КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ВЛАДИВОСТОКА

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты города Владивостока за 2020 год

УТВЕРЖДЕН

решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Владивостока № 4 от 21.05.2021

Содержание

Введение. **1**

1. Общие положения. **1**

2. Основные итоги деятельности Контрольно-счётной палаты в 2020 году. **4**

2. Результаты экспертно-аналитической деятельности. **15**

2.1. Результаты предварительного контроля в форме экспертно-аналитических мероприятий. 16

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 и оценка формирования муниципальными заказчиками Владивостокского городского округа начальной (максимальной) цены контракта при закупках идентичных (однородных) товаров, работ и услуг. 23

2.3.3. Анализ объемов и объектов незавершенного строительства, финансируемых с привлечением бюджетных средств, а также объектов законченного строительства, введенных в эксплуатацию, но не прошедших государственную регистрацию. 25

3. Результаты контрольной деятельности **28**

3.1. Контроль доходов городского бюджета, источников финансирования его дефицита, управления и распоряжения муниципальной собственностью, муниципальным долгом 28

3.1.1. Проверка эффективности использования муниципального имущества муниципальным бюджетным учреждением "Содержание городских территорий" за 2018 и 2019 годы. 28

3.1.2. Проверка полноты поступления в бюджет Владивостокского городского округа доходов, связанных с предоставлением платных услуг муниципальным казенным учреждением "Владивостокская городская поисково-спасательная служба" за 2018 и 2019 годы. 30

3.1.3. Проверка эффективности использования муниципального имущества, расходов на его содержание и ремонт за 2019 год и истекший период 2020 года. 32

3.2. Контроль расходов городского бюджета на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство 32

3.2.1. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения "Содержание городских территорий" за 2018-2019 годы, в том числе аудит закупок в целях выполнения работ по содержанию дорожной инфраструктуры Владивостокского городского округа в зимний период. 33

3.2.2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий в рамках национального проекта "Жилье и городская среда", а также детских и спортивных площадок ("1000 дворов") за 2019 год. 35

3.3. Контроль расходов городского бюджета на образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную политику, общегосударственные вопросы 38

3.3.1. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств в рамках национального проекта "Демография" на развитие спортивной инфраструктуры муниципальных общеобразовательных учреждений города Владивостока за 2019 год. 38

3.3.2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на создание и функционирование детского технопарка "Кванториум" за 2019 год и 6 месяцев 2020 года. 40

3.4. Контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств 44

4. Информационная и иная деятельность 45

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 47

6. Приоритетные направления и задачи деятельности Контрольно-счетной палаты на 2021 год 47

Введение.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Владивостока в 2020 году, итогах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и статьи 20 муниципального правового акта города Владивостока № 331-МПА от 17.11.2011 "Положение о Контрольно-счетной палате города Владивостока".

Контрольно-счетная палата города Владивостока (далее – КСП, палата) представляет собой независимый орган внешнего финансового контроля, который подотчетен Думе города.

Полномочия палаты распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства, своевременности и полноты мобилизации муниципальных ресурсов, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого исполнения средств местного бюджета, осуществления аудита в сфере закупок.

1. Общие положения.

В 2020 году основные усилия палаты краевого центра были сосредоточены на законности и обоснованности предварительного, текущего и последующего контроля исполнения местного бюджета и его процесса, в том числе исполнение задач в рамках реализации национальных проектов, данная деятельность является одной из приоритетных, призванная не допустить разбазаривания муниципальных 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.

В отчетном году, в связи с ограничительными мерами КСП в течение значительного времени выполняла свои функции в дистанционном режиме. Данные ограничения затронули все секторы экономики и повлияли на сам процесс.

Однако, несмотря на сложности, возникшие в процессе работы, палатой в целом обеспечено выполнение плана работы. Вместе с тем, в работу были внесены корректировки отдельных плановых мероприятий. Так, завершение начатых в отчётном году 3 мероприятий, перенесено на текущий год.

В КСП на период ограничительных мер взаимодействие с представительным органом муниципального образования, а также межмуниципальное сотрудничество осуществлялось посредством онлайн связи (участия в совещаниях в режиме видеоконференций), что зачастую влияло на

оперативность в принятии решений и проведении запланированных мероприятий.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, текущего и последующего контроля, составляет единую систему контроля палаты за формированием и исполнением бюджета города.

Системный подход к осуществлению деятельности, выработанный на протяжении последних лет, позволил реально оценивать качество бюджетного процесса, в том числе при реализации национальных проектов, формировании и исполнении местного бюджета, разработать ряд рекомендаций по совершенствованию его управления.

Например, по рекомендации палаты внесены изменения в порядок и методику планирования бюджетных ассигнований № 20, исключающие противоречие порядку формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания № 11216.

В целях объективной оценки выполнения задач муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в городе Владивостоке", по рекомендации КСП внесены изменения в отдельные показатели указанной программы.

К числу приоритетных задач отчетного периода палата также отнесла оценку эффективности принимаемых городской администрацией управленческих решений по сокращению объемов незавершенного строительства, эффективности работы муниципальных заказчиков при закупках идентичных (однородных) товаров, работ и услуг и эффективности муниципальных закупок.

В рамках предоставленных бюджетным законодательством полномочий, ежеквартально осуществлялся контроль текущего исполнения местного бюджета, в ходе которого выявлялись риски невыполнения условий соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, неэффективного использования бюджетных средств, невыполнения плановых показателей.

Например, проведенная экспертиза отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года выявила ряд проблем, связанных с несвоевременным освоением бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию национальных проектов, и несвоевременной корректировкой плана по непрогнозируемым доходам.

Превентивные меры, направленные на профилактику нарушений и недостатков, а также контроль устранения ранее выявленных нарушений, оставались важнейшей задачей КСП.

За последние годы наработан положительный опыт по взаимодействию с органами городской администрации при рассмотрении результатов мероприятий и разработке мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в ходе проведения заседаний коллегии палаты.

Так, по результатам обсуждения замечаний на проект бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, управлением муниципальной собственности внесены изменения в методику прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет ВГО, в части закрепления порядка расчета

размера просроченной дебиторской задолженности, возможной к взысканию, по доходам в виде арендной платы за неразграниченные земли, муниципальные земли и муниципальное имущество.

Работа коллегии оказывает важное влияние на повышение результативности деятельности палаты. В отчетном году проведено 10 таких заседаний, на которых рассмотрено 23 вопроса – рассмотрение и утверждение результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, стандартов по проведению внешнего финансового контроля, плана деятельности, ежегодных отчетов о проделанной работе, в том числе организационные.

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

В 2020 году проведено 8 таких мероприятий, по результатам которых в адрес разработчиков муниципальных правовых актов подготовлено 11 предложений, направленных на пресечение двойного толкования положений, либо введение в действие положений, влекущих за собой негативные последствия при исполнении бюджета, из которых реализовано 4.

Так, органами администрации скорректирован объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ "Управление муниципальными финансами ВГО", "Противодействие коррупции", в том числе перераспределены назначения между исполнителями и мероприятиями программ, что обеспечило достижение запланированных результатов.

Кроме того, приведены в соответствие паспорт и текстовая часть МП "Противодействие коррупции"; исключены технические ошибки в нормативных правовых актах.

Одним из приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты в 2020 году являлось исполнение расходов на реализацию национальных проектов "Демография", "Образование", "Жилье и городская среда". Общая сумма проверенных средств по национальным проектам составила порядка 490,6 млн. рублей. Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 140,3 млн. рублей. В структуре нарушений основной объем приходится на оплату подрядчикам фактически невыполненных работ, необоснованную замену в ходе проведения капитального ремонта муниципального имущества, оборудования и материалов на более дешевые марки, чем фактически оплаченные. По фактам халатности, повлекшим причинение особо крупного ущерба, связанным с необоснованной заменой оборудования в рамках национального проекта "Образование", возбуждено и расследуется уголовное дело.

В отчетном году профессиональный уровень должностных лиц и активная деятельность палаты по осуществлению внешнего финансового контроля высоко оценены союзом муниципальных контрольно-счетных органов. Контрольно-счетная палата награждена дипломом I степени как занявшая первое место в конкурсе "Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля" в Дальневосточном Федеральном

округе и III степени - среди всех муниципальных Контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В 2020 году продолжена работа по развитию института наставничества, в рамках которого осуществлялась передача профессиональных знаний и навыков более опытными сотрудниками, двум вновь пришедшим молодым специалистам, что позволило сократить период адаптации специалистов к замещаемым должностям и ориентировать их на развитие профессиональных качеств финансового контролера.

Кроме того, в отчетном периоде по результатам конкурса замещена вакантная должность "главный инспектор".

Немало важную роль в отчетном периоде Контрольно-счетная палата уделяла вопросам гласности. Средства массовой информации активно используются для просвещения о результатах своей работы. Сигналы журналистов и представителей общественности о нарушениях нередко становятся поводом к проведению проверок и принятию мер реагирования.

1.1. Основные итоги деятельности в 2020 году.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой в рамках контрольной и экспертно-аналитической деятельности проведено 33 мероприятия (АППГ[1] – 38). Общий объем проверенных средств составил свыше 1 млрд. рублей (1 056 891,56 тыс. рублей) (АППГ – 2 361 858,16 тыс. рублей). По сравнению с прошлым годом объем проверенных средств сократился в 2 раза.

По результатам проверок выявлено 103 финансовых нарушения законодательства (АППГ-161), а также 17 фактов, негативно повлиявших на эффективность бюджетного процесса, всего на сумму 245 454,41 тыс. рублей (АППГ - 210 590,05 тыс. рублей), внесено 20 представлений (АППГ- 21), 11 информационных писем (АППГ - 9). Устранены финансовые нарушения на сумму 102 213,54 тыс. рублей (АППГ - 5 542,28 тыс. рублей).

В административном (7 (АППГ – 8)) и дисциплинарном (16 (АППГ- 12)) порядке наказано 23 (АППГ – 20) нарушителя бюджетного законодательства.

Сумма наложенных административных штрафов составила 100 тыс. рублей, из них взыскано с нарушителей 30 тыс. рублей. Кроме того, поступило 55 тыс. рублей штрафов за предыдущие периоды.

В правоохранительные и надзорные органы направлено 6 (АППГ – 9) материалов для дачи правовой оценки и принятия мер реагирования.

По результатам рассмотрения, которых органами предварительного расследования возбуждено и расследуется 4 уголовных дела, по 2 материалам – прокуратурой города и Фрунзенского района внесены 3 представления.

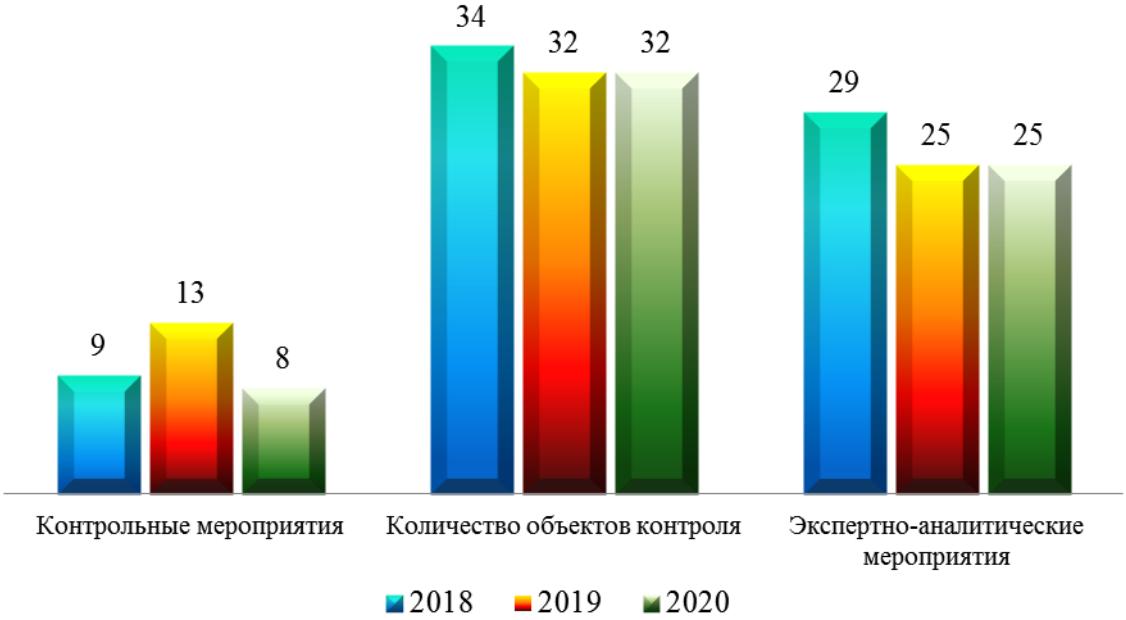
[1] АППГ – аналогичный период предыдущего года

Результаты контрольно-надзорной деятельности Контрольно-счетной палаты представлены в таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Показатель	2018	2019	2020
1. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность				
1.1	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	38	38	33
1.1.1	*экспертно-аналитические мероприятия*	29	25	25
1.1.2	*контрольные мероприятия, в том числе:*	9	13	8
	аудит в сфере закупок (в том числе мероприятий с элементами аудита в сфере закупок)	2	2	1
	аудит эффективности (в том числе мероприятий с элементами аудита эффективности)	1	-	-
1.2	Объем проверенных средств, в том числе	1 954 814,71	2 475 387,16	1 056 891,56
	бюджетных средств	*1 907 302,11*	*2 361 858,16*	*1 056 891,56*
1.3	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	34	32	32
1.4	Выявлено нарушений и недостатков, в том числе:	659 921,90	210 590,05	245 454,41
1.4.1	нецелевое использование бюджетных средств	-	-	-
1.4.2	неправомерное использование средств	56 309,39	41 772,22	18 679,98
1.4.3	неэффективное использование средств	54 950,02	87 498,70	56 619,89
1.4.4	потери бюджета от недопоступлений доходов	10 055,38	36 844,06	7 191,40
1.4.5	нарушения законодательства о бухгалтерском учете и бюджетной отчетности	328 816,74	22 888,89	100 229,50
1.4.6.	нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	230,00	18 280,62	8 610,52
1.4.7.	прочие нарушения	209 560,37	3 305,56	54 123,12
	Справочно: нарушения, связанные с учетом и использованием муниципального имущества	*206 023,30*	*113,00*	*3 244,90*
1.5	Предотвращено потерь бюджета	-	2 068,89	-
2.1	Устранено финансовых нарушений	320 157,37	5 542,28	102 213,54
2.2	Количество направленных представлений	16	21	20
2.3	Количество направленных информационных писем	15	9	11

Основные показатели деятельности



При проведении выездных контрольных мероприятий привлекались специалисты Ботанического сада-института ДВО РАН для участия в контрольных осмотрах, высаженных в городском округе зеленых насаждений. Специалистами ботанического сада даны консультации в области городского озеленения, по идентификации зеленых насаждений и их биологическим особенностям. Кроме того, дана оценка выполненных работ на предмет их соответствия агротехническим требованиям.

