньше, чем следовало на *50,95 тыс. рублей*.

Оштукатуривание фасада общественного туалета (зона отдыха "Площадь Спортивная Гавань"), выполнено без предусмотренного проектно-сметной документацией отделочного (декоративного) слоя текстурой "рваный камень", уложенный штукатурный слой имел дефекты (трещины, отслоения). То есть, несмотря на затраченные, на оштукатуривание средства в сумме *106,54 тыс. рублей*, ожидаемый результат не достигнут.

В ходе контрольного мероприятия учреждением направлены требования подрядчику об устранении дефектов, подрядчиком дополнительно произведена облицовка подпорных стен фасада туалета террасной доской, что позволило скрыть видимые дефекты.

В целях принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков направлены представления в УСЖФ, управление дорог и благоустройства, МКУ "Дирекция по строительству".

МКУ "Дирекция по строительству" по результатам рассмотрения представления издан приказ об усилении контроля за качеством проектной документации, в том числе целесообразностью и правильностью архитектурных и планировочных решений. Представление находится на контроле в части приятия мер по возмещению подрядчиком

ООО "СПЕЦПРОМСЕРВИС" суммы завышения стоимости работ (50,95 тыс. рублей).

УСЖФ приняты следующие меры: управляющими компаниями возвращено в бюджет 768,79 тыс. рублей, выполнены недостающие работы на сумму 191,55 тыс. рублей; в 2019 году обустройство детских площадок осуществлялось с устройством ударопоглощающего покрытия.

Представление находится на контроле в части принятия мер УСЖФ к возмещению управляющими компаниями сумм необоснованно полученной субсидии (266,48 тыс. рублей).

Управление дорог и благоустройства направило требования подрядчику ООО СК "Автобан-ДВ" о необходимости устранения недостатков на набережной ДВФУ в рамках гарантийных обязательств. Представление находится на контроле.

3.2.3. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия города Владивостока "Владивостокское производственное объединение пассажирского автотранспорта № 1" за 2016-2018 годы

Объем выявленных финансовых нарушений составил ***2 187,30 тыс. рублей***.

Общая сумма неэффективных расходов составила ***7 853,66 тыс. рублей***.

Проведен осмотр недвижимого имущества и транспортных средств, закрепленных за МПВ "ВПОПАТ № 1" (далее - Предприятие) на праве хозяйственного ведения.

Часть помещений административного задания, гаражей и столовой, расположенных по адресу ул. Коммунаров, 21 общей площадью 2 801 кв. метров находятся в неудовлетворительном состоянии, имеется имущество арендаторов, расторгнувших ранее действовавшие договоры. По этим причинам Предприятие не использует помещения в своей деятельности и не имеет возможности предоставлять их в аренду.

В 2014 году МУПВ "ВПАТП № 3" (правопреемником которого является МПВ "ВПОПАТ № 1") осуществлена перепланировка помещений административного здания по ул. Коммунаров, д. 21 на основании технической документации, подготовленной ФГУП ГИПРОНИИ.

В результате площадь здания уменьшилась на 2,3 кв. м, а также изменились общие площади помещений в разрезе этажей здания.

По результатам проведенного в ходе проверки осмотра транспортных средств установлено, что из 159 автобусов, предназначенных для обслуживания регулярных пассажирских перевозок, 92 единицы (58%) находились в неисправном состоянии. При этом, за 4 года (с момента предыдущей проверки), количество неисправных автобусов увеличилось на 22 единицы.

В 2019 году предприятие планировало реализовать транспортные средства в количестве 65 единиц, находящиеся в неисправном состоянии и не используемые, для чего ООО "ДВ-ЭКСПЕРТ" по заказу Предприятия была проведена оценка их рыночной стоимости.

Все планируемые к продаже автобусы одной марки были оценены одинаково (MAN по 253,00 тыс. рублей, Луидор – по 51,00 тыс. рублей, DAEWOO BS 106 – 77,98 тыс. рублей) и по данным отчета имеют идентичные технические неисправности, повреждения и недостатки. Однако по результатам проведенного в ходе проверки осмотра установлено, что все оцененные автобусы находились в разном техническом состоянии (имели разные по характеру повреждения кузова либо визуально не определялись значительные повреждения или износ).

То есть, результаты оценки расходились с фактическим состоянием транспортных средств. В итоге, некачественная оценка не позволила реализовать транспортные средства.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности МПВ "ВПОПАТ № 1" показал, что на протяжении всего проверяемого периода деятельность Предприятия была убыточной, что обусловлено следующими факторами:

- *не окупаемость тарифа на регулярные пассажирские перевозки* – в 2018 году тариф покрывал только 54,6 % затрат по указанной деятельности.

Благодаря предоставленной субсидии из бюджета ВГО и осуществлению видов деятельности, которые приносят прибыль (предоставление в аренду автотранспорта и недвижимого имущества, демонстрация рекламы на транспортных средствах, предоставление парковочных мест, оказание услуг авторемонта, шиномонтажа), Предприятие смогло к концу 2018 года компенсировать 56,6% затрат, не окупаемых тарифом, тогда как 43,4% затрат по пассажирским перевозкам (80 348,90 тыс. рублей) по итогам 2018 года остались некомпенсированными;

- *нерентабельность большинства маршрутов, закрепленных за Предприятием* – из 18 маршрутов, пассажирские перевозки по которым осуществляет МПВ "ВПОПАТ № 1", только по 3 маршрутам ежемесячный пассажиропоток превышает 100 000 чел., при этом на долю данных маршрутов приходится 59% всего пассажиропотока Предприятия: № 98ц – 219 596 чел.; № 15 – 185 598 чел.; № 98д – 165 396 чел.

По 3 маршрутам Предприятия месячный пассажиропоток составляет менее 10 000 человек (№ 29к – 8 464 чел., № 96 – 7 100 чел., № 12 – 6 940 чел.).

Маршруты же с наибольшим месячным пассажиропотоком (свыше 300 000 чел.) находятся в ведении иных коммерческих перевозчиков города Владивостока: № 60 – 492 438 чел.; № 23 – 448 724 чел.; № 31 – 403 556 чел.; № 54а – 383 062 чел.; № 49 – 368 008 чел.; № 54 – 355 356 чел.; № 4 – 326 156 чел.; № 55 – 310 608 чел.

- *начисление неустоек и пеней по налогам и сборам в связи с несвоевременным исполнением Предприятием своих обязательств*.

Предприятием в проверяемом периоде не в полной мере соблюдались условия договоров на осуществление регулярных перевозок в части количества автобусов на маршрутах, включая маршруты с основным пассажиропотоком: №№ 98ц, 98д, 15.

Отклонение среднедневного количества автобусов на маршрутах от ежедневного количества, предусмотренного договорами на осуществление регулярных перевозок, составило 44 единиц в 2016 году, 39 единиц по договорам 2017 года и 35 единиц по договорам 2018 года.

По некоторым маршрутам фактическое количество автобусов на линии составило половину или менее половины от нормы: №№ 15к, 27 и 66.

Основной причиной вышеуказанных отклонений является неисправность значительного количества автобусов (92 единицы или 58% от общего количества автобусов, предназначенных для регулярных пассажирских перевозок).

В сентябре 2019 года в хозяйственное ведение МПВ "ВПОПАТ № 1" передано 46 приобретенных транспортных средств, в результате чего количество исправных автобусов увеличено до 111 единиц.

Проверкой правомерности и обоснованности возмещения расходов предприятия за счет средств субсидий из бюджета ВГО установлено, что управлением транспорта были приняты расходы Предприятия, которые не предусмотрены действующими на момент выдачи субсидии порядками ее предоставления, всего в сумме *2 187,30 тыс. рублей.*

Например, за 1 квартал 2017 года возмещены затраты по уплате налогов и взносов по видам деятельности, не связанным с оказанием пассажирских перевозок (по аренде автотранспорта и недвижимого имущества); за 4 квартал 2017 года и 2018 год возмещены затраты на техническое обслуживание и ремонт автобусов, осуществлявших заказные (коммерческие) перевозки.

Аналогичные факты выявлены по результатам предыдущей проверки. Как и в предыдущем случае, после того, как проверка установила случаи неправомерного предоставления бюджетной субсидии, Предприятием в управление транспорта были предоставлены уточненные отчеты и документы, из которых исключены затраты, не относящиеся к деятельности по организации регулярных пассажирских перевозок. Вместо этого приложены документы, подтверждающие затраты на приобретение горюче-смазочных материалов, техническое обслуживание и ремонт транспорта, осуществлявшего перевозки.

