

Счётная палата ЗАТО Северск



БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 15

В выпуске:

- Отчет о работе Счётной палаты ЗАТО Северск за 2018 год
- Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск на Проект бюджета ЗАТО Северск на 2019 год и плановый период 2020-2021 год
- Заключение на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2018 год
- Обследование по вопросу расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию государственных полномочий по регулированию численности безнадзорных животных
- Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного эксплуатационного учреждения ЗАТО Северск за 2017 год и текущий период 2018 года
- Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск на 2017 год
- Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидий, выделенных из бюджета ЗАТО Северск для выдачи микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства Фондом «Микрокредитная компания фонд развития малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск

СОДЕРЖАНИЕ

1. Отчет о работе Счётной палаты ЗАТО Северск за 2018 год.....	3
2. Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск на Проект бюджета ЗАТО Северск на 2019 год и плановый период 2020-2021 год.....	29
3. Заключение на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2018 год.....	47
4. Проверка реализации Подпрограммы 5 «Организация гостевых стоянок автотранспорта и расширение внутриквартальных проездов на внутридворовых территориях» муниципальной программы «Улучшение качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения территории г. Северска» на 2015 - 2020 годы»	61
5. Проверка расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Мероприятия по развитию и поддержке деятельности товариществ собственников жилья в ЗАТО Северск» в рамках муниципальной программы «Обеспечение комфортным и доступным жильем граждан ЗАТО Северск» за 2016-2017 годы.....	78
6. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного эксплуатационного учреждения ЗАТО Северск за 2017 год и текущий период 2018 года.....	89
7. Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидий, выделенных из бюджета ЗАТО Северск для выдачи микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства Фондом «Микрокредитная компания фонд развития малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск.....	115
8. Проверка реализации мероприятий подпрограммы 3 «Развитие системы выявления, сопровождения и поддержки одаренных детей» муниципальной программы «Развитие образования в ЗАТО Северск» на 2015 - 2025 годы» за 2018 год.....	127
9. Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск на 2017 год.....	148
10. Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на текущий ремонт большой чаши бассейна МБОУ «СОШ № 90».....	160
11. Обследование по вопросу расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию государственных полномочий по регулированию численности безнадзорных животных.....	168



ОТЧЁТ о работе Счётной палаты ЗАТО Северск за 2018 год

1. Основные направления деятельности

Настоящий отчет подготовлен в соответствии со статьей 22 Положения о Счётной палате ЗАТО Северск в новой редакции, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15, Регламентом Счётной палаты, утвержденным Приказом Председателя Счётной палаты от 02.06.2016 № 14. Отчет рассмотрен и одобрен Коллегией Счётной палаты (протокол № 5 от 04.03.2019).

В отчете отражены результаты деятельности, направленной на реализацию Плана работы Счётной палаты на 2018 год, в том числе, на повышение эффективности работы, качества взаимодействия органами местного самоуправления ЗАТО Северск, с контрольно-счётными органами муниципальных образований и субъектов Российской Федерации и иными контролирующими органами, совершенствование правового и методологического обеспечения, а также задачи на 2019 год.

Основы деятельности и полномочия Счётной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-Счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Уставом ЗАТО Северск, Положением о Счётной палате.

Внешний финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с утвержденным планом работы. План работы на 2018 год выполнен. При осуществлении мероприятий использовались предусмотренные законодательством методы контроля.

Все проведенные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия были ориентированы, в том числе, на оказание практической помощи объектам проверок в части организации правильного ведения бухгалтерского учёта, составления бюджетной отчётности, соблюдения требований федерального, регионального и муниципального законодательства ЗАТО Северск при расходовании бюджетных средств, использовании муниципального имущества, организации закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. Основной задачей каждого экспертно-аналитического и контрольного мероприятия было формирование предложений, направленных на повышение эффективности деятельности органов Администрации и отдельных организаций и роста результативности бюджетных расходов.



В целях развития методической и методологической основ деятельности и развития взаимодействия с другими контрольно-счетными органами в процессе исполнения полномочий, в том числе, изучались формы, методы и опыт организации внешнего финансового контроля в других регионах. Счетной палатой направлялись предложения и информация в комиссии Союза МКСО и Совет контрольно-счетных органов Томской области: о практике и проблемах применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего финансового контроля, о внедрении стандартов осуществления внешнего финансового контроля, об исполнении полномочия по составлению протоколов об административных правонарушениях, о развитии информационных технологий в Счетной палате, о результатах анализа практики по недопущению конфликта интересов в Счетной палате, о практике проведения контрольных мероприятий по реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», об исполнении Счетной палатой работы по информационному присутствию в медиапространстве. Сотрудник Счётной палаты являлся лектором Новосибирского Государственного университета экономики и управления «НИНХ».

К заседанию Президиума Союза МКСО проведен анализ и обобщена практика закрепления в Уставах муниципальных образований гарантий осуществления прав должностных лиц контрольно-счетных органов на пенсионное обеспечение. Подготовлены предложения в план работы Комиссии по перспективному планированию деятельности и формированию контрольно-счетных органов Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ от Сибирского федерального округа.

Председатель Счетной палаты принял участие в конференции Союза МКСО, которая состоялась в г.Челябинске. Счётная палата является активным членом Совета КСО по Томской области. В марте 2018 года специалисты Счётной палаты приняли участие в совещании Совета КСО «Оценка эффективности программного бюджета. Опыт и перспективы». В декабре 2018 года на совещании Совета контрольно-счетных органов Томской области заместителем председателя и аудитором Счётной палаты представлены доклады по темам «Обсуждение Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля)» и «Обобщение опыта проведения аудита в сфере закупок».

С учетом обобщенной практики проведения аудита в сфере закупок по инициативе Счетной палаты была подготовлена информация и рассмотрена на комиссии по бюджету Бюджетно-финансового комитета Законодательной Думы Томской области по проблемам реализации закона о контрактной системе в части несовершенства методических рекомендаций по формированию начальной максимальной цены контрактов.

С учетом предварительной работы, и получения необходимых согласований, проведенных в 2017 году, в 2018 году подготовлен проект решения Думы ЗАТО Северск «О реализации права законодательной инициативы Законодательной Думы Томской области по внесению в Государственную Думу Федерального Собрания РФ проекта Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Предложение поддержано Думой ЗАТО Северск Решением от 25.10.2018 № 43/9.

С целью реализации принципа гласности по завершении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготавливалась информация и направлялась в Думу ЗАТО Северск и Главе Администрации ЗАТО Северск. Информация о проведенных мероприятиях, а также об иных событиях и документах Счетной палаты регулярно размещалась на официальном сайте Счетной палаты в сети «Интернет». В отчетном периоде на сайте размещено 16 информационных сообщений, в том числе 8 сообщений о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Интерес к сайту подтверждает количество его посещений, которое по итогам прошедшего года составило более 200 тысяч просмотров, что на 172 % больше чем в 2017 году. Информация о деятельности Счетной палаты за 2017 год была представлена на ИА СМИ «Радио Северска». В связи с реализацией принципа информационной открытости перед обществом в Счетную палату поступают обращения граждан. В 2018 году поступило 1 письменное обращение, которое касалось вопроса проведения текущего ремонта бассейна МБОУ СОШ № 90. Обращение рассмотрено Счётной палатой в установленные законодательством сроки, проведена проверка по фактам, изложенным в обращении, заявителю дан ответ по существу.

Сотрудники Счетной палаты обладают достаточным уровнем профессиональной подготовки и практических навыков контрольной и управленческой деятельности. Среди лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, высшее образование имеют 100 % сотрудников, в том числе два и более высших образования имеют 30 % сотрудников, 80 % сотрудников имеют стаж муниципальной службы более 10 лет.

В 2018 году продолжалась целенаправленная работа по повышению квалификации сотрудников Счётной палаты. Специалисты Счетной палаты принимали участие в семинарах, проводимых Счетной палатой Российской Федерации в режиме видеоконференцсвязи, 3 человека прошли повышение квалификации по вопросам внедрения стандартов ведения бюджетного учета.

На повышение качества и результативности деятельности Счётной палаты важное влияние оказывает работа Коллегии. Коллегия Счётной палаты создана для рассмотрения вопросов планирования и организации работы Счётной палаты ЗАТО Северск, методологии контрольно-ревизионной, экспертной и аналитической деятельности, других вопросов деятельности Счётной палаты ЗАТО Северск, перечень которых определен Регламентом.

В 2018 году проведено 15 заседаний Коллегии, из которых:

- 10 заседаний посвящено обсуждению и согласованию содержания актов (заключений), составляемых по результатам проведения контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, 1 – рассмотрению Отчета о работе Счётной палаты ЗАТО Северск за 2017 год, 3 – корректировке Плана работы Счетной палаты, 1 заседание посвящено вопросам реализации антикоррупционного законодательства. Кроме того,

проведены два расширенных рабочих совещания с участием представителей Администрации ЗАТО Северск по вопросам устранения нарушений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год и обсуждения с представителем Администрации ЗАТО Северск разработанного Счётной палатой проекта Решения Думы ЗАТО Северск о реализации законодательной инициативы по внесению изменений в Федеральный закон № 44-ФЗ.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в Счётной палате осуществлялся внутренний контроль и аудит текущей административно-хозяйственной деятельности на основании разработанных внутренних правовых актов. По результатам проведенного аудита внесены изменения в приказ Председателя Счётной палаты, регламентирующий осуществление командировочных расходов.

В целом выполнение мероприятий по материально-техническому и информационно-техническому обеспечению деятельности Счётной палаты в 2018 году в условиях оптимизации бюджетных расходов было направлено на создание оптимальных условий работы для обеспечения выполнения возложенных полномочий, чему способствовало нормирование закупок товаров, работ и услуг для нужд палаты.

Конкурентными способами совершено закупок на сумму 57,8 тыс. руб. Сэкономлено в результате снижения цены на аукционе и в результате исполнения контракта 10,3 тыс. руб., что составило 15% от начальной цены контракта.

В рамках дальнейшего развития информатизации деятельности Счётной палаты продолжено внедрение информационного ресурса АЦК «Муниципальный заказ» и АЦК «Финансы» с целью бухгалтерского сопровождения деятельности. В 2018 году осуществлено подключение информационного ресурса АЦК «Финансы» к общему просмотру для использования в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции в деятельности Счётной палаты ЗАТО Северск в 2018 году выполнялся комплекс мероприятий, направленных на ее выявление, предупреждение и пресечение.

В рамках *нормативно-правового и организационного обеспечения антикоррупционной деятельности* в 2018 году проведены 4 заседания Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов, во исполнение положений законодательства о противодействии коррупции, в том числе, Региональной программы противодействия коррупции в Томской области, осуществлена разработка и принятие ряда муниципальных правовых актов антикоррупционной направленности.

Систематически, как и в предыдущие периоды деятельности, в Счётной палате ЗАТО Северск проводились разъяснительные мероприятия по соблюдению запретов и исполнения обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации в целях противодействия коррупции.

При *реализации механизмов противодействия коррупции своевременно был организован прием сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера должностных лиц Счётной палаты, деятельность которых связана с повышенными коррупционными рисками.*

В целях *обеспечения доступности информации о деятельности Счётной палаты* на сайте Счётной палаты ЗАТО Северск функционирует информационный ресурс «Противодействие коррупции», на котором размещены:

- актуальные нормативные документы по противодействию коррупции;
- сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера руководства и служащих палаты за 2012-2017 годы;
- материалы о деятельности Комиссии Счётной палаты ЗАТО Северск по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов;

- информация о работе «телефона доверия», о порядке направления писем, жалоб, запросов по антикоррупционной тематике для физических лиц и организаций.

В целях исполнения поручения полномочного представителя Президента Российской Федерации в Сибирском федеральном округе, а также для проведения мониторинга мер реализации антикоррупционной политики в отчетном периоде Счетной палатой ежеквартально накопительным итогом в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области предоставлялись необходимые сведения и отчетная информация.

2. Основные показатели деятельности

В отчетном году проведено 93 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе: контрольных мероприятий – 12 (Приложение 1), экспертно-аналитических – 3, подготовлено заключений на проекты решений Думы ЗАТО Северск – 78 (Приложение 2). Рост количества мероприятий по сравнению с 2017 годом на 30% связан с увеличением количества подготовленных заключений по проектам решений Думы ЗАТО Северск. Одно контрольное мероприятие, включенное в план 2018 года, будет окончено в 2019 году («Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидий, выделенных из бюджета ЗАТО Северск для выдачи микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства Фондом «Микрокредитная компания фонд развития малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск» за период 2015-2018 годов).

В рамках четырех контрольных мероприятий проведен аудит закупочной деятельности в части обоснования начальной максимальной цены и достижения результативности закупок, два контрольных мероприятия проведены с элементами аудита эффективности.

Объем проверенных средств в ходе контрольных мероприятий составил 381 404,9 тыс. руб., в том числе бюджетных 379 606,8 тыс. руб., что на 28% больше объема 2017 года.

В процессе осуществления контроля проверками были охвачены 9 организаций, среди которых:

- Администрация ЗАТО Северск и пять органов Администрации ЗАТО Северск (Управление капитального строительства (УКС), Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи (УЖКХТиС), Управление имущественных отношений (УИО), Управление образования (УО), Управление по молодежной и семейной политике, культуре и спорту (УМСПКиС);
- два муниципальных учреждения (Муниципальное бюджетное эксплуатационное учреждение ЗАТО Северск, МБОУ «СОШ № 90»);
- одна некоммерческая организация - Ассоциация «Объединение Товариществ собственников жилья г.Северск».

Общий объем выявленных недостатков и нарушений в финансово-бюджетной сфере составил 690 762,69 тыс. руб. (с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности). Среди основных нарушений выявлены следующие:

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 10 642,72 тыс. руб. или 1,5 %;
- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 2 021,57 тыс. руб. или 0,3%;
- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности в сумме 646 835,3 тыс. руб. или 93,7%;
- иные нарушения в сумме 31 263,1 тыс. руб. или 4,5%.

Структура нарушений представлена на Диаграмме № 1.

Структура выявленных нарушений



В отличие от предшествующих периодов деятельности Счётной палаты в отчетном году значительно изменилась структура выявленных нарушений за счет увеличения доли нарушений в области бухгалтерского учета и отчетности – с 8,8 % до 93,7%.

Основные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности выявлены при проведении внешней проверки бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств. При этом значительная часть нарушений связана с недостатками в учете муниципального имущества. Наибольшая сумма нарушений при ведении бюджетного учета и составления отчетности допущена УЖКХТиС (282 195 тыс. руб.) и УИО (276 513 тыс. руб.) Так, в ходе проверки сводной отчетности бюджетных и автономных учреждений установлены факты не отражения стоимости переданного в пользование недвижимого и движимого имущества в бухгалтерском учете и, соответственно, в сводной годовой бухгалтерской отчетности учреждений в общей сумме 37 944,5 тыс. руб. В балансовом учете МБЭУ, подведомственного УЖКХТиС, неправомерно отражено муниципальное имущество стоимостью 34146,911 тыс руб. при отсутствии зарегистрированного права оперативного управления (и права муниципальной собственности), кроме того, не отражена в отчетности сумма начисленной амортизации особо ценного имущества. В бюджетной отчетности УИО не отражена сумма финансовых вложений в виде участия в капитале Муниципального казенного пассажирского транспортного предприятия ЗАТО Северск (МК ПТП) в объеме муниципального имущества, переданного в оперативное управление общей балансовой стоимостью 18 626,00 тыс. руб. Выявлено несоответствие данных бюджетного учета и реестра муниципального имущества.

Всего выявленные в ходе внешней проверки замечания и нарушения привели к искажению данных консолидированной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО Северск на общую сумму 100 718,54 тыс. руб.

В качестве *иных нарушений* квалифицированы в основном факты несоблюдения законодательства о контрактной системе, которые связаны с нарушением со стороны заказчика сроков оплаты выполненных работ по контрактам, нарушением порядка

предоставления сведений в реестр контрактов и порядка размещения отчетов об исполнении контрактов, не предъявление подрядным организациям суммы санкций за ненадлежащее исполнение условий контракта, нарушением порядка предоставления субсидий на иные цели. Основная сумма нарушений выявлена при проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного эксплуатационного учреждения ЗАТО Северск и составила 17 340,91 тыс. руб. Кроме того, к данному разделу отнесены нарушения порядка оплаты ремонтно-строительных работ (оплата невыполненных объемов работ) муниципальными заказчиками, выявленные при контрольных обмерах.

Неправомерные расходы составили в общей сумме 2021,57 тыс. руб. и связаны с нарушением муниципальными заказчиками законодательства о контрактной системе в части изменений условий контрактов при их исполнении в размерах, превышающих допустимые законодательством 10%. Основная сумма нарушений допущена УЖКХТиС при расходовании средств на реализацию Подпрограммы 5 «Организация гостевых стоянок автотранспорта и расширение внутриквартальных проездов на внутридворовых территориях» муниципальной программы «Улучшение качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения территории г. Северска» на 2015 - 2020 годы и составила 1 267,5 тыс. руб.

Неэффективные расходы, сумма которых составила 10 642,72 тыс. руб., в основном допущены при расходовании муниципальными учреждениями субсидий на иные цели и на выполнение муниципального задания и связаны с несоблюдением срока возврата субсидий, расходованием средств бюджета на оплату земельного налога в полном объеме без учета доходов от приносящей доход деятельности (Управление образования и УМСПКиС), а также неэффективным субсидированием некоммерческой организации в рамках реализации ВЦП «Мероприятия по развитию и поддержке деятельности товариществ собственников жилья в ЗАТО Северск» в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск» на 2015 - 2020 годы за период 2016-2017 годов и текущий период 2018 года. Кроме того, к неэффективным расходам отнесены факты нерационального распоряжения возвратными материалами, остающимися от демонтажа конструкций при выполнении ремонтно-строительных работ.

В 2018 году Счётная палата продолжила переход к использованию Классификатора нарушений, одобренного Советом контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации, на основании которого в Счетной палате утвержден собственный классификатор нарушений. Внедренный Классификатор позволяет оценить нарушения и недостатки в более детализированной форме в разрезе сфер контрольных полномочий Счётной палаты и на всех стадиях бюджетного процесса. В соответствии с данным Классификатором в структуре нарушений, выявленных Счётной палатой в 2018 году, наибольший удельный вес занимают нарушения законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также нарушения, допущенные при формировании и исполнении бюджета. Структура нарушений, сгруппированных в соответствии с Классификатором, представлена на Диаграмме № 2.

При использовании Классификатора все еще отмечаются трудности в отнесении нарушений к тому или иному виду в связи с отсутствием единообразия в подходах у контрольно-счётных органов, отсутствием методических рекомендаций и неоднозначным толкованием отдельных пунктов Классификатора. Однако снижение доли нарушений, поименованных как «иные» свидетельствует о том, что возросла доля нарушений, которые можно квалифицировать в соответствии с критериями Классификатора.



В Таблице № 1 представлены основные показатели деятельности Счётной палаты за 2016-2018 годы.

Таблица № 1

Основные показатели деятельности Счетной палаты ЗАТО Северск за 2016-2018 годы

№ п/п	Наименование показателя	2016	2017	2018
1	Всего контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	96	82	93
	контрольных мероприятий	8	13	12
2	Проведено экспертиз правовых актов Думы ЗАТО Северск	81	63	78
3	Объем проверенных средств (тыс. руб.)	517 039,96	294 263,3	381 404,9
4	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	18	9	9
	Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, (тыс. руб.) в том числе:	385 871,78	158 401,27	690 762,69
	нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств	13 606,29	14 762,87	2 021,57
	неэффективное использование бюджетных средств	7 289,67	5 706,49	10 642,72
	нарушения при ведении бухгалтерского учета и составления отчетности	208 896,01	13 846,02	646 835,3
	иные нарушения	156 079,81	124 085,89	31 263,1
5	Устранено нарушений	264 943,85	39 409,98	392 527,23
6	Процент устранения	68,7	24,9	56,8

3. Итоги работы по реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Работа Счётной палаты направлена не только на выявление недостатков и замечаний, но и на недопущение их совершения впредь. В связи с этим по результатам контрольных мероприятий, в которых выявляются нарушения законодательства, Счётной

палатой выносятся представления и предписания и осуществляется контроль за исполнением представлений, вынесенных в прошлых отчетных периодах.

По результатам проверок в отчетном году вынесено 7 представлений и одно предписание. Два представления и одно предписание исполнены в полном объеме. Все неисполненные представления находятся на контроле. Согласно предоставленной информации работа по ним ведется, но поскольку предлагаемые меры направлены не только на непосредственно устранение нарушений, но и создание условий для недопущения их впредь, в том числе, внесения изменений в действующие и принятие новых нормативных актов, то для их исполнения требуются дополнительные временные затраты.

Например, только по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБЭУ даны рекомендации по внесению изменений и дополнений в ряд муниципальных правовых актов ЗАТО Северск, а именно, необходимости разработки Порядка содержания автомобильных дорог, необходимость наличия которого предусмотрена Федеральным законом № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», внесения дополнений в Постановление Администрации ЗАТО Северск от 02.11.2015 № 2457, которым утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, актуализации Порядка определения нормативных затрат на выполнение муниципальных работ, утвержденного приказом УЖКХТиС № 53/1 от 05.06.2018, внесения изменений в Методику расчета ставок арендной платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 28.09.2017 № 30/4, пересмотрев правила расчета арендной платы по движимому имуществу, Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, утвержденное Решением Думы ЗАТО Северск от 23.06.2015 № 67/5, Постановление Администрации ЗАТО Северск от 27.09.2010 № 2597 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений ЗАТО Северск».

При подготовке заключений на проекты правовых актов Думы ЗАТО Северск выявлен ряд правовых актов, принятых Советом народных представителей, действующих в настоящее время, но не соответствующих законодательству и иным правовым Актам Думы ЗАТО Северск. На момент подготовки отчета Управлением имущественных отношений подготовлены проекты решений Думы ЗАТО Северск по отмене данных актов.

По результатам исполнения представлений устранено нарушений на общую сумму 392 527,23 тыс. руб. или 56,8 %, в том числе, поступило в бюджет денежных средств в сумме 164,1 тыс. руб. по результатам исполнения предписания, вынесенного в 2018 году по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности деятельности некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства-Северск» за период 2014-2016 годов и с учетом продолжившегося в 2018 году судебного разбирательства в кассационной инстанции.

Во исполнение представления, вынесенного по результатам проверки МАУ «Северский природный парк» в 2017 году, определена рыночная стоимость животных, поставлена на баланс учреждения и внесена в перечень особо ценного движимого имущества на сумму 5130,28 тыс. руб.

Оформлены регистрационные документы на муниципальное имущество стоимостью около 41 млн. руб., что позволило правомерно отразить данное имущество на балансе МБЭУ.

Направлены требования подрядным организациям о возврате неправомерно выплаченных за невыполненные работы средств, а также о взыскании штрафных санкций за нарушения условий контрактов на общую сумму 138,6 тыс. руб.

Счетной палатой осуществлялся контроль за исполнением представлений и рекомендаций, вынесенных по результатам проверок прошлых лет.

Так, в рамках исполнения рекомендаций по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию переданных госполномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот в 2018 году приведен в соответствие с действующим законодательством расчет начальной (максимальной) цены контракта при проведении аукционов. В целях усиления ведомственного контроля за качеством приобретаемого в муниципальную собственность жилья и установления соответствия приобретаемых жилых помещений условиям муниципальных контрактов, техническим, санитарным и иным требованиям создана комиссия по приемке жилых помещений, приобретаемых для лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 28.09.2018 № 1416-р «Об утверждении положения о комиссии по приемке жилых помещений, приобретаемых для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» утверждено положение и состав комиссии. Также в 2018 году 2 человека исключены из Списка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, которые подлежат обеспечению жилыми помещениями на территории ЗАТО Северск, в связи с утратой оснований, дающих право на обеспечение жилым помещением.

По итогам проведенной проверки в МАУ «Северский природный парк» включены в Региональный перечень государственных (муниципальных) услуг и работ в соответствии с Постановлением Администрации Томской области от 22.08.2017 № 308а две муниципальные работы, соответствующие виду деятельности МАУ СПП - деятельность парков культуры и отдыха и тематических парков (парков с аттракционами):

- «содержание территории и объектов парков культуры и отдыха (эксплуатационно-техническое обслуживание аттракционного оборудования, малых архитектурных форм, иных объектов парка культуры и отдыха);

- «содержание территории и объектов парков культуры и отдыха (содержание и озеленение территории парка культуры и отдыха)».

В отношении данных работ будет сформировано муниципальное задание, что позволит обеспечить со стороны УМСП КиС, осуществляющего полномочия учредителя в отношении данного учреждения корректное планирование, обоснованность утверждения нормативных затрат на оказание данных работ и соответственно иных услуг, а также корректность формирования учреждением фактической себестоимости услуг/работ и отчетности об исполнении муниципального задания.

О результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Главные распорядители бюджетных средств. Отчеты о результатах восьми контрольных мероприятий направлены в Думу ЗАТО Северск и Главе Администрации ЗАТО Северск.

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами материалы одного контрольного мероприятия по фактам выявленных нарушений переданы в Прокуратуру ЗАТО Северск.

В ЗАТО Северск сложилась эффективная система контроля за исполнением вынесенных по результатам проверок представлений и рекомендаций, представленных в Отчетах о проведенных проверках. Повышению эффективности мер, принятых по результатам проверок, способствовало повторное заслушивание на заседаниях Совета Думы ЗАТО Северск представителей Администрации ЗАТО Северск в части проведения работы по устранению нарушений и реализации рекомендаций Счётной палаты.

Кроме того, Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 08.04.2016 № 549р «Об устранении нарушений и недостатков, выявленных Счётной палатой ЗАТО Северск при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» установлен единый порядок, предусматривающий обязанность всех органов Администрации в 20-дневный срок после вынесения Счётной палатой предписания или представления представить в Контрольно-ревизионный комитет согласованный с курирующими заместителями Главы Администрации план мероприятий по устранению нарушений с указанием сроков исполнения.

В Таблице № 2 представлена информация о выявленных и устраненных нарушениях в разрезе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

**Распределение сумм выявленных и устраненных нарушений в разрезе
контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

№	Наименование проверки	Сумма выявленных нарушений	Сумма устраненных нарушений
1	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета за 2017 год (5 мероприятий)	638 858,59	375 296,41
2	Проверка реализации Подпрограммы 5 «Организация гостевых стоянок автотранспорта и расширение внутриквартальных проездов на внутридворовых территориях» муниципальной программы «Улучшение качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения территории г. Северска» на 2015 - 2020 годы	1 862,64	-
3	Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск на 2017 год» за 2017 год с учетом утвержденной программы на 2018 год	7 690,65	2 025,11
4	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного эксплуатационного учреждения ЗАТО Северск за 2017 год и текущий период 2018 года	26 198,86	7 371,50
5	Проверка расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Мероприятия по развитию и поддержке деятельности товариществ собственников жилья в ЗАТО Северск» в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск» на 2015 - 2020 годы за период 2016-2017 годы и текущий период 2018 года.	1 436,1	1 436,1
6	Проверка обоснованности выделения и целевого использования средств резервных фондов Администрации ЗАТО Северск за 2017 год и текущий период 2018 года	145,38	-
7	Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на текущий ремонт большой чаши бассейна МБОУ «СОШ № 90»	546,36	-
8	Аудит эффективности реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск»	9 793,35	1 103,73
9	МАУ «Северский природный парк» 2017 года	4 230,76	5 130,28
10	«Аудит эффективности деятельности некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства-Северск» 2017 года		164,1
	ИТОГО	690 762,69	392 527,23

По результатам двух проверок в 2018 году были предотвращены неправомерные расходы всего на сумму 2675,62 тыс. руб., в том числе предотвращено неэффективное расходование средств в сумме 1 436,1 тыс. руб. путем отмены субсидирования Ассоциации «Объединение Товариществ собственников жилья г. Северск» в рамках реализации

ведомственной целевой программы «Мероприятия по развитию и поддержке деятельности товариществ собственников жилья в ЗАТО Северск», проведенного по результатам проверки Счётной палаты.

Кроме того, обеспечено предоставление подтверждающих расходы документов к финансовым отчетам получателей субсидий на общую сумму 1103,73 тыс. руб. в рамках «Аудита эффективности реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск» на 2015-2020 годы».

Одним из итогов рассмотрения представлений Счётной палаты является принятие дисциплинарных мер к лицам, допустившим нарушения. По результатам контрольных мероприятий привлечены к дисциплинарной ответственности 3 должностных лица МБЭУ, допустивших нарушения.

Реализуя полномочия, предусмотренные Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Счётной палатой в отчетном периоде был составлен и направлен в Мировой суд Северского судебного района Томской области один протокол об административном правонарушении на должностное лицо УЖКХТиС по основаниям, предусмотренным статьёй 15.15.15. КоАП РФ за нарушение порядка формирования муниципального задания. Согласно вынесенному Мировым судом постановлению на должностное лицо наложен административный штраф в размере 10 тыс. руб. На момент составления отчета постановление Мирового суда не вступило в законную силу.

4. Обобщенная информация об основных результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности

Экспертно-аналитическое направление в 2018 году традиционно занимало важную роль в деятельности Счётной палаты. Всего проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе экспертизы проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы; отчета об исполнении бюджета за 2017 год, подготовлена аналитическая записка по результатам «Обследования по вопросу расходования бюджетных средств, выделенных на осуществление государственных полномочий по регулированию численности безнадзорных животных».

Кроме того, проведены экспертизы проектов 78 нормативно-правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО Северск в пределах компетенции Счётной палаты.

При подготовке заключений на проекты правовых актов Счётной палатой вносились предложения по их корректировке, в том числе, проводилась работа по контролю за выполнением рекомендаций Счётной палаты о корректировке норм законодательства, вынесенных по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Всего при подготовке заключений внесено 21 предложение по корректировке проектов нормативных актов, из которых 18 учтены при принятии решений.

Большая часть подготовленных заключений (42) основываются на экспертизе проектов правовых актов Думы ЗАТО Северск, направленных на распоряжение муниципальным имуществом.

20 заключений носили нормотворческий характер и касались внесения изменений в Устав ЗАТО Северск, в Методику расчета ставок арендной платы за пользование муниципальным имуществом нежилого фонда городского округа ЗАТО Северск, в Положение о порядке предоставления имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, в аренду, безвозмездное пользование, в Положение о бюджетном процессе в ЗАТО Северск и другие.

13 заключений подготовлено по вопросам, регламентирующим порядок исполнения бюджета, как по доходам, так и по расходам.

Структура подготовленных заключений представлена на Диаграмме № 3.

Структура подготовленных заключений



4.1 Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность Счётной палаты осуществлялась в форме предварительного и последующего контроля и оценки эффективности принятых управленческих решений.

В рамках предварительного контроля кроме подготовки заключений на проекты вносимых в Думу ЗАТО Северск проектов решений осуществлялся *анализ показателей проекта бюджета муниципального образования ЗАТО Северск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов*, основных параметров бюджетной и налоговой политики, проекта решения Думы ЗАТО Северск «О прогнозном плане (Программе) приватизации муниципального имущества на 2019 год», прогноза социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО Северск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы, паспортов муниципальных программ, Стратегии социально-экономического развития ЗАТО Северск.

В подготовленном Счётной палатой Заключении на проект бюджета отмечено повышение степени достоверности показателей Прогноза СЭР, являющихся основой бюджетного планирования. Вместе с тем, при анализе показателей Прогноза по отдельным из них выявлены неточности при расчете, а также отмечено отсутствие показателей, характеризующих динамику развития малого предпринимательства на территории ЗАТО Северск (количество предприятий, число рабочих мест и т.д), несмотря на активно реализуемую на территории муниципального образования политику поддержки субъектов малого предпринимательства и наличие целевых показателей в Стратегии и муниципальной программе «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск».

Недостаточная увязка стратегического и бюджетного планирования отмечается Счётной палатой ежегодно.

Представленный на экспертизу проект бюджета был сформирован в условиях неполного распределения межбюджетных трансфертов, что отразилось на параметрах бюджета, которые снизились по отношению к 2018 году более чем на 30%. Соответственно отмечено снижение уровня финансирования муниципальных программ, снижение доли капитальных расходов, наличие дефицита бюджета и увеличение объема муниципального долга.

С 2019 года принят новый Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденный Постановлением

Администрации ЗАТО Северск от 24.09.2018 № 1797, который предусматривает некоторые новые по сравнению с действовавшим Порядком положения, а также учитывает предложения Счетной палаты, сформулированные по результатам проведенных экспертиз программ, при подготовке заключений на проекты бюджета и отчеты об исполнении бюджета.

Вместе с тем, новый Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, не содержит нормы о направлении ответственными исполнителями проектов постановлений Администрации ЗАТО Северск об утверждении новых муниципальных программ, предлагаемых к финансированию и реализации в очередном финансовом году, в Счетную палату на экспертизу, что не позволяет обеспечить реализацию Счетной палатой полномочий, определенных Бюджетным кодексом РФ и Федеральным законом № 6-ФЗ.

По результатам экспертизы в Заключении сформулированы рекомендации, которые направлены на необходимость концентрации усилий администраторов доходов на обеспечение поступлений заявленных сумм доходов, а также рациональное и эффективное использование выделенных бюджетных ресурсов. Ряд рекомендаций направлен на повышение прозрачности бюджета и совершенствование бюджетного процесса путем внесения дополнений в действующие нормативные акты. Рекомендации озвучены на заседании комиссии по проекту бюджета и согласно итоговому протоколу будут проработаны Администрацией при исполнении бюджета.

В рамках экспертно-аналитического направления деятельности при осуществлении последующего контроля Счетной палатой подготовлены 2 заключения. Заключение на отчет о приватизации муниципального имущества за 2017 год, Заключение на отчет о предоставлении муниципального имущества в аренду и безвозмездное пользование в 2017 году.

В рамках последующего контроля была проведена также экспертиза **Отчета об исполнении бюджета за 2017 год**. Заключение по результатам экспертизы подготовлено с учетом результатов экспертно-аналитической деятельности, осуществленной в отчетном году, а также по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, с использованием программного продукта Управления федерального казначейства «Информационно-аналитическая система ключевых показателей эффективности исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В целом в рамках внешней проверки Отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск достоверность данных Отчета с данными консолидированной отчетности, формируемой Финансовым управлением, подтверждена. Данные консолидированной отчетности подтверждены данными отчетности, предоставленной ГАБС. Вместе с тем, в ходе внешней проверки отчетности ГАБС выявлены замечания к отдельным формам отчетности, которые оказали влияние на показатели консолидированной отчетности и снизили информативность отчетности ГАБС. Выявленные в ходе внешней проверки замечания и нарушения на общую сумму 638 858,51 тыс. руб. привели к искажению данных консолидированной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО Северск на общую сумму 100 718,543 тыс. руб. (не все выявленные нарушения оказали влияние на достоверность показателей консолидированной отчетности).

В Заключении, подготовленном по результатам экспертизы, как позитивный фактор, отмечен рост показателей бюджета по доходам и расходам по отношению к 2016 году, что привело к росту бюджетной обеспеченности на душу населения с 32 тыс. руб. на человека в 2016 году до 35 тыс. руб. в 2017.

Вместе с тем, отмечено самое значительное за последние годы отклонение показателей по доходам по отношению к первоначально спланированным. В течение года план по доходам увеличен почти на 20%. Это в первую очередь связано с непредсказуемостью поступления отдельных видов межбюджетных трансфертов. В

Заключении отмечена тенденция увеличения дебиторской и кредиторской задолженности бюджета. Общая задолженность перед бюджетом по состоянию на 01 января 2018 составляла 474 млн. 413 тыс. руб., из которой основная сумма – это задолженность по доходам – она составляет почти 208 млн. 500 тыс. руб. Рост кредиторской задолженности, которая составила 214 млн. руб., обусловлен в основном ростом задолженности по долговым обязательствам и задолженности по доходам, полученным в виде межбюджетных трансфертов, отчетность по расходованию которых предусмотрена в 2018 году, а также по субсидиям на реализацию проекта ««Губернаторская ипотека» на территории Томской области» в связи с их не освоением по причине позднего поступления средств и отсутствия соответствующей нормативной базы.

В 2017 году увеличились ассигнования Дорожного фонда, сформированного в бюджете, на 79% по сравнению с 2016 годом и составили 364 млн. руб., соответственно, увеличились расходы на капитальный и текущий ремонт дорог. При этом отмечено снижение расходов на капитальный ремонт муниципального имущества социальной сферы.

Счетной палатой обращено внимание на бюджетные риски, возникающие при исполнении муниципальных контрактов и связанные с нарушением заказчиками сроков оплаты по контрактам. Такие факты выявлялись в 2017 году при проведении контрольных мероприятий. Следствием этого явилось предъявление штрафных санкций со стороны подрядной организации, что приводит к дополнительным расходам бюджета.

Более половины от общей суммы расходов бюджета – это расходы на финансовое обеспечение муниципальных заданий. При этом в отчетном году фактически не реализовывались отдельные положения Порядка формирования муниципальных заданий в части расчета затрат на уплату налогов на имущество с применением коэффициента платной деятельности. Уплата налогов только за счет средств бюджета проверенными Счётной палатой организациями привела к неэффективным расходам бюджета в сумме 1 млн. 244 тыс. руб.

По итогам 2017 года 8 муниципальных программ из 16 исполнены на 99% - 100%, что составляет половину от общего количества финансируемых программ. По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2017 год, рассчитанной ответственными исполнителями программ, из 15 муниципальных программ 9 имеют высокую эффективность. Однако, достижение высокой степени эффективности порой обусловлено корректировкой плановых показателей потребности в финансировании и показателей реализации программы под фактически достигнутые показатели. Кроме того, допускались факты включения в отчет об исполнении программы недостоверной информации о достижении показателей. В отдельных случаях при оценке эффективности не принимаются в расчет неисполненные мероприятия. Все это позволяет сделать вывод о недостаточно объективной оценке эффективности реализации программ, которую проводят сами ответственные исполнители.

В ходе экспертизы особое внимание было уделено вопросам учета муниципального имущества. При анализе данных муниципального реестра имущества, бухгалтерского учета и данных, предоставленных Росреестром, выявлены 170 земельных участков, кадастровой стоимостью более 8 млн. руб., являющихся муниципальной собственностью, но не включенных ни в реестровый, ни в балансовый учет муниципалитета. Вовлечение участков в оборот, по мнению Счётной палаты, позволило бы получать дополнительные доходы в бюджет в виде либо налогов, либо арендной платы.

При проведении экспертизы Счётной палатой проводился выборочный анализ действующих правовых актов, в ходе которого выявлено, что ряд документов не приведены в соответствие с требованиями действующего законодательства, либо просто не содержат положений, необходимых для эффективного исполнения бюджета и учета муниципальной собственности.

По результатам рассмотрения проекта отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2017 год Счётной палатой рекомендовано утвердить отчет в предлагаемых параметрах,

вместе с тем в Заключении сформулированы рекомендации, в том числе, по внесению изменений в ряд правовых актов, регламентирующих вопросы исполнения бюджета и распоряжения муниципальным имуществом.

В результате исполнения рекомендаций ГРБС проведена определенная работа по устранению замечаний, в том числе, и выявленным в прошлые отчетные периоды.

Управлением образования и УМСПКиС организована работа по актуализации договоров, заключенных подведомственными учреждениями с ФГБУ СибФНКЦ ФМБА России на передачу в безвозмездное пользование имущества для организации медицинских кабинетов, обеспечено отражение в бухгалтерском учете стоимости переданного возмездно или безвозмездно движимого и недвижимого имущества (в том числе и иным организациям).

Отдельные Постановления Администрации ЗАТО Северск, регламентирующие порядок предоставления субсидий юридическим лицам в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ приведены в соответствие с общими требованиями, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 № 887.

Принят правовой акт Думы ЗАТО Северск, устанавливающий минимальную стоимость движимого имущества, подлежащего учету в реестре муниципальной собственности.

На балансовый и реестровый учет муниципалитета поставлены выявленные Счётной палатой не числящиеся ранее, но находящиеся в муниципальной собственности, земельные участки стоимостью 3191,7 тыс. руб.

В рамках экспертно-аналитической деятельности Счётной палатой также проведено *«Обследование по вопросу расходования бюджетных средств, выделенных на осуществление государственных полномочий по регулированию численности безнадзорных животных»*. В ходе экспертно-аналитического мероприятия проанализированы правовые основы реализации переданных государственных полномочий по регулированию численности безнадзорных животных, порядок осуществления мероприятий, расходование бюджетных средств на реализацию полномочий в ЗАТО Северск, осуществление контроля за оказанием услуг специализированными организациями и реализацией полномочий в ЗАТО Северск за период 2016-2018 годов. В ЗАТО Северск в анализируемом периоде отлов осуществляли две специализированные организации: ООО управляющая компания «Специализированная организация по проблемам безнадзорных животных»; Северская общественная благотворительная зоозащитная организация «Котодом». Объем субвенции муниципальному образованию определялся на основании нормативной стоимости каждой из перечисленных услуг. Общий объем финансовых средств, предусмотренных в бюджете на реализацию государственных полномочий, за анализируемый период составил 11 880,13 тыс. руб. (8 839,80 тыс. руб. - средства субвенций). Для проверки результатов и качества оказанных специализированными организациями услуг УЖКХ ТиС привлекалась курирующая организация – МКУ «Технический центр» при отсутствии в Уставе МКУ таких полномочий. За период 2016-2018 годов в рамках исполнения заключенных муниципальных контрактов на регулирование численности безнадзорных кошек, собак комиссионные обследования качества оказываемых услуг (с участием представителей организаций компетентных в вопросах производства и оценки качества данного вида работ) не проводились, независимые эксперты к проверке процесса оказания и качества услуг не привлекались.

По результатам проверок, проведенных Управлением ветеринарии Томской области, были отмечены случаи несоответствия данных, представленных в отчете об исполнении полномочий, данным первичной документации, отсутствие отдельной информации в карточках учета животных, обращено внимание на то, что перед выпуском в среду обитания животные ООО «СОБЖ» и СОБЗО «Котодом» не подвергаются мечению, в то время как расходы на приобретение отличительного знака (ошейник, бирка) включены в норматив средней стоимости услуги по учету безнадзорных животных.

Ежегодное расходование средств субвенций не в полном объёме обусловлено большим количеством мероприятий по регулированию численности животных, который предусматривается при расчете объема субвенций, и меньшей по факту потребностью. При этом с 2017 года часть средств субвенции могла быть направлена по согласованию с Департаментом ветеринарии Томской области на приобретение в муниципальную собственность оборудования и материалов с целью предоставления их в пользование в порядке, установленном муниципальным правовым актом, специализированным организациям, занимающимся отловом, содержанием и учетом отловленных безнадзорных животных; стерилизацией (кастрацией); умерщвлением, утилизацией.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия в Думу ЗАТО Северск направлен отчет, в котором сформулированы предложения в адрес УЖКХТиС, в том числе касающиеся реализации по согласованию с Департаментом ветеринарии Администрации Томской области возможности использования остатка средств субвенции в течении финансового года на улучшение материально-технической базы для осуществления полномочий за счет приобретения материалов и оборудования в муниципальную собственность с целью предоставления их в пользование специализированным организациям.

4.2 Контрольная деятельность

Приоритетным направлением в контрольной деятельности Счётной палаты в 2018 году являлся контроль в сфере жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства общественных пространств. В том числе проведена проверка расходования средств в рамках реализации одного из приоритетных национальных проектов по повышению комфортности городской среды - *«Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск на 2017 год».*

Реализация программы осуществлялась на условиях софинансирования. Исполнителями мероприятий программы являлись УКС и УЖКХТиС.

При реализации программы были отмечены недостатки, в основном касающиеся качества выполненных работ и не эффективного управления муниципальной собственностью.

По результатам выборочной проверки фактически выполненных и принятых заказчиками объемов работ посредством контрольных обмеров, визуальных осмотров, документальной проверки по заключенным УЖКХ ТиС контрактам установлено:

1) работы выполнены с отступлением от технического задания: укладка асфальтобетонного покрытия, установка урн и скамеек в отдельных случаях не соответствует утвержденной схеме в дизайн-проектах по месту расположения участка ремонта;

2) несоответствие фактических размеров отремонтированного асфальтобетонного покрытия во дворах жилых домов, расположенных по адресам: пр-кт Коммунистический, 24, Коммунистический, 26 исполнительной схеме, на основании которой заказчиком и МКУ «ТЦ» велась приемка объемов выполненных работ;

3) Управлением, как заказчиком, не был обеспечен должный контроль за надёжностью крепления оборудования при установке и в дальнейшем за сохранностью приобретенного муниципального имущества, в результате чего при осмотре результатов выполненных работ установлено его отсутствие;

4) фактов завышения объемов выполненных работ по ремонту асфальтобетонного покрытия внутриквартальных (дворовых) проездов не выявлено (выборка составила 61,6% от общей площади отремонтированной территории).

По заключенным УКС контрактам установлено:

1) заключение контракта и расходование бюджетных средств на выполнение работ по реконструкции благоустройства многопрофильного спортивного комплекса «Олимпия» (устройство площадок для скейтпарка и воркаута), реконструкция которого финансировалась с привлечением средств федерального бюджета, в нарушение требований законодательства осуществлялось при отсутствии ЛСР, прошедшего проверку на достоверность определения сметной стоимости работ;

2) установлено завышение принятого по акту ф.КС-2 объема выполненных работ по устройству верхнего слоя асфальтобетонного покрытия пешеходных тротуаров на территории детских аттракционов в природном парке, следствием чего явилась неправомерная оплата ООО «СИБСТРОЙ» в сумме 38,21 тыс. руб.;

3) некачественное выполнение обмерных работ при составлении ПСД привело к завышению сметной стоимости работ и, соответственно, начальной цены контракта на сумму 307,66 тыс. руб.;

4) не обеспечен возврат демонтированного асфальтобетонного покрытия в природном парке в количестве 21,98 т, предусмотренного ЛСР, отсутствуют расчеты с подрядчиком за возвратные материалы, факты утилизации ООО «СИБСТРОЙ» асфальтобетонного покрытия документально не подтверждены, следствием чего явилось неэффективное (неэкономное) использование средств в сумме 12,89 тыс. руб.

5) на момент проведения контрольного мероприятия выявлено отсутствие 4-х урн стоимостью 18,61 тыс. руб. перед зданием по ул. Калинина, 123. Балансодержателем (МБЭУ), которому были переданы урны, не была обеспечена сохранность приобретенного муниципального имущества и не осуществлен должный контроль за эффективностью его использования;

б) подрядными организациями были некачественно выполнены работы:

- по устройству подстилающих и выравнивающих слоев основания под гранитные плиты подиума на пл. Ленина;

- по окраске дополнительно установленного ограждения воркаут площадки около СК «Олимпия».

Принятые меры.

1. В ходе проверки по ул. Парковая, 4 - установлены 2 урны, которые по размерам и техническому состоянию существенно отличаются от приобретенных в рамках МП. 4 урны складированы в подвальном помещении жилого дома по ул. Строителей, 33 и по информации УЖКХ ТиС будут установлены в апреле 2019 года.
2. ООО «Сибстрой» направлено требование о возмещении неправомерно полученных бюджетных средств в сумме 38,21 тыс. руб.
3. ООО «Бригантина» и ООО «Теплоград» направлены требования об устранении недостатков, выявленных при контрольных обмерах выполненных работ, в рамках выполнения гарантийных обязательств по контракту.

Теме благоустройства внутриквартальных территорий была посвящена также проверка реализации Подпрограммы 5 *«Организация гостевых стоянок автотранспорта и расширение внутриквартальных проездов на внутридворовых территориях» муниципальной программы «Улучшение качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения территории г. Северска» на 2015 - 2020 годы.*

В рамках данного контрольного мероприятия проанализировано исполнение Подпрограммы 5 в части выполнения работ по расширению проездов и устройству гостевых стоянок для автотранспорта за 2017 и 2018 годы. Работы в 2017-2018 годах выполнялись в рамках 4 муниципальных контрактов. Общая стоимость работ по 17 адресам составила 18287,351 тыс. руб.

Как показала проверка, утвержденный объем финансового обеспечения подпрограммы недостаточен для достижения в полном объеме целевых показателей подпрограммы.

При разработке ПСД были нарушены условия муниципального контракта, как со стороны подрядчика в части сроков выполнения работ, так и со стороны УЖКХ ТиС в части сроков оплаты выполненных работ по разработке рабочей документации.

Кроме того, УЖКХ ТиС была принята от ООО ПКБ «ТЕТРА» и оплачена работа по разработке рабочей документации при отсутствии необходимых согласований с предприятиями коммунальной инфраструктуры по отдельным адресам.

Отсутствие согласований привело к тому, что одновременно с проведением работ по устройству гостевых стоянок по ул. Калинина, 14, на данной территории ОАО «Тепловые сети» начало выполнять работы по переносу теплового колодца, что явилось одной из причин частичного невыполнения проектных решений по устройству дорожной одежды гостевых стоянок – из предусмотренных разработанным проектом 350м² выполнено 268м². Кроме того часть территории (примыкание двух проездов) оказалась засыпана песком и не заасфальтирована.

Выявленный факт несвоевременной замены адресных привязок при изготовлении ПСД, что предусматривалось контрактом, привел к неэффективному использованию средств бюджета ЗАТО Северск, направленных на разработку ПСД, в сумме 9, 2 тыс. руб., поскольку работы по расширению внутриквартальных проездов и устройству гостевых стоянок по адресам г. Северск, ул. Калинина, 133 и просп. Коммунистический, 151 фактически выполнить было невозможно, соответственно ПСД по данным адресам оказалась не востребована.

В результате проведенных в ходе проверки контрольных обмеров выполненных работ установлено завышение объемов работ, включенных в акт КС-2, в части установки бетонных бортовых камней, по отношению к фактически выполненным на 19,81 м на общую сумму 26, 74 тыс. руб. Кроме того, отмечено, что при установке бордюрных камней места их наружного углового стыка выполнены не путем распила бортового камня под угол, а путем заливок из бетона. При этом стоимость и оплата работ данных участков определена с учетом стоимости бордюрного камня, а не бетона, что привело к удорожанию работ.

Выявлен факт необоснованной замены старых бортовых камней на новые в количестве 13 штук по адресу г. Северск, ул. Ленина, 52 без осуществления работ по расширению проезда, что привело к неэффективному использованию средств бюджета ЗАТО Северск в сумме 22, 28 тыс. руб., поскольку результат исполнения контракта не был достигнут.

В ходе выполнения работ производился снос зеленых насаждений по отдельным адресам с нарушением Порядка сноса зеленых насаждений и взимания платежей за повреждение и снос зеленых насаждений на территории ЗАТО Северск и Положения о ландшафтной комиссии, действующей на территории ЗАТО Северск, а именно, при отсутствии ордеров. При этом несмотря на то, что диаметр 30% срубленных деревьев имел толщину от 180 мм, что вполне пригодно для использования в виде дров, заказчиком не предприняты меры по реализации отходов от валки деревьев для реализации населению, что позволило бы получить дополнительные доходы в бюджет.

Кроме того, в связи с тем, что разработанной рабочей документацией не был предусмотрен возврат бордюрного камня, заказчиком демонтированные бордюрные камни в количестве 1227,85 м были утилизированы в качестве строительного мусора. В данном случае УЖКХ ТиС также не использовало возможность повторного использования материалов, полученных от разборки старого бордюрного камня, что является свидетельством нерационального подхода к использованию муниципального имущества.

В ходе проведенного визуального осмотра и контрольных обмеров выполненных работ по строительству гостевых стоянок было установлено, что работы по устройству асфальтобетонного покрытия и установке бортовых камней в нарушение требований

нормативных документов по большинству адресов выполнены некачественно. На поверхности принятых в эксплуатацию гостевых стоянок имеются скопления воды, в местах сопряжения нового покрытия со старым имеются наплывы из асфальтобетонной смеси, кроме того, места сопряжения выполнены с нарушением требований СНиП.

Кроме того, в годовых отчетах о реализации муниципальной программы «Улучшение качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения территории г. Северска» недостоверно отражены показатели увеличения количества парковочных мест в результате ежегодного исполнения контрактов.

Согласно предоставленной в рамках исполнения вынесенного в адрес УЖКХТиС представления информации, все выявленные замечания приняты к сведению и будут учтены при выполнении работ в 2019 году. По суммам неправомерно оплаченных средств подрядным организациям направлены требования об их взыскании.

Еще одним контрольным мероприятием в сфере ЖКХ, в части содержания городских общественных территорий и автомобильных дорог, явилась *«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного эксплуатационного учреждения ЗАТО Северск за 2017 год и текущий период 2018 года»*.

Проверка показала, что УЖКХТиС, как Главным распорядителем бюджетных средств и учредителем МБЭУ, не должным образом осуществлялись определенные законодательством полномочия, что привело к необъективному формированию затрат в разрез выполняемых муниципальных работ, установленных муниципальным заданием, а также нарушению порядка расчета нормативных затрат на выполнение работ. В акте проверки отмечено, что существующий порядок формирования муниципального задания не учитывает особенности деятельности учреждения и не дает возможность корректировки объема субсидии в случае увеличения или уменьшения объемов работ. УЖКХТиС нарушены сроки утверждения базового норматива затрат и значения нормативных затрат на оказание муниципальных работ на 2017 и 2018 годы, что явилось предметом административного производства. В нарушение действующего порядка формирования нормативных затрат в 2017 году не произведено уменьшение суммы финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на сумму доходов, полученных от приносящей доход деятельности. Кроме того, за счет средств, полученных на выполнение муниципального задания в 2017 году, производилась оплата административных штрафов, что повлекло неэффективное расходование средств бюджета ЗАТО Северск в общей сумме 306 тыс. руб.

Проверка отчетов о выполнении муниципального задания выявила недостоверность показателей отчетности по отдельным видам работ (содержание объектов улично-дорожной сети, вывоз мусора).

В 2017 году УЖКХТиС выделяло учреждению субсидии на иные цели с нарушением требований Постановления Администрации ЗАТО Северск от 23.12.2011 № 3157 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели» в сумме 17 340,919 тыс. руб., а именно: без указания цели, на которую выделены субсидии, без заключения отдельного соглашения на каждый факт предоставления средств. В свою очередь, учреждением при заключении контрактов на выполнение работ не корректно указывался предмет контракта, не в соответствии с фактически выполняемыми работами. Это привело, в том числе, к искажению данных бухгалтерского учета в части учета основных средств и отражения информации о проведенных ремонтах объектов основных средств. В 2018 году целью одной из предоставленных субсидий явилось выполнение работы по обеспечению жителей пос. Ксензовка питьевой водой, что не соотносится с основными видами деятельности учреждения.

Ряд недостатков отмечен и при проверке вопросов учета и обслуживания имущества, а именно:

- на балансе учреждения числилось имущество на общую сумму около 40 млн. руб. при отсутствии зарегистрированного права муниципальной собственности, тогда как его следовало учитывать на за балансовом учете;
- не верно сформирована в учете стоимость приобретенного автомобиля, что привело к завышению балансовой стоимости основных средств на сумму 283, 125 тыс. руб.;
- в рамках выполнения муниципального задания МБЭУ осуществляет работы по содержанию автомобильных дорог, отсутствующих на балансе учреждения, тогда как в силу Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» учреждение с целью исполнения уставной деятельности должно быть наделено имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления;
- в рамках заключенных контрактов учреждением выполнялись работы по капитальному ремонту имущества, отсутствующего на балансе учреждения, что является неправомерным;
- выявлено отсутствие единообразного подхода к учету автобусных остановок и остановочных павильонов, которые частично отнесены к недвижимому имуществу, а частично к особо ценному движимому имуществу, что будет приводить к увеличению налогооблагаемой базы по налогу на имущество учреждения;
- МБЭУ осуществлялась платная деятельность по приему снега на снежный полигон и обслуживание снежного полигона в рамках муниципального задания при отсутствии нормативного акта, согласно которому данная территория закреплена за МБЭУ.

Ненадлежащим образом осуществлялся и учет ГСМ, что привело к неэффективному расходованию средств субсидии на выполнение муниципального задания на 2017 год в сумме 335, 023 тыс. руб.

По большинству видов оказываемых платных услуг в учреждении отсутствует экономически обоснованная калькуляция их стоимости.

В локальных актах учреждения не регламентирован порядок оплаты труда за счет внебюджетных источников. Несмотря на планируемые расходы на оплату труда за счет приносящей доход деятельности и фактическое участие работников учреждения в оказании платных услуг, расходы на заработную плату осуществлены в 2017 году исключительно за счет средств бюджета, что привело к неправомерным расходам в сумме около 81 тыс. руб.

По результатам проверки Счётной палатой вынесены 3 представления по устранению нарушений: МБЭУ, Управлению имущественных отношений, УЖКХТиС, в том числе даны рекомендации по внесению изменений и дополнений в ряд муниципальных правовых актов ЗАТО Северск.

В рамках исполнения вынесенного Счётной палатой представления МБЭУ рекомендации частично исполнены:

- проведена разъяснительная работа с начальниками соответствующих отделов, ответственных за составление отчетной документации;
- в инвентарной карточке по учету основных средств отражена стоимость проведенного капитального ремонта в рамках контракта с ООО «ВодКомСтрой» «Капитальный ремонт ливневой канализации на гостевой стоянке по ул.Солнечная,1а» в сумме 530,316 тыс. руб.;
- в бухгалтерском учете уменьшена стоимость автомобиля-гидроподъемника на сумму 283,125 тыс. руб.;
- инициировано обращение к собственнику имущества в лице Управления имущественных отношений по вопросу перевода остановочных комплексов из категории недвижимого имущества в движимое имущество;
- отражена на забалансовом учете стоимость имущества, на которое отсутствует регистрация права оперативного управления на сумму 41 599, 830 тыс. руб.;
- инициировано обращение к собственнику имущества в лице Управления имущественных отношений о включении системы водоотвода в виде колодцев в состав автодорог пос.

Иглаково с целью обеспечения правомерности осуществления расходов на содержание и ремонт данной системы;

- внесены изменения в приказ по учетной политике в части изменения базы распределения общехозяйственных расходов;

- в адрес МКУ «Технический центр» направлено письмо с просьбой заключения соглашения о техническом контроле и кураторском надзоре за ходом выполнения работ, заказчиком которых является МБЭУ.

- к дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица учреждения.

По остальным пунктам представления принятие мер требует дополнительных временных сроков.

Контроль в жилищной сфере реализован также путем проведения «Аудита эффективности реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск». УКС являлось участником мероприятий подпрограммы 1 «Строительство (приобретение) жилья и ликвидация аварийного жилищного фонда в ЗАТО Северск» и распорядителем бюджетных средств на ее реализацию, УЖКХ ТиС, соответственно, участником подпрограммы 2 «Содержание и управление многоквартирными домами в ЗАТО Северск». В рамках подпрограммы 1 осуществлялось строительство жилого дома в пос. Самусь с целью расселения граждан из ветхого и аварийного жилого фонда. При проверке отмечено, что согласно оформленным документам дом был введен в эксплуатацию ранее, чем были закончены в полном объеме все предусмотренные к выполнению виды работ, на момент приемки в эксплуатацию готовность жилого здания по стоимости строительных работ составляла 86,2% от общей стоимости объекта строительства, что является нарушением Градостроительного кодекса РФ.

Из общего количества построенных для расселения квартир на протяжении нескольких лет 3 квартиры стоимостью 4 322,44 тыс. руб. оставались свободными, не передавались в пользование, что свидетельствует о неэффективном использовании муниципального имущества.

Ежегодно не соблюдались требования Порядка разработки, формирования и реализации МП ЗАТО Северск в части обязательности, периодичности и своевременности внесения изменений в муниципальную программу. При проверке было установлено, что в нарушение бюджетного законодательства УЖКХ ТиС осуществляло планирование расходов бюджета на реализацию программных мероприятий без составления документов-обоснований, достаточных для подтверждения реальной/объективной потребности в расходовании бюджетных средств на осуществление своих бюджетных полномочий.

В рамках реализации подпрограммы 2 субсидии на основании заключенных соглашений/договоров выделялись 2-м некоммерческим организациям. При этом контроль за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий, обязанность по осуществлению которого (контроля) установлена ст.78.1 БК РФ и положениями порядков о предоставлении субсидий из бюджета ЗАТО Северск, осуществлялся УЖКХ ТиС ненадлежащим образом. При проверке полноты и состава представленных получателями субсидий в УЖКХ ТиС документов, установлены факты отсутствия у ГРБС в составе финансовых отчетов об использовании средств субсидий документов, необходимых для подтверждения расходов у получателей субсидий. Общая сумма расходов, принятая ГРБС при проверке финансовых отчетов об использовании субсидий, по которым (расходам) отсутствовали оправдательные документы, составила 1 633,61 тыс. руб. Данное нарушение, в том числе, связано и с отсутствием в соглашениях о предоставлении субсидий требований о необходимости предоставления первичных документов, подтверждающих произведенные расходы за счет целевых субсидий и отчетности о проведенной работе и, соответственно, о достижении целевых показателей программы/подпрограммы.

Система показателей в муниципальной программе не обеспечивает возможность полноценной проверки и подтверждения достижения целей и решения задач, поставленных в программе, оценка, проведенная по установленным показателям, не в полной мере отражает реальные результаты реализации программы. Деятельность УЖКХ ТиС по реализации мероприятий и качество управления ходом реализации Программы были оценены Счетной палатой не выше среднего уровня эффективности с учетом отмеченных по итогам контрольного мероприятия недостатков, в том числе в самой муниципальной программе, как документе стратегического планирования, и факторов, не позволяющих в полной мере и однозначно признать объективность и достоверность проведенной УЖКХ ТиС оценки. По результатам аудита сделан вывод, что муниципальная программа (как документ стратегического планирования) нуждается в доработке.

Отдельное контрольное мероприятие было проведено по одному из мероприятий вышеназванной программы – «Проверка расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Мероприятия по развитию и поддержке деятельности товариществ собственников жилья в ЗАТО Северск».

Как показали результаты контрольного мероприятия, при выделении субсидий в 2016-2017 годах не были соблюдены требования Порядка предоставления субсидий как распорядителем бюджетных средств, так и получателем субсидии, а именно:

- Ассоциацией, как получателем субсидии, не были предоставлены документы, обосновывающие возникновение затрат в 2016-2017 годах и необходимые для заключения соглашения о выделении субсидии из бюджета ЗАТО Северск, на общую сумму 81,0 тыс. руб.;
- УЖКХ ТиС, как главным распорядителем бюджетных средств, не исполнена обязанность по проверке обоснованности сумм, заявленных получателем субсидии в смете расходов, перед заключением соглашения на общую сумму 81,0 тыс. руб.

