



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ВЛАДИВОСТОКА

ОТЧЁТ о деятельности Контрольно-счетной палаты города Владивостока за 2022 год

УТВЕРЖДЕН
решением коллегии Контрольно-счетной палаты
города Владивостока № 2 от 31.03.2023



Содержание

Введение.	1
1. Общие положения.	1
2. Основные итоги деятельности в 2022 году	3
3. Результаты экспертно-аналитической деятельности.	6
3.1. Результаты предварительного контроля в форме экспертно-аналитических мероприятий.	7
3.2. Результаты текущего контроля в форме экспертно-аналитических мероприятий.	9
3.3. Результаты последующего контроля в форме экспертно-аналитических мероприятий.	11
4. Контрольная деятельность	17
<i>4.1. Контроль за доходами бюджета Владивостокского городского округа, источниками финансирования его дефицита, муниципальным долгом, управлением и распоряжением муниципальной собственностью, контроль расходов над исполнением муниципальных программ по управлению финансами, а также контроль расходов, осуществляемых вне муниципальных программ</i>	<i>17</i>
4.1.1. Аудит эффективности распоряжения и использования земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	18
4.1.2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУПВ "Владивостокское предприятие электрических сетей"	19
4.1.3. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУПВ "ЛАЗО"	21
4.1.4. Проверка полноты поступления в бюджет Владивостокского городского округа доходов от платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования за 2021 год и 9 месяцев 2022 года.	25
<i>4.2. Контроль расходов на исполнение муниципальных программ, реализуемых в сфере национальной экономики, развития малого и среднего предпринимательства, противодействия коррупции и профилактики правонарушений, а также за распоряжением и использованием муниципального имущества учреждениями и предприятиями, осуществляющими деятельность в указанных сферах</i>	<i>27</i>
4.2.1. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения "Дороги Владивостока" за 2021 год	28
4.2.2. Аудит закупок на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам на территории ВГО, включая отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия города Владивостока "Владивостокское производственное объединение пассажирского автотранспорта № 1"	31
<i>4.3. Контроль расходов на исполнение муниципальных программ, реализуемых в сфере охраны окружающей среды, землеустройства, градостроительства и архитектуры, жилищно-коммунального хозяйства, а также за распоряжением и использованием муниципального имущества учреждениями и предприятиями, осуществляющими деятельность в указанных сферах</i>	<i>34</i>

4.3.1. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт фасадов многоквартирных домов, расположенных на гостевом маршруте на территории Владивостокского городского округа", в том числе дома № 10а по ул. Кирова	35
4.3.2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных территорий в рамках реализации национального проекта "Жильё и городская среда", за 2021 год	37
4.3.3. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в рамках реализации национального проекта "Жильё и городская среда"	39
<i>4.4. Контроль расходов городского бюджета на образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную политику, общегосударственные вопросы</i>	<i>40</i>
4.4.1. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения "Центр развития физической культуры и массового спорта среди различных категорий населения, в том числе по техническим видам спорта" за 2021 год	41
4.4.2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры "Владивостокская централизованная библиотечная система", в том числе законность и эффективность использования бюджетных средств в рамках национального проекта "Культура" за 2021 год	45
4.4.3. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств в рамках национального проекта "Демография" на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние	46
4.4.4. Аудит закупок, осуществленных управлением по работе с муниципальными учреждениями образования администрации города Владивостока совместно с муниципальными заказчиками, по обеспечению безопасности в муниципальных учреждениях специализированными охранными организациями	47
<i>4.5. Контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год</i>	<i>48</i>
5. Информационная и иная деятельность	49
5.1. Информационная деятельность	49
5.2. Правотворческая деятельность	50
5.3. Рассмотрение обращений граждан и организаций.	50
5.4. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с органами государственной власти, ассоциациями и союзами контрольно-счетных органов, иными органами и организациями	50

Введение.

Подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты города Владивостока в 2022 году осуществлена с соблюдением требований, установленных статьей 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 статьей 20 муниципального правового акта города Владивостока № 331-МПА от 17.11.2011 "Положение о Контрольно-счетной палате города Владивостока" (далее – положение о КСП).

Контрольно-счетная палата города Владивостока (далее – КСП, палата) – независимый орган внешнего муниципального финансового контроля, подотчетный Думе города.

К функциям палаты относятся мероприятия контрольного и экспертно-аналитического характера, направленные на реализацию полномочий по финансовому контролю субъектов муниципального финансового контроля, установленных действующими нормативными правовыми актами.

Итоги проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 2022 года нашли свое отражение в настоящем отчете.

1. Общие положения.

Как и прежде, к основным направлениям работы в 2022 году отнесены:

- контроль исполнения утвержденного бюджета в форме экспертно-аналитических мероприятий;
- проведение контрольных мероприятий.

Возложенные функции осуществлялись согласно утвержденного плана работы, с учетом актуальных целей и задач, руководствуясь требованиями, установленными нормативными правовыми актами, во взаимодействии с правоохранительными и контролирующими органами. Особое внимание уделено направлениям, обозначенным руководством государства.

Утвержденный план работы в 2022 году исполнен в полном объеме, без переноса запланированных мероприятий на очередной год, что стало возможным в связи с совершенствованием организационной составляющей, а также снятием барьеров, принятых в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

В связи с необходимостью актуализации организационных документов, их совершенствования 30.06.2022 решением коллегии КСП утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля:

- общие правила проведения контрольного мероприятия (СВМФК 51);
- общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий (СВМФК 52).

Вновь разработанными стандартами решены вопросы, возникающие ранее при проведении проверочных мероприятий, устранены имеющиеся противоречия, а также предусмотрены новые формы составляемых документов.

В настоящее время штатное расписание палаты представлено 23 единицами:

- 7 муниципальных должностей: председатель, заместитель председателя, 5 аудиторов;

- 15 муниципальных служащих: 5 главных инспекторов, 7 ведущих инспекторов, главный специалист 1 разряда – главный бухгалтер, главный специалист 1 разряда, старший инспектор;

- 1 секретарь – делопроизводитель.

В феврале и декабре 2022 года заполнены ставки аудиторов, на которые Думой города Владивостока по инициативе председателя КСП назначены Половченя А.С. и Пригорнева А.Н., ранее занимавшие должности ведущего и главного инспектора соответственно. За ними закреплены следующие направления работы:

- "Контроль расходов на исполнение муниципальных программ, реализуемых в сфере национальной экономики, развития малого и среднего предпринимательства, противодействия коррупции и профилактики правонарушений, а также за распоряжением и использованием муниципального имущества учреждениями и предприятиями, осуществляющими деятельность в указанных сферах";

- "Экспертно-аналитическая деятельность".

Между тем, на протяжении уже более года с момента увеличения штатной численности не решен вопрос с предоставлением КСП новых рабочих помещений. На сегодняшний день для приема в штат новых сотрудников (5 человек) необходимо расширение площади занимаемых помещений в целях соответствия правил охраны труда нормам действующего законодательства.

Указанное обстоятельство способствует увеличению нагрузки на действующих сотрудников, что негативным образом влияет на реализацию поставленных перед палатой задач.

Данный вопрос находится на рассмотрении уполномоченных органов, в том числе у руководства палаты города, представительного и исполнительного органа власти. Однако данная проблема в настоящее время не решена и продолжается находиться на особом контроле.

Коллегия палаты, чьей функцией является, в том числе и координирующая, в 2022 году собиралась 13 раз, рассмотрев 37 вопросов. К наиболее важным вопросам организационной составляющей следует отнести: утверждение плана работы на 2023 год, новых стандартов, а также распределение полномочий между аудиторами. С участием приглашенных лиц рассмотрены итоги проведенных проверочных мероприятий с утверждением отчетов, с контроля снят ряд представлений, по результатам, внесения которых удалось добиться устранения выявленных нарушений. Кроме того, утверждено заключение на проект муниципального правового акта "О бюджете Владивостокского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов".

Немало важную роль в совершенствовании работы играет институт наставничества. В рассматриваемый период в коллективе появился 1 молодой специалист, за которым для скорейшей адаптации, профессионального роста и

становления, передачи опыта и получения знаний в части осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности закреплен один из наиболее опытных сотрудников палаты.

Особо стоит отметить поощрения, которые своим трудом заслужили работники КСП. А именно:

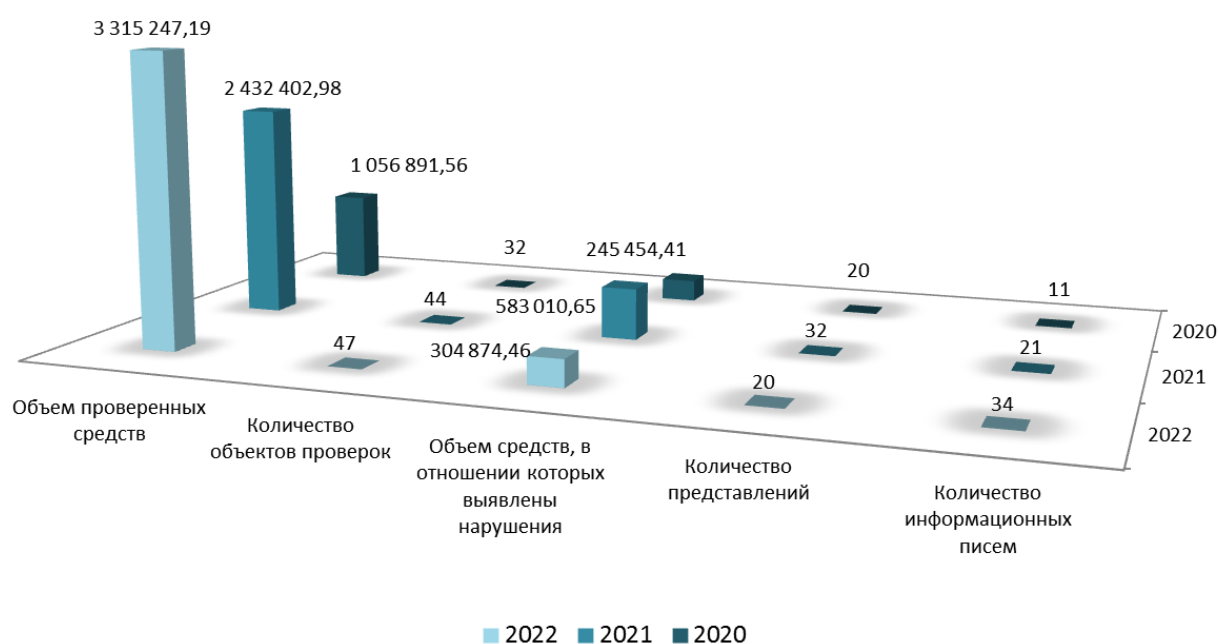
- четверым объявлены благодарности председателем палаты;
- три сотрудника удостоены благодарности председателя Думы города Владивостока;
- правами МКСО отмечены 3 сотрудника (благодарность, почетная грамота, диплом 1-й степени).

2. Основные итоги деятельности в 2022 году.

В 2022 году в рамках контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты проведено 31 мероприятие (АППГ¹ – 29) в отношении порядка 3,4 млрд. рублей (3 315 247,19 тыс. рублей, АППГ – 2 432 402,98 тыс. рублей), что говорит об увеличении объема проверенных бюджетных средств более чем на треть. В органы власти подготовлено 117 предложений (рекомендаций) в целях совершенствования бюджетного процесса (АППГ – 69).

Проверками установлено 171 нарушение финансового законодательства (АППГ – 160), на сумму 304 874,46 тыс. рублей (АППГ – 582 337,09 тыс. рублей), внесено 20 представлений (АППГ – 32), 34 информационных письма (АППГ – 21).

К административной ответственности по результатам рассмотрения принятых мер реагирования и материалов проверок иными органами привлечено 11 лиц (АППГ – 2), к дисциплинарной – 16 лиц (АППГ – 18).



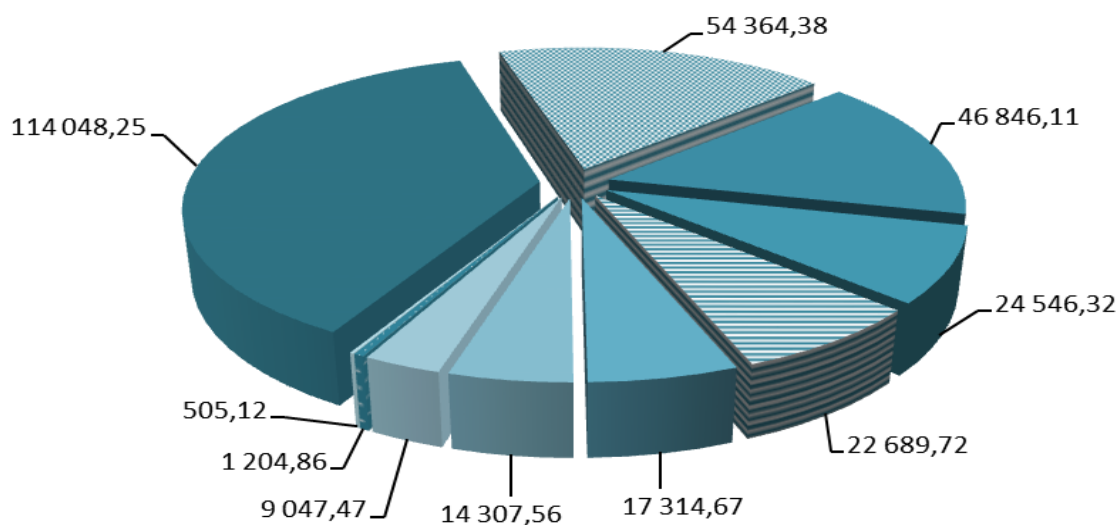
¹ АППГ – аналогичный период предыдущего года;

В правоохранительные и надзорные органы направлено 15 (АППГ – 14) материалов для дачи правовой оценки и принятия мер реагирования, по результатам рассмотрения, которых органами предварительного расследования возбуждено и расследуется 6 уголовных дел (АППГ – 2).