То есть ситуация системная, которая с одной стороны свидетельствует об отсутствии надлежащего контроля со стороны управления транспорта за соблюдением целей предоставления субсидий, с другой стороны – об отсутствии ответственности Предприятия за предоставление недостоверных сведений.

Отсутствие в Порядке предоставления субсидий № 6121 от 08.04.2015 конкретно определенных видов обязательных платежей, на возмещение которых организациям могут предоставляться субсидии, привело к оплате МПВ "ВПОПАТ № 1" за счет средств субсидии пени и штрафов в общей сумме *7 853,66 тыс. рублей*, возникших в результате несвоевременного исполнения Предприятием своих обязательств, то есть непосредственно не связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа городским автомобильным транспортом на территории ВГО.

Главе города Владивостока предложено рассмотреть возможность закрепления в порядке предоставления субсидий конкретно определенных видов обязательных платежей, на возмещение которых транспортным организациям могут предоставляться субсидии.

В 2016-2017 годах и до утверждения тарифов в 2018 году Предприятие в нарушение пункта 1 статьи 2 муниципального правового акта № 49-МПА от 09.09.2008 "Порядок принятия решений об установлении тарифов на услуги

муниципальных предприятий и казенных учреждений на территории города Владивостока" оказывало услуги перевозок по заказам, исходя из самостоятельно установленных тарифов.

Кроме того, проверкой выявлены отдельные случаи осуществления в период с 19.10.2018 по 31.12.2018 перевозок по заказам организаций автобусами марки MAN и Луидор по тарифам, отличным от утвержденных главой города Владивостока, что является нарушением пункта 1 статьи 2 муниципального правового акта № 49-МПА от 09.09.2008.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления в МПВ "ВПОПАТ № 1" и управление транспорта администрации города Владивостока.

В рамках принятия мер предприятием:

- приняты меры по освобождению помещений в административном здании по ул. Коммунаров, 21 от посторонних предметов и имущества бывших арендаторов, а в отношении части помещений в Управление муниципальной собственности направлено письмо о согласовании проведения торгов на сдачу их в аренду;

- направлены в Управление муниципальной собственности измененные характеристики административного здания по ул. Коммунаров, 21.

3.2.4. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на ремонт автомобильных дорог в рамках реализации приоритетного проекта "Безопасные и качественные дороги" за период с 01.01.2018 по 18.12.2019

Объектом контроля являлось управление дорог и благоустройства.

Общая сумма финансовых нарушений и неэффективных расходов составила ***29 287,76 тыс. рублей.*** Проведены контрольные осмотры 20 объектов дорожной инфраструктуры и 2 мест хранения возвратного материала.

Учитывая дефицит финансовых возможностей бюджета ВГО и капиталоемкость таких мероприятий, как строительство, реконструкция и капитальный ремонт дорог достижение одной из основных задач федерального и регионального проекта "Дорожная сеть" по доведению в 2024 году доли улично-дорожной сети городских агломераций, находящейся в нормативном состоянии, до 85%, обеспечивалось путем текущего ремонта автомобильных дорог.

Указанный способ не дает возможности отремонтировать дорогу комплексно (в том числе наряду с ремонтом дорожного полотна выполнить реконструкцию или устройство ливневых коммуникаций либо замену основания дороги). В результате, в отсутствие комплексного подхода, не достигается долгосрочный эффект от ремонта автомобильных дорог на территории ВГО, а также надлежащий уровень комфортности городских территорий.

Управлением дорог и благоустройства не соблюдены указания отраслевых департаментов Администрации Приморского края при

формировании начальной максимальной цены контракта (НМЦК), что привело к удорожанию стоимости выполненных работ на 15 003,06 тыс. рублей (в 2018 году – 6 214,73 тыс. рублей, в 2019 году – 8 788,33 тыс. рублей).

Так, в нарушение пункта 1.2 Порядка разработки и применения территориальных индексов изменения сметной стоимости работ к расценкам на строительные и специальные строительные работы, монтаж оборудования, капитальный ремонт оборудования, пусконаладочные и ремонтно-строительные работы, утвержденного приказом департамента градостроительства Приморского края № 222 от 08.12.2017, стоимость ремонта дорог для определения НМЦК, осуществляемого в рамках приоритетного и национального проектов с привлечением средств бюджета Приморского края, определялась методом анализа рынка, тогда как следовало проектно-сметным методом на основе территориальной сметно-нормативной базы (ТСНБ-2001) Приморского края.

При подготовке аукционной документации УДиБ рассчитало сметную стоимость, которая была значительно ниже ценовых предложений подрядчиков (например, сметная стоимость ремонта дорог по ул. Светланская, пр. Комарова, по расчету УДиБ, произведенному проектно-сметным методом, сложилась ниже на 2 182,69 тыс. рублей ценового предложения подрядчика). Вместе с тем, при определении НМЦК управление дорог и благоустройства приняло за основу ценовые предложения подрядчиков и в целях исключения разницы "довело" расчетную сметную стоимость до уровня ценовых предложений подрядчиков путем применения повышающих коэффициентов.

Превышение цены подрядчиков над сметной стоимостью сложилось за счет применения подрядчиками завышенных индексов к расценкам на работы и завышенной стоимости асфальтобетонных смесей, по отношению к установленной сборниками ТССЦ Приморского края. Также рыночная стоимость асфальтобетона, по которой подрядчики фактически приобретали этот материал, была ниже, как ценового предложения подрядчика, так и расценок ТССЦ.

В указанной ситуации УДиБ допущены нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013:

- при определении стоимости работ методом "анализа рынка" принята стоимость асфальтобетонных смесей, предоставленная подрядчиками, выполняющими строительно-монтажные работы, тогда как следовало обосновывать на основе данных производителей (поставщиков) асфальта (пункт 5 статьи 22 Закона);

- по муниципальным контрактам, в рамках которых предусматривались работы капитального характера, обоснование НМЦК осуществлено методом анализа рынка, а не проектно-сметным методом (часть 9 статьи 22 Закона).

Также управление не выполнило указания департамента транспорта и дорожного хозяйства Приморского края о проведении государственной экспертизы сметной стоимости ремонта дорог, что не позволило исключить завышение НМЦК.

Управлением дорог и благоустройства не осуществлялся надлежащий контроль за использованием и сохранностью возвратного материала

(асфальтовой крошки), образующегося в процессе работ по ремонту дорог, что повлекло незаконное использование асфальтовой крошки подрядчиками.

Так, в ходе контрольного мероприятия документально не подтвержден вывоз крошки в отвал и на территорию МБУ "СГТ", а также хранение и распределение крошки на объекты дорожной инфраструктуры ВГО в объеме 20 013,38 тонн стоимостью 14 284,71 тыс. рублей (в 2018 году – 6 260,31 тонн стоимостью 4 382,49 тыс. рублей, в 2019 году – 13 753,07 тонн стоимостью 9 902,22 тыс. рублей).

Гарантийные сроки на ремонт дорожного покрытия по муниципальным контактам, заключенным в рамках приоритетного и национального проектов, установлены на минимальном уровне – 3 года, что приводит к негативным последствиям. В связи с окончанием гарантийного срока в 2020 году по отремонтированным в 2017 году дорогам, которые имеют признаки разрушения, существуют риски, что не представится возможным восстановить разрушения в рамках гарантийных обязательств. Следовательно, к 2024 году (сроку окончания реализации национального проекта) результат будет утрачен. При этом, Управление на протяжении полугода располагало информацией о наличии дефектов на отдельных дорогах, но меры к подрядчикам в целях восстановления дорог в рамках гарантийных обязательств не принимало.

В нарушение части 6 статьи 34, части 2 статьи 104 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, несмотря на ненадлежащее исполнение подрядчиком ООО "ФедералСтрой" муниципального контракта № 960/293-91/18 (при выполнении работ по установке люков смотровых колодцев по ул. Прапорщика Комарова, подрядчиком в одностороннем порядке произведена замена материалов (люка типа Т на люк типа Л), в связи с чем работы по установке 65 люков не приняты), со стороны управления дорог и благоустройства штрафные санкции к подрядчику, предусмотренные условиями контракта, не принимались.

В 2019 году Управлением в адрес подрядчиков (ООО "ФедералСтрой, ООО "СКАБ", ООО СК "Автобан-ДВ", ООО "СтройСити", ООО "ВекторСтрой") направлены требования об уплате пени за просрочку исполнения обязательств в общей сумме 2 844,24 тыс. рублей и штрафов в общей сумме 2 998,70 тыс. рублей (за несвоевременное поступление актов о приемке выполненных работ, а также за невыполнение работ в полном объеме). Подрядчиками требования не удовлетворены, при этом в судебном порядке права не защищены.