В нарушение Порядка предоставления субсидий в Ассоциации расходы осуществлялись и соответственно возмещались за счет средств бюджета ЗАТО Северск не в виде частичного возмещения затрат, а в полном объеме без софинансирования каких-либо одноименных затрат за счет иных (разных) источников поступлений организации.

Выявлены факты, отсутствия необходимых и достаточных для подтверждения расходов документов, которые должны быть приложены к финансовым отчетам об использовании субсидий. Общая сумма расходов, принятая ГРБС при проверке финансовых отчетов об использовании субсидий, по которым (расходам) отсутствовали оправдательные документы, составила 92,12 тыс. руб. В ходе встречной проверки Ассоциацией также не представлены в Счетную палату оправдательные документы, но на сумму 10,74 тыс. руб. Система показателей муниципальной программы не обеспечивает возможность полноценной проверки и подтверждения фактов достижения целей и решения задач, поставленных в программе. Например, показатель «количество ТСЖ» является непрозрачным, который не позволяет определить результат деятельности получателей субсидий и влияние результатов их деятельности на степень достижения целей МП, то есть результат израсходованных бюджетных средств.

Ни Порядком предоставления субсидии, ни в соглашениях о предоставлении субсидии не был утвержден план работ, касающийся заявленных в ВЦП трех мероприятий и объем работ по каждому из них. Кроме того, не была предусмотрена обязательность предоставления отчетности о проведенной работе и о достижении целевых показателей программы/подпрограммы получателем субсидии, в связи с чем определить результат работы Ассоциации и полученный от нее эффект не представилось возможным.

По итогам проверки полноты исполнения мероприятий ВЦП, направленных на решение 3-х основных задач, установлено, что в большинстве случаев факты проведения мероприятий, которые были бы связаны с развитием и поддержкой деятельности товариществ собственников жилья ЗАТО Северск, также как и большинство видов

деятельности, предусмотренных Уставом Ассоциации и заявленных как реализуемые, документально не подтверждены.

При отсутствии документов (как в УЖКХ ТиС, так и у получателя субсидии), оформленных в законодательно установленном порядке, определить наличие членов Ассоциации и их количество не представилось возможным, также, как и идентифицировать каждого из них. Вместе с тем организационно-правовая форма Ассоциации предполагает наличие членов и осуществление Ассоциацией деятельности в их интересах.

В ходе проверки Счетной палатой не подтверждено достижение показателя «количество ТСЖ» со значением 180 ед., на основании которого Управлением ежегодно оценивается эффективность реализации программы, в связи с тем, что правомерность членства 140-ка ТСЖ в Ассоциации документально не подтверждена, отсутствует информация о самостоятельных ТСЖ (не вошедших в Ассоциацию), не налажена четкая схема взаимодействия с ТСЖ и абсолютно не организован учет проводимой работы.

Исходя из незначительности подтвержденного объема проделанной работы Ассоциацией в проверяемом периоде при реализации мероприятий ВЦП, полномочий Управления, определенных в разделе 3 Положения об УЖКХ ТиС, был сделан вывод о том, что реализация мероприятий, связанных с поддержкой ТСЖ, могла осуществляться специалистами УЖКХ ТиС в рамках текущей деятельности Управления и реализации ВЦП без привлечения третьих лиц, финансовая поддержка наиболее оптимальна, рациональна и эффективна при адресном субсидировании функционирующих ТСЖ в объеме их конкретных потребностей.

По результатам проверки сформулированы рекомендации УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск, которые касаются как недопущения впредь нарушений и недостатков при планировании расходов бюджета, при контроле за использованием средств субсидий, регламентации условий получения субсидий, так и доработки ВЦП в части целевых показателей и их взаимосвязи с муниципальной программой. Предложено обеспечить наличие документов, подтверждающих членство в Ассоциации и участие городского округа ЗАТО Северск в деятельности 140-ка ТСЖ, являющихся членами Ассоциации, и подтвердить правомерность предоставления и целевой характер использования средств субсидий за период 2016-2017 годов в сумме 529,32 тыс. руб.

В отношении УЖКХ ТиС вынесено Представление от 10.09.2018 для рассмотрения результатов контрольного мероприятия и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Согласно информации УЖКХ ТиС представление принято во внимание, однако документы, подтверждающие членство в Ассоциации, а также участие городского округа ЗАТО Северск в деятельности 140-ка ТСЖ, не предоставлены. Материалы контрольного мероприятия направлены в Думу ЗАТО Северск, Главе Администрации ЗАТО Северск и в Прокуратуру ЗАТО Северск.

4.3 Аудит в сфере закупок

Аудит в сфере закупок осуществлялся в 2018 году в форме проверки закупочной деятельности муниципальных заказчиков в рамках проведения контрольных мероприятий.

Среди нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, можно выделить следующие:

- нарушение порядка обоснования начальной максимальной цены контракта – 770,83 тыс. руб.;
- нарушение сроков оплаты выполненных работ по контракту со стороны заказчиков – 457,6 тыс. руб.;
- не предъявлены санкции за нарушение условий контрактов – 162,42 тыс. руб.;
- изменены виды и объемы работ при исполнении контракта по отношению к заявленным в техническом задании на величину, превышающую допустимые законодательством 10% - 1876,19 тыс. руб.;

- нарушение порядка представления информации для ведения реестров контрактов, а также нарушение сроков размещения отчетов об исполнении контрактов - 4679,49 тыс. руб.

Нарушение сроков предоставления информации в реестр контрактов или ее не предоставление отмечено со стороны УЖКХТиС при проведении «Аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск на 2017 год».

Изменение видов и объемов работ при исполнении контрактов в основном выявлено при проверке реализации Подпрограммы 5 «Организация гостевых стоянок автотранспорта и расширение внутриквартальных проездов на внутриведомственных территориях» муниципальной программы «Улучшение качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения территории г. Северска» на 2015 - 2020 годы, что связано с низким качеством выполнения проектных работ. При проведении «Аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск на 2017 год» аналогичное нарушение связано с неисполнением подрядной организацией работ в объеме, определенном контрактом.

Основная сумма нарушений порядка обоснования начальной максимальной цены, или ее завышении, выявлена при проверке целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на текущий ремонт большой чаши бассейна МБОУ «СОШ № 90». В данном случае нарушения обусловлены неэффективными действиями заказчика в лице МБОУ «СОШ № 90» при согласовании стоимости применяемых при ремонте материалов.

5. Основные задачи на 2019 год

План работы Счётной палаты на 2019 год сформирован с учетом предложений Мэра ЗАТО Северск, депутатов Думы ЗАТО Северск, правоохранительных органов, с учетом результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счётной палаты и исключением дублирования мероприятий с органом внутреннего финансового контроля ЗАТО Северск.

Основной акцент в плановом периоде будет смещен в сторону контроля за эффективностью функционирования социальной сферы, в том числе реализации отдельных мероприятий муниципальных программ «Обеспечение безопасности населения на территории ЗАТО Северск» в части мероприятий по обеспечению пожарной безопасности в образовательных организациях, программы «Развитие образования» в части реализации мероприятий подпрограммы 3 «Развитие системы выявления, сопровождения и поддержки одаренных детей». В социальной сфере планируется и проведение аудита в сфере закупок, в частности аудит в сфере закупок учреждений, подведомственных Управлению молодежной и семейной политики, культуры и спорта.

Планируется продолжить тематику проверки эффективности применяемых мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, в частности будет окончена проверка соблюдения получателями субсидий, предоставляемых Администрацией ЗАТО Северск в соответствии со статьей 78.1 БК РФ для осуществления микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск, условий, целей и порядка их предоставления, проведена проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидий, выделенных из бюджета ЗАТО Северск для предоставления Фондом «Микрокредитная компания фонд развития малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск» грантов на реализацию инвестиционных предпринимательских проектов, направленных на создание новых рабочих мест, а также проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства-юридическим лицам в целях

финансового обеспечения (возмещения) затрат на создание, развитие и обеспечение деятельности центров молодежного инновационного творчества на территории ЗАТО Северск.

В условиях сложившихся бюджетных ограничений в сферу контрольной и экспертно-аналитической деятельности на 2019 год включен вопрос оценки качества администрирования доходов бюджета ЗАТО Северск, полученных в виде арендной платы за земельные участки, и являющихся источниками формирования базы для финансового обеспечения приоритетных экономических и социальных направлений.

Продолжится работа в Комиссии по перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-Счётных органов Союза муниципальных контрольных органов и Совете контрольно-Счётных органов Томской области, в том числе по формированию предложений по внесению изменений и дополнений в классификатор нарушений, с целью унификации деятельности органов внешнего финансового контроля.

Достижение намеченных целей неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Счётной палаты за счет:

- дальнейшего развития методологической базы по всем направлениям деятельности Счётной палаты, а именно, разработки стандартов деятельности, предусмотренных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ;

- поддержания и дальнейшего развития кадрового потенциала Счётной палаты;
- повышения уровня и качества взаимодействия Счётной палаты с органами внутреннего и внешнего контроля разных уровней, правоохранительными органами;
- повышения информационной открытости и прозрачности процедур контроля путем освещения всех направлений деятельности Счётной палаты на официальном сайте;
- повышения уровня автоматизации деятельности Счётной палаты, в том числе, решения вопроса доступа Счётной палаты к информационным ресурсам по исполнению бюджета ЗАТО Северск.

Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск на Проект бюджета ЗАТО Северск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы

1. Общие положения

Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск (далее по тексту Счётная палата) на Проект бюджета ЗАТО Северск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы (далее Заключение, Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 №17/4, Положением «О Счетной палате ЗАТО Северск в новой редакции», утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15.

Заключение утверждено Коллегией Счетной палаты (протокол № 11 от 20.11.2018).

В ходе экспертизы Проекта бюджета Счетной палатой проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

Проведен анализ соответствия Проекта бюджета документам стратегического планирования, принятым в муниципальном образовании ЗАТО Северск:

- Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «ЗАТО Северск» до 2030 года (далее – Стратегия);

- Плану мероприятий по реализации в 2018 - 2020 годах Стратегии социально-экономического развития ЗАТО Северск Томской области на 2017 - 2030 годы, утвержденному Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 28.06.2018 № 946-р (далее – План мероприятий по реализации Стратегии);

- Прогнозу социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы (далее – Прогноз);

Проект бюджета внесен Администрацией ЗАТО Северск на рассмотрение в Думу ЗАТО Северск в сроки, установленные статьей 16 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск.

Представленный вместе с Проектом бюджета перечень документов соответствует перечню, определенному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 16 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4 (ред. от 25.10.2018). Вместе с тем, к Проекту бюджета представлен реестр источников доходов, предусмотренный статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, но отсутствующий в статье 16 Положения о бюджетном процессе.

Представленным Проектом учтены особенности формирования бюджета на 2019 год и плановый период, предусмотренные Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, в частности в связи с приостановкой действия абзаца 2 части 1 статьи 16 до 1 октября 2019 года решением Думы ЗАТО Северск от 25.10.2018 № 43/3 Проект бюджета внесен в Думу с дефицитом. В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ бюджет на плановый период предусматривает условно утвержденные расходы в сумме 50500 тыс. руб. на 2020 год и 100500 тыс. руб. на 2021 год.

Положения текстовой части Проекта Решения Думы ЗАТО Северск соответствуют нормам действующего законодательства. Вместе с тем отмечаем, что в текстовой части Решения о бюджете не реализована рекомендация Счётной палаты по результатам экспертизы Отчета об исполнении бюджета за 2017 год в части дополнения Решения о бюджете возможностью 100 %-ного авансирования подрядных организаций в случаях, предусмотренных законодательством (например, Федеральным законом от 23.11.1995 № 174-ФЗ «Об экологической экспертизе»).

При подготовке Заключения Счетной палатой проведен анализ основных экономических показателей развития территории в сравнении с показателями Томской области и Российской Федерации.

Кроме того, для более полной и объективной оценки представленного Проекта бюджета использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой.

Данная информация представлена в пояснительной записке к Заключению Счетной палаты ЗАТО Северск на Проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы».

2. Основные выводы по результатам экспертизы Проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

1. Представленные с Проектом основные направления бюджетной и налоговой политики ЗАТО Северск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов повторяют цели бюджетной и налоговой политики последних лет - обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета ЗАТО Северск при безусловном исполнении всех принятых обязательств и увеличение налогового потенциала территории.

2. Прогноз отдельных параметров развития экономики ЗАТО Северск разработан в 3 вариантах:

- первый вариант (базовый), являющийся основным и рекомендуемым для использования при разработке параметров бюджета ЗАТО Северск, характеризует функционирование экономики в условиях сохранения тенденций изменения внешних факторов при сохранении консервативной бюджетной политики. В социальной сфере базовый вариант предусматривает повышение уровня жизни населения на основе умеренного увеличения социальных обязательств государства и бизнеса;

- второй вариант (целевой) основан на достижении целевых показателей социально-экономического развития и решении задач стратегического планирования в условиях активной реализации мер экономической политики (рост численности занятых в экономике, рост инвестиционной активности, рост производительности труда);

- третий вариант (консервативный) базируется на доминировании стрессовых условий, препятствующих формированию благоприятных тенденций.

Несмотря на рекомендации, изложенные в Прогнозе СЭР, в отношении формирования бюджета по базовому варианту развития экономики, согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в основу формирования бюджета положен консервативный вариант.

3. При анализе показателей Прогноза по отдельным из них выявлены неточности при расчете, а также отмечено отсутствие показателей, характеризующих динамику развития малого предпринимательства на территории ЗАТО Северск (число предприятий, число рабочих мест и т.д.), несмотря на активно реализуемую на территории муниципального образования политику поддержки субъектов малого предпринимательства и наличие целевых показателей в Стратегии и муниципальной программе «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск».

4. Как показал анализ, по большинству показателей степень достоверности прогноза с оценкой исполнения за 2018 год достаточно высока, за исключением показателя «Сальдированный финансовый результат деятельности организаций», отклонения фактического значения по которому от прогнозного значения составило более 50% в меньшую сторону. На достоверность данного показателя оказало влияние не исполнение прогнозных показателей результата финансово-хозяйственной деятельности АО СХК.

5. Общий объем доходов в 2019 году прогнозируется в сумме – 2 885,49 млн. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 066,78 млн. руб., безвозмездные поступления в сумме 1 818,71 млн. руб. В 2020 году доходы бюджета ЗАТО

Северск запланированы в сумме 2 629, 50 млн. руб. (91,13% к уровню 2019 года), в 2021 году - 2 616,60 млн. руб. (99,51% к уровню 2020 года) соответственно.

6. Прогноз доходов бюджета на 2019 год по отношению к оценке исполнения бюджета за 2018 год ниже на 1 478,66 млн. руб. или на 33,88%, в том числе по безвозмездным поступлениям ниже на 1 499,43 млн. руб. и по налоговым и неналоговым доходам выше на 20,78 млн. руб. По отношению первой редакции Решения о бюджете 2018 года прогноз доходов бюджета на 2019 год ниже на 532,57 млн. руб. или на 15,58%.

7. Доля собственных доходов бюджета ЗАТО Северск на 2019 год в общих доходах составляет 80,0% против 71,04% по оценке 2018 года. Доля собственных доходов на плановый период 2020 года и 2021 года прогнозируется на уровне 78,06% и 77,95% соответственно.

8. Доля доходов с территории в структуре общих доходов выросла с 23,97% в 2018 году (оценка) до 36,9% по проекту 2019 года. В 2020-2021 годах доля доходов с территории составит 41,0% и 41,98% соответственно. Рост доли доходов с территории обусловлен в основном снижением объема безвозмездных поступлений.

9. Прогнозные доходы, приходящиеся на одного жителя ЗАТО Северск, составляют в 2019 году 25 366,97 руб., что на 33,88% ниже уровня оценки 2018 года и на 12,24% ниже уровня бюджетной обеспеченности, рассчитанной при проекте бюджета на 2018 год (28 903,67 руб.). В 2020 году прогнозируется снижение показателя по отношению к 2019 году на 9,07%, в 2021 году на 0,75% по отношению к уровню 2020 года.

10. Динамика налоговых поступлений в бюджет ЗАТО Северск за период 2016-2018 годов и прогноз на период 2019-2021 годов показывает, что практически по всем основным налогам прогнозируется рост (за исключением ЕНВД и земельного налога). Так, налоговые доходы на 2019 год запланированы в сумме 932 939,58 тыс. руб., что на 40 631,36 тыс. руб. или на 4,6% больше ожидаемых налоговых поступлений в 2018 году. На плановый период также спрогнозирован рост налоговых доходов - на 2,2% в 2020 году (по отношению к прогнозу 2019 года), на 2,7% в 2021 году (по отношению к 2020 году). Поступления налоговых доходов в 2020 году составят 953 478,7 тыс. руб., в 2021 году - 979 599,28 тыс. руб. Структура налоговых доходов традиционна предыдущим годам: наибольшая доля приходится на НДФЛ – 73,1%, налоги на совокупный доход занимают 9,8%, налоги на имущество – 14,8% и прочие налоги – 2,3%.

11. В сопоставимых условиях¹ в 2019 году в целом по налоговым доходам ожидается рост на 2,6%. Основной рост налоговых доходов в 2019 году в сопоставимых условиях планируется за счет поступлений акцизов (рост – 37,5%), НИФЛ (рост – 30,1%) и госпошлины (рост – 23,1%).

12. Как и в прошлые годы, основным бюджетоформирующим налогом является НДФЛ, доля которого в 2019 году в общей сумме доходов бюджета ЗАТО Северск прогнозируется в размере 23,6% против 14,8% в ожидаемом поступлении в 2018 году. Поступление НДФЛ запланировано на 2019 год в сумме 682 128,17 тыс. руб., что больше оценки 2018 года на 5,7%. На 2020-2021 годы также запланирован рост поступлений НДФЛ: 698 869,9 тыс. руб. в 2020 году и 720 604,81 тыс. руб. в 2021 году. В сопоставимых условиях, с учетом роста дополнительного норматива отчислений от НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск (с 10,18% в 2018 году до 11,87% в 2019 году), а также прогноза инфляции на 2019 год (4%), поступления НДФЛ увеличатся на 3,3%.

13. В соответствии с проектом бюджета Томской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований взамен

¹ С учетом ожидаемой в 2019 году инфляции 4%, изменений дополнительного норматива отчислений по НДФЛ и дифференцированного норматива отчислений акцизов.

дотации установлен на 2019 год – 11,87% (в 2018 году – 10,18%), суммарный норматив – 36,87% (в 2018 году – 35,18%). На 2020 год дополнительный норматив запланирован в проекте областного бюджета в размере 12,61% (суммарный норматив – 37,61%), на 2021 год – 13,67% (суммарный норматив – 38,67%).

14. Решениями Думы ЗАТО Северск от 25.08.2016 № 16/5, от 30.08.2017 № 29/4, от 30.08.2018 № 41/5 на 2019-2021 годы были согласованы замены дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений в бюджет ЗАТО Северск от НДФЛ. Выбор дополнительного норматива отчислений от НДФЛ взамен дотации на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов осуществлялся в ЗАТО Северск за три года до формирования анализируемого проекта бюджета, т.е. в 2016-2018 годах и был обусловлен расчетными показателями проектов областного бюджета на соответствующие периоды в части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и установленных значений дополнительных нормативов, в соответствии с которыми прогноз дополнительных доходов бюджета ЗАТО Северск составлял более, чем 40 млн. руб. в 2019 году (выбор в 2016 году) и около 6 млн. руб. в 2020 год (выбор в 2017 году).

15. Поступления в бюджет ЗАТО Северск акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации запланированы на 2019 год в сумме 8 496,0 тыс. руб., что больше оценки 2018 года на 1 466,43 тыс. руб. или на 20,9%. В плановом периоде 2020-2021 годов прогнозные поступления акцизов в бюджет ЗАТО Северск составляют 9 232,0 тыс. руб. и 15 098,0 тыс. руб. соответственно. Запланированный рост поступлений акцизов в бюджет ЗАТО Северск в 2019-2021 годах обусловлен:

- увеличением ставок налога с 01.01.2019, согласно Федеральному закону от 03.08.2018 № 301ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Так, в 2019 году ровно в 1,5 раза вырастут ставки на автомобильный бензин класса Евро-5 с 8 213,0 руб. до 12 314,0 руб. за тонну, а также на дизельное топливо с 5 665,0 руб. до 8 835,0 руб. за тонну;

- увеличением дифференцированного норматива отчислений в местный бюджет, установленного в проекте Закона Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» в размере 0,33997 %, что больше норматива отчислений, предусмотренного в 2018 году (0,33337%) на 0,0066 процентных пункта;

- окончанием в 2021 году срока действия пониженных нормативов отчислений акцизов в областной бюджет² (58,1% в 2019 году и 58,2% в 2020 году), установленных Федеральным законом от 30.11.2016 № 409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» и зачислением их в 2021 году в бюджет Томской области в размере 88%.

16. Налоги на совокупный доход прогнозируются на 2019 год в сумме 91 244,41 тыс. руб., что на 2,14% выше оценки исполнения 2018 года. Основной рост обусловлен за счет поступлений УСН, который запланирован в проекте бюджета на 2019 год в сумме 46 478,0 тыс. руб. (рост 3,95%). В 2020 году прогнозный объем поступлений в бюджет ЗАТО Северск налогов на совокупный доход составляет 92 530,86 тыс. руб., в 2021 году – 89 175,77 тыс. руб. В структуре налогов на совокупный доход 50,94% занимают прогнозные доходы от поступлений единого налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения, 48,05% - ЕНВД, 0,95% - поступления от патентной системы

² Отчисление акцизов в бюджет ЗАТО Северск осуществляется по установленному нормативу от суммы акцизов, поступившей в бюджет Томской области.

налогообложения и 0,06% - ЕСХН. В связи с отменой с 01.01.2021 режима налогообложения в виде ЕНВД, в 2021 году прогнозируется рост доходов бюджета от уплаты налога в виде УСН с 48 375,0 тыс. руб. до 77 383,0 тыс. руб. (на 60%) за счет ожидаемого увеличения количества налогоплательщиков.

17. Поступления налогов на имущество в 2019 году запланированы в объеме 138 030,0 тыс. руб., что на 520,0 тыс. руб. или на 0,4% меньше, чем в оценке 2018 года (за счет земельного налога), в 2020-2021 годах объем поступлений составит 139 357,0 тыс. руб. и 140 707,0 тыс. руб. соответственно. Доля имущественных налогов в общем объеме прогнозируемых доходов 2019 года составляет 4,78% против 3,17% в оценке 2018 года, в доходах с территории – 12,94% (13,25% согласно оценке 2018 года), в налоговых доходах – 14,8% (15,5% по оценке 2018 года).

18. Поступления НИФЛ на 2019 год запланированы в сумме 33 103,0 тыс. руб., прогнозный рост налога в 2019 году с учетом повышения ставок и прироста налоговой базы составляет 7,9%. Прогноз поступлений от уплаты НИФЛ в 2020-2021 годах составляет 34 146,0 тыс. руб. и 35 232,0 тыс. руб. соответственно. Доля прогнозных поступлений НИФЛ на 2019 год в структуре налоговых доходов составит 3,55%, в налоговых и неналоговых – 3,10%, в общей сумме доходов – 1,15%.

19. Расчет НИФЛ проведен с учетом коэффициентов-дефляторов, индексирующих инвентаризационную стоимость объектов налогообложения (1,481 в 2018 году и 1,518 в 2019 году), кадастровой стоимости объектов, определенных в перечне 2018 года, утвержденном распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 29.11.2017 № 85-о.

20. В соответствии с Федеральным законом от 04.10.2014 № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц», а также проектом Закона Томской области «Об установлении единой даты начала применения на территории Томской области порядка определения налоговой базы по НИФЛ исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» с 01.01.2020 определение налоговой базы по НИФЛ от инвентаризационной стоимости объектов осуществляться не будет. Однако, в связи с отсутствием нормативного акта Томской области, определяющего кадастровую стоимость всех объектов налогообложения, расчет поступлений налога на 2020 и 2021 годы выполнен исходя из имеющихся данных о кадастровой стоимости объектов, указанных в распоряжении от 29.11.2017 № 85-о и инвентаризационной стоимости остальных объектов. Согласно Пояснительной записке к проекту закона Томской области на 2019 год, указанному выше, в настоящее время на территории Томской области осуществляется реализация комплекса мер, направленных на формирование налогооблагаемой базы – кадастровой стоимости объектов недвижимости.

21. В проекте бюджета на 2019-2021 годы прогнозируется снижение поступлений от уплаты земельного налога, которое в 2019 году составит 2,73% или 2 947,22 тыс. руб. Поступления в бюджет ЗАТО Северск земельного налога в 2019 году запланированы в объеме 104 927,0 тыс. руб., в 2020 - 105 211,0 тыс. руб., в 2021 году – 105 475,0 тыс. руб. Доля земельного налога в структуре налоговых доходов 2019 года составит 11,25% (12,09% в оценке 2018 года), в доходах с территории – 9,84% (10,31% в оценке 2018 года), в общих доходах бюджета – 3,64% (2,47% в 2018 году). Отрицательные темпы роста обусловлены изменениями федерального законодательства в части включения пенсионеров в льготный перечень налогоплательщиков, имеющих право уменьшить налогооблагаемую базу на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров по одному земельному участку, в связи с чем в бюджете ЗАТО Северск могут возникнуть выпадающие доходы.

22. Согласно расчету бюджетной и социальной эффективности льгот по земельному налогу за 2017 год и 9 месяцев 2018 года, представленному к Проекту бюджета и на основании п. 21 Порядка оценки бюджетной и социальной эффективности льгот по местным налогам, утвержденного Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 31.08.2007 № 1848, налоговые льготы признаны эффективными.

23. Доходы бюджета ЗАТО Северск от уплаты государственной пошлины в 2019 году запланированы в сумме 13 040,0 тыс. руб., что на 590,2 тыс. руб. или на 4,7% больше оценки 2018 года и на 28% больше первоначальной редакции бюджета 2018 года. На 2020 год поступления государственной пошлины запланированы в объеме 13 487,8 тыс. руб., на 2021 год – 14 012,6 тыс. руб. На момент формирования заключения на проект бюджета, в 2019-2021 годах законодательством не предусмотрены изменения, касающиеся увеличения сумм государственной пошлины, рост запланирован в связи прогнозируемым увеличением количества обращений в соответствующие инстанции от плательщиков.

24. С учетом проведенного анализа параметров прогноза социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2019-2021 годы, изменений действующего законодательства, основных показателей, используемых при расчете налоговых доходов, согласно Методике прогнозирования налоговых и неналоговых доходов, предложенные параметры объемов поступлений налоговых доходов могут быть учтены при формировании бюджета на 2019-2021 годы.

25. Неналоговые доходы бюджета ЗАТО Северск на 2019 год прогнозируются в сумме 133 840,73 тыс. руб., что на 19 855,78 тыс. руб. или на 12,9 % ниже уровня оценки 2018 года. Поступления неналоговых доходов на плановый период 2020-2021 годы планируются в сумме 124 538,84 тыс. руб. и 118 974,82 тыс. руб., соответственно. Основной причиной снижения неналоговых доходов в 2019 году является снижение прогнозных доходов от приватизации муниципального имущества (на 56,1 % по сравнению с оценкой 2018 года).

26. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, на 2019-2021 годы запланированы в виде поступлений только от АО «Единый расчетно-консультационный центр» и ООО Аптека «Здоровье» в сумме по 14,1 тыс. руб., при наличии в муниципальной собственности ЗАТО Северск акций акционерных обществ и доли в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью общей стоимостью более 340 млн руб. С учетом положительной динамики получения чистой прибыли за 2016-2017 год рядом организаций при условии принятия решений о распределении прибыли в пользу бюджета ЗАТО Северск имеются резервы для увеличения неналоговых поступлений.

27. Имеются риски не достижения прогноза поступлений по доходам от аренды земельных участков в объеме, указанном в Проекте бюджета, связанные с увеличением задолженности по арендной плате за землю. Несмотря на то, что в 2018 году произведено списание задолженности по арендной плате за землю в сумме 14 145,78 тыс. руб., по состоянию на 01.11.2018 года числится задолженность в сумме 88 227,96 тыс. руб., из них нереальная к взысканию, по предварительной оценке, в сумме 4 822,0 тыс. руб. За 10 месяцев 2018 года увеличение текущей задолженности по аренде земли составило 2 175,24 тыс. руб. Следовательно, потенциальном резерва увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск является повышение эффективности администрирования задолженности, в том числе усиление претензионной работы с должниками.

28. Доходы от перечисления части прибыли муниципальных предприятий на 2019 год прогнозируются в сумме 12,0 тыс. руб., что на 66,27 тыс. руб. или на 84,7 % меньше оценки 2018 года. Поступления доходов в 2020-2021 годах планируются в сумме

6,00 тыс. руб. и 5,00 тыс. руб., соответственно. Прогноз поступлений выполнен по МП ЗАТО Северск СМИ ИА «Радио Северска».

29. Основным фактором ежегодного уменьшения доходов от аренды нежилых помещений является проведение мероприятий по приватизации муниципального нежилого фонда. Отмечаем риски не достижения в 2019 году прогноза поступлений по доходам от аренды нежилого муниципального фонда в объеме, указанном в Проекте бюджета, в общей сумме 1 400,00 тыс. руб., в связи с возможным проведением результативных приватизационных мероприятий нежилых помещений, находящихся в аренде, которые не были учтены в расчете поступления арендной платы от нежилого муниципального фонда в бюджет ЗАТО Северск на 2019-2021 годы. Также отмечаем риски не достижения прогноза поступлений по доходам от аренды нежилого фонда, связанные с увеличением задолженности по арендной плате за пользование нежилыми помещениями. Несмотря на то, что в 2018 году произведено списание задолженности по арендной плате за пользование нежилыми помещениями в сумме 5 184,64 тыс. руб., по состоянию на 01.11.2018 года числится задолженность в сумме 12 442,36 тыс. руб., из них нереальной к взысканию, по предварительной оценке, в сумме 3 652,0 тыс. руб. Следовательно, потенциальном резерва увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск является повышение эффективности администрирования задолженности, в том числе усиление претензионной работы с должниками.

30. Поступление доходов за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, на 2019 год планируется в сумме 7 322,30 тыс. руб., что на 404,20 тыс. руб. или на 5,2 % меньше оценки 2018 года. Снижение данного вида дохода обусловлено ежегодным уменьшением площади муниципального жилого фонда, в связи с его приватизацией. При этом, расходы по уплате взноса на капитальный ремонт общего имущества в МКД в части муниципального жилищного фонда запланированы на 2019 год больше на 434,0 тыс. руб., чем утверждено на эти цели на 2018 год Решением Думы ЗАТО Северск от 21.12.2017 № 33/1 «О бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции Решения Думы от 27.09.2018 № 42/1) и составят 10 187,03 тыс. руб. Счётная палата ЗАТО Северск отмечает, что планируемые доходы от платы за наем жилых помещений только частично будут покрывать расходы по содержанию муниципального жилого фонда. Также отмечаем риски не достижения прогноза поступлений по доходам за наем жилых помещений, связанные с несвоевременным осуществлением населением платежей за наем муниципальных жилых помещений и ежегодным увеличением задолженности по оплате за наем жилых помещений (по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 4 941,28 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2018 года в сумме 5 437,92 тыс. руб., по состоянию на 01.11.2018 года в сумме 6 326,36 тыс. руб.).

31. Поступление доходов от аренды сетей инженерно-технического обеспечения на 2019 год прогнозируются на 97,98 тыс. руб. или на 8,7 % меньше оценки 2018 года, в сумме 1 025,15 тыс. руб. Счётная палата отмечает имеющийся резерв по данному виду доходов в сумме, как минимум 67,0 тыс. руб., по договору аренды сетей электроснабжения от 12.08.2008 № 1001, заключенному с ОАО «ГЭС» на неопределенный срок. Поскольку мероприятия по паспортизации объектов электроснабжения не завершены в 2018 году и будут продолжены в 2019 году, договор аренды сетей электроснабжения от 12.08.2008 № 1001 не расторгнут, а также принимая во внимание требования к заключению концессионных соглашений, установленные Федеральным законом от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях», что предполагает длительную процедуру подписания концессионных соглашений, Счётная палата ЗАТО Северск отмечает риски не заключения в 2019 году концессионного соглашения с ОАО «ГЭС».

32. Доходы от аренды движимого имущества на 2019 год прогнозируется в сумме 1 152,04 тыс. руб., что на 9,82 тыс. руб. или на 0,8 % меньше оценки 2018 года. На 2020 и 2021 годы доходы планируются по 1 152,04 тыс. руб. Расчет поступлений 2019 год произведен в соответствии с Методикой расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, утвержденной решением Думы ЗАТО Северск от 28.09.2017 № 30/4 (с изменениями), включающий годовую сумму амортизации арендуемого муниципального имущества, сумму налога на имущество. При этом, стоит отметить, что в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ с 2019 года объекты движимого имущества исключаются из налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций, и, соответственно применение суммы налога на имущество при расчете арендной платы за пользование движимым имуществом, определенной Методикой № 30/4, не актуально, в связи с чем возникает необходимость в корректировке порядка расчета арендной платы за пользование движимым имуществом.

33. Поступление доходов от аренды рекламных конструкций на 2019 год прогнозируется в сумме 4 196,60 тыс. руб., что на 1 149,15 тыс. руб. или на 21,5% меньше оценки 2018 года. Снижение данного вида доходов обусловлено расторжением ряда договоров в 2018 году и окончанием срока действия договоров в течении 2019 года.

34. Доходы от оказания платных услуг прогнозируются на 2019 год в размере 7 104,00 тыс. руб., что на 1 100,25 тыс. руб. или на 18,3 % больше оценки 2018 года. Расчет доходов произведен с учетом изменения организационной формы муниципального казенного учреждения ЗАТО Северск «Ресурсный центр образования» на муниципальное автономное учреждение. Увеличение доходов в 2019 году прогнозируется за счет поступления задолженности прошлых лет согласно графикам платежей по Мировым соглашениям, администрируемых Администрацией ЗАТО Северск, а также за счет возмещения коммунальных расходов от эксплуатации муниципального имущества, администрируемых Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск.

35. Доходы от продажи активов на 2019 год прогнозируются в сумме 16 431,64 тыс. руб., что на 20 956,85 тыс. руб. или на 56,1 % ниже оценки 2018 года. Расчет прогнозных поступлений на 2019-2021 годы выполнен только в части поступления задолженности за предоставление рассрочки от приватизации муниципального имущества субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Счётная палата ЗАТО Северск отмечает имеющийся резерв по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 10 433,42 тыс. руб., в связи с возможным проведением результативных приватизационных мероприятий нежилых помещений способ приватизации которых определен согласно Прогнозному плану приватизации на 2019 год посредством публичного предложения с минимальной ценой предложения.

36. Прогноз доходов от прочих неналоговых поступлений на 2019 год составляет 176,4 тыс. руб. или в 16 раз меньше ожидаемого поступления 2018 года. Данное снижение обусловлено поступлением платежей в 2018 году по результатам торгов за право заключения муниципального контракта на выполнение работ по круглосуточному дежурству бригады по доставке тел умерших (погибших) граждан в морг на территории ЗАТО Северск в 2018 году в сумме 2 329,62 тыс. руб. Указанный доход, администрируемый

УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск, имеет разовый характер, поэтому доходы в этой части на 2019 год не прогнозируются.

37. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год прогнозируются в сумме 1 818 712,20 тыс. руб., что на 568 589,50 тыс. руб. или на 23,82% ниже суммы, первоначально утвержденной в бюджете на 2018 год, и на 1 499 432,19 тыс. руб. ниже оценки 2018 года. В плановом периоде предусмотрено снижение на 14,69% (или на 267 233,30 тыс. руб.) в 2020 году относительно уровня 2019 года, на 2,16% (или на 33 449,00 тыс. руб.) в 2021 году относительно уровня 2020 года.

38. Доля безвозмездных поступлений в 2019 году составит 63,03 % от общих доходов бюджета, в плановом периоде на 2020-2021 годы 59,0% и 58,02% соответственно. Всего в структуре безвозмездных поступлений бюджета доля федерального бюджета составляет 40,44% в 2019 году, 38,76% - в 2020 году и 39,01% в 2021 году; областного бюджета – 59,56%, 61,24% и 60,99% соответственно.

39. Уменьшение объема безвозмездных поступлений связано с уменьшением по отношению к оценке исполнения 2018 года размера дотации (нецелевых поступлений) в сумме 50 132,9 тыс. руб. и целевых безвозмездных поступлений в сумме 1 460 180,55 тыс. руб. С учетом видов целевых безвозмездных поступлений выражаем высокую степень уверенности в получении данных средств в течение года. Информация о видах и объемах недопоступивших межбюджетных трансфертах в сравнении с проектом и оценкой исполнения бюджета 2018 года представлена в Приложении № 1 к Заключению.

40. Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2019 год запланированы в размере 2 927 658,02 тыс. руб., что составляет 65,64% к ожидаемому исполнению 2018 года и 84,63% к расходам бюджета, утвержденного в первой редакции Решения о бюджете от 21.12.2017 № 33/1. Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2020 год запланированы в размере 2 629 496,40 тыс. руб., что на 298 161,62 тыс. руб. или на 10,18% меньше прогноза на 2019 год. На 2021 год расходы запланированы в размере 2 616 604,00 тыс. руб., что на 12 892,40 тыс. руб. или на 0,49% меньше прогноза 2020 года.

41. В 2019 году относительно первоначальной редакции Решения о бюджете 2018 года планируется снижение расходов по 5 разделам бюджетной классификации расходов из 11. Незначительный рост расходов наблюдается по разделам: «Общегосударственные расходы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

42. По сравнению с оценкой на 2018 год планируется снижение расходов по 9 разделам бюджетной классификации расходов из 11. Рост расходов наблюдается по разделам: «Охрана окружающей среды» - на 29,54%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 69,16%.

43. Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2020 год запланированы в размере 2 629,50 млн. руб., что составляет 89,82% к прогнозному уровню 2019 года (на 298,16 млн. руб. меньше уровня 2019 года) и на 2021 год – в размере 2 616, 60 млн. руб., что составляет 89,38% к прогнозному уровню дохода в 2019 года (на 311,05 млн. руб. меньше уровня 2019 года, при этом на 12, 89 млн. руб. или на 0,49% меньше прогноза 2020 года).

44. В 2019 году доля расходов в рамках «программного бюджета» составит 90,9% от общего объема расходов бюджета ЗАТО Северск, в 2020 году – 88,7%, в 2021 году – 86,7%. Программными расходами по оценке исполнения за 2018 год охвачено 93,2 % расходов из них 89,9% приходится на расходы, распределенные по муниципальным программам. Доля расходов, формируемых в рамках муниципальных программ (без учета комплексной программы развития систем коммунальной и инженерной инфраструктуры

ЗАО Северск), в 2019 году составит 90,7% от общего объема расходов бюджета ЗАО Северск, в плановом периоде 2020-2021 годов - 88,6% и 86,6% соответственно.

45. Объёмы ассигнований на реализацию 16-ти муниципальных программ и Комплексной программы развития систем инженерной и коммунальной инфраструктуры ЗАО Северск запланированы на 2019 год в сумме 2 660 037,04 тыс. руб. (что составляет 86,3% к проекту 2018 года), в том числе за счет средств местного бюджета 2 039 805,19 тыс. руб. (в проекте на 2018 год - 1 984 090,17 тыс. руб., по оценке исполнения в 2018 году – 2 075 330,24 тыс. руб.), за счет средств областного бюджета (МБТ³) – 620 231,85 тыс. руб. (в 2019 году 56,4% к проекту 2018 года⁴, меньше на 478 685,35 тыс. руб., по оценке исполнения в 2018 году – 2 084 719,70 тыс. руб.).

46. На 2020 год бюджетные ассигнования на реализацию программ запланированы в сумме 2 332 181,26 тыс. руб. (снижение к 2019 году на 327 855,78 тыс. руб.), на 2021 год – в сумме 2 269 337,88 тыс. руб. (снижение к 2020 году еще на 62 843,38 тыс. руб.).

47. К оценке исполнения бюджета в 2018 году планируемые расходы по программным направлениям расходов на 2019 год составляют 63,94%, в абсолютном выражении уменьшение на 1 500 012,9 тыс. руб. (из них 97,6% приходится на межбюджетные трансферты – 1 464 487,85 тыс. руб.). Такой уровень планирования в основном обусловлен отсутствием на период формирования бюджета распределенных межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, а также разовым характером работ в 2018 году, оптимизацией расходов на очередной финансовый год (по средствам местного бюджета).

48. Финансовое обеспечение мероприятий программного характера в 2019 году запланировано в меньшем объеме как за счет нецелевых средств (налоговых и неналоговых доходов, дотаций), так и за счет целевых межбюджетных трансфертов, в целом к оценке 2018 года – меньше на 1 500 012,9 тыс. руб. или на 36,1% (в проекте на 2018 год программные расходы по сравнению с оценкой исполнения бюджета за 2017 год были запланированы в меньшем объеме на 679 963,90 тыс. руб.). За счет нецелевых средств (доходов местного бюджета) финансирование программных расходов предусмотрено в меньшем объеме на 35 525,05 тыс. руб., за счет целевых межбюджетных трансфертов меньше на 1 464 487,85 тыс. руб.

49. В плановом периоде 2020-2021 годов также прогнозируется снижение программных расходов как за счет нецелевых средств, так и за счет целевых источников финансирования. В 2020 году за счет нецелевых средств финансирование программных расходов предусмотрено на 15,3% меньше по сравнению с 2019 годом, в 2021 году на 3,7% меньше по сравнению с 2020 годом. В 2020 году за счет целевых средств финансовое обеспечение программных расходов снизится по сравнению с 2019 годом незначительно - на 2,6%, в 2021 году увеличится на 0,3% по сравнению с 2020 годом.

50. В 2019 году, как и в прошлые годы, самый большой удельный вес программных расходов в общей сумме ассигнований, распределенных по программным мероприятиям, имеют Управление образования – 45,8%, УМСП КиС – 24,3%, УЖКХ ТиС – 14,5%, УКС – 4,9%.

51. В проекте бюджета на 2019 год наблюдается снижение объема финансирования программ в разрезе практически каждого ГРБС (осуществляющего расходы в рамках программ). В разрезе муниципальных программ наиболее существенное снижение проектного объема финансирования наблюдается в программах по развитию образования (на 881 577,73 тыс. руб.), по развитию культуры и туризма (на 203 791,91 тыс.

³ Межбюджетные трансферты

⁴ в проекте на 2018 год - 1 098 917,2 тыс. руб.

руб.), по развитию физической культуры и спорта (на 74 728,99 тыс. руб.). По программе «Социальная поддержка граждан ЗАТО Северск» снижение связано с отменой отдельных видов мер социальной поддержки граждан.

52. Анализ показателей проекта бюджета, прогнозируемых на плановый период 2020-2021 годов, показал также наличие отклонений в объеме программных расходов в разрезе каждого ГРБС по сравнению с 2019 годом в основном в меньшую сторону.

53. Общая сумма расходов на финансовое обеспечение муниципальных заданий в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2019 год составляет 1 846 484,17 тыс. руб. или 63,1% от общего объема ассигнований, 69,4% от суммы программных расходов бюджета. Прогнозный уровень финансирования учреждений на выполнение муниципальных заданий на 2019 год составляет 73,98% к оценке исполнения бюджета в 2018 году (меньше на 649 592,18 тыс. руб.), что обусловлено, как уже было отмечено выше, неполным распределением целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджету ЗАТО Северск (субсидий, субвенций на обеспечение государственных гарантий в образовании, на осуществление отдельных переданных госполномочий, иных видов межбюджетных трансфертов), которые, как правило, поступают в бюджет в течение финансового года.

54. В плановом периоде также складывается тенденция к снижению ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий - в 2020 году по отношению к 2019 году на 9,8% (в абсолютном выражении на 181 675,25 тыс. руб.), в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 0,05% (в абсолютном выражении на 899,53 тыс. руб.).

55. Субсидии на иные цели, предоставляемые бюджетным и автономным учреждениям, в проекте бюджета на 2019 год запланированы в сумме 78 924,33 тыс. руб. (2,7% от общего объема ассигнований, 2,97% в программных расходах бюджета), что на 19 338,71 тыс. руб. меньше предусмотренных в проекте бюджета на 2018 год и меньше на 493 152,83 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением в 2018 году (13,8% к оценке исполнения бюджета) по причинам, описанным в отношении программных расходов в целом и расходов на выполнение муниципальных заданий. В плановом периоде аналогично расходам на финансовое обеспечение муниципальных заданий прогнозируется снижение расходов в виде субсидий на иные цели в целом в 2021 году на 17% по отношению к 2019 году (на 13 379,7 тыс. руб.).

56. В целях повышения качества муниципальных услуг (работ) Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 19.10.2018 № 1903 утверждена Методика оценки эффективности деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, определяющая показатели и процедуру проведения ежегодной оценки, начиная с оценки за 2018 год. Сводный по итогам оценки рейтинг будет размещаться на официальном сайте Администрации ЗАТО Северск в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в подразделе «Приказы ГРБС» раздела «Администрация».

57. В представленном проекте на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов общее количество муниципальных услуг и работ составляет 33 единицы (в проекте на 2018 год - 26), в том числе в сфере образования – 15 видов услуг и работ, в сфере культуры – 12, в сфере молодежной политики – 1 вид услуг, в области физической культуры и спорта – 2, в сфере ЖКХ и дорожного хозяйства – 3 вида работ.

58. На основании требований Министерства спорта РФ и поручения Губернатора Томской области с 01.06.2018 произведено выделение из муниципальной услуги по дополнительному образованию физкультурно-спортивной направленности муниципальной услуги по спортивной подготовке с одновременным перераспределением расходов из раздела «Образование» в раздел «Физическая культура и спорт» в объеме 92,1 млн. руб.

Кроме того, дополнительно по рекомендации Счетной палаты по итогам проведенной проверки в МАУ «Северский природный парк» и инициации ГРБС в Региональный перечень государственных (муниципальных) услуг в соответствии с установленным субъектом РФ Порядком включены муниципальные работы, соответствующие виду деятельности МАУ СПП - деятельность парков культуры и отдыха и тематических парков (парков с аттракционами), и соответственно в отношении которых будет сформировано муниципальное задание.

59. В показателях муниципальных заданий учреждениям культуры прогнозируется рост объема оказания услуг и работ в плановом периоде. В области образования запланировано снижение объема услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ и дополнительных общеразвивающих программ спортивной направленности.

60. В ЗАТО Северск начата реализация «пилотного» проекта по переходу на новые принципы финансирования дополнительного образования детей в соответствии с распоряжением Департамента общего образования Томской области. Постановлениями Администрации ЗАТО Северск утверждены Положение о персонифицированном дополнительном образовании детей и Программа персонифицированного финансирования дополнительного образования детей ЗАТО Северск. Обучающимся представляется сертификат дополнительного образования, имеющий номинальную стоимость, который может быть реализован не только в целях получения услуг по дополнительному образованию в муниципальных учреждениях, но и в любой организации, осуществляющей образовательную деятельность и соответствующей установленным требованиям. В 2018 году реализация «пилотного» проекта по персонифицированному финансированию предусмотрена в отношении обучающихся МБОУ ДОД Центр «Поиск», а выдача сертификатов учета – в отношении всех обучающихся в возрасте от 5 до 18 лет.

61. Кроме субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий и субсидий на иные цели проектом бюджета на 2019 год предусмотрено субсидирование иных некоммерческих организаций и юридических лиц, не являющихся некоммерческими организациями, в рамках реализации мероприятий муниципальных программ, расходы запланированы в общей сумме 70 590,67 тыс. руб., на 2020-2021 годы – 49 251,76 тыс. руб. и 49 311,07 тыс. руб.

62. Размер бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом бюджета по ряду программ ниже заявленной потребности, установленной в проектах изменений паспортов программ. Программные расходы в проекте бюджета на 2019 год запланированы в сумме 2 655 587,54 тыс. руб. (без учета комплексной программы), что составляет 55,71% от проектного объема потребности по МП (4 766 451,01 тыс. руб.) за счет всех источников финансирования (см. Приложение № 2 к Заключению). С учетом прогнозных показателей недофинансирование муниципальных программ за счет средств местного бюджета составит 955 550,07 тыс. руб. или 31,95% от заявленной (проектной) потребности ($955\ 550,07 \cdot 100 / 2\ 990\ 905,76$ тыс. руб.).

63. Проведенный анализ проектов паспортов МП показал, что в 2019 году планируется изменение объема потребности в финансовом обеспечении по большинству программ как в большую, так и в меньшую сторону по сравнению с объемами средств, которые утверждены как потребность в действующих на момент формирования проекта бюджета муниципальных программах. Процент утвержденного финансирования по муниципальным программам по сравнению с потребностью, установленной на 2019 год в действующих МП, составляет 59,11%. При этом, процент утвержденного финансирования по отношению к проектной потребности согласно представленным с проектом бюджета

паспортам составляет 51,7%, что связано с увеличением общего объема потребности в финансовом обеспечении программ согласно проектам изменений в паспортах программ.

64. В пояснительной записке и иных материалах к Проекту бюджета причины отклонений проектных объемов потребности в финансовом обеспечении программных мероприятий от объемов финансирования в действующих муниципальных программах, в разрезе муниципальных программ, в очередном финансовом году и плановом периоде, не отражены. Вместе с тем, рост/снижение проектной потребности связан в основном с переносом мероприятий, не профинансированных в 2018 году, на 2019 год (на 2020 год), что свидетельствует об ограниченности бюджетных средств. Среди невыполненных мероприятий: реконструкция зданий учреждений культуры, учреждений спортивной направленности; текущий ремонт улично-дорожной сети в дошкольных учреждениях, устройство ограждений территорий детских оздоровительных лагерей, модернизация систем видеонаблюдения в образовательных учреждениях; мероприятия по обеспечению мер пожарной безопасности в образовательных учреждениях, учреждениях дополнительного образования, культуры, детских оздоровительных лагерях; приобретение автотранспорта для перевозки детей, обустройство улично-дорожной сети барьерными ограждениями, пешеходными ограждениями, лежащими полицейскими, модернизация существующих и установка новых светофоров, дорожных знаков, обустройство остановок.

65. Требования статей 172, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации о составлении проекта бюджета на основе проектов муниципальных программ и/или проектов изменений в действующие муниципальные программы соблюдены в части соответствия объемов финансирования, предлагаемых к утверждению проектом бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, то есть объемы финансирования в проектах паспортов программ соответствуют проектному финансированию в бюджете на 2019 год и плановый период.

66. Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденный Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 24.09.2018 № 1797, распространяется на правоотношения, возникающие при составлении и исполнении бюджета ЗАТО Северск Томской области, начиная с бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, предусматривает некоторые новые по сравнению с действующим Порядком положения, например:

- 1) внесено положение об установлении в Программе прогнозного периода (два года, следующие за годом окончания срока реализации Программы), соответственно в проекты изменений в паспорта программ после 2020 года включены параметры на 2021-2022 годы;
- 2) определены понятия «показатель конечного результата ведомственной целевой программы, основного мероприятия подпрограммы», «показатель непосредственного результата мероприятий, входящих в состав основного мероприятия подпрограммы»;
- 3) установлен запрет на дублирование (идентичные формулировки) цели и задач Программы, подпрограмм, на пересечение сфер реализации подпрограмм;
- 4) предусмотрено в обеспечивающей подпрограмме установление индикативного показателя, соответствующего каждой задаче деятельности ответственного исполнителя/соисполнителя/участника и распределение объема бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций структурных подразделений и (или) органов Администрации ЗАТО Северск пропорционально между всеми задачами их деятельности, а также общей суммы условно утвержденных расходов. При этом не должны быть указаны

показатели конечного результата ведомственных целевых программ и основных мероприятий.

Новшества, указанные в пунктах 2-4, учитывают предложения Счетной палаты, сформулированные по результатам проведенных экспертиз программ, при подготовке заключений на проекты бюджета и отчеты об исполнении бюджета.

67. Новый Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, не содержит нормы о направлении ответственными исполнителями проектов постановлений Администрации ЗАТО Северск об утверждении новых муниципальных программ, предлагаемых к финансированию и реализации в очередном финансовом году, в Счетную палату на экспертизу, что не позволяет обеспечить реализацию Счетной палатой полномочий, определенных Бюджетным кодексом РФ и Федеральным законом № 6-ФЗ.

68. В 2018 году Решением Думы ЗАТО Северск от 29.03.2018 № 36/3 было утверждено Положение о стратегическом планировании в ЗАТО Северск Томской области, в котором были определены Порядки осуществления мониторинга реализации документов стратегического планирования (в том числе муниципальных программ) и подготовки документов, и осуществления контроля за их реализацией на основании требований Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» и с учетом рекомендаций Счетной палаты о необходимости их разработки и утверждения.

69. Основной объем ассигнований по непрограммным направлениям расходов имеет Администрация ЗАТО Северск – 193 518,92 тыс. руб., Финансовое управление – 4 263,21 тыс. руб. (резервные фонды). К оценке исполнения бюджета в 2018 году непрограммные расходы на 2019 год запланированы в меньшем объеме на 32 325,42 тыс. руб.

70. При составлении бюджета на 2019 год и плановый период не учтено изменение в наименовании кода вида расхода 631, предусмотренное новым Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н и подлежащим применению, начиная с бюджетов 2019 года. В Приложениях 6, 6.1 к проекту Решения Думы ЗАТО Северск о бюджете указаны прежние наименования. Кроме того, расходы на поощрение призеров и номинантов конкурса «Спортивная элита» УМСП КиС отражены по виду расходов 360 «Прочие выплаты», тогда как Приказом 132н предусмотрен код вида расходов «350 Премии и гранты», по которому отражаются расходы на поощрительные выплаты спортсменам-победителям и призерам спортивных соревнований.

71. В представленном проекте бюджета на основании положений Порядка формирования финансового обеспечения оказания муниципальных работ и услуг предусмотрены оптимизационные мероприятия по сокращению расходов бюджета на уплату земельного налога бюджетными и автономными учреждениями за счет покрытия части затрат на уплату земельного налога иными источниками доходов теми учреждениями, которые осуществляют платную деятельность сверх и (или) помимо предусмотренной муниципальным заданием. Проектный объем субсидий на выполнение муниципальных заданий уменьшен на сумму налога, подлежащего уплате учреждениями за счет иной приносящей доход деятельности, - по 3 788,7 тыс. руб. ежегодно (в том числе по Управлению образования – 1 640,16 тыс. руб., по УМСП КиС – 2 148,54 тыс. руб.). При этом в бюджете на плановый период 2020-2021 годов сумма земельного налога за счет средств местного бюджета предусмотрена частично: на 12 477,58 тыс. руб. ежегодно меньше требуемого объема.

72. На 2019 год запланированы резервные фонды Администрации ЗАТО Северск в общей сумме 4 263,21 тыс. руб., что составляет 0,15% от общей суммы расходов бюджета и не превышает 3%-ный предел, установленный ст.81 БК РФ. Резервный фонд по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий предусмотрен в сумме 1 425,57 тыс. руб. (на уровне первоначально утвержденного плана на 2018 год) и фонд непредвиденных расходов – в сумме 2 837,64 тыс. руб. (проектные данные на 2018 год - 4 055,00 тыс. руб.) В плановом периоде 2019-2020 годов резервные фонды запланированы в сумме 980,57 тыс. руб. ежегодно.

73. В Приложения 14, 14.1 «Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств» не включены выплаты, соответствующие критериям публичных нормативных обязательств, а именно отраженные в бюджете по КВР 330 «Публичные нормативные выплаты несоциального характера» в сумме 936,0 тыс. руб. на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов по 936,0 тыс. руб. ежегодно. Все остальные замечания Счетной палаты, в отношении расходов, связанных с исполнением публичных нормативных обязательств (ПНО), отраженные в Заключении на Отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2016 год, а также в Заключениях на проекты бюджета ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, в 2018 году были устранены. В рамках реализации Плана мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств, увеличению налоговых и неналоговых доходов и совершенствованию долговой политики бюджета ЗАТО Северск в 2018-2020 годах и заключенного между Министерством финансов РФ, Администрацией Томской области и ЗАТО Северск в 2018 году трехстороннего Соглашения Решениями Думы ЗАТО Северск от 28.06.2018 № 39/2, № 39/3, № 39/4 были отменены отдельные виды мер социальной поддержки граждан.

74. Планирование бюджетных ассигнований в проекте произведено с разделением на действующие и принимаемые. В соответствии с установленным порядком планирования бюджетных ассигнований в принимаемых расходных обязательствах на 2019 год учтены ассигнования на общую сумму 4 402,95 тыс. руб. - осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности ЗАТО Северск.

75. Начиная с 2015 года, в бюджете ЗАТО Северск наблюдается тенденция уменьшения общего размера капитальных вложений, за исключением прогнозных данных за 2018 год. Следует обратить внимание, что сумма освоения средств на капитальные вложения, приведенная в пояснительной записке Финансового управления в оценке исполнения бюджета за 2018 год в объеме 233 162,81 тыс. руб. является не объективной. Поскольку на момент подготовки заключения по двум крупным объектам «Строительство локальных очистных сооружений по адресу «Томская область, ЗАТО Северск, ул. Предзаводская 14б» (лимиты на сумму 143 055,85 тыс. руб.) и «Строительство газопровода от ГРС-4 до котельной по адресу Томская область, ЗАТО Северск, ул.Предзаводская,14» (лимиты на сумму 42 019,26 тыс. руб.) извещения о проведении торгов не размещены и контракты не заключены, то освоение средств представляется до конца года недостижимым. Без учета данных контрактов освоение средств прогнозируется в сумме 48 087,69 тыс. руб., что уже незначительно отличается от уровня прошлых лет и составляет 125% к уровню 2017 года. Соответственно расходы 2019 года составят 55% от уровня 2018 года.

76. Расходы капитального характера в бюджете на 2019 год составят 62122,8 тыс. руб. или 2,1% (с учетом расходов подведомственных учреждений) в 2020 году – 1,5%, в 2021 году – 0,5% (с учетом приобретения объектов недвижимости в муниципальную собственность и данных о приобретении объектов основных средств).

77. Объем расходов на проведение капитальных ремонтов на 2019 год составляет 58 180,95 тыс. руб., в том числе, объектов социальной сферы 6 217,46 тыс. руб. На 2020 год –13 132,57 тыс. руб., из них на ремонт объектов социальной сферы планируется направить 2 718,39 тыс. руб. На 2021 год расходы запланированы в объемы 10414,18 тыс. руб., при этом на финансирование капитального ремонта объектов социальной сферы не предусмотрены. Информация о стоимости планируемых текущих ремонтов в проекте не представлена.

78. В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ в бюджете ЗАТО Северск сформирован Дорожный фонд. Ассигнования Дорожного фонда ЗАТО Северска на 2019 год прогнозируются в сумме 237 440,48 тыс. руб., что на 65 574,05 тыс. руб. или на 21,6% меньше оценки 2018 года, на 2020 год – в сумме 201 887,96 тыс. руб., на 2021 год – 176 181,93 тыс. руб. Снижение ассигнований Дорожного фонда в 2019 году и плановом периоде обусловлено отсутствием на момент подготовки заключения распределенных межбюджетных трансфертов на дорожную деятельность.

79. С учетом приостановки действия статьи 16 Положения о бюджетном процессе Решением Думы от 25.10.2018 № 43/3 Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 -2021 годы представлен с дефицитом на 2019 год в сумме 42 165,51 тыс. руб., на 2020-2021 годы бюджет планируется бездефицитным. Размер дефицита не превышает предельные значения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

80. Проектом бюджета прогнозируется значительное увеличение муниципального долга, размер которого по состоянию на 01.01.2019 года составит 169 997,97 тыс. руб., что на 41 080,12 тыс. руб. больше, чем по состоянию на 01.01.2018 или темп роста составит 131,9%, по состоянию на 01.01.2020 года и на 01.01.2021 года составит 212 163,48 тыс. руб. Объем муниципального долга не превышает предельные размеры, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ. Однако возрастает долговая нагрузка на одного жителя ЗАТО Северск.

81. В Проекте бюджета в 2019 году отмечается также существенное увеличение расходов на обслуживание муниципального долга. В 2019 году с учетом прогнозируемых ставок по коммерческому кредиту и бюджетным кредитам расходы составят 15 265,73 тыс. руб., увеличение по сравнению с оценочным 2018 годом произойдет на 6 241,53 тыс. руб. или в 1,7 раза. В условиях бездефицитного бюджета в плановом периоде расходы уменьшатся в 2020 году до 8 066,79 тыс. руб.; в 2021 году до 8 040,23 тыс. руб.

82. Несмотря на существенный рост расходов на обслуживание муниципального долга, предусмотренных в Проекте бюджета, их доля в общих расходах бюджета в 2019-2021 годах не превышает предельные размеры, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

83. Отмечаем факты наличия потенциальных поступлений из бюджета Томской области по возмещению муниципальному образованию ЗАТО Северск убытков, понесенных в связи с осуществлением государственных полномочий, а именно расходов, связанных с предоставлением квартир лицам из числа инвалидов или страдающих тяжелыми формами хронических заболеваний вставших на учет после 1 января 2005 года. Данные средства могут быть взысканы с Томской области в лице Департамента финансов администрации Томской области по искам Администрации ЗАТО Северск. Общая сумма расходов, связанных с обеспечением выполнения данных расходных обязательств за 3 последних года и подлежащая возмещению составила около 33 471,16 тыс. руб. (при заявлении требований потребуются рыночная оценка).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

По результатам проведенной экспертизы принять проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Учесть замечания и предложения при утверждении и исполнении бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов:

1. В состав публичных нормативных обязательств в Приложения 14, 14.1 к проекту Решения Думы ЗАТО Северск о бюджете включить публичные нормативные выплаты несоциального характера, учтенные в Приложениях 6, 6.1 по КВР 340, в сумме 936,0 тыс. руб. ежегодно, как соответствующие критериям публичных нормативных обязательств.

2. Повысить информативность пояснительной записки к проекту Решения Думы о бюджете ЗАТО Северск в части отражения в разрезе каждой муниципальной программы: причин изменения предельных объемов финансирования расходных обязательств, в том числе причин планируемых изменений объемов финансирования программ по разделам бюджетной классификации (в очередном финансовом году и в плановом периоде), а также по ведомственной принадлежности (в разрезе ГРБС), в целях обеспечения доступности и прозрачности формирования бюджета для внешних пользователей и органа представительной власти.

3. Внести в Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск, их формировании и реализации, утвержденный Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 24.09.2018 № 1797, требование о направлении проектов новых муниципальных программ, предлагаемых к утверждению и финансированию в текущем или очередном финансовом году из бюджета ЗАТО Северск, в Счетную палату для экспертизы правового акта на основании ч.2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, п.п.7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.п.7 статьи 3 Решения Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15 «Об утверждении Положения о Счетной палате ЗАТО Северск в новой редакции» - п.п.10 статьи 42 Регламента Администрации ЗАТО Северск, утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 13.09.2011 № 2020.