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

тыс. рублей				
№ п/п	Показатель	2020	2021	2022
1. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность				
1.1	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	33	29	31
1.1.1	<i>экспертно-аналитические мероприятия</i>	25	20	17
1.1.2	<i>контрольные мероприятия, в том числе:</i>	8	9	14
	<i>аудит в сфере закупок (в том числе мероприятий с элементами аудита в сфере закупок)</i>	1	1	2
	<i>аудит эффективности (в том числе мероприятий с элементами аудита эффективности)</i>	-	-	1
1.2	Объем проверенных средств, в том числе	1 056 891,56	2 432 402,98	3 315 247,19
	<i>бюджетных средств</i>	<i>1 056 891,56</i>	<i>2 432 402,98</i>	<i>2 835 428,97</i>
1.3	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	32	44	47
1.4	Выявлено нарушений и недостатков, в том числе:	245 454,41	583 010,65	304 874,46
1.4.1	нецелевое использование бюджетных средств	-	349,27	1 579,19
1.4.2	неправомерное использование средств	18 679,98	31 028,13	58 987,59
1.4.3	неэффективное использование средств	56 619,89	50 462,53	98 993,14
1.4.4	потери бюджета от недопоступлений доходов	7 191,40	25 875,47	14 789,48
1.4.5	нарушения законодательства о бухгалтерском учете и бюджетной отчетности	100 229,50	14 305,4	64 379,47
1.4.6	нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	8 610,52	46 955,39	10 247,36
1.4.7	прочие нарушения	54 123,12	405 287,70	52 841,65
	<i>Справочно: нарушения, связанные с учетом и использованием муниципального имущества</i>	<i>3 244,90</i>		<i>145 523,88</i>
1.5	Предотвращено потерь бюджета	-	1 746,76	-
2.1	Устранено финансовых нарушений	102 213,54	23 015,78	13 528,62
2.2	Количество направленных представлений	20	32	20
2.3	Количество направленных информационных писем	11	21	34

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



- Администрация города Владивостока - 114 048,25
- ▨ Управление туризма и городской среды - 54 364,38
- Управление муниципальной собственности - 46 846,11
- Управление по работе с учреждениями образования - 24 546,32
- ▨ Управление транспорта - 22 689,72
- Управление архитектуры и строительства - 17 314,67
- Управление культуры - 14 307,56
- Управление дорог - 9 047,47
- Управление физической культуры и спорта - 1 204,86
- Управление содержания жилищного фонда - 505,12

Анализ показателей контрольной деятельности показывает незначительный рост количества проведённых мероприятий в сравнении с прошлым годом за счет увеличения количества контрольных мероприятий. Между тем, экспертно-аналитических мероприятий проведено меньше, что связано со снижением поступающих для экспертизы документов.

Число контрольных мероприятий увеличилось на 5 (более 50%), в том числе, в связи с тем, что проведение 3-х мероприятий, начатых в 2021 году, продолжены в 2022. Количество объектов проверок осталось практически на том же уровне 47 (44).

В анализируемом периоде при проведении контрольных мероприятий внимание уделено следующим сферам:

- ресурсоснабжающая;
- образовательная деятельность;
- транспортное обеспечение;
- распоряжение имуществом;
- благоустройство;
- физическая культура и спорт;
- содержание жилищного фонда.

Подробнее об объектах проверок и результатах изложено в 4 разделе отчета.

3. Результаты экспертно-аналитической деятельности.

В 2022 году палатой продолжена экспертно-аналитическая деятельность, направленная на выявление и предупреждение нарушений и недостатков в организации и осуществлении бюджетного процесса во Владивостокском городском округе (далее – ВГО), при формировании и использовании средств бюджета, управлении и распоряжении муниципальным имуществом, а также в сфере нормативно - правового регулирования в сфере экономики и финансов, в том числе влияющих на формирование и исполнение самого бюджета.

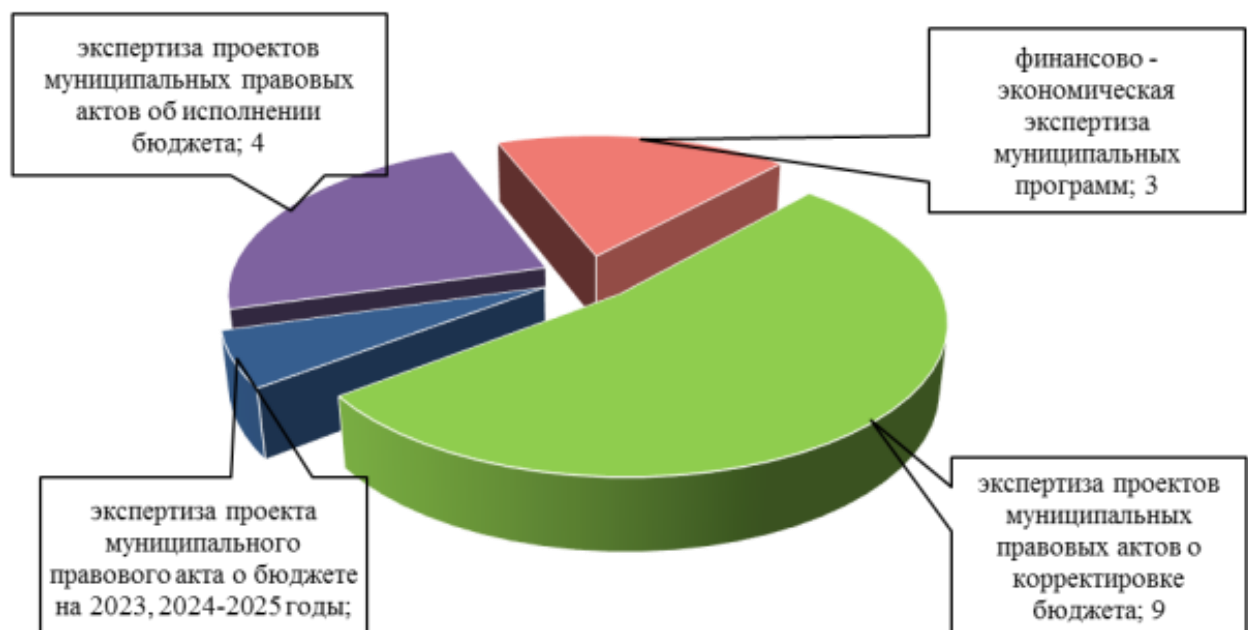
С целью реализации данной функции палатой проведено 14 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 1 экспертиза на проект бюджета ВГО на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, 4 экспертизы об исполнении бюджета ВГО за 2022 год, 9 – о корректировке бюджета ВГО на 2022 год. При этом муниципальные правовые акты о корректировке бюджета ВГО поступали с нарушением срока, установленного Регламентом Думы г. Владивостока, утвержденным.

Кроме того, выполнено 3 финансово - экономических экспертизы на изменения в муниципальные программы.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 10 977,92 тыс. рублей, в том числе:

- в рамках экспертизы проекта бюджета ВГО на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в сумме 3 000,00 тыс. рублей запланированы расходы в отсутствие установленного расходного обязательства муниципального образования;

- при подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета ВГО за 2021 год в сумме 7 977,92 тыс. рублей, выразившихся в осуществлении расходов в отсутствие установленного расходного обязательства муниципального образования и нарушении порядка применения бюджетной классификации (300,00 тыс. рублей), а также нарушении порядка использования средств резервного фонда (7 677,92 тыс. рублей).



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

Контрольно-счетные органы, реализуя свои полномочия в области экспертно-аналитической деятельности путем предварительного контроля, обеспечивают предупреждение нарушений бюджетного законодательства.

Главным и наиболее значимым мероприятием в деятельности палаты по предотвращению и недопущению нарушений бюджетной дисциплины в отчетном году явилась экспертиза проекта решения Думы города Владивостока "О бюджете Владивостокского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов".

Подготовке заключения предшествовало глубокое и детальное изучение документов и материалов, представленных главными администраторами доходов бюджета ВГО и главными распорядителями бюджетных средств по запросам КСП, а также информации, размещенной в Единой информационной системе в сфере закупок.

При подготовке заключения учтены основные направления бюджетной и налоговой политики Приморского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, показатели прогноза социально-экономического развития (далее – Прогноз СЭР) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, прогноза СЭР Владивостокского городского округа на 2022-2027 годы, проекты паспортов муниципальных программ.

Прогноз СЭР на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов разработан в двух вариантах ввиду кардинального изменения внешних условий функционирования российской экономики, в связи с санкционным давлением со стороны иностранных государств, а также учитывая продолжающуюся нестабильную эпидемиологическую обстановку, в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции, которая до конца не преодолена:

- *базовом*, которым прогнозируется наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом принимаемых мер экономической политики, обеспечивающих постепенное восстановление роста экономики и инвестиционной активности, поддержки бизнеса. В 2023-2025 годах предполагается поэтапное восстановление экономики и выход на предкризисный уровень развития;

- *целевом*, который базируется на предположении о более благоприятной внешнеэкономической ситуации, высоком уровне эффективности мер, реализуемых для поддержки экономики, и нацелен на восстановление экономического роста в более короткие сроки.

Согласно прогнозу СЭР инфляция в 2023-2025 годах прогнозируется на уровне 5,5 % и 4,0 %, что соответствует национальной цели развития Российской Федерации по сохранению макроэкономической стабильности. Уровень инфляции в 2023 году по прогнозу СЭР соответствует уровню, предусмотренному проектом Федерального закона "О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" (не выше 5,5 %

в 2023 году, не выше 4,0 % в 2024-2025 годах²).

Экспертизой отмечено, что на ближайший трехлетний период бюджет сформирован с учетом следующих подходов:

- объемы межбюджетных трансфертов предусмотрены на 2023-2025 годы исходя из показателей, запланированных проектом закона о краевом бюджете;
- объем доходов в части налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений предусмотрен с учетом снижения исходя из значений, запланированных проектом закона о краевом бюджете.

Как и в прошлом году, экспертиза установила, что основной тенденцией очередного бюджетного цикла является снижение общего объема доходов и, как следствие, расходов бюджета по отношению к плану 2022 года. Снижение доходов обусловлено снижением налоговых и неналоговых доходов, при этом объем межбюджетных трансфертов увеличен и преобладает в структуре бюджета ВГО на 2023 год.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета ВГО выявлены замечания порядка формирования расходной части.

Так, в рамках мероприятия в области повышения уровня информированности населения предусмотрены расходы на предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг (выполнением работ), обеспечивающих опубликование официальной информации по вопросам местного значения Владивостокского городского округа, при этом порядок, определяющий цель, категории и критерии получателей субсидий, условия и порядок предоставления субсидий и другие условия, не утверждены, также не представлен его проект, в результате расходы в сумме 3 000,00 тыс. рублей предусмотрены в отсутствие расходного обязательства, что является нарушением статьи 65 Бюджетного кодекса РФ.

Также расчет, обосновывающий размер указанных средств не учитывает доходность деятельности получателя субсидии, что противоречит сути ее предоставления.

Палатой предложено учесть замечания к рассмотрению проекта бюджета ВГО на очередном чтении, однако до настоящего момента нарушение не устранено. Заключение на проект бюджета направлено в Думу города Владивостока, администрацию города Владивостока и прокуратуру города.

В 2022 году палатой проведена экспертиза и подготовлены заключения на 9 проектов муниципальных правовых актов "О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока № 244-МПА от 09.12.2021 "О бюджете Владивостокского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов".

Кроме того, в адрес Контрольно-счетной палаты поступили на экспертизу и подготовлены заключения на 3 проекта изменений в муниципальные программы "Управление муниципальными финансами Владивостокского городского округа" и "Противодействие коррупции во Владивостокском городском округе".

² в соответствии с законопроектом № 201614-8;

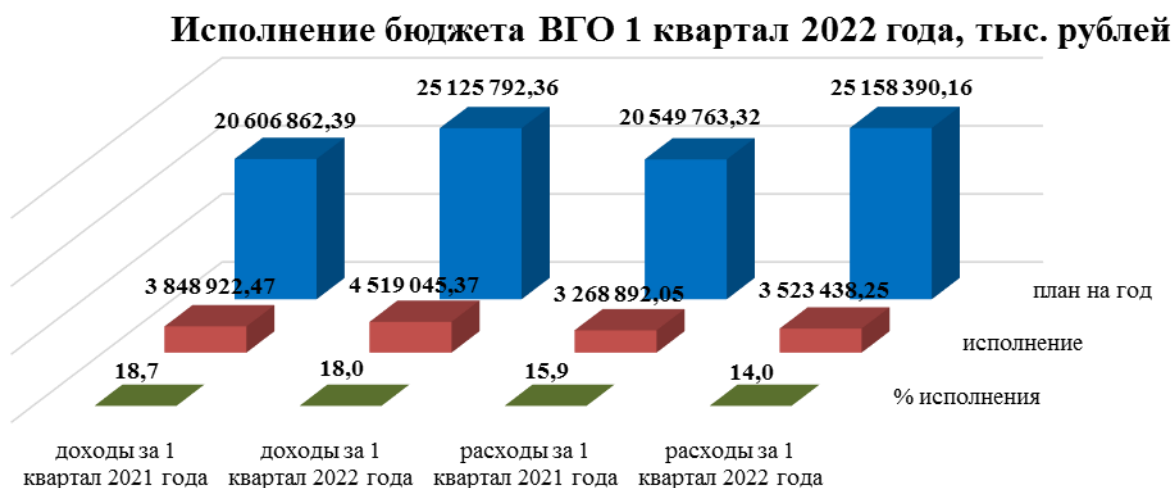
3.2. Результаты текущего контроля в форме экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе реализации полномочий внешнего контроля за исполнением муниципальных правовых актов о бюджете города Контрольно-счетная палата ежеквартально проверяет исполнение всеми участниками бюджетного процесса своих обязанностей по обеспечению полноты и своевременности поступления доходов, фактическое исполнение бюджета ВГО в сравнении с утвержденными плановыми показателями, обозначает риски неисполнения бюджета, а также упреждает нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств, выявляет факторы, которые могут привести к не освоению бюджетных ассигнований.

Так, по результатам проведенных в 2022 году проверок палатой отмечен рост значений общих показателей исполнения бюджета ВГО по его доходной и расходной части по отношению к показателям 2021 года.

В 1 квартале 2022 года план по доходам выполнен на 18,0 % или в сумме 4 519 045,37 тыс. рублей, что на 17,4 % или на 670 122,90 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2021 года (3 848 922,47 тыс. рублей), годовой план по доходам 2022 года утвержден с увеличением относительно уровня 2020 года на 4 518 929,97 тыс. рублей.

Расходы бюджета за 1 квартал 2022 года исполнены на 14,0 % или в сумме 3 523 438,25 тыс. рублей. По сравнению с АППГ расходы бюджета исполнены с ростом на 7,8 % или на 254 546,20 тыс. рублей, при увеличении утвержденного плана по расходам на 4 608 626,84 тыс. рублей.