В нарушение пунктов 4, 5 Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденного приказом Минтранса РФ № 150 от 27.08.2009, УДиБ в отношении дорог, планируемых к ремонту в рамках приоритетного и национального проектов, не проводилась ежегодная инструментальная диагностика с определением выборочных показателей, характеризующих степень соответствия нормативным требованиям эксплуатационного состояния автомобильной дороги. Фактически управление осуществляло только визуальный осмотр.

Отсутствие инструментальной диагностики не позволяет подтвердить качество выполненных подрядчиками работ в части соблюдения требований технических регламентов (например, по показателям продольной ровности и

колейности дорожного покрытия) и, соответственно, достижение значений целевого показателя соответствия дорожной сети нормативным требованиям.

Контрольными осмотрами выявлены нарушения нормативных требований к ремонту дорог:

- по отдельным объектам дорог, отремонтированным в 2018 году, имеются разрушения, провалы, просадки, выкрашивание асфальта и иные нарушения целостности объектов ремонта;

- отслоение и растрескивание штукатурки на отремонтированных подпорных стенках; разрушение тактильной плитки (сколы, разломы, трещины).

В нарушение требований ГОСТ Р 50597-2017: в ряде случаев ливневые решетки находятся ниже уровня покрытия дороги более чем на 1 см, люки канализационных колодцев расположены ниже уровня дорожного полотна; дорожный и бордюрный камень смещен в продольном и поперечном направлении.

Также нарушены СП 82.13330.2016 "Свод правил. Благоустройство территорий" (зазоры между бордюрами превышают допустимое расстояние) и СП "59.13330.2016 "Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения. Актуализированная редакция СНиП 35-01-2001" (в местах съезда с тротуара перепад высот между гранью бордюра и проезжей частью превышает максимально допустимый уровень 1,4 см; в отдельных случаях уровень асфальтобетонного покрытия на заездах находится выше уровня тротуара, что приводит к затеканию воды со стороны заездов на тротуар).

В нарушение СП 78.13330.2012 "Автомобильные дороги" в отдельных случаях просадка дорожного полотна превышает допустимое значение.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в управление дорог и благоустройства, которое находится на рассмотрении.

3.3. Контроль расходов городского бюджета на образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную политику, общегосударственные вопросы

3.3.1. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году на организацию и обеспечение подготовки спортивного резерва, капитальный ремонт спортивных сооружений, а также выделенных в 2018 году на капитальный ремонт спортивной площадки по Океанскому проспекту, 43

Объектами контрольного мероприятия являлись управление развития физической культуры и массового спорта администрации города Владивостока (далее - управление развития физической культуры и массового спорта),

МБУ спортивной подготовки "Специализированная детско-юношеская спортивная школа единоборств города Владивостока" (далее – МБУ СП СДЮСШЕ), МБУ центр спортивной подготовки женских единоборств "АМАЗОНКА" (далее – МБУ ЦСП "АМАЗОНКА"), МБУ "Центр спортивной подготовки населения по различным видам спорта города Владивостока" (далее – МБУ "Центр спортивной подготовки населения по различным видам спорта").

Объем выявленных финансовых нарушений составил ***19 283,85 тыс. рублей*** (МБУ СП СДЮСШЕ – *13 585,86 тыс. рублей*; МБУ ЦСП "АМАЗОНКА" – *151,20 тыс. рублей*; МБУ "Центр спортивной подготовки населения по различным видам спорта" – *5 546,79 тыс. рублей*).

Общая сумма неэффективных расходов составила ***1 023,30 тыс. рублей*** (МБУ СП СДЮСШЕ – *380,00 тыс. рублей*; МБУ "Центр спортивной подготовки населения по различным видам спорта" – *643,30 тыс. рублей*).

В ходе проверки составлены 12 актов контрольных осмотров и обмеров выполненных работ по капитальному ремонту спортивных площадок и кровли здания, 3 акта осмотра объектов недвижимого имущества, 6 актов посещаемости спортивных секций.

Все три учреждения созданы для выполнения работ в целях содействия и формирования здорового образа жизни, осуществления специализированной спортивной подготовки на спортивно-оздоровительном; начальном; учебно-тренировочном этапах спортивной подготовки и этапе спортивного совершенствования.

В Уставе МБУ ЦСП "АМАЗОНКА" сверх того закреплена подготовка на этапе высшего спортивного мастерства.

В МБУ ЦСП "АМАЗОНКА" высшее спортивное мастерство осуществлялось посредством содержания в штате спортсменов-инструкторов. Спортсменам-инструкторам выплачивалась заработная плата, при этом непосредственно в тренерской работе они задействованы не были, выполняли индивидуальный план подготовки по тренировочным и соревновательным заданиям. Спортсмены-инструкторы МБУ ЦСП "АМАЗОНКА" включены в список кандидатов в спортивные сборные команды Приморского края по самбо.

В тоже время, подготовка спортсменов на этапе высшего спортивного мастерства, а также материально-техническое и финансовое обеспечение подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд субъектов в соответствии с Федеральным законом № 329-ФЗ от 04.12.2007 "О физической культуре и спорте" отнесены к полномочиям и расходным обязательствам субъектов РФ.

Кроме того, согласно Требованиям к обеспечению подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд РФ, утвержденным приказом Министерства спорта РФ № 999 от 30.10.2015, в случае соответствия спортсмена критериям для включения в списки кандидатов в спортивные сборные команды субъекта РФ он вступает в трудовые отношения с региональным центром спортивной подготовки.

МБУ ЦСП "АМАЗОНКА" в 2017 году оплачено за аренду дорожки бассейна и сауну, обеспечение которыми не являются обязательными при

подготовке спортсменов по виду спорта самбо согласно Федеральному стандарту спортивной подготовки по виду спорта самбо, утвержденному приказом Министерства спорта РФ № 932 от 12.10.2015, что повлекло дополнительные расходы бюджета ВГО в сумме *151,20 тыс. рублей*.

МБУ СП СДЮСШЕ:

В учреждение в 2013 году принят на работу контрактный управляющий по трудовому договору, согласно которому работа является основной. Весь 2017 год сотрудник табелировался исходя из полного 8-ми часового рабочего дня.

Согласно полученной из УМВД России по городу Владивостоку в адрес Контрольно-счетной платы информации, с апреля по октябрь 2017 года фактически гражданка, выполнявшая трудовые функции контрактного управляющего, находилась за пределами Российской Федерации. Кроме того в ноябре она вылетела из аэропорта Владивостока по маршруту Сеул – Нью-Йорк и не возвращалась.

Ссылаясь на то, что работа контрактного управляющего связана с Единой информационной системой в сфере закупок, подготовкой документов в электронном виде, директор МБУ СП СДЮСШЕ посчитал возможным выполнение этих трудовых функций дистанционно, не находясь в городе Владивостоке. Тогда как, существует устоявшаяся позиция Минтруда России, согласно которой трудовое законодательство не предусматривает возможности дистанционной работы по договору с гражданином, осуществляющими трудовую деятельность за пределами территории РФ.

Выполнение контрактным управляющим возложенных функций не подтверждено сведениями официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок. Вся информация и документы по закупочной деятельности учреждения подписаны единолично электронной подписью директора учреждения.

Указанные обстоятельства позволили сделать вывод о неправомерном начислении в 2017 году контрактному управляющему заработной платы за дни отсутствия на территории Российской Федерации в сумме *278,46 тыс. рублей.*

В деятельности учреждения, связанной со сферой закупок, установлены многочисленные нарушения Федерального закона № 135-ФЗ от 26.07.2016 "О защите конкуренции" и Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, в части искусственного дробления единого объекта закупки. В связи с отсутствием на территории Российской Федерации контрактного управляющего не представилось возможным привлечь к ответственности виновное лицо.

Так, на выполнение работ по ремонту открытых спортивных сооружений учреждением с ООО "Универсал-Строй" было заключено 16 муниципальных контрактов все от одной даты (02 мая 2017 года) на общую сумму *4 075,00 тыс. рублей*, с единым сроком выполнения работ. Акты о приемке выполненных работ подписаны также в один день.

Далее, 01.06.2017 с этим же подрядчиком заключено 38 муниципальных контрактов на общую сумму *6 902,43 тыс. рублей* также на ремонт открытых спортивных сооружений. Кроме того, МБУ СП СДЮШЕ заключены на подготовку открытых спортивных сооружений к зимнему сезону 2 муниципальных контракта с ООО "Универсал-Строй" на общую сумму

667,03 тыс. рублей; капитальный ремонт системы противопожарного водоснабжения – 2 муниципальных контракта с ООО "Универсал-Строй" на общую сумму *515,00 тыс. рублей*; на поставку тактильных изделий – 2 договора с ИП Дружкова О.Л. на общую сумму *786,56 тыс. рублей*.