По результатам контрольных экспертно-аналитических мероприятий предотвращены риски неэффективного использования муниципальных средств и длительного неиспользования объектов муниципальной собственности, на создание которых израсходовано, по оценке КСП, 40 968,34 тыс. рублей. Также предотвращены риски утраты особо ценного имущества.

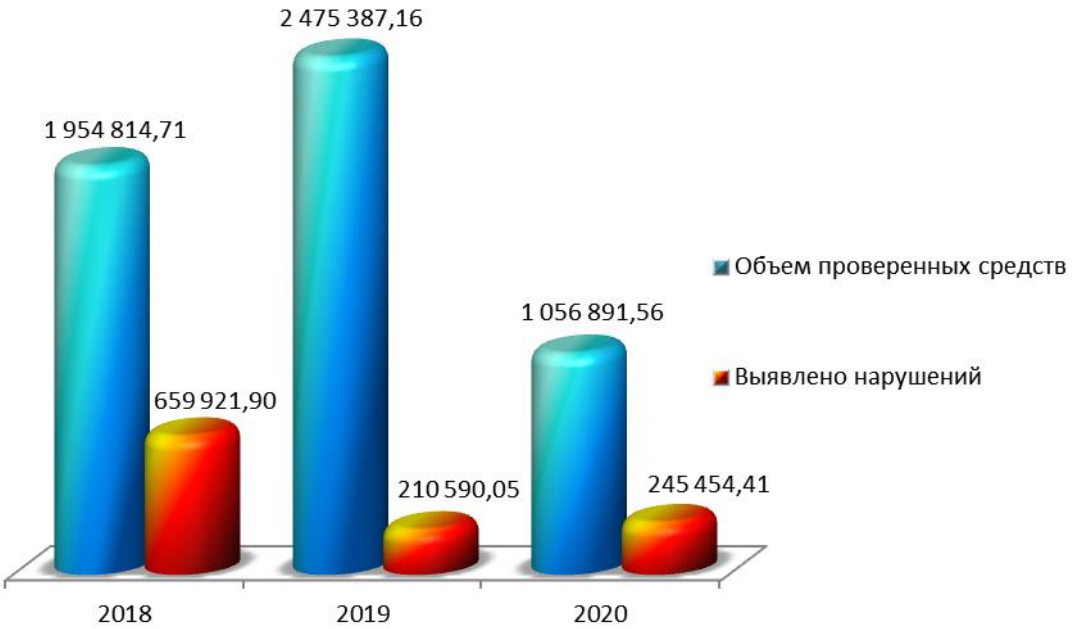
Так, ввиду признания судом незаконности сделки по строительству колумбария и отсутствия подтверждающих документов, право муниципальной собственности на указанный объект длительное время не могло быть оформлено.

В целях исключения указанной ситуации, палатой было предложено городской администрации оформить муниципальную собственность в качестве бесхозяйного имущества. Данное предложение рассмотрено и удовлетворено.

Передача имущества на сумму 72 682,62 тыс. рублей, являющегося государственной собственностью, в безвозмездное пользование для ведения деятельности детского технопарка "Кванториум" произведена в отсутствие соответствующего распорядительного акта Правительства Приморского края.

В результате ценное имущество не было учтено в бухгалтерском учете МАУ ДО "ВГ ДДТ". В ходе контрольного мероприятия по рекомендации КСП администрацией города Владивостока был заключен договор безвозмездного пользования с ГОАУ ДОД "Детско-юношеский центр Приморского края" и согласован Министерством имущественных и земельных отношений Приморского края.

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



По отношению к предыдущему отчетному периоду изменилась структура выявленных финансовых нарушений и недостатков. Резко увеличились нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета и отчетности и прочие нарушения, при этом сократились неправомерные и неэффективные расходы, нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

Установлено 62 факта неправомерного использования муниципальных средств на сумму 18 679,98 тыс. рублей. Основной объем нарушений, приходится на выполнение работ по текущему и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности и связан с превышением норматива и предельно допустимого лимита затрат на услуги авторского и строительного надзора, необоснованной заменой в ходе проведения капитального ремонта муниципального имущества, оборудования и материалов на более дешевые марки по отношению к фактически оплаченным.

Нарушения в области закупок[2] составили в сумме 8 610, 52 тыс. рублей и в основном выразились в заключении заказчиками контрактов (договоров) без конкурентных процедур (дроблении закупок).

Из общей суммы выявленных нарушений и недостатков 41 % (или 100 229,50 тыс. рублей) приходится на нарушения правил ведения бухгалтерского учета и отчетности. Допускались нарушения требований Федерального закона "О бухгалтерском учете", Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, в части оформления фактов хозяйственной жизни организаций первичными учетными документами, учета объектов особо ценного движимого имущества, переданных в оперативное управление и безвозмездное пользование.

Нарушения бюджетного процесса, имеющие стоимостную оценку, составили в сумме 7 191,40 тыс. рублей и в основном выразились в невозврате муниципальным учреждением в бюджет города субсидии, выделенной на

[2] имеющие стоимостную оценку и не включенные в другие группы нарушений;

финансовое обеспечение муниципального задания, при его невыполнении (образовательная услуга не выполнена на 572 человека).

Иные нарушения нормативных правовых актов, имеющие стоимостную оценку, составили 54 123,12 тыс. рублей, из которых 41 207,68 тыс. рублей (76 %) выявлено в ходе проведения экспертизы на проект городского бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и отчета об исполнении бюджета за 2019 год.

Нарушения в основном связаны с оплатой исполнительных листов о взыскании стоимости дополнительно выполненных подрядчиками работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией, а также госпошлины, судебных издержек, при этом муниципальными заказчиками штрафные санкции за некачественные проектные решения к проектировщикам не предъявлялись.

Например, постановлением суда апелляционной инстанции оставлено без изменений решение Арбитражного суда Приморского края о взыскании с МКУ "Дирекция по строительству объектов ВГО" в пользу ООО "Подгороденка" *19 998,38 тыс. рублей* за дополнительные работы по строительству детского сада в жилом микрорайоне "Снеговая Падь", не предусмотренных техническим заданием, необходимость проведения, которых возникла из-за ошибок в проектно-сметной документации, и *122,99 тыс. рублей* государственной пошлины. То есть, за некачественные проектные решения и бездействие заказчика понес нагрузку бюджет ВГО.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено неэффективное использование муниципальных средств в общей сумме 56 619,89 тыс. рублей, из которых более половины (57 %) или 32 238,10 тыс. рублей составило неэкономное использование муниципальных средств; нерезультативное использование бюджетных средств – 24 381,79 тыс. рублей. 81 % неэффективных расходов выявлено в ходе экспертно-аналитических мероприятий, что свидетельствует о высокой роли таких мероприятий при реализации полномочий внешнего муниципального контроля.

Неэкономное использование муниципальных средств обусловлено в основном принятием органами администрации города и руководителями муниципальных учреждений несвоевременных либо неэффективных управленческих решений, повлекших дополнительные расходы из городского бюджета на их реализацию.

Например, невыполнение управлением дорог и благоустройства полномочий по обеспечению безопасности дорожного движения в полном объеме, привело к отвлечению бюджетных средств на уплату административных штрафов в сумме *21 190,16 тыс. рублей*.

Нерезультативное использование бюджетных средств – *24 381,79 тыс. рублей* обусловлено получением в результате реализации муниципальных контрактов (договоров) проектно-сметной документации, не нашедшей свое применение на практике.

Информация о выявленных нарушениях и недостатках по главным распорядителям бюджетных средств и подведомственным им учреждениям, представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование ГРБС/ Учреждение	Нарушения при формировании и исполнении бюджета	Ведение бухучета и отчетности	Неэффективное использование средств	Нарушения при осуществлении закупок	Прочие	**ИТОГО**
Управление образования	-	-	-	-	16 488,77	**16 488,77**
Управление образования/ МАУ ДО "ВГ ДДТ" (Кванториум)	20 703,75	89 467,58	-	7 918,64	10 303,66	**128 393,63**
Управление образования/ МБОУ "СОШ № 38"	-	9 442,60	-	-	-	**9 442,60**
Управление образования/ МКУ "Централизованная бухгалтерия"	-	-	-	401,96	-	**401,96**
Управление образования/ МБОУ "СОШ № 37"	190,64	-	-	-	-	**190,64**
Управление образования/ МБОУ "СОШ № 16"	132,32	-	-	-	-	**132,32**
Управление образования/ МБОУ "СОШ № 12"	124,58	-	-	-	-	**124,58**
Управление образования/ МБОУ "СОШ № 63"	96,49	-	-	-	-	**96,49**
Управление образования/ МБОУ "СОШ № 67"	55,17	-	-	-	-	**55,17**
Всего по управлению образования	*21 302,95*	*98 910,18*		*8 320,60*	*26 792,43*	***155 326,16***
УГА/ МКУ "Дирекция по строительству объектов ВГО"	-	-	20 717,71	-	24 718,91	**45 436,62**
УДиБ	-	-	23 870,24	-	-	**23 870,24**
УДиБ / МБУ "Содержание городских территорий"	2 190,04	75,95	10 767,27	289,92	2 611,78	**15 934,96**
Всего по УДиБ	*2 190,04*	*75,95*	*34 637,51*	*289,92*	*2 611,78*	***39 805,20***
УСЖФ	1 891,75	-	-	-	-	**1 891,75**

Наименование ГРБС/ Учреждение	Нарушения при формировании и исполнении бюджета	Ведение бухучета и отчетности	Неэффективное использование средств	Нарушения при осуществлении закупок	Прочие	**ИТОГО**
Управление общественной безопасности/ МКУ "ВГПСС"	272,30	1 243,37	-	-	-	**1 515,67**
УМС	-	-	984,00	-	-	**984,00**
Администрация/ МКУ "ХОЗУ"	214,34	-	280,67	-	-	**495,01**
ИТОГО	**25 871,38**	**100 229,50**	**56 619,89**	**8 610,52**	**54 123,12**	**245 454,41**

Представленные данные о допущенных нарушениях в разрезе ГРБС показывают, что основной объем выявленных нарушений (155 326,16 тыс. рублей или 63 %) приходится на управление образования городской администрации и подотчетные ему учреждения.

В отношении видов нарушений и недостатков отмечается значительная доля нарушений при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности и неэффективное использование средств городского бюджета – 41 % и 24 %, соответственно.

Структура выявленных нарушений и недостатков по главным распорядителям бюджетных средств (тыс. рублей)

Кроме финансовых нарушений, установлено 102 факта нарушения законодательства, не имеющих стоимостную оценку, в основном – это нарушения технологии при устройстве материалов, требований к доступности дворовых площадок для маломобильных групп населения, планирования закупок товаров, работ, услуг и др.

В 2020 году палатой города в правоохранительные и надзорные органы направлено 6 (АППГ – 9) материалов[3] для дачи правовой оценки и принятия мер реагирования.

Надзорными и правоохранительными органами были приняты следующие меры реагирования:

- по факту хищения муниципального имущества (асфальтовой крошки) должностными лицами подрядных организаций, а также по фактам халатных действий должностных лиц администрации города Владивостока, возбуждены и расследуются 2 уголовных дела (проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на ремонт автомобильных дорог в рамках реализации приоритетного проекта "Безопасные и качественные дороги");

- по фактам использования муниципального имущества без согласия собственника внесены представления на имя руководителей АО "Альфа-Банк" и ООО "Метро" (проверка эффективности использования муниципального имущества МБУ "Содержание городских территорий");

- по фактам халатности, повлекшим причинение особо крупного ущерба, связанным с необоснованной заменой оборудования при создании детского технопарка "Кванториум", возбуждено и расследуется уголовное дело. Кроме того, внесено представление на имя директора МАУ ДО "Владивостокский городской Дворец детского творчества";

- по фактам хищения имущества, совершенных лицом с использованием своего служебного положения, возбуждено уголовное дело (проверка полноты поступления в бюджет ВГО доходов, связанных с предоставлением платных услуг МКУ "Владивостокская городская поисково-спасательная служба" за 2018 и 2019 годы).

По результатам контрольной деятельности КСП в отчетном периоде направлено 20 представлений и 11 информационных писем руководителям различных уровней исполнительной власти в целях принятия соответствующих мер по устранению и пресечению нарушений.

Так, в Министерство государственного финансового контроля Приморского края направлены материалы проверки законности и эффективности использования бюджетных средств на создание и функционирование детского технопарка "Кванториум" для решения вопроса о привлечении к ответственности лиц, допустивших приемку выполненной работы, не соответствующей условиям договора, выразившейся в уменьшении объема выполненных работ, по части 10 статьи 7.32 КоАП РФ.

По результатам рассмотрения материалов проверки возбуждено административное производство, директору МАУ ДО "ВГ ДДТ" назначено административное наказание в виде штрафа.

---

[3] в прокуратуру города Владивостока - 3 материала; в прокуратуру Пограничного района Приморского края -1 материал; прокуратуру Фрунзенского района г. Владивостока – 1 материал; Управление Федеральной службы безопасности РФ по Приморскому краю – 1 материал;

На имя заместителя главы администрации города Владивостока, направлена информация для личного контроля устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета за 2019 год.

В результате, приняты меры к подрядчику, проведены восстановительные работы в рамках гарантийных обязательств. Кроме того, приняты управленческие решения, направленные на предотвращение отвлечения бюджетных средств на уплату штрафных санкций, предъявляемых к администрации города.