При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой, выявлены следующие нарушения:

- управлением финансов в нарушение пункта 4.2 порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета внесены изменения в сводную бюджетную роспись до вступления в силу муниципального правового акта города Владивостока "О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока от 09.12.2021 № 244-МПА "О бюджете Владивостокского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов", что

повлекло нарушение пункта 3 статьи 33 положения о бюджетном процессе в городе Владивостоке – несоответствие утвержденных показателей сводной бюджетной росписи муниципальному правовому акту о бюджете ВГО по состоянию на 01.04.2022;

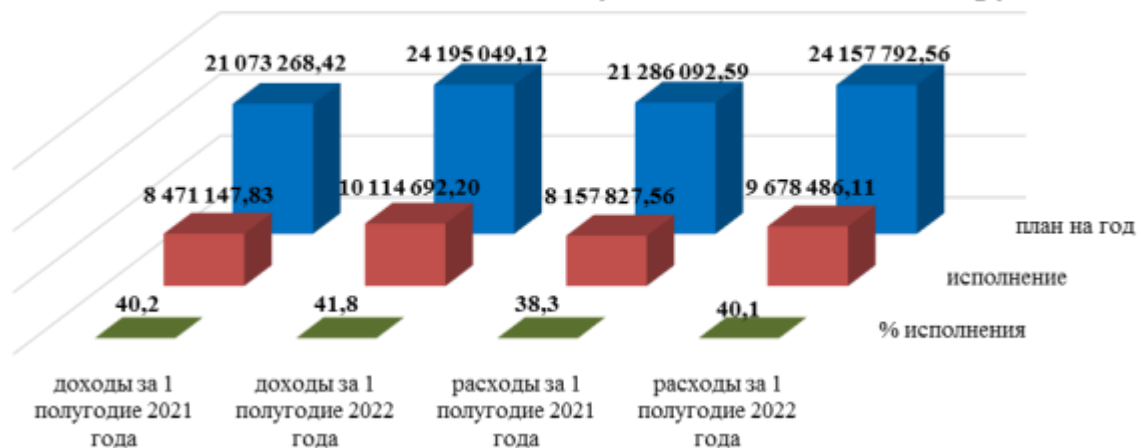
- муниципальная программа "Здоровый город" в нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ не приведена в соответствие с муниципальным правовым актом города Владивостока № 244-МПА от 09.12.2021 "О бюджете Владивостокского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов" в установленные сроки (не позднее 3 месяцев со дня вступления последнего в силу).

Кроме того, отмечено наличие риска не завершения подрядчиком работ по строительству группы жилых домов в районе ул. Русская, 57 (4 дома) до конца 2022 года в связи с невыполнением в установленные сроки работ по разработке проектной и рабочей документации.

За 1 полугодие 2022 года план по доходам исполнен на 41,8 % или в сумме 10 114 692,20 тыс. рублей, что на 1 643 544,37 тыс. рублей или на 19,4 % выше исполнения за 1 полугодие 2021 года (8 471 147,83 тыс. рублей). При этом годовой план по доходам на 2022 год утвержден с увеличением по отношению к 2021 году на 3 121 780,70 тыс. рублей.

Расходы бюджета за 1 полугодие 2022 года исполнены на 40,1 % или в сумме 9 678 486,11 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом процент исполнения вырос на 1,7 процентных пункта, в абсолютном выражении увеличение составило 1 520 658,55 тыс. рублей, утвержденный план расходной части бюджета ВГО увеличен на 2 871 699,97 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2022 года, тыс. рублей



В ходе подготовки заключения установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальная программа "Развитие территориального общественного самоуправления на территории Владивостокского городского округа" не приведена в соответствие с муниципальным правовым актом города Владивостока № 244-МПА от 09.12.2021 "О бюджете Владивостокского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов" в установленные сроки (не позднее 3 месяцев со дня вступления последнего в силу).

Также отмечено, что нарушение сроков строительства объекта: "Группа жилых домов в районе ул. Русская, 57 в г. Владивостоке (4 дома)"

свидетельствует о рисках удорожания строительства, а также нарушения условий соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета Приморского края и бюджета Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

За 9 месяцев 2022 года план по доходам исполнен на 65,4 % или в сумме 15 929 780,22 тыс. рублей, что на 2 149 402,67 тыс. рублей больше исполнения за 9 месяцев 2021 года (13 780 377,55 тыс. рублей) или на 4,6 процентных пункта. Годовой план по доходам на 2022 год утвержден с увеличением по отношению к 2021 году на 1 678 502,08 тыс. рублей.

Расходы бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнены на 63,1 % или в сумме 15 415 973,72 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года процент исполнения увеличился на 7,4 процентных пункта, в абсолютном выражении увеличение составило 2 518 992,88 тыс. рублей, утвержденный план расходной части бюджета ВГО увеличен на 1 270 999,66 тыс. рублей.



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

Главным экспертно-аналитическим мероприятием последующего контроля является ежегодная внешняя проверка годового отчета администрации города Владивостока об исполнении бюджета и подготовка заключения по его результатам.

В ходе проведения экспертизы фактов, повлиявших на достоверность отчета об исполнении бюджета за 2021 год, не установлено, при этом выявлено следующее.

Гранты в форме субсидий физическим лицам на реализацию проектов в области молодежной политики победителям городского конкурса молодежных проектов "Молодежная инициатива" в сумме 300,00 тыс. рублей предоставлены по муниципальной программе "Молодежь – Владивостоку" в отсутствие установленного расходного обязательства муниципального образования, регламентирующего правила проведения конкурса и размер гранта. Кроме того, в нарушение порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения, утвержденного

приказом Минфина России № 85н от 06.06.2019, расходы отражены по виду расходов 200 "Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд", тогда как указанные расходы подлежат отражению по виду расходов 300 "Социальное обеспечение и иные выплаты населению".

В нарушение пункта 3.2 муниципального правового акта № 70-МПА от 06.11.2013 "О муниципальном дорожном фонде города Владивостока", согласно которому бюджетные ассигнования дорожного фонда распределяются в рамках муниципальных программ, средства дорожного фонда израсходованы на непрограммные направления деятельности (оплачены исполнительные листы по муниципальным контрактам на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения ВГО и сооружений на них на сумму 7 677,92 тыс. рублей).

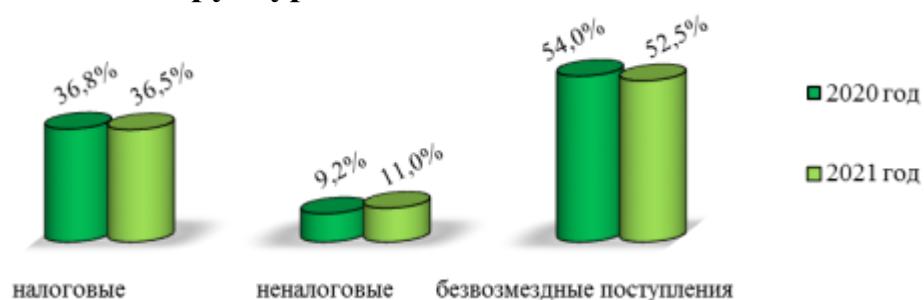
В связи с вышеизложенным, КСП предложено устранить нарушения путем утверждения правил предоставления грантов в форме субсидий физическим лицам из бюджета ВГО на реализацию проектов в области молодежной политики, в том числе предоставляемых на конкурсной основе; обеспечения соблюдения требований классификации расходов бюджета ВГО; а также устранения противоречий при распределении и расходовании средств дорожного фонда.

Первоначальный план по доходам в течение года увеличен на 6 944 673,55 тыс. рублей или на 41,7 % и составил 23 592 906,31 тыс. рублей, что преимущественно обусловлено увеличением объема межбюджетных трансфертов в сумме 5 286 527,05 тыс. рублей (76,1 % увеличения) или в 1,7 раза от первоначального плана, налоговые и неналоговые доходы выросли на 1 658 146,50 тыс. рублей или на 17,7 %.

Утвержденный на 2021 год бюджет ВГО по доходам выполнен на 97,1 % или в сумме 22 900 969,34 тыс. рублей. В сравнении с 2020 годом в абсолютном выражении в отчетном году доходов поступило больше на 1 821 039,21 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета в 2021 году, как и в АППГ незначительно преобладают безвозмездные поступления от бюджетов вышестоящих уровней (52,5 %). На долю налоговых и неналоговых доходов бюджета ВГО по итогам отчетного периода пришлось соответственно 36,5 % и 11,0 % от общего объема доходов.

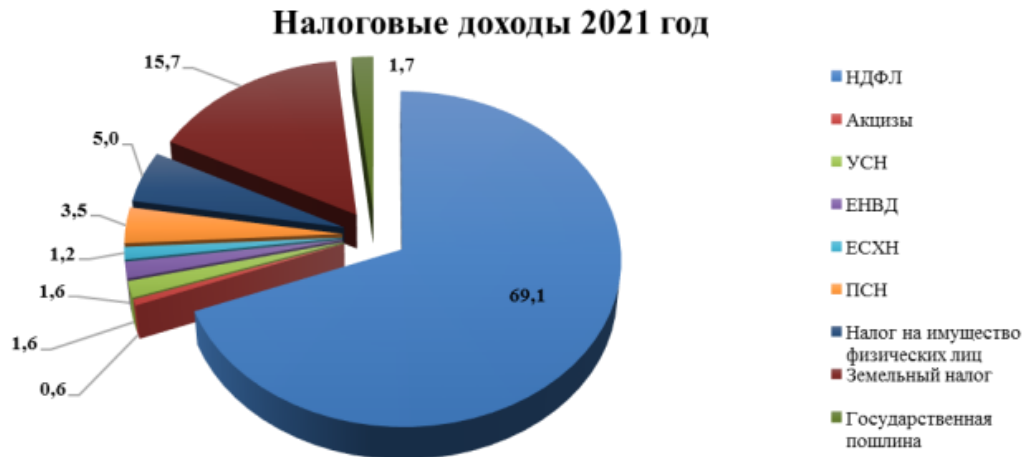
Структура доходов бюджета ВГО



При этом палата ежегодно отмечает в своих заключениях стабильный рост собственных налоговых доходных источников бюджета ВГО.

Так, в общем объеме поступивших в 2021 году налоговых доходов преимущественно основной удельный вес занимают: налог на доходы физических лиц – 69,1 %; земельный налог – 15,7 % и налог на имущество физических лиц – 5,0 %.

Налоговые доходы в целом исполнены на 100,2 % от плана. Наибольшее перевыполнение сложилось по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, – 136,0 %.



В сравнении с 2020 годом прирост налоговых доходов составил 599 459,14 тыс. рублей или 7,7 %, в основном за счет: *увеличения* налога на доходы физических лиц (на 660 025,23 тыс. рублей или на 12,9 %), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 130 685,41 тыс. рублей, в 2020 году не поступал), налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (на 254 129,53 тыс. рублей или в 7,5 раза); при одновременном *сокращении* единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (на 358 573,31 тыс. рублей или в 3,7 раза), единого сельскохозяйственного налога (на 94 262,98 тыс. рублей или в 2,0 раза); земельного налога (на 86 703,54 тыс. рублей или на 6,2 %).

Наибольший удельный вес в составе неналоговых доходов бюджета ВГО в 2021 году занимают доходы от использования имущества (44,9 %) и от продажи материальных и нематериальных активов (28,1 %). При этом доходы от использования имущества в отчетном периоде увеличились в сравнении с уровнем 2020 года на 8,8 %.



Увеличение фактических поступлений по неналоговым доходам к предыдущему году составило 592 653,07 тыс. рублей (30,7 %), что в основном обусловлено увеличением доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 176 588,08 тыс. рублей или 1,9 раза), от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (на 74 617,49 тыс. рублей или в 1,5 раза), штрафов, санкций и возмещения ущерба (на 144 833,36 тыс. рублей или в 1,8 раза), от компенсационной стоимости зеленых насаждений и других экологических согласований (на 112 701,98 тыс. рублей или в 2,6 раза), от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), на 49 599,19 тыс. рублей или в 1,4 раза.

Несмотря на увеличение фактических поступлений, план по доходам от реализации имущества (кроме земельных участков) исполнен на 74,9 % (366 148,94 тыс. рублей), что связано с низким спросом на муниципальные объекты, выставленные на продажу (из 28 объектов, по которым утверждены условия приватизации муниципального имущества в городе Владивостоке на 2021-2022 годы, реализованы 4).

План доходов от продажи земельных участков выполнен на 118,1 % (243 441,51 тыс. рублей) – перевыполнение плана объясняется дополнительным поступлением денежных средств по 45 договорам купли-продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, общей площадью 69 754,0 кв. метров, а также 9 договорам купли-продажи земельных участков, находившихся в муниципальной собственности, общей площадью 11 639,0 кв. метров.

Поступление штрафов, санкций и возмещения ущерба превысили плановые значения на 4,0 % и составили 318 959,11 тыс. рублей, что связано с крупным поступлением платежей в целях возмещения ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, взысканных с Пушкарева И.С. согласно приговору Тверского районного суда города Москвы.

Рост доходов от компенсационной стоимости зеленых насаждений и других экологических согласований обусловлен поступлением в декабре 2021 года компенсационной стоимости за вынужденный снос зеленых насаждений от АО "Газпром газораспределение Дальний Восток" (в связи с прокладкой распределительного газопровода). Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), исполнены с незначительным перевыполнением (на 1,8 %) и составили 175 216,08 тыс. рублей.

Расходы бюджета ВГО исполнены в сумме 22 560 972,27 тыс. рублей или на 96,8 % от уточненного плана. За счет налоговых и неналоговых доходов (с дотацией) исполнение составило 11 338 070,93 тыс. рублей (96,9 % плана), за счет межбюджетных трансфертов – 11 222 901,34 тыс. рублей (96,7 %). В сравнении с 2020 годом уровень исполнения вырос на 6,6 процентных пунктов, в основном за счет исполнения межбюджетных трансфертов (рост уровня исполнения по которым составил 11,1 процентных пункта).

Расходы бюджета в 2021 году направлены на реализацию 21 муниципальной программы, общий объем расходов, по которым составил 20 487 097,46 тыс. рублей, что на 2 551 673,65 тыс. рублей (на 14,2 %) выше исполнения 2020 года. Доля программных расходов от общего объема расходов бюджета ВГО составила 90,8 %. Выше 95,0 % исполнены расходы по 15 из 21 муниципальной программы.

В 2021 году, как и в предыдущем отчетном периоде, более половины программных расходов (53,2 %) пришлось на межбюджетные трансферты. В суммарном выражении на реализацию муниципальных программ направлено: межбюджетных трансфертов 10 904 866,62 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов 9 582 230,84 тыс. рублей.