По данным фактам дробления закупок Контрольно-счетной палатой материалы направлены для рассмотрения и принятия мер в уполномоченный орган на осуществление функций по контролю за соблюдением муниципальными заказчиками законодательства о контрактной системе (правовой департамент Администрации Приморского края).

Правовым департаментом возбуждено дело, по результатам рассмотрения дело прекращено, в связи с истечением в ходе проверочных мероприятий сроков давности административного правонарушения.

В результате арифметических ошибок 7 работникам излишне начислены стимулирующие выплаты за 2017 год; 1 работнику назначена премия в размере, превышающем установленный Положением «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Владивостока», подотчетных управлению развития физической культуры и массового спорта, утвержденным постановлением администрации города № 8084 от 22.08.2014, что с учетом отчислений во внебюджетные фонды составило в общей сумме *94,95 тыс. рублей.*

При исполнении ООО "Восток Контракт", ООО "Азимут" муниципальных контрактов по обслуживанию открытых спортивных сооружений (в зимний период 2017 года) со стороны МБУ СП СДЮСШЕ отсутствовал должный контроль за соблюдением подрядчиками параметров технического задания (количество и высота заливок), в части заливки катков. Так, фактический объем потребленной на заливку катков воды сложился на 2 084,94 кубических метра меньше объема, установленного в техническом задании к муниципальным контрактам.

По муниципальному контракту на выполнение работ по капитальному ремонту спортивных сооружений дважды оплачена ООО "НТС ГРУПП" стоимость баскетбольных стоек: в составе баскетбольных щитов со стойками в сборе и в составе работ по установке металлических столбов (стоимость материала), включенных в КС-2 от 25.08.2017, в сумме *10,63 тыс. рублей*.

В нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ № 174н от 16.12.2010, суммы начислений по заработной плате, налогу на доходы физических лиц, удержаний из заработной платы в расчетно-платежных ведомостях не соответствуют регистрам бухгалтерского учета.

В результате в Балансе по состоянию на 01.01.2018 не отражена кредиторская задолженность по заработной плате *121,60 тыс. рублей*; дебиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц в сумме *127,90 тыс. рублей*; кредиторская задолженность по выплатам алиментов по исполнительным листам в сумме *6,30 тыс. рубл*ей.

Спортивная площадка по ул. Борисенко, 58, оснащенная баскетбольными стойками со щитами, не имеет твердого покрытия, выполнена из слоя скального грунта и щебня, что не позволяет использовать площадку для игры в баскетбол в летний период времени. Вследствие чего, установленные

баскетбольные щиты, приобретенные на общую сумму *380,00 тыс. рублей*, не эксплуатировались.

МБУ "Центр спортивной подготовки населения по различным видам спорта"

Выявлено искусственное дробление единого объекта закупки, которое влечет необоснованное сокращение числа участников закупки, устранение конкуренции.

Например, МБУ "Центр спортивной подготовки населения по различным видам спорта" заключено на выполнение работ по текущему ремонту спортивных сооружений 5 договоров с ООО "Азимут" на общую сумму *1 868,30 тыс. рублей*; на оказание услуг по уборке спортивных площадок – 3 договора с ООО "Азимут" на общую сумму *563,17 тыс. рубл*ей; на текущий ремонт нежилых помещений в здании, расположенном по ул. Снеговая, 35 – 3 контракта с ООО "ДальСтройСервис" на общую сумму *254,57 тыс. рублей*; на капитальный ремонт кровли в здании по ул. Снеговая, 35 – 5 муниципальных контрактов (ООО "Азимут", ИП Котельникова М.Ю., ООО "ДальСтройСервис" – 3 муниципальных контракта) на общую сумму *1 766,28 тыс. рублей*; на монтаж пожарной сигнализации в здании по ул. Снеговая, 35 – 4 договора с ЗАО Производственно-техническое объединение "Охрана" на общую сумму *882,28 тыс. рублей.*

Также в МБУ "Центр спортивной подготовки населения по различным видам спорта" установлено неэффективное использование предоставленных из бюджета города субсидии в сумме *643,30 тыс. рублей*, выразившееся в:

- оплате услуг в сумме *49,60 тыс. рублей* по информационному сопровождению процедуры открытого электронного аукциона по договору с ИП Ивановым А.А. при наличии в штате учреждения обученного контрактного управляющего;

- несмотря на наличие оборудованного зала бокса, тренировки занимающихся непосредственно в учреждении в секции по боксу в указанном зале не ведутся; учреждение арендует для своих занятий зал бокса Приморской региональной общественной организации Всероссийского физкультурно-спортивного общества "Динамо", оплатив стоимость аренды за 2017 год *104,00 тыс. рублей*;

- на аренду оборудования, аналогичного оборудованию, числящемуся на балансе учреждения (звукоусиливающая аппаратура, микрофоны) и материальные ценности (свистки судейские, конусы сигнальные, секундомеры механические, удлинители электропитания) в 2017 году направлено *489,70 тыс. рублей*. Тогда как в целях экономии целесообразно использовать собственное звуковое оборудование и приобрести указанные материальные ценности с целью их многоразового использования.

МБУ "Центр спортивной подготовки населения по различным видам спорта" произведены необоснованные расходы в сумме *212,19 тыс. ру*блей:

- оплачены фактически невыполненные работы по капитальному ремонту спортивных площадок в общей сумме *149,19 тыс. рублей*, в том числе:

- на спортивной площадке по ул. Кутузова, 3а, отсутствует часть оборудования общего пользования (урны металлические, скамьи с навесом);

- на спортивной площадке по ул. Громова, 12 и по ул. Русская, 13 не выполнены работы по нанесению разметки для игры в мини-футбол и баскетбол;

- на спортивной площадке по ул. Русская, 13 отсутствует сетка сварная оцинкованная для ограждений;

- на спортивной площадке по Океанскому проспекту, 43 не выполнено устройство покрытий дощатых, установка информационных табличек и недопоставлено оборудование (камеры видеонаблюдения);

- оплачены услуги по составлению сметной документации в сумме *63,00 тыс. рублей*, которая осталась либо невостребованной, либо в ней отсутствовала необходимость, так как на момент ее составления уже были выполнены работы.

Осмотр имущества выявил незаконное использование помещений в здании по ул. Снеговая, 35 сторонними лицами (плата за занимаемые помещения не поступала, расходы по коммунальным услугам не возмещались):

- зал бокса (2 этаж) с сентября 2016 года использовал АНО "Спортивный клуб Авенир";

- зал танцев (3 этаж) с сентября 2016 года использовался для проведения занятий по художественной гимнастике ООО "Да Вингс";

- помещения на 2 этаже в 2017 году занимали Спортивно-туристический клуб "Green Tour", Спортивный клуб альпинистов "ВОСТОК", административный офис охранного агентства "Омега".

Управление муниципальной собственности в августе 2017 года передало МБУ "Центр спортивной подготовки населения по различным видам спорта" на хранение недвижимое имущество, расположенное на о. Русский в районе сооружения "Пороховой погреб № 13» (здание-мастерская, караульное помещение, 4 здания-хранилища) на хранение и с условием запрета эксплуатации.

Осмотр показал, что непосредственно учреждением для проведения тренировочных занятий по парусному спорту используются помещения здания-мастерской. Караульное помещение и здание-хранилище безвозмездно эксплуатируется в своих целях "Яхт-клуб "Алые паруса".

Другие 4 здания учреждением не используются: в одном помещении хранилища находится имущество Федерации по велоспорту; в другом – непригодное для использования имущество; в третьем – импровизированный музей (на стойках и столах хранятся старинные кирпичи, фрагменты стекла и железа); четвертое помещение открыто, пустует.

В указанных обстоятельствах не подтверждена целесообразность принятого Управлением муниципальной собственности решения о передаче недвижимого имущества учреждению спортивной направленности на ответственное хранение.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления в МБУ СП СДЮСШЕ, МБУ "Центр спортивной подготовки населения по различным видам спорта".

В рамках принятия мер по представлению МБУ "Центр спортивной подготовки населения по различным видам спорта" направлена претензия подрядчику ООО "Техностройй". В рамках устранения выявленных нарушений

ООО "Техностроий" установлены металлические урны, скамьи с навесом, выполнены работы по нанесению разметки для игры в мини-футбол и баскетбол (всего в сумме 107,79 тыс. рублей).

Здание по ул. Снеговая, 35 освобождено от сторонних организаций и передано управлению по работе с муниципальными учреждениями образования администрации города Владивостока под размещение средней школы.