В отчетном периоде должностными лицами КСП в рамках предоставленных полномочий составлено 8 протоколов об административных правонарушениях, в том числе в разрезе статей КоАП РФ:

- ст. 15.15.6 (нарушение порядка представления бюджетной отчетности) – 2 протокола;

- ст. 15.15.15 (нарушение порядка формирования муниципального задания) – 2 протокола;

- ч. 20 ст. 19.5 (невыполнение в установленный срок законного представления органа муниципального финансового контроля) – 4, из которых: 1 дело прекращено ввиду малозначительности совершенного административного правонарушения, объявлено устное замечание; 1 дело прекращено на основании пункта 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ (истечение срока давности привлечения к административной ответственности).

По результатам рассмотрения протоколов судебными органами к административной ответственности привлечено 8 должностных лиц, вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 100,00 тыс. рублей, из них взыскано с нарушителей 30 тыс. рублей. Кроме того, поступило 55 тыс. рублей штрафов за предыдущие периоды.

По итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2020 году, проявляя настойчивость и принципиальность, по инициативе палаты привлечено к дисциплинарной ответственности 16 должностных лиц проверенных органов и организаций.

Контрольные мероприятия были ориентированы на проверку законности и результативности расходования бюджетных средств в социально-культурной сфере (2 мероприятия), в сфере жилищно-коммунального хозяйства (1 мероприятие), транспортной и дорожной инфраструктуры (1 мероприятие), контроля доходов городского бюджета и управления и распоряжения муниципальной собственностью (3 мероприятия), прочие (1 мероприятие).

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 составлено 78 актов.

Итоги осмотров выявили многочисленные нарушения и недостатки в проведении подрядными организациями работ капитального ремонта,

выполнении учреждениями муниципального задания учредителя, использовании имущества сторонними лицами без правовых оснований.

Например, осмотры и обмеры выполненных работ по капитальному ремонту кровли, фасада, внутренних помещений с целью создания детского технопарка "Кванториум" установили многочисленные нарушения и недостатки, свидетельствующие о некачественном проведении ремонтных работ подрядчиком:

- полы во всех без исключения помещениях имели дефекты, пористые участки, неровности; вкрапления посторонних частиц (строительный мусор):

- в помещении промробоквантума на потолке имелись трещины; в период обильных осадков в июне 2020 года появились протечки кровли и скопление воды в холле на первом этаже:

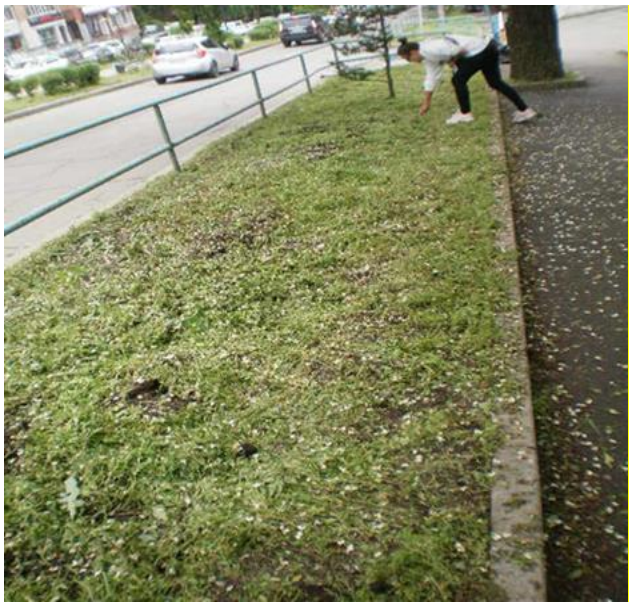
Контрольными осмотрами зеленых насаждений, высаженных в рамках муниципального задания, в действиях МБУ "Содержание городских территорий" установлены нарушения агротехнических требований к посадке

растений, приведшие к их гибели на 5 объектах (погибло от 26,7 % до 100,0 % растений).

Например, на разделительной полосе от остановки общественного транспорта Фабрика Заря до моста Вторая речка погибли 95 % посадок сосны горной и 54,5 % сосны густоцветковой:

На проспекте 100-летия Владивостоку погибло 34 % посадок сосны густоцветковой, 9 % - находятся в усохшем состоянии:

Кроме того, установлено ненадлежащее выполнение работ по выкашиванию газонов, повлекшее срезание и повреждение высаженных кустарников и деревьев:



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.

В отчетном году палатой проведено 25 экспертно-аналитических мероприятий, из которых 15 экспертиз по проектам решений городской Думы о местном бюджете. Также проведено 7 мероприятий по экспертизе муниципальных программ и изменений в них, подготовлено 1 экспертное заключение на проект решения городской Думы по бюджетному процессу и 2 тематических мероприятия, направленные на оценку объемов и объектов незавершенного строительства и деятельности муниципальных заказчиков при закупках идентичных (однородных) товаров, работ и услуг.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий выявлено 50 нарушений и недостатков, из которых 16 имеют стоимостное выражение на сумму ***86 779,63 тыс. рублей*.**

В общем разрезе выявленных нарушений и недостатков, более половины (45 571,95 тыс. рублей) составили неэффективные расходы, 72 % приходится на нарушения, установленные в ходе экспертизы проекта решения городской Думы о местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и отчета об исполнении бюджета за 2019 год.

В ходе проведения финансово-экономических экспертиз палата в своих заключениях обращала внимание:

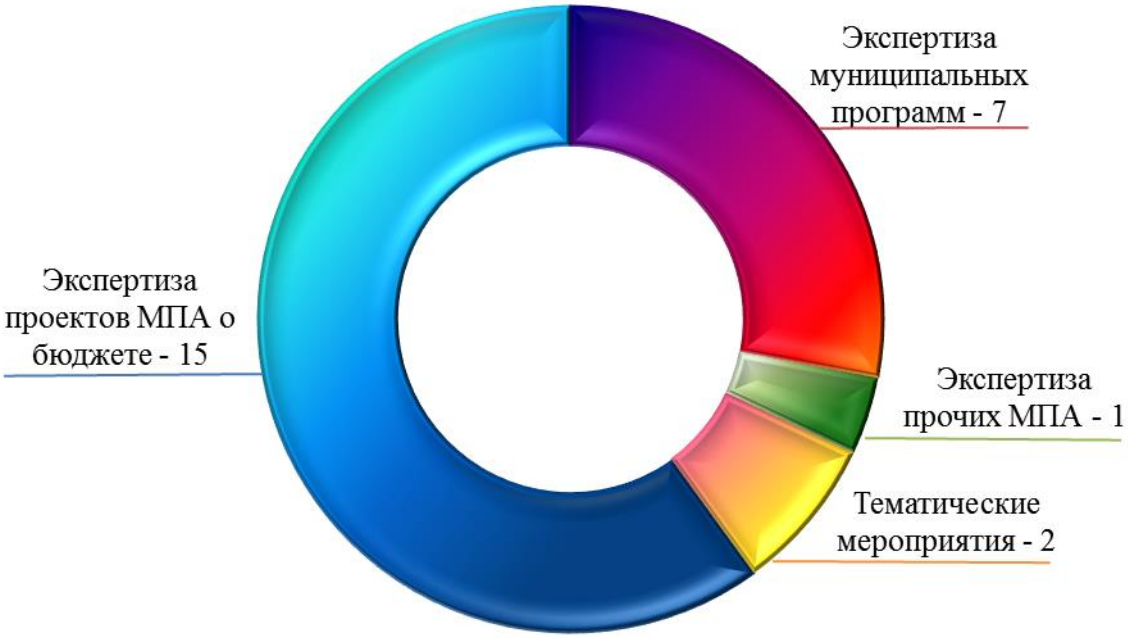
- на необоснованное планирование средств бюджета;

- на риски утраты муниципального имущества;

- на риски неисполнения мероприятий муниципальных программ;

- на риски неэффективного использования (неиспользования) бюджетных средств и муниципального имущества и т.д.

Экспертно-аналитические мероприятия



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

В рамках предварительного контроля бюджета наиболее значимым мероприятием являлось **экспертиза проекта** решения Думы города Владивостока "**О бюджете Владивостокского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов"**.

Результаты проведенной палатой экспертизы основывались на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Приморского края и Владивостокского городского округа, показателях прогноза СЭР, включая долгосрочный период, бюджетного прогноза города.

В процессе подготовки заключения использованы документы и материалы, представленные главными администраторами доходов бюджета ВГО и главными распорядителями бюджетных средств по запросам КСП, а также информация, размещенная в Единой информационной системе в сфере закупок.

Экспертиза обозначила основные подходы, положенные в основу формирования бюджета на ближайший трехлетний период. Отмечены основные проблемы при формировании бюджетных параметров на исполнение действующих расходных обязательств в условиях снижения поступления

налоговых и неналоговых доходов, основные приоритетные задачи бюджетной политики, запланированные к реализации, в частности - принятие мер по сокращению муниципального долга и замещению источников его погашения более дешевыми.

Палата обратила внимание на отсутствие единообразия по прогнозированию доходов от поступления дебиторской задолженности по всем видам арендной платы. При этом, традиционно КСП взыскание просроченной дебиторской задолженности относит к одному из основных резервов пополнения доходов бюджета городского округа. В этой связи, главному администратору доходов предложено в методике прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет ВГО, закрепить порядок расчета размера просроченной дебиторской задолженности, возможной к взысканию, по доходам в виде арендной платы за неразграниченные земли, муниципальные земли и за иное муниципальное недвижимое имущество.

Экспертиза показала, что коэффициент инфляции, предусмотренный прогнозом СЭР и проектом Федерального закона "О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов", оказался ниже аналогичного показателя, учтенного при расчете прогноза по доходам в виде арендной платы за муниципальное недвижимое имущество (кроме земельных участков). В результате, фактические доходы от аренды в текущем году могут сложиться ниже прогнозируемых значений.

Также экспертиза выявила ряд проблем в финансовом обеспечении расходов на отдельные программные мероприятия.

Например, в рамках муниципальной программы "Развитие образования" не запланированы ассигнования на проведение городских и районных мероприятий (конкурсов, смотров, слетов, фестивалей, повышение квалификации педагогических работников и другие), организацию и проведение олимпиад по общеобразовательным предметам, организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в период летних каникул; не обеспечена потребность в текущем и капитальном ремонте дошкольных, общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования и мероприятиях по безопасности муниципальных образовательных учреждений.

В этой связи в текущем году потребовалась соответствующая корректировка бюджетных параметров.

В текущем году продолжатся структурные изменения, как в органах администрации города, так и в подведомственной сети:

- из состава городской администрации выделяются 2 самостоятельных ГРБС: управление опеки и попечительства и управление туризма и инвестиций;

МКУ "Автоматизированный диспетчерский центр" будет функционировать в качестве бюджетного учреждения, в том числе учреждение будет наделено функциями МУПВ "Морская береговая инфраструктура", которое запланировано к ликвидации.

В числе замечаний, которые отражены в экспертном заключении - при формировании затрат на оплату труда и начисления на оплату труда управлением образования учтена не предусмотренная бюджетной и налоговой политикой ВГО индексация размеров окладов (должностных окладов),

ставок работникам муниципальных учреждений.

В результате, излишне запланированы бюджетные ассигнования в общей сумме *16 488,77 тыс. рублей*. В этой связи палатой предложено осуществить перерасчет расходов на оплату труда и начисления на оплату труда, высвободившиеся при этом средства перераспределить на приоритетные направления расходов. По результатам рассмотрения предложение было удовлетворено и исполнено.

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

К превентивным мерам можно отнести и финансово-экономическую экспертизу муниципальных правовых актов, касающихся изменений параметров бюджета.

В 2020 году палатой проведена экспертиза и подготовлены заключения на **10 проектов муниципальных правовых актов** "О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока № 118-МПА от 12.12.2019 "О бюджете Владивостокского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов".

По результатом проведенной КСП экспертизы внесены поправки сумм верхнего предела муниципального долга, устранены замечания по планированию ассигнований вновь создаваемому учреждению.

Кроме того, в адрес Контрольно-счетной палаты поступили на экспертизу и подготовлены заключения на **проект изменений** в муниципальный правовой акт города Владивостока "Положение о бюджетном процессе в городе Владивостоке", **2 проекта** муниципальных программ и **5 проектов** изменений в муниципальные программы.

В проекте изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока "Положение о бюджетном процессе в городе Владивостоке" КСП выявила техническую ошибку, которая была устранена.

Экспертиза проектов изменений и проектов муниципальных программ выявила системные недостатки, связанные с расхождением объемов финансирования в решении о бюджете и предложенных на экспертизу документах по таким муниципальным программам, как: ***"Противодействие коррупции во Владивостокском городском округе", "Управление муниципальными финансами Владивостокского городского округа.*** В этой связи КСП даны соответствующие рекомендации, которые были исполнены.

Отмечено, что проект муниципальной программы ***"Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Владивостока и развитие общественного партнерства" на 2021-2025 годы"*** разработан при отсутствии соответствующего расходного обязательства.

Экспертиза проектов муниципальных программ ***"Доступная среда" на 2021-2025 годы", "Противодействие коррупции во Владивостокском городском округе"*** установила такие недостатки, как: некорректность предусмотренных целевых индикаторов и показателей, либо отсутствие соответствующих показателей, позволяющих характеризовать решение задач программ, технические ошибки, отсутствие увязки между финансовым

обеспечением программных мероприятий и показателем, характеризующим степень выполнения данного мероприятия.

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

Одной из результативных форм контроля бюджетного процесса являются ежеквартальные обследования исполнения местного бюджета, в ходе которых устанавливаются риски несвоевременного освоения бюджетных ассигнований, упреждается нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств, выявляются резервы по доходам либо завышение их плановых значений в динамике с фактическим поступлением.

КСП ежеквартально представляет в адрес городской Думы и главы города информацию о ходе исполнения бюджета ВГО, в которой приводится анализ его параметров за отчетный период, выявляются риски невыполнения условий соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, неэффективного использования бюджетных средств, невыполнения плановых показателей.

Проведенная экспертиза квартальных отчетов об исполнении бюджета выявила ряд проблем, связанных с несоответствием утвержденных показателей сводной бюджетной росписи и решения о бюджете ВГО, несвоевременным освоением бюджетных ассигнований и несвоевременной корректировкой плана по непрогнозируемым доходам. Рекомендации палаты были исполнены профильными органами городской администрации.

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

2.3.1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета ВГО.

Одним из основных экспертно-аналитических мероприятий, ежегодно проводимых палатой в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, является внешняя проверка годового отчета городской администрации об исполнении бюджета ВГО и подготовка заключения по его результатам.