Во Владивостокском городском округе в прошедшем году продолжалась реализация 5 национальных проектов (7 федеральных проектов) в рамках 6 муниципальных программ, на которые выделено порядка 3,0 млрд. рублей.

При финансовой поддержке из федерального и краевого бюджета достигнуты положительные результаты на территории городского округа:

- приобретено здание с прилегающим земельным участком для создания дошкольного образовательного учреждения вместимостью не менее 150 мест и нежилые помещения для размещения дошкольных учреждений; завершены строительно-монтажные работы по детским садам по ул. Крыгина, 84 и в жилом районе Патрокл № 1; приобретено спортивное оборудование для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние и снегоуплотнительная машина РАТРАК 1 – *национальный проект "Демография"*, МП "Развитие образования города Владивостока" и МП "Развитие физической культуры и спорта в городе Владивостоке";

- отремонтированы дороги по улицам: Бородинская, Ладыгина, Посьетская, Адмирала Захарова, Ватутина, Окатова, Харьковская – *национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"*, МП "Развитие, содержание улично-дорожной сети и благоустройство территории ВГО";

- разработана проектно-сметная документация и пройдена государственная экспертиза, начат подготовительный этап строительства по объекту капитального строительства "Школа № 1 на 1 275 мест в жилом районе "Патрокл" в г. Владивостоке", реализованы мероприятия по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций (единовременная денежная выплата, ежемесячная выплата молодому специалисту, компенсация расходов за наем (поднаем) жилого помещения молодому специалисту, компенсация части стоимости путевки на санаторно-курортное лечение) – *национальный проект "Образование"*, МП "Развитие образования города Владивостока";

- благоустроено 5 общественных территорий и 9 дворовых территорий многоквартирных домов; выплачена компенсация гражданам за 17 жилых помещений в многоквартирных домах, признанных аварийными и подлежащих сносу; выполнены работы по строительству многоквартирного жилого дома по ул. Глинки, 26; выполнены работы по объекту строительства "Группа жилых домов в районе ул. Русская, 57 в г. Владивостоке" (4 дома) – *национальный*

проект "Жилье и городская среда", МП "Формирование современной городской среды на территории ВГО" и МП "Архитектура, землеустройство, жилище и строительство в городе Владивостоке;



общественная территория "Сопка Бурачка"



набережная в районе ул. Татарской, д. 38



Сквер Комсомольцев

- предоставлена субсидия 6 школам искусств на приобретение музыкальных инструментов, учебной литературы; оборудования звукового, светового, учебного, персональных компьютеров и ноутбуков, мебели, копировально-множительной техники, оборудования для гончарных и художественных мастерских; открыто новое библиотечное пространство - модельная библиотека, оснащенная новейшим технологическим и библиотечным оборудованием (высокотехнологическое оборудование, книжные издания, RFID-оборудование, мебель) – национальный проект "Культура", МП "Культура Владивостока".

КСП отмечен рост уровня освоения средств на реализацию национальных проектов по сравнению с АППГ с 52,2 % до 91,1 % или на 1 085 139,72 тыс. рублей. При этом, в части выполнения работ по строительству жилых домов в районе ул. Русская, 57 указано на низкое исполнение плана, что связано с поздней подготовкой проектной документации, поздним доведением (в конце декабря 2021 года) объемов субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ.

Экспертизой отмечено, что политика, проводимая администрацией города Владивостока, позволила к концу 2021 года за счет погашения коммерческих кредитов остатками средств на едином счете бюджета, а также за счет получения и последующей реструктуризацией бюджетного кредита Приморского края, сократить объем муниципального долга на 623 957,97 тыс. рублей или в 3,1 раза выше плана (200,00 млн. рублей).

На 01.01.2022 муниципальный долг составил 2 416 231,88 тыс. рублей. Также сокращение объема муниципального долга и замещение коммерческих кредитов бюджетными позволило сократить расходы на обслуживание муниципального долга в 10,4 раза, в суммарном выражении на 180 925,59 тыс. рублей.



В структуре муниципального долга на конец 2021 года 64,8 % составляли кредиты из бюджета Приморского края (1 566 231,88 тыс. рублей), 35,2 % – кредиты кредитных организаций (850 000,00 тыс. рублей).

Заключение на отчет об исполнении бюджета ВГО за 2021 год своевременно направлено в Думу города Владивостока, администрацию и прокуратуру города.

4. Контрольная деятельность.

4.1. Контроль за доходами бюджета Владивостокского городского округа, источниками финансирования его дефицита, муниципальным долгом, управлением и распоряжением муниципальной собственностью, контроль расходов над исполнением муниципальных программ по управлению финансами, а также контроль расходов, осуществляемых вне муниципальных программ.

В 2022 году в сфере контроля за доходами бюджета, управлением и распоряжением муниципальной собственностью проведено 4 контрольных мероприятия на 4 объектах контроля (АППГ – 1 контрольное мероприятие на 3 объектах), по результатам, установлено 23 финансовых нарушения (АППГ – 13) на общую сумму 68 863,47 тыс. рублей (АППГ – 476,64 тыс. рублей); 4 факта неэффективного использования бюджетных средств (АППГ – 3) на общую сумму 94 854,10 тыс. рублей (АППГ – 25 472,20 тыс. рублей).

В структуре финансовых нарушений основная доля приходится на нарушения законодательства о бухгалтерском учете и бюджетной отчетности – 47 953,24 тыс. рублей (АППГ - 0), неправомерное расходование средств составило – 2 250,34 тыс. рублей (АППГ – 476,64 тыс. рублей), потери бюджета от недопоступления доходов – 1 382,53 тыс. рублей (АППГ - 0).

Структура нарушений выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2022 году (тыс. рублей)



4.1.1. Аудит эффективности распоряжения и использования земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Составлены 6 актов осмотров земельных участков.

Проверкой выявлены ряд нарушений и недостатков при использовании и распоряжении земельными участками.

Земельные участки, первоначально сформированные и предоставленные отдельным категориям граждан в качестве меры социальной поддержки по улучшению жилищных условий, получены третьими лицами в обход конкурсных процедур. При этом на полученных земельных участках осуществляется регистрация объектов недвижимости, что в дальнейшем позволит выкупить их без проведения торгов (по цене 5,0 % кадастровой стоимости) и приведет к потерям бюджета в сумме 27 408,56 тыс. рублей.

Указанные факты содержат признаки нарушения принципов закона № 181-ФЗ от 24.11.1995 "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации", поскольку предоставление земельного участка для индивидуального жилищного строительства рассматривается как мера социальной поддержки, обеспечивающая улучшение жилищных условий, что не предполагает передачу участков в интересах других лиц.

Действующими муниципальными правовыми актами не определены ни выбор способа определения начальной цены предмета аукциона, ни порядок выбора конкретного значения процента от кадастровой стоимости земельного участка при определении начальной цены, в связи с чем указанные параметры определяются самостоятельно решением начальника управления (значения варьировались от 1,5 % до 21,7 %).

Должным образом не осуществлялся контроль за использованием на территории ВГО земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и земель (земельных участков), государственная собственность на которые не разграничена, что привело к самовольному занятию

10 земельных участков, распоряжение которыми осуществляет УМС, общей площадью 2 367,0 кв. метров.

При этом УМС в сроки, установленные для привлечения к административной ответственности за указанные нарушения, не предприняло меры по направлению в Росреестр информации для принятия соответствующего решения.

Кроме того, УМС не предприняты меры по освобождению самовольно занятых земельных участков. Меры к освобождению самовольно занятых земельных участков приняты УМС спустя 9 месяцев после проведения соответствующих осмотров.

По результатам осмотров 28 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в отношении 15 участков установлено их использование не в соответствии с целями разрешенного использования. Кроме того, 3 арендаторами нарушены границы земельных участков, а также обязательные условия договоров по поддержанию надлежащего санитарного состояния участков.

УМС не принимались действенные меры для взимания платы за фактическое использование участков. Так, проверкой установлено, что размер арендной платы, установленный договорами аренды, значительно (от 2 до 400 раз) меньше размера возможной платы, рассчитанной в соответствии с видом фактического использования.

Претензионная и исковая работа фактически проводится с должниками при возникновении у последних задолженности свыше 100,00 тыс. рублей. При этом не принимались меры претензионно-принудительного взыскания задолженности к платежеспособным дебиторам, как например, к арендатору (ИП Ходэи И.А.).

Установлены факты, свидетельствующие о недостаточном уровне взаимодействия между отделами УМС, повлекшие нарушения при ведении бухгалтерского учета, а именно несвоевременное отражение в бухгалтерском учете земельных участков общей стоимостью *38 271,89 тыс. рублей*, сданных в аренду и переданных в постоянное (бессрочное) пользование, а также несвоевременное списание с учета выбывших земельных участков общей стоимостью *8 574,22 тыс. рублей*, имущественное право УМС на которые прекращено.

В целях принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков внесено представление на имя начальника управления муниципальной собственности, по итогам рассмотрения которого часть нарушений устранена.

Исполнение представления находится на контроле до полного устранения нарушений.

4.1.2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУПВ "Владивостокское предприятие электрических сетей"

Составлено 2 акта осмотров нежилых зданий, а также земельных участков, используемых МУПВ "ВПЭС" на основании договоров аренды, и

земельных участков, в отношении которых зарегистрировано право бессрочного (постоянного) пользования.

В нарушение пункта 3.6 Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011 "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" перечень случаев проведения закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в положении о закупочной деятельности не являлся исчерпывающим.

Так, положение о закупочной деятельности содержало пункты об иных основаниях закупки у единственного поставщика, которые могут быть определены решением руководителя предприятия, что создавало условия для незаконного использования данной неконкурентной процедуры закупки.

В нарушение статей 20 и 23 Федерального закона № 161-ФЗ от 14.11.2002 "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", пункта 3.4 устава МУПВ "ВПЭС" решение о совершении крупной сделки (заключение договора на поставку топлива судового дистиллятного, на сумму 870 000,00 тыс. рублей) принято предприятием без согласования с собственником имущества.

Приобретение топлива в целях эксплуатации котельного оборудования и дизельных электростанций осуществлялось у единственного поставщика по завышенным ценам, что повлекло дополнительное расходование средств в сумме *47 074,00 тыс. рублей*.

В сентябре – октябре 2018 года *топочный мазут* приобретался предприятием без проведения конкурентных закупочных процедур по цене 35,27 тыс. рублей за тонну. При этом КГУП "Примтеплоэнерго", в целях эксплуатации переданного от МУПВ "ВПЭС" котельного оборудования, после проведения конкурентных закупочных процедур заключен контракт с меньшей стоимостью мазута – 29,60 тыс. рублей за тонну. Приобретение 6 492,00 тонн мазута у единственного поставщика по завышенной стоимости привело к дополнительному расходованию средств предприятия в сумме *36 838,20 тыс. рублей*.

В 2019 году предприятием без проведения конкурентных процедур заключены договоры на оказание услуг по предоставлению в аренду (фрахт) судна с завышенной стоимостью услуг, не зависящей от фактического объема оказанных услуг (массы и количества перевезенного груза, количества рейсов, маршрутов), что привело к дополнительному расходованию средств предприятия в сумме *7 041,90 тыс. рублей*.

Предприятием приобретена праздничная иллюминация стоимостью *3 900,00 тыс. рублей*, без указания необходимых требований к ее эксплуатационным характеристикам (возможность использования при отрицательных температурах, защищенность от пыли и влаги). В результате эксплуатации в непредназначенных для приобретённого типа иллюминации условиях, указанное оборудование пришло в негодность и списано с учета предприятия по истечении 6 месяцев после приобретения, что свидетельствует о непринятии мер по обеспечению надлежащего уровня сохранности имущества и его эффективному использованию.

В нарушение статьи 145 Трудового кодекса РФ, пункта 1 постановления администрации города Владивостока № 818 от 28.03.2017 директору МУПВ "ВПЭС", а также заместителям директора заработная плата выплачена сверх установленного предельного уровня соотношения к среднемесячной заработной плате работников предприятия на сумму *2 250,34 тыс. рублей*.

В целях принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков внесено представление на имя директора предприятия, по итогам рассмотрения которого приняты меры к устранению выявленных нарушений и недостатков.

4.1.3. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУПВ "ЛАЗО"

Объем выявленных финансовых нарушений составил *18 397,47 тыс. рублей*.

Составлены 3 акта осмотра: недвижимого и движимого имущества, переданного в хозяйственное ведение предприятию, а также земельного участка, находящегося у предприятия в аренде.

По результатам осмотров установлены факты неэффективного хозяйственного управления закрепленным за предприятием имуществом, повлекшие потери доходов от сдачи имущества в аренду:

- по 9 объектам аренды, расположенным в парке "Лазо", фактически занимаемая 7 арендаторами территория (площадь) больше договорной площади и используется арендаторами без правового основания и безвозмездно. На указанной территории арендаторами осуществляется коммерческая деятельность (размещены торговые лотки, платные тир и душ, холодильное оборудование для продажи напитков и мороженого и прочее), что приводит к невозможности использования территории предприятием, в том числе для получения доходов от сдачи в аренду другим лицам.



ИП Ибрахимов М.М.



ИП Ганиев



ИП Ибрагимов М.М.



ИП Фалалеев А.Л.



ИП Карибов М.Х.



ИП Карибов М.Х.

Осуществление коммерческой деятельности на безвозмездно занимаемой арендаторами сверх договора площади объектов и прилегающей территории приводит к их неосновательному обогащению в сумме *12 835,00 тыс. рублей*;

- в нарушение договора хозяйственного ведения и Устава предприятия часть помещений по ул. Батарейная, 4 используется третьими лицами без правового основания: осуществляется хранение имущества арендатора, в результате за период 01.01.2021-01.06.2022 недополучено доходов в виде арендной платы *7,18 тыс. рублей*; аналогично часть нежилого здания - складское помещение в парке Лазо используется третьими лицами для хранения имущества;

- в нарушение пункта 2 статьи 295 ГК РФ, пункта 2 статьи 18 Федерального закона № 161-ФЗ аппарат для продажи гранулированного корма для рыб размещен на центральной лестнице здания по ул. Батарейная, 4 без согласия собственника.



При этом предприятием не заключен договор на возмещение потребляемой арендатором электрической энергии, что повлекло недополученные доходы в сумме *5,06 тыс. рублей*. Также в бухгалтерском учете не отражены доходы за оказание услуг аренды в сумме *56,00 тыс. рублей*, что привело к не поступлению в бюджет ВГО отчислений от прибыли за 2021 год в сумме *11,00 тыс. рублей*.