4. Привести в соответствие с наименованием, предусмотренным новым Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н и подлежащим применению при составлении и исполнении бюджетов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, наименование кода вида расхода 631 в Приложениях № 6, 6.1 к проекту Решения Думы ЗАТО Северск о бюджете. Изменить код вида расходов, касающихся поощрительных выплат спортсменам-победителям и призерам соревнований с 360 «Иные выплаты населению» на 350 «Премии и гранты».

5. Организовать работу по возмещению убытков муниципальному образованию ЗАТО Северск, возникших вследствие исполнения расходных обязательств субъекта РФ в части обеспечения жильем отдельных категорий граждан из числа инвалидов и лиц, страдающих тяжелыми формами заболеваний.

6. Внести изменения в Методику расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, утвержденную решением Думы

ЗАО Северск от 28.09.2017 № 30/4, в части корректировки порядка расчета арендной платы за пользование движимым имуществом в связи с отменой с 01.01.2019 налога на движимое имущество, являющегося согласно Методике составной частью расчетной формулы определения арендной платы.

7. Увеличить доходы от аренды сетей инженерно-технического обеспечения ОАО ГЭС на сумму 67 тыс. руб. с учетом действующего договора и длительностью сроков заключения концессионного соглашения, установленных действующим законодательством.

8. Рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в Положение о бюджетном процессе в части изменения наименования и содержания приложений, представляемых вместе с Решением о бюджете ЗАО Северск и Отчетом об исполнении бюджета ЗАО Северск. В частности, в приложении, отражающем расходы по виду расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности», отражать также расходы по виду расходов 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность».

9. Внести изменения в п.2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в ЗАО Северск, дополнив перечень документов, представляемых вместе с проектом бюджета в Думу ЗАО Северск Реестром источников доходов, что соответствует положениям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и фактическим действиям Администрации ЗАО Северск.

10. В целях обеспечения реализации дивидендной и бюджетной политики, направленной на увеличение неналоговых доходов с территории в муниципальном образовании ЗАО Северск, должностным лицам Администрации ЗАО Северск, входящим в состав органов управления акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, при принятии решений о распределении прибыли обществ учитывать необходимость обеспечения увеличения поступлений доходов в бюджет.

11. Рассмотреть вопрос о принятии представительным органом решения о формировании бюджетного прогноза (в рамках долгосрочного бюджетного планирования) в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса в целях:

- выстраивания целостной, прозрачной и эффективной системы стратегического планирования, а именно долгосрочного планирования исходя из потенциальных и «программируемых» финансовых возможностей муниципального образования;

- обеспечения взаимосвязи, координации как между документами разных уровней стратегического планирования (прогноза социально-экономического развития, бюджетного прогноза, формируемых на уровне прогнозирования, и муниципальных программ, формируемых и реализуемых на уровне стратегического планирования и программирования), так и между документами, входящими в систему стратегического планирования, и документами, формируемыми в рамках бюджетного планирования, в полном объеме, предусмотренном Законом - по срокам их реализации, ожидаемым результатам и параметрам ресурсного обеспечения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск
за 2018 год

Заключение Счётной палаты ЗАТО Северск (далее - Счётная палата) на Отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2018 год (далее Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ, Бюджетный кодекс РФ), Положением о Счётной палате ЗАТО Северск в новой редакции, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15, и Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4.

Заключение рассмотрено на заседании Коллегии Счётной палаты (протокол № 6 от 27.03.2019).

Заключение подготовлено с учетом результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности, осуществлённой в отчетном году, а также по результатам выборочной внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, проведенной выборочным способом. При проведении экспертизы Отчета об исполнении бюджета оценивалась достоверность информации, представленной в отчетах об исполнении муниципальных программ, представленными ГРБС, и результаты оценки эффективности программ.

Состав документов, представленных вместе с проектом решения Думы ЗАТО Северск «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2018 год», и сроки их предоставления соответствуют установленным статьей 36 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск.

Оценка достоверности Отчета об исполнении бюджета проводилась методом сопоставления показателей Отчета с данными, содержащимися в отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС), перечень которых утвержден Решением Думы ЗАТО Северск от 21.12.2017 № 33/1 «О бюджете ЗАТО Северск на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

В целом в рамках внешней проверки Отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск достоверность данных Отчета с данными консолидированной отчетности, формируемой Финансовым управлением, подтверждена. Данные консолидированной отчетности подтверждены данными отчетности, предоставленной ГАБС. Вместе с тем в ходе внешней проверки отчетности ГАБС выявлены замечания к отдельным формам отчетности, несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, неполное отражение финансово-хозяйственных операций, которые в отдельных случаях оказали влияние на показатели консолидированной отчетности. Выявленные в ходе внешней проверки замечания и нарушения привели к искажению отдельных показателей консолидированной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО Северск на общую сумму 48 400,315 тыс. руб.

Результаты внешней проверки приведены в Пояснительной записке к ЗаклЮчению.

По результатам экспертизы Отчета об исполнении бюджета за 2018 год Счётной палатой сделаны следующие выводы:

1. **Доходы бюджета** ЗАТО Северск в 2018 году составили 4 250 123,73 тыс. руб., что на 28 096,33 тыс. руб. или на 0,66% больше уточненного плана и на 832 063,82 тыс. руб. или 24,34% больше первоначального. Необходимо обратить внимание, что в 2018 году наблюдается наибольшее отклонение плановых показателей от первоначально утвержденных за последние три года: в 2017 году отклонение составило 19,6%, в 2016 году - 3,91%, в 2015 году – 4,4%,). В сравнении с 2017 годом в бюджет 2018 года поступило доходов на 209 087,64 тыс. руб. или 5,17% больше, что в основном связано с ростом

безвозмездных поступлений, в том числе субсидий на достижение целевых показателей по плану мероприятий по «дорожной карте». В 2018 году наблюдается рост бюджетной обеспеченности по доходам, так доходы на душу населения в 2018 году составили 39 536,77 тыс. руб., в 2017 году – 35 509,98 тыс. руб., в 2016 году – 32 481,31 тыс. руб., в 2015 году – 34 645,24 тыс. руб.

2. **Налоговые доходы** в 2018 году в бюджет ЗАТО Северск поступили в сумме 902 040,63 тыс. руб., что на 17 720,21 тыс. руб. или на 2,0% больше первоначального плана (884 320,42 тыс. руб.) и на 2,4% больше уточненного плана (881 207,08 тыс. руб.). Перевыполнение уточненного плана по налоговым доходам на сумму 20 833,55 тыс. руб. сложилось за счет роста поступлений по всем налогам, за исключением единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) и налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). По отношению к 2017 году налоговые поступления в бюджет ЗАТО Северск выросли на 108 171,62 тыс. руб. и составили 113,63% к уровню поступлений предыдущего года.

3. Основными бюджетоформирующими статьями являются налог на доходы физических лиц, доля которого в доходах с территории составляет 58,9% (в 2017 году - 62,1%, в 2016 году - 60,3%) и земельный налог – 10,6% (в 2017 году – 7,2%, в 2016 году - 4,0%).

4. **Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет ЗАТО Северск в 2018 году в сумме 647 496,45 тыс. руб., что составляет 100,4% от утвержденного плана (первоначальный и уточненный планы по поступлениям НДФЛ совпадают), перевыполнение – 2 549,81 тыс. руб. Отклонение от прогноза составляет менее 1%, что свидетельствует о точности прогнозирования.

5. **Акцизы** на автомобильный прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в 2018 году в бюджет ЗАТО Северск поступили в размере 7 551,01 тыс. руб. или 108,1% к утвержденному плану (совпадает с первоначальным). В сравнении с прошлым отчетным периодом поступление акцизов увеличилось на 1 060,50 тыс. руб., что связано с увеличением дифференцированного норматива отчислений налога с 0,31272% до 0,33337%.

6. **Налоги на совокупный доход** представлены упрощенной системой налогообложения, единым налогом на вмененный доход, единым сельскохозяйственным налогом и патентной системой налогообложения. Поступление налогов на совокупный доход в бюджет ЗАТО Северск в 2018 году составило 88 897,99 тыс. руб., что на 0,45% меньше первоначального плана и на 4,3% больше уточненного плана. По отношению к 2017 году в бюджет поступило налогов на совокупный доход на 1 892,6 тыс. руб. меньше.

- **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** в 2018 году поступил в бюджет в сумме 46 005,60 тыс. руб., что составило 109,1% от утвержденного плана. Первоначально утвержденный план по налогу составлял 41 407,00 тыс. руб., что на 1,8% меньше уточненного прогноза. По отношению к 2017 году поступления по налогу выросли на 3 757,27 тыс. руб. Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в структуре общих доходов составляет 1,08%, в налоговых и неналоговых – 4,18%, в налоговых – 5,1%.

- **Единый налог на вмененный доход** поступил в бюджет ЗАТО Северск в 2018 году в сумме 41 969,05 тыс. руб., что на 4 195,13 тыс. руб. или на 9,09% меньше первоначального плана и на 195,13 тыс. руб. (0,46%) меньше уточненного плана. Снижение поступлений по данному налогу по сравнению с 2017 годом на 5 109,43 тыс. руб. (на 10,85%) связано с сокращением численности налогоплательщиков, а также с увеличением фиксированных сумм страховых взносов, на которые индивидуальные предприниматели уменьшают начисление ЕНВД. Кроме того, в соответствии с ФЗ от 27.11.2017 № 349-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» плательщикам ЕНВД в 2018 году предоставлено право применения вычетов на приобретение контрольно-

кассовой техники, уменьшающих исчисленную сумму ЕНВД. Доля доходов от поступлений ЕНВД в 2018 году в структуре общих доходов бюджета составляет 0,99%, в доходах с территории – 3,81%, в налоговых доходах – 4,65%.

- *Единый сельскохозяйственный налог* поступил в бюджет ЗАТО Северск в сумме 19,95 тыс. руб. или 100% от утвержденного плана. Первоначально утвержденный план по данному налогу составлял 509,60 тыс. руб. Отклонение первоначального плана от окончательно утвержденного объясняется уточнением деятельности единственного плательщика данного налога ООО «ТРК». По сравнению с 2017 годом в 2018 году наблюдается сокращение поступлений по статье на 139,57 тыс. руб. Доля поступлений как в общей сумме доходов, так и доходов с территории незначительна.

- Фактическое поступление по статье «*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*» в 2018 году составило 903,39 тыс. руб. или 103,02% от утвержденного плана и 74,88% от первоначального плана. Несмотря на то, что за последние годы сложилась положительная динамика выданных патентов (в 2018 году было выдано 67 патентов, в 2017 году - 61, в 2016 году – 53), объем поступлений в 2018 году уменьшился по сравнению с 2017 годом на 400,87 тыс. руб. или на 30,7% в связи с отказом от приобретения патента крупного налогоплательщика, поступления по которому составляли около 500 тыс. руб. Доля дохода в структуре фактически поступивших доходов незначительна.

7. **Налоги на имущество** поступают в бюджет ЗАТО Северск в форме налога на имущество физических лиц и земельного налога.

- *Налог на имущество физических лиц* поступил в бюджет ЗАТО Северск в 2018 году в сумме 28 690,22 тыс. руб., что на 4 234,22 тыс. руб. или 17,3% выше уточненного и первоначального плана, который не корректировался. В сравнении с 2017 годом доходы по данной статье выросли на 4 760,12 тыс. руб. или 19,9%, что обусловлено ростом коэффициента–дефлятора, установленного приказом Минэкономразвития РФ от 03.11.2016 № 698 на 2017 год⁵ на 7%, а также увеличением ставок по жилым помещениям, по которым значения ставок не достигли установленных пороговых значений на 5,5% и установления налоговой ставки в размере 1,5% при исчислении налогооблагаемой базы от кадастровой стоимости. Удельный вес статьи в структуре фактически поступивших общих доходов составляет 0,68%, в доходах с территории – 2,61%, в налоговых доходах – 3,18%.

- *Земельный налог* поступил в бюджет ЗАТО Северск в 2018 году в сумме 116 502,01 тыс. руб., что больше первоначального и уточненного прогноза на 7 102,01 тыс. руб. или на 6,49%. В сравнении с 2017 годом рост поступлений земельного налога в бюджет ЗАТО Северск составил 48 043,27 тыс. руб. или 70,18%, что связано с увеличением ставки налога в отношении земельных участков органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений, муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений с 0,5% до 1,5% в соответствии с Решением Думы ЗАТО Северск от 30.08.2017 № 29/5, а также в связи с досрочной уплатой земельного налога муниципальными учреждениями в 2018 году, срок оплаты по которому установлен в феврале 2019 года. Удельный вес анализируемой статьи в структуре фактически поступивших общих доходов составляет 2,74%, в налоговых и неналоговых доходах – 10,59%, в налоговых – 12,92%.

8. **Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых** в бюджет ЗАТО Северск в 2018 году не поступал. Планировалось поступление в 2018 году в сумме 2,00 тыс. руб.

9. **Госпошлина** поступила в бюджет в 2018 году в сумме 12 902,04 тыс. руб., что на 2 715,54 тыс. руб. или на 26,66% больше утвержденных назначений. Первоначальный план в течение 2018 года не корректировался. По сравнению с 2017 годом поступления по статье выросли на 2 660,79 тыс. руб. или 25,98%. Перевыполнение плана сложилось по

⁵ В бюджет 2018 год поступил налог, исчисленный за 2017 год

статье «Госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда РФ)».

10. **Неналоговых доходов** поступило в бюджет в сумме 198 131,20 тыс. руб., что больше на 11,4 % показателей уточненного бюджета и на 35,3 % первоначального плана. Одним из факторов перевыполнения первоначально запланированных объемов поступлений является наличие не учтенных при планировании бюджета на 2018 год резервов, в том числе, по доходам от аренды сетей инженерно-технического обслуживания и от приватизации муниципального имущества, о чем отмечалось Счётной палатой ЗАТО Северск при подготовке Заключения на проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы. В сравнении с 2017 годом поступления также увеличились на 21,7%, что в абсолютном выражении составляет 35 360,08 тыс. руб. Доля неналоговых доходов ЗАТО Северск в структуре бюджета не значительна и составляет 4,7 %, что на 0,7 % больше чем в 2017 году – 4,0 %. Наибольший удельный вес в 2018 году в структуре неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 44,6 % (в 2017 году – 51,6%).

11. В 2018 году произошло уменьшение суммы задолженности от использования имущества, доходы от которого администрирует Управление имущественных отношений. Снижение уровня задолженности в течение 2018 года составило 29,0% или в абсолютном выражении 42 450,84 тыс. руб., что обусловлено списанием задолженности от использования имущества, безнадежной к взысканию. Всего в 2018 году списано безнадежной к взысканию задолженности от использования имущества на сумму 46 761,15 тыс. руб. или 32% от числящейся на начало 2018 года задолженности. В целях оперативного учета сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов Управлением имущественных отношений часть списанной с балансового счета дебиторской задолженности в сумме 17 971,99 тыс. руб. отнесена на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность».

12. Поступление по статье *«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»* составило 88 286,46 тыс. руб. или 105,3 % от показателей, утвержденных в Решении о бюджете на 2018 год. Плановое значение по сбору доходов утверждено в размере 83 882,10 тыс. руб., в течение года увеличено на 4 404,36 тыс. руб., за счет поступлений от аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности. По отношению к 2017 году поступления в 2018 году увеличились на 5,2 %, в абсолютном выражении на 4 346,23 тыс. руб. за счет увеличения доходов от аренды земли, находящейся в муниципальной собственности.

- Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам были запланированы на 2018 год в размере 10,2 тыс. руб. в виде дивидендов по акциям АО «ЕРКЦ». Фактически поступило по данной статье 17,11 тыс. руб., что на 6,91 тыс. руб. больше от запланированных и на 7,33 тыс. руб. больше в сравнении с прошлым годом. Счётная палата неоднократно обращала внимание на отсутствие дивидендной политики в муниципальном образовании. Кроме того, при принятии Советом директоров решения о распределении прибыли, в случае, если прибыль остается в распоряжении предприятия, не определяются направления ее использования, что затрудняет осуществлять полномочия собственника (акционера) в части контроля за использованием прибыли.

- Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2018 году поступили в сумме 80,47 тыс. руб. от МП ЗАТО Северск СМИ ИА «Радио Северска». Наблюдается ежегодное уменьшение данного вида доходов в связи с преобразованием или ликвидацией муниципальных предприятий. В 2014-2018 годах произошло снижение поступлений с 1 542,54 тыс. руб. в 2014 году до 80,47 тыс. руб. в 2018 году.

В 2018 году произошло уменьшение объема финансовых вложений при участии в уставных фондах муниципальных предприятий на общую сумму 7 074,90 тыс. руб., в связи

с ликвидацией в 2018 году 2 муниципальных предприятий: МП ЖЭУ-7 (3 504,90 тыс. руб.) и МП ЛАТ (3 570,00 тыс. руб.). Следует отметить, что после ликвидации указанных муниципальных предприятий и расчетов с кредиторами в муниципальную казну не поступили денежные средства и имущество по причине их отсутствия, в связи с чем муниципальным образованием ЗАТО Северск понесены потери финансовых вложений в объеме 7 074,90 тыс. руб.

- Поступление доходов в виде **платы за наем жилых муниципальных помещений** в 2018 году составило 7 391,10 тыс. руб. или 91,3 % от утвержденных бюджетных назначений. Поступление доходов от платы за наем жилых помещений в 2018 году на 8,2% больше, чем в 2017 году (6 833,51 тыс. руб.) связано с увеличением с 01.07.2017 базового размера платы за наем помещений и изменением методики начисления платы за пользование жилыми помещениями.

- **Доходы в виде арендной платы за земельные участки** на 2018 год утверждены в размере 45 468,30 тыс. руб. Фактическое поступление составило 48 524,50 тыс. руб., что больше на 29,7% или на 3 056,20 тыс. руб. от утвержденного плана. Увеличение доходов в виде арендной платы за землю в 2018 году по сравнению с 2017 годом произошло на 10,4 % или на 4 572,07 тыс. руб. Несмотря на уменьшение в 2018 году задолженности по арендной плате за землю за счет списания безнадежной к взысканию сумм задолженности по данному виду дохода уровень задолженности остается высоким и по состоянию на 01.01.2019 года составляет в общей сумме 81 807,30 тыс. руб.

- Поступление **«Доходов в виде арендной платы за помещения нежилого муниципального фонда»** в 2018 году составило 24 723,49 тыс. руб. при плане 23 282,19 тыс. руб., т.е. 106,2 %.

Размер первоначально прогнозируемых доходов от аренды помещений нежилого фонда в 2018 году не корректировался. Исполнение в 2018 году составило 97,0 % от поступлений 2017 года, в абсолютном выражении на 769,43 тыс. руб. меньше. На увеличение поступлений от аренды недвижимого имущества в 2018 году также оказало влияние принятие нового Порядка расчета арендной платы за пользование движимым имуществом, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 28.09.2017 № 30/4, в котором предусмотрено повышение ряда корректирующих коэффициентов к базовой ставке арендной платы. Одним из факторов, влияющих на снижение доходов от аренды недвижимого и движимого имущества является принятие 12 решений о передаче муниципального недвижимого и движимого имущества из аренды в безвозмездное пользование, как организациям других уровней бюджетов, так и некоммерческим организациям. Сумма выпадающих доходов по переданному в 2018 году в безвозмездное пользование муниципальному имуществу составила за 2018 год 622,37 тыс. руб. В последующем сумма составит 1632,13 тыс. руб. в год.

- Поступление по статье **«Доходы от аренды движимого муниципального имущества»** составило 1 321,66 тыс. руб. при планируемых 1 161,86 тыс. руб. или 113,8 %. По сравнению с 2017 годом поступления по статье увеличены на 12,2% или в абсолютном выражении на 144,12 тыс. руб.

- Поступление доходов по статье **«Доходы от аренды сетей инженерно-технического назначения»** составило 1 182,59 тыс. руб. при планируемых показателях в размере 450,13 тыс. руб., выполнение составило 262,7 %.

- Поступление доходов по статье **«Аренда рекламных конструкций»** составило 5 045,54 тыс. руб. или 94,4 % от планируемых доходов. Снижение поступлений за аренду рекламных конструкций в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 620,89 тыс. руб. или на 11 %, что связано с увеличением суммы задолженности с 1 492,0 тыс. руб. до 3 003,64 тыс. руб.

13. **Платежи за негативное воздействие на окружающую среду** поступили в 2018 году в размере 12 956,71 тыс. руб., что меньше первоначальных плановых показателей бюджета по данному виду дохода на 10 127,29 тыс. руб. или на 43,9%. В сравнении с 2017

годом, доходы в 2018 году снизились на 40,8%. Основным плательщиком данного вида дохода является ОАО «СХК».

14. **Поступление доходов от приватизации имущества** составило 65 870,71 тыс. руб., что на 609,52 тыс. руб. или на 0,9 % больше показателей уточненного бюджета и на 145,7 % или на 39 059,62 тыс. руб. больше первоначального плана. Доходы в 2018 году по отношению к 2017 году увеличились на 69,9% или на 27 103,48 тыс. руб. Доходы от приватизации включали в себя сумму НДС за реализованное физическим лицам имущество, которая в соответствии со статьей 161 Налогового кодекса РФ перечислена Управлением имущественных отношений в федеральный бюджет в сумме 6 573,71 тыс. руб. В связи с чем, фактические доходы от приватизации, подлежащие в 2018 году распределению в расходной части бюджета, составили 58 663,84 тыс. руб.

15. В 2018 году излишне поступила в доход бюджета ЗАТО Северск сумма НДС, которая составила 7,78 тыс. руб. от реализации нежилого 3-этажного здания по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, г. Северск, Автодорога, 26/3, строение №1 ООО «Проектно-изыскательский институт «Томскдорпроект».

16. Несмотря на рост доходов в 2018 году поступлений от приватизации имущества в сравнении с предыдущим периодом отмечается тенденция ежегодного снижения стоимости 1 кв.м. недвижимого муниципального имущества, проданного по результатам проведения аукционов, с 39,8 тыс. руб. за 1 кв.м. в 2016 году до 10,12 тыс. руб. в 2018 году. Причинами снижения стоимости 1 кв.м проданного недвижимого муниципального имущества в 2018 году явились: снижение рыночной стоимости объектов, определяемой независимым оценщиком, повлиявшей на начальную цену объектов на аукционах и реализацией объектов муниципальной собственности по начальной цене объекта.

17. Поступление доходов по статье **«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»** составило 15 610,18 тыс. руб. или 182,1 % от утвержденного в бюджете размера 8 573,49 тыс. руб. В структуре неналоговых доходов поступления составили 7,9 %, в доходах с территории – 1,4 %. Счётная палата ЗАТО Северск отмечает упущенные доходы бюджета ЗАТО Северск за 2018 год по данной статье в сумме 162,42 тыс. руб. в связи с не реализацией заказчиками обязанностей в части начисления неустоек и направления требований подрядчикам о ее уплате за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов, установленные Счётной палатой ЗАТО Северск в ходе проведенных в 2018 году контрольных мероприятий.

18. В 2018 году **безвозмездные поступления** в бюджет ЗАТО Северск составили 3 149 951,90 тыс. руб., что на 762 650,2 тыс. руб. или на 31,95 % больше, чем в первоначальной редакции бюджета, и на 12 941,46 тыс. руб. или на 0,41% меньше окончательно утвержденного плана. Безвозмездные поступления в бюджет в 2018 году по отношению к 2017 году увеличились на 65 555,94 тыс. руб. или на 2,13%, что связано с увеличением поступлений в виде субвенций и субсидий. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей структуре доходов составляет 74,11%, что на 2,19 процентных пункта меньше, чем в 2017 году. В 2017 году доля статьи в общих доходах бюджета составляла 76,3%, в 2016 году – 73,6%.

19. В 2018 году плановые показатели бюджета **по расходам** составили 4 317 874,62 тыс. руб. или 124,82% к первоначально утвержденным показателям. В течение года показатели бюджета по расходам корректировались 7 раз. Исполнение по расходам составило 4 266 434,75 тыс. руб. или 98,80 % (в 2017 году исполнение составило 98,60 %). Расходы бюджета к уровню 2017 года составили 104,64%, в абсолютном выражении увеличились на 189 001,13 тыс. руб. Традиционно наибольшая сумма расходов была направлена на «Образование» - 2 569 968,60 тыс. руб., что на 169 293,86 тыс. руб. или на 7,05% больше, чем в 2017 году.

20. В первоначальной редакции решения о бюджете дефицит бюджета утвержден в сумме 41 352,46 тыс. руб. После внесения корректировок размер дефицита в

окончательной редакции составил 95 847,22 тыс. руб. Бюджет ЗАТО Северск за 2018 год исполнен с дефицитом в сумме 16 311,02 тыс. руб. Показатель дефицита бюджета не превысил предельный размер, предусмотренный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Снижение размера планового дефицита бюджета достигнуто за счет невыполнения плана по расходам на 2,2%, получения сверхплановых доходов и увеличения суммы неосвоенных средств бюджетополучателями

21. Муниципальный долг на 01.01.2019 составил 164 997,97 тыс. руб., что не превышает предельный объем муниципального долга, установленный пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. За последние 4 года прослеживается тенденция к увеличению муниципального долга и соответственно расходов на его обслуживание. Расходы на обслуживание долга в 2018 году при первоначальном плане 12 024,7 тыс. руб. составили 8 674,68 тыс. руб., размеры данных расходов не превышают предельные величины, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

22. Согласно данным консолидированного баланса исполнения бюджета ЗАТО Северск общая задолженность перед бюджетом ЗАТО Северск по состоянию на 01.01.2019 по сравнению с 2018 годом увеличилась и составляет 1 193 629,336 тыс. руб., из которой 1 180 004,32 тыс. руб. составляет задолженность по доходам. Значительное увеличение дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 в части задолженности по доходам в основном связано с внедрением с 2018 года федеральных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе, в соответствии с которыми дебиторская задолженность увеличена на сумму доходов будущих периодов, определяемую сроками действия договоров (аренда земельных участков, аренда недвижимого имущества), которые выходят за рамки отчетного периода. Кредиторская задолженность также увеличилась и составляет 316 800,319 тыс. руб., из которой наибольшую сумму, или 164 997,97 тыс. руб., составляет задолженность по долговым обязательствам

23. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда ЗАТО Северск на 2018 год предусмотрен в первоначальной редакции Решения о бюджете ЗАТО Северск в сумме 277 217,24 тыс. руб., в окончательной редакции в сумме 307 171,24 тыс. руб. Исполнение дорожного фонда составило 301 015,86 тыс. руб. или 98,0% от годового плана. По сравнению с 2017 годом в 2018 году расходы дорожного фонда уменьшились на 60 064,88 тыс. руб. за счет уменьшения поступлений в Дорожный фонд сумм межбюджетных трансфертов, направляемых на дорожную деятельность. В нарушение п.п. 7 п. 2 Положения о муниципальном дорожном фонде ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/3, в доходах дорожного фонда не отражены штрафные санкции, взысканные УЖКХ ТиС за нарушение условий контрактов, финансируемых за счет средств дорожного фонда, в сумме 121,022 тыс. руб.

24. В первоначальной редакции Решения о бюджете на 2018 год расходы на проведение капитальных ремонтов объектов социальной сферы, отраженные в Приложении 8, утверждены в размере 16 645,98 тыс. руб. В окончательной редакции плановый объем расходов уменьшен до 16 442,57 тыс. руб. Расходы на осуществление капитального ремонта объектов социальной сферы в 2018 году составили 13 264,31 тыс. руб. или 80,7% от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с 2017 годом расходы на проведение капитальных ремонтов объектов социальной сферы увеличились незначительно – 1,5%. Все расходы осуществлялись за счет средств местного бюджета.

25. В целом расходы на проведение капитальных ремонтов в 2018 году составили 20 311,62 тыс. руб., в том числе работы в сфере дорожного хозяйства и ЖКХ. Счётная палата неоднократно обращала внимание на недостаточную информативность Приложения 8, в котором исходя из его названия не отражена информация о всех проведенных капитальных ремонтах в муниципальном образовании, а лишь о ремонтах в социальной сфере.

26. Первоначально в Решении о бюджете на 2018 год были запланированы расходы инвестиционного характера по 10 объектам муниципальной собственности на

сумму 41 639,88 тыс. руб., в том числе за счет средств местного бюджета – 35 384,18 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 6 255,7 тыс. руб. По результатам проведенных корректировок количество объектов увеличено до 17. Объем расходов утвержден в сумме 51 961,73 тыс. руб., в том числе за счет средств местного бюджета – 42013,95 тыс. руб., за счет средств федерального бюджета – 8 256,66 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 1 691,12 тыс. руб. Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2018 году составили 45 278,9 тыс. руб. или 87,1% к плану.

27. За нарушение сроков выполнения работ в 2018 году УКС предъявлены требования о взыскании неустойки и штрафов на общую сумму 5 524,21 тыс. руб. Значительное увеличение суммы начисленных штрафов обусловлено расторжением контракта от 14.04.2015 с ООО «Геосфера» и предъявлением санкций в сумме 3 501,7 тыс. руб. по контракту на строительство муниципального кладбища.

28. С 2016 года наметилась тенденция к увеличению объемов незавершенного строительства, числящегося в отчетности муниципального образования. По состоянию на 01.01.2019 объем незавершенного строительства составил 295 966,806 тыс. руб. В 2018 году произошло увеличение объемов незавершенного строительства в целом по муниципальному образованию, что обусловлено следующими факторами:

- осуществлены расходы на приобретение здания для размещения дошкольного образовательного учреждения на 145 мест по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, г. Северск, ул. Северная, 32 в сумме 27 091,0 тыс. руб.,

- расходы по объекту «Строительство внутриквартального проезда в микрорайоне № 10 с бульваром» не переданы в казну - на сумму 12 033,0 тыс. руб.;

- получена проектно-сметная документация по объекту Строительство локальных очистных сооружений по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, г. Северск, ул. Предзаводская, 146 в сумме 7831,7 тыс. руб.;

- объекты, введенные в эксплуатацию, но не прошедшие госрегистрацию (квартиры для детей-сирот), - 6 665,0 тыс. руб.

29. В окончательной редакции Решения о бюджете размер резервных фондов составил 5 704,10 тыс. руб., в том числе:

- резервный фонд Администрации ЗАТО Северск по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий - 1 325,57 тыс. руб.;

- фонд непредвиденных расходов Администрации ЗАТО Северск - 4 378,53 тыс. руб. Утвержденный размер резервных фондов не превысил допустимый размер, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ. Исполнение расходов за счет средств резервных фондов составило 5 181,72 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств ФНР - 4 343,46 тыс. руб. или 99,2% к годовому плану;

- за счет резервного фонд ЧС - 838,26 тыс. руб. или 63,2% к годовому плану.

30. Как показала проверка расходования средств фондов, в двух случаях выделение денежных средств Управлению образования и УЖКХТиС из Фонда непредвиденных расходов было обусловлено неэффективными действиями Главных распорядителей бюджетных средств и учреждений при осуществлении ими функций заказчиков работ (некачественное выполнение работ, непринятие мер к расторжению контракта), а также низким качеством планирования ими бюджетных ассигнований.

31. В 2018 году в бюджете ЗАТО Северск было предусмотрено финансирование 17 программ, в том числе 16 муниципальных. Программные расходы при запланированном объеме ассигнований в сумме 4 010 975,95 тыс. руб. составили по итогам отчетного финансового года 3 968 284,61 тыс. руб. или 98,94% от уточненных плановых назначений. Доля программных расходов бюджета ЗАТО Северск по итогам исполнения бюджета за 2018 год составила 93,01% от общей суммы расходов.

32. В течение 2018 года планируемые расходы на финансирование программ увеличились на 821 591,84 тыс. руб. и составили в текущем финансовом году 125,8% по отношению к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям.

33. Самый большой удельный вес программных расходов в общей сумме ассигнований, распределенных по программным мероприятиям, имеют Управление образования – 52,59%, УМСП КиС – 23,4%, УЖКХ ТиС – 10,65%, УКС – 4,93%, Администрация – 2,72%.

34. В бюджете ЗАТО Северск на непрограммные мероприятия предусмотрены средства в сумме 306 898,67 тыс. руб. (6,99% в общей структуре расходов бюджета), исполнение за 2018 год составило 298 150,14 тыс. руб. или 97,15% к плану года. Основной объем ассигнований по непрограммным направлениям расходов имеет Администрация ЗАТО Северск.

35. В 2018 году субсидии на иные цели предоставлялись учреждениям как в рамках муниципальных программ, так и в рамках непрограммных расходов бюджета. Например, за счет средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области, как непрограммные произведены расходы бюджета в виде субсидий на иные цели муниципальным учреждениям в сумме 3 747,95 тыс. руб., в том числе исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности Управлением образования в сумме 1 557,83 тыс. руб., УМСП КиС в сумме 2 106,68 тыс. руб., УЖКХ ТиС – 83,44 тыс. руб.

36. Общая сумма неисполненных назначений, утвержденных на реализацию программ, по итогам отчетного года составила 42 691,34 тыс. руб. (82,99% в общей сумме неисполненных бюджетных назначений с учетом непрограммной части бюджета), в том числе по средствам федерального бюджета – 6 617,97 тыс. руб., по средствам областного бюджета – 13 403,57 тыс. руб., по средствам местного бюджета – 22 669,8 тыс. руб.

37. Самый большой процент неисполненных назначений сложился в УКС – 6,1% (в сумме 12 695,59 тыс. руб.), УЖКХ ТиС – 2,95% (в сумме 12 851,69 тыс. руб.), в Администрации ЗАТО Северск – 7,82% (в сумме 9 149,67 тыс. руб.).

38. Анализ результатов исполнения программ показал, что основными причинами не освоения бюджетных средств являются: выполнение подрядчиками работ с нарушением установленных сроков, перенос сроков выполнения мероприятий на следующий год реализации программы, заключение контрактов со сроком исполнения работ в 2019 году, экономия средств, невозможность достижения значений показателей, установленных соглашением с областным департаментом, по причине отсутствия потенциальных получателей субсидий и вероятностью не освоения средств в полном объеме.

39. В 2018 году 9 муниципальных программ из 16 исполнены на 99% - 100%, что составляет 56,3% от общего количества финансируемых программ, 5 программ исполнены на уровне более 88% к уточненному плану, одна программа менее 88%, освоение средств по программе «Комплексное развитие систем коммунальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО Северск» составило 54,6%.

40. После завершения отчетного финансового года и за пределами установленного распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 28.12.2018 № 1820-р срока внесения изменений в программы (до 21 января 2019 года), изменения были утверждены по 15 программам. В одну программу на момент подготовки КЭР Сводного доклада о реализации муниципальных программ требуемые изменения не были внесены, в том числе уточнения по параметрам 2018 года, - «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск».

41. В нарушение требований п.43 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск Томской области, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 02.07.2014 № 1614, УЖКХ ТиС, как ответственным исполнителем, до 1 марта 2019 года не был представлен в

Комитет экономического развития годовой отчет о реализации МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск».

42. В связи с тем, что срок предоставления Сводного доклада о реализации муниципальных программ в Финансовое управление и на рассмотрение Главе Администрации ЗАТО Северск установлен до 20 марта 2019 года и фактически доклад с результатами оценки программ был предоставлен в Счётную палату 19 марта 2019 года, а также при отсутствии информации в пояснительной записке, в ходе подготовки заключения не представляется возможным надлежащим образом провести факторный анализ причин неисполнения программных мероприятий и не освоения средств направляемых на реализацию программного бюджета, а также проверить объективность оценки эффективности реализации программ, проведённой ответственными исполнителями, достоверность показателей отчётов об исполнении программ. В связи с этим считаем предоставление на заключение проекта Отчета об исполнении бюджета за отчетный год ранее установленных для формирования отчетности по программам срока преждевременным.

43. Сводный доклад Комитета экономического развития о реализации муниципальных программ ЗАТО Северск в 2018 году учитывает информацию об итогах реализации 14-ти из 16-ти муниципальных программ, реализуемых в 2018 году, по причине отсутствия корректировки программы «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск» и не представления отчёта о реализации по программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск», как указано выше.

44. По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск за 2018 год, рассчитанной ответственными исполнителями программ, из 16 муниципальных программ 10 программ имеют высокую эффективность (оценка эффективности – 5), 5 программ являются эффективными. По итогам реализации программа «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск» на 2015-2020 годы имеет низкую результативность (оценка – 2).

45. Согласно информации, изложенной в Сводном докладе КЭР, в разрезе подпрограмм 34 являются высоко эффективными, 15 эффективными, 4 подпрограммы имеют уровень ниже среднего. По 4-м подпрограммам оценить достижение целей и решение задач не представилось возможным, поскольку показатели целей подпрограмм полностью дублируются целевыми показателями задач подпрограмм, что не позволяет достоверно оценить степень их достижения (подпрограмма 3 «Обеспечение жильём молодых семей ЗАТО Северск» муниципальной программы «Молодёжная политика в ЗАТО Северск», три подпрограммы муниципальной программы «Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО Северск»).

46. На момент подготовки заключения установлено, что УМСП КиС, УЖКХ ТиС, УВГТ, Управлением ЧС, УИО был нарушен срок размещения годовых отчетов в сети «Интернет» о реализации 9-ти муниципальных программ, который установлен до 1 марта текущего финансового года пунктом 9 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск Томской области, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 02.07.2014 № 1614.

47. При подготовке Заключения Счётной палатой установлено наличие в годовых отчетах ответственных исполнителей о реализации муниципальных программ фактов недостоверности/необъективности информации о результатах исполнения мероприятий, и соответственно о достигнутых показателях, которые участвовали в оценке эффективности реализации программных мероприятий – в качестве фактически достигнутых/выполненных оценены не реализованные мероприятия: в МП «Развитие образования в ЗАТО Северск» по мероприятию «Устройство новых малых архитектурных форм в дошкольных образовательных организациях ЗАТО Северск», в МП «Обеспечение безопасности населения на территории ЗАТО Северск» по мероприятию «Разработка комплексной схемы

организации дорожного движения, комплексной программы развития транспортной инфраструктуры ЗАТО Северск».

48. Расходы бюджета ЗАТО Северск на финансовое обеспечение муниципальных заданий в 2018 году составили 2 507 529,04 тыс. руб. (100% к уточненному плану) или 58,8% от общей суммы расходов бюджета ЗАТО Северск, 63,2% в программных расходах бюджета. По сравнению с 2017 годом расходы на финансовое обеспечение муниципальных заданий увеличились на 375 530,5 тыс. руб. (на 17,6%). Одним из факторов увеличения сумм субсидий на муниципальные задания является увеличение расходов на оплату труда и начисления, в связи с повышением минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума работоспособного населения. Кроме того, с августа 2018 года Постановлением Администрации ЗАТО Северск изменен тип муниципального учреждения «Ресурсный центр образования» с казенного на автономное и в отношении него сформировано задание.

49. МБДОУ «Детский сад № 7», МАУ ЗАТО Северск «РЦО» и 15 школ по итогам 2018 года допущено невыполнение муниципального задания в натуральных показателях. В соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Управлением образования в 2019 году определен объем средств, подлежащий возврату в бюджет, в общей сумме 1 129,72 тыс. руб. и принято решение об уменьшении объема субсидий в очередном финансовом году (2019 год) пропорционально невыполненным значениям показателей в 2018 году. Предложено направить высвободившиеся средства в сумме 1 129,72 тыс. руб. на увеличение сметных назначений по направлению 68 «Ведомственная целевая программа «Организация деятельности дошкольных образовательных учреждений ЗАТО Северск» на текущий ремонт бассейна МБДОУ «Детский сад № 54» в соответствии с предписанием Межрегионального управления № 81 ФМБА России, корректировка сметных назначений в процессе рассмотрения.

50. В ходе контрольной и экспертно-аналитической деятельности на протяжении ряда лет Счётной палатой обращалось внимание на отдельные факты не предоставления муниципальными учреждениями предварительных отчётов об исполнении муниципальных заданий, в некоторых случаях невозможности определить соблюдение срока предоставления отчётов учредителю, не проведения проверки отражённых в них показателей. При проверке МБЭУ ЗАТО Северск было констатировано, что действующий порядок формирования муниципального задания, утвержденный Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 02.11.2015 № 2457 для данного учреждения оказался неприменим в части изменения объемов субсидии в случае невыполнения муниципального задания.

51. Учтено замечание Счётной палаты о неприменении как ГРБС/учредителями (Управлением образования, УМСП КиС) на этапе формирования и исполнения бюджета, так и учреждениями на этапе утверждения ПФХД и при расходовании бюджетных средств положения пункта 23 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг и финансового обеспечения муниципального задания в части расчета затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество (в том числе земельные участки) учреждений, с применением коэффициента платной деятельности. В 2018 году бюджетными и автономными учреждениями уплата земельного налога производилась не только за счет средств субсидий на выполнение муниципальных заданий, но и за счет доходов от платной деятельности. Образовательными учреждениями, подведомственными Управлению образования, земельный налог уплачен в сумме 1 688,88 тыс. руб. Учреждениями спортивной, культурной направленности, дополнительного образования земельный налог уплачен в сумме 2 140,34 тыс. руб.

52. Расходы бюджета в виде субсидий на иные цели, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям, составили 569 836,83 тыс. руб. при запланированном объеме 574 626,96 тыс. руб., неисполнение – 4 790,13 тыс. руб. По

сравнению с прошлым годом уровень данных расходов снизился на 5,6%, в абсолютном выражении на 33 524,88 тыс. руб.

53. Кроме субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий и субсидий на иные цели осуществлялось субсидирование:

-иных некоммерческих организаций (расходы составили 16 969,43 тыс. руб. при плане 16 969,71 тыс. руб., неисполнение – 0,28 тыс. руб.);

- юридических лиц, не являющихся некоммерческими организациями (расходы составили 65 398,85 тыс. руб. при плане 73 648,24 тыс. руб., не исполнение 8 249,39 тыс. руб. в рамках МП «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск»).

54. В целях повышения качества муниципальных услуг (работ) Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 19.10.2018 № 1903 утверждена Методика оценки эффективности деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, определяющая показатели и процедуру проведения ежегодной оценки, начиная с оценки за 2018 год. Сводный по итогам оценки рейтинг подлежит размещению на официальном сайте Администрации ЗАТО Северск в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в подразделе «Приказы ГРБС» раздела «Администрация» до 1-го марта года, следующего за отчетным. По состоянию на 21.03.2019 из 3-х органов Администрации ЗАТО Северск, осуществляющих функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений, сводный рейтинг учреждений в соответствии с итоговыми оценками эффективности, достигнутыми по результатам расчета, утвержден и размещен в сети Интернет только Управлением образования.

55. При проведении экспертно-аналитической и контрольной деятельности Счётной палатой в 2018 году выносились рекомендации по внесению изменений или принятию правовых актов, которые на момент подготовки Заключения не исполнены. Перечень предлагаемых к корректировке правовых актов представлен в Пояснительной записке к Заключению.

По результатам проведенной экспертизы Счётная палата предлагает утвердить отчет об исполнении бюджета за 2018 год по доходам в сумме 4 250 123,73 тыс. руб., по расходам 4 266 434,75 тыс. руб., с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета ЗАТО Северск) в сумме 16 311,03 тыс. руб.

Вместе с тем по результатам проведенной экспертизы

Счётная палата предлагает:

1. Усилить контроль за обеспечением ответственными исполнителями муниципальных программ достоверности отчётных данных о реализации муниципальных программ (как плановых, так и фактически достигнутых показателей непосредственных результатов использования бюджетных средств и конечных целевых показателей, отражающих эффективность реализации программных мероприятий).

2. Главным распорядителям бюджетных средств, осуществляющим полномочия учредителя муниципальных учреждений, обеспечить исполнение требований действующих муниципальных правовых актов в части необходимости проведения оценки эффективности функционирования муниципальных учреждений, ответственным исполнителям программ - соблюдения сроков внесения изменений в муниципальные программы, соблюдения сроков подготовки, направления в КЭР и размещения в сети «Интернет» годовых отчетов о реализации муниципальных программ.

3. С целью повышения прозрачности и достоверности отчетности ГАБС и сводной консолидированной отчетности:

- Финансовому управлению в соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н определить критерий показателей, согласно которым будет отражаться в разделе 2 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности формы 0503169 информация о просроченной задолженности;

- УЖКХ ТиС провести сверку расчетов с ТСЖ, которым согласно заключенным соглашениям осуществляется перечисление средств в виде взносов на капитальный ремонт муниципального имущества, восстановить в аналитическом учете сумму начисленных взносов за весь период деятельности ТСЖ и действия соглашения между УЖКХ ТиС и ТСЖ на перечисление взносов с учетом предоставленной ТСЖ информации о проведенных капитальных ремонтах и отразить на балансовом счете 401.50 всю сумму начисленных взносов.

4. В части повышения качества планирования и обоснованности формирования муниципальных заданий, а также в целях совершенствования правоотношений с получателями бюджетных субсидий, в том числе касающихся осуществления в рамках бюджетных полномочий ведомственного контроля и внутреннего/внешнего муниципального финансового контроля, в целях исключения и/или минимизации рисков предоставления недостоверных сведений об исполнении муниципального задания и обеспечения возврата в полном объеме остатков субсидий в размере, соответствующем невыполненным значениям показателей муниципального задания за отчетный финансовый год Администрации внести дополнения в Постановление Администрации ЗАТО Северск от 02.11.2015 № 2457, которым утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания:

- предусмотреть особенности формирования муниципального задания для МБЭУ, в том числе форму задания, включающую приложение в виде производственного плана. Предусмотреть в данном постановлении порядок уменьшения объема субсидии МБЭУ при невыполнении муниципального задания с учетом особенностей выполняемых работ МБЭУ;

- дополнительно регламентировать следующие положения:

1) Перечисление субсидии в декабре осуществляется после представления муниципальным бюджетным или автономным учреждением уполномоченному органу (ГРБС) предварительного отчета об исполнении муниципального задания, утвержденного руководителем органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, проставлением грифа «УТВЕРЖДЕНО», даты утверждения.

2) Контроль за выполнением муниципальных заданий осуществляется посредством проведения текущего и ежегодного мониторинга выполнения муниципальных заданий, мониторинга (проверки) предварительных отчетов муниципальных учреждений об исполнении муниципальных заданий, а также в форме последующего контроля на основании отчетов о выполнении муниципального задания муниципальными учреждениями (установить сроки камеральной проверки).

По результатам проверки отчеты (предварительный, годовой) утверждаются руководителем уполномоченного органа (ГРБС) путем проставления грифа «УТВЕРЖДЕНО». В случае необходимости подтверждения достоверности отчетных данных и наличия отклонений между плановыми и фактическими значениями, превышающих установленные муниципальным заданием допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, уполномоченным органом (ГРБС) осуществляется выездная проверка в муниципальное учреждение (установить срок выездной проверки).

Предметом выездной проверки является проверка фактических объемов и показателей качества предоставленных услуг (выполненных работ) планируемыми показателям, определенным в муниципальных заданиях. По результатам выездной проверки составляется акт выездной проверки в произвольной форме, который должен содержать выводы об оценке результатов соответствия объема и качества оказываемых муниципальных услуг (работ) и сроки устранения замечаний муниципальным учреждением при условии их наличия. При наличии предложений и рекомендаций уполномоченного органа (ГРБС) они подлежат включению в акт выездной проверки.

Невыполнение показателей объема муниципальной услуги (работы), установленных муниципальным заданием, является основанием для уполномоченного органа (ГРБС) для изменения муниципального задания и его финансового обеспечения.

3) В случае выявления органами муниципального финансового контроля по результатам контрольных мероприятий фактов расходования средств субсидии на цели, не предусмотренные муниципальным заданием, средства, предоставленные на финансовое обеспечение исполнения муниципального задания, подлежат возврату в бюджет муниципального образования в сумме выявленных нарушений.

5. С целью реализации эффективной дивидендной политики в муниципальном образовании представителям муниципального образования ЗАТО Северск, входящим в состав общих собраний хозяйствующих обществ, при принятии решения о распределении прибыли, в случае, если прибыль остается в распоряжении предприятия, определять направления ее использования, что позволит осуществлять полномочия собственника (акционера, участника) в части контроля за использованием прибыли.

6. Скорректировать данные приложения 12 «Отчет об исполнении муниципального дорожного фонда за счет средств бюджета ЗАТО Северск за 2018 год», включив в доходы фонда сумму штрафных санкций, поступивших в рамках контрактов, исполняемых за счет средств дорожного фонда в сумме 121,022 тыс. руб., и, соответственно, изменив на указанную сумму размер дефицита фонда.

7. С учетом того, что согласно статье 42 Устава ЗАТО Северск к полномочиям Администрации относится содержание мест захоронения, а полномочия органов администрации согласно Уставу определяются положениями о них, внести в Положение об УЖКХ ТиС дополнения в части наделения Управления полномочием по осуществлению деятельности по содержанию муниципального кладбища, которая фактически Управлением осуществляется и закрепить за Управлением соответствующий земельный участок.

8. Разработать и утвердить Порядок содержания автомобильных дорог, предусмотренный статьей 17 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

9. Внести изменения в Положение о порядке предоставления имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, в аренду, безвозмездное пользование, утвержденное Решением Думы ЗАТО Северск от 29.08.2013 № 43/8, в части регламентации процедуры осуществления контроля за использованием по назначению и сохранностью муниципального имущества, порядка осуществления возврата муниципального имущества в случае окончания срока действия договоров аренды, безвозмездного пользования или в случае их досрочного расторжения, в том числе оформления актов приема-передачи имущества, содержащих подробное описание его технического состояния на момент передачи или возврата представителю собственника.

10. Разработать и утвердить Порядок изменения назначения объектов социальной инфраструктуры для детей, что предусмотрено Федеральными законами от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 24.07.1998 № 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации».

Из Отчета
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка реализации Подпрограммы 5 «Организация гостевых стоянок
автотранспорта и расширение внутриквартальных проездов на внутридворовых
территориях» муниципальной программы «Улучшение качественного состояния
объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения территории г.
Северска» на 2015 - 2020 годы»

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценить результативность (эффективность и экономность), а также правомерность использования в 2017 и 2018 годах средств бюджета ЗАТО Северск, направленных на реализацию подпрограммы 5 муниципальной программы «Улучшение качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения территории г. Северска» в части выполнения мероприятия по расширению внутриквартальных проездов и организации гостевых стоянок. Выборочным способом (в рамках исполнения Муниципального контракта № 82) провести анализ фактического выполнения объемов, предусмотренных локальными сметными расчетами, провести контрольные обмеры выполненных работ).
2. Проверить достоверность отчетных данных о реализации подпрограммы 5 муниципальной программы «Улучшение качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения территории г. Северска».

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Основные показатели и финансовое обеспечение подпрограммы 5.

Муниципальная программа «Улучшение качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения территории г. Северска»⁶ на 2015 - 2020 годы утверждена Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.12.2014 № 3541⁷.

Ответственным исполнителем программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск. Участниками подпрограммы – УЖКХ ТиС и Управление капитального строительства Администрации ЗАТО Северск.

Согласно паспорту подпрограммы 5 основной ее целью является повышение уровня благоустройства и создание обновленной инфраструктуры на внутриквартальных территориях.

Целевыми показателями подпрограммы 5 являются:

- общая площадь увеличения парковочных мест на внутридворовых территориях (нарастающим итогом);
- количество кварталов с обустроенной инфраструктурой.

Согласно паспорту подпрограммы 5 финансирование основного мероприятия осуществлялось за счет средств местного бюджета по двум направлениям:

- выполнение работ по расширению проездов и устройству гостевых стоянок для автотранспорта, реализуемое УЖКХ ТиС;
- строительство внутриквартального проезда в микрорайоне № 10 с бульваром, реализуемое УКС.

В рамках данного контрольного мероприятия проанализировано исполнение программы 5 только в части выполнения работ по расширению проездов и устройству гостевых стоянок для автотранспорта.

⁶ далее по тексту муниципальная программа Улучшение состояния объектов улично-дорожной сети

⁷ далее по тексту – постановление № 3541

Как показала проверка, утвержденный объем финансового обеспечения подпрограммы на выполнение работ по расширению проездов и устройству гостевых стоянок для автотранспорта на внутриквартальных территориях меньше требуемого объема средств для реализации целевых показателей в полном объеме. Уточненные расходы на реализацию подпрограммы в части организация гостевых стоянок в 2017 году составили 12 774,31 тыс. руб., что составляет 42,5 % к объему финансовой потребности. По состоянию на 01.10.2018 уточненный объем расходов на 2018 год составил 5 978,41 тыс. руб., что меньше первоначального объема на 1 521,59 руб. и составляет 11,9 % к объему финансовой потребности.

Исполнение целевых показателей, а также освоение финансовых ресурсов, утвержденных подпрограммой 5, приведены в Таблице № 1 на основании годовых отчетов о реализации муниципальной программы «Улучшение качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения территории г. Северска»⁸ на 2015 - 2020 годы за 2015, 2016 и 2017 годы.

Таблица № 1

Сведения о достижении значений целевых показателей (индикаторов) и освоении финансовых ресурсов подпрограммы 5 за 2015, 2016 и 2017 годы

Наименование показателей	2015 год			2016 год		2017 год	
	ед. изм.	ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.
Целевые показатели подпрограммы 5							
Увеличение количества кварталов с обустроенной инфраструктурой							
Количество кварталов, с обустроенной инфраструктурой	утверждено	2	15 113,41	2	12 042,45	14	17 774,31
	исполнено	16	14 871,82	2	11 995,16	14	17 689,80
Расширение проездов и устройство гостевых стоянок для автотранспорта							
Общая площадь увеличения парковочных мест на внутридворовых территориях (нарастающим итогом)	утверждено	19,79	13 529,71	21,24	3 776,12	28,29	12 774,31
	исполнено	19,63 ⁹	13 529,70	21,24	3 728,84	28,29	12 689,80
Строительство внутриквартального проезда в микрорайоне № 10 с бульваром							
Прирост площади обустроенной территории в микрорайоне N 10	утверждено	0,00	1 583,70	6 000,0	8 266,32	3 000,0	5 000,00
	исполнено	0,00	1 342,12	6 000,0	8 266,32	3 000,0	5 000,00

Исполнение по расходам в 2018 году отражено в сумме фактических расходов на выполнение работ по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширению внутриквартальных проездов на территории г. Северска по состоянию на 14.12.2018.

Проверка достоверности целевых показателей подпрограммы 5 в части расширения проездов и устройства гостевых стоянок для автотранспорта, отраженных в годовых отчетах о реализации муниципальной программы «Улучшение качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения территории г. Северска» показала их недостоверность. Так . Общая площадь увеличения парковочных мест на внутридворовых территориях (нарастающим итогом) за 2015 год завышена на 160 кв.м., а Общая площадь увеличения парковочных мест на внутридворовых территориях (нарастающим итогом) за 2017 год завышена 1990,23 кв.м.

⁸ далее по тексту – годовой отчет о реализации муниципальной программы

⁹ По расчетам Счётной палаты 13,13+6,5=19,63, а не 19,79, как отражено в подпрограмме

2. Разработка ПСД на выполнение работ по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширение внутриквартальных проездов на территории г. Северска

В целях выполнения работ по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширению внутриквартальных проездов на территории г. Северска в 2017 и 2018 годах УЖКХ ТиС проведено 4 электронных аукциона, по результатам которых заключены 4 муниципальных контракта, в том числе:

- в 2017 году 2 муниципальных контракта с ООО «СИБДОРИНВЕСТ»:
 - от 13.06.2017 № 82¹⁰ на сумму 13 922 155,58 руб., включая НДС, по результатам электронного аукциона в соответствии с протоколом рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе;
 - от 04.10.2017 № 117¹¹ на сумму 5 976 499,40 руб., включая НДС, по результатам электронного аукциона в соответствии с протоколом рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе.
- в 2018 году 2 муниципальных контракта с ООО «ПРОФИ-С»:
 - от 28.08.2018 № 158¹² по результатам электронного аукциона в соответствии с протоколом рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе на выполнение работ по расширению внутриквартального проезда в районе МБДОУ «Детский сад № 20 по адресу: г. Северск, ул. Комсомольская, 14а. Цена контракта составила 649 889,72 руб., включая НДС;
 - от 21.09.2018 № 167¹³ по результатам электронного аукциона в соответствии с протоколом рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе на выполнение работ по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширение внутриквартального проезда на территории г. Северска, просп. Коммунистический, 133. Цена контракта составила 331 878,54 руб., включая НДС.

Проектно-сметная документация (локально-сметные расчеты), являющаяся основанием для определения начальной максимальной цены Муниципальных контрактов № 82 и № 167, разработана ООО Проектно-конструкторское бюро «ТЕТРА» на основании муниципального контракта от 18.03.2015 № 8¹⁴, заключенного по результатам электронного аукциона. Цена контракта составила 457 600,00 руб.

В результате проведенного аукциона снижение начальной максимальной цены контракта произошло на 56% и составило 582 400,00 руб., что является косвенным свидетельством завышения начальной максимальной цены.

Проверка соблюдения условий Муниципального контракта № 8 показала, что условия контракта были нарушены, как со стороны ООО ПКБ «ТЕТРА» в части сроков выполнения работ по разработке рабочей документации для устройства гостевых стоянок автотранспорта и расширения внутриквартальных проездов на территории г. Северска, так и со стороны УЖКХ ТиС в части оплаты выполненных работ по разработке рабочей документации. За нарушение сроков выполнения работ подрядной организацией выплачена неустойка в сумме 17 365,92 руб.

- с собственниками и арендаторами инженерных коммуникаций, имеющих на участках, попадающих под расширение и парковки (чертежи).

Несмотря на установленные техническим заданием требования к рабочей документации, УЖКХ ТиС была принята от ООО ПКБ «ТЕТРА» и оплачена работа по разработке рабочей документации при отсутствии необходимых согласований по следующим адресам:

¹⁰ далее по тексту – Муниципальный контракт № 82

¹¹ далее по тексту – Муниципальный контракт № 117

¹² далее по тексту – Муниципальный контракт № 158

¹³ далее по тексту – Муниципальный контракт № 167

¹⁴ далее по тексту – Муниципальный контракт № 8

№ п/п	Наименование объекта	Не согласовано
1	ул. Калинина, 74-78	ОАО «ТС»
2	ул. Калинина, 96-100	ОАО «ТС»
3	ул. Ленина, 52	ОАО «ТС»
4	ул. Калинина, 14	ОАО «ТС»

Данное несогласование привело к тому, что одновременно с проведением работ по устройству гостевых стоянок по ул. Калинина, 14, на данной территории ОАО «Тепловые сети» начало выполнять работы по переносу теплового колодца, что явилось одной из причин частичного невыполнения проектных решений по устройству дорожной одежды гостевых стоянок – из предусмотренных разработанным проектом 350м² выполнено 268м². Кроме того часть территории (примыкание двух проездов) оказалась засыпана песком и не заасфальтирована (Фото 1).

Фото 1



По условиям муниципального контракта, заключенного с ООО ПКБ «ТЕТРА» от 18.03.2015 № 8, в случае невозможности проведения по какому-нибудь из адресов работ по устройству гостевых стоянок проектировщик должен был известить об этом заказчика для внесения предложений о замене адреса. Однако, несмотря на то, что по адресу пр. Коммунистический, 151 с ООО «Электросети» было получено согласование на проведение работ при условии переноса подземного кабеля, проектировщиком была разработана рабочая и сметная документация «Устройство гостевых стоянок автотранспорта и расширение внутриквартальных территорий г.Северска» без учета выполнения работ по переносу кабеля, что, соответственно, и не выполнено подрядной организацией, поскольку требовало дополнительных финансовых вложений. Это привело к неэффективному использованию бюджетных средств, направленных на разработку проектной документации, так как работы на данном объекте не были выполнены.

Согласно техническому заданию к проекту муниципального контракта в стоимость выполнения работ по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширению внутриквартальных проездов на территории г. Северска включены затраты на утилизацию отходов в общей сумме 186 118,02 руб., при расчете которых неверно применен тариф на услуги по утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых бытовых отходов, что привело к завышению начальной цены аукциона, но не привело к переплате по факту оплаты работ.

Проектно-сметная документация (локально-сметные расчеты), являющаяся основанием для определения начальной максимальной цены Муниципальных контрактов № 117 и № 158, разработана ООО Проектно-конструкторское бюро «Стиль» на основании муниципального контракта от 05.04.2017 № 51, заключенного по результатам рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе Цена контракта составила 99 820,00 руб.

Проверкой соблюдения условий исполнения Муниципального контракта № 51 установлено, что ООО ПКБ «Стиль» нарушены условия контракта в части сроков выполнения работ по подготовке проектно-сметной документации для расширения внутриквартальных проездов, то есть работы выполнены на 64 календарных дня позже. В связи с несвоевременным выполнением работ по подготовке проектно-сметной документации УЖКХ ТиС направлена в адрес директора ООО «ПКБ «Стиль» претензия об уплате неустойки в размере 16 709,87 руб. Однако, претензия об уплате неустойки отозвана УЖКХ ТиС поскольку при подаче претензии не были учтены обстоятельства, повлекшие увеличение сроков выполнения работ, а именно, в ходе выполнения работ уточнялся объем проектных работ по двум площадкам, а также в контракте неверно было указано место проведения экспертизы, вместо согласования проектно-сметной документации в ООО «ГЦЦС», предусмотренного техническим заданием и Муниципальным контрактом № 51, следовало указать ОГАУ «Томскгосэкспертиза», что фактически и было исполнено.

3. Проверка выполнения работ в рамках заключенных контрактов

Общая площадь устройства гостевых стоянок и расширения внутриквартальных проездов на территории г. Северска составила:

- в 2017 году всего 5059,77 кв.м., что больше на 6,77 кв.м., чем планировалось;
- в 2018 году всего 2398,5 кв.м., что на 870,5 кв.м. меньше, чем предусматривалось муниципальными контрактами.

Муниципальный контракт № 82 от 13.06.2017

Согласно Муниципальному контракту № 82 выполнение работ по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширению внутриквартальных проездов на территории г. Северска предусмотрено осуществить в 2 этапа, в том числе, с даты заключения контракта по 16.07.2017 года и с 17.07.2017 по 12.02.2018.

В 1 этап выполнения работ включены 5 объектов по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширение внутриквартальных проездов на территории г. Северска с оплатой в рамках лимитов финансирования 2017 года в сумме 7 100 300,00 руб. (Таблица № 2).