Экспертиза подтвердила достоверность отчета об исполнении бюджета ВГО, но при этом выявила отдельные слабые и сильные стороны бюджетного процесса.

Положительно оценена политика городской администрации, направленная на сокращение объема муниципального долга. Бюджетным прогнозом на 2019 год планировалось снизить объем муниципального долга на 200,00 млн. рублей.

Вместе с тем, за счет изменения остатков средств на едином счете бюджета, объем муниципального долга к концу отчетного периода удалось снизить на 250,00 млн. рублей. По сравнению с предыдущим отчетным периодом расходы на обслуживание муниципального долга сократились на 25 %, причинами послужило уменьшение объема муниципального долга в начале

года, разница процентных ставок по погашенным кредитам, а также в незначительной мере, привлечение большего объема бюджетных кредитов.

Несмотря на то, что бюджет ВГО за 2019 год исполнен с профицитом, палата не отнесла данный факт к положительным моментам, так как в большей степени на это повлияло неисполнение плана по расходам.

Отмечен рост в 2 раза по отношению к предыдущему периоду безвозмездных поступлений городского бюджета, в результате данный источник доходов в 2019 году составил около половины общего объема доходов бюджета ВГО. За десятилетний период схожие показатели были только в 2010 и 2012 годах в рамках подготовки к проведению Саммита АТЭС.

При этом, палата также обратила внимание на стабильный рост собственных доходных источников бюджета городского округа. Неисполнение плана по налоговым доходам сложилось только по налогу на имущество физических лиц, что было обусловлено снижением платежеспособности населения в связи с повышением коэффициента-дефлятора к инвентаризационной стоимости объекта налогообложения и, как следствие, несвоевременной оплатой данного налога.

В определенной степени рост неналоговых доходов удалось обеспечить реализацией управлением муниципальной собственности предложения КСП, вынесенного по итогам контрольного мероприятия, в части внедрения практики применения задатка на участие в аукционах на право заключения договора аренды земельного участка в 100-процентном размере.

На формирование доходной части бюджета ВГО в 2019 году положительно повлияло введение в конце 2018 года нового вида неналоговых доходов – платы за пользование жилым помещением муниципального жилищного фонда коммерческого использования. Также положительно оценено введение со второго полугодия 2018 года платы за право включения хозяйствующего субъекта в схему размещения нестационарных торговых объектов и платы за размещение нестационарного торгового объекта.

Напротив, к отрицательным факторам палата отнесла позднее утверждение программы приватизации муниципального имущества, а также низкий покупательский спрос на реализуемое имущество.

В перечне крупных должников по арендной плате за земельные участки выявлены организации, деятельность которых была прекращена либо находящиеся в процессе ликвидации. В связи с чем, в целях определения реального резерва пополнения доходной части бюджета ВГО, было предложено провести инвентаризацию задолженности на предмет выявления безнадежной ко взысканию и задолженности, взысканию которой препятствует истечение срока исковой давности, принять дальнейшие меры по ее списанию. Предложение КСП было исполнено городской администрацией. Работа в данном направлении продолжена, которой в будущем будет дана соответствующая оценка на предмет полноты и своевременности, принятых мер в рамках планового мероприятия.

Неисполнение плана по безвозмездным поступлениям в основном сложилось за счет недополученных субсидий на строительство, реконструкцию зданий детских садов, капитальный ремонт зданий общеобразовательных организаций, финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги".

К причинам сложившейся ситуации КСП отнесла ненадлежащее исполнение подрядчиками своих обязательств по строительству детских садов и ремонту автомобильных дорог, расторжение заказчиками муниципальных контрактов в одностороннем порядке, а также отсутствие контроля со стороны заказчика на всех этапах исполнения контрактов.

Владивостокский городской округ с 2019 года участвовал в реализации 5 национальных проектов с объемом финансирования порядка 1,5 млрд. рублей.

Дан старт работам по двум направлениям национального проекта "Демография":

- начато строительство 4 детских садов (по ул. Крыгина, 84; Кипарисовая, 4, два в жилом районе Патрокл);

- обновлена спортивная инфраструктура (приобретены спортивные мотоциклы для участия в спортивных мероприятиях; обновлено искусственное покрытие футбольного поля стадиона "Строитель"; проведен капитальный ремонт 2-х муниципальных спортивных площадок и хоккейных коробок; созданы спортивная площадка и 5 хоккейных коробок на территории муниципальных общеобразовательных учреждений).

Для повышения качества образовательного процесса в рамках национального проекта "Образование" создан детский технопарк "Кванториум"; в рамках национального проекта "Культура" – обновлены музыкальные инструменты и оборудование детских школ искусств.

В рамках нацпроекта "Жилье и городская среда" благоустроено 50 дворов и 3 общественных территории.

Не оставлена без внимания важная составляющая качества среды проживания – дорожная сеть. По нацпроекту "Безопасные и качественные автомобильные дороги" отремонтировано 17,33 км дорог на 16 участках (улицах).

Вместе с тем, КСП особое внимание обратила на низкий уровень освоения межбюджетных трансфертов, выделенных на реализацию национальных проектов, который составил 75 %, и указала причины сложившейся ситуации.

К причинам, негативно повлиявшим на исполнение плана, отнесены:

- расторжение контрактов на выполнение строительно-монтажных работ детских садов по ул. Крыгина, 84 и ул. Кипарисовая, 4, в связи с нарушением сроков выполнения работ подрядчиками; невыполнение запланированного

объема строительно-монтажных работ детских садов № 1 и № 2 в жилом районе Патрокл по причине позднего заключения контрактов;

- расторжение контракта на выполнение проектных работ по строительству спортивного комплекса МБОУ ДОД "Детско-юношеская спортивная школа "Гармония", в связи с нарушением подрядчиком сроков выполнения работ;

- ненадлежащее исполнение подрядчиками обязательств по муниципальным контрактам на ремонт дорог и строительство наземного пешеходного перехода, а также на благоустройство общественных территорий.

Соглашения о предоставлении субсидий из краевого бюджета предусматривают условия возврата межбюджетных трансфертов, если показатели результативности предоставления субсидий не достигнуты. Палата указала на риск дополнительных расходов бюджета ВГО на покрытие санкций, в случае их применения со стороны правительства Приморского края.

К негативным факторам, влекущим дополнительную нагрузку на бюджет ВГО, также относится разработка некачественной проектно-сметной документации. Как правило, стоимость дополнительно выполненных работ взыскивается подрядчиками с администрации города Владивостока в судебном порядке, но штрафные санкции к проектировщикам при этом не предъявляются. В 2019 году расходы на оплату исполнительных листов о взыскании стоимости дополнительно выполненных подрядчиками работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией, а также госпошлины, судебных издержек (за реконструкцию общественного туалета на Спортивной набережной, работы по объектам дошкольного образования) составили в сумме *4 597,54 тыс. рублей*.

В 2020 году в Арбитражном суде Приморского края, в апелляционной инстанции продолжено рассмотрение дел к МКУ "Дирекция по строительству объектов ВГО" от подрядчиков, которые в 2019 году осуществляли строительство социально значимых объектов для населения города Владивостока.

Например, постановлением суда апелляционной инстанции оставлено без изменений решение Арбитражного суда Приморского края о взыскании с МКУ "Дирекция по строительству объектов ВГО" в пользу ООО "Подгороденка" *19 998,38 тыс. рублей* за дополнительные работы по строительству детского сада в жилом микрорайоне "Снеговая Падь", не предусмотренных техническим заданием, необходимость проведения, которых возникла из-за ошибок в проектно-сметной документации, и *122,99 тыс. рублей* государственной пошлины. То есть, в сложившейся ситуации за некачественные проектные решения и бездействие заказчика понес нагрузку бюджет ВГО.

В этой связи, палатой предложено применять весь комплекс мер ответственности, предусмотренный Федеральным законом № 44-ФЗ, к подрядчикам и проектировщикам в целях устранения негативных последствий,

связанных с невыполнением или ненадлежащим выполнением условий муниципальных контрактов.

В условиях дефицита финансовых возможностей бюджета ВГО, решение задач национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" обеспечивалось не строительством новых объектов или реконструкцией существующих, а путем выполнения ремонта дорог, тем самым не достигается долгосрочный эффект от проводимых работ на автомобильных дорогах. При этом, как показало контрольное мероприятие, проведенное КСП, не все отремонтированные участки дорог соответствуют нормативным требованиям, то есть, имеются риски, что результат ремонта к концу окончания реализации национального проекта будет утрачен.

Невыполнение управлением дорог и благоустройства полномочий по обеспечению безопасности дорожного движения в полном объеме, привело к отвлечению бюджетных средств на уплату административных штрафов за 2019 год – *21 190,16 тыс. рублей*.

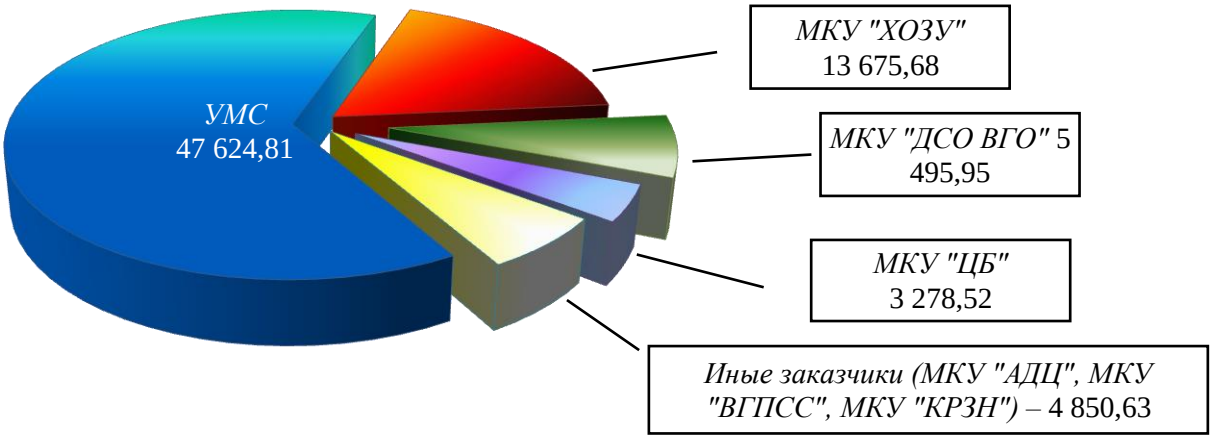
Заключение на отчет об исполнении бюджета ВГО за 2019 год направлено в Думу города Владивостока, администрацию и прокуратуру города.

2.3.2. Анализ и оценка формирования муниципальными заказчиками Владивостокского городского округа начальной (максимальной) цены контракта при закупках идентичных (однородных) товаров, работ и услуг.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ цен по закупкам услуг физической охраны недвижимого имущества и горюче-смазочных материалов, осуществленным в 2019 году органами администрации города Владивостока и муниципальными казенными учреждениями.

Диаграмма
тыс. рублей

Закупка услуг по физической охране в разрезе заказчиков



Экспертно-аналитическое мероприятие выявило ряд проблем, решение которых может способствовать экономии средств бюджета ВГО на этапе планирования и исполнения закупок.

Так, отдельными муниципальными заказчиками расчет обоснования начальной (максимальной) цены контракта[4] по закупкам услуг физической охраны недвижимого имущества и на поставку горюче-смазочных материалов по всем ценовым предложениям производился, исходя из средней арифметической величины.

В то же время, согласно позиции Минфина России[5], методические рекомендации по обоснованию НМЦК не содержат запрет на использование заказчиком предложений, содержащих минимальную цену товара (работы, услуги).

В случае расчета НМЦК на основании минимального предложения, потенциальная экономия на этапе планирования закупок могла составить:

- по закупкам услуг физической охраны – 456,35 тыс. рублей;
- по закупкам на поставку ГСМ – 323,75 тыс. рублей.

Необходимость соблюдения принципа экономности еще на стадии планирования закупок обусловлена непредсказуемостью экономии по результатам торгов.

Например, учитывая тот факт, что муниципальные контракты на поставку ГСМ заключены МКУ "ХОЗУ" без снижения цены, в случае расчета НМЦК по минимальному ценовому предложению, на указанных закупках учреждение могло получить экономию бюджетных средств в объеме 247,03 тыс. рублей.

Выбор потенциальных исполнителей для направления коммерческих запросов не всегда осуществлялся заказчиками эффективно, что привело к удорожанию НМЦК.

Так, при обосновании НМЦК по закупкам услуг физической охраны, осуществляемым посредством электронного аукциона и запроса котировок, управлением муниципальной собственности, МКУ "АДЦ", МКУ "Дирекция по строительству объектов Владивостокского городского округа" не учтены коммерческие предложения и цены по контрактам с единственным поставщиком, в рамках которых исполнители оказывали аналогичные услуги по тем же самым объектам недвижимого имущества, но по меньшей цене.

При закупке горюче-смазочных материалов МКУ "АДЦ", МКУ "ВГПСС", МКУ "Централизованная бухгалтерия" использовались коммерческие предложения поставщиков с ценой, заметно превышающей предложения иных организаций и среднюю рыночную цену.

Например, при средней рыночной стоимости бензина АИ-92 в размере 42,59 рублей за 1 литр, МКУ "АДЦ" учтено предложение с ценой 60,20 рублей за 1 литр, которое в итоге повлияло на НМЦК, так как ее расчет осуществлен, исходя из среднего, а не минимального значения.