Установлено необоснованное списание задолженности по арендной плате на сумму *1 140,00 тыс. рублей* путем ежемесячного зачета встречных требований арендатора за услуги по уборке территории парка, факт выполнения которой документально не подтвержден. списание задолженности арендатора не позволило получить предприятию доходы в сумме *1 140,00 тыс. рублей*, что повлекло недопоступление в бюджет отчислений от прибыли в сумме *225,00 тыс. рублей*.

В нарушение методики расчета арендной платы № 152 предприятием в период с 01.03.2021 по 01.04.2022 не проводилась индексация арендной платы по договору аренды танцплощадки, что не позволило получить дополнительные доходы в сумме *12,92 тыс. рублей*.

В нарушение положения об оплате труда работникам предприятия начислены и выплачены: премии сверх максимального размера, установленного данным положением, в сумме *33,10 тыс. рублей*, доплаты за выполнение дополнительной работы сверх установленного максимального размера на сумму *11,40 тыс. рублей*.

Установлены факты заключения 13 договоров ГПХ с одним гражданином на оказание в течение длительного времени услуг, идентичных трудовой функции по штатной должности "рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий", тогда как, учитывая наличие вакансий, предприятие могло заключить трудовой договор, что позволило бы сократить расходы на *109,18 тыс. рублей*.

Установлена оплата работы по уборке снега и наледи территории Океанариума в выходные дни дважды по двум договорам ГПХ, что повлекло дополнительные расходы предприятия в сумме *21,91 тыс. рублей*.

Не подтверждена обоснованность расходов на сумму *89,10 тыс. рублей*, произведенных в рамках договора с ООО "НотаБене", на выполнение работ по замене счетчика холодного водоснабжения, участка трубопровода холодного водоснабжения и его покраске, при выполнении аналогичных работ в рамках договора ГПХ с физическим лицом, одновременно являющимся директором ООО "НотаБене".

В нарушение части 2 статьи 145 Трудового кодекса РФ управление туризма и городской среды, осуществляющее функции и полномочия учредителя, не определило предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителей, главного бухгалтера МУПВ "Лазо" и среднемесячной заработной платы работников предприятия.

Установлены нарушения требований Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", выразившиеся в:

- не оформлении первичных документов - путевых листов на арендованный автомобиль, а также агрегатных листов на работу оборудования,

в отсутствие которых документально не подтверждено фактическое использование в служебных целях арендованного автомобиля и оборудования и, как следствие, обоснованность расходов по списанию ГСМ в сумме *114,20 тыс. рублей.*

- приемке оборудования стоимостью свыше 40,00 тыс. рублей, фактически являющегося основными средствами к учету в качестве материалов, на сумму *113,44 тыс. рублей;*

- не принятии к учету части основных средств, переданных от МУПВ "Акватория" (асфальтированная площадка, вольтер для крокодила; генератор и прочие), в сумме *993,69 тыс. рублей.*

Выявлены факты нарушения порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества № 424, условий договора хозяйственного ведения № ХВ-ПР-39: не направлены в уполномоченный орган (УМС) сведения о приобретенных в процессе хозяйственной деятельности основных средствах, стоимостью свыше 40,00 тыс. рублей, на сумму *1 201,66 тыс. рублей;* без согласования УМС произведено списание движимого муниципального имущества на сумму *1 235,13 тыс. рублей.*

В нарушение части 2.1 статьи 15 Закона о контрактной системе закупочная деятельность МУПВ "Лазо" осуществлялась без учета требований законодательства о контрактной системе, в том числе не размещался план-закупок, план-график закупок; информация о заключённых в соответствии с законом о контрактной системе договорах (контрактах).

В нарушение условий договора аренды земельного участка предприятием не соблюдается надлежащее санитарное состояние земельного участка: отдельные участки территории парка захламлены бытовым и строительным мусором.



Аналогично часть помещений здания по ул. Батарейная, 4 находится в неудовлетворительном состоянии, захламлена, что свидетельствует о несоблюдении предприятием условий договора хозяйственного ведения № ХВ-ПР-39 по содержанию имущества в соответствии с правилами и нормами санитарной и технической эксплуатации.



По результатам контрольного мероприятия и.о. директора предприятия и и.о. начальника управления туризма и городской среды администрации города Владивостока внесены представления, по итогам рассмотрения которых виновные лица (работники предприятия) привлечены к дисциплинарной ответственности.

Управлением туризма утвержден предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителей, главного бухгалтера МУПВ "Лазо" и работников предприятия. Предприятием приняты меры по устранению нарушений порядка ведения реестра муниципального имущества и требований бухгалтерского учета. Устранение части нарушений находится на контроле.

4.1.4. Проверка полноты поступления в бюджет Владивостокского городского округа доходов от платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования за 2021 год и 9 месяцев 2022 года.

Объектом проверки являлось управление дорог и благоустройства администрации города Владивостока. Составлено 12 актов осмотра объектов дорожного сервиса. По результатам проверки выявлено 3 нарушения на сумму **1 369,55 тыс. рублей**, выразившиеся в следующем.

Выявлено 12 объектов, которые осуществляют деятельность в качестве объектов дорожного сервиса и имеют соответствующие примыкания к дорогам общего пользования ВГО, но не заявлены в установленном регламентом порядке для присоединения к автомобильным дорогам общего пользования.



ул. Руднева, 1Б



ул. Клары Цеткин, 36

Размер дохода при оплате муниципальной услуги по присоединению вышеуказанных 12 объектов дорожного сервиса к дорогам общего пользования мог составить *1 065,20 тыс. рублей.*

Установлены случаи занижения величины платы за присоединение объектов к дорогам, обусловленные занижением площади земельного участка, используемой в расчетах.

Так, при расчете платы за присоединение объекта дорожного сервиса в районе ул. Уткинская, 8, расположенном на земельном участке с кадастровым номером 25:28:020012:685, площадью 1 926,0 кв. метров, ранее образованном из двух земельных участков (площадью 675,0 кв. метров и 1 251,0 кв. метров каждый), учтена только часть площади земельного участка (675,0 кв. метров), что привело к занижению размера платы за предоставление муниципальной услуги на *81,33 тыс. рублей* и, как следствие, недопоступлению доходов в бюджет в указанной сумме.

По состоянию на 01.10.2022 в составе дебиторской задолженности от оказания муниципальной услуги числится задолженность по 7 заявлениям со сроком возникновения от 6 месяцев до 2,5 лет, то есть разумный срок для внесения платы по ним истек.

Истечение разумного периода для внесения платы, результаты осмотра соответствующих объектов являются достаточными основаниями для решения вопроса об отказе в предоставлении муниципальной услуги и последующего списания дебиторской задолженности за присоединение объектов дорожного сервиса в сумме *223,02 тыс. рублей.*

Кроме того, по трем из этих объектов (ИП Мишина Е.А., ИП Дударев С.А. и Василевский А.Н.) выявлено нарушение части 11 статьи 22 Федерального закона № 257-ФЗ, а именно примыкание к автомобильной дороге без согласования с собственником (ВГО), то есть самовольно, в чем усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 11.21 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

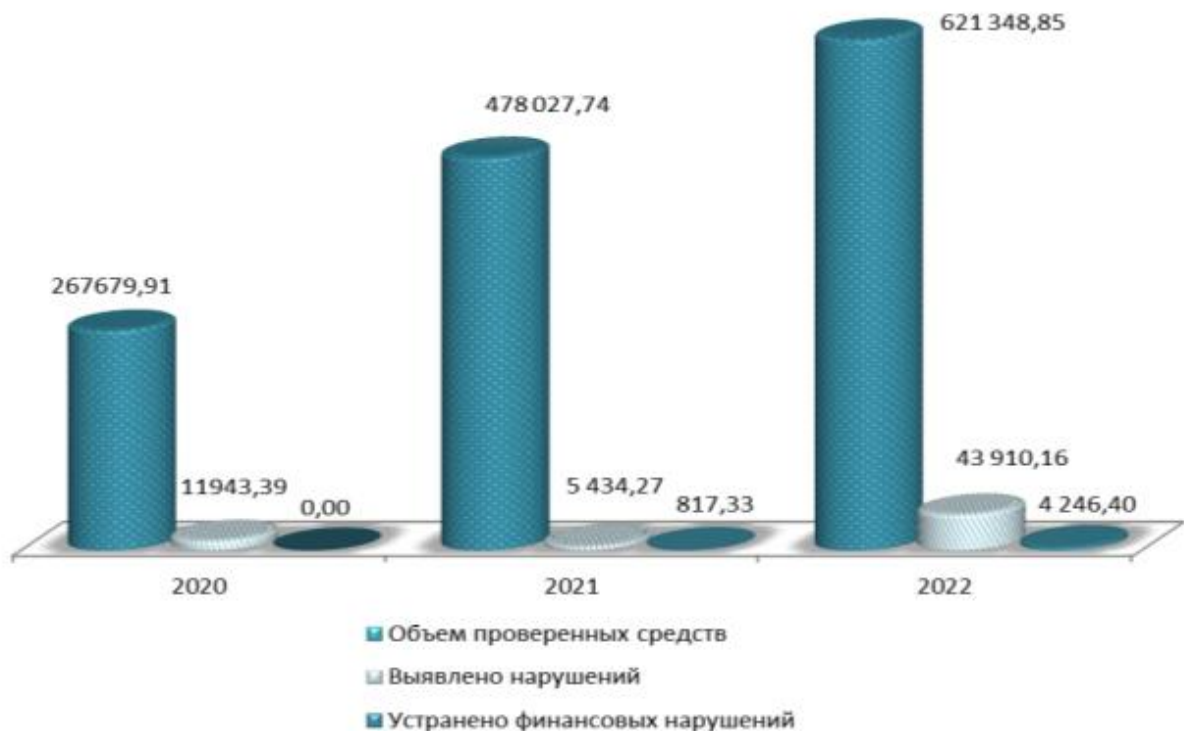
Выявлены противоречия условий договоров о присоединении объекта к автомобильной дороге действующему законодательству. Так, например, условия договоров предусматривают в числе прочего права и обязанности сторон по исполнению 1 и 2 этапов предоставления муниципальной услуги, то есть содержание договоров предусматривает соблюдение процедуры предоставления муниципальной услуги к моменту заключения договоров, тогда как согласно статье 425 Гражданского кодекса РФ договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения. Кроме того, договором предусмотрена обязанность владельца объекта, намеревающегося осуществить его присоединение, произвести оплату за присоединение объекта до момента заключения договора, что противоречит пункту 7 статьи 22 Федерального закона № 257-ФЗ, в соответствии с которым взимание платы за оказание услуги по присоединению объекта дорожного сервиса производится на основании договора о присоединении объекта дорожного сервиса к автомобильной дороге.

По выявленным нарушениям и недостаткам внесено представление об их устранении заместителю главы администрации – начальнику управления дорог, исполнение которого находится на контроле до принятия исчерпывающих мер по устранению нарушений.

4.2. Контроль расходов на исполнение муниципальных программ, реализуемых в сфере национальной экономики, развития малого и среднего предпринимательства, противодействия коррупции и профилактики правонарушений, а также за распоряжением и использованием муниципального имущества учреждениями и предприятиями, осуществляющими деятельность в указанных сферах.

В отчетном году в рамках указанной сферы проведено 2 мероприятия (АППГ – 2) с объемом проверенных средств в сумме 621 348,85 тыс. рублей (АППГ – 478 027,74 тыс. рублей), по результатам которых внесено 3 представления об устранении нарушений закона в адрес объектов контроля (АППГ – 3), направлено 3 информационных письма о выявленных нарушениях и недостатках в иные учреждения и подразделения администрации города (АППГ – 1).

Установлено 46 финансовых нарушений (АППГ – 55) на общую сумму 43 910,16 тыс. рублей (АППГ – 6 607,77 тыс. рублей), в том числе 6 фактов неэффективного использования бюджетных средств (АППГ – 2) на общую сумму 3 269,04 тыс. рублей (АППГ – 2 394,00 тыс. рублей), 11 нефинансовых нарушений (АППГ – 34).



4.2.1. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения "Дороги Владивостока" за 2021 год".

Общая сумма финансовых нарушений и неэффективных расходов составила **21 217,45 тыс. рублей**.

Установлено нарушение рекомендаций по нормированию труда работников предприятий по эксплуатации дорожного, зеленого хозяйства и санитарной очистки городов³, выразившееся в том, что в МКУ "Дороги Владивостока" необходимая штатная численность мастеров с учетом старшего составляет 12 единиц, что на 5 единиц выше рекомендуемого верхнего предела. Соблюдение МКУ "Дороги Владивостока" вышеуказанных рекомендаций могло привести к экономии средств бюджета в общей сумме 4 350,11 тыс. рублей, в том числе фонд оплаты труда – 3 323,23 тыс. рублей и начисления на оплату труда – 1 026,88 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлены многочисленные нарушения, связанные с начислением и оплатой работникам учреждения выплат стимулирующего и компенсационного характера, а также иных дополнительных выплат.

Так, производились выплаты в размерах, превышающих установленные положением об оплате труда пределы (*за качество выполненных работ, за сложность, премия за выполнение большого объема работ*), либо вообще не предусмотренные указанным положением (*надбавка за сложность, за разъездной характер работы, в зимний период, за работу на линии*), что повлекло за собой дополнительные расходы на указанные выплаты в общей сумме 13 046,98 тыс. рублей.

По результатам проверки установлено, что в нарушение правил создания, охраны и содержания зеленых насаждений в городах Российской Федерации посадка деревьев хвойных пород МКУ "Дороги Владивостока" производилась в октябре и ноябре, а также осуществлено хранение в прикопе хвойных и лиственных вечнозеленых растений на сумму 859,57 тыс. рублей, что не соответствует рекомендуемым правилам и нормам посадки и привело к гибели высаженных растений (фото 1-4).



(фото 1)



(фото 2)

³ согласно пункта 1.8.1. раздела 1.8. рекомендаций (утверждены приказом Министерства строительства Российской Федерации № 13 от 06.12.1994.) при среднесписочной численности рабочих 121 – 140 единиц рекомендована нормативная численность 6 – 7 мастеров;



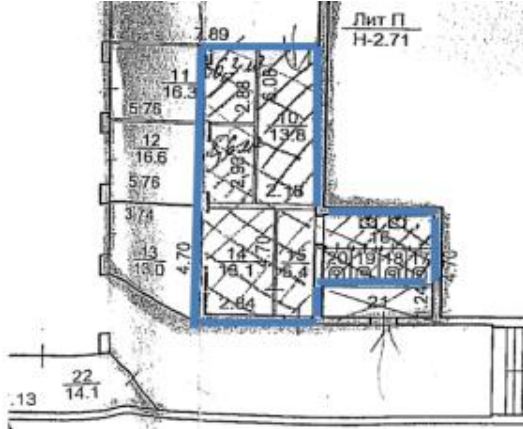
(фото 3)



(фото 4)

По подложному документу о качестве товара (протокол испытаний) в 2021 году на клумбы города Владивостока поставлена земля растительная в количестве 1 500 куб. метров на сумму более 2 344,88 тыс. рублей в рамках исполнения муниципального контракта, заключённого с ООО "Эделис".