Таблица № 2

Перечень объектов по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширение внутриквартальных проездов на территории г. Северска 1 этапа выполнения работ

Наименование работ	Объем работ, м2	Стоимость работ по ЛСР руб.	Затраты на утилизацию отходов, руб.	Общая стоимость работ по объекту, руб.
г. Северска, ул. Калинина, 74-78	747	1 753 564,96	31 159,69	1 784 724,65
г. Северска, ул. Крупской, 18-22	510	1 219 718,80	26 392,11	1 246 110,91
г. Северска, ул. Ленина, 94	482	1 100 405,46	15 874,56	1 116 280,02
г. Северска, ул. Солнечная, 1а	539	1 243 231,48	9 334,67	1 252 566,15
г. Северска, ул. Солнечная, 13	745	1 676 313,90	24 304,37	1 700 618,27
Итого по 1 этапу	3 023	6 993 234,60	107 065,40	7 100 300,00

Второй этап работ предусмотрено выполнить по 9 объектам в части устройства гостевых стоянок автотранспорта и расширения внутриквартальных проездов на территории г. Северска с оплатой в сумме 6 821 855,58 руб. (Таблица № 3).

Таблица № 3

Перечень объектов по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширение внутриквартальных проездов на территории г. Северска 2 этапа выполнения работ

Наименование работ	Объем работ, м2	Стоимость работ по ЛСР руб.	Затраты на утилизацию отходов, руб.	Общая стоимость работ по объекту, руб.
г. Северска, ул. Солнечная, 13 (завершение работ по утилизации отходов)		0,00	1107,28	1107,28
г. Северска, ул. Калинина, 85	500	1 102 957,80	8 544,76	1 111 502,56
г. Северска, ул. Калинина, 96-100	317	725 275,20	7 313,77	732 588,97
г. Северска, ул. Калинина, 133	153	364 135,02	4 731,49	368 866,51
г. Северска, просп. Коммунистический, 115	300	667 202,68	8 420,45	675 623,13
г. Северска, ул. Ленина, 52	426	1 024 573,94	16 961,20	1 041 535,14
г. Северска, ул. Ленина, 80-84	521	1 205 607,18	13 256,20	1 218 863,38
г. Северска, ул. Славского, 22/ул. Ленинградская, 34	195	466 674,66	3 608,77	470 283,43
г. Северска, ул. Калинина, 14	350	832 762,34	11 632,26	844 394,60
г. Северска, просп. Коммунистический, 151	150	353 614,14	3 476,44	357 090,58
Итого по 2 этапу работ:	2 912	6 742 802,96	79 052,62	6 821 855,58

Пунктом 3.1 Муниципального контракта № 82 предусмотрено, что для проверки результатов выполненных работ в части соответствия условиям контракта Заказчик (УЖКХ ТиС) в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ проводит экспертизу с привлечением курирующей организации – МКУ «Технический центр».

Согласно части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ экспертиза результатов выполненных работ, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ. Таким образом МКУ «Технический центр» не может выступать в качестве внешнего эксперта без проведения конкурсных процедур и на безвозмездной основе. Следовательно, формулировка в контракте о привлечении МКУ Технический центр в качестве внешних экспертов противоречит законодательству.

Дополнительным соглашением № 1 от 19.12.2017 к Муниципальному контракту № 82 изменен график финансирования, в том числе, за 1 этап выполненных работ оплата предусмотрена в сумме 7 016 010,83 руб. не позднее 25.08.2017, за 2 этап работ - в сумме 6 906 144,75 руб. не позднее 28.03.2018.

Проверка исполнения Муниципального контракта № 82 показала подрядной организацией документы, подтверждающие фактическое выполнение 1 этапа работ по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширению внутриквартальных проездов представлены УЖКХ ТиС позже установленных сроков на 14 календарных дней.

В нарушение условий контракта заказчиком не приняты меры к взысканию пени за нарушение сроков исполнения обязательств, в связи с чем размер недополученных доходов в бюджет составил 73 668,11 руб.

После окончания выполнения работ по контракту с учетом фактически выполненных объемов, сумма неосвоенных средств составила 2 175 131,65 руб. По взаимному согласию сторон контракт был расторгнут. При этом лимиты бюджетных обязательств 2018 года были уменьшены только 14.06.2018, что привело к невозможности перераспределения их на иные цели в течение 4 месяцев.

Следует отметить, что пунктами 4.4 и 4.5 Муниципального контракта № 82 предусмотрены случаи изменения цены контракта в ходе его исполнения, которые допускаются в соответствии со статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ по соглашению сторон, а именно:

- при снижении цены Контракта без изменения предусмотренного Контрактом объема работы, качества выполняемой работы и иных условий Контракта;
- если по предложению Заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. При уменьшении предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара, работы или услуги. Цена единицы дополнительно поставляемого товара или цена единицы товара при уменьшении предусмотренного контрактом количества поставляемого товара должна определяться как частное от деления первоначальной цены контракта на предусмотренное в контракте количество такого товара;
- в соответствии с пунктом 6 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации при уменьшении ранее доведенных до муниципального заказчика как получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств. При этом муниципальный заказчик в ходе исполнения контракта обеспечивает согласование новых условий контракта, в том числе цены и (или) сроков исполнения контракта и (или) количества товара, объема работы или услуги, предусмотренных контрактом.

Фактически в данном случае произошло уменьшение объемов работ в целом в размерах, превышающих допустимые 10%, что является нарушением статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно предоставленным УЖКХ ТиС пояснениям причины изменения объемов выполненных работ, повлекшие изменения цены контракта следующие.

Уменьшение объемов работ произошло за счет невыполнения работ по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширению внутриквартальных проездов по адресу г. Северск, просп. Коммунистический, 151 в объеме 150 м² и ул. Калинина, 133 в объеме 153 м², а также значительных отклонений фактически выполненных объемов работ в части их уменьшения, от объемов, предусмотренных локальными сметными расчетами и техническим заданием к Муниципальному контракту № 82. Причинами невыполнения объемов работ по указанным адресам явились следующие обстоятельства:

1. В ходе подготовки к выполнению работ по устройству расширения внутриквартального проезда у жилого дома № 151 по просп. Коммунистический в г. Северск ООО «СИБДОРИНВЕСТ» было обращено внимание на наличие в месте предполагаемой разработки грунта экскаватором двух высоковольтных кабельных линий электропередачи КЛ-0,4кВ, отходящих от расположенной вблизи трансформаторной подстанции ТП-294. В связи с отсутствием проектных решений в объеме работ по переустройству участка сети электроснабжения (с выносом, заглублением или прокладкой кабелей в канале), обеспечивающих сохранность объекта электроснабжения и безопасность ведения работ в охранной зоне кабельных линий и разрешений на проведение работ от сетевой организации, муниципальным заказчиком (УЖКХ ТиС) принято решение об отказе в расширении внутриквартального проезда, поскольку данное обстоятельство исключило возможность устройства производства работ по расширению внутриквартального проезда без переустройства кабельной линии по указанному адресу. Несмотря на то, что в

проектной документации при согласовании с ООО «Электросети» имеется оговорка, что проект согласовывается с учетом выполнения подрядной организацией работ по переносу кабеля, заказчиком при формировании НМЦ данное обстоятельство, приводившее к удорожанию стоимости работ, не учтено.

2. При непосредственной подготовке к выполнению работ по устройству расширения внутриквартального проезда по ул. Калинина, 133 в г. Северск ООО «СИБДОРИНВЕСТ» выявлено, что имеется существенный перепад высот между газоном и внутриквартальным проездом. Данное обстоятельство разработчиком проектно-сметной документации во внимание не принято, вследствие чего объемы работ по устройству подстилающих слоев и оснований проезда, а также необходимость устройства сооружений поверхностного водоотведения и подпорной стенки на данном участке проектным решением в полной мере не учтены. В связи с указанными обстоятельствами УЖКХ ТиС принято решение об отказе в расширении внутриквартального проезда по данному объекту.

Значительные отклонения фактически выполненных объемов работ по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширению внутриквартальных проездов в части их уменьшения от объемов, предусмотренных локальными сметными расчетами и техническим заданием к муниципальному контракту от 13.06.2017 № 82, обусловлены следующими факторами:

1. Расширение внутриквартального проезда около жилого дома № 52 по ул. Ленина в г. Северск не было выполнено в полном объеме в связи с непреодолимыми причинами - категорическим протестом граждан-владельцев кооперативных погребов, расположенных на внутридворовой территории, которые создавали препятствия для ведения работ. Поскольку сохранение существующей гидроизоляции стен подземного сооружения проектными решениями не обеспечивалось и не гарантировалось подрядной организацией, то дальнейшее ведение работ в данном месте могло привести к негативным последствиям – нанесение имущественного вреда собственникам (владельцам) недвижимого имущества путем создания условий для затопления погребов в период выпадения осадков в виде дождя и (или) обильного снеготаяния. В связи с данными обстоятельствами УЖКХ ТиС было принято решение о прекращении производства планировочных работ вдоль жилого дома по ул. Ленина, 52 и об исключении участка из объема работ по расширению внутриквартального проезда. При этом, с началом работ по расширению проезда, бордюрный камень был демонтирован ООО «СИБДОРИНВЕСТ» на всем протяжении объекта ремонта и в целях восстановления участка проезда в первоначальный вид произведены работы по установке нового бордюрного камня в количестве 13 штук. Однако, следует отметить, что замена старых бортовых камней на новые без осуществления работ по расширению проездов и устройству гостевых стоянок для автотранспорта локальным сметным расчетом № Т-383/28-15-ГП, техническим заданием к Муниципальному контракту № 82 не предусматривалась, в связи с чем установление новых бортовых камней бетонных взамен старых произведено необоснованно и противоречит условиям Муниципального контракта № 82. Выявленный факт необоснованной замены старых бортовых камней на новые в количестве 13 штук по адресу г. Северска, ул. Ленина, 52 без осуществления работ по расширению проезда привел к неэффективному использованию средств бюджета ЗАТО Северск в сумме 22 287,84 руб., поскольку результат исполнения контракта не достигнут. В данном случае, нарушен принцип эффективности (результативности) использования бюджетных средств в части не достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств, что противоречит статье 34 БК РФ.

2. По объекту ул. Калинина, 74-78. Объем фактически выполненных работ превышен на 22,19 кв.м. в связи с непреодолимыми препятствиями и невозможностью соблюдения проектных размеров гостевых стоянок, выявленных в ходе выполнения работ. Так как со стороны дома по ул. Калинина, 74, возникла потребность увеличения отступа от сооружения тепловой камеры, в связи с тем, что часть тепловой камеры была скрыта

грунтом и при визуальном обследовании границы сооружения не просматривались, а кроме того, после проведения проектных работ на территории, отведенной для устройства расширения проезда, в 2016 году был установлен контейнер заглубленного типа. С целью недопущения уменьшения площади дополнительных парковочных мест принято решение об уменьшении размеров гостевых стоянок со стороны дома по ул. Калинина, 74 и увеличении параметров гостевых стоянок между жилыми домами по ул. Калинина, 74-78 и напротив жилого дома по ул. Калинина, 78. Однако при формировании начальной цены аукциона данное обстоятельство не учтено. Общая площадь гостевых парковок на указанном объекте увеличена на 2,97%.

3. По объекту ул. Крупской, 18-22. Фактически выполненные объемы работ были уменьшены на 26,62 кв.м. Согласно поступившим устным обращениям от жителей дома по просп. Коммунистический, 67а выполнение работ по расширению проезда у торца 1 подъезда решено не производить в связи с тем, что стоянка была запроектирована близко к окнам жилого дома (на расстоянии 6 м) и на момент выполнения строительно-монтажных работ жителями своими руками разбит цветник на газоне. Кроме этого, в 2016 году был установлен контейнер заглубленного типа, который не позволил выполнить сплошное расширение проезда, предусмотренное проектно-сметной документацией. Уменьшение объема выполненных работ по данному объекту составило 5,22%.

4. По объекту Солнечная, 1а. Фактически выполненный объем превышен на 31,2 кв.м. В связи с тем, что в 2016 году, после проведения проектных работ, был установлен контейнер заглубленного типа, с целью недопущения уменьшения площади парковочных мест принято решение об уменьшении геометрических размеров гостевой стоянки возле 5 подъезда и увеличении размеров стоянки напротив отделения Сбербанка, расположенного возле 11 подъезда дома. Увеличение объемов выполненных работ по данному объекту произведено в рамках пункта 4.4 Муниципального контракта № 82 и составило 5,78%.

5. По объекту ул. Калинина, 85. Фактически выполненный объем работ уменьшен на 227,0 кв.м, в связи с тем, что проектными решениями было предусмотрено расширение внутриквартального проезда напротив погребного кооператива, расположенного во дворе дома. В целях избежания нанесения имущественного вреда собственникам (владельцам) недвижимого имущества принято решение о невыполнении данных работ. Уменьшение объема выполненных работ по данному объекту составило 45,4%.

6. По объекту ул. Ленина, 80-84. Фактически выполненный объем уменьшен на 21,0 кв.м, в связи с тем, что в ходе производства работ подрядчиком не выдержаны размеры гостевых парковок по отношению к проектным размерам.

7. По объекту ул. Славского, 22/ ул. Ленинградская, 34. Фактические объемы работ уменьшены на 88,0 кв.м в связи с тем, что на прилегающей к жилому дому по ул. Славского, 34 территории ведутся работы по строительству нового жилого дома и по границам был установлен железобетонный забор, который непосредственно ограничил подрядчика в доступе к территории для выполнения работ в запланированном объеме. Однако, данное обстоятельство возможно было учесть еще при разработке рабочей документации по устройству гостевых стоянок и расширению внутриквартальных проездов.

8. По объекту ул. Калинина, 14. Фактически выполненный объем работ уменьшен на 82,0 кв.м, в связи с тем, что в ходе выполнения работ по выемке грунта на газоне напротив 1 подъезда жилого дома по ул. Советская, 13 выявлен провал и разрушение плиты перекрытия тепловой камеры. Поскольку со стороны энергоснабжающей организации решение о выполнении аварийно-восстановительных работ конструктивных элементов тепловой камеры длительное время не принималось (после уведомления о выявленном факте), в целях эффективного расходования бюджетных средств принято решение об отказе от выполнения работ на аварийном участке тепловой сети.

Вышеперечисленные причины отклонений объемов фактически выполненных работ от проектных обусловлены некачественно проведенными осмотрами со стороны заказчика и, соответственно, некачественно составленным заданием на проектирование.

Несмотря на то, что техническим заданием к Муниципальному контракту № 8 предусмотрено, что в случае если в процессе разработки рабочей документации будет выявлено, что выполнение работ по устройству расширения проезда или гостевой стоянки по определенному адресу невозможно, по согласованию с заказчиком может быть дана другая адресная привязка, а пунктом 22 Муниципального контракта № 8 предусмотрено, что если в процессе выполнения работы выявляется неизбежность получения отрицательного результата или нецелесообразность дальнейшего проведения работ, Проектировщик обязан приостановить ее и письменно уведомить Заказчика в 5-дневный срок после приостановления работы. В таком случае Стороны обязаны в 10-дневный срок рассмотреть вопрос о целесообразности продолжения работы, однако ООО «ТЕТРА» не направлялись уведомления о нецелесообразности дальнейшего проведения работ по проектированию гостевых стоянок и расширению внутриквартальных проездов по адресу г. Северск, ул. Калинина, 133 и просп. Коммунистический, 151, в связи с невозможностью проведения строительных работ по указанным адресам и соответственно на стадии проектирования указанные адреса не заменены на другие возможные.

Муниципальным контрактом № 8 разработка рабочей документации для устройства гостевых стоянок и расширения внутриквартальных проездов предусматривалась на 37 объектах общей площадью 14 958 кв.м. Исходя из общей стоимости работ по разработке рабочей документации, стоимость, приходящаяся на 1 кв.м площади по данному контракту, составляла 30,59 руб.¹⁵ Площадь предполагаемых расширений внутриквартальных проездов г. Северск, ул. Калинина, 133 и просп. Коммунистический, 151 составляла 153,0 кв.м и 150,0 кв.м, соответственно. Таким образом, стоимость работ по разработке рабочей документации, приходящаяся на адрес г. Северск, ул. Калинина, 133 расчетно составила сумму 4 680,27 руб. и на адрес просп. Коммунистический, 151 – 4 588,50 руб. Таким образом, выявленный факт несвоевременной замены указанных адресных привязок привел к неэффективному использованию средств бюджета ЗАТО Северск, направленных на разработку ПСД в сумме 9 268,77 руб., поскольку работы по расширению внутриквартальных проездов и устройству гостевых стоянок по адресу г. Северск, ул. Калинина, 133 и просп. Коммунистический, 151 фактически выполнить было невозможно. в связи с некачественным планированием и осуществлением работ по разработке проектно-сметной документации, как Заказчиком, так и Подрядчиком.

В данном случае, нарушен принцип эффективности (результативности) использования бюджетных средств в части не достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств, что противоречит статье 34 БК РФ.

Локальные сметные расчеты, а также акты о приемке выполненных работ (формы КС-2) включали в себя такие виды работ, как валка деревьев в городских условиях, корчевка пней вручную, погрузка при автомобильных перевозках дров.

В целях планомерного и комплексного решения вопросов озеленения, повышения ответственности за сохранность зеленых насаждений на территории ЗАТО Северск, а также возмещения в установленном порядке вреда, нанесенного окружающей среде правомерными действиями физических и юридических лиц Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 07.04.2011 № 671 «О сносе зеленых насаждений на территории ЗАТО Северск»¹⁶ утвержден Порядок сноса зеленых насаждений и взимания платежей за повреждение и снос зеленых насаждений на территории ЗАТО Северск¹⁷ и

¹⁵ 457600 руб. (цена Муниципального контракта № 8) / 14958 кв.м = 30,59 руб./кв.м

¹⁶ Далее по тексту – Постановление № 671

¹⁷ Далее по тексту – Порядок сноса деревьев

Положение о ландшафтной комиссии, действующей на территории ЗАТО Северск¹⁸. Согласно пункту 13 Положения о ландшафтной комиссии на основании обращения физического лица, юридического лица, индивидуального предпринимателя комиссия производит обследование земельного участка с определением количества и площади зеленых насаждений, подлежащих сносу. На основании решения комиссии УЖКХ ТиС одновременно с актом обследования зеленых насаждений выдает исполнителю работ по сносу зеленых насаждений ордер на выполнение работ по сносу зеленых насаждений, согласно пункту 6 Положения о ландшафтной комиссии.

В ходе проверки были изучены акты обследования зеленых насаждений и ордера на выполнение работ по сносу зеленых насаждений, предоставленные УЖКХ ТиС. В результате анализа указанных документов установлено, что снос деревьев по адресам г. Северск, ул. Калинина, 74-78, ул. Крупской, 18-22 и ул. Ленина, 94 произведен в отсутствие ордера на выполнение работ по сносу зеленых насаждений, что противоречит требованиям Постановления № 671.

В ЛСР на выполнение работ были включены затраты по валке деревьев в городских условиях, корчевке вручную пней, погрузочные работы при автомобильных перевозках дров и, как было указано выше, техническим заданием заказчика были предусмотрены затраты на утилизацию отходов, определенные на основании расчета стоимости утилизации мусора строительного и отходов от вырубki деревьев. Согласно актам КС-2 заказчиком была произведена оплата ООО «СИБДОРИНВЕСТ» за утилизацию (захоронение) мусора строительного в количестве 181,07 т на сумму 117 394,92 руб. и отходов от вырубki деревьев в количестве 61,68 т на сумму 39 989,61 руб. Несмотря на то, что диаметр 30% срубленных деревьев имел толщину от 180 мм, что вполне пригодно для использования в виде дров, заказчиком не предприняты меры по реализации отходов от валки деревьев для реализации населению, что позволило бы получить дополнительные доходы в бюджет.

Кроме того, в нарушение Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации («МДС 81-35.2004»), утвержденной и введенной в действие Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1, разработанной рабочей документацией не был предусмотрен возврат бордюрного камня, заказчиком демонтированные бордюрные камни в количестве 1227,85 м были утилизированы в качестве строительного мусора. В данном случае УЖКХ ТиС не использовало возможность повторного использования материалов, полученных от разборки: старого бордюрного камня, что является свидетельством не рационального подхода к использованию муниципального имущества.

В ходе контрольного мероприятия комиссией в составе представителей Счетной палаты ЗАТО Северск, УЖКХ ТиС, МКУ «Технический центр», ООО «СИБДОРИНВЕСТ» проведен обмер выполненных работ и составлен акт контрольного обмера выполненных работ по расширению проездов и устройству гостевых стоянок для автотранспорта на внутриквартальных территориях г. Северска, по адресам, указанным в Муниципальном контракте № 82. В результате контрольного обмера установлено завышение объемов работ по установке бордюрного камня, указанных в актах о приемке выполненных работ (формы КС-2), по отношению к фактически выполненным на 19,81м, что привело к неправомерному использованию средств бюджета ЗАТО Северск в сумме 26 744,06 руб.

В ходе проведенного визуального осмотра и контрольных обмеров выполненных работ по строительству гостевых стоянок было установлено, что работы по устройству асфальтобетонного покрытия и установке бортовых камней в нарушение требований нормативных документов выполнены некачественно (исключение составляют работы, выполненные по адресу ул.Славского,22). На поверхности принятых в эксплуатацию гостевых стоянок имеются скопления воды, в местах сопряжения нового покрытия со

¹⁸ Далее по тексту – Положение о ландшафтной комиссии

старым имеются наплывы из асфальтобетонной смеси (Фото 2), кроме того, места сопряжения выполнены с нарушением требований «СП 34.13330.2012. Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 2.05.02-85*», утвержденных Приказом Минрегиона России от 30.06.2012 № 266 (п 8.5, таблица 8.2 № 8), «Технических правил ремонта и содержания городских дорог», утвержденных Приказом Роскоммунхоза от 24.12.1993 № 65, в которых указано, что линии сопряжений нового асфальтобетона со старым должны быть прямыми, параллельными или перпендикулярными оси дороги, на покрытии не должно быть неровностей, при использовании теплых и горячих асфальтобетонных смесей отремонтированные (в данном случае построенные) места должны быть в одном уровне со старым покрытием.

Фото 2



При установке бордюрных камней места их наружного углового стыка выполнены без распила бортового камня под угол, образовавшиеся при этом углы и недостающие при установке участки из бордюрного камня выполнены путем заливок из бетона (Фото 3). При этом стоимость и оплата работ данных участков определена с учетом стоимости бордюрного камня, что привело к удорожанию работ. При проведении контрольного мероприятия заливки из бетона были включены в общую длину установленного бордюрного камня. Согласно контрольным обмерам общая длина участков из бетона составила 2,5м. Согласно сметной документации и актам КС-2 стоимость 1м (0,045м³) бордюрного камня БР 300.30.15 в ценах 1 квартала 2017 года составляет 726,88 руб., тогда как стоимость 0,045м³ бетона В15 (М200) составляет 151,04 руб.

Фото 3



Выборочная проверка исполнительной документации показала, что указанные на исполнительных схемах геометрические размеры площадей стоянок (при выполнении арифметических действий) не соответствуют указанным на исполнительных схемах площадям (м²) по устройству верхнего слоя покрытия из асфальтобетонной смеси. Так, согласно исполнительной схеме на устройство гостевых стоянок и расширение внутриквартальных проездов (исполнительная документация к проекту Т-383/23-15-ГП, лист 1) по ул.Калинина,96-100 показан участок по устройству покрытия с указанием площади равной 184м², тогда как согласно указанным размерам на исполнительной схеме площадь данного участка равна 173,6м². Аналогичная ситуация на исполнительной схеме по ул.Калинина,14. Согласно исполнительной схеме (исполнительная документация к проекту Т-383/7-15-ГП, лист 1) общая площадь верхнего слоя покрытия составила 268м², тогда как согласно указанным на схеме геометрическим размерам площадь покрытия равна 258м².

Муниципальный контракт № 117 от 04.10.2017

Согласно Муниципальному контракту № 117 выполнение работ по расширению внутриквартальных проездов на территории г. Северска предусмотрено по 2 объектам со сроком исполнения с даты заключения контракта (04.10.2017) до 10.11.2017 (Таблица № 4).

Таблица № 4

Перечень объектов по расширению внутриквартальных проездов на территории г. Северска

Наименование работ	Площадь расширения м ²	Стоимость работ по ЛСР руб.	НДС 18%, руб.	Общая стоимость работ по объекту, руб.
от ж/д ул. Калинина, 38 до сооружения ул. Крупской, 11а	660	1 817 855,00	327 213,90	2 145 068,90
от ж/д ул. Царевского, 4 до сооружения ул. Ленина, 88	1370	3 246 975,00	584 455,50	3 831 430,50
Итого	2030	5 064 830,00	911 669,40	5 976 499,40

Дополнительным соглашением от 17.11.2017 № 1 к Муниципальному контракту № 117 цена контракта уменьшена на 402 528,21 руб. или на 6,74% и составила 5 573 971,19 руб.

При выполнении работ в рамках данного контракта замечаний не выявлено.

Муниципальный контракт № 158 от 28.08.2018

Согласно Муниципальному контракту № 158, заключенному с ООО «ПРОФИ-С», выполнение работ по расширению внутриквартального проезда предусмотрено в районе МБДОУ «Детский сад № 20» по адресу: г. Северск, ул. Комсомольская, 14а, со сроком исполнения с даты заключения контракта (28.08.2018) до 15.09.2018. Цена контракта составляет 649 889,72 руб. с учетом НДС. Площадь расширения внутриквартального проезда определена техническим заданием к Муниципальному контракту № 158 и составляет 235 кв.м.

При выполнении работ в рамках данного контракта замечаний не выявлено.

Муниципальный контракт № 167 от 21.09.2018

Выполнение работ по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширению внутриквартального проезда на территории г. Северска, просп. Коммунистический, 133 произведено ООО «ПРОФИ-С» по Муниципальному контракту № 167. Цена контракта составляет 331 878,54 руб. Срок выполнения работ: с даты заключения контракта (21.09.2018) по 10.10.2018. Согласно техническому заданию к Муниципальному контракту № 167 площадь выполнения работ по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширению внутриквартального проезда составляет 122 кв.м.

В связи с тем, что после окончания выполнения работ с учетом фактически выполненных объемов освоены не все средства, предусмотренные Муниципальным контрактом № 167, стороны решили по взаимному соглашению расторгнуть Муниципальный контракт № 167 с оплатой фактически выполненных объемов работ и составили 29.10.2018 соглашение о расторжении Муниципального контракта от 21.09.2018 № 167. Сумма неосвоенных подрядчиком денежных средств составила 15 410,80 руб.

При выполнении работ в рамках данного контракта замечаний не выявлено.

ВЫВОДЫ

1. Производство работ по расширению гостевых стоянок осуществлялось в рамках муниципальной программы «Улучшение качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения территории г. Северска» на 2015 - 2020 годы.
2. Ответственным исполнителем как самой программы, так и мероприятия по расширению гостевых стоянок является Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск.
3. При формировании целевых показателей мероприятия подпрограммы по организации гостевых стоянок, а также при формировании сумм потребности в финансировании учитывались объекты, нуждающиеся в расширении внутриквартальных проездов, в том числе, определенные Перечнем наказов избирателей депутатам Думы ЗАТО Северск III созыва, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 28.04.2016 № 13/3. На момент проведения данного контрольного мероприятия выполнены работы на 15 объектах.
4. Объемы выполненных работ в 2017 году составили 12689,8 тыс. руб., в 2018 году – 5944,88 тыс. руб. (по состоянию на 14.12.2018). При этом утверждаемый объем финансового обеспечения на выполнение работ по расширению проездов и устройству гостевых стоянок для автотранспорта на внутриквартальных территориях меньше потребности в средствах, указанной в программе и необходимой для реализации целевых показателей в полном объеме.
5. Освоение утвержденных финансовых ресурсов в целом в 2015, 2016 и 2017 годах составило 98,4%, 99,6% и 99,5%, соответственно.
6. Проверка достоверности целевых показателей подпрограммы 5 в части расширения проездов и устройства гостевых стоянок для автотранспорта, отраженных в годовых отчетах о реализации муниципальной программы «Улучшение качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения территории г. Северска» показала завышение в результате технической ошибки площади увеличения парковочных мест на внутридворовых территориях (нарастающим итогом) за 2015 год на 160 кв.м, за 2017 год - 1990,23 кв.м.
7. В целях выполнения работ по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширению внутриквартальных проездов на территории г. Северска в 2017 и

2018 годах УЖКХ ТиС проведено 4 электронных аукциона, по результатам которых заключены 4 муниципальных контракта, в том числе:

- в 2017 году 2 муниципальных контракта с ООО «СИБДОРИНВЕСТ» на общую сумму 19 898 654,98 руб.,
- в 2018 году 2 муниципальных контракта с ООО «ПРОФИ-С» на общую сумму 981 768,26 руб.

Исполнение контрактов, заключенных в 2017 году, составило 17 320 990 руб., заключенных в 2018 году - 966 360 руб.

8. ПСД на проведение работ разработана ООО Проектно-конструкторское бюро «Стиль» и ООО ПКБ «ТЕТРА». Общая стоимость работ по проектированию составила 557 420 руб. (без учета контракта, заключенного в 2018 году за пределами проверяемого периода).
9. При исполнении контракта с ООО ПКБ «ТЕТРА» были нарушены условия его исполнения, как со стороны проектировщика в части соблюдения сроков выполнения работ по разработке рабочей документации, так и со стороны УЖКХ ТиС в части оплаты выполненных работ по разработке рабочей документации. За нарушение сроков выполнения работ УЖКХ ТиС с ООО ПКБ «ТЕТРА» взыскана неустойка в размере 17 365,92 руб.
10. УЖКХ ТиС была принята от ООО ПКБ «ТЕТРА» и оплачена работа по разработке рабочей документации при отсутствии необходимых согласований с собственниками и арендаторами инженерных коммуникаций по двум адресам, что привело к невозможности выполнения в полном объеме работ.
11. УЖКХ ТиС при расчете стоимости утилизации мусора применен тариф, не соответствующий периоду его действия, что привело к завышению начальной максимальной цены контракта по закупке услуг утилизации мусора строительного и отходов от вырубки деревьев на 5 556,06 руб. Фактическая оплата работ произведена по действующему на момент выполнения работ тарифу.
12. УЖКХ ТиС не реализована возможность взыскания пени в сумме 73 668,11 руб. за нарушение ООО «СИБДОРИНВЕСТ» срока выполнения работ на 14 календарных дней в рамках исполнения контракта на выполнение 1 этапа работ по устройству гостевых стоянок автотранспорта и расширению внутриквартальных проездов.
13. В ходе исполнения контракта № 82 с ООО «СИБДОРИНВЕСТ» произведено уменьшение объемов работ в размерах, превышающих допустимые законодательством 10%, что является нарушением статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ. Данное нарушение обусловлено изменением фактических площадей гостевых стоянок по отношению к предусмотренным ПСД и невыполнением работ по двум адресам: просп. Коммунистический, 151 и ул. Калинина, 133. В свою очередь изменение объемов и невыполнение работ по 2 адресам связано с некачественно проведенными осмотрами со стороны заказчика и, соответственно, некачественно составленным заданием на проектирование, в результате чего ПСД не учитывала ряд факторов, препятствующих выполнению работ (требования жильцов, установка контейнеров для сбора мусора наличие инженерных коммуникаций, перекладка которых невозможна и т.д.).
14. Поскольку работы по расширению внутриквартальных проездов и устройству гостевых стоянок по адресу г. Северск, ул. Калинина, 133 и просп. Коммунистический, 151 фактически выполнить было невозможно, а заказчиком своевременно не произведено изменение адресных привязок при изготовлении ПСД, что предусматривалось контрактом, то средства направленные на разработку ПСД по вышеназванным адресам в сумме 9 268,77 руб. потрачены неэффективно, так как ПСД оказалась не востребована.

15. Снос деревьев, осуществленный при выполнении работ по адресам г. Северск, ул. Калинина, 74-78, ул. Крупской, 18-22 и ул. Ленина, 94 произведен в отсутствие ордера на выполнение работ по сносу зеленых насаждений, что противоречит требованиям муниципальных правовых актов.
16. Несмотря на то, что диаметр 30% срубленных деревьев имел толщину от 180 мм, что вполне пригодно для использования в виде дров, заказчиком не предприняты меры по реализации отходов от валки деревьев для реализации населению, что позволило бы получить дополнительные доходы в бюджет.
17. В связи с тем, что разработанной рабочей документацией не был предусмотрен возврат бордюрного камня, заказчиком демонтированные бордюрные камни в количестве 1227,85 м были утилизированы в качестве строительного мусора. В данном случае УЖКХ ТиС не использовало возможность повторного использования материалов, полученных от разборки, что является свидетельством не рационального подхода к использованию муниципального имущества.
18. В результате проведенного контрольного обмера выполненных работ установлено завышение объемов работ по установке бордюрного камня, указанных в актах о приемке выполненных работ (формы КС-2), по отношению к фактически выполненным на 19,81м, что привело к неправомерному использованию средств бюджета ЗАТО Северск в сумме 26 744,06 руб.
19. При производстве работ по адресу ул. Ленина, 52 выявлен факт необоснованной замены старых бортовых камней на новые в количестве 13 штук без осуществления на данном участке работ по расширению проезда, что привело к неэффективному использованию средств бюджета ЗАТО Северск в сумме 22 287,84 руб. (после разбора старых бордюрных камней работы по расширению проезда были признаны невыполнимыми из-за категорического протеста граждан).

Рекомендации:

1. С целью обеспечения эффективного использования бюджетных средств, направляемых на разработку проектной документации, повысить качество составления дефектных ведомостей (задания на проектирование) и обеспечить контроль за соответствием объемов работ, включаемых в ПСД, по отношению к фактическим. При планировании проведения работ по организации гостевых стоянок обеспечить необходимые согласования с ресурсоснабжающими организациями (или владельцами инженерных сетей), учитывать наличие на территории иных сооружений, препятствующих проведению работ по расширению проезда, а также проведение иных мероприятий по благоустройству территорий, таких как установка мусорных контейнеров.
2. При оплате выполненных работ по установке бордюрных камней учитывать фактически применяемые материалы (бордюрные камни или бетон).
3. При выполнении работ по организации гостевых стоянок и расширению внутриквартальных проездов обеспечить эффективное использование возвратных материалов (при наличии). Невозможность повторного использования материалов подтвердить документально.

После проверки:

По результатам проверки в адрес УЖКХ ТиС вынесено представление по устранению нарушений.

В соответствии с предоставленной информацией по устранению нарушений УЖКХ ТиС приняты следующие меры:

1. Скорректированы показатели Отчета об исполнении муниципальной программы в части показателей площади, на которой произведены работы по устройству гостевых стоянок.
2. ООО «СИБДОРИНВЕСТ» перечислена в бюджет сумма 100412,17 руб., предъявленная как сумма не взысканных штрафных санкций за нарушение сроков исполнения контракта и неправомерно выплаченных средств за невыполненные объемы работ.
3. В МКУ «Технический центр» направлено письмо об усилении контроля и ответственности за качеством подготовки дефектных ведомостей. Принято решение при заключении муниципальных контрактов на проектирование в качестве куратора включать МКУ ТЦ с выездом на место выполнения работ по проектированию с целью обеспечения достоверности включения в сметные расчеты объемов и видов работ.
4. Замечание в отношении применения возвратных материалов принято во внимание и будет учтено при подготовке заданий на проектирование.

Заместитель председателя
Счётной палаты ЗАТО Северск

И.Ю. Лёвкина

**Из Отчёта по результатам контрольного мероприятия
«Проверка расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию
ведомственной целевой программы «Мероприятия по развитию и поддержке
деятельности товариществ собственников жилья в ЗАТО Северск» в рамках
муниципальной программы «Обеспечение комфортным и доступным жильем
граждан ЗАТО Северск» за 2016-2017 годы»**

Счётной палатой ЗАТО Северск проведено контрольное мероприятие в Управлении жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск (далее - УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск) «Проверка расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Мероприятия по развитию и поддержке деятельности товариществ собственников жилья в ЗАТО Северск» в рамках муниципальной программы «Обеспечение комфортным и доступным жильем граждан ЗАТО Северск» за 2016-2017 годы» и встречная проверка в Ассоциации «Объединение Товариществ собственников жилья г.Северск» (составлен сводный акт проверки в отношении УЖКХ ТиС как ГРБС).

УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск является разработчиком, ответственным исполнителем мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск»¹⁹ на 2015-2020 годы, и в рамках своих полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства участником программы, распорядителем бюджетных средств на реализацию мероприятий подпрограммы 2 «Содержание и управление многоквартирными домами в ЗАТО Северск» и входящих в нее ведомственных целевых программ (ВЦП), в том числе ВЦП № 4 «Мероприятия по развитию и поддержке деятельности товариществ собственников жилья в ЗАТО Северск» (далее также – ВЦП № 4).

В рамках реализации ВЦП № 4 «Мероприятия по развитию и поддержке деятельности товариществ собственников жилья в ЗАТО Северск» на основании заключенных соглашений/договоров субсидии выделялись Ассоциации «Объединение Товариществ Собственников Жилья г. Северска», которая являлась участником мероприятий ведомственной целевой и соответственно муниципальной программ.

Ассоциация «Объединение Товариществ Собственников Жилья г. Северска»²⁰ создана 02.09.2009 и осуществляла деятельность на основании Устава в редакции от 25.07.2016, зарегистрированного Министерством Юстиции Российской Федерации по Томской области 09.08.2016. Ассоциация является некоммерческой организацией. Высшим органом управления Ассоциации является Общее собрание членов Ассоциации. Постоянным органом управления Ассоциации является Президиум Ассоциации.

Основными целями деятельности Ассоциации «Объединение ТСЖ г. Северска» является координация деятельности своих членов, направленная на взаимодействие, решение эксплуатационных вопросов, социально технических задач и юридической защиты, прав и охраняемых законом интересов членов ассоциации. Предметом деятельности Ассоциации согласно Устава являются:

- управление эксплуатацией жилого фонда, нежилого фонда, управление недвижимым имуществом;
- координация деятельности членов Ассоциации, совместное решение проблем эксплуатации и ремонта зданий и сооружений жилого фонда, способствование улучшению взаимодействия со службами жилищно-коммунального комплекса, развитию делового сотрудничества и кооперации в вопросах эксплуатации и ремонта зданий и сооружений жилищного фонда;

¹⁹ утверждена Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.12.2014 № 3544, в соответствии с требованиями Порядка разработки, формирования и реализации МП ЗАТО Северск ответственным исполнителем Программа размещена на официальном сайте Администрации ЗАТО Северск - <http://www.seversknet.ru>.

²⁰ Далее также - Ассоциация

- осуществление разработки и реализации социально значимых проектов и программ развития товариществ собственников жилья;
- изучение и обобщение опыта работы товариществ собственников жилья (далее ТСЖ);
- оказание содействия в реализации прав граждан на эффективное совместное использование и управление общим имуществом через создание ТСЖ;
- содействие созданию условий для более эффективного использования финансовых средств при эксплуатации, ремонте жилищного фонда и минимизации затрат на коммунальные услуги;
- способствование созданию условий по экономии энергоресурсов, переходу от ресурсозатратных к ресурсосберегающим технологиям при пользовании коммунальными услугами;
- формирование системы взаимного информирования и взаимодействия ТСЖ;
- представление и защита интересов членов Ассоциации при разработке тарифов на жилищно-коммунальные услуги. По просьбе ТСЖ Ассоциация принимает участие в конкурсах по отбору подрядных организаций по эксплуатации и ремонту жилого фонда и дает свои рекомендации;
- представление и защита интересов членов Ассоциации в органах государственной власти и управления, органах местного самоуправления, судебных и иных органах;
- оказание информационных, бухгалтерско-экономических, юридических услуг членам Ассоциации;
- осуществление общественного контроля в порядке, установленном действующим законодательством, в целях наблюдения за деятельностью органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных организаций, иных органов и организаций, осуществляющих в соответствии с федеральными законами отдельные публичные полномочия.

В соответствии с Уставом Ассоциация на основании обобщенного опыта работы своих членов с привлечением специалистов может издавать и распространять пособия, методическую литературу по вопросам организации деятельности ТСЖ, повышения эффективности их работы, организовывать проведение курсов по повышению квалификации руководителей ТСЖ, бухгалтеров.

ВЦП № 4 утверждена в целях создания условий для вовлечения жителей в управление жилищным комплексом посредством развития инфраструктуры объединений собственников жилья и реализации в ЗАТО Северск долгосрочной политики, направленной на создание благоприятных условий для организации и эффективной деятельности ТСЖ как способа управления многоквартирным домом, наиболее полно реализующего права и обязанности собственников помещений по управлению таким домом, повышение правовой культуры и правовой грамотности собственников жилья ЗАТО Северск.

В рамках достижения цели программы и реализации каждой из задач в ВЦП № 4 на 2016 и 2017 годы предусматривалась реализация 3-х мероприятий:

- 1) «организация и проведение мониторинга в сфере создания и деятельности ТСЖ и координация действий различных структур и организации»;
- 2) «информационно-консультационное обеспечение развития самоуправления граждан и содействие инициативным группам в разъяснении порядка регистрации и создания ТСЖ»;
- 3) «создание в электронных и печатных средствах массовой информации специальных передач, рубрик и публикаций, направленных на популяризацию положительного опыта работы ТСЖ».

В проверяемом периоде ВЦП была реализована путем предоставления денежных средств главным распорядителем бюджетных средств²¹ (УЖКХ ТиС) по соглашению о предоставлении субсидий на возмещение расходов на обеспечение деятельности товариществ собственников жилья, а именно Ассоциации «Объединение Товариществ Собственников Жилья», участником которой является городской округ ЗАТО Северск в рамках Порядка предоставления субсидии за счет средств бюджета ЗАТО Северск, утвержденного Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 20.04.2009 № 1237 (далее – Порядок предоставления субсидий, Порядок).

Порядком ЗАТО Северск было предусмотрено, что субсидии предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе на частичное **возмещение затрат на обеспечение деятельности товариществ собственников жилья**, участником которых является городской округ ЗАТО Северск Томской области - собственник помещений в многоквартирном доме в лице УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск. При этом одновременно определен единственный/конкретный получатель субсидии - Ассоциация «Объединение Товариществ Собственников Жилья г. Северска».

В соответствии со ст.123.8 ГК РФ организационно-правовая форма данной организации предполагает членство, пунктом 5.3. раздела 3 Устава Ассоциации «Объединение товариществ собственников жилья г.Северска» определено, что членом Ассоциации может быть любое товарищество собственников жилья, зарегистрированное на территории ЗАТО Северск в установленном действующим законодательством Российской Федерации порядке.

Утверждение Администрацией ЗАТО Северск Порядка предоставления субсидий Ассоциации «Объединение Товариществ Собственников Жилья г. Северска» за счет средств бюджета ЗАТО Северск в такой формулировке предмета субсидирования и при условии определения Ассоциации как единственного получателя могло повлечь устранение, недопущение, ограничение конкуренции, т.к. денежные средства по данному порядку выделялись лишь одной некоммерческой организации – Ассоциации – в то время как отдельные товарищества собственников жилья фактически, не являясь ее членами, не могут претендовать на частичное возмещение затрат, связанных с их деятельностью, даже если их участником является городской округ ЗАТО Северск.

При этом, предмет субсидирования, установленный в п.1 действующего Порядка предоставления субсидий, не соответствовал задаче 4 подпрограммы 2 МП, которая (задача) предусматривала мероприятия по развитию и поддержке деятельности товариществ собственников жилья в ЗАТО Северск без ограничения категорий получателей поддержки.

В результате товарищества собственников жилья (ТСЖ), функционирующие в ЗАТО Северск и не являющиеся членами Ассоциации, членство в которой согласно действующему законодательству основано исключительно на добровольном волеизъявлении её членов (ст. 142 Жилищного кодекса Российской Федерации, ст. 123.8 Гражданского кодекса Российской Федерации), были поставлены в неравное (дискриминационное) положение по сравнению с Ассоциацией, что запрещено антимонопольным законодательством.

Ранее меры муниципальной (финансовой) поддержки ТСЖ осуществлялись в целях реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», Программы развития закрытого административно-территориального образования Северск Томской области на 2006-2009 годы, утвержденной Решением Думы ЗАТО Северск от 27.09.2007 № 39/8, в рамках мероприятий по созданию, развитию и поддержке деятельности товариществ собственников жилья в ЗАТО Северск на 2008 - 2012 гг., утвержденных Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 06.03.2008 № 364.

²¹ Далее - ГРБС

С 2013 по 2015 годы финансовая поддержка ТСЖ осуществлялась в рамках Решений о бюджете ЗАТО Северск на 2013, 2014 годы как непрограммные расходы.

Согласно информации, представленной в письме УЖКХ ТиС от 22.06.2018 № 16-01-2/2973, по состоянию на 31.12.2017 членами Ассоциации являются 140 товариществ собственников жилья. При этом по данным специалистов Ассоциации (не подтвержденным документально) на конец 2016 года количество ТСЖ, входящих в Ассоциацию, составило 139 ед., на конец 2017 года – 138 ед. Информация о количестве ТСЖ, не являющихся членами Ассоциации, как в 2016, так и в 2017 годах на момент проверки в организации отсутствовала.

В соответствии со ст.123.8 Гражданского кодекса Российской Федерации ассоциацией признается объединение юридических лиц и (или) граждан, основанное на добровольном или в установленных законом случаях на обязательном членстве и созданное для представления и защиты общих интересов. К обязательным положениям, которые должны быть изложены в учредительных документах ассоциации, статьей 123.9 Гражданского кодекса Российской Федерации отнесены условия о порядке вступления (принятия) членом в ассоциацию (союз) и выхода из нее. Статьей 5.3 Устава Ассоциации определен порядок и условия приема / оформления лиц в члены Ассоциации, а именно:

- 1) членом Ассоциации может быть ТСЖ, зарегистрированное на территории г. Северск в установленном действующим законодательством порядке;
- 2) прием нового члена в Ассоциацию осуществляется на основании его заявления в Президиум, к которому прилагаются документы, предусмотренные Положением о порядке вступления в члены Ассоциации;
- 3) после получения заявления, Президиум осуществляет проверку полноты и достоверности сведений, содержащихся в представленных документах, по результатам которой принимает решение о вынесении вопроса о приеме нового члена в Ассоциацию на рассмотрение общего собрания;
- 4) решение о приеме нового члена в Ассоциацию принимается общим собранием;
- 5) с момента принятия решения общим собранием новый член считается принятым в Ассоциацию и обязанным уплатить вступительный членский взнос, после поступления которого на счет Ассоциации новый член приобретает все права и обязанности, предусмотренные Уставом.

На запрос Счетной палаты ЗАТО Северск о предоставлении документов, подтверждающих членство ТСЖ в Ассоциации (заявления ТСЖ о вступлении в Ассоциацию, протоколы / решения общего собрания и пр.), документы УЖКХ ТиС не представлены и даны пояснения об отсутствии указанных документов в Управлении и Ассоциации, а также об отсутствии утвержденного Положения о порядке вступления в члены Ассоциации, которое предусмотрено ст. 5.3 Устава.

При отсутствии документов, оформленных в законодательно установленном порядке, определить наличие членов Ассоциации и их количество невозможно, также, как и идентифицировать каждого из них и определить участие в них городского округа ЗАТО Северск, что является в соответствии с Порядком предоставления субсидий условием субсидирования. Вместе с тем организационно-правовая форма Ассоциации предполагает наличие членов. В данной ситуации невозможно обеспечить и проконтролировать правомерность предоставления/получения субсидий и целевой характер ее использования Ассоциацией.

В ходе встречной проверки в Ассоциации также установлено, что вступительные, а также ежегодные членские взносы, предусмотренные Уставом, в проверяемом периоде на счет Ассоциации не поступали, что может косвенно свидетельствовать об отсутствии членов некоммерческой организации.

Счётной палатой был проведен анализ правовых актов муниципальных образований Российской Федерации на предмет осуществления поддержки товариществ собственников

жилья муниципальными органами власти районов, городских округов, городов и городских поселений Московской, Кемеровской, Иркутской, Новосибирской, Томской областей. Оценка муниципальных правовых актов показала, что с целью стимулирования создания товариществ собственников жилья и содействия их успешной деятельности органами местного самоуправления организована работа по оказанию помощи собственникам помещений в МКД при организации и осуществлении деятельности ТСЖ, при решении вопросов обеспечения управления МКД (предоставление помещений, оргтехники и пр.). В основном муниципальные нормативные акты предусматривают два направления поддержки ТСЖ: информационно-методическое и организационное, включающие в себя следующее:

1. Информационно-методические меры поддержки ТСЖ:

- оказание консультационных услуг и горячих телефонных линий по вопросам организации и деятельности ТСЖ;
- разработка и обеспечение информационно-методическими материалами по вопросам организации и деятельности ТСЖ;
- организация и проведение обучения по вопросам создания и деятельности ТСЖ;
- размещение в СМИ, на официальном сайте информационных материалов, статей по вопросам создания и деятельности ТСЖ.

2. Организационные меры поддержки:

- содействие в организации и проведении общих собраний собственников помещений в многоквартирном доме;
- содействие в определении состава и технического состояния общего имущества многоквартирного дома, перечня работ и услуг по его содержанию и ремонту;
- оказание методической и практической помощи по формированию документов, необходимых для участия в региональных программах по капитальному ремонту многоквартирных домов.

В ряде муниципальных образований ТСЖ предоставляется также финансовая и экономическая поддержка, в том числе:

- содействие в обеспечении общедомовыми приборами учета коммунальных ресурсов;
- покрытие затрат, связанных с государственной регистрацией ТСЖ;
- предоставление льгот по земельному налогу;
- прием в муниципальную собственность наружных инженерных сетей многоквартирного дома;
- организация работ по формированию земельных участков под многоквартирным домом;
- компенсация затрат, связанных с предоставлением льгот отдельным категориям граждан в соответствии с муниципальными правовыми актами;
- выделение субсидии из местного бюджета на капитальный ремонт отдельных элементов общего имущества многоквартирного дома.

Из 15-ти проанализированных правовых актов, предполагающих поддержку ТСЖ в различных субъектах и муниципальных образованиях Российской Федерации, ни в одном не предусмотрено предоставление субсидии на возмещение затрат, связанных с обеспечением деятельности товариществ собственников жилья, а именно на заработную плату и (или) вознаграждение за оказание услуг лицам, осуществляющим обеспечение деятельности ТСЖ, укрепление материально-технической базы и пр., как это предусмотрено в Порядке предоставления субсидий Ассоциации «Объединение Товариществ собственников жилья г. Северска», утвержденном Постановлением Главы Администрации от 20.04.2009 № 1237.

Например, Порядком предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на создание условий для управления многоквартирными домами, являющегося приложением к государственной программе

«Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области», утвержденной Постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 490а, расходование субсидий осуществляется органами местного самоуправления муниципальных образований Томской области в соответствии с заключенными соглашениями:

- на проведение мероприятий по повышению уровня квалификации лиц, осуществляющих управление многоквартирными домами при способе управления – товарищество собственников жилья;

- на организацию обучения лиц, имеющих намерение осуществлять такую деятельность, а также членов советов многоквартирных домов при способах управления – управляющей организацией и непосредственное управление собственниками помещений в многоквартирном доме.

Порядком предоставления субсидий из бюджета города Искитима, утвержденным Постановлением Администрации города Искитима Новосибирской области от 07.04.2014 № 657, установлено, что субсидия ТСЖ предоставляется на безвозмездной, безвозвратной основе в целях софинансирования мероприятий по ремонту жилищного фонда в части благоустройства придомовых территорий многоквартирных домов.

Результаты проведенного анализа муниципальной нормативной базы, регламентирующей существующие и реализуемые муниципальными образованиями меры поддержки ТСЖ, позволяют сделать вывод о том, что получателями финансовой / экономической помощи, в том числе субсидий, являются либо собственники жилых помещений в конкретном многоквартирном доме (при непосредственной форме управления), либо их представители (ТСЖ, управляющие организации, жилищные кооперативы и т.п.), т.е. лица, которые непосредственно осуществляют управление МКД.

Вместе с тем, Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 20.04.2009 № 1237 был установлен порядок предоставления субсидии Ассоциации «Объединение Товариществ собственников жилья г. Северска», фактически являющейся посредником между собственниками помещений (их представителями в лице ТСЖ) и муниципалитетом (в лице УЖКХ ТиС), который оказывает финансовую помощь.

Кроме того, в соответствии со Стратегией социально-экономического развития ЗАТО Северск Томской области на 2017-2030 годы, утвержденной Решением Думы ЗАТО Северск от 21.12.2017 № 33/2, основным направлением совершенствования управления жилищным комплексом в ЗАТО Северск является создание условий для институционализации процесса вовлечения жителей в управление жилищным комплексом посредством развития инфраструктуры объединений собственников жилья и реализации в ЗАТО Северск долгосрочной политики, направленной на создание благоприятных условий для организации и эффективной деятельности ТСЖ как способа управления многоквартирными домами, наиболее полно реализующего права и обязанности собственников помещений по управлению таким домом. В связи с чем определено, что органам местного самоуправления ЗАТО Северск необходимо реализовать следующие механизмы совершенствования управления жилищным комплексом:

- 1) дальнейшее проведение кампаний по повышению информированности населения о положительных примерах деятельности ТСЖ и преимуществах данного вида самоуправления;
- 2) оказание методологической помощи в организации и развитии образовательных курсов и программ по тематике управления жилищным фондом и распространения передового опыта в этой сфере;
- 3) адресная поддержка ТСЖ;
- 4) помощь в создании и функционировании ТСЖ путем участия специалистов Администрации ЗАТО Северск в органах управления ТСЖ;
- 5) повышение правовой грамотности населения по вопросам ЖКХ;
- 6) бесплатное обучение председателей ТСЖ и инициативных групп граждан.

Таким образом, Стратегией предусмотрена адресная поддержка ТСЖ, оказание помощи непосредственно ТСЖ, а не через посредников, также, как и Порядком предоставления субсидий (абз.2 п.1 Порядка). Необходимо обратить внимание на то, что, исходя из норм Жилищного кодекса (ст.165, 191), а также Бюджетного кодекса Российской Федерации (ст. 78.1) осуществление мер государственной и муниципальной поддержки установлено в качестве возможности и права, а не обязанности.

За период 2016-2017 годов при запланированном в муниципальной программе и Решении о бюджете объеме финансирования 1 606,58 тыс. руб. бюджетные средства в виде субсидий предоставлены в общей сумме 1 571,89 тыс. руб. на возмещение затрат на обеспечение деятельности товариществ собственников жилья, участником которых является городской округ ЗАТО Северск. Финансирование осуществлялось за счет двух источников: средства местного бюджета – 1 436,09 тыс. руб., средства областного бюджета – 135,8 тыс. руб.

Общий объем субсидий за счет средств бюджета ЗАТО Северск в проверяемом периоде, выделенных Ассоциации на частичное возмещение затрат на обеспечение деятельности товариществ собственников жилья, участником которых является городской округ ЗАТО Северск Томской области, составил 1 436,09 тыс. руб., в том числе 709,58 тыс. руб. в 2016 году и 726,51 тыс. руб. в 2017 году. На 2018 год предусмотрено финансирование ВЦП № 4 в сумме 1 063,89 тыс. руб., в том числе 960,79 руб. из местного бюджета и 103,1 тыс. руб. из бюджета Томской области (на организацию обучения).

С Ассоциацией было заключено соглашение о предоставлении субсидии в 2018 году, однако фактически денежные средства на момент окончания проверки распорядителем не перечислялись. Постановление Администрации ЗАТО Северск от 20.04.2009 № 1237 «О порядке предоставления субсидии за счет средств бюджета ЗАТО Северск» признано утратившим силу в период проведения проверки в связи с изданием Постановления Администрации ЗАТО Северск от 30.08.2018 № 1635.

Основные результаты контрольного мероприятия и выявленные нарушения:

1. При выделении субсидий в 2016-2017 годах не были соблюдены требования Порядка предоставления субсидий как распорядителем бюджетных средств, так и получателем субсидии, а именно:

- Ассоциацией как получателем субсидии были нарушены требования п. 5 Порядка предоставления субсидии в части непредставления документов, обосновывающих возникновение затрат в 2016-2017 годах и необходимых для заключения соглашения о выделении субсидии из бюджета ЗАТО Северск, на общую сумму 81,0 тыс. руб.;

- УЖКХ ТиС как главным распорядителем бюджетных средств были нарушены требования п. п. 3, 5 Порядка предоставления субсидии в части неисполнения обязанности по проверке обоснованности заявленных получателем субсидии в смете расходов перед заключением соглашения и как следствие выразившееся в отсутствии документов, необходимых для выделения субсидии из бюджета ЗАТО Северск, на общую сумму 81,0 тыс. руб.

2. В нарушение п. 1 Порядка предоставления субсидий в Ассоциации расходы осуществлялись и соответственно возмещались за счет средств бюджета ЗАТО Северск не в виде частичного возмещения затрат, а в полном объеме без софинансирования каких-либо одноименных затрат за счет иных (разных) источников поступлений организации.

3. При проверке соблюдения УЖКХ ТиС (ГРБС) условий выделения субсидий установлены факты отсутствия сводных финансовых отчетов за 2016 – 2017 годы, подлежащих представлению УЖКХ ТиС в Финансовое управление Администрации ЗАТО Северск, в результате чего нарушены требования п. 6 Порядка предоставления субсидии.

4. Выявлены факты, свидетельствующие о ненадлежащем исполнении обязанности УЖКХ ТиС по контролю (со стороны ГРБС) за соблюдением получателем (Ассоциацией) условий, целей и порядка предоставления и использования субсидий,

которая (обязанность) установлена п. 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 11 Порядка и соглашениями, а именно:

- факты отсутствия необходимых и достаточных для подтверждения расходов документов, которые должны быть приложены к финансовым отчетам об использовании субсидий. Общая сумма расходов, принятая ГРБС при проверке финансовых отчетов об использовании субсидий, по которым (расходам) отсутствовали оправдательные документы, составила 92,12 тыс. руб. В ходе встречной проверки Ассоциацией также не представлены в Счетную палату оправдательные документы, но на сумму 10,74 тыс. руб. При этом, фактически денежные средства были израсходованы в рамках сметы, что подтверждено банковскими выписками по расчетному счету.

- факты расчета и выплаты заработной платы президенту Ассоциации без учета положений ст. 139 Трудового кодекса Российской Федерации, Постановления Правительства от 24.12.2017 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», то есть без учета фактически отработанного времени, очередного ежегодного отпуска работника в период 2016 и в 2017 годах;

- факты несоответствия сумм расходов в ежемесячных финансовых отчетах, представленных Ассоциацией на проверку в УЖКХ, суммам в первичных документах, подтверждающих расходы за аналогичный период.

5. Система показателей муниципальной программы, входящей в нее подпрограммы 2, ВЦП № 4 не обеспечивает возможность полноценной проверки и подтверждения фактов достижения целей и решения задач, поставленных в программе, поскольку муниципальная программа имеет ряд системных недостатков вследствие несоблюдения требований к структуре и основным параметрам программы, которые установлены Порядком разработки МП ЗАТО Северск, утвержденным Постановлением № 1614, в том числе²²:

- показатель задачи 4 подпрограммы 2 – «количество ТСЖ» является непрозрачным, неоднозначными (в нарушение п. 20, 26 Приложения № 1 к Порядку), определить результат деятельности получателей субсидий (результат, который должен был сложиться по итогам их работы) и влияние результатов их деятельности на степень достижения целей МП, то есть результат израсходованных бюджетных средств, затруднительно. Аналогичная ситуация наблюдается с показателями конечных результатов, утвержденными в ВЦП 4;

– не все показатели конечного результата ВЦП № 4 включены в состав целевых показателей подпрограммы 2 (в нарушение п. 10, 11, 26, 29 Приложения № 1 к Порядку).

6. Ни Порядком предоставления субсидии, ни УЖКХ ТиС в соглашениях о предоставлении субсидии *не был утвержден план работ, касающийся заявленных в ВЦП 3-х мероприятий и объем работ по каждому из них*. Кроме того, не была предусмотрена обязательность предоставления *отчетности о проведенной работе и о достижении целевых показателей программы/подпрограммы*²³ получателем субсидии, деятельность которого финансируется в рамках реализации программных мероприятий ВЦП и МП для достижения определенных в них целей и решения задач. Поскольку формулировки самих мероприятий носят общий характер без конкретизации объема работ, количества проведенных консультаций, их тематики, организованных совещаний, обучений, подготовленных методических материалов по деятельности ТСЖ и пр., отсутствует организованный учет проделанной работы (консультаций, приема граждан и пр.) при проверке *определить результат работы Ассоциации и полученный от нее эффект не представилось возможным*.

²² Методическими рекомендациями по разработке МП ЗАТО Северск, которые являются Приложением № 1 к Порядку разработки, формирования и реализации МП ЗАТО Северск (далее - Приложение № 1 к Порядку, Методические рекомендации)

²³ Показатель цели МП, ПП 2: «Информационно-консультационное обеспечение развития самоуправления граждан и содействие инициативным группам в разъяснении порядка создания и регистрации ТСЖ», 100%; задачи 4 ПП2 «количество ТСЖ»

7. По итогам проверки полноты исполнения мероприятий ВЦП, направленных на решение 3-х основных задач, установлена недостоверность Отчета по реализации мероприятий, представленного Ассоциацией в УЖКХ ТиС. Счетной палатой подтвержден несущественный перечень/объем работы, выполненной Ассоциацией в рамках мероприятий ВЦП. В большинстве случаев факты проведения мероприятий, которые были бы связаны с развитием и поддержкой деятельности товариществ собственников жилья ЗАТО Северск (ВЦП № 4), также как и большинство видов деятельности, предусмотренных Уставом Ассоциации и заявленных как реализуемые, документально не подтверждены.

8. При отсутствии документов (как в УЖКХ ТиС, так и у получателя субсидии), оформленных в законодательно установленном порядке, определить наличие членов Ассоциации и их количество не представилось возможным, также, как и идентифицировать каждого из них. Вместе с тем организационно-правовая форма Ассоциации предполагает наличие членов.

9. Не организован учет (с фиксацией в документальном виде) проводимой работы получателем субсидии, в связи с чем в ходе проверки не установлено в отношении каких товариществ собственников жилья (как являющихся, так и не являющихся членами организации) Ассоциация осуществляла свою деятельность, а также не определен результат взаимодействия Ассоциации и товариществ собственников жилья ЗАТО Северск.

10. В ходе проверки Счетной палатой не подтверждено достижение показателя задачи 4 подпрограммы 2 «количество ТСЖ» со значением 180 ед., на основании которого Управлением ежегодно оценивается эффективность реализации программы, в связи с тем, что правомерность членства 140-ка ТСЖ в Ассоциации документально не подтверждена, отсутствует информация о самостоятельных ТСЖ (не вошедших в Ассоциацию), не налажена четкая схема взаимодействия с ТСЖ и абсолютно не организован учет проводимой работы.