При обосновании НМЦК по закупкам услуг охраны методом анализа рынка большинство заказчиков использовали только коммерческие предложения потенциальных поставщиков (исполнителей) и лишь МКУ "Дирекция по строительству объектов Владивостокского городского округа" – общедоступную информацию в сети Интернет, что позволило данному

---

[4] Далее – НМЦК;

[5] В соответствии с письмом Минфина России № 24-01-10/37713 от 16.06.2017;

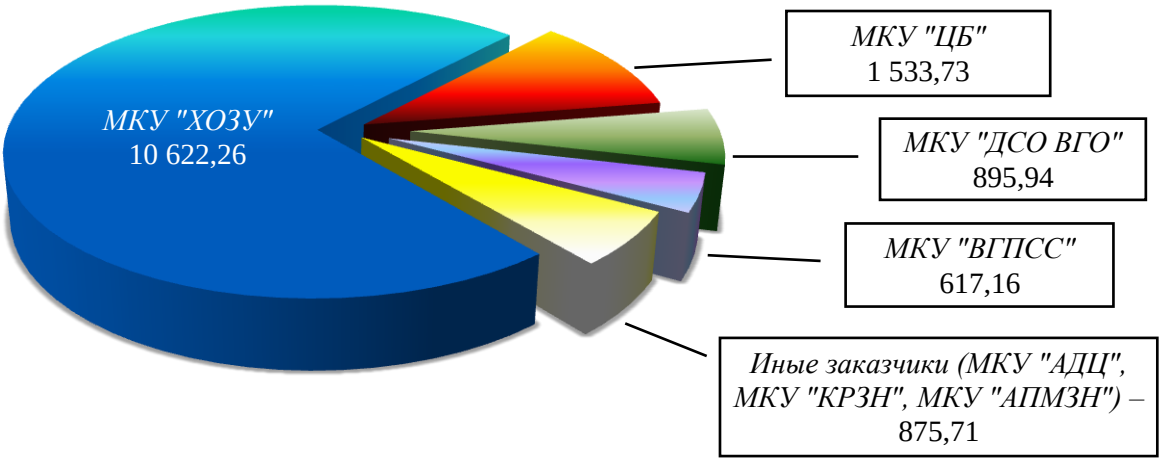
учреждению сформировать наименьшую начальную стоимость услуги невооруженной охраны по сравнению с иными заказчиками.

В ходе исполнения контрактов на поставку ГСМ фактически не реализовывалось предусмотренное в контрактах условие об оплате поставленного топлива по цене, установленной для розничных продаж на АЗС на день отпуска товара, но не более цены за 1 литр, установленной контрактом.

Отпуск топлива по ним производился по цене, указанной в контракте, что не позволило обеспечить фактическую экономию средств бюджета ВГО на этапе исполнения данных контрактов.

Диаграмма
тыс. рублей

Закупка горюче-смазочных материалов (топлива)



Кроме того, экспертно-аналитическое мероприятие выявило факты использования МКУ "АДЦ" и МКУ "ВГПСС" при обосновании НМЦК по закупкам услуг невооруженной физической охраны коммерческих предложений организаций, у которых отсутствовали действующие лицензии на осуществление частной охранной деятельности либо не выдавалась вовсе.

Данные обстоятельства препятствуют формированию объективной НМЦК, так как такие организации не являются законными участниками рынка охранных услуг.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия на имя главы города Владивостока направлены соответствующие предложения в целях оптимизации расчета НМЦК муниципальными заказчиками.

Кроме того, материалы проверки переданы в прокуратуру города Владивостока, города Уссурийска и Пограничного района Приморского края для принятия мер прокурорского реагирования.

2.3.3. Анализ объемов и объектов незавершенного строительства, финансируемых с привлечением бюджетных средств, а также объектов законченного строительства, введенных в эксплуатацию, но не прошедших государственную регистрацию.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проанализирован объем и количество объектов незавершенного строительства, числящихся в отчетности администрации города Владивостока; сфокусировано внимание на

имеющихся проблемах; оценена результативность принимаемых органами администрации мер, направленных на сокращение незавершенного строительства, в том числе по вовлечению в хозяйственный и экономический оборот приостановленных и законсервированных строек и объектов.

Анализ показал, что в сфере незавершенного строительства городского округа остро стоит вопрос "проблемных объектов", то есть, объектов, строительство которых приостановлено или законсервировано ("брошенных") и тех, которые строятся более 5 лет ("долгострой").

Так, из 28 объектов незавершенного строительства, числящихся на 01.01.2020 (с объемом вложений 1 млрд. 556 млн. рублей), половину составляют объекты "долгостроя" и "брошенные" объекты, по 5 из них строительство начато более 10 лет назад. При этом, основной объем незавершенных вложений осуществлен в строительство объектов социально-культурной сферы, а также дорожной инфраструктуры. Годами не вводящиеся в эксплуатацию объекты не позволяют добиться повышения качества жизни людей; такие объекты не эксплуатируются, не приносят доход и не оправдывают вложенные в них средства.

Кроме того, длительное не вовлечение объектов "долгостроя" в хозяйственный оборот приводит к их физическому износу и, как следствие, обесцениванию вложенных бюджетных ресурсов. При этом, бюджет несет нагрузку по содержанию этих объектов.

Например, только по объекту "Физкультурно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном и ледовой ареной" расходы по содержанию (охране, консервации) за 2016-2018 годы составили 16 466,43 тыс. рублей.

К наиболее распространенным причинам образования "долгостроя" и "брошенных" объектов КСП отнесла:

1) необеспеченность достаточным уровнем финансирования, необходимым для завершения строительства;

2) нарушения, допущенные при подготовке проектно-сметной документации, которые влекут за собой еще и риски удорожания объектов, в том числе на повторное проведение государственной экспертизы проектной документации;

3) отсутствие правоустанавливающих документов на землю, что затрудняет строительство и ввод в эксплуатацию объектов;

4) наличие нарушений, допущенных подрядчиками в процессе строительства и требующих устранения.

Не менее важной проблемой является недостаточность мер, принимаемых органами администрации города к снижению объемов незавершенного строительства, в том числе путем вовлечения в хозяйственный оборот либо принятия решений об их списании.

Так, ввиду отсутствия разрешительных документов на строительство колумбария на территории кладбища "Лесное" и документов, подтверждающих затраты по строительству, а также по причине признания сделки по строительству объекта недействительной, ответственным ГРБС своевременно не переданы в УМС капитальные вложения, как следствие, право муниципальной собственности на объект не зарегистрировано.

При этом, в нарушение части 4 статьи 52 Градостроительного кодекса РФ консервация объекта не осуществлялась, что в определенной мере способствовало разрушению созданных конструкций, снижению их прочности и устойчивости под воздействием климатических факторов.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия КСП выделила следующие системные проблемы организационного и административного характера, существенно препятствующие снижению объемов незавершенного строительства:

1. Недостаточность мер по передаче в УМС капитальных вложений в реконструкцию (строительство) объектов, которые уже введены в эксплуатацию, что влечет занижение стоимости муниципального имущества и не позволяет в полной мере оценить состав всех активов муниципальной собственности. Капитальные вложения продолжают числиться в отчетности, несмотря на то, что объекты используются эксплуатирующими организациями.

2. Наличие в составе консолидированной отчетности затрат по реконструкции объектов, которые в настоящее время не являются муниципальной собственностью, что искажает данные отчетности.

3. Недостаточность в предыдущие годы четких приоритетов в инвестиционной политике города, приведшая к безрезультатности расходов бюджета города, направленных на проектно-изыскательские работы по объектам, решение о строительстве (реконструкции) которых не принято.

По состоянию на 01.01.2020 вложения в проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию, которая является невостребованной более 3 лет, составили 115 807,96 тыс. рублей.

Не принятие в течение длительного времени решения по строительству (реконструкции) объектов, по которым разработана проектно-сметная документация, приводит к потере ее актуальности и невозможности дальнейшего использования, либо к дополнительным расходам бюджета (в случае необходимости актуализации проектно-сметной документации). За 2017-2019 годы списаны такие расходы в сумме *24 381,79 тыс. рублей*.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия на имя главы города направлены рекомендации о реализации органами администрации мер, направленных на снижение объема незавершенного строительства, в числе которых:

1) проведение инвентаризации и разработка реестра объектов незавершенного строительства; принятие решения о первоочередном завершении строительства, установлении сроков ввода в эксплуатацию объектов; создание при необходимости межведомственной комиссии для координации взаимодействия отраслевых органов;

2) обеспечение контроля подрядных организаций, в части соблюдения строительных норм и своевременности завершения строительных работ по объектам;

3) принятие мер к исключению объекта "Колумбарий" из состава объектов незавершенного строительства, числящегося в отчетности;

4) исключение из состава капитальных вложений затрат по объектам, которые фактически уже эксплуатируются и иные предложения.

В своем большинстве рекомендации палаты исполнены профильными управлениями городской администрации.

3.1. Контроль доходов городского бюджета, источников финансирования его дефицита, управления и распоряжения муниципальной собственностью, муниципальным долгом.

3.1.1. Проверка эффективности использования муниципального имущества муниципальным бюджетным учреждением "Содержание городских территорий" за 2018 и 2019 годы.

Общая сумма финансовых нарушений и неэффективных расходов составила ***3 991,57 тыс. рублей***. Проведены осмотры 24 объектов недвижимого имущества, 13 земельных участков и 97 единиц транспортных средств.

В ходе осмотра земельных участков, предназначенных для производственной деятельности, установлено, что земельный участок, расположенный по ул. Заречная, 43, площадью 3 754,0 кв. метров, предоставленный с целью размещения объектов складского назначения, не используется учреждением. Территория земельного участка не пригодна для размещения складских объектов – на территории всего участка произрастают деревья и кустарники. Данный земельный участок находится в постоянном (бессрочном) пользовании МБУ "СГТ" с ноября 2012 года. Ежегодный размер исчисляемого налога на данный земельный участок составляет *104,12 тыс. рублей.*

Таким образом, учреждение из года в год за счет бюджетной субсидии на выполнение муниципального задания несет расходы по уплате земельного налога за участок, который не использует в целях выполнения муниципального задания.

Так же, проверкой выявлено 6 земельных участков, предназначенных для использования в целях, не связанных с уставной деятельностью учреждения (для размещения объектов жилой застройки и участков улично-дорожной сети).

Закрепление за учреждением земельных участков, которые не могут быть использованы в уставной деятельности, влечет отвлечение средств бюджета ВГО на уплату земельного налога (в год за указанные участки – *205,38 тыс. рублей*).

Кроме того, в 2018 году учреждению переданы, а в 2019 году изъяты объекты незавершенного строительства (степень готовности 60,0 %), общей площадью 3 913,8 кв. метров, расположенные на о. Русский, п-ов Саперный.

Указанные объекты незавершенного строительства не относятся к объектам, обеспечивающим выполнение муниципального задания, и в период нахождения в оперативном управлении не использовались учреждением.

Передача управлением муниципальной собственности в оперативное управление МБУ "СГТ" имущества, заведомо невозможного для использования в целях выполнения муниципального задания, повлекло вынужденные расходы в 2018 и 2019 году на охрану указанного объекта в сумме *1 115,67 тыс. рублей* и уплату налога на имущество за 2018 год в сумме *1 753,85 тыс. рублей*.

В 2018 году на балансе учреждения числилось сооружение – сквер, расположенное по адресу: ул. Русская, 48, частично дублирующее другое сооружение - "Депутатская аллея" в районе проспекта 100-летия Владивостока, 84. В результате двойного учета, излишне уплачен налог на имущество в сумме *52,39 тыс. рублей*.

Осмотр объектов недвижимого имущества выявил случаи фактического использования отдельных помещений сторонними организациями без правовых оснований и без внесения платы.

Так, часть площади административного здания по ул. Снеговая, 41 на 1 этаже используется сторонними лицами для размещения 2 кофейных автоматов, банкомата и торгового автомата, при этом учреждение понесло расходы по оплате электроэнергии в отношении указанного оборудования за период с 01.01.2018 по 31.10.2019 в сумме *61,71 тыс. рублей*.

В случае сдачи помещений в аренду без проведения торгов возможный размер арендной платы за период с 01.01.2018 по 31.10.2019 мог составить *39,62 тыс. рублей*.

Нежилые помещения № 10, № 11 и № 12 общей площадью 25,7 кв. метров, расположенные в подземном пешеходном переходе по ул. Светланская, 29, используются ООО "Метро" в целях осуществления коммерческой деятельности (для размещения магазина обуви) без правовых оснований и без внесения платы.

В случае сдачи помещений в аренду без проведения торгов, возможный размер арендной платы за указанные помещения за период с 01.01.2018 по 31.10.2019 мог составить *274,39 тыс. рублей*.

В 2019 году учреждением списано и утилизировано 25 единиц специализированной техники, признанной непригодной к дальнейшей эксплуатации. В целях утилизации транспортных учреждению предоставлены субсидии в сумме 295,00 тыс. рублей.

При этом, помимо поступления субсидии из бюджета ВГО на утилизацию списанного имущества, учреждение получило доход от его ликвидации в сумме 334,83 тыс. рублей.

Учитывая, что доходы от реализации списанного имущества превысили расходы на его утилизацию, необходимость в предоставлении субсидии из бюджета ВГО *в сумме 295,00 тыс. рублей* на обеспечение утилизации отсутствовала, что свидетельствует о неэффективности расходования средств бюджета ВГО.

Кроме того, проверкой установлено неэффективное использование средств субсидии, предоставленной из бюджета ВГО на выполнение муниципального задания, в общей сумме *13,49 тыс. рублей*, выразившееся в расходах на:

- оформление полисов ОСАГО и прохождение технического осмотра в отношении грузовика бортового марки УАЗ 390642, признанного непригодным к эксплуатации и неиспользуемого с марта 2019 года;

- прохождение технического осмотра в отношении 6 транспортных средств в течение срока действия ранее оформленных на них диагностических карт.

В нарушение пункта 20 Инструкции о применении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений при изменении кадастровой стоимости земельных участков учреждением не вносились соответствующие изменения в бухгалтерский учет, что привело к излишней уплате земельного налога в сумме *75,95 тыс. рублей*.

По результатам контрольного мероприятия по всем выявленным нарушениям и недостаткам на имя руководителя МБУ "Содержание городских территорий" внесено представление.

По итогам рассмотрения представления руководством приняты меры к устранению отмеченных нарушений и недостатков, виновные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

Учреждением в рамках устранения выявленных нарушений и недостатков в бухгалтерский учет внесены изменения относительно кадастровой стоимости земельного участка, в налоговую инспекцию направлена корректировочная декларация по земельному налогу за 2019 год, а также заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога.

Представление находится на контроле до полного устранения отмеченных в них нарушений.

3.1.2. Проверка полноты поступления в бюджет Владивостокского городского округа доходов, связанных с предоставлением платных услуг муниципальным казенным учреждением "Владивостокская городская поисково-спасательная служба" за 2018 и 2019 годы.

Общая сумма финансовых нарушений составила ***272,30 тыс. рублей***.

В проверяемом периоде учреждением преимущественно оказывались услуги по договорам на поддержание готовности к ликвидации чрезвычайных ситуаций. Доходы от платных услуг в 2018 и 2019 годах покрыли около четверти расходов бюджета ВГО на обеспечение функционирования деятельности МКУ "ВГПСС".