Нежилые помещения в подземном пешеходном переходе в районе ул. Светланская, 29 (лит.1) площадью 25,7 кв. метров переданы МКУ "Дороги Владивостока" в оперативное управление. Доступ в указанные помещения не обеспечен, в связи с чем МКУ "Дороги Владивостока" они не используются. В результате ненадлежащего контроля за использованием муниципального имущества со стороны УМС упущенный доход (в случае сдачи в аренду указанных помещений) в бюджет ВГО составил 441,45 тыс. рублей (фото 5-8).



(фото 5)



(фото 6)



(фото 7)



(фото 8)

В ходе проверки установлено оборудование, переданное в МКУ "Дороги Владивостока" из МУПВ "Дороги Владивостока", общей балансовой стоимостью 1 540,00 тыс. рублей, которое не принято к учету на счет "Основные средства" МКУ "Дороги Владивостока".

Вышеуказанное оборудование не передавалось иным учреждениям (управлениям) администрации города Владивостока, его местонахождение в ходе проверки не установлено.

Согласно данным базы ФИС ГИБДД-М о собственниках (владельцах) автотранспортных средств 4 транспортных средства общей балансовой стоимостью 2 706,40 тыс. рублей, переданных согласно акту приема-передачи транспортных средств от 03.06.2019 из МУПВ "Дороги Владивостока" в МКУ "Дороги Владивостока", и в последующем на основании распоряжения УМС № 693/28 от 06.08.2019 переданных на баланс МБУ "СГТ", на момент проверки продолжали числиться за несуществующим учреждением МУПВ "Дороги Владивостока".

В нарушение пунктов 16 и 166 инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утверждена приказом Минфина России № 191н от 28.12.2010) на начало и конец 2021 года оборудование не отражено в формах "Сведения о движении нефинансовых активов" - "Транспортные средства", что повлекло искажение формы "Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета" МКУ "Дороги Владивостока" за 2021 год.

В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе закупок № 44-ФЗ годовой объем закупок МКУ "Дороги Владивостока" в 2021 году у единственного поставщика превысил максимально разрешенный объем таких закупок (10% совокупного годового объема закупок) на 278,17 тыс. рублей и составил 9 365,35 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 19 Закона о контрактной системе закупок № 44-ФЗ главным распорядителем бюджетных средств – управлением дорог и благоустройства не разработано и не утверждено нормирование в сфере закупок товаров, работ, услуг (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) на обеспечение деятельности МКУ "Дороги Владивостока".

Списание топлива с учета МКУ "Дороги Владивостока" осуществлялось в 2021 году с использованием первичных документов, не содержащих обязательных реквизитов, установленных пунктом 1 порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России № 368 от 11.09.2020, то есть не соответствующих требованиям к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, что является нарушением пункта 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ.

Порядок учета поступления и списания в МКУ "Дороги Владивостока" топлива не обеспечивает своевременность отражения фактов хозяйственной жизни, кроме того учет фактов хозяйственной жизни осуществляется не на основании первичных документов, их подтверждающих, что является

нарушением пункта 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ. Также используемый учреждением порядок списания топлива противоречит пункту 19 раздела 4.1 учетной политики для целей бюджетного учета, утвержденной приказом директора МКУ "Дороги Владивостока" №73/1-ОД от 28.04.2021, и не обеспечивает должный контроль за поступлением и расходом топлива.

По выявленным нарушениям внесено представление об устранении нарушений и недостатков директору МКУ "Зеленый Владивосток", направлены информационные письма и.о. начальника управления туризма и городской среды, директору МБУ "СГТ".

4.2.2. Аудит закупок на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам на территории ВГО, включая отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия города Владивостока "Владивостокское производственное объединение пассажирского автотранспорта № 1".

Общая сумма финансовых нарушений и неэффективных расходов составила **22 692,71 тыс. рублей.**

В структуре нарушений основной объем приходится на потери бюджетов – 13 406,95 тыс. рублей; нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 2 057,90 тыс. рублей; необоснованные расходы бюджета – 26,62 тыс. рублей, прочие нарушения составили – 6 277,08 тыс. рублей; неэффективное расходование средств – 924,16 тыс. рублей.

Составлены 4 акта контрольного осмотра транспортных средств и оборудования предприятия.

В рамках проведения аудита закупок на выполнение работ по регулярным перевозкам пассажиров и багажа по муниципальным маршрутам установлен недостаточный контроль со стороны управления транспорта, вследствие чего допускались нарушения условий контрактов. При этом в нарушение пункта 6 статьи 34, части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в отдельных случаях управлением не применялись санкции к подрядчикам, что не позволило уменьшить оплату по контрактам на 13 406,95 тыс. рублей.

Расчет начальной максимальной цены контрактов (НМЦК) произведен с нарушением порядка определения НМЦК, утвержденного приказом Минтранса России № 158 от 30.05.2019, что повлекло завышение НМЦК № 963/026-14/21 на 2057,90 тыс. рублей. При этом в условиях отсутствия в бюджете в достаточном количестве бюджетных средств, управлением был применен понижающий коэффициент, не предусмотренный порядком.

Установлены нарушения федерального законодательства, повлекшие неправомерное и необоснованное расходование средств на оплату труда, в сумме 4 546,22 тыс. рублей:

- в нарушение статей 15, 57 ТК РФ предприятием заключен трудовой договор с работником на выполнение работы по должности, не включенной в штатное расписание, оплата работнику и 3 сотрудникам, временно его замещавшим, - 875,58 тыс. рублей;

- оплата услуг физических лиц по договорам ГПХ, фактически исполненным штатными работниками в рамках должностных обязанностей либо по договорам с иными организациями, – 983,42 тыс. рублей;

- выходное пособие при увольнении заместителя директора по эксплуатации и техническим вопросам выплачено сверх установленных указанной статьей ограничений - 374,78 тыс. рублей;

- работникам в порядке совмещения должностей поручалось выполнение за дополнительную плату дополнительной работы, которая фактически являлась трудовой функцией других работников и выполнялась ими в рамках должностных обязанностей по трудовым договорам - 611,64 тыс. рублей;

- в отсутствие путевых листов не подтверждены расходы на оплату труда водителя, привлекаемого для осуществления перевозок на арендованном автомобиле - 271,87 тыс. рублей; не подтверждена работа водителя служебного автомобиля в выходные дни – 26,45 тыс. рублей;

- не подтверждено выполнение покраски автобусов по 4 договорам ГПХ – 1 402,48 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете" приняты к учету первичные документы (путевые листы), которыми оформлены не имевшие место факты хозяйственной жизни, что повлекло необоснованные расходы предприятия на содержание служебных автомобилей – 114,41 тыс. рублей.

В нарушение части 4 статьи 8 указанного закона учетной политикой предприятия не закреплен способ списания ГСМ, в связи с чем фактически ГСМ по автобусам списывался расчетным путем, кроме того, завышены нормы расхода топлива на автобусы и служебный автомобиль, что привело к излишнему списанию топлива и недостаче на сумму 722,84 тыс. рублей (фото 9-12).

Лист автобуса № 29429
 Вид транспорта: Служебный автомобиль
 Вид маршрута: Служебный маршрут
 Выезд и возвращение автобуса 14.10.2021

(фото 9)



(фото 10)

Лист автобуса № 29429
 Вид транспорта: Служебный автомобиль
 Вид маршрута: Служебный маршрут
 Выезд и возвращение автобуса 14.10.2021

(фото 11)



(фото 12)

При этом предприятию излишне предоставлены субсидии из бюджета ВГО в сумме 1,13 тыс. рублей по предъявленным к возмещению затратам на топливо.

По результатам осмотра неисправных транспортных средств установлена недостача топлива в количестве 1 976,46 литров на сумму 90,18 тыс. рублей, в том числе обусловленная неправомерным списанием топлива в котельную, которая фактически не функционировала.

В нарушение пункта 1.5 порядка предоставления субсидии № 2783 от 22.11.2017 предоставлены субсидии из бюджета на возмещение затрат по заказным автобусам, не связанных с оказанием услуг по организации регулярных пассажирских перевозок, в сумме 25,49 тыс. рублей.

В нарушение пункта 98 правил проведения аукциона, конкурсов или аукционов № 67 от 10.02.2010 предприятие после проведения торгов изменило существенные условия (предмет) договоров купли-продажи автобусов, указав, что общая стоимость транспортных средств по договору включает также остатки ГСМ в автобусах, что привело к безвозмездной передаче покупателям топлива на сумму 187,61 тыс. рублей.

В нарушение статьи 330 Гражданского кодекса РФ не приняты меры к взысканию неустойки с покупателя (за не вывезенные в срок транспортные средства) в сумме 498,96 тыс. рублей (фото 13-14).



(фото 13)



(фото 14)

Списаны аккумуляторы стоимостью 113,87 тыс. рублей на неэксплуатируемый транспорт (с отсутствующими двигателями и коробками передач).

Предприятие расходовало средства неэффективно:

- в условиях убыточности предприятия и при наличии в хозяйственном ведении служебного транспорта и.о. директора неоднократно осуществлялась аренда и ремонт дорогостоящих автомобилей для служебных перевозок, что привело к дополнительным расходам предприятия в сумме 433,90 тыс. рублей;

- не приняты своевременные меры по снятию с регистрационного учета реализованных транспортных средств, что повлекло дополнительные расходы на транспортный налог - 76,30 тыс. рублей;

- не сняты своевременно с абонентского обслуживания системы Глонасс с неисправных транспортных средств, что повлекло дополнительные расходы – 15,00 тыс. рублей;

– заключено 6 договоров ГПХ с одним гражданином на оказание в течение длительного времени услуг, идентичных должностным обязанностям по должности "диспетчер службы движения", предусмотренной штатным расписанием, тогда как, учитывая наличие вакансий в период действия договоров ГПХ, предприятие могло заключить трудовые договоры, что позволило бы сократить расходы на 269,45 тыс. рублей;

- произведена замена ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска 4 работникам АУП за работу в южных районах Дальнего Востока денежной компенсацией, не связанной с увольнением, несмотря на то, что обязательность выплаты компенсации законодательством не предусмотрена, что повлекло дополнительные расходы - 129,51 тыс. рублей.

В целях принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений на имя начальника управления транспорта и и.о. директора предприятия внесены представления, которые рассмотрены, принимаются меры по устранению нарушений. По информации контрольно-счётной палаты города о результатах контрольного мероприятия органами предварительного расследования возбуждено 4 уголовных дела о преступлениях, связанных с хищением денежных средств и имущества, принадлежащих МПВ "ВПОПАТ№ 1".

4.3. Контроль расходов на исполнение муниципальных программ, реализуемых в сфере охраны окружающей среды, землеустройства, градостроительства и архитектуры, жилищно-коммунального хозяйства, а также за распоряжением и использованием муниципального имущества учреждениями и предприятиями, осуществляющими деятельность в указанных сферах.

В 2022 году в сфере контроля за исполнением муниципальных программ, реализуемых в сфере охраны окружающей среды, землеустройства, градостроительства и архитектуры, жилищно-коммунального хозяйства проведено 3 контрольных мероприятия на 4 объектах контроля (АППГ – 1 контрольное мероприятие на 1 объект), по результатам чего установлено 7 финансовых нарушения (АППГ – 0) на общую сумму 28 169,25 тыс. рублей (АППГ – 0).

В структуре финансовых нарушений основная доля приходится на нарушения связанные с неправомерным использованием бюджетных средств – 17 579,36 тыс. рублей (АППГ - 0), нарушения законодательства о бухгалтерском учете и бюджетной отчетности – 10 345,24 тыс. рублей (АППГ – 0), нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 244,65 тыс. рублей (АППГ - 0).

Структура нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2022 году (тыс. рублей)



4.3.1. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт фасадов многоквартирных домов, расположенных на гостевом маршруте на территории Владивостокского городского округа", в том числе дома №10а по ул. Кирова.

Объем проверенных бюджетных средств – **173 490,79 тыс. рублей**. Общая сумма финансовых нарушений составила **505,12 тыс. рублей** (1 нарушение). Помимо акта выездной проверки составлены 6 актов осмотров выполненных работ по капитальному ремонту фасадов.

Проверкой установлен ряд нарушений и замечаний при предоставлении и использовании бюджетных средств.

В нарушение пункта 8 порядка предоставления и расходования субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт фасадов и кровель многоквартирных домов, расположенных на гостевом маршруте, согласно плану социального развития центров экономического роста Приморского края, утвержденного постановлением администрации Приморского края № 945-па от 30.12.2019, соглашение о предоставлении субсидии на соответствующие цели заключено позже установленного срока.

В нарушение пункта 2.2 порядка предоставления субсидий из бюджета Владивостокского городского округа юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат в связи с проведением капитального ремонта фасадов и кровель многоквартирных домов, расположенных на

гостевом маршруте на территории Владивостокского городского округа, утвержденного постановлением администрации города Владивостока № 2161 от 31.05.2019, комплекты документов управляющими организациями для включения их в список получателей субсидии поданы с нарушением установленного срока.

В ходе проверки проведены осмотры 11 объектов (фасадов многоквартирных жилых домов), в отношении которых проведены работы. По результатам осмотра видимые дефекты отсутствуют.

В частности, проведены осмотры объектов культурного наследия, расположенных на улице Фокина (дом 6) и улице Фонтанная (дом. 47).



ул. Фокина, д. 6



ул. Фонтанная, д. 47

В нарушение пункта 4.1 порядка № 2161 от 31.05.2019 УСЖФ не обеспечен контроль за соблюдением условий и порядка предоставления субсидий.

Так, в соответствии с условиями договора подряда на выполнение капитального ремонта фасада многоквартирного дома (по адресу ул. Семеновская, д. 20) установлено, что в случае, если подрядчик применяет упрощенную систему налогообложения, цена договора определяется с применением формулы для расчета затрат на компенсацию НДС.

Подрядчик ООО "Велес-ДВ" в проверяемом периоде применял упрощенную систему налогообложения, при этом оплата выполненных работ произведена без учёта применения подрядчиком специального налогового режима.