11. Средства субсидий в общей сумме 1 436,1 тыс. руб. за период 2016-2017 годов были израсходованы неэффективно (из них 529,32 тыс. руб. направлены на бухгалтерское обслуживание 140 товариществ собственников жилья ЗАТО Северск), что обусловлено наличием вышеперечисленных факторов и тем, что фактически отсутствует количественно и качественно измеримый результат деятельности Ассоциации - получателя субсидии и как следствие результат расходования бюджетных средств. Кроме того, при отсутствии документального подтверждения членства и участия городского округа ЗАТО Северск в 140-ка ТСЖ *определить правомерность и целевой характер расходования средств в сумме 529,32 тыс. руб.*, направленных на их бухгалтерское обслуживание за период 2016-2017 годов, в ходе контрольного мероприятия *не представилось возможным*. Вместе с тем, в соответствии с п.1 Порядка предоставления субсидий, действовавшего на момент проведения проверки и в проверяемом периоде, был определен получатель субсидии - Ассоциация «Объединение Товариществ Собственников Жилья г. Северска» и предусмотрена возможность возмещения затрат на обеспечение деятельности товариществ собственников жилья, в которых есть участие муниципального образования и которые соответственно являются членами Ассоциации.

12. Исходя из незначительности подтвержденного объема проделанной работы Ассоциацией в проверяемом периоде при реализации мероприятий ВЦП, полномочий Управления, определенных в разделе 3 Положения об УЖКХ ТиС²⁴, был сделан вывод о том, что реализация мероприятий, связанных с поддержкой ТСЖ могла осуществляться специалистами УЖКХ ТиС в рамках текущей деятельности Управления и реализации ВЦП без привлечения третьих лиц, финансовая поддержка наиболее оптимальна, рациональна и эффективна при адресном субсидировании функционирующих ТСЖ в объеме их конкретных потребностей.

²⁴ утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 24.04.2008 № 51/5 (в редакции от 26.04.2018)

По результатам проверки Счётной палатой были сформулированы рекомендации УЖКХ ТиС, которые касались планирования расходов бюджета, контроля за использованием средств субсидий, регламентации условий получения субсидий, доработки ВЦП в части целевых показателей и их взаимосвязи с муниципальной программой. Предложено документально подтвердить членство в Ассоциации и участие городского округа в деятельности 140-ка ТСЖ, являющихся членами Ассоциации, и подтвердить правомерность предоставления и целевой характер использования средств субсидий.

В адрес УЖКХ ТиС было вынесено Представление от 10.09.2018 для рассмотрения результатов контрольного мероприятия и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Согласно информации УЖКХ ТиС представление принято во внимание, однако документы, подтверждающие членство в Ассоциации, а также участие городского округа ЗАТО Северск в деятельности 140-ка товариществ собственников жилья ЗАТО Северск, не представлены по причине кадровых изменений, соответственно не подтверждена правомерность предоставления и целевой характер использования средств субсидий за период 2016-2017 годов в сумме 529,32 тыс. руб., израсходованных на бухгалтерское обслуживание данных товариществ.

Поскольку далее был отменен Порядок предоставления субсидии и субсидирование Ассоциации прекращено в связи с отсутствием результатов деятельности в отношении ТСЖ, Счетной палатой были предложены Управлению и Администрации другие варианты реализации мероприятий, связанных с поддержкой ТСЖ, а именно:

- непосредственно специалистами УЖКХ ТиС в рамках полномочий, определенных Положением об Управлении;

- и/или адресное субсидирование функционирующих ТСЖ в объеме их конкретных потребностей, с учётом возможностей бюджета, что будет соответствовать основным направлениям совершенствования форм управления жилищным комплексом, которые предусмотрены Стратегией социально-экономического развития муниципального образования до 2030 года.

Материалы данной проверки направлены Счётной палатой в правоохранительные органы.

В марте 2019 года на заседании Совета Думы представителем УЖКХ ТиС была представлена информация о реализации рекомендаций, указанных в Отчёте о результатах контрольного мероприятия, принято решение принять информацию к сведению, а именно:

«УЖКХ ТиС было проведено совместное совещание с членами ассоциации (физическими лицами), которые подтвердили факт отсутствия заявлений ТСЖ о вступлении в Ассоциацию и утвержденного Положения о порядке вступления в члены Ассоциации и размера вступительных и ежегодных членских взносов. Объясняют это следующим. При создании ТСЖ проводились общие собрания собственников жилья (протоколы в наличии, члены Ассоциации (3 физических лица) выступали с инициативой проведения собраний и избирались председателями ТСЖ. По факту председателями в созданных ТСЖ становились члены Ассоциации.

Для подтверждения целевого характера оплаты Ассоциацией услуг бухгалтерского обслуживания УЖКХ ТиС был сделан запрос ИФНС России по ЗАТО Северск. Полученный ответ подтверждает предоставление ежемесячной отчетности по 140 ТСЖ. Кроме того, к ежемесячному отчету для перечисления субсидии Ассоциация в подтверждение расходов на оплату бухгалтерских услуг предоставляла акт выполненных работ (оказанных услуг).

В связи с недостижением Ассоциацией установленных показателей результативности в 2018 году финансирование ее деятельности не осуществлялось. Соглашение о предоставлении из бюджета ЗАТО Северск субсидии от 16.03.2018 № 51 расторгнуто УЖКХ ТиС в одностороннем порядке. Порядок предоставления субсидий был отменен Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.08.2018 № 1635».

В части реализации результатов контрольного мероприятия по переданным Счётной палатой в 1 квартале 2019 года материалам проверки расходования бюджетных средств по ВЦП *«Мероприятия по развитию и поддержке деятельности товариществ собственников жилья в ЗАТО Северск»* из Прокуратуры ЗАТО Северск поступила информация о ходе рассмотрения и принятых решениях, согласно которой выводы, содержащиеся в представлении Счётной палаты от 10.09.2019, внесённом в адрес УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск *обоснованы и соответствуют закону*. Отсутствие у Управления документов, подтверждающих членство городского округа ЗАТО Северск в ТСЖ, являющихся участниками Ассоциации (получателя субсидии), в настоящее время не может быть восполнено по объективным причинам. Однако изложенное не влияет на обоснованность выводов Счётной палаты о неправомерном расходовании средств бюджета в сумме *529,32 тыс. руб.*, направленных на их бухгалтерское обслуживание 140 товариществ собственников жилья ЗАТО Северск за период 2016-2017 годов.

Аудитор Счётной палаты ЗАТО Северск

К.М. Ларкина

Из Отчета
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального бюджетного эксплуатационного учреждения ЗАТО Северск
за 2017 год и текущий период 2018 года»

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное эксплуатационное учреждение ЗАТО Северск (МБЭУ).

Цели контрольного мероприятия:

- 1) проверка обоснованность расчета затрат на финансирование работ в рамках муниципального задания, анализ состава работ и услуг, включенных в муниципальное задание;
- 2) определение правильности ведения расчетов и расходования средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе целевое расходование средств субсидий, выделенных на иные цели, и субсидий на выполнение муниципального задания учредителя;
- 3) проверка обоснованности формирования расходов на оплату труда, приобретение ГСМ;
- 4) анализ поступлений от приносящей доход деятельности;
- 5) оценка правильности учета объектов основных средств.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Согласно пункту 13 Устава целями деятельности Учреждения является:

- 1) благоустройство и озеленение территории городского округа ЗАТО Северск Томской области;
- 2) содержание и ремонт ливневой канализации;
- 3) организация мест массового отдыха населения;
- 4) осуществление деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа ЗАТО Северск Томской области с целью обеспечения безопасности дорожного движения;
- 5) организация и оказание ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

Основными видами деятельности согласно пункту 14 Устава являются:

- 1) уборка территории и аналогичная деятельность;
- 2) организация благоустройства и озеленения;
- 3) организация капитального ремонта, ремонта и содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе;
- 4) ритуальные услуги и содержание мест захоронения.

Следует отметить, что Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 08.05.2009 № 411-р «О разграничении полномочий между отраслевыми органами Администрации ЗАТО Северск организация работ по капитальному ремонту, в том числе:

- элементов и объектов городского благоустройства возложена на УЖКХ ТиС.

Кроме того, согласно Положению об УКС, утвержденному Решением Думы ЗАТО Северск от 02.04.2015 № 63\10, полномочиями по организации работ по капитальному ремонту и ремонту дорог общего пользования местного значения обладает УКС.

Таким образом, такой вид деятельности как организация работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию дорог и искусственных сооружений на них по сути дублирует функции УЖКХ ТиС и УКС в части проведения капитального ремонта и ремонта дорог. В связи с этим и в муниципальном задании вид работы в 2017 году сформулирован

как «Организация капитального ремонта и содержание закреплённых автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе». При этом фактически работы по капитальному ремонту дорог МБЭУ не осуществлялись. В 2018 году муниципальная работа поименована как - «Ремонт и содержание дорог и искусственных сооружений в их составе», однако в Устав соответствующие изменения не внесены.

1. Финансовые основы деятельности учреждения.

В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» финансовую основу деятельности учреждения составляет финансирование из бюджета ЗАТО Северск на выполнение работ в соответствии с утвержденным учредителем муниципальным заданием, а также субсидии на иные цели, предоставляемые Учредителем на основании заключенных соглашений. Кроме того, в соответствии с разрешенными видами деятельности Учреждением выполнялись работы на платной основе. Структура поступлений представлена в Таблице № 1.

Таблица № 1
(руб.)

Структура доходов МБЭУ

Вид поступлений	2017 год	План 2018 года
Субсидия на выполнение муниципального задания	135 434 030	141 963 230
Субсидии на иные цели	17 340 919,17	6 263 000
Поступления от приносящей доход деятельности	1 945 683,99	2 509 445,76
ИТОГО	154 720 633,16	150 735 675,76

Основную долю поступлений в структуре доходов МБЭУ занимают субсидии на выполнение муниципального задания - 87,5% в 2017 году, 94,2% - в 2018 году. Субсидии на иные цели составляют 11,2% в 2017 году и 4,2% в 2018 году.

2. Соблюдение порядка формирования муниципального задания

2.1. Формирование Муниципального задания. Показатели, характеризующие объем и качество выполняемых работ

Муниципальные задания, сформированные Муниципальному бюджетному эксплуатационному учреждению ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов²⁵, а также на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов²⁶, в целом соответствуют требованиям, установленным Порядком формирования муниципального задания. Муниципальное задание на 2017 и 2018 годы сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами (Уставом) МБЭУ.

Однако в части содержания муниципального задания отмечено множество недостатков:

- ✓ Значения показателей качества работы в муниципальном задании на 2017 год установлены в общей формулировке - «Должно соответствовать требованиям, предъявляемым нормативными документами, действующему законодательству, а также техническими характеристиками объектов», без указания на четкие нормы законодательства» (пункты, части, статьи, разделы и т.д.), и без установления критериев, что затрудняет проведение проверки соответствия выполненных работ установленным критериям качества;
- ✓ Порядок контроля за выполнением муниципального задания установлен в виде объезда территории с целью оценки объемных и качественных

²⁵ Далее по тексту Муниципальное задание на 2017 год

²⁶ Далее по тексту Муниципальное задание на 2018 год

показателей выполнения работ, который осуществляется МКУ «Технический центр» на основании Соглашения № 103 от 01.06.2017 о техническом контроле и кураторском надзоре. Следует отметить, что данное соглашение заключено между УЖКХ ТиС и МКУ «Технический центр» с целью обеспечения контроля за выполнением работ по муниципальным контрактам, заключаемым УЖКХ ТиС и работами, выполняемыми в рамках муниципального задания подведомственными учреждениями. С учетом того, что МБЭУ самостоятельно проводит торги и выполняет отдельные работы с привлечением подрядных организаций, контроль за которыми по факту осуществляется с привлечением МКУ «Технический центр», МБЭУ, как самостоятельному юридическому лицу необходимо оформление взаимоотношений с МКУ «ТЦ» посредством заключения соответствующего соглашения.

- ✓ Изменение первоначальных показателей, характеризующих объем муниципальных работ, установленных муниципальным заданием, произведено, как в виде изменения числовых показателей, так и показателей единиц измерения, что затрудняет проведение сравнительного анализа изменений объемных показателей.
- ✓ Информация о количественных показателях муниципального задания не соответствует информации, представленной в расшифровках показателей, являющихся приложениям к заданию.

Например, показатель, характеризующий площадь территории объектов улично-дорожной сети г. Северска, содержащихся в нормальном состоянии в зимний и летний периоды времени, равный 1 320 135,7 м², занижен на 15 409,32 м² по отношению к данному показателю, определенному приложениями к заданию «Перечень объектов улиц и дорог общего пользования г. Северска с учетом категоричности», «Перечень искусственных (мостовых) сооружений», «Перечень тротуаров с учетом категоричности», «Перечень площадей, парков и скверов г. Северска» и «Перечень объектов мкр. Иглаково», где эта величина составляет 1 335 545,02 м².

Также площадь территорий объектов озеленения, поддерживающаяся в нормальном и эстетически привлекательном состоянии, установленная Муниципальным заданием (1 012 120,6 м²) занижена на 150 039,4 м² по отношению к площади озеленения, определенной приложением «Перечень зеленых насаждений на территории г. Северска» к Муниципальному заданию (1 162 160,0 м²).

Муниципальное задание на 2018 год сформировано в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ, утвержденным распоряжением Администрации Томской области от 28.12.2017 № 821-ра «Об утверждении регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ».

По каждому виду муниципальной работы определены показатели, характеризующие объем работы.

Однако в качестве значений показателей качества в муниципальном задании на 2018 год указаны ссылки на нормативные документы, в том числе по муниципальной работе:

- Организация и осуществление мероприятий по благоустройству территории муниципального образования города Северск, показателем качества которой установлена *доля (%) жителей, удовлетворенных условиями и качеством выполняемых работ*, – ссылка на пункт 19 части 1 статьи 14, пункт 25 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»²⁷.

²⁷ Далее по тексту - Федеральный закон № 131-ФЗ

При этом, вышеназванными пунктами предусмотрено утверждение органами местного самоуправления правил благоустройства территории городского округа, осуществление контроля за их соблюдением, организация благоустройства территории городского округа в соответствии с указанными правилами, а также организация использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах городского округа.

В качестве значения показателя необходимо было указать конкретный процент достижения удовлетворенности жителей города.

- Содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений в их составе - пункт 19 части 1 статьи 14, пункт 25 части 1 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ, пункт 6 части 1 статьи 13, статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», показателем качества установлена *протяженность автомобильных дорог и искусственных сооружений*.

Установленный показатель качества работы в виде протяженности автомобильных дорог и искусственных сооружений фактически является показателем объема муниципальной работы, а не ее качества. *В данном случае целесообразно установление такого качественного показателя, как отсутствие (снижение количества) предписаний, административных штрафов, внесенных в Администрацию ЗАТО Северск, МБЭУ уполномоченными органами ГИБДД и Прокуратурой за ненадлежащее содержание территории. При этом ссылка на пункт 19 части 1 статьи 14 Федерального закона № 131-ФЗ в данном случае неуместна, поскольку данная статья регламентирует полномочия городских, сельских поселений, а не городского округа. А пункт 25 части 1 статьи 16 приведен ошибочно, так как касается полномочия по утверждению правил благоустройства, следовало привести пункт 5.*

- Организация и проведение мероприятий в сфере похоронного дела - пункт 19 части 1 статьи 14, пункт 25 части 1 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ, статьи 25, 26 Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле», в качестве показателей установлены площадь захоронения и количество погребенных человек.

Показатели качества работы, установленные муниципальным заданием на 2018 год, в виде площади захоронения и количества погребенных человек, содержат показатели объема муниципальной работы, а не его качества. *По мнению Счетной палаты ЗАТО Северск по данной работе показателем качества могло быть отсутствие (снижение количества) письменных жалоб на некачественное выполнение работ, отсутствие исковых заявлений о взыскании с городского округа ЗАТО Северск, Учреждения размера причиненного ущерба, возникшего в результате выполнения или невыполнения работы.*

Следует отметить, что ссылка в муниципальном задании на статью 14 Федерального закона № 131-ФЗ неуместна, поскольку данная статья регламентирует вопросы местного значения городского, сельского поселения. А ссылка на пункт 25 части 1 статьи 16 Федерального закона № 131-ФЗ уместна только к работе по организации и осуществлению мероприятий по благоустройству.

Муниципальное задание на 2018 год, так же, как и муниципальное задание на 2017 год, содержит приложения, в которых определены адреса объектов, их площадь, протяженность, объем, график выполнения работ в летний и зимний периоды времени. Анализ показателей, характеризующих объем муниципальной работы, установленных муниципальным заданием, также, как и в 2017 году, показал их несоответствие с данными приложений к муниципальному заданию на 2018 год.

2.2. Анализ обоснованности расчетов нормативных затрат на оказание услуг

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование) (далее - имущество учреждения), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Следует отметить, что в 2017 году Порядком формирования муниципального задания были предусмотрены требования к расчету нормативных затрат только в части оказания муниципальной услуги.

Несмотря на отсутствие в 2017 году в Порядке № 2457 требований к наличию порядка формирования нормативных затрат на выполнение муниципальных работ, УЖКХ ТиС был утвержден приказом от 07.12.2015 № 64/1 «О формировании финансового обеспечения муниципального задания МБЭУ» Порядок определения нормативных затрат на выполнение муниципальных работ, выполняемых МБЭУ²⁸.

Базовый норматив затрат на выполнение муниципальных работ, включенных в региональный перечень муниципальных работ и выполняемых МБЭУ на 2018 год, а также значения натуральных норм, используемых при определении базовых нормативов затрат на выполнение муниципальной работы МБЭУ, утверждены ГРБС с нарушением установленных сроков (до 31 декабря текущего года).

Данные действия содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 Кодекса об административных правонарушениях РФ. В связи с этим Счётной палатой по данному факту был составлен протокол об административном правонарушении.

В нарушение п.22.2 Порядка № 2457 как в 2017, так и в 2018 годах базовый норматив и нормативные затраты были утверждены не на единицу каждой из работы, а на работу в целом несмотря на наличие объемных показателей выполнения работы как в муниципальном задании, так и в приложении к приказу об утверждении нормативных затрат.

Проверка обоснованности установления базового норматива затрат произведена на основании расчетов нормативных затрат на выполнение муниципальных работ в 2017 и 2018 годах, предоставленных МБЭУ по причине отсутствия их у ГРБС.

В целом согласно расчетам МБЭУ необходимость финансового обеспечения муниципального задания в 2017 году на 3 121 296,01 руб. больше, чем утверждено приказом УЖКХ ТиС от 23.01.2017 № 07/1.

В 2018 году необходимость финансового обеспечения муниципального задания на 229 516,23 руб. больше, чем утверждено ГРБС.

В связи с тем, что УЖКХ ТиС не были предоставлены скорректированные расчеты нормативных затрат на выполнение муниципальных работ в 2017 и в 2018 году, являющиеся основанием для исчисления и утверждения базового норматива затрат, провести анализ обоснованности и достоверности корректировок базового норматива затрат, утвержденных УЖКХ ТиС в 2017 и 2018 годах, в ходе проверки не представилось возможным.

Потребность в финансовом обеспечении выполнения задания рассчитывалась нормативным методом с учетом детализации видов работ. Детализация работ и периодичность их проведения содержится в производственном плане, который ежегодно

²⁸ Далее по тексту Порядок № 64/1

утверждался директором МБЭУ при согласовании с ГРБС. При этом, ни Порядком формирования муниципального задания, ни Порядком № 64/1 данный документ не предусмотрен.

Приказом УЖКХ ТиС от 05.06.2018 № 53/1 утвержден новый порядок определения нормативных затрат, который по мнению Счётной палаты, не учитывает особенности деятельности учреждения. Данный Порядок также не предусматривает необходимость расчета затрат на единицу работы, указанную в муниципальном задании.

В соответствии с вышеназванными Порядками как в 2017, так и в 2018 году расчет затрат производился учреждением в разрезе подвидов работ (показателей содержания работы), из которых состоит каждая из включенных в муниципальное задание работ, с учетом определенного производственным планом объема. Например, в состав объемного показателя «Озеленение территории муниципального образования» с утвержденной единицей измерения м², входят такие виды работ как ликвидация старовозрастных деревьев, формовочная и омолаживающая обрезка, корчевка пней, удаление поросли со стволов деревьев, высадка рассады, побелка деревьев, прополка цветников, заготовка и посадка саженцев, единицей измерения которых является шт (ед.). В связи с отсутствием взаимосвязи между данными показателями, в случае изменения объемов указанных видов работ, объемный показатель работы в целом, утвержденный муниципальным заданием в кв.м, не изменится.

Единицей измерения показателя «Уборка территории населенного пункта, входящего в состав муниципального образования», характеризующего объем муниципальной работы «Организация и осуществление мероприятий по благоустройству территории муниципального образования города Северск» является м². Данный показатель содержит два вида работы: объем мусора, вывезенного при ликвидации несанкционированных свалок и объем убранного и вывезенного мусора из контейнеров, расположенных на периферийных участках дорог в г. Северске, единицей измерения которых является тонна. В случае изменения объема мусора, вывезенного при ликвидации несанкционированных свалок или объема убранного и вывезенного мусора из контейнеров, расположенных на периферийных участках дорог в г. Северске, в сторону увеличения или уменьшения, объемный показатель муниципальной работы «Уборка территории населенного пункта, входящего в состав муниципального образования», установленный в м², останется прежним, так как отсутствует взаимосвязь между этими показателями.

Согласно пунктам 29 и 30 Порядка формирования муниципального задания предусмотрено, что в случае изменения показателей, являющихся основанием для формирования муниципального задания, осуществляется изменение (уменьшение) объема субсидии на его выполнение.

Однако действующий порядок уменьшения объема субсидии при невыполнении муниципального задания, установленный п.34 Порядка № 2457, с 2018 не может быть применен к учреждению, поскольку предусматривает уменьшение субсидии за невыполнение показателей объема, указанных в муниципальном задании. В муниципальном задании на 2018год установлены показатели объема в целом на работу, которые, как указано выше, фактически не зависят от выполнения или невыполнения показателей содержания работы, из которых производился расчет нормативных затрат. Невыполнение одного или нескольких подвидов работ, измеряемых в шт, м³, ед., не влечет за собой изменение объемного показателя, установленного в целом для работы (кв.м), для которой и утвержден базовый норматив затрат. В связи с *этим считаем необходимым внести дополнения в вышеназванный Порядок, предусмотрев особенности уменьшения объема субсидии для МБЭУ при невыполнении муниципального задания.*

При выборочном сопоставлении показателей, на основании которых должен согласно Порядку № 64/1 осуществляться расчет базового норматива с предоставленными учреждением расчетами нормативных затрат и показателями производственного плана на 2017 год установлены по отдельным показателям отклонения в величине показателей,

которые являются свидетельством необъективности расчета нормативных затрат. Так, например, для муниципальной работы «Организация капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе» согласно Порядку № 64/1 установлены следующие показатели объема работы:

1. Протяженность участков ливневой канализации, отремонтированных и содержащихся в нормальном состоянии
2. Площадь территории объектов улично-дорожной сети г. Северск, содержащихся в нормативном состоянии в зимний период
3. Площадь территории объектов улично-дорожной сети г. Северск, содержащихся в нормативном состоянии в летний период
4. Количество обслуживаемых светофорных объектов
5. Количество обслуживаемых дорожных знаков
6. Количество обслуживаемых пешеходных ограждений
7. Количество обслуживаемых дорожных ограждений
8. Количество обслуживаемых сигнальных столбиков.

Единицами измерения показателей с 4 по 7 являются согласно Порядку № 64/1 и № 53/1 – штуки. Однако в утвержденном базовом нормативе затрат данные показатели измеряются в километрах.

При этом каждый из показателей включает в себя еще несколько видов работ с различными единицами измерения, которые детализированы в производственном плане и по которым и осуществляется расчет затрат. Так, в производственном плане показатель работы «Механизированное сдвигание свежеснегавпавшего снега толщиной свыше 2 см в валы или кучи с помощью плуга с одновременным подметанием щеткой» составляет 91513,51 (1000 м²), при этом в расчет базового норматива принята площадь 100251,54 (1000м²), несмотря на то, что в муниципальном задании объемный показатель площади улично-дорожной сети составляет 118,184 км, а в утвержденном базовом нормативе затрат принятая для расчета протяженность дорог составляет 94,38428 км.

В ходе проверки не подтверждена объективность расчета нормативных затрат на оплату труда в части прямых затрат поскольку основные рабочие задействованы в выполнении различных видов работ. По мнению Счётной палаты, для обеспечения объективности расчета нормативных затрат на выполнение работ, необходимо обеспечить учет рабочего времени работы рабочих, занятых одновременно на выполнении различных видов работ, учет работы техники по видам работ, что обеспечит более достоверный расчет расходов на ГСМ и затрат на приобретение материальных ресурсов, непосредственно используемых в процессе выполнения той или иной работы. Все расходы, которые невозможно отнести непосредственно к той или иной работе, можно считать общехозяйственными расходами, которые будут распределяться между видами работ, к примеру, пропорционально прямой заработной плате (затраты на которую составляют более трети от общей суммы финансирования).

Согласно Учетной политике МБЭУ затраты при изготовлении готовой продукции (работ, услуг) делятся на прямые и общехозяйственные. При этом распределяемые общехозяйственные расходы учреждения относятся на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг);

Однако при отсутствии в учреждении обоснованного распределения прямых расходов между видами работ, и, соответственно, необъективным формированием себестоимости работ принимать за базу распределения общехозяйственных расходов объем выручки (что по сути является объемом финансирования) необъективно. Это приводит к необоснованному распределению субсидии между видами работ.

Согласно Порядку № 64/1 предусмотрено, что при расчете затрат на приобретение потребляемых (используемых) в процессе выполнения муниципальной работы материальных запасов и содержание особо ценного движимого имущества их размер не может превышать 60%, а при расчете иных затрат, непосредственно связанных с выполнением муниципальной работы, их размер не может превышать 15% от размера затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с выполнением муниципальной работы. Анализ данных значений показал, что в процентное соотношение в некоторых случаях не соблюдено.

Кроме того, не предоставлены расчеты и документальное подтверждение общехозяйственных расходов, которые при расчете базового норматива распределялись на каждую из работ.

В ходе проверки проведен сравнительный анализ изменений базового норматива затрат в соотношении с показателями, характеризующими объем муниципальной работы.

Проверка обоснованности расчета нормативных затрат показала, что отсутствует взаимосвязь между изменением базового норматива затрат и изменением количественных показателей выполнения муниципальной работы

Так, например, несмотря на то, что произведено значительное уменьшение показателей по муниципальной работе «Организация благоустройства и озеленения», объем финансового обеспечения к концу 2017 года увеличился на 1 727 750,00 руб. с 20 552 580,00 руб. до 22 280 330,00 руб., что обусловлено некорректным распределением затрат на оплату труда между прямыми и общехозяйственными расходами при планировании и ростом затрат на приобретение материальных запасов.

Кроме того, обращает на себя внимание факт установления показателей содержания работы в единицах измерения, не сопоставимых с содержанием самого показателя. Например, количество обслуживаемых светофорных объектов с единицей измерения в км, количество обслуживаемых дорожных знаков в км. Данные показатели изменены на штуки только в окончательной редакции базового норматива затрат от 21.12.2017 № 115/1. Количество обслуживаемых дорожных ограждений первоначально определено в км и составило 5771, в окончательной редакции в п.м, что составило также 5771. При таком подходе к установлению показателей не представляется возможным оценить объективность формирования базового норматива затрат. При этом на 2018 года данные показатели также установлены в километрах, в связи с чем затрудняется анализ сопоставимости показателей по годам.

Выборочной проверкой соответствия показателей, характеризующих объем муниципальной работы, утвержденных муниципальным заданием на 2017 и 2018 годы, с объемными показателями производственного плана, явившимися основанием для расчета базового норматива затрат, установлены расхождения в их числовых значениях.

Кроме того, и единицы измерения объемных показателей работ производственного плана в отдельных случаях не соответствуют единицам измерения показателей, характеризующим объем работ муниципального задания на 2018 год, что затрудняет проведение анализа соответствия данных производственного плана с данными муниципального задания.

Так, муниципальным заданием на 2018 год предусмотрена площадь уборки территории населенного пункта, входящего в состав муниципального образования 9677,34 м². В производственном плане объемный показатель предусмотрен в виде уборки и вывоза мусора из контейнеров на периферийных участках дорог и ликвидации несанкционированных свалок (как это было в 2017 году) с единицей измерения – тонны.

2.3. Проверка исполнения муниципального задания

В целях проведения текущего и ежегодного мониторинга выполнения муниципальных заданий предусмотрено, что муниципальные бюджетные и автономные

учреждения, муниципальные казенные учреждения представляют соответственно органам Администрации ЗАТО Северск, осуществляющим функции и полномочия учредителей в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, главным распорядителям средств бюджета ЗАТО Северск, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, отчет о выполнении муниципального задания.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка выполнения показателей, характеризующих объем муниципальных работ, а также достоверность данных, отраженных в Отчете о выполнении муниципального задания за 2017 год.

Проверка достоверности показателей, характеризующих объем муниципальных работ, отраженных в Отчете о выполнении муниципального задания проведена по муниципальным работам «Уборка территории и аналогичная деятельность», «Организация капитального ремонта и содержание закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе», результате которой установлено следующее:

- по муниципальной работе «Уборка территории и аналогичная деятельность». ежемесячным отчетам, составленным на основании адресных справок о выполненных объемах работы, количество мусора, подлежащего утилизации (захоронению), за 2017 год составило 3635,526 тн, что больше на 306,736 тн объема мусора, утвержденного муниципальным заданием на 2017 год и отраженного в Отчете о выполнении муниципального задания.

Важно отметить, что при объеме мусора, подлежащего ликвидации (утилизации), утвержденном муниципальным заданием в размере 3328,79 тн, контракты на утилизацию заключены на меньший объем.

При этом при формировании муниципального задания на 2018 год расчет нормативных затрат на уборку территории населенного пункта, находящегося в составе муниципального образования, произведен исходя из объемов работ по уборке и вывозу мусора из контейнеров, расположенных на периферийных участках дорог в г. Северске в количестве 4339 тн и по ликвидации несанкционированных свалок на территории г. Северска в количестве 2755 тн, то есть увеличен более чем в 2 раза в сравнении с объемным показателем, утвержденным муниципальным заданием на 2017 год, несмотря на то, что данный показатель в 2017 году не выполнен в полном объеме.

Анализ фактического исполнения показателей, характеризующих объем муниципальной работы, показал в отдельных случаях несоответствие данных ежемесячных отчетов об исполнении муниципального задания на выполнение работ по содержанию объектов улично-дорожной сети на территории г. Северска, с показателями производственного плана.

Кроме этого, установлено значительное отклонение в части превышения показателей, установленных производственным планом, причем это отклонение превышало допустимые 5%, однако данный факт не привел к дополнительному увеличению базового норматива и, соответственно, объема субсидий, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязки показателей производственного плана и объемных показателей муниципальной работы.

3. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

В нарушение приказа УЖКХ ТиС от 29.01.2014 № 04, которым утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности МБЭУ, несмотря на то, что бюджет ЗАТО Северск утвержден на очередной финансовый год и плановый период, План финансово-хозяйственной деятельности утвержден только на один 2017 –й финансовый год.

План ФХД на 2017 год корректировался 16 раз. План ФХД на 2018 год, к началу проведения данного контрольного мероприятия, подвергался корректировке 5 раз.

Первоначальный объем расходов запланирован в Плане в общей сумме 134 858 349,98 руб. с учетом числящегося по состоянию на 01.01.2017 года остатка денежных средств в сумме 2 442 074,22 руб., который сложился за счет субсидии на выполнение муниципального задания 2016 года в сумме 2 117 643,19 руб. и средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 324 431,03 руб.

Значительное увеличение расходов произведено за счет субсидии на иные цели в общей сумме 16 377 120,00 руб., в том числе в части расходов на увеличение стоимости основных средств на 11 693 480,00 руб., на прочие услуги 2 917 073,02 руб. и на работы, услуги по содержанию имущества 1 766 566,98 руб.

Общий объем увеличения расходов за счет субсидии на выполнение муниципального задания в основном связан с расходами на приобретение материальных запасов на сумму 5 436 900,51 руб., прочих расходов на сумму 2 456 112,89 руб. и заработную плату на сумму 1 913 730,00 руб. При этом следует отметить, что расходы на начисления на выплаты по оплате труда уменьшены на 1 778 940,00 руб., что привело к образованию кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 по платежам во внебюджетные фонды²⁹. Задолженность погашена в январе 2018 года за счет субсидии на выполнение муниципального задания 2018 года.

Помимо этого, в течение 2017 года за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания произведена оплата административных штрафов, что повлекло неэффективное расходование средств бюджета ЗАТО Северск в общей сумме 306 тыс. руб.

Первоначальный объем расходов на 2018 год запланирован в общей сумме 138 410 646,70 руб. с учетом числящегося по состоянию на 01.01.2018 года остатка денежных средств в сумме 855 040,94 руб., который сложился за счет субсидии на выполнение муниципального задания 2017 года в сумме 538 751,86 руб. и средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 316 289,08 руб.

Планируемые расходы 2018 года также, как и планируемые доходы, увеличены на сумму 13 180 070,00 руб. и составили 151 590 716,70 руб., в том числе на выполнение муниципального задания в сумме 142 501 981,86 руб.

Увеличение расходов произведено за счет дополнительного выделения субсидии на иные цели в общей сумме 5 801 670,00 руб., в части увеличения расходов на приобретение основных средств, и на выполнение муниципального задания в общей сумме 7 378 400,00 руб.

4. Соблюдение порядка расходования субсидий на иные цели

Порядок предоставления субсидий на иные цели регламентирован Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 23.12.2011 № 3157 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели» (далее Порядок, Постановление № 3157).

С целью получения субсидии между УЖКХ ТиС и МБЭУ заключено Соглашение от 12.01.2017 № 24. Согласно п.1.2 Соглашения субсидия выделена на приобретение основных средств, влекущее соответствующее увеличение стоимости основных средств, приобретение прочих товаров, работ и услуг. Вместе с тем согласно типовой форме соглашения о предоставлении субсидии, установленной в Постановлении № 3157, в соглашении необходимо указывать конкретное направление выделения субсидий. Формулировка цели предоставления субсидии в Соглашении № 24 от 12.01.2017 предусматривает двоякое толкование, к тому же такая цель выделения субсидий, как приобретение прочих товаров, работ и услуг, не предусмотрена в Порядке. При такой формулировке затруднительно обозначить конкретную цель получения субсидии, и, соответственно, осуществлять контроль за целевым использованием субсидий.

²⁹ Суммы задолженностей указаны при анализе кассовых и фактических расходов

В первоначальной редакции Соглашения № 24 сумма субсидии определена в размере 965 000 руб. Сумма в течение года изменилась 7 раз, но ни в одном дополнительном соглашении целевое назначение субсидии не конкретизировалось, изменялся лишь график ее перечисления. Следует отметить, что нечеткая формулировка цели выделения субсидии, а также наличие графика ее перечисления по сути является текущим финансированием учреждения.

Согласно заключенному Соглашению, в 2017 году выделено средств в виде субсидий на иные цели всего в сумме 17 342 120 руб. Освоено 17 340 919,17 руб. Остаток средств в сумме 1200,83 руб. возвращен в бюджет.

При проверке первичных документов по расходованию субсидий установлено следующее:

1. Средства субсидии в сумме 8 543 898,68 руб. выделены по разделу бюджетной классификации расходов 0409 «Дорожные фонды» и израсходованы по направлениям, определенным Положением о Дорожном фонде ЗАТО Северск, на капитальный ремонт ливневых канализаций и сливных колодцев, которые в соответствии с Приказом Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012 г. № 402 "Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог" (с изменениями и дополнениями) относятся к работам по капитальному ремонту и содержанию дорог. Вместе с тем, один из контрактов на «Капитальный ремонт ливневой канализации на гостевой стоянке по ул. Солнечная 1а» от 03.10.2017 в сумме 530 316 руб. профинансирован по разделу 0503 «Благоустройство», несмотря на то, что также имеет предмет, соответствующий направлениям расходования Дорожного фонда.

2. Семь контрактов в рамках использования субсидии на иные цели на общую сумму 1 765 383,25 руб. заключены на проведение работ по капитальному ремонту имущества, переданного учреждению на баланс для осуществления уставной деятельности, что не предусмотрено Порядком. Однако при проверке первичных документов, предоставленных в подтверждение направлений расходования субсидий, не все выполненные в рамках заключенных контрактов работы можно было отнести к работам по капитальному ремонту, фактически они относились к текущему содержанию, что является основным видом деятельности учреждения и должно было выполняться в рамках муниципального задания.

3. При формулировке предмета контракта название объектов, на которых планировалось проведение работ, не позволяет идентифицировать его с названием объекта, числящегося в бухгалтерском учете. Так, например, за инвентарным номером 101030047 в учете числится объект «Наружная сеть ливневой канализации от колодца КЛК 19 до колодца КЛК 8 по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, г. Северск, пр. Коммунистический, 116, сооружение № 2К2». Согласно пояснениям должностных лиц МБЭУ на данном объекте производились работы по капитальному ремонту в рамках двух контрактов: «Капитальный ремонт канализационных трубопроводов в районе перекрестка ул. Солнечная - пр. Коммунистический» и «Капитальный ремонт сливного колодца по ул. Солнечной 1а в г. Северск». Как следует из предметов контрактов, ни одно из названий не соответствует наименованию объекта, который указан в инвентарной карточке учета основных средств формы 0504031. Несоответствие в наименовании объектов приводит к невозможности реализации положений п.9 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», согласно которому результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств, в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях.

Соответственно, по результатам выполнения работ соответствующая информация в учетные регистры не внесена.

4. В результате некорректной формулировки предмета контракта выполнены работы, не соответствующие предмету контракта, и коду бюджетной классификации сектора государственного управления, по которому согласно плану ФХД произведены расходы.

Так, в соответствии с условиями аукционной документации и предметом контракта должны быть произведены работы по капитальному ремонту сливного колодца по ул. Солнечной 1а в г. Северск на сумму 530320 руб. (КОСГУ 225). Как показала проверка акта выполненных работ формы КС-2 и визуальный осмотр места выполнения работ, в рамках данного контракта произведены фактически работы по устройству нового дождеприемного колодца на гостевой стоянке по ул. Солнечной 1а с врезкой его в существующую сеть ливневой канализации (КОСГУ 310). Таким образом, в составе объекта «Наружная сеть ливневой канализации от колодца КЛК 19 до колодца КЛК 8 по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, г. Северск, пр. Коммунистический, 116, сооружение № 2К2» (объект, на котором произведены работы) увеличилось количество смотровых колодцев, что не нашло отражение в инвентарной карточке учета основных средств и является нарушением п.9 Инструкции № 174н.

Согласно Приказу Минжилкомхоза РСФСР от 16.02.1981 № 99 «Об утверждении и введении в действие Рекомендаций по содержанию и ремонту дождевой канализации при **капитальном ремонте дождевой канализации** выполняются следующие основные виды работ: устройство дополнительных сетей дождевой канализации длиной до 300 м с присоединением их к действующим магистралям; исправление повреждений и замена труб, дождеприемных и смотровых колодцев, а также водовыпусков в объемах, превышающих установленные в среднем ремонте, т.е. более 40% сетей дождевой канализации; сооружение дополнительных смотровых и дождеприемных колодцев на существующих сетях дождевой канализации. Следовательно, при заключении контракта необходимо формулировать предмет контракта как капитальный ремонт дождевой канализации (объекта основных средств), а не капитальный ремонт сливного колодца, который является составной частью объекта основных средств.

Следует отметить, что при составлении смет и оформлении актов выполненных работ по всем объектам применялась сметно-нормативная база, не соответствующая законодательству.

5. По контракту с ООО «Теплосеть» на сумму 539902 руб. за счет средств субсидии на иные цели произведен капитальный ремонт теплосети. При этом в предмете контракта указан адрес: ул. Лесная 6а стр.2. Согласно данным бухгалтерского учета МБЭУ данный объект отсутствует в перечне недвижимого имущества и сооружений, переданных учреждению в оперативное управление. Согласно информации из ФГИС ЕГРН, предоставленной по запросу Управления имущественных отношений, правообладателем помещения по вышеуказанному адресу на праве хозяйственного ведения является МП УК «КБУ». Однако согласно предоставленной схеме границ балансовой принадлежности и эксплуатационной ответственности от 21.03.2014, исполнительной документации по капитальному ремонту тепловой сети и данным визуального осмотра места проведения работ, фактически работы были выполнены на участке, эксплуатационная ответственность за который возложена на МБЭУ. Согласно данным бухгалтерского учета такие объекты как тепловые сети, находящиеся на территории МБЭУ, как самостоятельные объекты в учете не числятся. Согласно инвентарным карточкам учета основных средств не включена данная тепловая сеть и в состав зданий. В таком случае расходование средств на ремонт данной сети при отсутствии документальной принадлежности ее учреждению и с неправильным указанием адреса является неправомерным.

В ходе проверки в ответ на обращение МБЭУ Управлением имущественных отношений предоставлен ответ о начавшейся процедуре постановки на баланс в казну тепловой сети, выявленной как бесхозная, которая будет впоследствии, после оформления документации, передана на баланс МБЭУ.

6. В рамках использования субсидии на иные цели были заключены муниципальные контракты на сумму 206910,64 руб. на Капитальный ремонт сливного колодца по ул. Трудовой в районе магазина и от 09.10.2017 на сумму 239299,28 руб. на Капитальный ремонт сливного колодца по ул. Чайковского в районе ветлечебницы с ООО «ВодКомСтрой». При проверке первичных учетных документов оказалось, что ливневых канализаций и соответственно сливных колодцев на данном участке по данным бухгалтерского учета нет. Согласно пояснениям должностных лиц и данным проведенного визуального осмотра фактически были выполнены работы по отводу воды с полосы отвода дороги в пос. Иглаково путем монтажа новых колодцев. С учетом того, что в пос. Иглаково отсутствует самостоятельная система ливневой канализации, то существующие дождеприемные колодцы, в значительном количестве расположенные вдоль ул. Трудовой в поселке, по сути выполняют функцию отвода воды с проезжей части дороги и являются закрытой системой водоотвода (СНиП II-60-75 «Планировка и застройка городов, поселков и сельских населенных пунктов»). Для обеспечения в дальнейшем правомерности расходования бюджетных средств на их обслуживание необходимо обеспечить постановку на баланс учреждения данных объектов основных средств либо как самостоятельных объектов, либо рассмотреть вопрос о включении данных колодцев в состав объекта основных средств - ул. Трудовая в пос. Иглаково (согласно «Общероссийскому классификатору основных фондов», утвержденному Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст автомобильная дорога в установленных границах включает земляное полотно с укреплениями, верхнее покрытие и обстановку дороги, другие относящиеся к дороге сооружения).

При этом следует отметить, что в 2018 году аналогичные работы выполнялись за счет субсидии на выполнение муниципального задания. Так, в рамках контракта на сумму 255 040,92 руб. выполнены работы по устройству сливного колодца на повороте за ГОРУАТ по ул. Трудовой в городе Северске. При проведении визуального осмотра выполненных работ в присутствии представителей учреждения, МКУ ТЦ и Счетной палаты было выявлено отсутствие отмостки у колодца, устройство которой включено в акт выполненных работ. В связи с невозможностью установления лиц, виновных в отсутствии отмостки заказчику (МБЭУ) предложено принять меры по восстановлению отмостки с целью недопущения засорения тела колодца.

Кроме того, следует отметить, что выделение и расходование средств субсидий на иные цели на проведение работ по капитальному ремонту противоречит основным уставным видам деятельности учреждения, не соответствует Распоряжению Администрации ЗАТО Северск от 8.05.2009 № 411-р «О разграничении полномочий между отраслевыми органами Администрации ЗАТО Северск при проведении реконструкции (модернизации), капитального ремонта муниципального имущества», согласно которому проведение капитального ремонта относится к полномочиям УЖКХТиС.

5. Анализ доходов и расходов учреждения в рамках приносящей доход деятельности

Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Одним из видов деятельности согласно Уставу является «Эксплуатация автомобильных дорог общего пользования». Однако, учитывая понятия, данные в Федеральном законе от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», эксплуатацию дорог могут осуществлять пользователи дорог, коими являются все участники дорожного движения, а не только МБЭУ, осуществляющим фактически не эксплуатацию а содержание дорог. Соответственно заявленный вид деятельности «Эксплуатация автомобильных дорог общего пользования» не соответствует целям создания учреждения. В качестве платной услуги может быть заявлена услуга по содержанию или ремонту дорог (немуниципальной собственности), которая является одним из видов дорожной деятельности.

Порядок осуществления приносящей доход деятельности регламентирован в Учреждении «Положением о порядке оказания платных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам за счет иной приносящей доход деятельности МБЭУ ЗАТО Северск», в котором определены виды приносящей доход деятельности, выполняемые учреждением .

Как отмечено в ходе проверки, Положение содержит 2 вида деятельности, отсутствующие в Уставе, как разрешенные к осуществлению виды приносящей доход деятельности. Кроме того, формулировка одного из видов - «Иные виды деятельности» не соответствует законодательству, поскольку учреждение вправе осуществлять только те виды деятельности, которые перечислены в Уставе, а Устав содержит закрытый перечень видов деятельности.

В ходе проверки отмечено, что Учредителем МБЭУ не по всем видам услуг установлен порядок определения платы за оказанные услуги, отсутствуют расчеты стоимости услуг.

В 2017 году Учреждением получены доходы от приносящей доход деятельности (собственных доходов) в сумме 1 945 683,99 руб. Собственные доходы в 2017 году составили 1,3 % от общего объема поступлений Учреждения.

Собственных доходов в 2017 году получено меньше, чем запланировано, на сумму 569 761,77 руб. В сравнении с 2016 годом, доходы 2017 года снизились на сумму 532 640,06 руб.

В разрезе видов услуг доходы от приносящей доход деятельности распределились следующим образом:

- 349 837,66 руб. – аренда имущества;
- 11 082,10 руб. – оказание услуг по захоронению;
- 431 696,52 руб. – прием снега на снежный полигон;
- 523 317,02 руб. – автотранспортные услуги;
- 53 824,17 руб. – услуги по накоплению и временному складированию ТБО;
- 391 742,70 руб. – торговля оптовая неспециализированная;
- 184 183,82 руб. – иные услуги.

При анализе расходов за счет средств приносящей доход деятельности установлено, что несмотря на планируемые расходы на оплату труда за счет приносящей доход деятельности и фактическое участие работников учреждения в оказании платных услуг, расходы на заработную плату осуществлены в 2017 году исключительно за счет средств бюджета, что является неправомерным расходованием средств субсидии на выполнение муниципального задания как минимум в сумме планируемых расходов – 81 275,92 руб.

6. Проверка соблюдения законодательства в части учета основных средств

Имущество учреждения предоставлено учредителем для осуществления основных видов деятельности и закреплено на праве оперативного управления. Договор о передаче

имущества в оперативное управление и акт приема передачи имущества между Управлением имущественных отношений и МБЭУ заключены 17.03.2015 и зарегистрированы в установленном порядке 22.05.2015. Вместе с тем, согласно дополнительному соглашению к договору от 19.09.2017 в перечень имущества, переданного в оперативное управление учреждению, внесены изменения, а именно внесены в перечень 16 объектов недвижимости и исключены 12 объектов, однако право оперативного управления на два из вновь включенных дополнительным соглашением объекта не зарегистрировано в установленном порядке.

Кроме того, в ходе проведения внешней проверки бухгалтерской отчетности за 2017 год Счетной палатой было установлено отсутствие зарегистрированного права оперативного управления МБЭУ еще по 19 объектам, включенным в договор от 17.03.2015, общей стоимостью 34 146 911,12 руб.

В соответствии с пунктом 332 Инструкции № 157н информация в денежном выражении о состоянии имущества, находящегося у учреждения, но не закрепленного за ним на праве оперативного управления, в том числе, в период оформления государственной регистрации права оперативного управления, подлежит отражению на забалансовых счетах – счет 01 «Имущество, полученное в пользование», а не на балансовом счете учреждения 101.1 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения».

При постановке на баланс приобретенного и полученного безвозмездно имущества допущен случай завышения в бухгалтерском учете первоначальной стоимости имущества на 283 тыс. руб., приобретенного за счет средств субсидии на иные цели. Так, первоначальная стоимость имущества не была уменьшена на сумму пени, удержанной с поставщика за нарушение сроков поставки путем уменьшения оплаты стоимости за товар. Данный подход к взысканию пени привел к тому, что на баланс приобретенный автомобиль был поставлен по цене контракта, а не по цене фактических затрат, что является нарушением п.23 Инструкции № 157н. Кроме того, данный подход к взысканию пени является для учреждения риском предъявления со стороны поставщика санкций за неисполнение условий контракта, поскольку в соответствии со статьей 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает все стадии от заключения контракта до полной его оплаты.

При анализе порядка учета имущества выявлено отсутствие единообразного подхода к учету автобусных остановок и остановочных павильонов, которые частично отнесены к недвижимому имуществу, частично к особо ценному движимому, что по мнению Счётной палаты наиболее соответствует понятию движимого имущества. Перевод имущества из недвижимого в состав движимое, который можно осуществить собственником имущества в судебном порядке, позволит учреждению оптимизировать налог на имущество организаций, поскольку с 2019 года стоимость движимого имущества исключается из налогооблагаемой базы по налогу на имущество.

При списании автомобилей и спецтехники комиссией не производилось определение степени годности запасных частей, что свидетельствует о неэффективном подходе к использованию имущества.

В рамках исполнения муниципального задания МБЭУ осуществляется содержание имущества, переданного на обслуживание на баланс учреждения, а также автомобильных дорог, находящихся на балансовом учете казны.

Обязанность по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, в том числе по их ремонту и содержанию, и обеспечению безопасности дорожного движения в силу закона возложена на Администрацию ЗАТО Северск.

Вместе с тем в соответствии с [пунктом 3 части 1 статьи 17](#) Федерального закона № 131-ФЗ в целях решения вопросов местного значения органы местного самоуправления городских округов могут создавать муниципальные учреждения, осуществлять финансовое

обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными муниципальными учреждениями.

В силу Федерального закона № 7-ФЗ учреждение с целью исполнения уставной деятельности наделяется имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления. Таким образом для осуществления уставной деятельности МБЭУ должно быть закреплено на праве оперативного управления все обслуживаемое им имущество, в том числе и дороги.

С 1 января 2017 года автомобильная дорога принимается к учету согласно требованиям ОК 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийский классификатор основных фондов», определенным Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст. Согласно ОК 013-2014 автомобильная дорога в установленных границах включает земляное полотно с укреплениями, верхнее покрытие и обстановку дороги, другие относящиеся к дороге сооружения – ограждения, сходы, водосливы, кюветы, мосты длиной не более 10 м. При этом в п. 45 Инструкции № 157н также имеется уточнение о том, что обстановка дороги (технические средства организации дорожного движения, в том числе дорожные знаки, ограждение, разметка, направляющие устройства, светофоры, системы автоматизированного управления движением, сети освещения, озеленение и малые архитектурные формы) объединяются согласно учетной политике субъекта учета в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств (учитывается в составе дороги), если иное не установлено порядком ведения реестра имущества соответствующего публично-правового образования (с учетом дополнений, внесенных с 01.01.2018 в связи с вступлением в действие Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н). С учетом того, что особенности учета муниципальных дорог, как объектов учета реестра, правовым актом в ЗАТО Северск не определены, а по факту составляющие части дороги находятся на балансе МБЭУ (светофоры, дорожные знаки и т.д), то соответственно на балансе должны находиться и дороги, обслуживаемые в рамках муниципального задания.

Согласно [пункту 2 статьи 12](#) Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» обязанность по обеспечению соответствия состояния дорог при их содержании установленным техническим регламентам и другим нормативным документам возлагается на лица, осуществляющие содержание автомобильных дорог. Таким образом, ответственность за ненадлежащее содержание дорог будет возложена на МБЭУ, и, таким образом, показатель отсутствия фактов привлечения к административной ответственности за нарушение технических регламентов по содержанию дорог будет являться одним из показателей качества выполнения муниципальной работы.

При этом риски увеличения налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций по данным объектам не возникают по следующим основаниям и при соответствующих условиях.

В соответствии с Законом Томской области от 27.11.2003 № 148-ОЗ «О налоге на имущество организаций» льготой по налогу на имущество обладают организации - в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, местного значения и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается нормативными правовыми актами исполнительных органов государственной власти Томской области и органов местного самоуправления Томской области. Такой перечень в ЗАТО Северск не утвержден, в связи с чем особо ценное движимое имущество, находящееся на балансе МБЭУ, но являющееся составной частью автомобильной дороги, являлось объектом налогообложения в 2017 и в 2018 году (с 2019 года стоимость движимого имущества исключается из налогооблагаемой базы по налогу на

имущество организаций в соответствии со ст. 374 Налогового кодекса РФ). При утверждении такого перечня муниципальное недвижимое имущество в виде автомобильных дорог, переданных в оперативное управление МБЭУ, не будет являться объектом налогообложения.

Кроме того, в рамках исполнения муниципального задания, а также оказания платных услуг МБЭУ осуществлялась деятельность по приему снега на снежный полигон и обслуживанию снежного полигона при отсутствии нормативного правового акта, согласно которому отвал закреплен за МБЭУ.

На балансе МБЭУ в составе основных средств числится Почетная аллея на 20 захоронений стоимостью 1 946 257,10 руб. и Почетное воинское захоронение стоимостью 3 201 436,03 руб. В рамках муниципального задания на 2018 год МБЭУ осуществляется, в том числе содержание данных объектов основных средств. При этом содержание основной территории кладбища осуществляется в рамках муниципального контракта, заключаемого УЖКХТиС, в соответствии с Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 21.12.2009 № 4369 «Об утверждении Положения об организации похоронного дела и содержании муниципальных общественных кладбищ на территории ЗАТО Северск», на конкурсной основе. При этом положением об УЖКХТиС выполняемая функция за данным органом Администрации не закреплена. Вышеназванным Постановлением № 4369 МБЭУ определено как специализированная служба по вопросам похоронного дела в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле», а также определены ее полномочия (ч.2 п.п.19). По мнению Счётной палаты дробление муниципального кладбища и обслуживание его различными организациями представляется нецелесообразным, поскольку Почетная аллея на 20 захоронений и Почетное воинское захоронение являются такими же местами захоронения, как территория общественного кладбища и содержание их может осуществляться на основе муниципальных контрактов. Для этого данные объекты должны быть переданы органу Администрации, за которым закреплен земельный участок для организации кладбища и который осуществляет на конкурсной основе содержание мест захоронения. Данные действия к тому же снизят налоговую нагрузку по налогу на имущество МБЭУ, поскольку вышеназванные объекты включены в состав недвижимого имущества и в настоящее время включены в базу по налогообложению.

7. Проверка обоснованности планирования и расходования средств на оплату труда

Планирование фонда оплаты труда МБЭУ на 2017 и 2018 годы производилось исходя из штатного расписания, утвержденного директором МБЭУ, и согласованного с начальником УЖКХ ТиС, на соответствующий финансовый год, которое состояло из сумм должностного оклада, ежемесячной премии, ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера, компенсационных выплат (за работу: в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни, при разрывном графике, с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, в местностях с особыми климатическими условиями), доплаты водителям за классность.

Первоначально расходы на оплату труда сотрудников МБЭУ согласно Плану ФХД на 2017 год составляли 80 616 485,37 руб. (из них 204 855,37 руб. за счет средств от иной приносящей доход деятельности), в том числе фонд оплаты труда в сумме 61 822 457,68 руб. и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 18 794 027,69 руб. С учетом корректировок на конец 2017 года расходы на оплату труда МБЭУ составили 80 627 695,92 руб. (из них в сумме 81 275,92 руб. за счет средств от иной приносящей доход деятельности), в том числе фонд оплаты труда в сумме 63 641 418,16 руб. и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 16 986 277,76 руб.

На 2018 год первоначально запланирован фонд оплаты труда сотрудников МБЭУ в сумме 86 758 452,56 руб. (из них средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 778 902,56 руб.), в том числе на оплату труда в сумме 66 593 788,10 руб. и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 20 164 664,46 руб. С учетом корректировок, утвержденных УЖКХ ТиС от 07.05.2018 – фонд заработной платы МБЭУ составил в сумме 89 868 898,43 (из них за счет средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 1 176 158,43 руб.), в том числе на оплату труда в сумме 69 009 852,78 руб. и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 20 859 045,65 руб.

Увеличение расходов на оплату труда в 2018 году по отношению к 2017 году произошло за счет увеличения размера ежемесячной премии по всем сотрудникам в допустимых пределах и уровня минимальной оплаты труда с 01.01.2018 года и с 01.05.2018 года, в соответствии с Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (с изменениями и дополнениями) и Региональным соглашением о минимальной заработной плате в Томской области на 2018 год.

Согласно штатному расписанию МБЭУ штатная численность с 09.01.2017 года составляла 269 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда 61 822 462,32 руб., в том числе за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 157 097,68 руб.

Приказом директора МБЭУ от 16.02.2017 № 42 утверждено с 01.02.2017 года штатное расписание со штатом 279 единиц и годовым фондом оплаты труда в сумме 63 641 418,16 руб., в том числе за счет средств от приносящей доход деятельности 62 328,16 руб. Увеличение штатной численности произошло на 10 единиц, фонда оплаты труда на сумму 1 758 955,84 руб.

Анализ занятости вновь введенных штатных единиц, проведенный на основании штатной расстановки на первое число каждого месяца, предоставленной МБЭУ, показал, что увеличение с 01.02.2017 года штатной численности на 5 штатных единиц произведено нецелесообразно, поскольку данные должности на протяжении 2017 года оставались в МБЭУ не востребованными (вакантными). Сумма экономии по данным штатным единицам за 2017 год составила 1 131 506,00 руб.

Кроме этого, в течение всего 2017 года оставались вакантными еще 18 ставок. Согласно расчету, проведенному Счётной палатой ЗАТО Северск в ходе проверки, экономия фонда оплаты труда по 18 вакантным должностям (профессиям) за 2017 год составила 3 803 147,00 руб.

Также в ходе контрольного мероприятия выявлено 14 вакантных ставок, не занятых периодически в течение года, благодаря чему сложилась экономия по учреждению в сумме 1 991 302,00 руб.

Всего экономия фонда оплаты труда за счет вакантных должностей, числящихся в МБЭУ длительное время, за 2017 год составила 6 925 955,00 руб.

Штатным расписанием на 2018 год, утвержденным приказом директора МБЭУ от 07.02.2018 № 15 штатная численность с 01.01.2018 года составляла 279 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда 66 898 712,78 руб., в том числе за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 902 792,78 руб.

Несмотря на то, что в МБЭУ на протяжении всего 2017 год имелись вакантные ставки по вышеуказанным должностям (профессиям), формирование штатного расписания на 2018 год осуществлено с учетом имевшихся в 2017 году вакантных ставок.

Согласно данным бухгалтерского учета МБЭУ за 2017 год структура фонда оплаты труда сложилась в следующих пропорциях (Таблица № 2).

Таблица № 2

Структура фонда оплаты труда

Наименование	Сумма ³⁰ (руб.)	Удельный вес
--------------	----------------------------	--------------

³⁰ без учета социальных выплат (больничных за счет ФСС и пособий по уходу за детьми)

оклад (тарифная ставка)	16 435 516,84	25,8
компенсационные выплаты	20 893 789,68	32,9
стимулирующие выплаты	20 759 684,46	32,7
прочие начисления, в т.ч.	5 488 006,04	8,6
Больничные	265 980,65	0,4
Отпускные	5 051 959,39	7,9
материальная помощь	170 066,00	0,3
Итого	63 576 997,02	100,0

Анализ фонда оплаты труда за 2017 год показал, что наибольший удельный вес в структуре заработной платы занимают компенсационные и стимулирующие выплаты, 32,9% и 32,7%, соответственно, основная составляющая оплаты труда составляет 25,8%, прочие начисления имеют незначительный удельный вес – 8,6%.

Как уже отражалось ранее, планирование фонда оплаты труда производилось с учетом средств от приносящей доход деятельности, при этом, в штатных расписаниях на 2017 и 2018 годы не имела отражения детализация должностей (профессий), по которым планировалась выплата заработной платы за счет внебюджетного источника финансирования расходов. Локальные акты учреждения не предусматривают порядок оплаты труда за счет внебюджетных источников.

Кроме этого, следует отметить, что учет рабочего времени, а также начисление и выплата заработной платы и взносов во внебюджетные фонды в проверяемом периоде МБЭУ осуществлялись без разбивки по муниципальным работам, в результате чего не представилось возможным проверить достоверность отнесения затрат к выполнению той или иной муниципальной работе.

Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы работникам МБЭУ проведена выборочно.

Нарушений в установлении должностных окладов сотрудникам МБЭУ в ходе проверки не установлено.

Проверка установления компенсационных и стимулирующих выплат показала следующее.

В связи с наличием вакантных должностей в проверяемом периоде МБЭУ производилось распределение незанятых ставок между сотрудниками МБЭУ, посредством оформления, как совмещения профессий (должностей), расширения зоны обслуживания и увеличения объема работы, так и внутреннего совместительства.

При этом, следует отметить, что при оформлении распределения вакантных ставок между сотрудниками МБЭУ допускались нарушения, которые привели к необоснованному начислению и выплате доплат сотрудникам МБЭУ.

Так, согласно статьям 60.2 и 151 ТК РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности).

Проверкой установлены факты выполнения работником дополнительной работы по такой же профессии (должности), что по его основной работе, но с оформлением с ним трудового договора на внутреннее совместительство, вместо установления доплаты за расширение объема работ. В результате выборочной проверки обоснованности установления доплаты при поручении дополнительной работы сотрудникам МБЭУ путем расширения зоны обслуживания и увеличения объема работы выявлены факты установления таких доплат с нарушением законодательства. А именно, не оформлялись дополнительные соглашения к трудовым договорам, а также устанавливались доплаты за выполнение обязанностей, предусмотренных должностными инструкциями. Общая сумма нарушений, связанная с установлением надбавок, составила 1 037 542,92 руб.

В ходе проверки, согласно предоставленным документам, данные нарушения устранены путем надлежащего оформления дополнительных соглашений к трудовым договорам и приказов, подтверждающих обоснованность установления надбавок.

8. Проверка обоснованности планирования расходов на ГСМ и соблюдения норм их списания

На основании Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-Р³¹, приказом директора МБЭУ от 31.08.2016 № 255 «О введении в действие уточненных норм расхода ГСМ» утверждены уточненные нормы расхода ГСМ для подвижного состава автомобильного транспорта МБЭУ.

Нормы расхода топлива и смазочных материалов МБЭУ установлены для автомобильного транспорта, а также для тракторов и спецтехники.