В тоже время, проверкой выявлены факты оказания учреждением услуг без взимания соответствующей платы, приведшие к потерям бюджета в общей сумме *107,78 тыс. рублей*, а именно:

- выявлено 3 случая оказания учреждением коммерческим организациям услуг, связанных с ликвидацией чрезвычайных ситуаций, без взимания соответствующей платы, потери бюджета ВГО при этом составили в сумме 14,68 тыс. рублей;

- установлено наличие договорных отношений о поддержании готовности к ликвидации чрезвычайных ситуаций с ГАУЗ "Краевой клинический центр специализированных видов медицинской помощи", при этом ввиду отсутствия данных договоров в учете учреждения, оплата по ним не осуществлялась (исходя из условий договоров, стоимость услуг составила 93,10 тыс. рублей).

По выявленному нарушению (наличие скрытой дебиторской задолженности) Контрольно-счетной палатой в отношении начальника МКУ "ВГПСС" составлен протокол об административном нарушении, предусмотренном статьей 15.15.15 КоАП РФ.

По результатам рассмотрения материалов административного дела мировым судьей Первореченского районного суда города Владивостока

начальник МКУ "ВГПСС" признан виновным в совершении административного правонарушения и ему назначено административное наказание в виде штрафа в размере 15,00 тыс. рублей.

Не согласившись с вынесенным решением, воспользовавшись правом на обжалование, виновное лицо обжаловало его в апелляционном порядке. Судом апелляционной инстанции доводы жалобы на постановление мирового судьи судьей Первореченского районного суда города Владивостока были рассмотрены и оставлены без удовлетворения, а решение суда оставлено без изменений.

Штраф в размере 15,00 тыс. рублей до настоящего времени не оплачен.

Выявлены отдельные нарушения и недостатки, связанные с ненадлежащим осуществлением полномочий администратора доходов бюджета, включая свободное манипулирование коэффициентами тарифной сетки и субъективный подход при расчете стоимости услуг по договорам на оказание услуг по поддержанию готовности к ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Указанные действия учреждения противоречат требованиям пункта 3.1 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, пункта 18 части 1 статьи 28 Устава города Владивостока, пункта 2.7 Устава учреждения, согласно которым тарифы на платные услуги регламентируются главой города Владивостока, в связи с чем, размер платы не может варьироваться в зависимости от рыночных либо иных факторов.

Необоснованное занижение учреждением цены договоров на поддержание готовности к ликвидации чрезвычайных ситуаций, при их перезаключении на новый срок с теми же заказчиками, привело к потерям доходов бюджета ВГО в сумме *164,52 тыс. рублей.*

По результатам контрольного мероприятия на имя руководителей МКУ "ВГПСС" и управления общественной безопасности внесены представления, курирующему заместителю главы города информация для осуществления контроля за фактическим устранением выявленных нарушений и недостатков.

По результатам рассмотрения представлений, начальник МКУ "Владивостокская городская поисково-спасательная служба" привлечен к дисциплинарной ответственности в виде увольнения.

Кроме того, материалы проверки в отношении бывшего начальника учреждения переданы в УФСБ России по Приморскому краю в целях правовой оценки действий бывшего начальника учреждения, по результатам, рассмотрения которых органом предварительного расследования возбуждено уголовное дело по ч. 3 ст. 160 УК РФ. Находится в производстве.

Представление, направленное в МКУ "ВГПСС", находится на контроле в части разработки порядка (методики) определения размера платы за предоставление услуг МКУ "ВГПСС".

Все акты реагирования, внесенные по результатам проверки, рассмотрены и удовлетворены.

3.1.3. Проверка эффективности использования муниципального имущества, расходов на его содержание и ремонт за 2019 год и истекший период 2020 года.

Объектом контроля являлось МКУ "Хозяйственное управление администрации города Владивостока"[6].

Общая сумма финансовых нарушений и неэффективных расходов составила ***495,01 тыс. рублей***.

Проведены осмотры 97 единиц транспортных средств и 9 объектов недвижимого имущества.

При расчете норм расхода топлива для служебного автотранспорта учреждением применялись базовые нормы расхода топлива, превышающие значения, утвержденные распоряжением Минтранса России № АМ-23-Р от 14.03.2008, что привело к завышению итоговых норм расхода топлива, применяемых как в летний, так и в зимний период.

В связи с применением учреждением завышенных норм расхода топлива, за проверяемый период излишне списан ГСМ в общей сумме *214,34 тыс. рублей.*

В качестве устранения данного нарушения МКУ "ХОЗУ" в апреле 2020 года утверждены новые нормы расхода топлива, которые приведены в соответствие с распоряжением Минтранса России № АМ-23-Р от 14.03.2008.

По результатам осмотра недвижимого имущество установлено неэффективное расходование бюджетных средств за проверяемый период *в сумме 280,67 тыс. рублей.*

Так, расчет потребляемой тепловой энергии (мощности) за помещения по ул. Калинина, 116 осуществлялись по договорным объемам потребления тепловой энергии (мощности), несмотря на установленный и функционирующий в указанных помещениях узел учета тепловой энергии. В результате, учреждение ежегодно несло дополнительные расходы бюджетных средств, связанные с оплатой тепловой энергии по договорным объемам вместо фактических.

По результатам контрольного мероприятия, на имя руководителя МКУ "ХОЗУ" внесено представление, которое рассмотрено и удовлетворено, приняты незамедлительные меры к устранению выявленных нарушений, разработан план устранения недостатков.

По итогам рассмотрения представления, начальник автохозяйства привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания, начальник отдела эксплуатации зданий - в виде выговора.

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

[6] далее – учреждение, МКУ "ХОЗУ";

3.2.1. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения "Содержание городских территорий" за 2018-2019 годы, в том числе аудит закупок в целях выполнения работ по содержанию дорожной инфраструктуры Владивостокского городского округа в зимний период.

Общая сумма финансовых нарушений и неэффективных расходов составила ***11 943,39 тыс. рублей.*** Составлено 19 актов контрольных осмотров объектов озеленения.

Проведенным аудитом эффективность закупок по поставке противогололедных материалов оценена на 36 баллов из 50 возможных, при этом закупки по вывозу снега получили крайне низкую оценку (9 баллов из 50 возможных), что связано с влиянием ряда факторов, в числе которых следующие.

1. Допущены нарушения Закона о контрактной системе № 44-ФЗ на этапе формирования и обоснования НМЦК, что в отдельных случаях привело к удорожанию НМЦК и снижению экономической эффективности закупок.

Например, при обосновании НМЦК по закупкам противогололедного материала "Бионорд" не использовано коммерческое предложение производителя материала с наименьшей ценой, что не позволило получить экономию средств субсидий в сумме *289,92 тыс. рублей*.

Аналогичные нарушения установлены при обосновании НМЦК по закупкам услуг по вывозу снега, так как использованы несопоставимые предложения поставщиков, содержащие различные условия оказания услуг, не соответствующие условиям закупок (в аукционной документации установлено требование к количеству единовременно предоставляемых самосвалов - от 8 до 20, вместе с тем, в расчете НМЦК использовано коммерческое предложение по предоставлению в аренду 14 самосвалов), что привело к удорожанию НМЦК.

2. Должностными лицами учреждения приняты и оплачены фактически не выполненные ООО "ЭСКАРП" работы по вывозу снега в марте 2018 года, что привело к излишней оплате средств субсидии в сумме *1 080,75 тыс. рублей*.

Так, с учетом предоставленных исполнителем договора документов о привлеченной к работе арендованной технике и информации ГИБДД УМВД России по Приморскому краю, документально не подтверждена работа грузового транспорта в объеме 720,5 часов, указанных в 93 талонах, предъявленных в качестве обоснования исполнения контрактов, то есть фактически, исполнителем работы выполнены в меньшем объеме.

3. Расходование противогололедного материала осуществлялось неэкономно: в феврале 2019 года учреждение использовало для обработки улиц 700 гр. материала на 1 кв. метр, тогда как исходя из характеристик и норм расходования материала, достичь ожидаемый результат можно было с использованием меньшего объема материала на 9,94 тонны (стоимостью *208,91 тыс. рублей*).

4. Несоблюдение принципа профессионализма заказчика, которое выразилось в отсутствии у заместителя директора, исполнявшего обязанности начальника отдела организации закупок, высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок, а также

отсутствии у половины членов единой комиссии профессиональной переподготовки и повышения квалификации в сфере закупок.

5. Высокая доля контрактов, заключенных не конкурентным способом. Из общей суммы контрактов, заключенных в 2018-2019 годах на оказание услуг по вывозу снега, 23 % закупок проведено неконкурентным способом. При этом контракты заключены с единственным поставщиком ООО "Эскарп", который не обладал собственной техникой.

Закупки на приобретение противогололедных материалов осуществлялись конкурентным способом, в тоже время в половине аукционов (в связи с участием только одного участника) ценовая конкуренция на торгах отсутствовала, тем самым экономия бюджетных средств не достигнута.

6. Показатели объема работы по вывозу снега в отчете о выполнении муниципального задания и в первичных документах, составленных при исполнении контрактов на вывоз снега, несопоставимы (в отчете работа учитывается в куб. метрах, по контрактам – в машино-часах, без указания объема вывезенного снега). В результате, не подтвержден объем вывезенного подрядчиками снега, указанный в отчете о выполнении муниципального задания.

Таким образом, аудит показал наличие в учреждении резервов для более экономного расходования бюджетных средств на различных этапах закупки.

Вследствие несвоевременных действий со стороны управления дорог и благоустройства по изменению норматива на работы по приготовлению песко-солевой смеси, объем субсидии за выполненные работы рассчитан исходя из норматива, в котором расходы на материалы превышали фактическую потребность в средствах на их приобретение в 1,5 раза, что привело к дополнительным расходам бюджета в сумме *7 018,46 тыс. рублей*.

Учреждением в отчетах о выполнении муниципального задания по содержанию дорог в зимний период завышался объем работ, выполненных в выходные дни, что повлекло излишнее предоставление субсидий в сумме *658,31 тыс. рублей*.

Кроме того, за счет неоднократного завышения учреждением в отчетах площади газонов, дорожек, цветников, лестниц, из бюджета ВГО излишне предоставлены субсидии на текущее содержание объектов озеленения в сумме *450,98 тыс. рублей*.

Проведенные в ходе проверки осмотры показали, что от 27 % до 100,0 % высаженных в 2019 году растений погибли спустя год после их высадки, по причине нарушения учреждением агротехнических требований.

В результате, не достигнута цель выполнения муниципальных работ – увеличение площади озелененных территорий ВГО и протяженности дорог с художественно-ландшафтным оформлением, то есть не осуществлено озеленение, на которое из бюджета ВГО предоставлена субсидия *в сумме 2 197,33 тыс. рублей*.

В определенной степени сложившаяся ситуация связана с тем, что управлением дорог и благоустройства не установлены гарантии для работ по благоустройству объектов озеленения и художественно-ландшафтному оформлению дорог. В результате, у исполнителя задания не возникает

обязанность по покрытию убытков и возмещению недостатков, в случае некачественного выполнения работ.

Установлено ненадлежащее выполнение работниками работ по выкашиванию газонов, повлекшее повреждение и срезание высаженных кустарников, что привело к утрате результата от затраченных на их посадку средств бюджета - *38,73 тыс. рублей*.

В целях принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков на имя руководителя МБУ "Содержание городских территорий" внесено представление, направлена информация заместителю главы администрации города - начальнику управления дорог и благоустройства. Представление находится на контроле до полного исполнения.

3.2.2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий в рамках национального проекта "Жилье и городская среда", а также детских и спортивных площадок ("1000 дворов") за 2019 год.

Объектами контроля являлись управление содержания жилищного фонда и ООО "Управляющая компания Первомайского района".

Общая сумма финансовых нарушений составила ***1 891,75 тыс. рублей***.

Составлено 37 актов контрольного осмотра благоустроенных дворовых территорий, детских (спортивных) площадок.

УСЖФ являлось ответственным исполнителем муниципальной программы по формированию городской среды и осуществляло реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий (в рамках национального проекта "Жилье и городская среда"), а также детских (спортивных) площадок, путем предоставления субсидий управляющим компаниям.

Проверкой работ по благоустройству дворовых территорий, выполненных в рамках национального проекта, выявлены нарушения, выразившиеся в неправомерном включении в локальные сметные расчеты затрат на разработку дизайн-проектов, приемке и оплате фактически невыполненных работ (по установке бордюрного камня, устройству и ремонту асфальтобетонного покрытия), повлекшие излишнее предоставление бюджетных средств 4 управляющим организациям в сумме *346,21 тыс. рублей*.

При благоустройстве детских и спортивных площадок также допущен ряд нарушений, приведших к излишнему предоставлению управляющим компаниям бюджетных средств в общей сумме *1 052,29 тыс. рублей*, а именно: неправомерное включение в локальные сметные расчеты затрат на государственную экспертизу; оплата подрядным организациям непредвиденных затрат в процентном выражении без подтверждения объемов этих затрат; завышение объемов выполненных работ (по устройству: оснований и покрытий из песчано-гравийных или щебеночно-песчаных смесей, покрытий из брусчатки, ограждений, бордюра; асфальтобетонных покрытий дорожек, тротуаров и прочего; оштукатуриванию и окрашиванию бетонных блоков; установке металлических столбов и металлических решетчатых панелей;

устройство покрытия спортивной площадки толщина которого, меньше предусмотренного сметой в 2 раза).

В ходе контрольного мероприятия управляющими компаниями возвращено в городской бюджет 256,68 тыс. рублей, выполнены недостающие работы на сумму 30,57 тыс. рублей.

Кроме того, УСЖФ, в нарушение порядка предоставления субсидий из бюджета ВГО на возмещение затрат (части затрат) в связи с выполнением работ по благоустройству территорий, детских и спортивных площадок № 1270, приняты от управляющих компаний измененные сметные расчеты (в отдельных случаях не прошедшие экспертизу), а также согласованы акты приемки выполненных работ по благоустройству 7 территорий, не соответствующие первоначально представленным для получения субсидий сметным расчетам, что привело к излишнему предоставлению субсидий в сумме *493,25 тыс. рублей*.