В результате, в нарушение подпункта 3 пункта 3 статьи 78 Бюджетного кодекса управляющей компании излишне предоставлена субсидия в сумме 505,12 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой частично подтверждены факты, изложенные в обращении жителя краевой столицы, о некачественном капитальном ремонте фасада дома по адресу: г. Владивосток, ул. Кирова, д. 10 "а".

Так, например, выявлены локальные деформации карнизного свеса, а также неровности на стыках наружных стеновых панелей.



По выявленным нарушениям вынесено представление об устранении нарушений и недостатков начальнику УСЖФ, по результатам рассмотрения которого УСЖФ приняты меры к возвращению в бюджет суммы излишне предоставленной субсидии, выявленные недостатки ремонта фасада устранены подрядной организацией в рамках гарантийных обязательств. Проведена работа в целях недопущения указанных в представлении нарушений и замечаний в будущем.

4.3.2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных территорий в рамках реализации национального проекта "Жильё и городская среда", за 2021 год

Объем проверенных бюджетных средств – **227 732,03** тыс. рублей. Общая сумма финансовых нарушений составила **10 349,46 тыс. рублей** (2 нарушения). Помимо двух актов выездных проверок составлены 6 актов осмотров и обмера выполненных работ по благоустройству общественных территорий.

Проверкой установлен ряд нарушений и замечаний при использовании бюджетных средств.

Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Приморского края содержит обязательное условие об установлении минимального трехлетнего гарантийного срока на результаты выполненных работ по благоустройству общественных территорий, софинансируемых за счет средств субсидии. При этом в нарушение условий указанного соглашения в договоре на выполнение работ по устройству систем видеонаблюдения в рамках благоустройства общественных территорий стоимостью 5 762,37 тыс. рублей гарантийный срок на результаты работ составляет 24 месяца, в договоре на выполнение работ по благоустройству

объекта: пешеходная тропа "Берег здоровья" (монтаж малых архитектурных форм) стоимостью 143,92 тыс. рублей гарантийный срок на результаты работ отсутствует.

В нарушение условий договоров МАУ ДОПВ не направлены претензии за несвоевременное предоставление гарантийных обязательств на сумму 4,22 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете", пункта 351 инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений⁴ МАУ "ДОПВ" на забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" в 2021 году не учтены банковские гарантии на общую сумму 10 345,24 тыс. рублей, предоставленные учреждению в качестве обеспечения обязательств по заключенным договорам. Указанные гарантии отражены в учете МАУ "ДОПВ" 10.01.2022.

В связи с не отражением вышеуказанных банковских гарантий в регистрах бухгалтерского учета в 2021 году, МАУ "ДОПВ" допущено искажение показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год, а именно в нарушение пункта 21 инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений занижен показатель справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730), что свидетельствует о наличии административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

В нарушение условий договоров на выполнение работ по благоустройству МАУ "ДОПВ" оформлялись документы о приемке выполненных работ до предоставления подрядчиками обеспечения гарантийных обязательств.

По выявленным нарушениям вынесены представления об устранении нарушений и недостатков начальнику управления туризма и городской среды администрации города Владивостока и директору МАУ "ДОПВ".

По результатам проверки МАУ "ДОПВ" в адрес подрядных организаций направлены требования об уплате пени, в соответствии с которыми средства в указанной сумме перечислены на счет учреждения. С сотрудниками МАУ "ДОПВ" проведена разъяснительная работа в целях недопущения нарушений законодательства в будущем, к главному бухгалтеру применено дисциплинарное взыскание в форме замечания. По переданным в прокуратуру города Владивостока материалам в отношении главного бухгалтера возбуждено дело об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

Исполнение представления находится на контроле до полного устранения нарушений.

⁴ утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации № 157н от 01.12.2010;

4.3.3. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в рамках реализации национального проекта "Жилье и городская среда"

Объем проверенных бюджетных средств – **954 157,87** тыс. рублей. Общая сумма финансовых нарушений составила **17 314,67 тыс. рублей** (4 нарушения). Помимо акта выездной проверки составлен акт контрольного осмотра и обмера отдельных работ по строительству жилого дома по ул. Глинки, 26.

Проверкой установлен ряд нарушений и замечаний при использовании бюджетных средств.

Цена контракта на строительство дома по ул. Глинки, 26 определена проектно-сметным методом на основе проектной документации, прошедшей государственную экспертизу. В процессе исполнения контракта неоднократно вносились изменения в существенные условия (цену), с учетом которых цена составила 101 351,04 тыс. рублей.

При изменении существенных условий контракта, цена которого превысила 100 млн. рублей, МКУ "ДСО ВГО" не соблюдены требования, установленные пунктом 2 постановления Правительства РФ № 1315 от 09.08.2021, пунктами 14, 14.3 методики составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства, утвержденной приказом Минстроя России № 841/пр от 23.12.2019, пунктом 45(14) положения о проведении государственной экспертизы проектной документации № 145, при выполнении которых допускается увеличение цены контракта, а именно проектная документация не направлена на повторную государственную экспертизу в части проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, кроме того, допущено изменение физических объемов работ.

Таким образом, в нарушение части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением изменены существенные условия контракта (цена) при несоблюдении требований, допускающих возможность изменения существенных условий контракта.

Неправомерное изменение существенных условий контракта повлекло необоснованную оплату бюджетных средств подрядчику в сумме 16 704,72 тыс. рублей. Так, после завершения работ и их оплаты подрядчику (в сумме 100 095,12 тыс. рублей) учреждение провело государственную экспертизу проектной документации, которая согласовала стоимость работ по строительству объекта на 16 704,72 тыс. рублей меньше, чем оплачено подрядчику.

В нарушение порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина РФ № 85н от 06.06.2019, оплата не включенных в сводный сметный расчет расходов (на строительный надзор и расчет величины пожарного риска) произведена в составе капитальных вложений вместо расходов на закупку товаров, работ, услуг, что повлекло

последующее завышение стоимости объекта капитального строительства по ул. Глинки, 26 на сумму 369,52 тыс. рублей.

В нарушение части 6 статьи 34, части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением претензии в адрес подрядчика ООО "Хоттей", нарушавшего сроки исполнения контракта, не направлялись, штрафные санкции (пени) за просрочку обязательств не выставлялись, что не позволило получить дополнительные доходы в бюджет ВГО в сумме 240,43 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия внесено представление директору учреждения, исполнение которого находится на контроле до принятия исчерпывающих мер.

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

В 2022 году в сфере образования, культуры, молодежной и социальной политики, физической культуры и спорта проведено 4 контрольных мероприятия на 19 объектах контроля (на уровне АППГ – 4 контрольных мероприятия на 21 объекте контроля), по результатам которых внесено 7 представлений в адрес объектов контроля (на уровне АППГ – 7 представлений).

Установлено 49 финансовых нарушений на общую сумму 53 702,55 тыс. рублей (АППГ – 542 880,92 тыс. рублей).

В структуре нарушений основной объем приходится на неправомерное использование бюджетных средств – 39 131,27 тыс. рублей (АППГ – 30 578,49 тыс. рублей); нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 7 666,64 тыс. рублей (АППГ – 45 360,85 тыс. рублей); нецелевое использование бюджетных средств – 1 579,19 тыс. рублей (АППГ – 349,27 тыс. рублей).

Структура нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2022 году (тыс. рублей)



Отмечается значительный рост нарушений, связанных с учетом и использованием муниципального имущества, в общей сумме 142 220,34 тыс. рублей (АППГ – 0).

4.4.1. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения "Центр развития физической культуры и массового спорта среди различных категорий населения, в том числе по техническим видам спорта" за 2021 год.

Общая сумма финансовых нарушений и неэффективных расходов составила *13 643,71 тыс. рублей.*

Составлены акт контрольного осмотра и обмера выполненных работ по реконструкции стадиона "Авангард", акт осмотра лыжной трассы "Русская лыжня" по адресу: г. Владивосток, ул. Канал, 29 (о. Русский).

В рамках проведения работ по реконструкции стадиона "Авангард", установлены следующие нарушения и недостатки.

В нарушение правил осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Владивостокского городского округа за счет средств бюджета Владивостокского городского округа, утвержденных постановлением администрации города Владивостока № 3997 от 01.04.2014, управлением развития физической культуры и массового спорта выделены субсидии на капитальные вложения на оказание услуг по авторскому надзору, не предусмотренные проектно-сметной документацией, что влечет последующее неправомерное увеличение стоимости объекта реконструкции – стадион "Авангард" на сумму *3 372,00 тыс. рублей.*

На оказание услуг по авторскому надзору на объекте реконструкции стадион "Авангард" общая сумма затрат составила 3 622,00 тыс. рублей.

Тогда как, при формировании стоимости услуг авторского надзора лимит стоимости услуг определяется в пределах 0,2 % от итога по главам 1 – 9 сводного сметного расчета стоимости строительства и составляет 415,70 тыс. рублей.

Общие затраты учреждения в 2020-2021 годах на оплату услуг авторского надзора превысили предельно допустимый лимит затрат на *3 206,30 тыс. рублей.*

Управлением развития физической культуры и массового спорта предоставлены учреждению субсидии на проведение физкультурных мероприятий "Городской фестиваль единоборств" и "Кубок г. Владивостока по смешанному боевому единоборству (ММА)" в общей сумме 449,65 тыс. рублей.

Фактически доступ жителей на физкультурные мероприятия осуществлялся платно, по билетам, продававшимся в кассах Владивостокского Государственного Цирка и на онлайн-платформах, стоимостью от 1,50 тыс. рублей до 2,50 тыс. рублей.

То есть, средства субсидии из бюджета ВГО в общей сумме *449,65 тыс. рублей* направлены на обеспечение проведения коммерческих мероприятий, по итогам которых сторонними лицами получена экономическая выгода в денежной форме.

В нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Владивостокского городского округа субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели № 310 от 30.01.2012 управлением развития физической культуры и массового спорта предоставлены субсидии на иные цели в сумме *800,00 тыс. рублей* на подготовку к эксплуатации, текущее обслуживание, ремонт и выдачу спортивного инвентаря (о. Русский, лыжная трасса) в отсутствие обоснований заявленного размера субсидии.

Между учреждением и НП "Восток-Спидвей" как с единственным поставщиком заключен договор на оказание услуг по подготовке к эксплуатации, текущему обслуживанию, ремонту, приему и выдаче спортивного инвентаря (о. Русский, лыжная трасса).

На дату ценового предложения НП "Восток-Спидвей" и одобрения сделки наблюдательным советом, одним из учредителей НП "Восток-Спидвей" являлся директор учреждения, в связи с чем усматривается его заинтересованность в совершении сделки, влекущей за собой конфликт интересов заинтересованных лиц и некоммерческой организации.

Управлением развития физической культуры и массового спорта предоставлены учреждению субсидии на заливку катков общеобразовательных учреждений по адресам: о. Попова, ул. Советская, 48 (МБОУ СОШ № 29) и о. Русский, п. Канал, 29 (МБОУ СОШ № 5). В соглашении о предоставлении субсидии необходимость (потребность) в расходах по заливке катков у учреждения отсутствовали, так как площадки для заливки не являются имуществом, находящимся в оперативном управлении и числящимся на балансе учреждения, следовательно, в силу статей 210 и 296 Гражданского кодекса РФ учреждение не несет бремя его содержания; не является пользователем земельных участков, на которых размещены катки.

В отсутствие у учреждения обязательств, вытекающих из основных условий использования и содержания в своей уставной деятельности имущества, а также необходимости (потребности) в расходах на оплату этих обязательств отсутствуют правовые основания для предоставления субсидии, связанной с заливкой катков по указанным адресам в общей сумме *1 500,00 тыс. рублей*.

В течение 2021 года в рамках выполнения муниципального задания по организации и обеспечению подготовки спортивного резерва нижняя площадка стадиона "Авангард" в связи с проведением реконструкции учреждением не использовалась.

В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания № 11216 от 30.12.2015 учреждением произведены расходы за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, не связанные с его выполнением. Средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в общей сумме *320,86 тыс. рублей* направлены на оплату за потребленную электроэнергию подрядчиком ООО "Строительный союз", ведущим работы по реконструкции стадиона "Авангард" на нижней площадке.

Впоследствии, компенсированные ООО "Строительный союз" расходы за потребленную электроэнергию учреждением учтены как средства от приносящей доход деятельности и на код финансового обеспечения как субсидии на выполнение муниципального задания не восстановлены.

В 2021 году учреждением произведены расходы на закупку сушильных стоек для сушки лыжных ботинок (о. Русский, лыжная трасса) на общую сумму *870,00 тыс. рублей*, не имея технической возможности для их установки, подключения и безопасной эксплуатации, что противоречит принципу экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг, которым должен руководствоваться заказчик в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011 "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

Управлением развития физической культуры и массового спорта предоставлены субсидии на иные цели на проведение строительного контроля по объекту реконструкции стадион "Авангард", включенные в проектно-сметную документацию и относящиеся к капитальным вложениям, что влечет последующее занижение стоимости объекта реконструкции стадион "Авангард" на общую сумму *2 625,00 тыс. рублей*

В нарушение части 4 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" договоры на оказание услуг строительного контроля на сумму *2 625,00 тыс. рублей* и на выполнение дополнительных инженерно-геологических изысканий по объекту реконструкции стадион "Авангард" на сумму *500,00 тыс. рублей* учреждением заключены в рамках Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011 "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

В нарушение пункта 2 статьи 298 Гражданского кодекса РФ, пункта 2 статьи 3 Федерального закона № 174-ФЗ от 03.11.2006 "Об автономных учреждениях" учреждение распорядилось особо ценным имуществом, закрепленным за ним собственником, а именно для оказания услуг по оснежению лыжной трассы индивидуальным предпринимателем, задействовано дорогостоящее оборудование и техника учреждения общей стоимостью *47 106,21 тыс. рублей* (снегоходы "Буран"; дизельный генератор; система оснежения).





Осмотром лыжной трассы установлено, что в помещении кафе, оборудованном из двух модулей, приобретенных учреждением, сторонними лицами ведется торговля готовых блюд, хлебобулочных изделий и горячих напитков.

В нарушение пункта 2 статьи 298 Гражданского кодекса РФ, пункта 2 статьи 3 Федерального закона № 174-ФЗ от 03.11.2006 "Об автономных учреждениях" без согласия управления муниципальной собственности г. Владивостока, без согласия администрации города Владивостока, учреждением несанкционированно предоставлены сторонним лицам в пользование помещения (два модуля) для ведения торговли.