Ведется работа по расторжению договора хранения недвижимого имущества. Назначено заседание в Арбитражном суде Приморского края по исковому заявлению Министерства обороны РФ к ВГО о признании права собственности на объекты недвижимого имущества, расположенного на о. Русский в районе сооружения "Пороховой погреб № 13".

По факту невыполнения в установленный срок законного представления органа муниципального финансового контроля в отношении директора МБУ СП СДЮШЕ Контрольно-счетной палатой составлен протокол об административном нарушении, предусмотренный частью 20 статьи 19.5 КоАП РФ. Должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения, ему назначено наказание в виде штрафа в размере 30 000 рублей.

3.3.2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения "Городские земли" за 2017 год и первое полугодие 2018 года

МКУ "Городские земли" в проверяемом периоде выполняло подготовку документации по планировке территории ВГО (проектов планировки и (или) проектов межевания территорий); определяло границы земельных участков, на которых расположены объекты капитального строительства либо предназначенных для строительства и размещения линейных объектов; осуществляло кадастровые работы в отношении объектов недвижимого имущества и земельных участков, объектов незавершенного строительства, обеспечивая подготовку документов для осуществления кадастрового учета. Кроме того, выполняло геодезические, топографические работы и иные специальные работы в целях проведения изысканий для разработки документации по планировке территории, межевания земель, проведения кадастровых работ.

В свою очередь, в подведомственности Управления муниципальной собственности находится учреждение (МКУ "Комплексное развитие земель и недвижимости города Владивостока"), выполняющее схожие функции, и имеющее в штате специалистов, аналогичных МКУ "Городские земли". Различие в деятельности этих двух учреждений состоит в том, что МКУ "Городские земли" осуществляет функции в отношении всех земельных участков, как находящихся в муниципальной собственности, так и неразграниченных. Кроме того, МКУ "Городские земли" осуществляет еще и подготовку документации по планировке территории (проекты планировки и проекты межевания территории), то есть его деятельность имеет более

широкую направленность в области градостроительства, тогда как МКУ "Комплексное развитие земель" подготавливает документы в отношении муниципальных объектов (либо объектов, подлежащих принятию в муниципальную собственность).

В проверяемом периоде МКУ "Городские земли" в рамках уставной деятельности выполняло работы за плату (готовило межевые планы, инженерно-топографические планы земельного участка и вынос границ земельных участков) и оказывало услуги (подготовка схем расположения земельного участка на кадастровом плане территории и заключений кадастрового инженера). Но объем платных работ и услуг был незначительный (оказывались только в 1 полугодии 2017 года). Тарифы на платные услуги на протяжении 2014-2017 годов не индексировались.

Ввиду того, что муниципальный правовой акт города Владивостока № 49-МПА от 09.09.2008 до 10.07.2018 регулировал порядок принятия решений об установлении тарифов только в отношении услуг, тарифы на платные работы, выполняемые МКУ "Городские земли", до этого срока управлением градостроительства и архитектуры не были установлены. В указанной ситуации учреждение самостоятельно рассчитывало тарифы на платные работы.

По результатам контрольного мероприятия администрация города Владивостока внесла изменения в устав МКУ "Городские земли". Из видов деятельности учреждения полностью исключена кадастровая деятельность, дублирующая МКУ "Комплексное развитие земель"; исключена приносящая доход деятельность. Изменено название учреждения – в настоящее время МКУ "Градостроительное планирование территорий". Деятельность учреждения будет направлена на разработку (проверку) по заданиям управления градостроительства и архитектуры документации по планировке территории, а также на подготовку графических материалов для проведения общественных обсуждений по вопросу выбора земельных участков в целях бесплатного предоставления многодетным семьям.

3.3.3. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения дополнительного образования "Владивостокский городской Дворец детского творчества" за 2017-2018 годы

Объем выявленных финансовых нарушений составил ***7 187,23 тыс. рублей***. Общая сумма неэффективных расходов – ***371,73 тыс. рублей***.

Проведен контрольный осмотр недвижимого имущества, 9 контрольных осмотров и обмеров выполненных работ по капитальному ремонту территории, составлено 6 актов посещаемости кружков различной направленности.

В течение 2017 - 2018 годов управлением по работе с муниципальными учреждениями образования неоднократно корректировался объем субсидии

МАУ ДО "ВГ ДДТ" на выполнение муниципального задания, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

При этом, в нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Владивостока, утвержденного постановлением администрации города Владивостока № 11216 от 30.12.2015 (далее – Порядок № 11216 от 30.12.2015) соответствующие изменения в муниципальное задание и нормативные затраты не вносились.

В результате, в нарушение Бюджетного кодекса РФ субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год превысила нормативные затраты на оказание муниципальной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ на *2 944,77 тыс. рублей.*

По выявленным нарушениям порядка формирования муниципального задания Контрольно-счетной палатой в отношении бывшего начальника управления по работе с муниципальными учреждениями образования составлен протокол об административном нарушении, предусмотренном статьей 15.15.15 КоАП РФ.

При проверке достоверности отчетов о выполнении муниципального задания выявлены факты ежегодного включения в списочный состав обучающихся лиц, возраст которых на начало учебного года уже достиг 18 и более лет, тогда как категория потребителей муниципальной услуги – это дети, то есть лица до 18 лет.

Кроме того, списки обучающихся в основных группах в полном составе дублировались со списками сводных репетиционных групп у одного и того же педагога. То есть, одна группа с одними и теми же участниками значилась основной группой, другая полностью тем же составом – сводной репетиционной группой. На этапе формирования муниципального задания и списков тарификации один и тот же ребенок считался дважды получившим муниципальную услугу по реализации программы дополнительного образования у одного и того же педагога, по одному и тому же направлению.

В результате завышение численности обучающихся в 2017 году составило 168 человек, в 2018 году - 181 человек, что за два года повлекло завышение объема предоставленных субсидий на выполнение муниципального задания на *3 446,25 тыс. рублей* (в 2017 году – *1 496,88 тыс. рублей*; в 2018 году – *1 949,37 тыс. рублей*).

Проверка расходования средств целевой субсидии на проведение работ по капитальному ремонту территории (фасадной и дворовой части) (в том числе в рамках программы "Формирование городской среды") выявила следующие нарушения и недостатки.

Управлением охраны окружающей среды в нарушение Административного регламента предоставления администрацией города Владивостока муниципальной услуги "Выдача, закрытие разрешений на снос зеленых насаждений", утвержденного постановлением администрации города № 10998, акт обследования зеленых насаждений и разрешение на снос деревьев в целях капитального ремонта дворовой территории выданы подрядной

организации ООО "ТРАКТ" при отсутствии подеревной съемки земельного участка и перечетной ведомости зеленых насаждений. Ситуацию усугубил факт, что разрешение было выдано на 10 деревьев, фактически по договору между МАУ ДО "ВГ ДДТ" и ООО "ТРАКТ" вырублено 19 деревьев, то есть 9 деревьев вырублено незаконно. Причиненный незаконной вырубкой вред по информации управления охраны окружающей среды в суммарном выражении составил *240,36 тыс. рублей*.

В виду того, что в проектно-сметной документации, которая разработана в целях капитального ремонта территории учреждения, не была предусмотрена установка, приобретенные для оборудования спортивной площадки информационные щиты и МАФы не были установлены и на момент проверки хранились на складе учреждения, что не обеспечивало эффективность затраченных на приобретение оборудования бюджетных средств в общей сумме *311,73 тыс. рублей*.

В проектно-сметной документации по ремонту территории МАУ ДО "ВГ ДДТ" предусмотрен обязательный технический надзор за проведением работ. Вместе с тем, технический надзор не осуществлялся, при этом учреждение оплатило услуги авторского надзора в сумме *60,00 тыс. рублей,* которые не являются обязательными и не предусмотрены сводным сметным расчетом.

Установлено завышение объемов и стоимости работ, выполненных подрядной организацией ООО СК "Автобан-ДВ", в том числе:

- оплата фактически не выполненных работ по устройству промежуточных и нижних площадок лестницы к спортивной площадке в сумме *23,19 тыс. рублей,*

- произведены начисления на временные здания и сооружения (0,9 %) на стоимость оборудования (МАФ), которые начисляются только на сметную стоимость строительно-монтажных работ, в сумме *4,99 тыс. рублей;*

- не произведено устройство одномаршевой лестницы с двумя площадками, оплаченные в сумме *42,24 тыс. рублей;*

- в районе тротуара в зеленой зоне дворовой территории не установлено 3 бортовых камня, оплаченные в сумме *2,18 тыс. рублей.*

В соответствии с проектными решениями предусматривался демонтаж существующего металлического ограждения и возврат материала от разборки металлоконструкций общим весом 55 тонн, при этом оплата за демонтаж договорами на проведение капитального ремонта фасадной и дворовой части территории не предусматривалась.