Так, первоначально, для получения субсидий управляющие компании представили в УСЖФ локальные сметные расчеты, прошедшие негосударственную экспертизу, рассчитанные в текущих ценах на дату составления сметы, в которых стоимость материалов и оборудования, отсутствующих в сметных сборниках, определена на основе коммерческих предложений. На основе указанных сметных расчетов были заключены договоры подряда на выполнение работ по благоустройству.

Однако в дальнейшем, подрядчиками в нарушение статьи 709 Гражданского кодекса РФ, а также условий договоров подряда, согласно которым цена договоров является твердой, составлены измененные локальные сметные расчеты, в которых стоимость работ увеличена за счет пересчета расценок в ценах другого квартала и (или) увеличения цен на оборудование.

Несмотря на то, что порядком предоставления субсидий № 1270 не установлена возможность предоставления измененной сметной документации, управляющие компании для перечисления субсидий представили измененные локальные сметные расчеты и акты выполненных работ формы КС-2, с увеличенной стоимостью работ и оборудования.

В нарушение требований Бюджетного кодекса РФ, порядка предоставления субсидий № 1270 УСЖФ приняты измененные сметные расчеты и согласованы акты формы КС-2, не соответствующие сметной документации, первоначально представленной для получения субсидий. При этом, по 4 территориям измененные сметные расчеты не имели положительного заключения негосударственной экспертизы.

При этом, в ходе контрольного мероприятия подрядчиками факт приобретения оборудования по увеличенной цене не подтвержден.

Благоустройство 2 дворовых территорий (по ул. Слуцкого, 16/1, ул. Нерчинская, 25) выполнено с нарушением требований свода правил 59.13330.2016 "Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения": имеются препятствия в виде высоких бордюр; лестниц; не устроено плавное понижение пути (бордюрные пандусы) в местах съезда с тротуара на проезжую часть.

Большая часть осмотренных детских и спортивных площадок не соответствует требованиям ГОСТ Р 52169-2012 и ГОСТ Р 52301-2013 к

безопасности площадок, также имеется недостатки в выполнении работ, создающее риск получения повреждений и травм детей.

Например, на 2 площадках отсутствовало ударопоглощающее покрытие; на 10 площадках уровень песчаного (песчано-гравийного) покрытия недостаточен, вследствие чего, в отдельных местах (возле основания и стоек оборудования) покрытие не закрывает бетон; при этом в отдельных случаях игровые комплексы установлены таким образом, что бетонное основание под креплениями горок и отдельных стоек не заглублено до уровня галечного покрытия.

Кроме того, на 9 детских площадках оборудование имело неустойчивую конструкцию, повреждения, неисправности, отсутствовали отдельные элементы оборудования (в том числе по причине недокомплектации подрядчиком); при этом со стороны управляющих компаний незамедлительные меры к устранению неисправностей не принимались. На ряде площадок покрытие из резиновой крошки имело многочисленные дефекты; на 6 площадках - ограждения имеют разрушения.

Выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия придомовых проездов выполнено с нарушением требования ГОСТ Р 50597-2017 (на 6 территориях крышки люка провалены либо выступают над уровнем асфальта, на 5 территориях бордюрный камень имеет разрушения либо смещение).

По итогам реализации мероприятий, несмотря на проведение работ по благоустройству, не обеспечен надлежащий уровень комфортности отдельных объектов.

Например, ремонт асфальтового покрытия по ул. Окатовая, 11, Тунгусская, 69 согласно проектно-сметной документации выполнен частично, тогда как остальная территория находится в неудовлетворительном состоянии.

В целях принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков на имя руководителя УСЖФ внесено представление, в рамках исполнения которого приняты следующие меры:

- управляющими компаниями возмещены в бюджет средства в сумме 570,86 тыс. рублей; выполнены работы по усилению бетоном опор песочного дворика и обустройство покрытия по ул. Ладыгина, 4; устранены нарушения ГОСТ Р 50597-2017 (выровнены крышки люка, оборудованы понижающие съезды) на 1 территории; полностью устранены нарушения требований к безопасности на 6 площадках (по ул. Анны Щетининой, 3; Надибаидзе, 32; Березовая, 5; Луговая, 58; Юмашева, 10, Пихтовая, 35); частично устранены нарушения на 4 площадках (Луговая, 45/2, Волховская, 2, Ватутина, 10, Слуцкого, 16/1).

УСЖФ подготовлены и направлены в правовое управление городской администрации документы для взыскания с 4 управляющих компаний излишне полученных средств субсидий (532,93 тыс. рублей) в судебном порядке.

Представление находится на контроле в части принятия мер УСЖФ к возмещению управляющими компаниями сумм необоснованно полученной субсидии и полного устранения нарушений требований ГОСТ.

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 в рамках национального проекта "Демография" на развитие спортивной инфраструктуры муниципальных общеобразовательных учреждений города Владивостока за 2019 год.

В рамках национального проекта "Демография" и регионального проекта "Спорт – норма жизни" на основании соглашения, заключенного между департаментом физической культуры и спорта администрации Приморского края и администрацией города Владивостока, в 2019 году предоставлена субсидия на развитие спортивной инфраструктуры муниципальной собственности.

Объектами контрольного мероприятия являлись получатели субсидий на развитие спортивной инфраструктуры - 6 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений: "Средняя общеобразовательная школа № 12 с углубленным изучением предметов эстетического цикла г. Владивостока" (далее – СОШ № 12), "Средняя общеобразовательная школа № 16 имени А.И. Щетининой г. Владивостока" (далее – СОШ № 16), "Средняя общеобразовательная школа № 37 г. Владивостока" (далее – СОШ № 37), "Средняя общеобразовательная школа № 38 г. Владивостока" (далее – СОШ № 38), "Средняя общеобразовательная школа № 63 с углубленным изучением китайского языка г. Владивостока" (далее – СОШ № 63), "Средняя общеобразовательная школа № 67 г. Владивостока" (далее – СОШ № 67).

Объем выявленных финансовых нарушений составил ***10 041,80 тыс. рублей*** (СОШ № 12 – *124,68 тыс. рублей*, СОШ № 16 – *132,32 тыс. рублей*, СОШ № 37 – *190,64 тыс. рублей*, СОШ № 38 – *9 442,60 тыс. рублей*, СОШ № 63 – *96,49 тыс. рублей*, СОШ № 67 – *55,17 тыс. рублей*).

В ходе проверки составлено 6 актов осмотра хоккейных коробок и универсальных спортивных площадок.

При выполнении работ подрядчиком ООО "Реновация" не соблюден нормативный расход ресурсов (асфальтобетона, бетона и щебня) на 5 объектах муниципальной собственности.

Так, при устройстве оснований спортивной площадки меньше норматива использован щебень из природного камня фракции 10-20 мм – на 0,18 куб. метров; фракции 40-70 мм – на 2,17 куб. метров (СОШ № 12).

Для устройства покрытия и ограждения площадок меньше необходимого использованы:

- смесь асфальтобетонная (СОШ № 16 – на 17,48 тонн; СОШ № 37 – на 26,82 тонны; СОШ № 63 – на 16,26 тонн; СОШ № 67 – на 54,27 тонн);
- бетон тяжелый – на 1,06 куб. метров (СОШ № 16).

Несоблюдение технологии производства работ, в части использования асфальтобетонной смеси, бетона и щебня в меньшем количестве, чем нормативно необходимо, создает риск снижения эксплуатационной пригодности (периода эксплуатации) и прочностных показателей покрытия хоккейных и спортивной площадок.

По результатам проведенных в ходе контрольного мероприятия осмотров и обмеров выполненных работ установлены нарушения и недостатки, приведшие к излишней оплате подрядчику ООО "Реновация" *500,31 тыс. рублей*:

- в результате замены покрытия "Мастерпол" на покрытие "Мастерфайбр", имеющее более низкую цену, излишне оплачено *118,36 тыс. рублей* (СОШ №12);

- оплачены фактически невыполненные работы по бетонированию вертикальных опор: в сумме *121,66 тыс. рублей* (СОШ № 16); *177,17 тыс. рублей* (СОШ № 37); *83,12 тыс. рублей* (СОШ № 63).

Также осмотрами и обмерами выявлено несоответствие фактической комплектации хоккейных коробок локальным ресурсным сметным расчетам. Хоккейные коробки в СОШ № 16, СОШ № 37, СОШ № 63, СОШ № 67 имели сетчатое ограждение не по всему периметру, как предусмотрено аукционной документацией и локальными ресурсными сметными расчетами, а только в местах закругления хоккейных бортов, что не обеспечивало безопасность обучающихся во время пребывания в образовательных организациях.

СОШ № 67 оплачены непредвиденные работы и затраты ООО "Реновация" сверх установленного в сводном сметном расчете размера (2 %) на *31,38 тыс. рублей*. Возмещено ООО "Реновация" в ходе контрольного мероприятия.

В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", условий договоров на выполнение подрядных работ муниципальными образовательными учреждениями не востребована с подрядчика ООО "Реновация" неустойка (пеня) за нарушение сроков исполнения обязательств в общей сумме *67,51 тыс. рублей* (СОШ № 12 – *6,22 тыс. рублей*, СОШ № 16 – *10,66 тыс. рублей*, СОШ № 37 – *13,47 тыс. рублей*, СОШ № 63 – *13,37 тыс. рублей*, СОШ № 67 – *23,79 тыс. рублей*).

При производстве работ по созданию универсальной площадки СОШ № 38 полностью демонтирована старая спортивная площадка, а также установлены новые тренажеры, переданные Министерством физической культуры и спорта Приморского края муниципальному образовательному учреждению в безвозмездное пользование.

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; пункта 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного приказом Минфина России № 257н от 31.12.2016; пункта 12 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от № 174н 16.12.2010, ликвидированное спортивное сооружение своевременно не списано.

В результате в балансе на 01.01.2020 завышена стоимость основных средств на *2 571,33 тыс. рублей* и сумма амортизации на *1 928,50 тыс. рублей*.

В связи с тем, что первичные документы на спортивное оборудование, переданное в безвозмездное пользование от Министерства физической культуры и спорта Приморского края, своевременно в СОШ № 38 не

направлены, в бухгалтерском учете учреждения не отражены установленные тренажеры на сумму *4 942,77 тыс. рублей*.

По выявленным нарушениям на имя директоров муниципальных общеобразовательных учреждений внесены представления об устранении нарушений и недостатков. На имя начальника управления по работе с муниципальными учреждениями образования внесено представление, в части обеспечения контроля получателей целевых субсидий.

Представления рассмотрены в установленные сроки, 5 должностных лиц муниципальных общеобразовательных учреждений привлечено к дисциплинарной ответственности, установлены сетчатые ограждения по периметру хоккейных коробок.

Подрядчиком ООО "Реновация" возмещена стоимость фактически невыполненных работ по бетонированию вертикальных опор, излишне оплаченного покрытия площадки в общей сумме *500,31 тыс. рублей*. Муниципальными общеобразовательными учреждениями востребована с подрядчика ООО "Реновация" неустойка (пеня) за нарушение сроков исполнения обязательств в общей сумме *67,51 тыс. рублей*.

По данным бухгалтерского учета СОШ № 38 на забалансовом счете учтено тренажерное оборудование на сумму *4 942,77 тыс. рублей*.

3.3.2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на создание и функционирование детского технопарка "Кванториум" за 2019 год и 6 месяцев 2020 года.

Объем выявленных финансовых нарушений составил ***128 393,63 тыс. рублей***.

Проведен контрольный осмотр недвижимого имущества, 7 контрольных осмотров и обмеров выполненных работ по созданию детского технопарка "Кванториум".

Детский технопарк "Кванториум" в городе Владивостоке создан в 2019 году на базе муниципального автономного учреждения дополнительного образования "Владивостокский городской Дворец детского творчества" (далее – МАУ ДО "ВГ ДДТ") в рамках федерального проекта "Успех каждого ребенка" национального проекта "Образование".

Проверка выявила ряд нарушений, повлекших излишнее предоставление учреждению из бюджета города субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также приведших к потерям бюджета.

Включение управлением по работе с муниципальными учреждениями образования в соглашение о предоставлении МАУ ДО "ВГ ДДТ" субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания условия, противоречащего установленному порядку, в части обязанности возврата субсидии в бюджет в случае, если услуги выполнены менее 85,0 %, вместо условия о возврате субсидии в полном объеме недостигнутых показателей, привело к тому, что учреждение, не выполнив муниципальное задание, не вернуло в бюджет ВГО субсидию в сумме *6 837,75 тыс. рублей.*

Управлением по работе с муниципальными учреждениями образования при расчете нормативных затрат для учреждения включены стимулирующие и

компенсационные выплаты сверх утвержденного штатным расписанием фонда оплаты труда на *2 198,57 тыс. рублей.*

Кроме того, нормативные затраты по фонду оплаты труда для МАУ ДО "ВГ ДДТ" на 2020 год рассчитаны исходя из 272,22 штатных единиц (вместо утвержденных 259,21 штатных единиц), что повлекло завышение объема финансового обеспечения учреждения на выполнение муниципального задания. В ходе контрольного мероприятия управлением по работе с муниципальными учреждениями образования в целях исключения излишнего финансового обеспечения МАУ ДО "ВГ ДДТ", уменьшен объем субсидии из бюджета ВГО на выполнение муниципального задания на *8 105,09 тыс. рублей*.