Проверка обоснованности установления нормы расхода топлива для транспортных средств в МБЭУ проведена выборочно. В результате анализа обоснованности утверждения норм расхода топлива и смазочных материалов для транспортных средств МБЭУ установлено, что базовые нормы расхода ГСМ в целом соответствуют нормам, определенным Распоряжением № АМ-23-Р для автомобильного транспорта. Нормы расхода топлива для тракторов и спецтехники установлены МБЭУ в соответствии с Рекомендациями по расходу топлива машинами для содержания, ремонта автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства поселений, утвержденных постановлением Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 09.03.2004 № 36.

Согласно расчетам к базовому нормативу затрат, представленным МБЭУ, за счет субсидии на выполнение муниципального задания расходы на горюче-смазочные материалы запланированы на 2017 год в сумме 33 243 203,43 руб., на 2018 год в сумме 33 681 598,29 руб. Увеличение запланированных расходов на горюче-смазочные материалы на 2018 год по отношению к размеру запланированных средств на ГСМ на 2017 год, произведено на 438 394,86 руб. или на 1,3%.

Несмотря на то, что в МБЭУ имеются автомобили, которые не задействованы на выполнении муниципального задания (автомобили обслуживающие административно-управленческий персонал), тем не менее расходы на ГСМ, как в 2017 году, так и 2018 году, включены в базовый норматив затрат, как расходы, непосредственно связанные с выполнением муниципального задания.

Согласно данным бухгалтерского учета МБЭУ произведено списание ГСМ в 2017 году всего в сумме 18 241 348,04 руб., в том числе приобретенных за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 17 863 908,35 руб. и в 1 квартале 2018 года в сумме 11 357 044,82 руб., в том числе за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 11 291 565,27 руб.

Следует отметить, что расходование горюче-смазочных материалов, приобретенных за счет субсидии на выполнение муниципального задания, от запланированных затрат на ГСМ в 2017 году составило всего 53,7 %. Фактическое использование ГСМ в 1 квартале 2018 года от запланированного годового объема 2018 года составило 33,5%, от объема ГСМ, использованного в 2017 году – 63,2%, то есть больше половины годового 2017 года расхода ГСМ.

Увеличение расхода топлива в 1 квартале 2018 года согласно пояснениям произошло в связи с увеличением кратности предусмотренных производственным планом видов работ с непосредственным применением техники в зимний период времени для содержания улично-дорожной сети в надлежащем состоянии в соответствии с требованиями законодательства РФ. Увеличение объема работ подтверждено отчетами об исполнении производственного плана муниципального задания за 1 квартал 2018 года.

³¹ Далее по тексту – Распоряжение № АМ-23-Р

Вместе с тем, следует отметить, что затраты на приобретение материальных ценностей, в том числе запасных частей, канцелярских и хозяйственных товаров запланированы базовым нормативом затрат от 21.12.2017 № 115/1 (в окончательной редакции) - в сумме 2 828 196,30 руб. При этом, согласно данным бухгалтерского учета МБЭУ за 2017 год расход запчастей составил 4 249 984,16 руб. Таким образом, фактическое расходование запасных частей в 2017 году превысило предусмотренное базовым нормативом значение базовых нормативов затрат по общехозяйственным расходам за счет предусмотренных базовым нормативом прямых затрат на ГСМ, что обусловлено не качественным планированием нормативных затрат по данной статье.

Отмечено, что при оформлении путевых листов систематически допускается исправление показаний спидометра, применение путевого листа легкового автомобиля для грузового автотранспорта. Кроме этого, в путевых листах специального автомобиля не всегда заполняются разделы о задании водителю и сведения о выполненной работе, что затрудняло отнесение расходов по списанию ГСМ при выполнении той или иной муниципальной работы. Несмотря на то, что все расходы на ГСМ запланированы в прямых затратах, фактически списание ГСМ производилось на общехозяйственные расходы. Всего согласно данным бухгалтерского учета МБЭУ в 2017 году расходование топлива (бензина АИ-92 и дизтоплива) отнесено на прямые затраты по выполнению муниципального задания в сумме 299 350,85 руб., в том числе на выполнение муниципальных работ «Организация благоустройства и озеленения» в сумме 259 072,70 руб. и «Организация капитального ремонта и содержание закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе» в сумме 40 278,15 руб.

По мнению Счётной палаты ЗАТО Северск отражение в путевых листах информации о выполнении задания водителем с указанием пройденного расстояния, времени, потраченного на выполнение данной работы, приведет к достоверному формированию затрат той или иной муниципальной работы, а также к достоверному планированию базового норматива затрат каждой муниципальной работы на очередной год.

Списание горюче-смазочных материалов в проверяемом периоде производилось по фактическому расходованию в пределах нормы. При этом у отдельных водителей ежемесячно образовывались как экономия ГСМ (излишки), так и его перерасход (недостача), что подтверждается путевыми листами и ежемесячными отчетами по расходу ГСМ по автотранспортным средствам и спецтехники.

В ходе контрольного мероприятия анализ перерасхода топлива произведен по всем автомобилям, числящимся в МБЭУ, на основании бухгалтерских данных МБЭУ, и установлена расчётная недостача топлива в результате его перерасхода в количестве 10111 литров, в том числе бензина АИ-92 в количестве 4666 литров, дизельного топлива в количестве 5445 литров.

Сумма недостачи ГСМ определена в ходе данного контрольного мероприятия исходя из средней месячной цены 1 литра топлива, сложившейся по данным бухгалтерского учета МБЭУ.

Общая сумма расчётной недостачи ГСМ, использованных при выполнении муниципального задания на 2017 год, составила 335 023,22 руб., что привело к неэффективному расходованию средств субсидии на выполнение муниципального задания на 2017 год.

Меры по устранению данного нарушения в течении 2017 года МБЭУ не принимались. Тенденция по образованию экономии и перерасхода ГСМ в МБЭУ сохранялась и в 2018 году.

Рекомендации МБЭУ

1. Внести изменения в Устав учреждения, скорректировав наименования основных видов деятельности в соответствии с названием фактически выполняемых муниципальных работ. Также необходимо внести изменения в Перечень видов

- приносящей доход деятельности, изменив наименование вида деятельности «Эксплуатация автомобильных дорог общего пользования».
2. Привести в соответствие с Уставом Положение о порядке оказания платных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам за счет иной приносящей доход деятельности МБЭУ ЗАТО Северск, исключив ссылку на отмененное Решение Думы ЗАТО Северск от 24.11.2005 №3/3, виды деятельности, отсутствующие в Уставе, и пункт «иные виды деятельности».
 3. Обеспечить достоверность документации, являющейся основанием для формирования отчета о выполнении муниципального задания.
 4. В соответствии с положениями п.9 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» отразить в инвентарных карточках по учету основных средств стоимость проведенного капитального ремонта в рамках контракта с ООО «ВодКомСтрой» «Капитальный ремонт ливневой канализации на гостевой стоянке по ул.Солнечная,1а».
 5. Произвести калькулирование стоимости оказываемых видов платных услуг и утвердить стоимость в соответствии с «Положением о порядке оказания платных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам за счет иной приносящей доход деятельности МБЭУ ЗАТО Северск».
 6. В локальных актах учреждения регламентировать порядок расходования средств от приносящей доход деятельности на оплату труда. При наличии доходов от приносящей доход деятельности обеспечить выплату заработной платы работникам учреждения, в том числе, из данного источника.
 7. В бухгалтерском учете уменьшить стоимость автомобиля-гидроподъемника, приобретенного у ООО «Чайка- НН», на сумму 283 125,26 руб.
 8. С целью обеспечения единообразия в учете основных средств, а также оптимизации налогооблагаемой базы по налогу на имущество учреждения инициировать обращение к собственнику имущества в лице Управления имущественных отношений по вопросу перевода останочных комплексов из категории недвижимого имущества в движимое имущество.
 9. В соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н отразить на забалансовом учете стоимость имущества, на которое отсутствует регистрация права оперативного управления.
 10. Обеспечить контроль за оформлением путевых листов и расходом ГСМ с целью недопущения возникновения разрывов в остатках топлива на начало и конец рабочего дня, которые приводят к возникновению расчетной недостачи топлива.
 11. Принять меры по восстановлению отмотки у сливного колодца на повороте за ГОРУАТ по ул. Трудовой в городе Северске с целью недопущения засорения тела колодца и с учетом состоявшейся оплаты данной работы.
 12. Инициировать вопрос о включении системы водоотвода в виде колодцев в состав автодорог пос. Иглаково с целью обеспечения правомерности осуществления расходов на содержание и ремонт данной системы.
 13. С целью обеспечения достоверного отражения затрат в разрезе выполняемых муниципальных работ, а также объективного формирования затрат, включаемых в базовый норматив в части оплаты труда и расходов на ГСМ, организовать учет работы персонала и техники, затраты по которым нельзя прямо отнести на себестоимость соответствующей работы.
 14. Внести изменения в учетную политику учреждения в части изменения базы распределения общехозяйственных расходов.
 15. Для обеспечения контроля за выполнением работ по капитальному и текущему ремонту, выполняемых подрядными организациями в рамках

заключенных МБЭУ контрактов, заключить с МКУ «Технический центр» соответствующее соглашение о техническом контроле.

16. Не допускать нарушений трудового законодательства при оплате труда работников МБЭУ и оформлении трудовых отношений.

17. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, допустивших вышеуказанные нарушения.

В рамках исполнения вынесенного Счётной палатой по результатам проверки Представления по устранению выявленных нарушений вышеперечисленные рекомендации частично исполнены:

✓ Проведена разъяснительная работа с начальниками соответствующих отделов, ответственных за составление отчетной документации.

✓ В инвентарной карточке по учету основных средств отражена стоимость проведенного капитального ремонта в рамках контракта с ООО «ВодКомСтрой» «Капитальный ремонт ливневой канализации на гостевой стоянке по ул.Солнечная,1а» в сумме 530316,78 руб.

✓ В бухгалтерском учете уменьшена стоимость автомобиля-гидроподъемника, приобретенного у ООО «Чайка- НН», на сумму 283 125,26 руб.

✓ Инициировано обращение к собственнику имущества в лице Управления имущественных отношений по вопросу перевода остановочных комплексов из категории недвижимого имущества в движимое имущество.

✓ Отражена на забалансовом учете стоимость имущества, на которое отсутствует регистрация права оперативного управления на сумму 41 599 830,79 руб.

✓ Инициирован к собственнику имущества в лице Управления имущественных отношений вопрос о включении системы водоотвода в виде колодцев в состав автодорог пос. Иглаково с целью обеспечения правомерности осуществления расходов на содержание и ремонт данной системы.

✓ Внесены изменения в приказ по учетной политике в части изменения базы распределения общехозяйственных расходов.

✓ Подписано соглашение с МКУ «Технический центр» о техническом контроле и кураторском надзоре за ходом выполнения работ, заказчиком которых является МБЭУ.

✓ Восстановлена отмостка у сливного колодца на повороте за ГОРУАТ по ул. Трудовой в городе Северске

✓ К дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица учреждения.

По остальным пунктам представления устранение нарушений требует дополнительных временных сроков.

Управлению жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи

1. Обеспечить контроль за достоверностью значений натуральных показателей муниципальной работы, включаемых в муниципальное задание.

2. Инициировать внесение дополнений в Постановление Администрации ЗАТО Северск от 02.11.2015 № 2457, которым утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, предусмотрев особенности формирования муниципального задания для МБЭУ, в том числе форму задания, включающую приложение в виде производственного плана.

3. Актуализировать Порядок определения нормативных затрат на выполнение муниципальных работ, утвержденный приказом УЖКХТиС № 53/1 от 05.06.2018 с учетом замечаний, изложенных в акте проверки, в том числе привести в

соответствие с Порядком № 2457 порядок утверждения значений нормативных затрат.

4. Обеспечить расчет базового норматива затрат на единицу работы с целью обеспечения соблюдения требований законодательства и возможности регулирования размера субсидии в зависимости от выполнения объемных показателей выполнения работы. Для этого рассмотреть вопрос об установлении в муниципальном задании объемных показателей выполнения работ с учетом кратности выполнения работ (в том числе и ее составляющих подвидов).

5. При разработке муниципального задания в качестве показателей качества выполнения работы использовать абсолютные или относительные единицы измерения, а не ссылки на нормативные документы.

6. Обеспечить соблюдение требований Постановления Администрации ЗАТО Северск от 23.12.2011 № 3157 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели» при выделении субсидий на иные цели. Не допускать случаев выделения субсидий на проведение капитального ремонта.

7. Обеспечить выполнение полномочий органа Администрации, осуществляющего функции и полномочия учредителя МБЭУ в части достоверности расчета утвержденных нормативных затрат, достоверности данных отчета об исполнении муниципального задания.

8. Как органу, уполномоченному на осуществление дорожной деятельности, разработать проект Постановления Администрации ЗАТО Северск, утверждающий порядок содержания автомобильных дорог, необходимость наличия которого предусмотрена статьей 17 Федерального закона № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В ответ на вынесенное Счётной палатой Представление УЖКХТиС предоставлена информация об устранении замечаний по пунктам 3, 5 и 6. По остальным пунктам ведется работа в соответствии с установленными сроками в течение 2019 года.

По фактам нарушения бюджетного законодательства в части соблюдения порядка утверждения нормативных затрат, предусматривающим административную ответственность, должностное лицо УЖКХТиС составлен протокол об административном правонарушении, по результатам которого вынесено постановление о наложении штрафа.

Управлению имущественных отношений

1. Организовать работу по оформлению технической документации и передаче в оперативное управление МБЭУ инженерных сетей, находящихся на территории учреждения.

2. С учетом внесения изменений в Налоговый кодекс РФ, исключаящий движимое имущество из налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций, внести изменения в Методику расчета ставок арендной платы, пересмотрев правила расчета арендной платы по движимому имуществу.

3. Принять меры к решению вопроса о регистрации права муниципальной собственности на имущество, находящееся в оперативном управлении МБЭУ.

4. С целью обеспечения единообразия в учете основных средств и оптимизации налогообложения учреждения рассмотреть вопрос о переводе остановочных павильонов, числящихся в учете МБЭУ как недвижимое имущество, в категорию движимого имущества путем отмены в судебном порядке зарегистрированного права на объекты недвижимости.

5. Для правомерности осуществления уставной деятельности по содержанию автомобильных дорог МБЭУ решить вопрос о закреплении за учреждением на праве

оперативного управления обслуживаемые в рамках муниципального задания дороги. Рассмотреть вопрос о необходимости внесения в порядок ведения реестра муниципального имущества (Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, утвержденное решением Думы ЗАТО Северск от 23.06.2015 № 67/5) положений, предусматривающих особенности ведения учета дорог (перечень имущества, входящего в состав дорог).

6. Рассмотреть вопрос о включении дождеприемных колодцев (как системы водоотвода) в состав автодорог пос. Иглаково с целью обеспечения правомерности осуществления расходов на содержание и ремонт данной системы.

В ответ на вынесенное Счётной палатой Представление Управлением имущественных отношений предоставлена информация о принятии рекомендации и исполнении их в установленные в ответе сроки в течение 2019 года.

Администрации ЗАТО Северск

1. С целью освобождения учреждения от выполнения деятельности, не являющейся основной, а также с учетом того, что функции обеспечения питьевой водой жителей г.Северска выполняет ОАО «Северский водоканал», рассмотреть вопрос о передаче выполняемой МБЭУ работы по обеспечению питьевой водой жителей пос..Ксензовка ОАО «Северский водоканал» с возмещением расходов в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ.

2. Внести изменения в Постановление Администрации ЗАТО Северск от 27.09.2010 № 2597 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений ЗАТО Северск» исключив ссылку на фактически не действующий документ, а именно Постановление Администрации Томской области от 28.01.2010 № 34а «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных учреждений». В настоящее время действует Постановление Администрации Томской области от 08.08.2012 № 303а «О системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных автономных, казенных и бюджетных учреждений».

3. Рассмотреть вопрос о закреплении за МБЭУ территории снежного полигона для обеспечения правомерности осуществления на нем работ по приему снега как в рамках муниципального задания, так и в рамках оказания платных услуг.

4. Поскольку организацией работ по содержанию муниципального кладбища по факту занимается УЖКХТиС, а в соответствии с Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 21.12.2009 № 4369 (ред. от 06.04.2018) «Об утверждении Положения об организации похоронного дела и содержании муниципальных общественных кладбищ на территории ЗАТО Северск» содержание кладбища должно осуществляться на конкурсной основе, решить вопрос о передаче с баланса МБЭУ на баланс УЖКХТиС (Управления имущественных отношений) Почетной аллеи на 20 захоронений стоимостью 1 946 257,10 руб. и Почетного воинского захоронения стоимостью 3 201 436,03 руб., как составных частей муниципального кладбища, для обслуживания данных объектов в рамках заключенного контракта на содержание кладбища, а также закрепить за УЖКХТиС для обслуживания земельный участок, на котором расположено муниципальное кладбище и переданные вышеназванные объекты.

5. . С учетом того, что согласно статье 42 Устава ЗАТО Северск к полномочиям Администрации относится содержание мест захоронения, а полномочия органов администрации согласно Уставу определяются положениями о них, внести в Положение об УЖКХТиС дополнения в части наделения Управления

полномочием по осуществлению деятельности по содержанию муниципального кладбища.

После проверки:

В рамках реализации рекомендаций Счётной палаты ведется работа по принятию в муниципальную собственность выявленное бесхозное имущество в виде тепловой сети протяженностью 456м по адресу г. Северск ул.Лесная ба. Включены в состав автодорог дождевые колодцы в пос. Иглаково, обслуживаемые в рамках муниципального задания МБЭУ. Внесены изменения в Методику расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности ЗАТО Северск, утвержденной Решением Думы ЗАТО Северск от 28.09.2017 № 30/4. С целью оптимизации налогообложения учреждения в части налога на имущество Распоряжением Администрации от 18.03.2019 № 352-р переданы с баланса МБЭУ в муниципальную казну объекты благоустройства - Почетное воинское захоронение и Почетная аллея на городском кладбище, которые будут содержаться в рамках заключенного УЖКХТиС муниципального контракта на содержание муниципального кладбища. Кроме того, подготовлены обращения в суд для снятия с кадастрового учета останочных комплексов, которые в соответствии с установленными критериями не являются недвижимым имуществом и, соответственно, не будут облагаться налогом на имущество. С целью освобождения учреждения от непрофильной деятельности по обращению Администрации ЗАТО Северск Департаментом тарифного регулирования Томской области был утвержден тариф на 2019 год для ОАО «СВК» на подвоз воды жителям ул. Верхняя Ксензовка и Нижняя Ксензовка. Согласно предоставленной информации подана документация для утверждения тарифа также и на 2020 год.

Заместитель председателя
Счётной палаты

И.Ю.Лёвкина

**Из Отчёта по результатам контрольного мероприятия
«Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидий,
выделенных из бюджета ЗАТО Северск для выдачи микрозаймов субъектам малого и
среднего предпринимательства Фондом «Микрокредитная компания фонд развития
малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск»**

Объектами муниципального финансового контроля являлись Администрация ЗАТО Северск как главный распорядитель бюджетных средств (ГРБС) и Фонд «Микрокредитная компания фонд развития малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск» (Фонд «МКК ФРМСП ЗАТО Северск», Фонд) - получатель субсидий в части соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий (условий предоставления субсидий), в том числе соблюдения Фондом, как микрофинансовой организацией, требований законодательства по осуществлению микрофинансовой деятельности (Федерального закона № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях», Закона о микрофинансовой деятельности).

Счётной палатой составлен 1 акт встречной проверки в отношении Фонда по вопросу соблюдения условий и целей получения субсидий, выделенных из бюджета ЗАТО Северск в 2015-2018 годах, 1 сводный акт в отношении Администрации по вопросу соблюдения Порядка предоставления субсидий и контроля за расходованием средств, Отчёт о результатах контрольного мероприятия, в адрес Фонда было вынесено Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений, недостатков и недопущению их впредь, рекомендованных к исполнению.

В соответствии с Порядком предоставления субсидий местным бюджетам из областного бюджета для оказания поддержки муниципальных программ (подпрограмм)³², субсидии бюджету ЗАТО Северск на условиях софинансирования выделялись с 2014 года в целях реализации мероприятия «Предоставление субсидии Фонду «МКК ФРМСП ЗАТО Северск» на пополнение фондов на выдачу микрозаймов» муниципальной программы «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск» на 2015 - 2020 годы, утверждённой Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.12.2014 № 3540 (подпрограммы 4 «Повышение доступности финансовых ресурсов для субъектов предпринимательской деятельности»), а именно в целях финансового обеспечения затрат микрофинансовой организации на формирование (пополнение) фондов, предназначенных для выдачи займов субъектам малого и среднего предпринимательства, получателем которых (субсидий из областного/федерального бюджета) и являлся Фонд.

Фонд является некоммерческой организацией. Единственным учредителем Фонда является Администрация ЗАТО Северск. Высшим коллегиальным органом управления является Правление Фонда, надзорным органом – Попечительский Совет, единоличным исполнительным органом – исполнительный директор.

Предоставление субсидии Фонду как микрофинансовой организации на пополнение фондов микрофинансирования, предназначенных для выдачи микрозаймов, осуществлялось в проверяемом периоде 2014-2018 годов на условиях софинансирования из федерального и областного бюджетов и иных условиях, определённых Порядком предоставления субсидий местным бюджетам из областного бюджета для оказания поддержки муниципальных программ (подпрограмм), содержащих мероприятия, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 03.09.2015 № 311а, а также на основании заключенных с Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области Соглашений.

³² Порядок предоставления субсидий местным бюджетам из областного бюджета для оказания поддержки муниципальных программ (подпрограмм), содержащих мероприятия, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 03.09.2015 № 311а

Из бюджетов вышестоящих уровней с 2014 года бюджету ЗАТО Северск в виде субсидий было выделено **53 788,4 тыс. руб.**

Администрация ЗАТО Северск заключала договоры о предоставлении субсидий с Фондом на условиях, соответствующих/аналогичных условиям предоставления субсидии из областного бюджета.

В проверяемый период действовали и были заключены между Администрацией ЗАТО Северск и Фондом 5 договоров о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение расходов Фонда, возникающих в связи с реализацией соответствующего мероприятия муниципальной программы по выдаче микрозаймов. За период 2014-2018 годов общая сумма предоставленных Фонду субсидий для выдачи микрозаймов СМСП составила **60 759,95 тыс. руб.**, из них суммарный объём средств местного бюджета составил **6 971,55 тыс. руб.**

Проверка показала, что условия предоставления субсидии муниципальному образованию ЗАТО Северск в целях софинансирования расходов на развитие и обеспечение деятельности микрофинансовой организации (на пополнение фондов, предназначенных для выдачи займов), которые предусмотрены в муниципальной программе (подпрограмме), и иные обязательства, установленные заключенным между Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области и муниципальным образованием ЗАТО Северск Соглашениями, были соблюдены.

Отчёты о целевом использовании субсидии и о достижении значения показателя оценки эффективности использования субсидии в проверяемом периоде предоставлялись Фондом в Комитет экономического развития Администрации ЗАТО Северск с приложением копий документов, подтверждающих осуществление расходов за счёт соответствующей субсидии, своевременно в установленные договорами сроки. При проверке полноты и состава представленных Фондом в Администрацию ЗАТО Северск документов, предусмотренных Порядком предоставления субсидий, факты отсутствия финансовых и иных отчётов, копий первичных документов, необходимых и достаточных для подтверждения произведенных расходов, а также ненадлежащего оформления подтверждающих документов, не установлены.

Вместе с тем, при проверке соблюдения условий предоставления субсидий Администрацией ЗАТО Северск отмечены некоторые недостатки, касающиеся процедуры оформления одного из договоров и контроля за использованием средств получателем субсидий:

- отсутствие сметы к договору от 11.10.2016 № 14-26/40, наличие которой предусмотрено п.12 Постановления Администрации ЗАТО Северск от 08.04.2015 № 668;
- несвоевременное списание в бухгалтерском учёте в 2018 году дебиторской задолженности в сумме использованных Фондом до 2018 года средств субсидий по причине несоблюдения структурными подразделениями Администрации процедуры и сроков проверки отчётности получателя субсидий (задолженность скорректирована по состоянию на 01.01.2019 и соответствует данным учёта и отчётности Фонда).

Фонд имеет статус микрофинансовой организации, внесен в государственный реестр микрофинансовых организаций в 2014 году и должен осуществлять микрофинансовую деятельность в соответствии с Федеральным законом от 02.07.2010 № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях».

Во исполнение требований названного закона и условий заключенных с Администрацией ЗАТО Северск договоров о предоставлении субсидий Фонд обязан выдавать микрозаймы субъектам малого и среднего предпринимательства на условиях и в порядке, предусмотренных Правилами предоставления микрозаймов утверждёнными Правлением Фонда в соответствии с требованиями ч.2 ст.8 Федерального закона от 02.07.2010 № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях».

Утвержденные Правила предоставления микрозаймов регламентируют требования к заявителям, к составу и оформлению документов к заявке, к оформлению документов по залоговому имуществу и поручительству, к видам и месту осуществлению предпринимательской деятельности. Кроме того, Правилами установлены условия использования микрозаймов, цели, на которые могут быть использованы средства займа, и установлены соответствующие ограничения на использование займов. Предусмотрено предоставление целевого микрозайма с одновременным предоставлением Фонду права осуществления контроля за целевым использованием микрозайма и возложением на заёмщика обязанности обеспечить возможность осуществления такого контроля.

Договоры микрозайма подлежат заключению на основании принятого Правлением Фонда решения о заключении договора микрозайма после рассмотрения Заключения Фонда по заявке на микрозайм. При этом Правила устанавливают определённую процедуру, сроки рассмотрения заявки на получение займа и проведения её экспертизы, одобрения (неодобрения) предоставления займа.

Микрозаймы выдавались Фондом по разным процентным ставкам 6%, 8%, 10%, которые определены Правилами предоставления микрозаймов в зависимости от видов деятельности согласно ОКВЭД заявителя (разделов), что определялось на основании Выписки из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей/юридических лиц и с учетом того вида деятельности, на который планируется использовать средства микрозайма. Правилами в действующей редакции (с учётом внесенных изменений) установлены:

- минимальный срок предоставления микрозайма - 3 месяца, максимальный срок - 3 года;
- минимальный размер займа – 100 тыс. руб., максимальный размер - 2,5 млн. руб.

С 2015 года Фонд осуществляет предпринимательскую/приносящую доход деятельность, связанную с предоставлением микрозаймов, и получает доходы в виде процентов, начисленных по договорам микрозаймов. Кроме того, в 2015 году Фонд начал получать прочие доходы за счёт процентов, начисленных кредитной организацией на неснижаемый остаток денежных средств на расчётном счете Фонда, а также за счет иных поступлений (компенсация судебных расходов и арбитражных сборов, пени по микрозаймам).

Микрозаймы выдавались как за счет средств субсидий, предоставленных из бюджетов различных уровней, так и за счет поступления платежей от возврата заёмщиками основного долга по займам, который осуществляется ежемесячно.

Так, общий объём выданных в виде микрозаймов средств субъектам малого и среднего предпринимательства за 4 года составил 84 005,00 тыс. руб. (объём проверенных средств) при объёме капитализации фонда в 60 759,95 тыс. руб., что обусловлено выдачей займов за счёт поступлений от возврата основного долга по займам, объём которых составил за анализируемый период 49 184,25 тыс. руб.

За период 2015-2018 годов было заключено **124 договора микрозайма** с субъектами малого и среднего предпринимательства (2015 год – 37 договоров, 2016 год – 12, 2017 год – 42, 2018 год – 33) за счет всех целевых источников финансирования, в том числе:

- за счёт средств субсидий – на сумму **58 535,95 тыс. руб.**
- за счёт средств, полученных от возврата основного долга по займам, на сумму **25 469,05 тыс. руб.**

По итогам 2018 года остаток неиспользованных средств субсидии сложился по одному договору в сумме 2 224 тыс. руб., остаток по возвращенным заемщиками средствам составил 23 715 тыс. руб.

В 2017 году общее количество субъектов малого и среднего предпринимательства, воспользовавшихся услугами Фонда, составило 42 человека, общая сумма выданных

микрозаймов – 34 785,0 тыс. руб. В 2018 году услугами Фонда по выдаче микрозаймов воспользовались 33 субъекта МСП на общую сумму 27 844,9 тыс. руб.

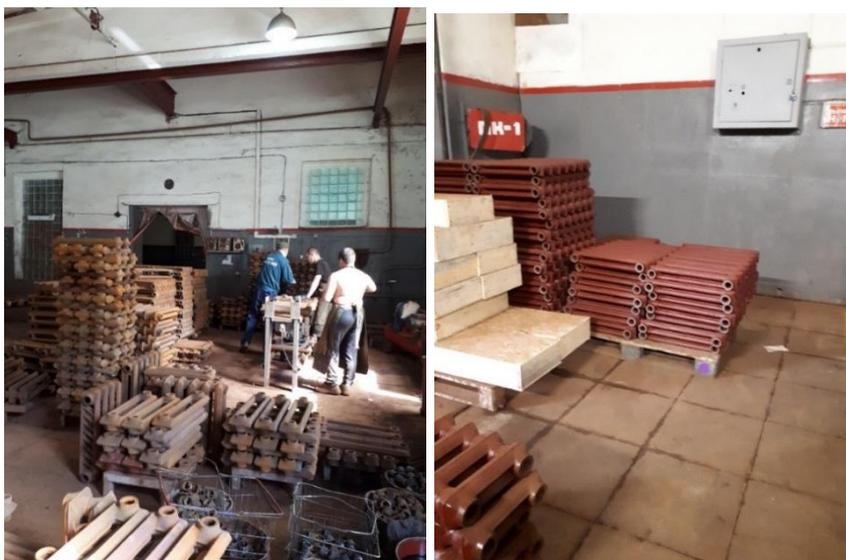
Анализ субъектов МСП, получивших финансовую поддержку, в разрезе видов экономической деятельности по разделам ОКВЭД, и структуры финансовой поддержки по объёму вложенных средств в разрезе видов экономической деятельности, показал, что в 2018 году наибольшую долю в структуре оказанной финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в целом также, как и в 2017 году, занимали такие виды деятельности, как обрабатывающее производство, деятельность по транспортировке и хранению, оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов.

Счётной палатой в ходе проверки были проведены выездные осмотры места ведения и вида деятельности 15-ти предпринимателей, наличия приобретенного оборудования, процесса производства, изготовленной продукции, условий оказания услуг, проведённого ремонта, в ходе которых был подтверждено осуществление заявленных видов деятельности и использование оборудования. Фотоматериалы по деятельности некоторых субъектов МСП, получивших финансовую поддержку в виде микрозайма, и представлены ниже.

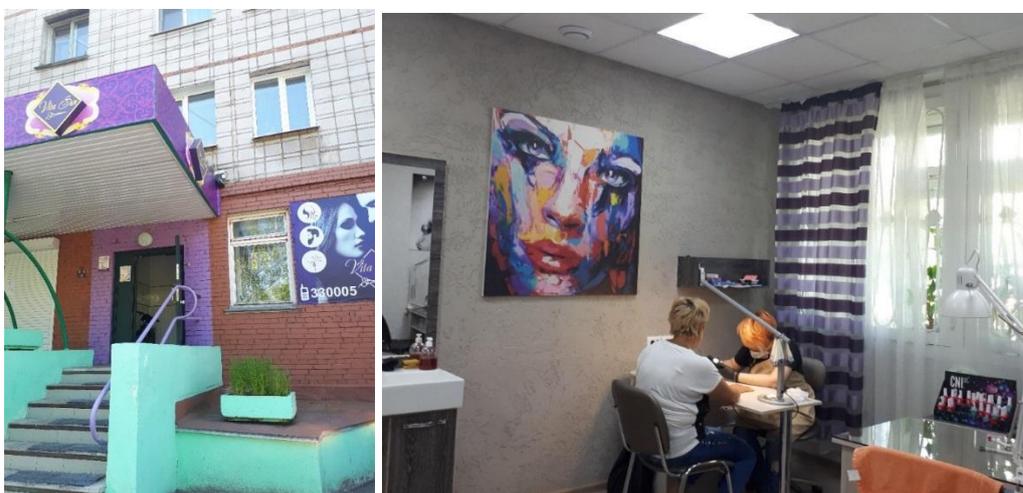
ИП Альшин И.Е. - переработка и консервирование рыбы (микрозайм выдан в 2017 году)



**ООО «ПСК «ТОМБАТ» - производство радиаторов и котлов центрального отопления
(микрозайм выдан в 2018 году)**



ООО «Вита-Люкс» – салон красоты (микрозайм выдан в 2017 году)





По результатам встречной проверки в Фонде Счётной палатой установлено следующее:

1. Подтвержден целевой характер использования средств в рамках каждого заключенного с Администрацией ЗАТО Северск договора о предоставлении субсидии - средства направлялись на микрофинансирование субъектов малого и среднего предпринимательства. Подтверждена адресность предоставления микрозаймов по каждому заёмщику, а именно: определено соответствие получателей средств, а также целей и основных условий предоставления займов (размер, срок займа, вид деятельности и соответствующая ему процентная ставка и пр.) принятым Правлением Фонда решениям.

2. Отчёты о целевом использовании субсидии и о достижении значения показателя оценки эффективности использования субсидии в проверяемом периоде предоставлялись в КЭР Администрации ЗАТО Северск с приложением копий документов, подтверждающих осуществление расходов за счёт соответствующей субсидии, своевременно в установленные договорами сроки. При проверке полноты и состава представленных Фондом в Администрацию ЗАТО Северск документов, предусмотренных Порядком предоставления субсидий, факты отсутствия финансовых и иных отчётов, копий первичных документов, необходимых и достаточных для подтверждения произведенных расходов, а также ненадлежащего оформления подтверждающих документов, не установлены.

3. Согласно отчётным данным значения целевых показателей, предусмотренных договорами о предоставлении субсидий, в проверяемом периоде были достигнуты в полном объеме (степень достижения 100%), за исключением показателей, установленных договором от 16.10.2018 № 02-06-20/7 в связи с поздним выделением средств, переходящим остатком субсидии на 2019 год и продлением срока действия договора.

На основании изложенных в Акте результатов проверки в вынесенном адрес Фонда Представлении для рассмотрения результатов и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, отмечены следующие основные нарушения:

1. Отсутствие отдельного учёта движения денежных средств на счёте 51 в разрезе каждого договора о предоставлении субсидий, в том числе отдельно от иных собственных средств несёт риски нецелевого использования средств субсидий, полученных Фондом на основании договоров, имеющих разный предмет субсидирования в связи с реализацией разных мероприятий муниципальной программы, соответственно разные условия и цели, не может в полной мере при сложившейся практике отражения операций на счетах обеспечить надлежащий контроль за целевым использованием субсидий, полученных Фондом на разные цели и направления деятельности, что обусловлено наличием приносящей доход деятельности **наряду с основной деятельностью**, осуществляемой за счет целевых субсидий, и не соответствует требованиям бюджетного законодательства и

условиям договоров о предоставлении из бюджета ЗАТО Северск субсидий, что описано в Акте проверки.

2. Выявлены отдельные факты несоблюдения Фондом требований законодательства по осуществлению микрофинансовой деятельности³³ (в том числе одного из условий договоров о предоставлении субсидий из бюджета ЗАТО Северск), а именно Правил предоставления микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск за счет средств Фонда³⁴ в части требований к заёмщикам, условий предоставления займов, истребования необходимых документов, проверки отчётности, а также заёмщиками в части представления требуемых документов для выдачи займов и для подтверждения целевого характера использования заёмных средств:

1) В нарушение требований раздела 2 Правил, п.4, 10, 11, 12 Приложения № 1 к Правилам, некоторыми заёмщиками не были представлены в составе заявки необходимые для получения займа документы (нотариально заверенное согласие супругов на получение микрозайма; правоустанавливающие документы на залоговое имущество; выписки из ЕГРП об отсутствии обременения на объект залога; договоры аренды земельных участков) либо отсутствуют в личном деле заёмщиков (нотариально заверенное согласие супруга (и) на передачу в залог движимого и недвижимого имущества при обеспечении микрозайма в виде залога) – в 2017 году у 5 заёмщиков, в 2018 году у 5 заёмщиков, а Фондом в нарушение п.4.1 раздела 4, раздела 5 Правил были приняты заявления и проведена экспертиза заявок на получение микрозайма при отсутствии полного пакета документов, предусмотренного Правилами.

2) На момент заключения Фондом договоров микрозайма и договоров залога недвижимого имущества с 2-мя заёмщиками не было застраховано недвижимое имущество, переданное в залог в целях обеспечения выданного займа, и соответствующие документы отсутствовали в составе пакета документов заёмщиков. В результате были нарушены требования п.3.19 Правил об обязательности оформления договоров страхования как заёмщиками (залогодателем), в том числе в нарушение обязательств залогодателя, предусмотренных условиями договора залога (ипотеки), так и Фондом в связи с не включением обязанностей в договора микрозайма и договор залога по 1-му из заёмщиков и не истребованием документов, а также нарушен п.4.1 Правил, которым регламентирована необходимость отказа в предоставлении микрозаймов при отсутствии определённых Правилами документов.

3) В нарушение п.3.19 Правил имущество, принятое от заёмщика в качестве обеспечения займа по договору залога от 29.11.2017, было несвоевременно застраховано (в 2019 году вместо 2017 года - момент заключения договора микрозайма), и на сумму ниже залоговой стоимости имущества более чем в 2 раза – на 416,0 тыс. руб. вместо 972,0 тыс. руб. в связи с поздним заключением договора страхования на оставшийся срок возврата микрозайма и остаток основного долга.

4) В нарушение п.3.21 Правил, которым установлено обязательное условие - страхование заёмщика – индивидуального предпринимателя от рисков потери жизни в результате несчастного случая или болезни и утраты трудоспособности в пользу Фонда на срок действия договора микрозайма плюс один рабочий день, заёмщик в рамках договора микрозайма (на 900,0 тыс. руб.) оформил договор страхования от несчастных случаев на 1 год, вместо 3-х лет, по которому выгодоприобретателем является супруга заёмщика, а не Фонд.

5) В нарушение п. 7.2 Правил и условий договоров микрозайма заёмщиками не был соблюден установленный срок предоставления Отчётов об использовании заёмных средств с приложением первичных документов (в течение 45/60 календарных дней с момента получения денежных средств (займа)) – в 2017 году - 9 случаев, в 2018 году - 9 случаев.

³³ Федерального закона от 02.07.2010 № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях»

³⁴ утвержденных Правлением Фонда в соответствии с требованиями ч.2 ст.8 Федерального закона от 02.07.2010 № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях»

б) В составе личных дел некоторых заёмщиков установлено отсутствие части документов, необходимых и достаточных для подтверждения целевого использования заёмных средств в полном объёме, а также представленных в Фонд отчётов об использовании заёмных средств и имеющихся в наличии в проверяемом периоде, что свидетельствует о несоблюдении положений раздела 7 Правил и условий заключенных договоров микрозайма о необходимости документально подтвердить и предоставить в Фонд Отчёт об использовании заёмных средств с приложением копий всех первичных документов, подтверждающих приобретение и оплату товаров, работ, услуг, внеоборотных активов. Отсутствие документов, их несоответствие друг другу, не подтверждение расходов в полном объёме как при приёме документов в составе отчётности у заёмщика, так и при их проверке Фондом, свидетельствует о необходимости усиления контроля за целевым использованием средств займа и, соответственно, за исполнением условий договора займа, который (контроль) предусмотрен разделом 7 Правил.

7) Документально не подтверждено соблюдение (Фондом и заёмщиками) на момент заключения договоров микрозайма дополнительных условий выдачи, которые были установлены по решению Правления Фонда после рассмотрения заявок от субъектов МСП и при выполнении которых (условий) мог быть заключен договор займа (условия по 2 заёмщикам - трудоустройство не менее одного работника дополнительно к существующей штатной численности, увеличение размера заработной платы). После окончания встречной проверки в Счётную палату были представлены только копии 2-х трудовых договоров и приказов, что недостаточно для подтверждения трудоустройства дополнительно к существующей штатной численности одного работника у каждого из заёмщиков и требуемого уровня заработной платы. Подтверждающими наличие трудовых отношений и уровня заработной платы документами должны быть также копии трудовых книжек, расчетных ведомостей по заработной плате, налоговой, статистической отчётности, отчётности во внебюджетные фонды.

Иные нарушения и недостатки, выявленные в работе Фонда:

1) Журнал учёта заявлений на предоставление микрозаймов не содержит достаточных и необходимых реквизитов/информации, отражающих соблюдение Фондом Порядка подачи заявок на предоставление микрозайма, порядка их рассмотрения, соблюдение соответствующих сроков. В связи с чем полноценно провести проверку соблюдения Фондом процедуры, сроков рассмотрения заявки и проведения экспертизы заявки на получение займа, которые определены разделом 5 Правил, не представилось возможным. Существующая форма Журнала, а также применяемая Фондом практика регистрации заявок не обеспечивают соблюдение равного доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к получению финансовой поддержки в соответствии с условиями ее предоставления, что является одним из принципов государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства. Журнал учёта заявлений требует существенной доработки в части включения реквизитов, соответствующих процедуре приёма, рассмотрения и одобрения (не одобрения) заявок, на что указано в Акте проверки.

2) Фонд осуществлял ежеквартальный плановый мониторинг с 2017 года, несмотря на наличие положений в Правилах предоставления микрозаймов 2014 года, и внеплановый мониторинг состояния Заёмщика, за исключением предусмотренного Правилами мониторинга с выездом на место ведения бизнеса заёмщиков, которыми были допущены нарушения условий договоров. Акты о проведении планового мониторинга, составленные за 1 квартал 2017 года (по договорам займа, заключенным в 2015, 2016 годах), были подписаны сотрудниками Фонда в одностороннем порядке.

3) Форма Акта о проведении планового мониторинга требует доработки в части включения (фиксации) информации о документах, на основании которых проведён мониторинг финансового состояния бизнеса заёмщиков, о способах проведения, об использованных данных для оценки финансового состояния, состояния залогового

имущества, подтверждения места и факта ведения предпринимательской деятельности и целевого использования суммы микрозайма, что предусмотрено процедурой проведения мониторинга в Правилах. Подписание актов о проведении планового мониторинга в 1 квартале 2017 года в одностороннем порядке специалистами Фонда, так и в последующих периодах отсутствие зафиксированной в актах вышеуказанной информации не исключают случаев формального подхода к оформлению актов о проведении мониторинга и, соответственно, к осуществлению контроля за исполнением договора микрозайма и за целевым использованием средств заёмщиками. Составленные акты не могут подтвердить факт его проведения у объекта мониторинга (заёмщика), в том числе по тем вопросам, которые указаны в акте и предусмотрены процедурой проведения мониторинга в Правилах предоставления микрозаймах.

4) В нарушение ст.8 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и Порядка, утверждённого Приказом Минэкономразвития России от 31.05.2017 № 262, Фонд, как организация, образующая инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, не вносил записи в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки и, соответственно, не размещал на сайте информацию об имевшихся фактах нарушений заёмщиками порядка и условий предоставления поддержки в части неподтверждения целевого использования средств поддержки и фактов имеющейся просроченной задолженности по возврату займа, в том числе взысканной в судебном порядке, а именно в отношении субъектов, которым должно быть отказано (временно отказано) в предоставлении займа на основании п.7.5, 8.2 Правил. Кроме того, не фиксируется и не обобщается информация об имеющихся нарушениях заёмщиками условий договоров микрозайма, просрочки обязательств по ранее полученным займам, фактов непредставления документов по целевому использованию по ранее полученному займу (недобросовестных плательщиках) иными способами.

5) В ходе проверки установлено отсутствие в Правилах (до 2018 года) предусмотренного Федеральным законом № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» запрета на оказание финансовой поддержки субъектам МСП, осуществляющим производство и (или) реализацию подакцизных товаров. Внесенные в 2018 году дополнения в Правила также не в полной мере соответствуют норме Федерального закона № 209-ФЗ, поскольку устанавливают ограничение только для цели получения микрозайма (приобретение подакцизных товаров с целью их дальнейшей реализации), а не для категории заёмщика (субъект МСП, осуществляющий производство и (или) реализацию подакцизных товаров), как указано в федеральном законе. При отсутствии ограничения в Правилах в 2017 году и наличии указанных противоречий Фондом в проверяемом периоде дважды были заключены договоры микрозайма на общую сумму 580,0 тыс. руб. с субъектами МСП, осуществляющими реализацию алкогольной продукции

6) При принятии решения о рассмотрении заявки на выдачу микрозаймов Фонд руководствовался только документами о государственной регистрации СМСП и о постановке на учёт в налоговом органе на территории ЗАТО Северск, что недостаточно для корректности определения места осуществления деятельности (территориально) заявителя, факта поступления налогов в доход местного бюджета, наличия либо отсутствия иных эффектов от оказания финансовой поддержки субъектам и требует более глубокого анализа. Так, для получения полной, достоверной информации о видах и месте ведения деятельности предпринимателями и оценки эффективности оказания финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства при принятии решений необходимо использовать комплексный подход, учитывая одновременно нормы гражданского, налогового законодательства, правовых актов в сфере развития малого и среднего предпринимательства и совокупность документальных, визуальных, аналитических и иных доказательств. В связи с недостаточностью проработки данного

вопроса в 2017-2018 годах Фондом были выданы займы предпринимателям, зарегистрированным в ЗАТО Северск, у которых местом осуществления предпринимательской деятельности (фактического местонахождения), как показала проверка, является город Томск.

Общая сумма займов, выданных с нарушением требований и условий их предоставления, составила 8 030 тыс. руб., в том числе за счёт средств субсидий на сумму 6 580,0 тыс. руб.

Соответственно были сформулированы следующие рекомендации Фонду:

1. Организовать не только обособленный (аналитический) учёт целевого финансирования, но и отдельный учёт банковских/кассовых операций со средствами субсидий на отдельных расчётных счетах в разрезе каждого источника поступления целевых средств (то есть каждого договора о предоставлении субсидий), и поступлений от приносящей доход деятельности, обеспечив прозрачность расходования субсидий, полученных Фондом на разные цели и разные направления деятельности, и возможность контроля за их целевым использованием.

2. Не допускать нарушения требований законодательства в сфере осуществления микрофинансовой деятельности по предоставлению микрозаймов и соблюдать порядок и условия предоставления, которые предусмотрены в утвержденных Правлением Фонда Правилах предоставления микрозаймов.

3. С учётом замечаний, изложенных в Акте проверки, внести изменения и дополнения в форму Акта о проведении планового мониторинга, а также Журнала учёта заявок, обеспечив прозрачность процедуры регистрации, рассмотрения и одобрения заявок, и соответственно исключив коррупционные риски и обеспечив равный доступ субъектов малого и среднего предпринимательства к получению финансовой поддержки в соответствии с условиями ее предоставления.

4. В целях совершенствования процедуры приема и проверки требуемых Правилами документов для рассмотрения заявки и предоставления микрозайма разработать и утвердить новые формы описей документов, предоставляемых в составе заявки, отдельно для ИП и организаций, содержащих перечень полного пакета документов, предусмотренных Правилами для каждой категории получателя, с отметкой о наличии или отсутствии какого-либо документа в случае обязательности его предоставления, с обязательностью указания даты представления полного пакета документов.

5. При принятии решения о рассмотрении заявок и выдачи микрозаймов применять комплексный подход, учитывающий одновременно нормы гражданского, налогового законодательства, правовых актов в сфере развития малого и среднего предпринимательства и совокупность документальных, визуальных, аналитических и иных доказательств при проверке достоверности информации о видах и месте ведения деятельности предпринимателями, оценке эффективности оказания финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства. Например, при проверке вида деятельности на предмет осуществления производства и (или) реализации подакцизных товаров учитывать не только виды деятельности (основные, дополнительные), заявленные в качестве предполагаемых к осуществлению субъектами и содержащиеся в выписке ЕГРЮЛ, ЕГРИП, но и данные налоговой, статистической отчетности и результаты осмотра вида и места осуществления предпринимательской деятельности. В целях подтверждения создания субъектами новых рабочих мест и соблюдения уровня заработной платы, установленного Правилом или дополнительными условиями выдачи, использовать не только трудовые договоры и приказы о приеме на работу, но и данные копий трудовых книжек, расчетных ведомостей по заработной плате, налоговой, статистической отчетности, отчетности во внебюджетные фонды, что позволит достоверно определить наличие трудовых отношений.

6. Усилить контроль за исполнением условий договоров микрозайма заёмщиками при приёме отчётов и подтверждающих расходы документов, а также посредством выездных проверок факта и места осуществления предпринимательской деятельности, приобретения заявленного оборудования и его использования в целях того вида деятельности, на ведение которого был предоставлен займ, наличия и состояния залогового имущества, с документальным оформлением результатов проверки.

7. В целях соблюдения требований и условий предоставления займов, установленных Правилами, а также требований Федерального закона № 209-ФЗ и Порядка ведения реестров СМСП, с учётом имеющихся и выявленных в ходе проверки отдельных фактов нарушения заёмщиками условий предоставления займов (просрочки обязательств по ранее полученным займам) и случаев неподтверждения целевого использования заёмных средств:

- организовать ведение учёта допущенных нарушений с фиксацией в документальном виде (например, в журнальной форме в хронологическом порядке), что позволит с учётом возможного длительного временного периода между заимствованиями накапливать, обобщать информацию о субъектах, которым должно быть отказано (временно отказано) в предоставлении займа;

- на основании учётных данных внести запись о допущенных заёмщиками нарушениях и вести Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей микрозаймов в соответствии с Порядком ведения реестров субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки, утверждённым Приказом Минэкономразвития России от 31.05.2017 № 262, и размещать информацию на сайте.

8. Привести положения Правил в соответствие с ч. 4, 5 статьи 14 Федерального закона № 209-ФЗ:

- в части включения положений о запрете оказания финансовой поддержки в виде микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим реализацию подакцизных товаров;

- изменения формулировки п. 8.2 Правил в части ограничения срока на получение повторного займа «с момента подачи заявки в Фонд» на «с момента признания субъекта малого и среднего предпринимательства допустившим нарушение порядка и условий оказания поддержки, в том числе не обеспечившим целевого использования средств поддержки, ...».

9. Рассмотреть вопрос об исключении из п.5.3 Правил предоставления микрозаймов положения о том, что Фонд имеет право не разьяснять причины отказа в рассмотрении заявки на предоставление микрозайма, как содержащего коррупциогенные факторы.

В ответ на Представление Фондом был представлен План работы по устранению нарушений и недостатков, выявленных при проведении контрольного мероприятия, учитывающий все предложения Счётной палаты и предусматривающий реализацию мер в августе-сентябре 2019 года, а также часть из рекомендаций реализовывать на постоянной основе (касающихся ведения Журнала учёта заявок, внесения записей в Реестр СМСП – получателей поддержки о нарушениях, контроля за исполнением заёмщиками условий договоров микрозайма).

Так, планируется устранить нарушения и недостатки (не допускать впредь), касающиеся например, ведения отдельного учёта движения денежных средств на отдельных банковских счетах в разрезе каждого договора о предоставлении субсидий, организации учёта заявлений на предоставление микрозаймов, приведения отдельных норм Правил предоставления микрозаймов в соответствие с нормами федерального законодательства, ведения Реестра СМСП – получателей микрозаймов с учётом допущенных ими нарушений порядка и условий предоставления микрозаймов.

Согласно письму Администрации ЗАТО Северск, направленный в адрес Администрации ЗАТО Северск Акт по результатам контрольного мероприятия, был изучен, рекомендации Счётной палаты приняты к сведению.

По результатам контрольного мероприятия сформулированы соответствующие предложения и рекомендации как Фонду – получателю субсидии, так и Администрации ЗАТО Северск, как главному распорядителю бюджетных средств и учредителю, и представлены в Отчёте, а именно Администрации:

1. С учётом выявленных в ходе встречной проверки рисков в договоре о предоставлении субсидий предусмотреть условие об обеспечении Фондом не только обособленного (аналитического) учёта целевого финансирования, но и операций со средствами субсидии на расчётных счетах, руководствуясь типовой формой соглашения (договора) о предоставлении из бюджета ЗАТО Северск субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утверждённой Приказом начальника Финансового управления Администрации ЗАТО Северск от 02.10.2017 № 97, положениями Требований к реализации мероприятий программ по поддержке малого и среднего предпринимательства, утверждённых Приказом Минэкономразвития России от 14.03.2019 № 125.

2. В договорах о предоставлении субсидий предусматривать условие о необходимости осуществления микрофинансовой деятельности в соответствии с Федеральным законом № 151-ФЗ, в том числе для того, чтобы иметь возможность контролировать микрофинансовую деятельность в части соблюдения Фондом Правил предоставления микрозаймов и, соответственно, обеспечения равного доступа СМСП к получению финансовой поддержки как одного из принципов реализуемой политики в сфере развития малого и среднего предпринимательства.

3. Вынести на заседание Правления вопрос о согласовании возможности размещения в качестве минимального неснижаемого остатка на расчётном счете (в целях получения доходов в виде процентов) временно свободных средств субсидии и средств, поступивших от возврата основного долга по займам, которые предназначены для выдачи микрозаймов, а также иных собственных средств в объёме, рассчитанном с учётом текущей потребности в выдаче займов в соответствии с зарегистрированными в Журнале заявками (то есть не в ущерб основной микрофинансовой деятельности).

4. Рекомендовать Правлению Фонда увеличить максимальный размер займа до 3 млн. руб. (до максимального уровня, предусмотренного федеральным и региональным законодательством).

5. Внести в п.18 Постановления Администрации ЗАТО Северск от 22.05.2018 № 911 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий некоммерческим организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» дополнение уточняющего характера, предусмотрев помимо требования о возврате субсидии получателем субсидии в бюджет ЗАТО Северск в полном объёме при наличии допущенных нарушений условий предоставления субсидии, возможность возврата части субсидии в сумме, соответствующей допущенному нарушению.

По результатам проверки в Фонде были установлены факты, свидетельствующие о нарушении получателем субсидий, выделенных из бюджета ЗАТО Северск и предназначенных для выдачи микрозаймов, условий их предоставления, которые предусмотрены Порядком предоставления субсидий организациям инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, и заключенными с Администрацией ЗАТО Северск договорами о предоставлении субсидий. Частью 2 статьи 15.15.5 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за нарушение юридическим лицом, являющимся получателем субсидий, условий их предоставления. По одному из фактов данного нарушения Счётной палатой в отношении исполнительного директора Фонда был составлен и направлен в Мировой суд протокол об административном правонарушении, по результатам рассмотрения которого назначен административный штраф в размере 10 000 руб.

Аудитор Счётной палаты ЗАТО Северск

К.М. Ларкина

Из Отчета
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка реализации мероприятий подпрограммы 3 «Развитие системы
выявления, сопровождения и поддержки одаренных детей» муниципальной
программы «Развитие образования в ЗАТО Северск» на 2015 - 2025 годы» за 2018
год»

Объекты проверки: Управление образования Администрации ЗАТО Северск и подведомственные учреждения: МАОУ «СФМЛ», МБОУ «СОШ № 89», МАОУ «СОШ № 80», МБОУ «СОШ № 83», МБОУ «СОШ № 78», МБОУ «СОШ № 196», МБОУ «СОШ № 198», МБОУ «СОШ № 84», МБОУ «СОШ № 87», МБОУ «СОШ № 88», МБОУ «СОШ № 90», МАОУ «СОШ № 76», МБОУ «Северская гимназия», МБОУ «Северский лицей», МАУ ЗАТО Северск «РЦО».

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценка полноты исполнения мероприятий подпрограммы, достаточности утвержденных объемов финансирования, полноты достижения целевых показателей подпрограммы, достоверности отчета об исполнении подпрограммы (программы).
2. Проверка целевого использования средств субсидий на иные цели, выделяемые Управлением образования подведомственным учреждениям для выполнения мероприятий подпрограммы.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Анализ состава мероприятий подпрограммы 3 и финансовое обеспечение мероприятий подпрограммы

Основной целью подпрограммы 3 «Развитие системы выявления, сопровождения и поддержки одаренных детей», входящей в состав муниципальной программы «Развитие образования в ЗАТО Северск» на 2015 - 2025 годы, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.12.2014 № 3542, согласно паспорту подпрограммы является формирование комплекса условий для выявления, сопровождения и поддержки одаренных детей, их самореализации, профессионального самоопределения в соответствии со способностями.

Основным показателем цели подпрограммы является «Численность обучающихся по основным общеобразовательным программам, участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня», который коррелирует с целевым показателем муниципальной программы «Удельный вес численности обучающихся по основным общеобразовательным программам, участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня, в общей численности обучающихся по основным общеобразовательным программам». Согласно последней редакции муниципальной программы от 18.04.2019 в программе предусмотрены следующие объемы финансирования подпрограммы 3 (Таблица № 1).

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Информация об объемах и источниках финансирования подпрограммы 3

Источники	Всего	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Местный бюджет	12477,23	755,00	3984,25	1892,50	1492,12	1451,12	1451,12	1451,12	0,00	0,00	0,00	0,00
бюджет Томской области	2162,90	325,00	611,80	609,30	616,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
внебюджетные источники)	21928,05	5,77	23,47	1857,10	3,00	1010,00	15962,71	1010,00	18,00	1010,00	18,00	1010,00
Всего	36568,18	1085,77	4619,52	4358,90	2111,92	2461,12	17413,83	2461,12	18,00	1010,00	18,00	1010,00

Как следует из Таблицы № 1, несмотря на снижающиеся с 2016 года объемы финансирования данной подпрограммы, это не оказывает влияние на выполнение (перевыполнение) целевого показателя как подпрограммы, так и муниципальной программы в целом, как в 2018 году, так и в предшествующие периоды.

В Решении о бюджете ЗАТО Северск на 2018 год объем ассигнований соответствует объемам, предусмотренным программой в последней редакции. На 2019 год в последней редакции Решения о бюджете ЗАТО Северск на 2019 год (от 28.03.2019) предусмотрено финансирование подпрограммы 3 в сумме 1938,52 тыс. руб., из которых 1451,12 тыс. руб. – средства местного бюджета, что соответствует показателям программы, 487,4 тыс. руб. – средства межбюджетных трансфертов.

Следует отметить, что в паспорте программы в последней редакции указано на наличие расходов за счет внебюджетных источников на реализацию мероприятий подпрограммы 3 в сумме 3 000 руб. Аналогичная сумма отражена и в Отчете об исполнении программы за 2018 год. Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия выявлено, что расходы, осуществленные за счет внебюджетных источников, произведены в большей сумме - 88193 руб. следовательно, данные об источниках финансирования мероприятий как в муниципальной программе, так и в Отчете об исполнении программы за 2018 год искажены.

Не все мероприятия, предусмотренные подпрограммой, были профинансированы в 2018 году.

Так, в редакции программы, действующей на 01.01.2018, потребность в финансировании подпрограммы 3 определена в объеме 5 432 850 руб., однако финансирование утверждено в сумме 2 085 920 руб. по 7 из 16 мероприятий, из которых одно мероприятие «Создание и обеспечение деятельности Северского детского технопарка "Кванториум"» добавлено только в данной редакции программы, однако финансирование, его в течение 2018 года также не осуществлялось. В редакции муниципальной программы на конец года утверждено финансирование в сумме 2 111 920 руб. также по 7 мероприятиям. При этом по мероприятию «Организация и проведение мероприятий для дошкольников (фестиваль детского творчества "Северские колокольчики", конкурс чтецов "Капли звонкие стихов", конкурс "Юный конструктор", "Шашечный турнир среди дошкольников "Большая дорога", фестиваль "Красота в движении - здоровье с детства", спортивные праздники "Осьминожка", "Мама, папа, я - спортивная семья")» финансирование исключено, а по мероприятию «Организация и проведение муниципального события "Новогодняя елка для одаренных детей"» добавлено. Таким образом, из четырех, поставленных в подпрограмме задач, финансировались лишь две,

которые и участвовали в проводимой ГРБС в соответствии с Постановлением Администрации, ЗАТО Северск от 16.04.2015 № 707 оценке эффективности реализации подпрограммы. Согласно проведенной оценке, несмотря на нереализованные в полном объеме мероприятия, данная подпрограмма получила оценку «высоко эффективная», что является свидетельством несовершенства действующей в ЗАТО Северск методики оценки эффективности муниципальных программ, как уже неоднократно отмечалось Счётной палатой.

2. Проверка целевого и эффективного расходования средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы

Финансирование мероприятий подпрограммы осуществлялось путем выделения Управлением образования подведомственным учреждениям субсидий на иные цели в соответствии с заключенными соглашениями.

В проверяемом периоде ведение бюджетного, бухгалтерского, налогового, статистического учёта в соответствии с планами финансово-хозяйственной деятельности и в пределах субсидий, выделяемых подведомственным учреждениям для выполнения муниципального задания, а также ведение экономических расчетов по финансовым, материальным и трудовым затратам для целей выполнения муниципального задания в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности осуществлялось муниципальным казённым учреждением ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений»³⁵ на основании соответствующих договоров об оказании услуг, заключенных с образовательными учреждениями. При этом ведение учета в пределах субсидий на иные цели заключенными договорами не предусмотрено.

2.1 Обеспечение деятельности Муниципального олимпиадного центра

Ресурсное обеспечение мероприятия «Обеспечение деятельности Муниципального олимпиадного центра» на 2018 год предусмотрено в программе и в Решении о бюджете в размере 300,0 тыс. руб.

2.1.1 Проверка эффективности деятельности Муниципального олимпиадного центра и достижения показателей результативности

В рамках выявления и развития у обучающихся творческих способностей и интереса к научно-исследовательской деятельности, пропаганды научных знаний, создания системы сопровождения одаренных детей в ЗАТО Северск, постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.06.2017 № 1147 «О создании Муниципального олимпиадного центра» МАОУ «Северский физико-математический лицей» наделен полномочиями Муниципального олимпиадного центра.

К направлениям деятельности Олимпиадного центра относятся:

1. разработка и реализация программ, ориентированных на сопровождение и развитие одаренных детей, в том числе программ тьютерского, психолого-педагогического сопровождения;
2. организация для интеллектуально одаренных детей стажировок, лекционных и практических курсов, исследовательских и проектных сессий, профильных смен по равным направлениям;
3. подготовка одаренных обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций ЗАТО Северск к участию в этапах Всероссийской олимпиады школьников;

³⁵ Далее по тексту - МКУ «ЦБОУ»

4. разработка документов, обеспечивающих эффективность системы выявления и сопровождения одаренных детей (положений, планов, проектов, договоров с партнерами и др.);
5. организация повышения квалификации педагогических работников, работающих с одаренными детьми;
6. организация мероприятий обмена опытом педагогических работников по теме выявления и сопровождения одаренных детей;
7. подготовка аналитических материалов и отчетов о деятельности Олимпиадного центра.