Объект спортивной инфраструктуры - лыжная трасса расположен на земельных участках, находящихся в постоянном (бессрочном) пользовании ФГКУ "Дальневосточное территориальное управление имущественных отношений" Министерства обороны РФ, а также в границах зоны с особыми условиями использования территории (запретная зона), частично муниципальная собственность.

Объект "Русская лыжня" на балансе учреждения не числится. Расходы на обустройство, обслуживание и содержание объекта "Русская лыжня", не являющегося муниципальной собственностью, за 2020-2021 годы составили в общей сумме 95 114,13 тыс. рублей.

В целях принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений на имя начальника управления развития физической культуры и массового спорта и директора учреждения внесены представления, которые рассмотрены, принимаются меры по устранению нарушений.

4.4.2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры "Владивостокская централизованная библиотечная система", в том числе законность и эффективность использования бюджетных средств в рамках национального проекта "Культура" за 2021 год.

Объем выявленных финансовых нарушений составил *14 307,53 тыс. рублей.*

Установлены нарушения при расходовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оплату труда в общей сумме *7 375,77 тыс. рублей.*

В нарушение положения об оплате труда работникам начислены и выплачены стимулирующие выплаты:

- в отсутствие оценочных листов, подтверждающих соответствие деятельности работника требованиям к установлению размера выплат стимулирующего характера, в общей сумме *3 071,97 тыс. рублей;*

- сверх размера, установленного решением комиссии, по установлению размеров выплат стимулирующего характера, в общей сумме *1 604,33 тыс. рублей;*

- сверх размера, утвержденного приказами и.о. директора МБУК "ВЦБС", в общей сумме *42,59 тыс. рублей;*

- в отсутствие приказов и.о. директора МБУК "ВЦБС" о распределении выплат стимулирующего характера в общей сумме *7,31 тыс. рублей;*

- вспомогательному и младшему обслуживающему персоналу сверх установленного размера, утвержденного положением об оплате труда, в общей сумме *2 506,48 тыс. рублей.*

В нарушение положения об оплате труда в 2021 году отдельным сотрудникам выплачено премий, суммарно превышающих два оклада (должностных оклада) в год, в общей сумме *143,09 тыс. рублей.*

В целях реализации национального проекта "Культура" при создании на базе Центральной библиотеки им. А. Чехова муниципальной модельной библиотеки заключены 3 контракта на приобретение оборудования и 4 контракта на приобретение мебели на общую сумму *3 464,48 тыс. рублей* без проведения торгов, как с единственным поставщиком, тем самым нарушены требования пункта 4 статьи 16 Федерального закона № 135-ФЗ от 26.07.2016 "О защите конкуренции", что повлекло за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

Установлены нарушения при расходовании субсидии при проведении подрядных работ по капитальному ремонту Центральной библиотеки им. А. Чехова:

- стоимость услуг авторского надзора за ведением подрядных работ МБУК "ВЦБС" определена из расчета 2,14 % от стоимости подрядных работ, тогда как, при формировании стоимости услуг авторского надзора лимит стоимости услуг определяется в пределах 0,2 % от итога по главам 1 – 9 сводного сметного расчета стоимости строительства. В результате затраты на оплату услуг авторского надзора превысили предельно допустимый лимит затрат на *161,22 тыс. рублей;*

- в рамках контракта на проведение работ по капитальному ремонту приобретены мебель, оборудование, инвентарь, функционально и технологически не связанные с проведением работ по капитальному ремонту (книжные стеллажи; остров-трансформер для сидения (диван); рулонные шторы на окна; электро-водонагреватели; зеркало; сушилки для рук; ершик туалетный с ведром; дозатор для жидкого мыла; держатель для туалетной бумаги). Тем самым, средства субсидии в сумме *1 579,19 тыс. рублей* направлены на цели, не соответствующие целям, определенным договором о предоставлении субсидии на проведение капитального ремонта, что согласно п. 1 ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием средств;

- стоимость стеллажей определена проектировщиком по прайсам и составляет 11,49 тыс. рублей, тогда как учреждением оплачено 31,50 тыс. рублей, что на *20,01 тыс. рублей* больше, чем предусмотрено проектной документацией.

По выявленным нарушениям внесены представления об устранении нарушений и недостатков заместителю главы администрации города Владивостока, и.о. директора МБУК "ВЦБС". Представления находятся на контроле до принятия исчерпывающих мер.

4.4.3. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств в рамках национального проекта "Демография" на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние.

Объектом контрольного мероприятия являлось муниципальное бюджетное учреждение "Спортивная школа олимпийского резерва женских единоборств "Амазонка".

Общая сумма финансовых нарушений *1 204,86 тыс. рублей*.

Выбор способа закупки без проведения конкурсных процедур с единственным поставщиком, заключение двух муниципальных контрактов на единый объект закупки на общую сумму *1 077,16 тыс. рублей* с одним и тем же поставщиком (ООО ДВЭЦ "Атлант"), в один и тот же день повлекло за собой необоснованное сокращение числа участников закупки и, как следствие, нарушение требований пункта 4 статьи 16 Федерального закона № 135-ФЗ от 26.07.2016 "О защите конкуренции".

Установлено нарушение при ведении бухгалтерского учета, не повлиявшее на показатели баланса за 2021 год: операция по оприходованию основных средств, приобретенных в рамках национального проекта "Демография" на общую сумму *127,70 тыс. рублей*, отражена по бухгалтерскому учету на 57 рабочих дней позже установленного срока.

По результатам контрольного мероприятия директору учреждения внесено представление, по итогам рассмотрения которого приняты меры к устранению отмеченных нарушений и недостатков, виновные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

4.4.4. Аудит закупок, осуществленных управлением по работе с муниципальными учреждениями образования администрации города Владивостока совместно с муниципальными заказчиками, по обеспечению безопасности в муниципальных учреждениях специализированными охранными организациями.

Объем выявленных финансовых нарушений составил *24 546,32 тыс. рублей.*

В ходе аудита проверено 25 закупок и 404 контракта на оказание услуг по обеспечению физической охраны муниципальных бюджетных образовательных учреждений ВГО на общую сумму 409 105,26 тыс. рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" закупки услуг по обеспечению физической охраны муниципальных бюджетных образовательных учреждений проведены только у субъектов малого предпринимательства (СМП) и социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНКО).

В 25-ти открытых конкурсах в электронной форме на закупку услуг по обеспечению физической охраны муниципальных бюджетных образовательных учреждений ВГО приняло участие 8 одних и тех же участников закупок – единственных поставщиков.

Процедура открытого конкурса признана несостоявшейся в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в открытом конкурсе подана только одна заявка, что не позволило проверить обоснованность и законность выбора поставщика услуг в соответствии с установленными критериями оценки (приоритет качество услуг охраны).

Учитывая, что на проводимые конкурсы подано лишь по одной заявке, в связи с чем таковые не состоялись, и контракты заключены с единственным поставщиком, то есть без конкуренции, *усматривается согласованность действий участников закупок.*

Статьей 11.1 Федерального закона № 135-ФЗ от 26.07.2006 "О защите конкуренции" запрещаются согласованные действия хозяйствующих субъектов-конкурентов, если такие согласованные действия приводят к разделу товарного рынка по территориальному принципу либо по составу продавцов.

Начальная максимальная цена контракта (НМЦК) на предоставление услуг физической охраны в учреждениях образования определена на основании статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и раздела II порядка определения начальной максимальной цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок охранных услуг, утвержденного приказом Росгвардии № 45 от 15.02.2021, согласно которому определение НМЦК при осуществлении закупок охранных услуг частных охранных организаций рассчитывается по формуле, где предусмотрен НДС в соответствии со статьёй 164 Налогового кодекса РФ.

Управлением образования применена формула расчета НМЦК со ставкой НДС в размере 6,0 %. Тогда как для частных охранных организаций, являющихся СОНКО и СМП, применяющих упрощенную систему налогообложения, НДС не предусмотрен.

Необоснованное завышение НМЦК на сумму НДС по ставке 6 % и, как следствие, цены, по которой заключен контракт, повлекло неправомерное расходование средств бюджета ВГО на оплату услуг по физической охране муниципальных бюджетных образовательных учреждений ВГО за 2022 год в сумме 24 546,32 тыс. рублей.

В ходе аудита закупок в отдельных муниципальных бюджетных учреждениях установлен ряд нарушений и недостатков при исполнении контрактов на оказание услуг по обеспечению физической охраны:

- не соблюдены требования постановления Правительства Российской Федерации № 1006 от 02.08.2019 "Об утверждении требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) Министерства просвещения Российской Федерации и объектов (территорий), относящихся к сфере деятельности Министерства просвещения Российской Федерации, и формы паспорта безопасности этих объектов (территорий)" в части организации в учреждениях, относящихся к объектам первой категории опасности, дополнительных стационарных оборудованных постов охраны;

- выявлены факты превышения работы в течение двух смен подряд, что противоречит требованиям статьи 103 Трудового кодекса РФ

- работник охраны при обеспечении внутриобъектового и пропускного режимов не имел при себе мобильное (носимое) устройство (брелок с кнопкой) экстренного вызова группы задержания;

- отсутствует книга приема-сдачи дежурств, что не подтверждает факт выхода работников охраны на смену;

- сотрудники охраны не оснащены наручниками, палкой резиновой, ручным металлодетектором;

- отсутствует список охранников, уполномоченных на оказание услуг физической охраны учреждения и другие.

Многочисленные нарушения, установленные во время осмотров образовательных учреждений, свидетельствуют об отсутствии контроля как со стороны руководителей образовательных организаций, так и со стороны управления образования.

По результатам проведенного аудита внесено представление главе города Владивостока. Представление находится на контроле до полного устранения нарушений.

4.5. Контроль достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год.

Внешняя проверка за 2021 год проводилась в отношении 17 главных администраторов доходов бюджета городского округа.

По результатам проверки подтверждена достоверность отчета об исполнении бюджета Владивостокского городского округа за 2021 год. Нарушений при оформлении годовой бюджетной отчетности за 2021 год не установлено.

Выявлен факт нарушения планирования бюджетных ассигнований бюджета ВГО, в сумме 2 200,00 тыс. рублей.

Так, в нарушение статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 4.7 порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета ВГО (распоряжение управления финансов администрации города Владивостока № 20 от 30.06.2017), пункта 4 порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели (постановление администрации города Владивостока № 310 от 30.01.2012) при отсутствии заявки, подготовленной муниципальным автономным учреждением "Дирекция общественных пространств Владивостока" исходя из количества и стоимости мероприятий, размера планируемых затрат, предварительных смет и других расчетов, подтверждающих потребность в субсидии на проведение работ по разработке рабочей и сметной документации по общественным пространствам: сопка Бурачка и Парк культуры и отдыха им. С. Лазо, управлением туризма и городской среды администрации города Владивостока предусмотрены бюджетные назначения на указанные цели.

В целях принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков на имя руководителя управления туризма и городской среды администрации города Владивостока внесено представление, которое рассмотрено в установленный срок и снято с контроля. Нарушения устранены.

5. Информационная и иная деятельность.

5.1. Информационная деятельность.

Особое внимание уделяется принципу гласности. В первую очередь, освещение деятельности осуществляется на официальном сайте kspvdk.ru. В 2022 году сайт палаты преобразился за счет модернизации, стал более современным, функциональным, усовершенствован его интерфейс, за счет чего реализован принцип простого доступа и поиска интересующей информации. Посещаемость сайта с момента его модернизации (август 2022 года) по конец года составила 7700 раз.

Средства массовой информации размещают заинтересовавшие их сведения на своих порталах, в истекшем периоде таковых 21.

Сотрудниками палаты в свою очередь на постоянной основе осуществляется мониторинг публикуемой информации, которая может стать поводом к включению в план работы на следующий год.

В целях придания гласности деятельности КСП, на официальном сайте размещается план работы, за 2022 год обнародованы 11 результатов проведенных контрольных мероприятий, 13 – экспертно-аналитических, 50 пресс-релизов, освещающих различные сферы деятельности.

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.

5.2. Правотворческая деятельность.

В анализируемом периоде подготовлен 1 проект нормативного правового акта, который направлен в Думу г. Владивостока и находится на рассмотрении:

- "О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока № 18-МПА от 11.03.2008 "Положение о бюджетном процессе в городе Владивостоке".

5.3. Рассмотрение обращений граждан и организаций.

Рассмотрение обращений граждан в Контрольно-счетной палате организовано в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства, в том числе посредством проведения личных приемов. Порядок работы регламентирован Инструкцией по документационному обеспечению.

Всего в отчетном периоде поступило 8 обращений, из которых: 4 – от физических лица, 2 – от юридических лиц, 1 – от депутата Законодательного Собрания Приморского края, 1 – адвокатский запрос.

На все обращения даны ответы разъяснительного характера в установленный законом срок, в том числе 5 перенаправлены в органы прокуратуры, 1 – в Министерство Жилищно-коммунального хозяйства Приморского края, 1 – в Контрольно-счетную палату Приморского края.

5.4. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с органами государственной власти, ассоциациями и союзами контрольно-счетных органов, иными органами и организациями.

Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Думу города Владивостока, главе, в отраслевые управления администрации, которые в последствие рассматривались на заседаниях бюджетного комитета городской Думы, с участием представителей заинтересованных лиц.

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

С 2008 года налажено взаимодействие с Союзом муниципальных контрольно-счётных органов России (далее – СМКСО), в течение 2022 года КСП неоднократно направлялась информация, обобщался передовой опыт в проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Так, в 2022 году по результатам смотров – конкурсов профессиональных работ комиссией МКСО были признаны победителями 2 сотрудника Контрольно-счетной палаты и удостоены грамотой и благодарностью.

Кроме того, один из сотрудников как занявший первое место в первом этапе конкурса Союза МКСО "Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля" в 2021 году в Дальневосточном Федеральном округе и награжден дипломом I степени.

Кроме того, на постоянной основе принимается участие в проведении заседаний, круглых столов, конференций с участием представителей контрольно-счетных органов Приморского края, иных субъектов Российской Федерации, Счетной палаты России.

Межведомственное взаимодействие осуществляется 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).

К проведению контрольных мероприятий привлекались специалисты Ботанического сада-института Дальневосточного отделения Российской Академии наук для дачи экспертной оценки.

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

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Владивостока
А.И. Степанов

Аудиторы Контрольно-счетной палаты
города Владивостока
Д.С. Алексеев
М.В. Быкова
А.С. Половченя
А.Н. Пригорнева
С.И. Раудина