Фактически ООО СК "Автобан-ДВ" установлено новое металлическое ограждение территории учреждения. Возврат стоимости материала от разборки металлоконструкций не произведен, демонтированный забор отсутствовал. Строительными нормами предусматривается возможность снижения стоимости работ по демонтажу на стоимость возвратных материалов. Но даже с учетом данной возможности стоимость металлического ограждения превышает стоимость демонтажных работ на *192,72 тыс. рублей.*

Также проверкой установлены факты излишнего расходования средств, выданных под отчет педагогам для туристических походов с обучающимися детьми. В качестве оправдательных документов по приобретению продуктов

питания, принимались чеки с датами после завершения похода, а также документы, выданные в торговых точках населенных пунктов вне прохождения туристского маршрута (например, город Москва).

В результате, излишне возмещены расходы подотчетным лицам в сумме *37,65 тыс. рублей.*

При расходовании средств гранта МАУ ДО "ВГ ДДТ" не соблюдено процентное соотношение их распределения, установленное пунктом 7.4 Положения о конкурсе муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования на получение гранта города Владивостока в сфере образования утвержденное постановлением № 2185 от 03.08.2018.

Так, наряду с договором, заключенным с АНО ДПО "АКМЕ" (Центр дополнительного профессионального педагогического образования) на оказание образовательных услуг по переподготовке сотрудников по программе дополнительного профессионального образования, предусматривающего консультационные услуги по методологии и методикам написания педагогических проектов, заключен дополнительный договор на оказание консультационных услуг с физическим лицом, вследствие чего на 117,70 тыс. рублей превышены затраты на оказание образовательных услуг по переподготовке сотрудников, но при этом на создание театрально-концертного комплекса для детей на указанную сумму направлено меньше, чем предусмотрено Положением о конкурсе.

Арендаторами нежилых помещений не возмещены: ООО "ДальСвит" – арендные платежи в сумме *4,32 тыс. рублей*; ПАО "ВымпелКом" – затраты по электрической энергии в сумме *130,86 тыс. рублей.*

По результатам контрольного мероприятия направлены представления в МАУ ДО "ВГ ДДТ" и управление образования.

По результатам рассмотрения представлений привлечены к дисциплинарной ответственности в виде выговора директор учреждения, а также заместитель директора по учебно-воспитательной работе и педагоги учреждения, формально подошедшие к формированию списков обучающихся (всего 7 человек).

Подотчетными лицами произведен возврат излишне возмещенных денежных средств в полном объеме (37,65 тыс. рублей).

Подрядчиком ООО СК "Автобан-ДВ" возмещена стоимость невыполненных работ по устройству разгрузочных и нижних площадок лестницы к спортивной площадке в сумме 23,19 тыс. рублей и по устройству одномаршевой лестницы с двумя площадками в сумме 42,24 тыс. рублей; возмещена излишняя оплата в связи с завышенной расценкой в сумме 4,99 тыс. рублей; уложены недостающие бордюрные камни на сумму 2,18 тыс. рублей.

Арендаторами помещений возмещены арендные платежи и затраты по электрической энергия в общей сумме 195,63 тыс. рублей.

Учреждением заключен муниципальный контракт на установку МАФов, которые впоследствии установлены.

По факту не проведения обязательного технического надзора за осуществлением работ по капитальному ремонту территории в Дальневосточное управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор) направлен

информационный материал о нарушении МАУ ДО "ВГ ДДТ" обязательных требований в области строительства.

По результатам его рассмотрения в отношении юридического лица (МАУ ДО "ВГ ДДТ") возбуждено дело об административном правонарушении по части 1 статьи 9.4 КоАП РФ. МАУ ДО "ВГ ДДТ" привлечено к административной ответственности в виде предупреждения.

3.3.4. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения дополнительного образования "Дворец спорта "Юность" г. Владивостока" за 2017-2018 годы

Общая сумма финансовых нарушений составила ***37,73 тыс. рублей.***

В ходе проверки проведены осмотры объектов недвижимого имущества, переданного в оперативное управление МАУ ДО "Дворец спорта "Юность" и составлены 2 акта осмотра. Проведен осмотр посещаемости тренировок учащимися.

В течение 2017 - 2018 годов в нарушение Федерального закона № 174-ФЗ от 03.11.2006 "Об автономных учреждениях" и Порядка № 11216 от 30.12.2015 управлением по работе с муниципальными учреждениями образования корректировался объем субсидии МАУ ДО "Дворец спорта "Юность" в сторону уменьшения без соответствующих изменений объема оказываемых муниципальных услуг и нормативных затрат.

При этом, выявленные нарушения носят системный характер. Аналогичные нарушения также установлены при проверке финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО "ВГ ДДТ" (стр. 50 настоящего отчета).

По факту нарушения административного закона в сфере порядка формирования муниципального задания Контрольно-счетной палатой в отношении бывшего начальника управления по работе с муниципальными учреждениями образования составлен протокол об административном нарушении, предусмотренном статьей 15.15.15 КоАП РФ.

По результатам рассмотрения, мировым судом должностное лицо организации привлечено к административной ответственности в виде административного штрафа в сумме 20,00 тыс. рублей.

Установлено излишнее перечисление 4 работникам отпускных, выплат по больничному листу за первые 3 дня, выплат при увольнении в результате счетных ошибок в общей сумме *29,55 тыс. рублей.*

В нарушение Методики расчета арендной платы за пользование зданиями, сооружениями, их частями, находящимися в муниципальной собственности г. Владивостока, утвержденной решением Думы города Владивостока № 152 от 10.12.2002, не индексировался размер арендной платы на коэффициент инфляции по договору аренды, заключенному между МАУ ДО "Дворец спорта "Юность" и ООО "Номинал", при этом дополнительный доход мог составить *8,18 тыс. рублей.*

В ходе контрольного мероприятия проиндексирована арендная плата и возмещена учреждению в сумме 8,72 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия внесено представление директору МАУ ДО "Дворец спорта "Юность". По итогам рассмотрения представления с действующих сотрудников удержана сумма излишне выплаченных отпускных в размере 8,77 тыс. рублей.

3.3.5. Проверка деятельности по организации и ведению бухгалтерского учета по операциям, связанным с коммунальными платежами за 2018 год, а также по подготовке исходных данных для составления муниципальных заданий на 2019 год для муниципальных образовательных учреждений

Объектом контроля являлось муниципальное казенное учреждение "Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений города Владивостока" (далее – МКУ "Централизованная бухгалтерия").

Сумма финансовых нарушений составила ***575,00 тыс. рублей***; неэффективных расходов – ***53 458,72 тыс. рублей.***

Основной функцией МКУ "Централизованная бухгалтерия" является организация и ведение бухгалтерского учета по муниципальным образовательным учреждениям на основании заключенных с каждым из учреждений договоров.

В течение 2017 года муниципальными учреждениями образования не соблюдались сроки оплаты оказанных коммунальных услуг, в результате по состоянию на 01.01.2018 перед ресурсоснабжающими организациями образовалась кредиторская задолженность в сумме 55 348,51 тыс. рублей (в том числе 10 787,36 тыс. рублей – сложившаяся до декабря 2017 года).

Первоначально доведенный образовательным учреждениям план финансово-хозяйственной деятельности в части расходов на коммунальные услуги в течение 2018 года был скорректирован в сторону увеличения на 84 375,96 тыс. рублей и составил 517 384,31 тыс. рублей. Источником увеличения финансового обеспечения послужили дополнительно выделенные в 2018 году бюджетные средства в сумме 53 458,72 тыс. рублей, а также остатки средств на счетах учреждений по состоянию на 01.01.2018 – 28 725,98 тыс. рублей и собственные средства учреждений – 2 191,26 тыс. рублей.

При этом, по ряду учреждений скорректированный план расходов превысил необходимую потребность даже с учетом сложившейся на начало года кредиторской задолженности. В результате, по состоянию на 31.12.2018 объем неисполненного образовательными учреждениями плана расходов на коммунальные услуги составил 68 505,82 тыс. рублей и на 15 047,10 тыс. рублей превысил сумму, дополнительно доведенную в течение 2018 года на коммунальные расходы. Таким образом, потребность в дополнительно выделенных бюджетных средствах на коммунальные услуги в сумме *53 458,72 тыс. рублей* отсутствовала.

Кроме того, остаток средств на счетах образовательных учреждений на начало 2019 года (146 712,42 тыс. рублей) значительно превысил кредиторскую

задолженность по коммунальным услугам, при этом по ряду учреждений числилась дебиторская задолженность за коммунальные услуги. В целом указанная *ситуация свидетельствует о недостатках в планировании* со стороны МКУ "Централизованная бухгалтерия" средств на коммунальные расходы по учреждениям образования.