Программа деятельности Муниципального олимпиадного центра утверждена приказом МАОУ «СФМЛ», в которой установлены ожидаемые результаты программы, показатели и индикаторы:

Показатель	Индикатор
1. Наличие Базы данных одаренных школьников города Северска Томской области, сформированной на основании решения Приемной комиссии при Управлении образования Администрации ЗАТО Северск	1. База данных одаренных школьников 8-11 класса города Северска Томской области
2. Сформированный кадровый состав Муниципального олимпиадного центра	2.1. Количество педагогических кадров (согласно нагрузке и расписанию)
	2.2. Наличие профессионального опыта работы с одаренными школьниками и подготовки к предметным олимпиадам
3. Увеличение количества победителей и призеров Всероссийской олимпиады школьников по предметным областям	3. Количество победителей и призеров разных этапов Всероссийской олимпиады школьников

При этом, следует отметить, что поскольку показатель результативности (эффективности) деятельности Муниципального олимпиадного центра, установленный пунктом 3 Программы деятельности МОЦ «Увеличение количества победителей и призеров Всероссийской олимпиады школьников по предметным областям», не имеет числовых значений, определить значение достижения ожидаемых результатов реализации Программы деятельности МОЦ не представляется возможным.

Также отсутствует такой целевой показатель (индикатор) непосредственного результата мероприятий как «Количество победителей и призеров Всероссийской олимпиады школьников по предметным областям», как в целом по муниципальной программе «Развитие образования в ЗАТО Северск» на 2015-2025 годы, так и по подпрограмме 3 «Развитие системы выявления, сопровождения и поддержки одаренных детей»³⁶.

Одним из показателей задачи подпрограммы 3 является «Обеспеченная деятельность МОЦ» со значением 100%, что не отражает результативность его функционирования.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ результативности деятельности Муниципального олимпиадного центра в части достижения ожидаемых результатов, установленных приказом МАОУ СФМЛ от 31.03.2017 № 93. В результате анализа установлено следующее:

³⁶ Муниципальная программа «Развитие образования в ЗАТО Северск» утверждена постановлением Администрации, ЗАТО Северск от 30.12.2014 № 3542

1. Не определены критерии отбора для зачисления в МОЦ детей–участников различных этапов Всероссийской олимпиады школьников. Количество детей, зачисленных в МОЦ, предусмотрено определять условиями, созданными для осуществления образовательного процесса, с учетом санитарных и гигиенических норм.

Согласно Протоколу приемной комиссии Муниципального олимпиадного центра от 30.11.2017 № 2 для обучения в 2017-2018 учебном году утвержден список обучающихся МОУ ЗАТО Северск для зачисления в Муниципальный олимпиадный центр, согласно которому для обучения в 2017-2018 учебном году зачислены 68 обучающихся, в том числе 19 обучающихся зачислены по двум предметным направлениям и 5 - по трем предметным направлениям. Зачисление обучающихся образовательных учреждений ЗАТО Северск в Муниципальный олимпиадный центр для обучения в 2017-2018 учебном году производилось по пяти предметным направлениям, а именно математика, физика, химия, биология и информатика.

Согласно Протоколу приемной комиссии Муниципального олимпиадного центра от 30.10.2018 № 1 для обучения в 2018-2019 учебном году утвержден список обучающихся МОУ ЗАТО Северск для зачисления в Муниципальный олимпиадный центр в количестве 65 обучающихся, в том числе 13 обучающихся зачислены по двум предметным направлениям и 3 обучающихся по трем предметным направлениям. Зачисление обучающихся образовательных учреждений ЗАТО Северск в Муниципальный олимпиадный центр для обучения в 2018-2019 учебном году производилось по пяти предметным направлениям, аналогичным 2017-2018 учебному году.

Кроме этого, Протоколом приемной комиссии Муниципального олимпиадного центра от 19.12.2018 № 2 утвержден список обучающихся для занятий по подготовке к региональному этапу ВсОШ в Муниципальном олимпиадном центре в 2018-2019 учебном году, согласно которому включены 119 детей, в том числе 26 обучающихся по двум предметным направлениям, 5 обучающихся по трем предметным направлениям, 4 обучающихся по четырем предметным направлениям и 1 обучающийся по пяти предметным направлениям. Данным протоколом расширен перечень предметных направлений с 5 до 9, за счет включения следующих предметных направлений: английский язык, обществознание, право и русский язык.

2. Исходя из информации о количестве победителей и призеров разных этапов Всероссийской олимпиады школьников, представленной МАОУ «СФМЛ» в ходе проведения данного контрольного мероприятия, следует, что:

- на муниципальном этапе Всероссийской олимпиады школьников количество победителей составляло в 2016 году – 73 обучающихся, в 2017 году – 77 обучающихся и в 2018 году – 73 обучающихся, а количество призеров в 2017 и 2018 годах по сравнению с 2016 годом увеличилось на 91 обучающегося и составило 478 обучающихся.

Из общего числа победителей и призеров муниципального этапа, обучающиеся МОЦ составили:

- победители в 2017 году – 18 обучающихся МОЦ, в 2018 году – 24 обучающихся МОЦ;

- призеры в 2017 году – 41 обучающийся МОЦ, в 2018 году – 139 обучающихся МОЦ.

Увеличение в 2018 году победителей и призеров из числа детей, обучающихся в МОЦ, произведено за счет расширения перечня предметных направлений Муниципального олимпиадного центра. При этом следует отметить, что процент эффективного участия детей, обучающихся в МОЦ, в победах снизился с 85,7 % в 2017 году до 77,4% в 2018 году. Вместе с тем, увеличился процент эффективного участия среди призеров с 41,8% до 67,5%.

- Количество обучающихся, направленных на региональный этап Всероссийской олимпиады школьников, ежегодно растет, в том числе с 169 обучающихся в 2016 году до 256 обучающихся в 2018 году. Из числа предметных направлений, по которым проводится обучение в МОЦ, на региональный этап Всероссийской олимпиады школьников направлены дети, обучающиеся в МОЦ, в 2017 году – 52

ребенка, что составило 100 % по данным предметным направлениям и в 2018 году – 75 детей или 92,6 % от числа детей, направленных по тем предметным направлениям, которые изучаются в МОЦ. Увеличение числа детей, направленных в 2018 году в соответствии с приказами Управления образования на региональный уровень Всероссийской олимпиады школьников, произошло за счет расширения перечня предметных направлений МОЦ.

- Общее количество детей, обучающихся в образовательных учреждениях ЗАТО Северск, ставших победителями и призерами на региональном этапе Всероссийской олимпиады школьников, в 2018 году увеличилось по сравнению с 2017 и 2016 годами.

Также наблюдается рост, как количества победителей и призеров регионального этапа ВсОШ из числа детей, обучающихся в МОЦ, так и процента их эффективного участия в региональном этапе Всероссийской олимпиады школьников. При этом следует отметить, что в 2017 и 2018 годах отсутствовали победители и призеры по информатике в региональном этапе ВсОШ, как в целом по ЗАТО Северск, так и в частности по Муниципальному олимпиадному центру, несмотря на то, что для участия региональном этапе Всероссийской олимпиады школьников направлялись дети по данному предметному направлению в количестве 8 и 4 человека, соответственно.

Следует отметить, что количество детей, обучающихся в МОЦ, ставших победителями и призерами на региональном этапе Всероссийской олимпиады школьников, в 2017 году составило 11 человек, в 2018 году 24 человека (*в данное число детей включены дети, которые завоевали несколько призовых мест*).

Несмотря на то, что показатель результативности (эффективности) деятельности Муниципального олимпиадного центра, установленный пунктом 3 Программы деятельности МОЦ «Увеличение количества победителей и призеров Всероссийской олимпиады школьников по предметным областям», не имеет числовых значений, в ходе данного контрольного мероприятия Счетной палатой ЗАТО Северск выявлен процент эффективного участия детей в достижении результатов на региональном этапе ВсОШ:

- по отношению к числу детей, обучающихся в МОЦ, который составил в 2017 году - 16,2% (11 детей победителей и призеров x 100 / 68 детей, обучающихся в МОЦ в 2017-2018 учебном году), в 2018 году – 20,2% (24 ребенка победителя-призера x 100 / 119 детей, обучающихся в МОЦ в 2018-2019 учебном году);

- по отношению к общему числу детей, ставших победителями и призерами, а именно в 2017 году – 20% (3 ребенка победителя x 100 / 15 общее число победителей) и 15,9% (10 детей призеров x 100 / 63 общее число призеров), в 2018 году – 31,8% (7 детей-победителей x 100 / 22 общее число победителей) и 39,4% (28 число детей-призеров x 100 / 71 общее количество призеров).

Сводная информация о результативности участия обучающихся в МОЦ в различных этапах Всероссийской олимпиады школьников представлена в Таблице № 2.

Таблица № 2

Процент эффективного участия обучающихся в МОЦ за 2017-2018 и 2018-2019 годы

Уровень	Победители и призеры олимпиад по предметным направлениям, по которым проводится обучение в МОЦ	в т.ч. из числа детей, обучающихся по предметным направлениям МОЦ	% эффективного участия
Муниципальный	356	222	62,4
Региональный	171	48	28,0
Общий результат	527	270	51,2

Как следует из Таблицы №2, общий процент эффективного участия обучающихся в МОЦ составил по всем уровням 51,2%, что является достаточно высоким показателем. Однако достижение данного показателя обеспечено за счет результативности участия в муниципальном этапе олимпиад, а также расширением перечня предметов, по которым проводится обучение в МОЦ.

2.1.2 Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели, выделенной на осуществление деятельности Муниципального олимпиадного центра

На реализацию мероприятия «Обеспечение деятельности Муниципального олимпиадного центра», между Управлением образования и МАОУ «Северский физико-математический лицей» заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 09.01.2018 № 2 на сумму 300,0 тыс. руб.

При этом в Соглашении № 2 отсутствуют условия по обязательному предоставлению муниципальным учреждением учредителю отчета об использовании субсидии на иные цели, предусмотренного пунктом 11 Порядка № 3157, согласно которому муниципальные учреждения ежеквартально, до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют учредителю отчет об использовании субсидий на иные цели по установленной форме. Это связано с тем, что в типовой форме соглашения, приведенной в Постановлении № 3157, такое условие отсутствует.

В целях реализации направлений деятельности Муниципального олимпиадного центра в 2018 году оформлено 16 договоров гражданско-правового характера, в том числе руководителем МОЦ, преподавателями, входящими в состав Муниципального олимпиадного центра и обслуживающим персоналом.

Согласно данным бухгалтерского учета кассовые расходы структурного подразделения МАОУ «СФМЛ» «Муниципальный олимпиадный центр» в 2018 году составили 299 813,67 руб., которые представляют собой расчеты по принятым обязательствам с ФГБОУВО «ТППУ» и ФГАОУВО «НИТГУ» по проведению олимпиадных тренингов, выплату заработной платы физическим лицам (руководителю МОЦ, преподавателям, привлеченным по договорам гражданско-правового характера в рамках деятельности Муниципального олимпиадного центра), расчеты по платежам в бюджет, в части расчетов по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам во внебюджетные фонды. Неисполненные средства субсидии, поступившие на осуществление деятельности Муниципального олимпиадного центра в сумме 186,33 руб. возвращены Управлению образования платежным поручением от 24.12.2018 № 746665.

Проверка целевого расходования средств субсидии на иные цели, выделенных на организацию мероприятия «Обеспечение деятельности Муниципального олимпиадного центра» показала, что расходование средств субсидии произведено в соответствии с условиями их получения. Нецелевого расходования средств в ходе проведения контрольного мероприятия не установлено.

2.2 Организация и проведение Муниципального открытого интеллектуально-личностного марафона младших школьников «Первый шаг...»

Реализация данного мероприятия осуществлялась МБОУ «СОШ № 89». На основании соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 09.01.2018 № 17 МБОУ «СОШ № 89» Управлением образования была предоставлена субсидия на организацию мероприятия «Организация и проведение муниципальной открытой олимпиады младших школьников «Первый шаг...» общеобразовательных организаций ЗАТО Северск» в сумме 150 000,00 руб.

План проведения муниципального открытого интеллектуально-личностного марафона младших школьников «Первый шаг...», утвержден приложением 3 к приказу Управления образования № 87 «О марафоне». Согласно предоставленному Плану предусмотрены только мероприятия по проведению 2 этапа марафона – муниципального, мероприятия по проведению 1 этапа – школьного Планом не предусмотрены.

Из предоставленного Плана следует, что первоначально планировалось открытие 2 этапа Марафона – муниципального – 12.03.2018, закрытие (церемония награждения победителей) – 23.03.2018. Однако с внесением изменений в План сроки были перенесены на 02.04.2018 (открытие) и 10.04.2018 (закрытие).

Денежные средства в сумме 150 000,00 руб. были направлены на оплату труда по договорам возмездного оказания услуг организаторам, координаторам, экспертам проведения Марафона, на расходные материалы, призы и оформление сцены.

В рамках проведения Марафона была организована «Городская олимпиада младших школьников» с 1-4 классы, в которых принимали участие около 800 человек, олимпиады проводились в марте – апреле 2018 года среди учеников 16 школ города.

Из представленных в обоснование расходов документов (акт о списании материальных запасов, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, актов на списание), следует, что первичные учетные документы на списание расходных материалов (бумага офисная, тонеры, картриджи), призов были оформлены несвоевременно, после совершения факта хозяйственной жизни, что является нарушением п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Кроме того, в отдельных актах об оказании услуг перечисленные услуги не соответствуют услугам, перечисленным в договорах. Из представленных пояснений следует, что данные несоответствия возникли из-за технической ошибки, допущенной при составлении актов об оказании услуг, однако фактически оказанные услуги соответствуют услугам, указанным в договорах.

В ходе проверки также установлено нарушение пункта 2.3 договоров возмездного оказания услуг допущено нарушение сроков оплаты оказанных услуг со стороны учреждения. Несмотря на то, что денежные средства от Управления образования на проведение Марафона поступили 21.02.2018, а акты об оказании услуг по данным договорам оформлены и подписаны 10.04.2018 года, оплата произведена только 31.05.2018. Всего установлено 6 случаев нарушения сроков оплаты по договорам возмездного оказания услуг на сумму 61 132,04 руб.

Кроме того, не соблюдены сроки оплаты по заключенным договорам с поставщиками и подрядчиками, что является риском для предъявления штрафных санкций со стороны поставщиков за нарушение условий контрактов и в двух случаях могло повлечь дополнительные расходы учреждения на их оплату. Всего установлено 4 случая нарушения условий оплаты, установленных договорами, на общую сумму 71 221,00 руб.

2.3 Обеспечение деятельности межмуниципального образовательного центра по работе с одаренными детьми, являющегося структурным подразделением МАОУ «СОШ № 80»

Распоряжением Департамента общего образования Томской области от 05.11.2013 № 1005-р «Об итогах конкурсного отбора муниципальных образовательных организаций Томской области на организацию системы выявления, сопровождения одаренных детей» в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 06.09.2013 № 367а «О порядке предоставления межбюджетных трансфертов на организацию системы выявления, сопровождения одаренных детей», распоряжением Департамента общего образования Томской области от 09.09.2013 № 880-р «О конкурсном отборе муниципальных образовательных организаций Томской области на организацию системы выявления, сопровождения одаренных детей» утвержден список победителей конкурсного отбора

муниципальных образовательных организаций Томской области на организацию системы выявления, сопровождения одаренных детей, в который включено 9 образовательных организаций Томской области, в том числе Муниципальное автономное образовательное учреждение «Средняя образовательная школа № 80» ЗАТО Северск (по группе «Закрытое административно-территориальное образование).

В соответствии с национальной образовательной инициативой «Наша новая школа», утвержденной Президентом РФ от 04.02.2010 № Пр-271, Концепцией общенациональной системы выявления и развития молодых талантов, утвержденной Президентом РФ от 03.04.2012 № Пр-827, на основании распоряжения Департамента общего образования Томской области от 05.11.2013 № № 1005-р «Об итогах конкурсного отбора муниципальных образовательных организаций Томской области на организацию системы выявления, сопровождения одаренных детей» приказом МАОУ «СОШ № 80» от 02.12.2013 № 491/ш на базе МАОУ «СОШ № 80» открыт Межмуниципальный образовательный центр по работе с одаренными детьми «Навигатор»³⁷ и утверждено Положение о Межмуниципальном образовательном центре по работе с одаренными детьми «Навигатор»³⁸.

Согласно Положению о ММЦ целью деятельности Центра является организация системы выявления, сопровождения одаренных детей в ЗАТО Северск.

Согласно Положению ММЦ «Навигатор» финансовое обеспечение деятельности ММЦ «Навигатор» осуществляется из бюджета Томской области путем предоставления муниципальному образованию иных межбюджетных трансфертов. Целевое назначение межбюджетного трансферта – организация системы выявления, сопровождения одаренных детей путем создания межмуниципального образовательного центра по работе с одаренными детьми, являющегося структурным подразделением образовательной организации-победителя конкурсного отбора, утвержденной распоряжением Департамента общего образования Томской области «Об итогах конкурсного отбора муниципальных образовательных организаций Томской области на организацию системы выявления, сопровождения одаренных детей» от 05.11.2013 № 1005-р. Также предусмотрено, что МАОУ «СОШ № 80», победитель конкурсного отбора, направляет средства на укрепление материально-технической базы, проведение мероприятий в соответствии с бизнес-планом реализации проекта ММЦ.

Законом Томской области от 28.12.2017 № 156-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утверждено распределение иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам на организацию системы выявления, сопровождения одаренных детей на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в том числе муниципальному образованию «Городской округ – Закрытое административно-территориальное образование Северск Томской области» в объеме 616 800,0 руб.

Проверка полноты выполнения мероприятий, предусмотренных Планом деятельности ММЦ «Навигатор» на 2018 год, показала, что все мероприятия, предусмотренные на 2018 год, исполнены. Вместе с тем, следует отметить, что согласно отчету о деятельности ММЦ за 2018 год, исполнение мероприятий на базе МАОУ «СОШ № 80» составило 120% от запланированного количества мероприятий (то есть вместо 5 проведено 6), участие в мероприятиях различного уровня составило 542% от запланированных (то есть принято участие в 38 мероприятиях вместо 7).

В соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели от 09.01.2018 № 16, заключенным между Управлением образования и МАОУ «СОШ № 80», на организацию мероприятия «Обеспечение деятельности межмуниципального образовательного центра по работе с одаренными детьми, являющегося структурным подразделением МАОУ «СОШ № 80», выделено средств в сумме 616 800,00 руб.

³⁷ Далее по тексту – ММЦ «Навигатор», Центр

³⁸ Далее по тексту – Положение о ММЦ

Проверка целевого расходования средств субсидий на иные цели, полученных МАОУ «СОШ № 80» в рамках деятельности Межмуниципального образовательного центра, показала, что расходование данной субсидии произведено МАОУ «СОШ № 80» в соответствии с Бизнес-планом ММЦ «Навигатор».

Общая сумма расходов, направленных в 2018 году на осуществление деятельности Межмуниципального образовательного центра составила 616 778,77 руб., что меньше расходов, предусмотренных Бизнес-планом на 1,23 руб. Неисполненные средства субсидии, поступившие на осуществление деятельности Межмуниципального образовательного центра в сумме 1,23 руб. возвращены Управлению образования платежным поручением от 21.12.2018 № 734024. Нецелевого использования бюджетных средств проверкой не установлено.

2.4 Организация и проведение открытых соревнований по общей робототехнике «РобоСеверск». Участие обучающихся ЗАТО Северск в различных соревнованиях, олимпиадах, мероприятиях по робототехнике

RoboCup - это некоммерческий, научный и культурный проект по продвижению искусственного интеллекта, робототехники и других связанных областей науки и техники посредством организации и проведения робототехнических соревнований. RoboCup - ежегодное международное робототехническое соревнование. Цель мероприятия: развитие робототехники и исследований в области искусственного интеллекта через зрелищное и, в то же время, технически сложное соревнование. Система национальных мероприятий RoboCup обеспечивает проведение отборочных турниров перед мировым Финалом. RoboCup Russia Open- это национальный отборочный этап соревнований, предшествующий мировому уровню. В свою очередь соревнования по общей робототехнике «РобоСеверск» - это территориальный этап национального отборочного этапа. В проверяемом периоде национальный этап соревнований -Открытый Российский этап чемпионата RoboCup - Russia Open,- состоялся **13-15 апреля** 2018 в г. Томске.

Участниками и победителями данных соревнований явились два учащихся образовательных учреждений г.Северска (МАОУ «СФМЛ» и МБОУ «СОШ № 83»), явившихся в свою очередь победителями соревнований по общей робототехнике «РобоСеверск». Эти учащиеся были направлены на международный этап соревнований «European RoboCup Junior – 2018», который состоялся в г.Монтесильвано Республики Италия в мае- июне 2018 года.

На основании соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 09.01.2018 № 3, МАОУ «СФМЛ» была предоставлена субсидия на организацию мероприятия «*Организация и проведение открытых соревнований по общей робототехнике «РобоСеверск», участие в национальном этапе международных соревнований «RoboCup Russia Open»*» в сумме 357 770,00 рублей. Первоначально на основании Соглашения № 3 планировалось предоставление субсидии в сумме 307 770,00 рублей, в том числе, согласно графику перечисления субсидии, в срок до 30.03.2018 в сумме 127 890,00 руб., в срок до 28.04.2018 в сумме 77 880,00 руб., до 30.11.2018 в сумме 102 000,00 руб.

Дополнительными соглашениями от 16.05.2018 № 3/1, от 21.05.2018 № 3/2 в Соглашение № 3 были внесены изменения, в части увеличения суммы финансирования на 50 тыс.руб. и предмета соглашения, в результате чего, субсидия была предоставлена на организацию мероприятия «*Организация и проведение открытых соревнований по общей робототехнике «РобоСеверск». Участие обучающихся ЗАТО Северск в различных соревнованиях, олимпиадах, мероприятиях по робототехнике»*».

На основании соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 16.05.2018 № 308³⁹ МБОУ «СОШ № 83» также была предоставлена субсидия на организацию

³⁹ Далее – Соглашение № 308

мероприятия «Организация и проведение открытых соревнований по общей робототехнике «РобоСеверск», участие в национальном этапе международных соревнований «RoboCup Russia Open» основного мероприятия «Выявление, сопровождение и поддержка одаренных детей» в сумме 100 000,00 рублей. На основании дополнительного соглашения от 21.05.2018 № 308/1 в Соглашение № 308 были внесены изменения в части изменения предмета соглашения, в результате чего субсидия была предоставлена на организацию мероприятия «Организация и проведение открытых соревнований по общей робототехнике «РобоСеверск». Участие обучающихся ЗАТО Северск в различных соревнованиях, олимпиадах, мероприятиях по робототехнике» в сумме 100 000,00 руб.

Денежные средства в сумме 100 000,00 рублей были направлены на оплату командировочных расходов в г.Монтесильвано Республики Италия команды обучающихся ЗАТО Северск на международных соревнованиях «European RoboCupJunior – 2018».

Следует отметить, что наименование мероприятия, отраженное в качестве предмета вышеназванных Соглашений о предоставлении субсидий МАОУ СФМЛ и МБОУ «СОШ № 83», в связи с внесением изменений от 21.05.2018 перестало соответствовать наименованию, предусмотренному в муниципальной программе «Развитие образования в ЗАТО Северск» на 2015 - 2025 годы. В соответствии с пунктом 3 приказа Управления образования от 21.05.2018 № 216 «Об участии муниципальной команды обучающихся ЗАТО Северск в международных соревнованиях «European RoboCupJunior – 2018»⁴⁰, на основании которого внесены изменения в вышеназванные Соглашения, Управлению образования необходимо было подготовить проект постановления Администрации ЗАТО Северск о внесении изменений в программу, заменив наименование мероприятия «Организация и проведение открытых соревнований по общей робототехнике «РобоСеверск», участие в национальном этапе международных соревнований «RoboCup Russia Open» на мероприятие «Организация и проведение открытых соревнований по общей робототехнике «РобоСеверск». Участие обучающихся ЗАТО Северск в различных соревнованиях, олимпиадах, мероприятиях по робототехнике».

Однако, изменения в муниципальную программу, в части корректировки наименования мероприятия были внесены несвоевременно, только в 2019 году. Это привело к нарушению пунктов 3 и 8 Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО Северск от 23.12.2011 № 3157, согласно которому на каждый факт выделения субсидии (различные мероприятия) заключается отдельное соглашение, а также предоставление средств субсидий должно осуществляться в соответствии с муниципальной программой.

Проверка расходования средств на проведение различных этапов соревнований по робототехнике.

1. Денежные средства в сумме 102 000,00 руб. были направлены МАОУ СФМЛ на оплату расходов по организации и проведению открытых соревнований по робототехнике «РобоСеверск – VI», и включали в себя канцелярские расходы, оформление зала для проведения соревнований по робототехнике, приобретение призов и подарков (кубки, медали, подарочные наборы, сертификаты, дипломы, благодарности), оплату договоров гражданско-правового характера с отчислениями.

Всем участникам мероприятия были вручены призы, подарки, благодарственные письма, сертификаты. При этом в соответствии с разделом IX «Награждение» Положения о проведении соревнований всем участникам соревнований должны быть вручены сертификаты, победителям и призерам – дипломы, кубки, медали, а руководителям команд – Благодарственные письма. В соответствии с пунктом 16 раздела V «Участники

⁴⁰ Далее – Приказ Управления образования № 216

соревнований» Положения о проведении соревнований под участниками понимаются воспитанники ДООУ и обучающиеся 1 – 11 классов образовательных организаций общего и дополнительного образования города Северска, Томска и Томской области. Однако для проведения проверки предоставлены ведомости вручения призов и подарков, подтверждающие вручение призов и подарков как участникам данного мероприятия, так и руководителям команд, что не предусмотрено Положением о проведении соревнований.

Положение о проведении соревнований не предусматривает вручение подарков и не регламентирует перечень одариваемых подарками, в связи с чем Счётная палата рекомендует в Положении более четко регламентировать вопрос о награждении подарками. Из представленных документов (акт о списании материальных запасов, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, актов на списание), следует, что первичные учетные документы на списание материальных запасов, призов были оформлены несвоевременно, после совершения факта хозяйственной жизни, что является нарушением п. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

Всего оформлено документов с нарушением п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на общую сумму 92 029,30 руб.

Следует отметить, что Учетной политикой учреждения не установлен Порядок списания призов и подарков, «израсходованных» при проведении различных мероприятий, а также не предусмотрен перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов (например: протокол о проведении мероприятия с приложением списка участников, которым были вручены призы, подарки или акт о списании призов и подарков с приложением списка лиц, которым были вручены подарки, фото- или видеоотчета). Кроме того, в случае вручения ценных призов и подарков стоимостью свыше 3 000 руб. необходимо учесть нормы гражданского законодательства и при формировании Учетной политики предусмотреть обязательным оформление договора дарения, в котором должны указываться персональные данные одаряемого лица (ст. 574 Гражданского кодекса Российской Федерации), о чем было указано в представлении по устранению нарушений, вынесенному МАОУ СФМЛ по результатам проверки.

В ходе проверки установлено нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н в части применения кодов бюджетной классификации. Так, на основании договора поставки были приобретены воздушные шары для оформления спортивного зала, актового зала для проведения соревнований по робототехнике на сумму 7 533,80 руб. Расходы на приобретение воздушных шаров были отнесены на подстатью КОСГУ 296 «Иные расходы» и в соответствии с пунктом 345 Инструкции № 157н⁴¹ учитывались на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в качестве материальных ценностей, приобретаемых в целях дарения. Но поскольку воздушные шары были приобретены для оформления зала, что подтверждается актом на списание материальных запасов, а не для вручения призов и подарков, данные расходы необходимо было отнести на КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в соответствии с Указаниями № 65н.

2. Расходы по подготовке обучающихся ЗАТО Северск к российскому этапу международных соревнований «RoboCup Russia Open – 2018» в сумме 163 018,48 руб., проходившему в г.Томске, включали в себя: расходы на оплату труда привлеченных квалифицированных тренеров по робототехнике за проведение тренировочных занятий с отчислениями (27,1%) в сумме 145 769,14 руб., прочие расходы на проведение мероприятия «RoboCup Russia Open – 2018» в сумме 17 249,34 руб. (строительные материалы для

⁴¹ Инструкция 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) учреждений, утвержденная приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н

изготовления деревянного каркаса декорации в номинации «Шоу-роботов» - 1 449,42 руб., материалы для пошива фигур в номинации «Шоу-роботов» - 4 979,92 руб., изготовление баннера «RoboCup Russia Open – 2018» (3 шт.) - 10 820,00 руб). Все расходы подтверждены оправдательными документами (договоры возмездного оказания услуг, акты, счета-фактуры, товарные накладные).

В соответствии с информацией, размещенной на официальном сайте <http://www.robocuprussiaopen.ru> - Открытый Российский этап чемпионата «RoboCup Russia Open 2018» проходил **13 – 15 апреля 2018 года**. В ходе проведения проверки установлено, что согласно предоставленным первичным документам оформление документов в рамках участия в открытом Российском этапе чемпионата «RoboCup Russia Open 2018», осуществлено уже **после** проведения данного этапа чемпионата (после 15 апреля), что привело к нарушению п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.02.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части несвоевременного оформления первичных учетных документов после свершения факта хозяйственной жизни.

3. Для участия в международных соревнованиях «European RoboCupJunior – 2018» приказом Управления образования № 216 от 21.05.2018 был утвержден состав команды ЗАТО Северск.

Расходы на участие в международном этапе соревнований составили 239 349,62 руб., в том числе за счет средств субсидии – 192 751,52 руб. (92 751,52 руб. выделены МАОУ «СФМЛ», 100 000 руб. - МБОУ «СОШ № 83»), за счет приносящей доход деятельности – 46 598,1 руб. В ходе контрольного мероприятия проверены только средства субсидии на иные цели.

Денежные средства в сумме 92 751,52 руб. были направлены МАОУ «СФМЛ» на оплату командировочных расходов (в сумме 50 000,00 руб.) и на оплату прочих расходов (в сумме 42 751,52 руб.). Следует отметить, что денежные средства в сумме 50 000,00 руб. на поездку в г.Монтесильвано Республики Италия обучающегося 7 класса МАОУ «СФМЛ» Лобанова Р.Н. были выданы под отчет лицу, не являющемуся штатным сотрудником МАОУ СФМЛ, что явилось нарушением подпункта 5.1 пункта 5 «Расчеты с подотчетными лицами» Учетной политики МАОУ «СФМЛ», утвержденной приказом от 26.12.2018 № 613 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета».

Денежные средства в сумме 42 751,52 руб. были направлены МАОУ СФМЛ на прочие расходы, в том числе: на приобретение ткани для пошива костюмов в сумме 1 856,10 руб., на приобретение строительных материалов для изготовления пластикового каркаса в сумме 2 373,00 руб., изготовление баннера и плаката в сумме 4 080,00 руб., на приобретение образовательных робототехнических комплекта «Амперка-1» и «Амперка-2» в ООО «Научный центр «Полюс» в сумме 34 442,42 руб.

МБОУ «СОШ № 83» средства субсидии в сумме 100 000,00 руб. направлены также на оплату командировочных расходов.

При проверке правильности оформления авансовых отчетов, а также соблюдения норм командировочных расходов в обоих учреждениях нарушений не установлено.

2.5 Выплата именных ежемесячных стипендий муниципального уровня обучающимся, победителям и призерам всех этапов Всероссийской олимпиады школьников

Проверка реализации данного мероприятия проведена в 12 образовательных учреждениях, осуществляющих выплаты стипендий. Расходы на выплату стипендий, предусмотренные в программе и фактически осуществленные, составили 495 900 руб.

В соответствии с пунктом 44 статьи 28 Устава городского округа ЗАТО Северск решением Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/6 утверждено Положение о порядке

назначения и выплаты стипендий ЗАТО Северск обучающимся в муниципальных общеобразовательных учреждениях⁴².

Положение о стипендиях регламентирует порядок назначения и выплаты стипендий ЗАТО Северск обучающимся 8 - 11 классов муниципальных общеобразовательных учреждений, добившимся наилучших успехов во всероссийской олимпиаде школьников, в целях повышения престижа образования, стимулирования интереса к углублению знаний и поддержки одаренной молодежи.

В соответствии с пунктом 2 Положения о стипендиях количество стипендий и их размер устанавливаются Думой ЗАТО Северск.

Выплата стипендий осуществлялась путем перечисления Управлением образования средств на лицевой счет соответствующего муниципального общеобразовательного учреждения в виде субсидий на иные цели, которое в соответствии с Положением должно перечислять их на лицевой счет стипендиата по его личному заявлению в срок до 30 числа месяца.

Субсидии перечислялись в соответствии с заключенными соглашениями, неотъемлемой частью которых являлся график перечисления субсидий, в котором установлены сроки перечисления средств не позднее последнего рабочего дня месяца, что соответствует также срокам выплаты стипендии, что явилось одной из причин нарушения сроков выплаты стипендии в случае перечисления ее на счет учреждения в последние рабочие дни.

Основанием для выплаты стипендии являлся приказ руководителя образовательного учреждения, издаваемый в соответствии с распоряжением Администрации ЗАТО Северск об утверждении списка стипендиатов.

При проверке обоснованности назначения стипендий нарушений не установлено. Вместе с тем, выявлено 145 случаев нарушения сроков выплаты стипендий на общую сумму 130500 руб., что составило 26% от общей суммы выплат. Анализ причин несвоевременной выплаты стипендий показал, что нарушение сроков выплаты обусловлено следующими факторами:

- в 65 случаях - несвоевременным оформлением приказа Учреждения о начислении и выплате стипендий, а также несвоевременным оформлением заявлений учащимися;
- в 59 случаях - поздним перечисления стипендии бухгалтерскими службами на счета получателей;
- в 21 случае – поздним поступлением средств субсидии (в том числе 7 случаев выплаты стипендии за 2017 год).

Из пояснительной, предоставленной МБОУ «СОШ № 90» в Счетную палату ЗАТО Северск, следует, что несвоевременная выплата стипендии стипендиату Овсянниковой А.В. за предыдущий период (сентябрь-декабрь 2017 года) связана с отсутствием денежных средств на данные выплаты в 2017 году.

Также установлено 3 случая несвоевременного перечисления стипендии обучающимся МАОУ «СФМЛ» за август 2017 года в июле 2018 года. Из пояснительной записки следует, что в ходе внутреннего контроля выявлено отсутствие факта выплаты стипендии за август 2017 года трем детям, обучающимся в МАОУ «СФМЛ». Причиной невыплат стипендий явилась техническая ошибка. Денежные средства, поступившие на выплату стипендий, возвращены на лицевой счет Управления образования в декабре 2017 года и вновь выделены в 2018 году.

Несвоевременное выделение средств субсидии в сентябре 2018 года согласно пояснениям Управления образования МБОУ «СОШ № 90», МАОУ «СФМЛ», МБОУ «Северская гимназия» произошло в связи с проведением корректировки лимитов

⁴² Далее по тексту Положение о стипендиях

бюджетных обязательств по данным учреждениям в связи с изменением количества получателей стипендии.

С целью оптимизации процесса установления и выплаты стипендий а также минимизации рисков, связанных с несоблюдением сроков перечисления стипендии стипендиатам Решением Думы от 31.01.2019 № 47/5 в Положение о стипендиях внесены изменения, согласно которым выплату стипендий с 2019 года осуществляет МАУ ЗАТО Северск «РЦО».

2.6 Организация и проведение муниципального события «Новогодняя елка для одаренных детей»

На основании соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 29.11.2018 № 389 МАУ ЗАТО Северск «РЦО» Управлением образования была предоставлена субсидия на мероприятие «Организация и проведение муниципального события «Новогодняя ёлка для одаренных детей» в сумме 66 450,00 руб.

В целях реализации данного мероприятия приказом Управления образования от 07.12.2018 № 526 «Об организации и проведении муниципального праздничного мероприятия «Новогодняя ёлка для одаренных детей ЗАТО Северск» было утверждено Положение о проведении муниципального праздничного мероприятия «Новогодняя ёлка для одаренных детей ЗАТО Северск»⁴³, состав организационного комитета, план подготовки, смета расходов.

Целями и задачами праздничного мероприятия являлись:

- 1) поощрение обучающихся общеобразовательных организаций ЗАТО Северск за отличную и хорошую учебу;
- 2) повышение социальной значимости образовательного процесса и общественной деятельности обучающихся;
- 3) формирование мотивации обучающихся на успешность в учебной, общественной и творческой деятельности.

Денежные средства в сумме 66 450,00 руб. были направлены на новогодние подарки детям, включая: пригласительные билеты, упаковочные пакеты, поздравительные открытки, сувениры, выполненные с помощью лазерной резки, конфеты и на благодарственные письма волонтерам.

Приобретенные призы и подарки были вручены 150 участникам праздничного мероприятия, благодарственные письма в количестве 30 штук на сумму 750,00 рублей вручены волонтерам. В соответствии с пунктом 5 Положения о Новогодней ёлке количественный состав (квоту) и возраст участников определяет организационный комитет по подготовке и проведению праздничного мероприятия, утвержденный Приказом Управления образования № 526, однако к проверке не представлен документ (протокол заседания комиссии), подтверждающий проведение заседания, на котором определен количественный состав (квота) и возраст участников.

В соответствии с пунктом 6 Положения о Новогодней ёлке выдвижение участников осуществляют муниципальные общеобразовательные организации ЗАТО Северск согласно квоте и достижениям кандидатов, направленных на праздничное мероприятие впервые. Кроме того, в данном пункте также установлено, что списки участников праздничного мероприятия подписываются директорами общеобразовательных организаций и направляются в организационный комитет по подготовке и проведению праздничного мероприятия. Однако, в ходе проверки были предоставлены списки участников, при отсутствии подписей директоров общеобразовательных организаций.

В актах о списании материальных ценностей перечислен список детей, получивших подарки. При этом выявлено несоответствие списка детей, представленных

⁴³ Далее – Положение о Новогодней ёлке

муниципальными общеобразовательными организациями на праздничное мероприятие со списком детей, получивших подарки в соответствии с актом о списании материальных ценностей. Пояснения по данному факту МАУ ЗАТО Северск «РЦО» не предоставлены.

Следует отметить, что целями и задачами праздничного мероприятия, согласно Положению о Новогодней ёлке, утвержденному Приказом Управления образования № 526, являлось поощрение обучающихся, однако благодарственные письма в количестве 30 штук на сумму 750,00 руб. были вручены волонтерам, что не предусмотрено Положением о Новогодней ёлке и является неправомерным.

2.7 Организация и проведение торжественного мероприятия, посвященного чествованию выпускников - медалистов 11 классов в ЗАТО Северск

На реализацию мероприятия в муниципальной программе и в решении о бюджете ЗАТО Северск на 2018 год предусмотрен объем финансирования за счет средств местного бюджета в сумме 22,0 тыс. руб. Денежные средства были выделены муниципальному казенному учреждению ЗАТО Северск «Ресурсный центр образования» на основании бюджетной сметы на 2018 год в сумме 21 998,03 руб.

Фактические и кассовые расходы по чествованию выпускников - медалистов за 2018 год составили 21 998,03 руб. и включали в себя оплату расходов на оформление зала для проведения торжественного мероприятия, посвященного чествованию выпускников – медалистов, в том числе, оформление зала шарами в сумме 4 000,00 руб., оплату расходов на приобретение подарков участникам торжественного мероприятия, посвященного чествованию выпускников – медалистов, в том числе, приобретение фоторамок в количестве 92 шт. на сумму 13 573,06 руб., бланков «Благодарность» в количестве 77 шт. на сумму 2 142,91, воздушных шаров с пожеланиями в количестве 82 шт. на сумму 2 282,06 руб.

Следует отметить, что всего для вручения призов и подарков было приобретено фоторамок в количестве 92 шт., бланков «Благодарность» в количестве 77 шт., воздушных шаров с пожеланиями в количестве 82 шт., однако по информации, предоставленной МАУ ЗАТО Северск «РЦО», количество выпускников-медалистов 11 классов ЗАТО Северск в 2018 году составляло 76 выпускников, в том числе, 56 выпускников, получившие медали «За особые успехи в учении» в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 23.06.2014 № 685 «Об утверждении порядка выдачи медали «За особые успехи в учении», и 20 выпускников, получившие медали «За особые достижения в учении», в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 03.06.2015 № 192а «О медали «За особые достижения в учении».

Из письма МАУ ЗАТО Северск «РЦО» от 24.05.2019 № 01-20/163 следует, что 1 фоторамка и бланк «Благодарность» были вручены воспитаннику Северского кадетского корпуса и 15 фоторамок были использованы для оформления благодарственных писем Управления образования лицам, не являющимся работниками системы образования ЗАТО Северск.

С учетом того, что чествование выпускников-медалистов проводится в рамках реализации основного мероприятия «Адресная поддержка одаренных детей», задачи 3 «Развитие и реализация системы мер адресной поддержки и социального сопровождения одаренных детей в ЗАТО Северск» подпрограммы 3 «Развитие системы выявления, сопровождения и поддержки одаренных детей» муниципальной программы «Развитие образования в ЗАТО Северск» на 2015-2025 годы, где за основу взята адресная поддержка одаренных детей, и в данном мероприятии предполагается расходование средств адресно выпускникам-медалистам 11 классов ЗАТО Северск, расходование средств в сумме 2 388,31 руб., в том числе, на приобретение фоторамок в количестве 16 штук на сумму 2 360,48 руб., бланка «Благодарность» в количестве 1 шт. на сумму 27,83 руб., врученных

иным лицам, не являющимся выпускниками-медалистами 11 классов ЗАТО Северск, в рамках реализации данного мероприятия произведено неправомерно.

В соответствии с разделом «Учет призов (сувениров), подарков» пункта 17 «Организация учета на забалансовых счетах», раздела II «Методические аспекты бухгалтерского учета» Положения об учетной политике, утвержденного приказом МАУ ЗАТО Северск «РЦО» от 30.12.2016 № 483 призы, сувениры и подарки списываются согласно Порядку списания призов, ценных подарков в МАУ ЗАТО Северск «РЦО», утвержденному приказом директора учреждения от 11.08.2016 № 291. Подпунктом 3.3. пункта 3 Порядка для списания призов предусмотрена необходимость предоставления ответственным за проведение мероприятия пакета документов, в который, в том числе, входит Положение о проведении мероприятия.

Однако Положение о проведении мероприятия, в котором, в том числе, должны быть определены цели и задачи, сроки проведения, лица, ответственные за его проведение, круг лиц, являющихся участниками данного мероприятия не разработано и не утверждено.

Выводы:

1. Систему выявления и поддержки одаренных детей, несмотря на неполное финансирование мероприятий подпрограммы, можно оценить как достаточно эффективную, о чем свидетельствуют результаты исполнения показателей муниципальной программы и подпрограммы и результаты проведенных мероприятий.
2. Финансирование подпрограммы 3 на 2018 год предусмотрено в программе и в Решении о бюджете в последней редакции за счет средств местного бюджета в сумме 1492,12 тыс. руб., областного бюджета – 616,8 тыс. руб., внебюджетных источников – 3 тыс. руб. Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия выявлено, что расходы, осуществленные за счет внебюджетных источников, произведены в большей сумме, а именно, в сумме 88, 2 тыс. руб., что не нашло отражение ни в программе, ни в отчете о реализации программы за 2018 год.
3. В редакции программы на конец 2018 года утверждено финансирование подпрограммы 3 только по 7 мероприятиям из 16.
4. Из четырех, поставленных в подпрограмме задач, в 2018 году финансировались лишь две, показатели которых и участвовали в проводимой ГРБС в соответствии с Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 16.04.2015 № 707 оценке эффективности реализации подпрограммы, согласно которой, несмотря на нереализованные в полном объеме мероприятия, данная подпрограмма получила оценку «высоко эффективная».
5. Финансирование мероприятий подпрограммы осуществлялось путем выделения Управлением образования подведомственным учреждениям субсидий на иные цели в соответствии с заключенными соглашениями. При этом ведение бухгалтерского учета в пределах субсидий на иные цели договорами, заключенными между учреждениями и МКУ ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений», не предусмотрено.
6. В муниципальной программе отсутствуют показатели, характеризующие результативность деятельности Муниципального олимпиадного центра. Вместе с тем, проведенный Счётной палатой анализ показал, что процент эффективности участия обучающихся в МОЦ в олимпиадах различных уровней составляет 51,2%, то есть более половины победителей и призеров являются обучающимися МОЦ. При этом достижение данного показателя обеспечено за счет результативности участия в муниципальном этапе олимпиад, а также расширением перечня предметов, по которым проводится обучение в МОЦ.

7. В Положении о Муниципальном олимпиадном центре не определены критерии отбора для зачисления в МОЦ детей–участников этапов Всероссийской олимпиады школьников. Это не позволяет оценить степень потребности и фактической обеспеченности местами в МОЦ.
8. При проведении Муниципального открытого интеллектуально-личностного марафона младших школьников «Первый шаг...» МБОУ «СОШ № 89» допущено 6 случаев нарушения сроков оплаты по договорам возмездного оказания услуг на сумму 61 132,04 руб. и 4 случая нарушения условий оплаты, установленных договорами с поставщиками и подрядчиками, на общую сумму 71 221,00 руб., что является риском для предъявления штрафных санкций со стороны поставщиков за нарушение условий контрактов и в двух случаях могло повлечь дополнительные расходы школы на их оплату.
9. Общая сумма расходов, направленных в 2018 году на осуществление деятельности Межмуниципального образовательного центра при МАОУ «СОШ № 80», составила 616 778,77 руб., что меньше расходов, предусмотренных Бизнес-планом на 1,23 руб. Нецелевого использования бюджетных средств проверкой не установлено.
10. В связи с несвоевременным внесением изменений в муниципальную программу в части переименования мероприятия «Организация и проведение открытых соревнований по общей робототехнике «РобоСеверск», участие в национальном этапе международных соревнований «RoboCup Russia Open» на мероприятие «Организация и проведение открытых соревнований по общей робототехнике «РобоСеверск». Участие обучающихся ЗАТО Северск в различных соревнованиях, олимпиадах, мероприятиях по робототехнике» при выделении субсидии МАОУ СФМЛ и МБОУ «СОШ № 83» на оплату расходов на поездку в г.Монтесильвано Республики Италия двух учащихся для участия в международных соревнованиях «European RoboCupJunior – 2018» в общей сумме 150 000 руб. были нарушены требования Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО Северск от 23.12.2011 № 3157, поскольку средства были выделены на мероприятие, не предусмотренное на момент предоставления средств муниципальной программой.
11. При проведении Открытых соревнований по общей робототехнике «РобоСеверск - VI» осуществлялось вручение призов и подарков как участникам данного мероприятия, так и руководителям команд, что не предусмотрено Положением о проведении соревнований. Кроме того, первичные учетные документы на списание материальных запасов, призов были оформлены несвоевременно, после совершения факта хозяйственной жизни, что является нарушением п. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ. Всего оформлено документов с нарушением Федерального закона № 402-ФЗ на общую сумму 92 029,30 руб. Аналогичное нарушение отмечено и при оформлении документов по результатам участия в национальном этапе международных соревнований «RoboCup Russia Open».
12. Несвоевременное списание призов в январе 2019 года, врученных в декабре 2018 года привело к искажению бухгалтерской отчетности МАОУ СФМЛ в части учета материальных ценностей на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2019 на сумму 25 333,00 руб.
13. В ходе проверки установлено нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н при отнесении расходов на приобретение воздушных шаров для оформления зала на КОСГУ 296 «Иные расходы», а не на КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».
14. Проверка реализации мероприятия «Выплата именных ежемесячных стипендий муниципального уровня обучающимся, победителям и призерам всех этапов

Всероссийской олимпиады школьников» проведена в 12 образовательных учреждениях, осуществляющих выплаты стипендий. Расходы на выплату стипендий, предусмотренные в программе и фактически осуществленные, составили 495 900 руб.

15. При проверке обоснованности назначения стипендий нарушений не установлено. Вместе с тем, выявлено 145 случаев нарушения сроков выплаты стипендий на общую сумму 130500 руб., что составило 26% от общей суммы выплат. Основными причинами несвоевременной выплаты стипендий явились: несвоевременное оформление приказов руководителями образовательных учреждений о начислении и выплате стипендий, а также несвоевременное оформление заявлений учащимися; позднее перечисление стипендии бухгалтерскими службами на счета получателей; позднее поступление средств субсидии. Кроме того, отчасти это связано с совпадением сроков перечисления субсидий, установленных в Положении о выплате стипендий (до 30 числа месяца) и в графике предоставления субсидии учреждениям, являющемся приложением к Соглашению (последний рабочий день).
16. С целью оптимизации процесса установления и выплаты стипендий, а также минимизации рисков, связанных с несоблюдением сроков перечисления стипендии стипендиатам, Решением Думы от 31.01.2019 № 47/5 в Положение о стипендиях внесены изменения, согласно которым выплату стипендий с 2019 года осуществляет МАУ ЗАТО Северск «РЦО».
17. Согласно Положению о Новогодней ёлке, утвержденному Приказом Управления образования № 526, целями и задачами праздничного мероприятия являлось поощрение обучающихся, однако МАУ РЦО благодарственные письма в количестве 30 штук на сумму 750,00 руб. были вручены волонтерам, что не предусмотрено Положением о Новогодней ёлке и является неправомерным.
18. В ходе проведения проверки реализации мероприятия по чествованию выпускников – медалистов за 2018 год также установлено, что не разработано и не утверждено Положение о проведении мероприятия, в котором, в том числе, должны быть определены цели и задачи, сроки проведения, лица, ответственные за его проведение, круг лиц, являющихся участниками данного мероприятия.
19. С учетом того, что чествование выпускников-медалистов проводится в рамках реализации основного мероприятия «Адресная поддержка одаренных детей», задачи 3 «Развитие и реализация системы мер адресной поддержки и социального сопровождения одаренных детей в ЗАТО Северск» подпрограммы 3 «Развитие системы выявления, сопровождения и поддержки одаренных детей» муниципальной программы «Развитие образования в ЗАТО Северск» на 2015-2025 годы, где за основу взята адресная поддержка одаренных детей, и в данном мероприятии предполагается расходование средств адресно выпускникам-медалистам 11 классов ЗАТО Северск, расходование средств в сумме 2 388,31 руб., в том числе, на приобретение фоторамок в количестве 16 штук на сумму 2 360,48 руб., бланка «Благодарность» в количестве 1 шт. на сумму 27,83 руб., врученных иным лицам, не являющимся выпускниками-медалистами 11 классов ЗАТО Северск, в рамках реализации данного мероприятия произведено неправомерно.

Рекомендации:

Администрации ЗАТО Северск

1. В типовой форме соглашения о предоставлении субсидий на иные цели, утвержденной Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 23.12.2011 № 3157 предусмотреть обязанность получателя субсидий предоставлять отчет об использовании субсидий по форме, утверждаемой ГРБС, в каждом случае предоставления субсидии.

Управлению образования:

1. Скорректировать данные Отчета об исполнении муниципальной программы «Развитие образования в ЗАТО Северск» за 2018 год в части источников финансирования мероприятий подпрограммы и программы с учетом фактического финансирования мероприятий за счет внебюджетных источников в 2018 году.
2. С целью совершенствования системы поддержки одаренных детей определить в Положении о Муниципальном олимпиадном центре критерии отбора для зачисления в МОЦ детей–участников этапов Всероссийской олимпиады школьников.
3. Привести в соответствие показатель подпрограммы «Численность обучающихся по основным общеобразовательным программам, участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня» с показателем программы «Удельный вес численности обучающихся по основным общеобразовательным программам, участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня, в общей численности обучающихся по основным общеобразовательным программам» обеспечив корректность их расчета и арифметическую взаимосвязь с учетом изменения применяемого в расчетах данных показателей показатель количества обучающихся.
4. Разработать положение о проведении мероприятия по чествованию выпускников – медалистов.
5. Указать руководителям подведомственных учреждений на необходимость соблюдения сроков оплаты по заключенным договорам на выполнение работ и оказание услуг и необходимость своевременного оформления первичных документов, подтверждающих расходы в рамках проводимых мероприятий.

Подведомственным Управлению образования учреждениям:

1. Заключить договоры с муниципальным казённым учреждением ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета в пределах субсидий на иные цели или внести соответствующие изменения в действующий договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.
2. По результатам заседания комиссии при проведении муниципального праздничного мероприятия «Новогодняя ёлка для одаренных детей ЗАТО Северск» оформлять документ (протокол заседания), содержащий последовательную запись обсуждения вопросов и принятия решений на заседаниях комиссий.
3. Списки участников праздничных мероприятий оформлять в соответствии с условиями, предусмотренными Положением о проведении мероприятия.
4. Не допускать несоответствия списков детей, представленных муниципальными общеобразовательными организациями на мероприятие, со списками детей, получающих подарки.
5. МАУ ЗАТО Северск «РЦО» возместить в бюджет ЗАТО Северск неправомерно использованные бюджетные средства в сумме 3 138,31 руб., в том числе, при проведении праздничного мероприятия «Новогодняя ёлка для одаренных детей ЗАТО Северск» в сумме 750,00 руб., при проведении мероприятия «Организация и проведение торжественного мероприятия, посвященного чествованию выпускников - медалистов 11 классов в ЗАТО Северск», в сумме 2 388,31 руб.
6. Списание сувениров, подарков, призов осуществлять в соответствии правилами, установленными Учетной политикой в учреждении.
7. При проведении мероприятий разрабатывать Положение о проведении мероприятия, в котором определять цели и задачи, сроки проведения, лиц, ответственных за его проведение, круг лиц, являющихся участниками, мероприятия, круг награждаемых и прочее.

8. МАОУ «Северский физико-математический лицей» в рамках Учетной политики регламентировать форму акта о списании наград, призов, кубков, ценных подарков, сувениров, определив критерии, при которых допускается отсутствие подписи лица, получающего подарок, а также необходимо учесть нормы гражданского законодательства и предусмотреть обязанность оформления договора дарения, в случае вручения ценных призов и подарков стоимостью свыше 3 000,00 руб., в котором должны указываться персональные данные одаряемого лица (статья 574 Гражданского кодекса Российской Федерации).

После проверки:

По результатам проверки в адреса 12 подведомственных Управлению образования учреждений и Управлению образования вынесены представления по устранению нарушений. Согласно предоставленной информации по представлениям, по которым наступили сроки ответов, проведена следующая работа:

1. Подведомственными учреждениями, обслуживаемыми МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений», заключены дополнительные соглашения к договорам об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета в пределах субсидий на иные цели.
2. МАОУ СФМЛ внесены изменения в Учетную политику учреждения, регламентирующие порядок выдачи и списания призов.
3. МАУ РЦО разработано и утверждено Положение о проведении торжественной церемонии, посвященной чествованию выпускников-медалистов образовательных организаций ЗАТО Северск.
4. МАУ РЦО возвращены в бюджет неправомерно израсходованные на награждение лиц, не предусмотренных мероприятием подпрограммы, средства в сумме 3138,31 руб.
5. Два должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности (заместитель директора по АХР МБОУ СОШ № 89 и завхоз МАОУ СФМЛ).

Заместитель председателя
Счётной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Лёвкина

**Из Отчёта по результатам контрольного мероприятия
«Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных
на реализацию муниципальной программы «Формирование современной
городской среды ЗАТО Северск на 2017 год»**

УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск осуществляло управление и контроль за ходом реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск» на 2017 год, утвержденной Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 23.05.2017 № 843, в целом как ответственный исполнитель Программы. Основной целью муниципальной программы является повышение уровня благоустройства территории г. Северска. Ответственный исполнитель с учетом объема финансовых средств, выделяемых на реализацию Программы, уполномочен был уточнять целевые показатели, перечень мероприятий и объемы финансирования на их реализацию, при необходимости готовить предложения о корректировке перечня мероприятий и средств на их реализацию.

Одновременно УЖКХ ТиС являлся участником **основного мероприятия «Благоустройство внутриквартальных территорий»** и в рамках своих полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства распорядителем бюджетных средств на реализацию мероприятий.

УКС являлся участником одного из основных мероприятий программы, связанного с благоустройством общественных территорий города, и распорядителем бюджетных средств на их реализацию.

В связи с чем контрольное мероприятие **«Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск на 2017 год»** проведено в Управлении жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск (далее – УЖКХ ТиС) по вопросу реализации основного мероприятия программы «Благоустройство внутриквартальных территорий» и в Управлении капитального строительства Администрации ЗАТО Северск (далее – УКС, Управление капитального строительства) – реализации основного мероприятия «Благоустройство общественных территорий».

Финансирование мероприятий Программы в 2017 году осуществлялось в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование современной городской среды» по направлению стратегического развития Российской Федерации «ЖКХ и городская среда». Средства бюджету ЗАТО Северск были выделены в виде субсидии из областного бюджета на основании заключенного Соглашения от 03.04.2017 № 50 (далее – Соглашение о предоставлении субсидии, Соглашение № 50) с Департаментом архитектуры и строительства Томской области в рамках государственной программы «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области» (подпрограммы 4), в соответствии с утвержденным Порядком предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды (Приложение № 2.10 к Государственной программе, утвержденной Постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 490а).

Мероприятие «Благоустройство внутриквартальных территорий» предусматривало реализацию минимального (ремонт дворовых проездов, освещение дворовых территорий, установку скамеек, урн) и дополнительного перечней видов работ (установка новых игровых элементов на детских площадках, озеленение территорий). В рамках мероприятия «Благоустройство общественных территорий» выполнялись работы по ремонту и оснащению малыми архитектурными формами пяти наиболее посещаемых и социально значимых объектов, расположенных в природном парке, на площади Ленина, около здания музыкального театра, СК «Олимпия», около здания по ул. Калинина, 123.

В ходе контрольного мероприятия были рассмотрены такие основные вопросы, как:

1) соблюдение установленных условий софинансирования мероприятий/достижения значений показателей результативности исполнения мероприятий, а также условий предоставления средств субсидии бюджету ЗАТО Северск на поддержку муниципальной программы: по наличию необходимых НПА, по срокам их принятия и реализации мероприятий, по достижению результатов/показателей софинансирования;

2) соответствие фактически реализованных дизайн-проектов и благоустроенных общественных пространства с запланированными по адресам, видам и объемам работ, техническим характеристикам установленного оборудования, по стоимости в сравнении с установленными в муниципальной программе нормативами стоимости работ по благоустройству;

3) уровень/степень достижения целей, решения задач и значений целевых индикаторов муниципальной программы с установлением их достоверности на основе отчетных, бухгалтерских, статистических и иных данных;

5) эффективность использования средств (соотношение фактических и плановых расходов с достигнутыми результатами);

6) соблюдение законодательства о закупках при использовании средств МП «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск» на 2017 год» (выборочно);

7) соответствие фактически выполненных объемов работ по ремонту асфальтобетонного покрытия внутриквартальных (дворовых) проездов принятым и оплаченным заказчиком (выборочно посредством проведения контрольных обмеров).

Результаты контроля за расходованием средств показали следующее.

Условия предоставления субсидии муниципальному образованию ЗАТО Северск на поддержку муниципальной программы 2017 года и иные обязательства, установленные Соглашением от 03.04.2017 № 50, заключенным между Департаментом архитектуры и строительства Томской области и муниципальным образованием ЗАТО Северск, были соблюдены, в том числе проведён в полном объеме комплекс подготовительных мер для формирования программы на 2018 год.

Так, условие предоставления субсидии муниципальному образованию ЗАТО Северск в части обеспечения софинансирования расходов на реализацию мероприятий муниципальной программы формирования современной городской среды из муниципального бюджета в объеме, не меньшем, чем определено Соглашением о предоставлении субсидии (155,28 тыс. руб.), было соблюдено. Кроме того, дополнительно направлено на реализацию программы из местного бюджета – 692,71 тыс. руб. Анализ соблюдения установленных Соглашением обязательств, условий предоставления и расходования средств субсидии бюджету ЗАТО Северск на поддержку муниципальной программы также показал:

- наличие всех необходимых нормативных правовых актов;
- соблюдение сроков разработки проектов и сроков принятия НПА, их опубликования, проведения общественного обсуждения, сроков реализации мероприятий;
- разработку, утверждение и согласование дизайн-проектов дворовых и общественных территорий, включенных в программу;
- соответствие сформированного в программе адресного перечня территорий, подлежащих благоустройству, дизайн-проектам и фактически благоустроенным объектам в 2017 году;
- проведение в полном объеме требуемого комплекса подготовительных мер для формирования программы на 2018 год;
- софинансирование расходов за счет средств местного бюджета;

- достижение показателей результативности использования субсидии бюджетом ЗАТО Северск, выделенной на поддержку муниципальной программы формирования современной городской среды в 2017 году, в установленные сроки.

При реализации программы были соблюдены требования Соглашения, в соответствии с которыми объем средств, полученных муниципальным образованием в 2017 году в качестве субсидии из областного бюджета, необходимо было распределить следующим образом:

- не менее 2/3 объема средств подлежит направлению на мероприятия по благоустройству дворовых территорий (66,7%) – фактически израсходовано 69,9% от общего объема финансирования программы;

- 1/3 объема средств подлежит направлению на иные мероприятия по благоустройству, предусмотренные МП на 2017 году (но не менее 1 дизайн-проекта по благоустройству наиболее посещаемой территории общего пользования) - фактически направлено 30,1% от общего объема финансирования программы.

В ходе реализации Программы УЖКХ ТиС было заключено 2 муниципальных контракта и 3 договора, Управлением капитального строительства – 6 контрактов. Экономия бюджетных средств по итогам проведения конкурентных процедур закупок Управлением капитального строительства сложилась в общей сумме 426,86 тыс. руб., в том числе по поставке и монтажу оборудования скейтпарка и воркаут оборудования у СК «Олимпия» экономия составила 111,28 тыс. руб., по поставке и монтажу игровых комплексов у здания по ул. Калинина, 123 - 315,58 тыс. руб.

На реализацию двух основных мероприятий Программы израсходовано 31 896,35 тыс. руб. или 99,98% от утвержденного объема финансирования (с учетом корректировок), в том числе по мероприятиям на благоустройство:

- внутриквартальных территорий - 22 294,14 тыс. руб. (100% от плана);

- общественных территорий - 9 602,21 тыс. руб. (99,9% от плана).

Объем неосвоенных средств составил 7,89 тыс. руб. за счет местного бюджета и сложился по итогам реконструкции благоустройства многопрофильного спортивного комплекса «Олимпия» (устройство площадок для скейтпарка и воркаута), исполнителем которого являлся УКС.

На реализацию мероприятия по благоустройству внутриквартальных (дворовых) территорий были направлены средства из четырех источников финансового обеспечения: средства федерального бюджета, средства бюджета Томской области и средства бюджета ЗАТО Северск, средства заинтересованных лиц. Доля финансового участия заинтересованных лиц⁴⁴ в выполнении дополнительного перечня работ по благоустройству дворовых территорий составила 1% от суммы сметной стоимости дополнительного перечня работ по благоустройству территорий - 55,44 тыс. руб. При выполнении работ, входящих в минимальный перечень, денежные средства в основном были направлены на ремонт дворовых проездов, который осуществлялся в большей степени за счет средств федерального бюджета, а также областного; при реализации дополнительного перечня работ – в основном на оборудование детских и спортивных площадок, которое осуществлялось в большей степени за счет областных средств. Средства бюджета ЗАТО Северск, в том числе средства заинтересованных лиц, израсходованы преимущественно на оборудование детских и спортивных площадок.