Установлены нарушения при проведении подрядных работ по созданию и оснащению детского технопарка "Кванториум", повлекшие необоснованную оплату за счет бюджетной субсидии *13 376,82 тыс. рублей*:

• услуги авторского надзора ООО "АЙ СИ ЭН" оплачены в размере, превышающем предельно допустимый лимит затрат на *204,70 тыс. рублей*;

• затраты на услуги строительного контроля рассчитаны к стоимости строительства в ценах 4 квартала 2018 года, тогда как следовало - в базисном уровне цен на 01.01.2000, что повлекло излишнюю оплату ООО "АС-Групп" в сумме *1 019,01 тыс. рублей*;

• допущено изменение существенных условий договора на выполнение капитального ремонта, в части замены марок оборудования систем кондиционирования и вентиляции; материала покрытия пола, что привело к излишней оплате подрядчику ООО "ВекторСтрой" в общей сумме *11 497,88 тыс. рублей*, в том числе:

- мульти-сплит система кондиционирования марки LG, предусмотренная проектно-сметной и аукционной документацией, подрядчиком ООО "ВекторСтрой" заменена на мульти-сплит систему кондиционирования марки TOSOT, стоимостью на *911,43 тыс. рублей* меньше стоимости, оплаченной за системы кондиционирования марки LG;

- вместо вентиляционной системы марки Ballu machine, предусмотренной проектно-сметной и аукционной документацией, установлены приточно-вытяжные агрегаты марки Korf стоимостью на *9 904,98 тыс. рублей* меньше, чем фактически оплачено подрядчику;

- вместо устройства полимерных наливных полов из полиуретана "Полиплан 1001" фактически подрядчиком применен эпоксидный состав для выравнивания бетонных оснований "Ризопокстм 4400" стоимостью на *681,47 тыс. рублей* меньше суммы, оплаченной подрядчику;

• произведена замена кровельных плит ТЕХНОПЛЕКС, относящихся к классу умеренно воспламеняемых строительных материалов на плиты ПЕНОПЛЕКС ОСНОВА, относящиеся к классу легко воспламеняемых и группе высоко опасных, что потребовало добавить армированную цементно-песчаную стяжку поверх утеплителя для защиты от огня и повлекло дополнительные расходы бюджетной субсидии в сумме *490,00 тыс. рублей*;

• приняты и оплачены фактически невыполненные ООО "ВекторСтрой" работы по установке лючков напольных и опалубки для лючков в количестве 19 штук на сумму *165,23 тыс. рублей*.

Приемка выполненной работы, не соответствующей условиям договора, выразившейся в уменьшении объема выполненных работ, образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 10 статьи 7.32 КоАП РФ. По факту приемки и оплаты фактически невыполненных работ материалы проверки направлены в Министерство государственного финансового контроля Приморского края, которым возбуждено административное производство, директору МАУ ДО "ВГ ДДТ" назначено административное наказание в виде штрафа в сумме 20,00 тыс. рублей. Штраф в настоящее время не оплачен.

По результатам проведенных в ходе контрольного мероприятия осмотров и обмеров выполненных работ по капитальному ремонту кровли, фасада, внутренних помещений установлены следующие нарушения и недостатки:

- при устройстве полов в холле 2 этажа ООО "ВекторСтрой" не выполнены фактически оплаченные работы по бетонированию пола на сумму *17,69 тыс. рублей*;

- полы во всех без исключения помещениях детского технопарка "Кванториум" имели дефекты: основание под покрытие не выровнено; на всей поверхности покрытия пола имелись пористые участки, неровности; вкрапления посторонних частиц (строительный мусор), многочисленные царапины, что в целом свидетельствует о не соблюдении ООО "ВекторСтрой" технологии укладки полимерных покрытий;

- в помещении промробоквантума на потолке была нарушена целостность штукатурного слоя, имелись трещины длиной более 2 метров, шириной раскрытия от 1 до 15 сантиметров;

- в период обильных осадков в июне 2020 года появились протечки в четырех местах по периметру примыкания зенитного фонаря к стенам на 3-м этаже корпуса № 1, в результате в холле на первом этаже этого же корпуса скапливалась вода; имелись следы намокания штукатурки на потолке в учебном классе (математика/английский язык), расположенном на 2-м этаже корпуса № 2, что свидетельствует о некачественном проведении ремонтных работ ООО "ВекторСтрой".

В деятельности учреждения, связанной со сферой закупок, установлены многочисленные нарушения Федерального закона № 135-ФЗ "О защите конкуренции" и Федерального закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", в части искусственного дробления единого объекта закупки.

Так, МАУ ДО "ВГ ДДТ" заключено: 9 договоров от 02.10.2019 и 4 договора от 16.08.2019 с ООО "ВекторСтрой" на общую сумму *3 938,64 тыс. рублей* с единым предметом договоров (выполнение работ по капитальному ремонту учебного корпуса); с ИП Онищенко О.Е. - 7 договоров от 12.07.2019 на общую сумму *2 524,80 тыс. рублей* на поставку мебели; с ИП Нестерова Е. А. – 2 договора от 22.07.2019 на общую сумму *745,20 тыс. рублей* на поставку мебели; с ООО "Премьер мебель" - 2 договора от 25.12.2019 на общую сумму *710,00 тыс. рублей* на поставку мебели.

В нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд", условий договоров, при просрочке ООО "ВекторСрой" исполнения обязательств, МАУ ДО "ВГ ДДТ" не востребованы с подрядчика неустойки (пени) в общей сумме *13,84 тыс. рублей* (возмещены в ходе контрольного мероприятия).

Установлены нарушения, выразившиеся в излишнем начислении заработной платы педагогу за счет применения повышающего коэффициента в отсутствие удостоверения о повышении квалификации, в сумме *28,51 тыс. рублей.*

С трех уволившихся сотрудников, несмотря на условия трудовых договоров, не взысканы понесенные МАУ ДО "ВГ ДДТ" расходы на обучение в общей сумме *429,14 тыс. рублей*.

Установлено нарушение при ведении бухгалтерского учета, повлекшее за собой недостоверность отдельных показателей отчетности – приобретенные и установленные в ходе капитального ремонта помещений системы кондиционирования и вентиляционное оборудование в сумме *16 784,96 тыс. рублей* не учтено в составе основных средств, что повлекло искажение показателей баланса учреждения за 2019 год.

В ходе контрольного мероприятия оборудование оприходовано в бухгалтерском учете, в отношении начальника отдела материального учета МКУ "Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений города Владивостока" составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ - "Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности", которая привлечена к административной ответственности в виде административного штрафа в размере 15,00 тыс. рублей (до настоящего времени не оплачен).

Передача имущества в безвозмездное пользование, являющегося собственностью Приморского края, для ведения деятельности детского технопарка "Кванториум" произведена в декабре 2019 года, о чем составлен соответствующий акт приема-передачи. Вместе с тем, распорядительный акт о передаче оборудования на сумму *72 682,62 тыс. рублей* для оснащения детского технопарка "Кванториум" вышел позже фактической передачи имущества, в результате ценное имущество не учтено в бухгалтерском учете МАУ ДО "ВГ ДДТ". Договор безвозмездного пользования заключен в ходе контрольного мероприятия 23.07.2020 между ГОАУ ДОД "Детско-юношеский центр Приморского края" и администрацией города Владивостока, согласован Министерством имущественных и земельных отношений Приморского края, оборудование и материалы учтены на забалансовых счетах учреждения в сумме *69 888,03 тыс. рублей.*

По выявленным нарушениям на имя начальника управления по работе с муниципальными учреждениями образования и директора МАУ ДО "ВГ ДДТ" внесены представления об устранении нарушений и недостатков.

ООО "ВекторСтрой" уплачена неустойка за просрочку исполнения договорных обязательств в сумме *13,84 тыс. рублей* и возмещено *17,69 тыс. рублей* за не выполненные работы по бетонированию пола.

Представление находится на контроле до принятия исчерпывающих мер.

Материалы проверки были переданы в прокуратуру Фрунзенского района города Владивостока для принятия мер прокурорского реагирования.

По результатам рассмотрения направленных материалов прокурором района вынесено постановление о направлении материалов проверки в органы предварительного расследования об уголовном преследовании виновных лиц. Рассмотрев материалы, органами предварительного расследования возбуждено и расследуется уголовное дело по ч. 1.1. ст.293 УК РФ.

3.4. Контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год.

Общая сумма финансовых нарушений составила ***1 645,33 тыс. рублей*.**

Внешняя проверка за 2019 год проводилась в отношении 14 главных администраторов доходов бюджета городского округа.

По результатам проверки подтверждена достоверность отчета об исполнении бюджета ВГО за 2019 год.

Нарушений в составе и оформлении годовой бюджетной отчетности не установлено.

Выявлен единичный факт недостоверности формы сводной бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета, который не повлиял на достоверность годового отчета об исполнении бюджета ВГО в целом.

Так, в нарушение пункта 70 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ № 191н от 28.12.2010, МКУ "Владивостокская городская поисково-спасательная служба" в форме 0503128 "Отчет о бюджетных обязательствах" не отражены принятые бюджетные обязательства по заключенным муниципальным контрактам с применением конкурентных способов в сумме *1 243,37 тыс. рублей*. Соответственно, в указанной сумме не отражены принятые бюджетные обязательства по заключенным муниципальным контрактам с применением конкурентных способов в аналогичной форме отчетности ***управления общественной безопасности и взаимодействия с органами власти.***

В двух муниципальных казенных учреждениях установлены нарушения Федерального закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд":

- в МКУ "Централизованная бухгалтерия", подведомственном ***управлению по работе с муниципальными учреждениями образования***, объем малых закупок (закупок до 300,00 тыс. рублей) превысил 2 млн. рублей;

- отсутствие контроля со стоны МКУ "Дирекция по строительству ВГО", подведомственном ***управлению градостроительства и архитектуры***, за ходом выполнения строительно-монтажных работ привело к невозможности

применения штрафных санкций к подрядчикам при расторжении заказчиком в одностороннем порядке муниципальных контрактов по строительству детских садов в районе ул. Крыгина, 84, ул. Кипарисовая, 4, в жилом микрорайоне "Снеговая Падь"; выполнения работ по строительству распределительного газопровода до муниципальной котельной № 79; выполнения проектных работ по объекту капитального строительства "Спортивный комплекс МБОУ ДОД "Детско-юношеская спортивная школа "Гармония".

В ***управлении дорог и благоустройства*** отмечено низкое качество планирования доходов по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты городских округов, выразившееся в завышении плана поступлений по отношению к методике прогнозирования поступлений в бюджет ВГО доходов.

В результате, исполнение плана по указанному источнику дохода составило всего 4,8 % (запланировано – 5 700,00 тыс. рублей, исполнено – 276,02 тыс. рублей).

4. Информационная и иная деятельность.

Контрольно-счетная палата большое внимание уделяет вопросам гласности. Средства массовой информации активно используются для просвещения о результатах своей работы. Сигналы журналистов и представителей общественности о нарушениях нередко становятся поводом к проведению проверок и принятию мер реагирования.

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

В 2020 году размещено в открытом доступе 20 материалов по результатам контрольных и аналитических мероприятий, 2 экспертных заключения:

- по проекту бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета ВГО за 2019 год.

Также на сайте размещено 23 пресс-релиза, которые освещают различные сферы деятельности Контрольно-счетной палаты, опубликован отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год.

В средствах массовой информации размещено 6 публикаций о деятельности Контрольно-счетной палаты.

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 2020 году по сравнению с 2019 годом возросла в 1,3 раза и составила 6,0 тысяч просмотров за год, что свидетельствует о повышении интереса пользователей к информационным материалам Контрольно-счетной палаты.

Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись главе города и его курирующим заместителям, в Думу города Владивостока, в отраслевые управления, которые

в последствие рассматривались на заседаниях бюджетного комитета городской Думы, с участием представителей структурных подразделений администрации города и руководителей проверяемых организаций.

Важным элементом деятельности Контрольно-счетной палаты является методологическая деятельность. В целях повышения качества деятельности Контрольно-счетной палаты в 2020 году разработан и утвержден стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 53 "Аудит эффективности".

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.

В рамках взаимодействия с Союзом муниципальных контрольно-счётных органов России (членство с 2008 года), в течение 2020 года КСП неоднократно подготавливалась информация, обобщался передовой опыт в проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Например, в 2020 году Контрольно-счетная палата награждена дипломом I степени как занявшая первое место в конкурсе "Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля" в Дальневосточном Федеральном округе и дипломом III степени - среди муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата в целях повышения профессионализма сотрудников и совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности приняла участие:

- в межрегиональной конференции руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему "Роль и место органов местного самоуправления в реализации национальных проектов и достижении национальных проектов";

- в собраниях Совета контрольно-счетных органов Приморского края о результатах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Приморского края и подведения итогов совместного контрольного мероприятия "Реализация подпрограммы "Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей";

- в 2 межрегиональных круглых столах и 10 обучающих семинарах, организованных Счетной палатой Российской Федерации в режиме видеоконференцсвязи.

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).

В контрольном мероприятии по проверке выполненных работ по благоустройству дворовых территорий в рамках национального проекта "Жилье и городская среда" принимали участие представители Думы города Владивостока.

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.

В целях содействия принятию и укреплению мер, направленных на эффективную профилактику коррупционных и иных правонарушений в палате, а также формирования у граждан нетерпимости к коррупционному поведению, на сайте палаты предусмотрена возможность направления информации о фактах коррупции в электронном виде.

В 2020 году в палату поступило 5 обращений от граждан и юридических лиц, в том числе в электронной форме, посредством сайта палаты. Все поступившие обращения были рассмотрены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

6. Приоритетные направления и задачи деятельности Контрольно-счетной палаты на 2021 год.

Основные направления деятельности палаты в 2021 году сформированы в соответствии с полномочиями, возложенными на контрольно-счетный орган Бюджетным кодексом РФ, Федеральными законами № 6-ФЗ и № 44-ФЗ, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Приморского края и нормативными правовыми актами города Владивостока.

В условиях сложившихся бюджетных ограничений, в сферу особого внимания деятельности палаты включены вопросы по увеличению доходной базы бюджета, полноты поступления доходов в виде арендной платы за земельные участки.

Приоритетным направлением деятельности остается контроль в сфере закупок и реализации национальных проектов, контроль использования муниципального имущества.

В сфере дорожного хозяйства будет продолжена работа по контролю использования бюджетных средств, направленных на ремонт автомобильных дорог в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги". В транспортной сфере важная роль отводится контролю эффективности использования денежных средств на закупки, связанные с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом.

В сфере жилищно-коммунального хозяйства будет уделено внимание эффективности использования средств бюджета города, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в рамках реализации национального проекта "Жилье и городская среда".

Актуальным остается вопрос эффективности закупок по обеспечению бесплатным питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, а также эффективности деятельности муниципальных предприятий, профилактика возможных нарушений и неэффективных затрат

посредством проведения финансово-экономической экспертизы муниципальных правовых актов города Владивостока, муниципальных программ, изменений в них.

Наряду с полномочиями по осуществлению муниципального финансового контроля будет реализовываться право по составлению протоколов об административных правонарушениях в отношении объектов контроля, их должностных лиц. Продолжится контроль устранения нарушений и недостатков в деятельности учреждений, предприятий и структурных подразделений городской администрации, выявленных контрольными мероприятиями, и ряд других направлений.

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
Л.В. Бойко
С.И. Раудина