Несмотря на то, что план ФХД в части расходов на коммунальные услуги в 2018 году превысил сложившуюся годовую потребность учреждений в коммунальных услугах, в течение 2018 года у образовательных учреждений неоднократно возникала кредиторская задолженность по коммунальным платежам. Ресурсоснабжающие организации систематически информировали прокуратуру города Владивостока о планируемом ограничении в потреблении коммунальных услуг образовательных учреждений, имеющих задолженность.

Причинами сложившейся ситуации послужила совокупность следующих факторов, относящихся к деятельности, как МКУ "Централизованная бухгалтерия", так и руководителей муниципальных образовательных учреждений.

1. Заключение муниципальных контрактов на краткосрочные периоды. В условиях достаточности в целом объемов финансового обеспечения, муниципальные контракты с поставщиками услуг по всем учреждениям заключены на первое полугодие, что повлекло необходимость перезаключения контрактов на новый срок в течение года. При этом новые контракты на поставку коммунальных услуг заключались несвоевременно.

2. Несвоевременная корректировка планов ФХД с целью увеличения расходов на коммунальные услуги для заключения новых договоров на дополнительные объемы услуг.

3. Допускались случаи, когда заключив контракты с отдельными поставщиками в объеме, превышающем потребность в услугах (завышенном объеме), не хватило достаточного объема средств на контракты с другими поставщиками. В указанной ситуации возникают риски роста кредиторской задолженности в случае возникновения непредвиденного увеличения потребления (например, аварийных ситуаций, применение повышенных тарифов при увеличении концентрации примесей в воде).

4. Несвоевременная постановка МКУ "Централизованная бухгалтерия" на учет бюджетных обязательств. Заключение муниципальных контрактов с поставщиками коммунальных услуг осуществляет непосредственно каждое образовательное учреждение самостоятельно. После заключения информация о муниципальных контрактах вносится в реестр контрактов в Единой информационной системе в сфере закупок уполномоченными сотрудниками образовательных учреждений, муниципальные контракты передаются в МКУ "Централизованная бухгалтерия" для постановки на учет бюджетных обязательств. После чего МКУ "Централизованная бухгалтерия" может осуществлять оплату счетов, выставленных поставщиками за оказанные услуги. Несвоевременная постановка на учет бюджетного обязательства приводит к несвоевременной оплате этих обязательств.

5. Директорами образовательных учреждений принимались не достаточные меры, направленные на сокращение объемов потребления коммунальных услуг, с целью уложиться в объемы выделенного финансового

обеспечения. Например, МБДОУ "Детский сад № 158" из-за несвоевременного опломбирования прибора учета платежи за водоснабжение и водоотведение начислялись по нормативу потребления, что значительно превышает потребление по приборам учета.

6. Кредиторская задолженность перед поставщиками коммунальных услуг не оплачивалась даже при наличии на конец 2018 года свободных от обязательств остатков плановых назначений. При этом, по отдельным учреждениям числилась задолженность за 2017 год. Например, МБДОУ "Детский сад № 20" при наличии свободных остатков плановых назначений по состоянию на 01.01.2019 в сумме 897,14 тыс. рублей, не оплачена кредиторская задолженность по коммунальным услугам сумме 499,53 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность за коммунальные услуги составила 21 543,62 тыс. рублей (из которой за ноябрь 2018 года – 909,27 тыс. рублей, периоды до ноября – 1 038,96 тыс. рублей).

Одновременно на 01.01.2019 в 3,8 раза или на 6 905,88 тыс. рублей увеличилась дебиторская задолженность за коммунальные услуги, что свидетельствует об отсутствии своевременного анализа планов ФХД со стороны МКУ "Централизованная бухгалтерия".

На 2019 год в целом по образовательным учреждениям, при сопоставимых условиях, запланированный объем потребления энергоресурсов и план ФХД в части расходов на коммунальные услуги достаточны.

Выявлены нарушения бухгалтерского учета: в регистрах бухгалтерского учета на соответствующем счете по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019 не отражена дебиторская задолженность по поставленной в декабре 2017 года электроэнергии в сумме *231,65 тыс. рублей* (МБДОУ Детский сад №№ 12, 20, 32, 123; МБОУ СОШ №№ 70, 79), а также не отражены суммы авансов по коммунальным услугам по состоянию на 01.01.2019 в сумме *171,21 тыс. рублей* (МБДОУ Детский сад №№ 6, 9, 30, 34, 67, 68, 136, 182, 192). В результате по состоянию на 01.01.2019 искажение строки Баланса составило более 10,0 %.

Не представлена годовая бухгалтерская отчетность учреждений МБДОУ Детский сад №№ 6, 9, 30, 34, 67, 68, 136, 182, 192.

В нарушение порядка применения бюджетной классификации расходы в сумме *172,14 тыс. рублей* на приобретение коммунальных услуг в рамках муниципальных контрактов осуществлены по подстатье 296 "Иные расходы", следовало по подстатье 223 "Коммунальные расходы".

По результатам контрольного мероприятия составлены 9 протоколов об административных правонарушениях (в отношении заместителя директора МКУ "Централизованная бухгалтерия") за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, выразившееся в искажении отдельных показателей Баланса не менее чем на 10 % предусмотренном статьей 15.11 КоАП РФ.

По факту не предоставления в установленный срок годовой бухгалтерской отчетности в отношении директора МКУ "Централизованная бухгалтерия" составлен протокол об административном нарушении, предусмотренном статьей 19.7 КоАП РФ. Согласно постановлению Фрунзенского районного суда города Владивостока, директор

МКУ "Централизованная бухгалтерия" привлечена к административной ответственности в виде предупреждения.

По результатам контрольного мероприятия внесено представление директору МКУ "Централизованная бухгалтерия" и информация начальнику управления по работе с муниципальными учреждениями образования.

Во избежание повторения ситуации с ростом кредиторской задолженности, МКУ "Централизованная бухгалтерия" предложено обеспечить регулярное проведение анализа исполнения муниципальных контрактов и принятие, в случае необходимости, своевременных мер по корректировке планов ФХД учреждений.

Представление исполнено и снято с контроля в связи с принятием исчерпывающих мер.

3.4. Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год

Общая сумма финансовых нарушений и неэффективных расходов составила *25 868,84 тыс. рублей*.

Внешняя проверка за 2018 год проводилась в отношении 15 главных администраторов доходов бюджета городского округа, в число которых кроме органов местного самоуправления и органов администрации города, вошел департамент земельных и имущественных отношений Приморского края и Управление Федеральной налоговой службы России по Приморскому краю.

По результатам проверки подтверждена достоверность отчета об исполнении бюджета ВГО за 2018 год.

Нарушений в составе и оформлении годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета не установлено.

У отдельных главных администраторов выявлены нарушения и замечания, которые не повлияли на достоверность годового отчета, но вместе с тем повлекли искажение отдельных строк баланса и форм бюджетной отчетности:

- ***департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края:*** не определен код бюджетной классификации по поступлениям от денежных взысканий, пеней и штрафов за нарушение договоров аренды неразграниченных земельных участков. В результате, в Отчете департамента земельных и имущественных отношений Приморского края и соответственно в Отчете об исполнении бюджета ВГО штрафы и пени за неразграниченные земельные участки, в сумме *22 108,78 тыс. рублей* отражены в составе доходов от арендной платы;

- ***управлением дорог и благоустройства:*** в результате применения кассового метода учета доходов от платы за оказание услуг по присоединению

объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам в отчетности не отражена дебиторская задолженность в сумме *121,45 тыс. рублей*.

Аналогичное нарушение уже устанавливалось Контрольно-счетной палатой в 2017 году. В ходе проверки в отношении главного бухгалтера управления дорог и благоустройства составлен протокол об административном правонарушении за предоставление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, предусмотренного статьей 15.15.6 КоАП РФ.

В целях принятия мер, управление дорог и благоустройства определило порядок предоставления в отдел бухгалтерского учета и отчетности информации о начисляемых доходах от платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам.

Управлением дорог и благоустройства, при расторжении муниципального контракта в одностороннем порядке, за ненадлежащее выполнение обязательств подрядчиком ООО "ЭСКАРП" не применены штрафные санкции, предусмотренные контрактом в размере *554,97 тыс. рублей*, в результате не получен дополнительный доход в бюджет ВГО.

По муниципальному контракту, заключенному с ООО "ВекторСтрой" на строительство объекта "Спортивный зал со вспомогательными помещениями МБОУ "Средняя общеобразовательная школа № 6 с углубленным изучением отдельных предметов г. Владивостока" МКУ "Дирекция по строительству", подведомственным управлению градостроительства и архитектуры, принято решение об одностороннем отказе от исполнения контракта, в связи с нарушением сроков выполнения работ.

При этом со стороны МКУ "Дирекция по строительству" не применены специальные штрафные санкции – не начислен штраф в размере *3 083,64 тыс. рублей*, что не позволило получить дополнительный доход в бюджет города. Кроме того, в связи с односторонним расторжением контракта ООО "ВекторСтрой" не отработан ранее перечисленный аванс по муниципальному контракту в сумме *2 639,94 тыс. рублей*.

4. Информационная и иная деятельность

Население городского округа систематически **информируется** о деятельности Контрольно-счетной палаты через официальный сайт http://www.kspvl.ru, информационные агентства, печать, радио и телевидение.

В 2019 году размещено в открытом доступе 26 материалов по результатам контрольных и аналитических мероприятий, а также 2 экспертных заключения: по проекту бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета ВГО за 2018 год.

Также на сайте размещено 27 пресс-релизов, освещающих различные сферы деятельности Контрольно-счетной палаты, опубликован Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год.

В рамках реализации Плана по противодействию коррупции сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих ежегодно размещаются на официальном сайте палаты.

Посещаемость сайта в 2019 году по сравнению с 2018 годом возросла в 1,6 раза и составила 4,5 тысяч просмотров за год, что свидетельствует о повышении интереса пользователей к информационным материалам Контрольно-счетной палаты.

Важным элементом деятельности Контрольно-счетной палаты является методологическая деятельность. В целях повышения качества деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году разработан и утвержден стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 101 "Экспертиза проекта бюджета Владивостокского городского округа на очередной финансовый год и плановый период".

Контрольно-счетной палатой налажено взаимодействие по обмену информацией с Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю через систему удаленного финансового документооборота (СУФД). Информации используются Контрольно-счетной палатой при исполнении бюджетных полномочий.

Как и в предыдущие годы, Контрольно-счетная палата активно сотрудничала с муниципальными и региональными органами внешнего финансового контроля. В рамках взаимодействия с Союзом муниципальных контрольно-счётных органов России (членство с 2008 года), а также с Ассоциацией контрольно-счетных органов Приморского края (соглашение о взаимном сотрудничестве и взаимодействии заключено в 2013 году) в течение 2019 года Контрольно-счётной палатой неоднократно подготавливалась информация, обобщался передовой опыт в проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Например, для участия в конкурсе "Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля" в 2019 году в представительство Союза МКСО в Дальневосточном Федеральном округе направлены материалы по проверке полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от сдачи в аренду земельных участков.

Контрольно-счетная палата приняла участие:

- в заседании Совета председателей представительных органов городских округов и муниципальных районов при Законодательном Собрании Приморского края на тему "Контроль и надзор за деятельностью органов местного самоуправления. Муниципальный контроль".

- в совещании по подведению итогов совместного контрольного мероприятия "Реализация подпрограммы "Формирование современной городской среды муниципальных образований Приморского края на 2017 год" и государственной программы Приморского края "Формирование современной городской среды муниципальных образований Приморского края на 2018-2022 годы".

- в мероприятии, проводимом администрацией города Владивостока "Противодействие коррупции на муниципальной службе. Обязанности муниципальных служащих".

Представители Контрольно-счётной палаты приняли участие в работе Общего собрания (XVIII Конференции) членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов, прошедшего в городе Якутске.

В целях повышения профессионализма сотрудников и совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности

Контрольно-счетная палата приняла участие в семинаре "Совершенствование системы межбюджетных отношений с учетом реализации национальных проектов", состоявшегося в городе Москва.

Межведомственное взаимодействие осуществлялось в рамках соответствующих соглашений, заключенных с прокуратурой города Владивостока (заключено в июле 2014 года), с УМВД РФ по городу Владивостоку (заключено в августе 2018 года).

Также Контрольно-счетная палата ежеквартально принимала участие в заседаниях межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции при прокуратуре города Владивостока, на которых в числе прочего освещались результаты контрольных мероприятий, рассматривались наиболее значимые нарушения в финансово-бюджетной сфере, выявленные Контрольно-счетной палатой, а также практические вопросы противодействия правонарушениям.

В текущем году нами будут приняты дополнительные меры на усовершенствование данной сферы, разработаны и внедрены новые формы просвещения, такие как: размещение правовой информации в виде бегущей строки в различных организациях и транспорте, баннеры в досуговых центрах города, на которых транслируется распространение информационных материалов, в образовательных учреждениях, проведении семинаров с организациями, профсоюзами, рабочими коллективами. Организуем совместные проверки с исполнительной и представительной ветвью власти.

Сигналы журналистов и представителей общественности о нарушениях для нас будут поводом к планированию и проведению проверок и принятию мер реагирования.

Планируем организовать заключение дополнительных соглашений с общественными организациями с целью последующего привлечения их к проверочным мероприятиям.

Нами будет продолжена работа по информированию населения города о деятельности Контрольно-счетной палаты на данном направлении.

5. Обобщенная информация о результатах рассмотрения обращений граждан (физических лиц), в том числе представителей организаций (юридических лиц), общественных объединений, государственных органов, органов местного самоуправления и принятых мерах

Рассмотрение обращений граждан – одно из приоритетных, ответственных и важных элементов деятельности Контрольно-счетной палаты, так как для граждан и юридических лиц, не нашедших защиты своих интересов в соответствующих ведомствах, Контрольно-счетная палата является **тем независимым органом**, который способен квалифицированно, в короткий срок восстановить конституционные права всех участников и принять действенные меры, направленные на устранение нарушений и недостатков.

Главной задачей при организации работы с обращениями граждан является полное, всестороннее, качественное рассмотрение запросов и

контроль за соблюдением сроков исполнения в соответствии с действующим федеральным и региональным законодательством.

Всего в 2019 году в Контрольно-счетную палату поступило 2 обращения граждан, которые рассмотрены по существу, заявителям предоставлены необходимые ответы, разъяснения. Анализ рассмотренных обращений был связан с законностью и обоснованностью поступления денежных средств в бюджет ВГО при выкупе земельных участков.

Обращения граждан и юридических лиц в сфере коррупционных нарушений допущенных должностными лицами или совершивших их в Контрольно-счетную палату не поступали.

В текущем году нами будут реализованы дополнительные меры на усовершенствование данного направления. Руководством Контрольно-счетной палаты планируется осуществлять не только приемы в месте расположения палаты, но проводить их совместно с правоохранительными, исполнительными и представительными органами власти, чтобы каждому поступившему сигналу давалась своевременная соответствующая оценка, планировалась работа на будущее, организовывались совместные проверки.

6. Приоритетные направления и задачи деятельности Контрольно-счетной палаты на 2020 год

Ключевой задачей Контрольно-счетной палаты является представление объективной и независимой информации о формировании и исполнении бюджета ВГО; о качестве проектов муниципальных правовых актов, требующих выделения бюджетных средств; законности, эффективности и результативности деятельности органов исполнительной власти по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможности их устранения.

Приоритетными направлениями деятельности контрольного органа на 2020 год определены:

контроль и мониторинг реализации национальных проектов (запланированы проверки законности и эффективности использования бюджетных средств на: выполнение работ по благоустройству территорий в рамках национального проекта "Жилье и городская среда"; развитие спортивной инфраструктуры муниципальных и созданию дополнительных мест для детей в возрасте до 3-х лет в образовательных учреждениях в рамках национального проекта "Демография"; создание и функционирование детского технопарка "Кванториум" в рамках национального проекта "Образование");

проведение в МБУ "СГТ" аудита в сфере закупок в целях выполнения работ по содержанию дорожной инфраструктуры ВГО в зимний период;

усиление контроля за качеством администрирования доходов (внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета);

контроль за сохранностью муниципального имущества (проверка расходов на охрану и содержание объектов муниципального недвижимого имущества, числящегося в казне ВГО);

профилактика возможных нарушений и неэффективных затрат посредством проведения финансово-экономической экспертизы

муниципальных правовых актов города Владивостока, муниципальных программ, изменений в них и ряд других направлений.

Продолжится информирование через сеть Интернет и средства массовой информации о результатах проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Особое внимание планируется уделить декларативной компании в части организации и проведении проверок достоверности сведений о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Владивостока
А.А. Ерзиков

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Владивостока
А.В. Егорова

Аудиторы Контрольно-счетной палаты
города Владивостока

М.В. Быкова
А.С. Кривошей
С.И. Раудина