В результате реализации основного мероприятия «Благоустройство внутриквартальных территорий» благоустроено 30 дворовых территорий, а именно:

- проведён ремонт асфальтобетонного покрытия внутридворовых проездов площадью 18,7 тыс. кв.м.;

- оборудованы детские и спортивные площадок в количестве 12 единиц;

⁴⁴ Собственников жилых помещений в МКД

- обеспечено освещение дворовой территории – 1 единица;
- проведено озеленение 2 дворовых территорий;
- установлены 61 скамейка и 78 урн на внутридворовых территориях.

Фактические расходы на благоустройство внутриквартальных территорий (30 благоустроенных дворовых территорий) составили 22 294,14 тыс. руб., из них на ремонт асфальтобетонного покрытия внутриквартальных проездов - 15 578, 11 тыс. руб.; на установку детских площадок, урн и скамеек - 6 540,69 тыс. руб.; озеленение прилегающей к МКД территорий (приобретение саженцев, установка цветочных вазонов и ограждений) - 102,81 тыс. руб.; устройство наружного освещения во дворе жилого дома по адресу пр. Коммунистический, 24 - 72,53 тыс. руб.

Расходы на реализацию мероприятия по благоустройству общественных территорий были осуществлены за счет трех источников. Из общего объема финансирования программного мероприятия средства местного бюджета были направлены только на благоустройство открытого общественного пространства у СК «Олимпия»: в сумме 51,77 тыс. руб. на оснащение общественного пространства спортивными тренажерами в соответствии с тематической нагрузкой объекта и в сумме 629,36 тыс. руб. на устройство площадок для скейтпарка и воркаута у СК «Олимпия». Таким образом, финансирование благоустройства открытого общественного пространства у СК «Олимпия» осуществлялось из трех источников – федерального, областного и местного бюджетов, а по остальным объектам – из двух источников: федерального и областного бюджетов.

Бюджетные ассигнования Управлением капитального строительства были направлены:

1) на благоустройство наиболее посещаемых муниципальных территорий общего пользования возле МБУ «Северский музыкальный театр», здания по ул. Калинина, 123, на площади Ленина, в природном парке **в сумме 5 806,24 тыс. руб.** (из них: за счет средств федерального бюджета 4 296,62 тыс. руб., за счет средств областного бюджета 1 509,62 тыс. руб.), а именно выполнены:

- ремонт ступеней на театральной площади перед зданием МБУ «Северский музыкальный театр» стоимостью 1 326,44 тыс. руб.;
- ремонт пешеходных дорожек в Северском природном парке - 2 012,11 тыс. руб.;
- ремонт подиума и ступеней на площади им. В.И. Ленина - 1 122,33 тыс. руб.;
- приобретение и установка игровых комплексов у здания по ул. Калинина, 123 стоимостью 1 345,36 тыс. руб.

2) на благоустройство открытого общественного пространства у СК «Олимпия» **в сумме 3 795,97 тыс. руб.** (из них: за счет средств федерального бюджета 2 304,99 тыс. руб., за счет средств областного бюджета 809,85 тыс. руб., местного бюджета – 681,13 тыс. руб.), выполнены:

- реконструкция благоустройства многопрофильного спортивного комплекса «Олимпия» (устройство площадок для скейтпарка и воркаута) в г. Северске стоимостью 2 052,52 тыс. руб.;
- оснащение общественного пространства спортивными тренажерами в соответствии с тематической нагрузкой объекта на сумму 1 743,45 тыс. руб.

Остаток неосвоенных средств сложился по одному муниципальному контракту, заключенному с ООО «Теплоград» на выполнение работ по ремонту подиума на площади Ленина и ремонту ступеней театра МБУ «Северский музыкальный театр», и составил 1 097,19 тыс. руб., в том числе:

- по ремонту ступеней театра МБУ «Северский музыкальный театр» - 710,18 тыс. руб. из-за включения в ЛСР объемов работ, потребность в выполнении которых впоследствии отпала;

- по ремонту подиума на площади Ленина – 387,01 тыс. руб. и сложился в связи, с одной стороны, с завышением сметной стоимости работ и НМЦК вследствие некорректных обмеров и завышения площади покрытия подиума из гранитных плит; с невыполнением предусмотренных техническим заданием и ЛСР работ по ремонту постаментов, а с другой стороны, включением дополнительно объемов работ, не предусмотренных аукционным ЛСР.

Обобщенно основные результаты контрольного мероприятия и выявленные нарушения, недостатки представлены ниже.

При проверке было отмечено, что показатели муниципальной программы до последней корректировки от 15.02.2018 не соответствовали объемам финансирования, утвержденным в бюджете от 30.11.2017. Корректировка программы была выполнена и утверждена не до окончания финансового года, а после его завершения в следующем финансовом году в нарушение требований раздела IV Программы «Контроль и координация реализации».

Все работы по заключенным УКС и УЖКХ ТиС муниципальным контрактам были исполнены в установленный срок.

По результатам выборочной проверки фактически выполненных и принятых заказчиками (УЖКХ ТиС и УКС) объемов работ посредством контрольных обмеров, визуальных осмотров, документальной проверки по заключенным УЖКХ ТиС контрактам установлено следующее:

5) факты завышения объемов выполненных работ по ремонту асфальтобетонного покрытия внутриквартальных (дворовых) проездов не выявлены (выборка составила 61,6% от общей площади отремонтированной территории);

6) некоторые работы выполнены с отступлением от технического задания: укладка асфальтобетонного покрытия в большинстве случаев не соответствует утвержденной схеме в дизайн-проектах по месту расположения участка ремонта, а также схемам в составе технического задания; установка урн и скамеек в некоторых случаях по месту расположения не соответствует утвержденной схеме в дизайн-проектах. При этом согласно Актам приемки выполненных работ по благоустройству дворовых территорий, подписанным представителями жильцов, заказчика, подрядчика, членами общественной комиссии, представителем МКУ «Технический центр», работы были выполнены в соответствии с утвержденными дизайн-проектами и приняты в полном объеме;

7) отсутствие фактических размеров отремонтированного асфальтобетонного покрытия во дворе жилых домов, расположенных по адресу: пр-кт Коммунистический, 24, Коммунистический, 26, в исполнительной схеме, на основании которой заказчиком и МКУ «ТЦ» велась приемка объемов выполненных работ в натуре, а также несоответствие месту расположения асфальтобетонного покрытия дизайн-проекту, схеме технического задания, затрудняло проведение контрольных обмеров при проверке;

8) на момент проведения контрольного мероприятия установлено отсутствие: 25 кустов сирени (8,0 тыс. руб.) по ул. Строителей, 16, а также 6-ти приобретенных и установленных во дворах урн (общей стоимостью 22,8 тыс. руб., ул. Строителей, д. 33, 35, 37, ул. Парковая, 4). Управлением как заказчиком не был обеспечен должный контроль за надёжностью крепления оборудования при установке и в дальнейшем за сохранностью приобретенного муниципального имущества (как уполномоченный орган), соответственно, не осуществлен должный контроль за эффективностью его использования. В ходе проверки по ул. Парковая, 4 - установлены 2 урны, которые по размерам и техническому состоянию существенно отличаются от приобретенных в рамках МП. 4 урны складированы в подвальном помещении жилого дома по ул. Строителей, 33 и по информации УЖКХ ТиС будут установлены в апреле 2019 года.

9) по некоторым видам работ по благоустройству дворовых территорий фактическая стоимость сложилась выше нормативной стоимости за единицу измерения

вида работ, установленной в муниципальной программе, - стоимость установки 1 элемента игрового детского оборудования – на 1,3%; стоимость озеленения дворовой территории, прилегающей к МКД по ул. Парковая, 4, в 7 раз выше нормативной стоимости.

По заключенным Управлением капитального строительства контрактам установлено следующее:

7) заключение контракта и расходование бюджетных средств на выполнение работ по реконструкции благоустройства многопрофильного спортивного комплекса «Олимпия» (устройство площадок для скейтпарка и воркаута), реконструкция которого финансировалась с привлечением средств федерального бюджета, осуществлялось при отсутствии ЛСР, прошедшего проверку на достоверность определения сметной стоимости работ, в нарушение требований законодательства, а также условий и обязательств, предусмотренных Порядком предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области;

8) установлено завышение принятого по акту ф.КС-2 объема выполненных работ, следствием чего явилась неправомерная оплата ООО «СИБСТРОЙ» в сумме 38,21 тыс. руб. – оплата фактически невыполненных работ по устройству верхнего слоя асфальтобетонного покрытия в количестве 54 м² пешеходных тротуаров на территории детских аттракционов в природном парке;

9) некачественное выполнение обмерных работ, следствием чего явилось завышение площади покрытия подиума из гранитных плит на пл. Ленина на 56,87 м², а также завышение сметной стоимости работ и соответственно начальной цены контракта на сумму 307,66 тыс. руб.

10) не обеспечен возврат демонтированного асфальтобетонного покрытия в природном парке в количестве 21,98 т, предусмотренного ЛСР, отсутствуют расчеты с подрядчиком за возвратные материалы, факты утилизации ООО «СИБСТРОЙ» асфальтобетонного покрытия документально не подтверждены, при этом не оформлена реализация подрядчику возвратных материалов и не уменьшен размер капитальных вложений на сумму реализованных подрядчику материалов, следствием чего явилось неэффективное (неэкономное) использование средств в сумме 12,89 тыс. руб.

11) на момент проведения контрольного мероприятия выявлено отсутствие 4-х урн (вместе со вставками) стоимостью 18,61 тыс. руб. перед зданием по ул. Калинина, 123. Балансодержателем (МБЭУ), которому были переданы урны, не была обеспечена сохранность приобретенного муниципального имущества и не осуществлен должный контроль за эффективностью его использования.

12) подрядчиками были некачественно выполнены работы:

- по устройству подстилающих и выравнивающих слоев основания под гранитные плиты подиума на пл. Ленина, в результате чего одна уложенная гранитная плита поломана (левый задний угол постамента), по ровности покрытия из уложенных плит (имеются выступающие вверх части плит - углы), не обеспечено полное прилегание гранитных плит к основанию, что не соответствует нормативным требованиям, предъявляемым к данного вида работам;

- по окраске дополнительно установленного ограждения воркаут площадки около СК «Олимпия» (в рамках заключенного МК от 03.10.2017 № 49/2017) - поверхность ограждения покрывается ржавчиной и имеет неэстетичный вид.

Кроме того, муниципальными заказчиками были допущены нарушения законодательства при осуществлении закупок, выразившиеся:

1) в несвоевременном представлении/размещении в реестре контрактов документов о приемке выполненных работ (УЖКХ ТиС, УКС), в несвоевременном размещении в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении контракта (УКС);

2) в изменении условий заключенного контракта в ходе его исполнения без надлежащего документального оформления и с нарушением требований, установленных статьями 34, 94, 95 Закона № 44-ФЗ:

А) на основании принятых УКС технических решений без оформления дополнительного соглашения к контракту подрядчиком были выполнены работы как предусмотренные контрактом, так и работы, не включенные в контракт и, соответственно, не учтенные техническим заданием заказчика, технической документацией и сметой – по МК с ООО «СИБСТРОЙ» в части работ по ремонту пешеходных тротуаров на территории детских аттракционов в природном парке г. Северска»; по МК с ООО «Теплоград» в части выполнения работ по ремонту подиума на площади Ленина. При этом часть предусмотренных контрактом работ была исключена заказчиком, как не требующие выполнения. Таким образом, в нарушение статей 94, 95 Закона № 44-ФЗ и условий муниципальных контрактов произведено принятие и оплата работ (дополнительных видов работ), не предусмотренных контрактом (технической документацией и сметой), на сумму 299,28 тыс. руб. по двум контрактам.

Б) фактически выполненные объемы работ были изменены более чем на 10% (как в сторону увеличения, так и снижения) по МК с ООО «СИБСТРОЙ» в части работ по ремонту пешеходных тротуаров на территории детских аттракционов в природном парке г. Северска», общая стоимость ряда работ, по которым выявлено данное нарушение, составляет 309,40 тыс. руб.

Сроки привлечения к административной ответственности по вышеуказанным нарушениям истекли.

Целевые показатели реализации Программы в части благоустройства внутриквартальных и общественных территорий достигнуты. Целевые показатели Программы в части реализации основного мероприятия «Благоустройство общественных территорий» были достигнуты. Однако показатели ожидаемых результатов реализации основного мероприятия «Благоустройство общественных территорий» достигнуты частично: «улучшение технического состояния 362 м² ступеней (места массового посещения жителей города) - пл. Ленина» - степень достижения составила 84,3% от плана в связи завышением площади ремонта при обмерах; «улучшение технического состояния ступеней МБУ СМТ (места массового отдыха жителей г. Северска и места проведения праздничных мероприятий)» - степень достижения составила 69,9% от предусмотренного техническим заданием.

Счётной палатой обращено внимание на то, что установленные плановые и фактические значения целевых показателей являлись не в полной мере объективными по причине неточных формулировок, некорректных расчетов, а именно:

1) «Доля благоустроенных территорий от общего количества дворовых территорий» 8% вместо 52,4%, «Охват населения благоустроенными дворовыми территориями» 7,4% вместо 42,4%, а также фактические значения данных показателей, отраженные в отчете УЖКХ ТиС о достижении целевых показателей, первый из которых по расчетам Счетной палаты составил по факту 7,8% вместо 8% (прирост), второй - 8,0% вместо 7,4%.

2) «Площадь благоустроенных муниципальных территорий общего пользования» 0,46 га вместо 0,66 га, «Доля площади благоустроенных муниципальных территорий общего пользования от общей площади муниципальных территорий общего пользования» 5% вместо 1,876%, а также фактические значения данных показателей, отраженные в отчете о достижении целевых показателей, первый из которых по расчетам Счетной палаты составил 0,65 га вместо 0,46 га, доля площади благоустроенных муниципальных территорий общего пользования от общей площади муниципальных территорий общего пользования составляет 1,87% вместо 5%.

Также были отмечены недостатки и технические ошибки в муниципальной программе, которые возникли в момент её разработки/утверждения, не были скорректированы и привели к следующим отклонениям фактических значений показателей ожидаемых результатов реализации Программы от плановых, например,:

1) по мероприятию «благоустройство внутриквартальных территорий»: к несоответствию показателей финансирования в разрезе источников сумме строк по предусмотренным к выполнению работам внутри таблицы «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы», к несогласованности внутри муниципальной программы и с дизайн-проектами значений показателей ожидаемых результатов программы - «Ремонт асфальтобетонного покрытия внутридворовых проездов, тыс. кв.м.» и «Установка скамеек на внутридворовых территориях, шт.». В результате количество приобретенных и установленных скамеек, объем фактически уложенного асфальтобетонного покрытия несущественно отличаются от предусмотренного в паспорте и табличной части муниципальной программы.

2) по мероприятию «Благоустройство общественных территорий»: к несогласованности значений показателей ожидаемых результатов в муниципальной программе с дизайн-проектами, а также к перевыполнению либо не достижению установленного в программе показателя, плановое значение которого изначально было установлено некорректно:

– по показателю «Реконструкция благоустройства с оснащением общественного пространства спортивными тренажерами в соответствии с тематической нагрузкой объекта: площадка площадью 640 м² оборудуется восемью элементами скейтпарка, воркаута» перевыполнение составило 80%;

- по показателю «Улучшение технического состояния 184 м² ступеней (места массового отдыха жителей г. Северска и места проведения праздничных мероприятий)» достижение составило 77,9% к плану;

- по показателю «улучшение технического состояния 362 м² ступеней (места массового посещения жителей города) - пл. Ленина» достижение составило 84,3%.

В Программе не были установлены количественно измеримые показатели результата выполнения некоторых видов работ по благоустройству общественных территорий:

1) для ремонта постамента на площади Ленина, в связи с чем невыполнение предусмотренных техническим заданием и ЛСР работ по ремонту постамента на площади им. В.И. Ленина площадью 5,1 м² стоимостью 47,01 тыс. руб. не повлияло на результат реализации программного мероприятия;

2) для проведения ремонтных работ в МАУ СПП - ожидаемый результат от ремонта пешеходных дорожек сформулирован в Программе только в текстовой форме «улучшение состояния пешеходных тротуаров на территории детских аттракционов и ремонт асфальтобетонного покрытия на центральной аллее от просп. Коммунистического», в связи с чем невыполнение асфальтирования 137 м² пешеходных тротуаров на территории детских аттракционов, обустройства газона – на 10,2 м², устройства бортовых камней (бордюров) – на 67 м², не повлияло на результат реализации программного мероприятия.

При оценке эффективности (результативности) реализации Программы Счётной палатой была использована следующая градация: «высоко эффективно», «эффективно», «средний уровень эффективности», «низкий уровень эффективности». Для формулирования выводов и рекомендаций базой являлся анализ совокупности факторов, критериев⁴⁵ и эффектов либо их отсутствие, с учетом возможных последствий и рисков.

В целом уровень достигнутых значений запланированных целевых индикаторов по Программе составил 1, степень освоения средств – 1, степень реализации мероприятий – 0,9.

С учётом недостатков, отмеченных при проверке, в совокупности с учётом оценки полученного социально-экономического эффекта в виде благоустройства 30 дворовых территорий и 5 наиболее посещаемых общественных пространств города, в результате чего

⁴⁵ (абсолютных, качественных, относительных)

повышен уровень благоустройства городской среды в целом и, соответственно, уровень комфортности и благоприятных условий для проживания и досуга населения Северска, по итогам аудита Счётной палатой дана оценка реализации Программы - «эффективно».

По результатам проверки реализации основного мероприятия программы «Благоустройство общественных территорий» в адрес Управления капитального строительства было вынесено Представление (январь 2019 года) для рассмотрения результатов контрольного мероприятия и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, в котором предложено:

1) Взыскать с ООО «СИБСТРОЙ» неправомерно оплаченную за счет бюджетных средств в рамках МК от 30.06.2017 № 00165300009017000276_222524 сумму 38,21 тыс. руб. за фактически невыполненные работы по устройству верхнего слоя асфальтобетонного покрытия в количестве 54 м² пешеходных тротуаров на территории детских аттракционов в природном парке.

2) Не допускать необоснованного завышения сметной стоимости работ, в том числе по причине некачественно проведенных обмеров и включения видов и стоимости работ, необходимость в выполнении которых отсутствует, и соответственно завышения начальной (максимальной) цены предполагаемых к заключению контрактов.

3) Усилить контроль за качеством составления дефектных ведомостей, актов осмотра подлежащих ремонту, реконструкции объектов, а также строительный контроль за объемом, качеством выполненных работ.

4) Проинформировать Счетную палату о проведенной претензионной работе с подрядчиками об устранении недостатков, возникших по причине некачественно выполненных работ:

- по ремонту подиума на пл. Ленина – в ООО «Теплоград»;

- по окраске дополнительно установленного ограждения воркаут площадки около СК «Олимпия» - в ООО «Бригантина».

5) В целях недопущения нарушений законодательства о контрактной системе, а также случаев ухудшения качественных характеристик объектов капитального строительства, реконструкции не допускать изменение подрядчиком видов, перечня работ, и используемых материалов без: принятия обоснованных технических решений, внесения соответствующих изменений в ПСД и заключения дополнительных соглашений к муниципальным контрактам в соответствии с требованиями ГК РФ и Федерального закона № 44-ФЗ.

6) Обеспечить эффективное использование муниципального имущества в виде возвратных материалов, обеспечив либо их повторное использование, либо реализацию подрядчику с уменьшением стоимости работ на стоимость возвратных материалов, либо утилизацию с подтверждением факта утилизации.

В адрес УЖКХ ТиС вынесено также Представление для рассмотрения результатов контрольного мероприятия и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, в котором предложено:

1) Принять меры к восстановлению МБЭУ (балансодержателем) отсутствующего муниципального имущества (4-х урн со вставками стоимостью 18,61 тыс. руб.), переданного МБЭУ в оперативное управление, и к установке урн на благоустроенной территории около здания по адресу: ул. Калинина, 123, проинформировать Счётную палату.

2) Обеспечить установку 4-х урн, за содержание и сохранность которых ответственность возложена на Управление, на дворовой территории, расположенной по адресам: ул. Строителей, д. 33,35,37, и проинформировать Счётную палату.

3) Учесть замечания по итогам проверки и как ответственному исполнителю Программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск» на 2018 - 2022

годы усилить контроль за реализацией мероприятий, обеспечить объективность, достоверность плановых показателей и отчётных данных по итогам реализации.

По результатам проверки и рассмотрения вынесенного Управлению капитального строительства Представления Управлением принято решение и направлено ООО «Сибстрой» требование о проведении дополнительных объёмов работ на сумму неправомерно полученных бюджетных средств в размере 38,21 тыс. руб., а именно: выполнить работы по устройству верхнего асфальтобетонного покрытия в количестве 54 кв. м. пешеходных тротуаров на территории детских аттракционов в природном парке в мае-июне 2019 года.

УКС проинформировало Счетную палату о проведенной претензионной работе с подрядчиками об устранении недостатков, возникших по причине некачественно выполненных работ:

- по ремонту подиума на пл. Ленина – в ООО «Теплоград»;
- по окраске дополнительно установленного ограждения воркаут площадки около СК «Олимпия» - в ООО «Бригантина».

ООО «Бригантина» и ООО «Теплоград» направлены требования об устранении недостатков, выявленных при контрольных обмерах выполненных работ, в рамках выполнения гарантийных обязательств по контракту, в мае-июне 2019 года (некачественно выполненные работы по устройству подстилающих и выравнивающих слоёв основания под гранитные плиты подиума на пл. Ленина).

По остальным пунктам представления Управлением капитального строительства организованы мероприятия по их реализации.

УЖКХ ТиС в ответ на вынесенное Представление проинформировало Счётную палату о результатах рассмотрения Представления и принятых мерах:

1) МБЭУ направлено письмо о необходимости восстановления 4-х урн со вставками стоимостью 18,61 тыс. руб., установленных при благоустройстве территории около здания по адресу: ул. Калинина, 123, со сроком исполнения апрель 2019 года;

2) ООО «ЖЭУ-6» направлено письмо о необходимости восстановления 4-х урн, установленных при благоустройстве дворовой территории по адресам: ул. Строителей, 33, 35, 37, со сроком исполнения март 2019 года;

3) организована работа и усилен контроль за реализацией мероприятий, обеспечением объективности, достоверности плановых целевых показателей и отчётных данных по итогам реализации Программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск» на 2018 - 2022 годы.

Согласно письму Администрации ЗАТО Северск, направленный в адрес Администрации ЗАТО Северск Отчет по результатам контрольного мероприятия, был изучен, рекомендации Счётной палаты приняты к сведению и будут учтены в дальнейшей работе.

На заседании Совета Думы ЗАТО Северск в августе 2019 года начальником УКС Администрации ЗАТО Северск была представлена информация (по состоянию на июнь 2019 года) об устранении нарушений, выявленных Счётной палатой в ходе проведения контрольного мероприятия **«Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск на 2017 год»**, и о реализации рекомендаций, указанных в отчёте о результатах проведения контрольного мероприятия.

Согласно представленной информации в части недостатков, допущенных при благоустройстве общественных пространств, в адрес недобросовестных подрядчиков направлены требования об устранении нарушений со сроком исполнения июнь-июль 2019 года:

1) подрядчик ООО «СИБСТРОЙ» выполнит дополнительные работы, необходимость в которых возникла в ходе реализации мероприятия, по устройству

верхнего асфальтобетонного покрытия в количестве 54 кв.м пешеходных тротуаров в Северском природном парке;

2) подрядчики ООО «Бригантина» и ООО «Теплоград» устранят недостатки, возникшие по причине некачественно выполненных работ, по окраске дополнительно установленного ограждения площадки воркаута около СК «Олимпия» и по ремонту основания и гранитных плит подиума на пл. Ленина соответственно;

В части недостатков, допущенных при благоустройстве дворовых территорий приняты следующие меры:

1) в марте 2019 года у подъездов жилого дома по ул. Строителей, 33 установлены 4 урны, снятые для зимнего хранения и складированные в подвальном помещении;

2) четыре урны со вставками на благоустроенной территории около здания по адресу: ул. Калинина, 123, установлены после таяния снега в апреле текущего года силами МБЭУ ЗАТО Северск;

3) при подготовке корректировок и отчётов по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» в настоящее время обеспечена объективность и достоверность плановых показателей и отчётных данных по итогам её реализации.

В ходе проверки и проведённого осмотра объектов благоустройства Счётной палатой был подготовлен фотоматериал, отражающий результаты реализации программных мероприятий.

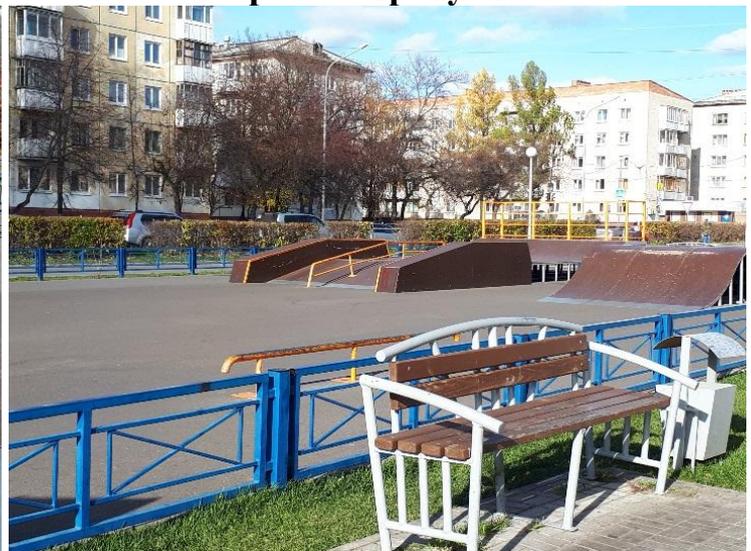
Благоустройство внутриквартальных (дворовых) территорий



Благоустройство общественных территорий Территория природного парка до и после ремонта



Оборудование скейтпарка и воркаута



Аудитор Счётной палаты ЗАТО Северск

К.М. Ларкина

Отчет
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных
на текущий ремонт большой чаши бассейна МБОУ «СОШ № 90»

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 90» ЗАТО Северск.

Цель контрольного мероприятия: проверка обоснованности жалобы, поступившей в отношении проведения работ по текущему ремонту большой чаши бассейна МБОУ «СОШ № 90» в 2017 году.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Общие сведения

Большая чаша бассейна «Катран» находится в кирпичном двухэтажном здании МБОУ «СОШ № 90» (год постройки - 1995).

В рамках выполнения работ по ремонту большой чаши бассейна МБОУ «СОШ № 90» было заключено 3 договора и 1 контракт.

1. Договор от 24.04.2017 № 137/04 на разработку ПСД

Согласно заключенному договору от **24.04.2017 № 137/04** между МБОУ «СОШ № 90» и ООО «Фарватер», подрядчик по заданию заказчика должен был выполнить собственными силами и средствами работы по составлению сметной документации **на реконструкцию чаши бассейна** МБОУ «СОШ № 90». Фактически был разработан ЛСР № 02-01-01 **«Текущий ремонт большой чаши** бассейна).

Стоимость работ по заключенному договору составляла 5000,0 руб., в том числе НДС 762,71 руб.

Сметной документацией предусмотрено выполнение следующих видов работ: устройство гидроизоляции бассейна из мембраны ПВХ Alkorplan (Германия), восстановление облицовки стен и пола бассейна отдельными местами, установка форсунок и решеток перелива, монтаж лестниц для бассейна.

Директором МБОУ «СОШ № 90» 27.04.2017 был согласован предоставленный ООО «Фарватер» в составе сметной документации «Прайс-лист на ПВХ для бассейна р-р 25*8,5м, 300м³. Школа № 90 г.Северск Томской области», включающий общую потребность в материалах для проведения ремонтных работ и их стоимость.

Весь перечень предоставленных материалов был включен в разработанный ЛСР с указанием в графе обоснования норматива «коммерческое предложение «Фарватер».

Расчет сметной стоимости выполнен с использованием территориальных сметных нормативов ТЕР-2001 базисно-индексным методом с индексами по видам работ на 1 квартал 2017 года. Согласно разработанному ЛСР общая стоимость ремонтных работ с НДС составила 1630247,88 руб.

Расчет потребности в материалах произведен с учетом давальческого материала в количестве 100 м² на сумму 153003,05 руб.

Согласно письму Минстроя России от 30.05.1995 № 12–155 «Об учете в сметах стоимости материалов поставки заказчика» *стоимость материальных ресурсов включается в сметную стоимость строительно-монтажных работ, определяемую в базисных или текущих ценах, вне зависимости от того, кто их приобрел — заказчик или подрядчик.* При этом стоимость материальных ресурсов поставки заказчика учитывается при взаиморасчетах в составе возвратных сумм.

В форме № КС-2 для отражения использованных давальческих материалов в соответствии с нормативными документами заполняется отдельный раздел «Материалы заказчика» с указанием их стоимости. В окончательную сумму выполненных работ

стоимость израсходованных давальческих материалов не включается, что отражается записью «За минусом материалов заказчика».

Несмотря на это в разработанном ЛСР, который явился основанием для определения начальной максимальной цены работ на аукционе, отсутствует информация о стоимости давальческого материала. В результате этого при проведении электронного аукциона начальная (максимальная) цена работ была необоснованно завышена на стоимость 100 м² пленки на сумму 153003,05 руб. Общая стоимость работ по текущему ремонту большой чаши бассейна в разработанном ЛСР с учетом возвратных (давальческих) материалов должна была составить 1477244,83 руб.

Вместе с тем, как будет установлено в процессе производства работ, в результате некачественно произведенных обмеров чаши бассейна разработанным ЛСР не были учтены работы и материал по устройству гидроизоляции из полиэтиленовой пленки на площади 48 м², не учтен расход материала: припуски на швы (перехлест полотнищ под сварку), предусмотренные инструкцией по укладке покрытия Alkorplan 2000 (Германия) на общей площади чаши бассейна равной 343 м².

Кроме того, проведенный анализ сметной документации показал, что стоимость работ в разработанном ЛСР была завышена в части определения стоимости выполнения устройства гидроизоляции из полиэтиленовой пленки на площади равной 18 м², что привело к необоснованному завышению стоимости работ на **5501,16** руб.

Разработанным ЛСР также дважды учтены затраты на проведение работ по гидравлическому испытанию проложенных труб, что также привело к завышению сметной стоимости работ на сумму **1098,58** руб.

В ЛСР неверно применен коэффициент трудноустраняемых потерь и отходов в процессе строительного производства равным 1,22, вместо 1,02. Данное несоответствие требованиям нормативных документов привело к необоснованному завышению потребности в материале на 1,82 м² и, соответственно, к необоснованному завышению его стоимости на **2599,54** руб.

МБОУ «СОШ № 90» произведена оплата выполненных подрядной организацией работ на основании акта о приемке выполненных работ на общую сумму 5000,0 руб.

Согласно пунктам 4.24 и 4.25 МДС 81-35.2004, стоимость материальных ресурсов в сметной документации может определяться: в базисном уровне цен - по федеральным, территориальным и отраслевым сборникам (каталогам) сметных цен на материалы, изделия и конструкции, а в текущем уровне цен - по фактической стоимости материалов, изделий и конструкций с учетом транспортных, заготовительно-складских и прочих расходов. В случае отсутствия отдельных материалов, изделий и конструкций в номенклатуре федерального (территориального) сборника сметных цен на материалы, изделия и конструкции, применяемые в строительстве, их сметную стоимость при составлении сметной документации рекомендуется определять в текущем уровне цен по данным заводов-изготовителей (поставщиков) с последующим учетом транспортных, заготовительно-складских и прочих расходов. В целях анализа представляемых исходных данных и выбора оптимальных и обоснованных показателей стоимости участникам строительства рекомендуется осуществлять мониторинг цен на материальные ресурсы.

В данном случае стоимость материалов определена на основании одного предложения, предоставленного заинтересованной организацией - разработчиком сметы ООО «Фарватер», что является нарушением требований, установленных МДС 81-35.2004, т.к. в соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 27.11.2003 № ВЯ-П10-14161 положения, приведенные в Методике, распространяются на все предприятия строительного комплекса Российской Федерации при определении стоимости строительства новых, реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий, зданий и сооружений, выполнения ремонтных и пусконаладочных работ вне зависимости от источников финансирования, осуществляемых

на территории Российской Федерации, а также при формировании цен на строительную продукцию и расчетах за выполненные работы.

Кроме того, при выборочно проведенном анализе стоимости материалов, включенных в ЛСР на основании вышеуказанного прайс-листа от ООО «Фарватер» было установлено, что стоимость материалов по ряду позиций была необоснованно завышена, поскольку данные позиции присутствовали в сборнике цен по ценам, значительно ниже, чем применены по прайс листу. В качестве примера в Таблице № 1 приведен перечень и стоимость материалов из сборника ТССЦ.

Таблица № 1

Сравнительная ведомость стоимости материалов

Обоснование	Наименование	Стоимость 1 м ² , руб.				Стоимость 1м ² , руб. Прайс, ЛСР, КС-2	Завышение (гр 7-гр 6)
		Базисный уровень цен	индекс 1 кв.2017г.	НДС	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	8
ТССЦ-101-4485	Гранит керамический, многоцветный неполированный, 300*300*8	160,17	2,415*160,17	386,81+18 %	456,44	1428,0 ⁴⁶	+971,56
ТССЦ-101-0260-00051	Керамический гранит ESTIMA(Россия), серия: STANDART 300*300, матовый	201,05	2,03*201,05	408,13+18 %	481,59		+946,41
ТССЦ-101-0260-00180	Керамический гранит КЕРАБУД серия: STANDART, 30*30см, матовый	160,31	2,419*160,31	387,79+18 %	457,59		+970,41
ТССЦ-301-1310	Втулки полихлорвиниловые	0,95	6,381*0,95	6,06+18%	14,30	270,30 ⁴⁷	+127,30
ТССЦ-507-0717	Втулка полиэтиленовая с удлиненным хвостовиком под фланец SDR11, D=63 (ТУ2248-001-18425183-01)	92,41	1,673*92,41	154,60+18 %	182,43		+87,87
ТССЦ-103-0935	Муфты диаметром: 50мм	25,95	2,912*25,95	75,57+18%	89,17	81,6 ⁴⁸	-7,57

Кроме того, согласно предоставленным документам (исполнительная документация, сертификаты соответствия на строительные материалы), при сметной стоимости 1 м² плитки 30*30 противоскользкой **1428,03 руб.**, подрядной организацией фактически была приобретена для производства строительных работ плитка керамогранит «Джулия» с матовой поверхностью российского производителя «Lasselsberger Ceramics» по цене **554,44 руб.** Вместо пленки ПВХ голубая Alkorplan, (Германия) по цене **1530,03 руб.** при производстве ремонтных работ была использована пленка производства ООО «Технониколь» (Россия, г.Рязань) по цене **920,0 руб./м².** Данные факты еще раз свидетельствуют о завышенной стоимости материалов в смете. К тому же в прайс листе отсутствует количественная и ценовая расшифровка материалов, входящих в состав одного комплекта «Комплект крепежа» по цене 18000 руб.

Следует отметить, что разработанный ООО «Фарватер» ЛСР № 02-01-01 «Текущий ремонт большой чаши бассейна» прошел проверку в МКУ ТЦ без указания даты о проведенной проверке с указанием «...проверила только работы. Стоимость материалов в смете составляет 1 092 562,0 руб. Практически все взято по прайсу. Стоимость согласовать с заказчиком.». При этом отсутствует отметка о том, что при составлении ЛСР

⁴⁶ стоимость плитки керамической в ЛСР, КС-2 с учетом коэффициента заготовительно-складских расходов для строительных материалов: 1400*1,02=1428,0 руб.

⁴⁷ стоимость втулки ПВХ63*2 в ЛСР, КС-2 с учетом коэффициента заготовительно-складских расходов для строительных материалов: 265*1,02=270,30 руб.

⁴⁸ стоимость муфты стальной Ду50(2") в ЛСР, КС-2 с учетом коэффициента заготовительно-складских расходов: 80*1,02=81,60 руб.

отсутствовала дефектная ведомость, на основании которой должны определяться объемы работ.

Таким образом, в результате осуществления на недостаточно качественном уровне работ по проверке сметной документации (допущение включения стоимости материалов без проведения мониторинга цен, включения стоимости материалов из сборника территориальных сметных цен на материалы, изделия и конструкции, применяемые в строительстве по прайс-листу) как со стороны заказчика, так и со стороны МКУ ТЦ, стоимость ремонтных работ была необоснованно завышена.

Следует отметить, что согласно п.3.7 Устава МКУ ТЦ «учреждением должны приниматься своевременные меры и контроль за устранением выявленных дефектов в проектно-сметной документации, ее пересмотр (в случае необходимости) и недопущение необоснованного увеличения сметной стоимости работ...».

Согласно п. 68 Устава МБОУ СОШ № 90 руководитель учреждения обязан обеспечить эффективное использование денежных средств учреждения а также его эффективную деятельность, в том числе организацию его административно-хозяйственной и финансовой деятельности.

2. Договор от 29.05.2017 № 41 СД/2017 на составление акта осмотра (дефектной ведомости)

В соответствии с заключенным договором от 29.05.2017 № 41 СД/2017 между ООО «Центр информационных технологий» (ООО «ЦИТ», исполнитель). и МБОУ «СОШ № 90» (заказчик), ООО «ЦИТ» принял на себя обязательства по составлению акта осмотра (дефектной ведомости) по объекту «Текущий ремонт большой чаши бассейна «Катран» МБОУ «СОШ № 90» в соответствии с предоставленным заявлением и ЛСР № 02-01-01.

Стоимость работ по настоящему договору составила 5000,0 руб. (НДС не предусмотрен в связи с применением упрощенной системы налогообложения).

То есть, после разработки сметной документации было принято решение составить дефектную ведомость на объект ремонта, что противоречит ВСН 58-88 (р) «Ведомственные строительные нормы. Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения», утвержденным приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312, согласно которым для проведения ремонтных работ по результатам проведенных осмотров необходимо составить дефектную ведомость. Форма данного документа законодательно не утверждена, поэтому ее может разработать само учреждение с учетом требований, предъявляемых к первичным учетным документам, указанным в ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и закрепить в приложении к учетной политике.

На основании дефектной ведомости принимается решение о проведении текущего или капитального ремонта.

К проверке был предоставлен Акт общего осмотра здания (дефектная ведомость) от 29.05.2017 № 1 «Текущий ремонт большой чаши бассейна «Катран» по адресу: Томская область, г.Северск, ул. Горького,32», в котором указано, что комиссия в составе представителей МБОУ «СОШ № 90» по результатам проведенного комиссионного осмотра считает, что строение находится в удовлетворительном состоянии и нуждается в текущем ремонте и что объемы работ, подлежащие исполнению, указаны в разделе 2 настоящего акта. Объемы работ, указанные в разделе 2 акта, соответствуют объемам работ разработанного ООО «Фарватер» в рамках ранее заключенного договора от 24.04.2017 № 137/04 ЛСР № 02-01-01 «Текущий ремонт большой чаши бассейна», общая стоимость ремонтных работ по которому составила 1 630 247,88 руб.

3. Договор от 06.06.2017 № 157 СМ-ТЦ/2017 на оказание услуг по проверке достоверности определения сметной стоимости

Несмотря на то, что проверка достоверности определения сметной стоимости работ при производстве работ по текущему ремонту в ЗАТО Северск является не обязательной, тем не менее МБОУ «СОШ № 90» такая проверка была организована.

Для осуществления проверки достоверности определения сметной стоимости работ ранее разработанный в соответствии с заключенным договором от 24.04.2017 № 137/04 ЛСР с использованием территориальных сметных нормативов ТЕР-2001 базисно-индексным методом с индексами по видам работ на 1 квартал 2017 года с общей стоимостью ремонтных работ с учетом НДС - 1630247,88 руб. был пересчитан МБОУ «СОШ № 90» с использованием государственных сметных нормативов ФЕР-2001 базисно-индексным методом с индексами по видам работ на 2 квартал 2017 года. Для этого же и была составлена дефектная ведомость, затраты на составление которой, произведенные уже после составления ЛСР, осуществлены в сумме 5000 руб.

На основании заключенного МБОУ «СОШ № 90» (заказчик) договора от 06.06.2017 № 157 СМ-ТЦ/2017 ООО «ТЦЦС» (исполнитель) была проведена проверка достоверности определения сметной стоимости по объекту «Текущий ремонт большой чаши бассейна «Катран» по адресу: Томская область, г.Северск, ул.Горького, 32».

Согласно договору, стоимость услуг составила 6240,0 руб.

По результатам проведенной проверки ООО «ТЦЦС» было выдано положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости от 29.06.2017 № 6-2-1-0300-17.

Согласно отметкам на документах пересчет стоимости работ был произведен ООО «СБ», однако сведения об оплате работ по подготовке сметной документации ООО «СБ» к проверке не были предоставлены.

В процессе проведения проверки достоверности определения сметной стоимости работ МБОУ «СОШ № 90» со стороны ООО «ТЦЦС» была предоставлена возможность дополнить и устранить выявленные недостатки и несоответствия ЛСР нормативным требованиям (произведена замена расценок, проведена корректировка количественных показателей материалов, откорректированы применяемые индексы, коэффициенты).

Откорректированная по замечаниям ООО «ТЦЦС» общая сметная стоимость по объекту ремонта в текущих ценах **составила 1208653,04 руб.**

Общая стоимость работ по текущему ремонту чаши бассейна без учета затрат по проверке достоверности определения сметной стоимости и непредвиденных затрат в размере 2% с учетом НДС **составила 1178875,46 руб.**

4. Контракт 07.08.2017 № 0165300009017000319_88359 на выполнение работ.

Извещение о проведении аукциона в электронной форме на выполнение работ по текущему ремонту большой чаши бассейна МБОУ «СОШ № 90» было размещено на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг с начальной (максимальной) ценой контракта в размере 1 630 247,88 руб.

При этом начальная цена контракта в техническом задании заказчика электронного аукциона была определена не по ЛСР № 02-01-01, расчет сметной стоимости в котором выполнен с использованием государственных сметных нормативов ФЕР-2001, прошедшим экспертизу о достоверности определения сметной стоимости и получившим положительное заключение, а на основании ЛСР № 02-01-01 составленного с использованием ТЕР на сумму 1 630 247,88 руб. В результате этого стоимость работ по объекту текущего ремонта была необоснованно завышена на **451372,42 руб.**, а затраты на проведение проверки достоверности определения сметной стоимости явились безрезультативными.

Согласно протоколу подведения итогов открытого аукциона, в электронной форме на выполнение работ по текущему ремонту большой чаши бассейна МБОУ «СОШ № 90» от 26.07.2017 № 311/0165300009017000319-3 минимальные предложения цены контракта были сделаны следующими участниками:

Место	Порядковый номер	Наименование участника аукциона	Предложенная цена контракта, руб.	Место нахождения участника аукциона
1	Заявка № 2	ООО «Аквахимсервис»	1060336,36	г. Барнаул
2	Заявка № 1	ООО «Фарватер»	1068480,00	г. Томск
3	Заявка № 3	ООО «МИРА»	1068487,60	г. Барнаул

Победителем проведенного аукциона признано ООО «Аквахимсервис», предложившее цену контракта в размере 1060336,36 руб., с которым и был заключен контракт от 07.08.2017 № 0165300009017000319_88359 на выполнение работ по текущему ремонту большой чаши бассейна МБОУ «СОШ № 90».

Таким образом, падение в цене составило 35%, что также является косвенным свидетельством завышения начальной максимальной цены аукциона.

Для выполнения работ по осуществлению технического надзора, в соответствии с п.30 контракта, был привлечен специалист МКУ ТЦ (куратор), на которого от имени заказчика были возложены функции по осуществлению контроля за выполнением работ, по проведению проверки объемов и качества работ, соответствия используемых материалов и оборудования условиям контракта, требованиям СНиП, по оформлению всех документов совместно с подрядчиком.

В ходе проверки после осмотра объекта представителем подрядной организации в адрес МБОУ «СОШ № 90» было направлено письмо от 14.09.2017 № 149 с указанием выявленных замечаний к разработанному ЛСР, техническому заданию заказчика.

В результате было принято решение о корректировке ЛСР:

- работы, предусмотренные ЛСР, с учетом внесенных изменений принять по факту их выполнения с оплатой в пределах цены контракта.
- работы по врезке муфт металлических с внутренней резьбой 1/2" в количестве 22шт, не предусмотренные ЛСР, заказчик производит собственными силами.

Письменно с подрядной организацией согласованы применяемые материалы при проведении ремонтных работ чаши бассейна.

Согласно акту от 02.10.2017 б/н, комиссионно, в составе представителей МКУ ТЦ, МБОУ «СОШ № 90», ООО «Аквахимсервис» был произведен осмотр и выполнены работы по фактическому замеру чаши с учетом конструктивных особенностей под укладку синей пленки ПВХ. По результатам проведенных обмеров было установлено, что чистая площадь под укладку синей пленки ПВХ составляет 343 м², вместо 295 м², предусмотренных ЛСР.

В письме от 06.10.2017 № 164 ООО «Аквахимсервис» уведомил МБОУ «СОШ № 90», что для завершения работ на объекте необходимо:

1. дополнительно 90м² пленки ПВХ;

2. выполнить работы по врезке муфт металлических с внутренней резьбой 1 1/2" в количестве 22шт. Кроме того, указано, что данные дополнительные работы, без которых невозможно провести гидроиспытания по текущему ремонту большой чаши бассейна, должны быть выполнены силами и средствами заказчика, так как данные работы отсутствуют в ЛСР. А также указано, что в части проведения гидроиспытаний результата работ подрядчик оставляет за собой право приостановить выполнение работ до момента исполнения предписаний п.2 уведомления.

После выполнения данных условий письмом от 16.10.2017 № 176 ООО «Аквахимсервис» уведомил МБОУ «СОШ № 90» о возобновлении работ на объекте с 16.10.2017 года, а письмом от 18.10.2017 № 178 ООО «Аквахимсервис» уведомил МБОУ «СОШ № 90» о готовности проведения работ по гидроиспытанию чаши бассейна наливом воды 19.10.2017 года.

Гидравлическое испытание и заполнение бассейна водой выполнялось за счет ресурсов и силами МБОУ «СОШ № 90», представители подрядной организации ООО «Аквахимсервис» в проведении и выполнении данных работ не принимали участие.

Комиссией в лице представителей МБОУ «СОШ № 90» и МКУ ТЦ по результатам проведенного испытания было принято решение о подготовке бассейна к запуску.

Согласно предоставленным документам 20.10.2017 куратором МКУ ТЦ в письменном виде были выданы подрядной организации ООО «Аквахимсервис» замечания в отношении исполнительной документации. На основании предоставленной переписки между МКУ ТЦ, МБОУ «СОШ № 90» и подрядной организацией ООО «Аквахимсервис» Счётной палатой был сделан вывод о том, что акты КС-2 о приемке выполненных работ и исполнительная документация, предоставленные подрядной организацией на подпись заказчику и куратору работ (представитель МКУ ТЦ) содержали недостоверные данные о фактически выполненных объёмах работ на объекте ремонта, а также было указано, что подрядной организацией не предоставлены счета-фактуры на строительные материалы, использованные при ремонте, стоимость которых в ЛСР была определена на основании прайс-листа.

Вместе с тем, требования о предоставлении счетов-фактур на приобретение материалов со стороны МКУ ТЦ явились необоснованными. В соответствии с пунктом 13 заключенного контракта цена является твердой и в контракте не содержится условия, обязывающего подрядчика представлять заказчику документы, подтверждающие стоимость использованных подрядчиком материалов (счета-фактуры и т.п.). В данном случае, в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заказчик не имеет права требовать от подрядчика эти документы и обязан произвести оплату выполненных работ по цене, указанной в контракте, что подтверждается сложившейся судебной практикой.

Во избежание подобных ситуаций заказчику следует тщательнее подходить к вопросу обоснования цен в ЛСР, чтобы исключить завышение начальной максимальной цены контракта и не допускать получения необоснованной прибыли подрядчиком. Включение в смету материалов по цене поставщика осуществлять только в исключительных случаях. При составлении технического задания на аукцион необходимо более точно со ссылками на ГОСТ формировать требования к техническим характеристикам и свойствам материалов и на стадии приемки работ осуществлять контроль за соблюдением данных характеристик. В рассматриваемом нами случае при ремонте бассейна в техническом задании требования к материалам были сформулированы не четко, в связи с чем затруднительно осуществлять контроль за соблюдением технических характеристик при наличии такого разнообразия применяемых материалов.

После внесения подрядной организацией всех замечаний, заказчиком 11.12.2017 были приняты работы на общую сумму 1060336,36 руб.

Таким образом, столь длительная переписка по вопросу приемки работ привела к нарушению сроков выполнения работ на 54 дня (с учетом срока приостановки работ с 06.10 по 15.10 2017). Однако МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 90» не использовано право требования уплаты штрафных санкций, предусмотренное контрактом, размер которых мог составить около 88 тыс.руб. Согласно предоставленным директором школы пояснений взыскание санкций не произведено по причине отсутствия вины подрядной организации. Фактическое выполнение работ произведено было в срок, но из-за недоработки куратора МКУ ТЦ и возникшей конфликтной ситуацией между подрядной организацией и МКУ ТЦ произошло затягивание сроков подписания актов КС-2.

Акт проверки подписан без возражений. Ответ о результатах проверки вопросов, изложенных в жалобе, направлен заявителю.

Выводы:

1. Составление сметы на проведение ремонтных работ осуществлялось заинтересованной организацией (одним из участников торгов на проведение работ), при отсутствии дефектной ведомости, что привело к следующим нарушениям:

- завышению сметной стоимости работ в связи с неправильным включением расценок и объемов, а также завышенной стоимости материалов на сумму 451 372,52 руб.
- безрезультативным расходам на проведение проверки достоверности определения сметной стоимости работ и изготовление дефектной ведомости, которые фактически не пригодились при определении начальной цены аукциона – на сумму 10 000 руб.

2. Многочисленные нарушения, выявляемые Счётной палатой при проверке ремонтных работ (в том числе и в рассматриваемом случае), связаны с неэффективными действиями должностных лиц заказчиков при составлении сметной документации. Зачастую, не имея специальных знаний в сметном деле, должностные лица учреждений социальной сферы, за счет допущения включения в сметы материалов по завышенной стоимости и на основании прайс листов заинтересованных организаций завышают начальную цену контракта, тем самым создавая коррупциогенные риски и риски неэффективного использования бюджетных средств. Проверка сметной документации на проведение текущих ремонтов осуществляется МКУ ТЦ при отсутствии данного вида деятельности в Уставе учреждения и только части правильности применения расценок, без проверки достоверности включаемых в смету объемов и цен на материалы, которые в значительной степени определяют стоимость работ.

Рекомендация:

1. Рассмотреть вопрос о целесообразности наделения МКУ ТЦ полномочиями по составлению сметной документации на проведение текущих ремонтов для учреждений социальной сферы (с увеличением численности соответствующего персонала) или наделить функцией проведения проверки достоверности определения сметной стоимости работ на проведение текущих ремонтов учреждений социальной сферы, с целью обеспечения более полной проверки смет не только на предмет правильности расценок, но и определения объемов работ и стоимости материалов, а также достижения цели экономии бюджетных средств.

Аналогичная рекомендация была сформулирована по результатам проведения «Аудита эффективности закупок, осуществляемых учреждениями дошкольного и общего образования на проведение текущего ремонта объектов недвижимости», проводимого в 2017 году.

Заместитель председателя
Счётной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Лёвкина

**Из Отчёта по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Обследование по вопросу расходования бюджетных средств, выделенных на
реализацию государственных полномочий по регулированию численности
безнадзорных животных»**

В ходе экспертно-аналитического мероприятия были проанализированы правовые основы реализации переданных государственных полномочий по регулированию численности безнадзорных животных, порядок осуществления мероприятий, расходование бюджетных средств на реализацию полномочий в ЗАТО Северск, осуществление контроля за оказанием услуг специализированными организациями и реализацией полномочий в ЗАТО Северск за период 2016-2018 годов.

Данное мероприятие было проведено путем обследования общедоступной информации, анализа существующей нормативной базы, а также информации и документов, представленных Управлением жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск.

Осуществление переданных госполномочий по регулированию численности безнадзорных животных в ЗАТО Северск осуществляется за счет средств субвенций из бюджета Томской области и за счет средств местного бюджета в рамках предусмотренного Законом Томской области № 51-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по регулированию численности безнадзорных животных» (далее также – Закон № 51-ОЗ) права муниципального образования на использование собственных материальных ресурсов и финансовых средств для осуществления переданных ему отдельных государственных полномочий.

На территории Томской области с 2010 года действует Закон Томской области № 154-ОЗ «О содержании собак и кошек в Томской области», который регулирует отношения в области содержания домашних и безнадзорных собак и кошек, и определяет мероприятия, связанные с отловом безнадзорных животных, их содержанием, умерщвлением и утилизацией, а также требования к реализации этих мероприятий.

Законом Томской области № 51-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по регулированию численности безнадзорных животных» наряду с другими (пятью) муниципальными образованиями, органы местного самоуправления городского округа ЗАТО Северск наделены государственными полномочиями по регулированию численности безнадзорных животных. Финансовое обеспечение передаваемых полномочий осуществляется путем предоставления бюджетам муниципальных районов и городских округов Томской области субвенций из областного бюджета.

Общий объем субвенций, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета для осуществления ими отдельных государственных полномочий, определяется в соответствии с утвержденной Методикой, которая является приложением к областному закону № 51-ОЗ, на основании установленных Управлением (Департаментом) ветеринарии Томской области нормативов средней стоимости единицы каждой из услуг.

В Таблице № 1 представлены нормативы стоимости каждой из перечисленных услуг, по которым определяется объем субвенции муниципальному образованию (стоимость одинаковая и для кошек, и для собак).

Норматив	Средняя стоимость услуги, руб.
отлов безнадзорного животного, включая его транспортировку	569,00, из них отлов 316,20
содержание безнадзорного животного (в месяц)	1257,00
учет безнадзорного животного, включая регистрацию (в месяц)	300,00
кастрация / стерилизация безнадзорного животного	536,00 / 940,00
умерщвление безнадзорного животного утилизация безнадзорного животного	240,00 473,00

Контроль за исполнением государственных полномочий осуществляет Департамент ветеринарии Томской области, который проводит проверку этой деятельности два раза в год.

Реализация отдельных государственных полномочий осуществляется органами местного самоуправления путем организации проведения мероприятий по отлову, по временному содержанию и учету отловленных безнадзорных животных, стерилизации (кастрации), умерщвлению, утилизации. В Северске Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск (далее по тексту – УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск) является отраслевым органом Администрации ЗАТО Северск, уполномоченным осуществлять переданные муниципальному образованию государственные полномочия по отлову и содержанию животных.

В бюджете ЗАТО Северск финансирование расходов, связанных с реализацией переданных государственных полномочий, предусмотрено в рамках выполнения ведомственной целевой программы (ВЦП) «Обеспечение комфортных и безопасных условий для проживания и жизнедеятельности населения», которая входит в Муниципальную программу «Улучшение качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения территории г. Северска» на 2015 - 2020 годы».

Мероприятия по регулированию численности безнадзорных животных в ЗАТО Северск проводятся в основном по итогам проведения конкурентных процедур закупок на основании заключенных УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск муниципальных контрактов со специализированными организациями, оказывающими услуги по отлову, временному содержанию и учету отловленных безнадзорных животных, стерилизации (кастрации), умерщвлению, утилизации безнадзорных животных, что соответствует положениям правовых актов в сфере обращения с животными и касающихся расходования средств субвенций⁴⁹.

В ЗАТО Северск в анализируемом периоде отлов осуществляли две специализированные организации: ООО управляющая компания «Специализированная организация по проблемам безнадзорных животных» и Северская общественная благотворительная зоозащитная организация «Котодом» (СОБЗО «Котодом»).

⁴⁹ Закон Томской области от 11.04.2013 № 51-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по регулированию численности безнадзорных животных», Закон Томской области от 13.08.2010 № 154-ОЗ «О содержании собак и кошек в Томской области», Постановление Администрации Томской области от 03.06.2013 № 241а «Об утверждении Порядка расходования местными бюджетами субвенций из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию численности безнадзорных животных, Распоряжение Администрации Томской области от 07.05.2013 № 363-ра «Об уполномоченном органе»

ООО «Специализированная организация по проблемам безнадзорных животных» и СОБЗО «Котодом» обеспечены специалистами, оборудованием, помещениями для проведения работ по отлову, транспортировке, временному содержанию, стерилизации/кастрации, эвтаназии безнадзорных животных.

ООО «Специализированная организация по проблемам безнадзорных животных» организован приют для собак на базе находящихся в частной собственности помещений на территории пос. Иглакова. Северская общественная благотворительная зоозащитная организация «Котодом» - расположена на базе муниципального имущества, предоставленного организации в аренду, на территории старого больничного городка (Первомайская, 30 стр.12).

Из шести муниципальных образований Томской области, которые реализуют переданные государственные полномочия, обращает на себя внимание успешная практика Северска по передаче отловленных животных из пункта временного содержания физическим (юридическим) лицам.

В 2016 году переданы 192 кошки и 19 собак, в среду обитания выпущено 360 собак и ни одной кошки. Работа по «пристрою» кошек ведется особенно успешно. За 2017 год из 300 отловленных кошек 242 передано на содержание частным лицам, 18 кошек передано для содержания за счет средств зоозащитной организации «Котодом». С целью «пристроения» животных «Котодом» регулярно проводит «ярмарки», на которые приглашают широкий круг лиц, существуют странички в социальных сетях, на которых публикуются фотографии животных и их истории, имеется собственный сайт.

Мероприятия по передаче отловленных безнадзорных собак проводятся менее эффективно, поскольку они достаточно трудно адаптируются к содержанию в домашних условиях и желающих приютить беспородную собаку в своей квартире не так много. За 2017 год из 660 отловленных собак только 10 передано физическим лицам.

В 2017-2018 годах УЖКХ ТиС было заключено 6 муниципальных контрактов и 2 договора об оказании услуг на сумму 7 605,32 тыс. руб., в т.ч.:

- 1) 2 контракта на регулирование численности безнадзорных кошек с СОБЗО «Котодом» – в 2017 году на сумму 805,42 тыс. руб., в 2018 году на сумму 926,47 тыс. руб.;
- 2) 4 контракта и 2 договора на регулирование численности собак с ООО «Специализированная организация по проблемам безнадзорных животных» – 1 контракт в 2017 году на сумму 2 915,26 тыс. руб.; в 2018 году 3 контракта на сумму 2 761,99 тыс. руб., 2 договора – на 196,18 тыс. руб.

Согласно данным аукционной документации начальная (максимальная) цена контракта (НМЦК) УЖКХ ТиС определялась двумя методами: на основании установленных Управлением ветеринарии Томской области нормативов стоимости услуг по осуществлению государственных полномочий Томской области по регулированию численности безнадзорных животных, а по услугам, по которым УЖКХ ТиС предусмотрено софинансирование за счет средств местного бюджета (отлов и содержание животных) и финансирование только за счет местного бюджета (уход за вольерами), методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на основании коммерческих предложений.

Общий объем финансовых средств, предусмотренных в бюджете на реализацию государственных полномочий, за анализируемый период составил 11 880,13 тыс. руб. (8 839,80 тыс. руб. - средства субвенций), в том числе по годам:

- в 2016 году - 4 015,84 тыс. руб., из них поступившие в виде субвенций из областного бюджета – 2 946,60 тыс. руб., средства бюджета ЗАТО Северск – 1 069,24 тыс. руб.;

- в 2017 году - 3 969,805 тыс. руб., из них поступившие в виде субвенций из областного бюджета – 2 946,60 тыс. руб., средства бюджета ЗАТО Северск – 1 023,205 тыс. руб.;

- в 2018 году - 3 894,48 тыс. руб., из них поступившие в виде субвенций из областного бюджета – 2 946,60 тыс. руб., средства бюджета ЗАТО Северск – 947,88 тыс. руб.

В 2016 году на реализацию мероприятий было направлено 3 583,84 тыс. руб., в т.ч. за счет средств субвенций - 2 528,71 тыс. руб., остаток средств субвенций в сумме 417,89 тыс. руб. в установленном порядке был возвращен в областной бюджет в 2017 году. По итогам 2017 года расходы на реализацию полномочий составили 3 682,24 тыс. руб., в т.ч. за счет средств субвенций - 2 699,24 тыс. руб., остаток средств субвенций в сумме 247,36 тыс. руб. возвращен в областной бюджет в 2018 году.

Расходование средств субвенций не в полном объеме обусловлено большим объемом мероприятий по регулированию численности животных, который предусматривается при расчете объема субвенций и меньшей по факту потребностью, остаток неосвоенных средств субвенций за 2017 год сложился уже на этапе заключения муниципальных контрактов. При этом с 2017 года часть средств субвенции могла быть направлена по согласованию с Департаментом ветеринарии Томской области на приобретение в муниципальную собственность оборудования и материалов с целью предоставления их в пользование в порядке, установленном муниципальным правовым актом, специализированным организациям, занимающимся отловом, содержанием и учетом отловленных безнадзорных животных; стерилизацией (кастрацией); умерщвлением, утилизацией.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом рост расходов на регулирование численности безнадзорных кошек на 121,05 тыс. руб. связан с увеличением объема по ряду услуг. В 2018 году согласно заключенным контрактам и договорам стоимость услуг по регулированию численности безнадзорных собак увеличилась на 81,35 тыс. руб. по сравнению с фактически сложившейся стоимостью в 2017 году также в связи планированием объема услуг по отлову, учету стерилизации (кастрации), умерщвлению и утилизации в большем объеме.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия обращено внимание на то, что для проверки результатов и качества оказанных специализированными организациями услуг в части соответствия условиям контракта, а именно проверки и согласования актов, составленных исполнителями на основании документации об учете поступления, выбытия животных и т.д., УЖКХ ТиС привлекается курирующая организация – МКУ «Технический центр». При этом, функции, связанные с проверкой выполнения мероприятий по регулированию численности животных и результатов оказанных услуг, не относятся к предмету деятельности (задачам, полномочиям) МКУ «Технический центр».

За период 2016-2018 годов в рамках исполнения заключенных муниципальных контрактов на регулирование численности безнадзорных кошек, собак комиссионные обследования качества оказываемых услуг (с участием представителей организаций, компетентных в вопросах производства и оценки качества данного вида работ) не проводились, независимые эксперты к проверке хода и качества услуг не привлекались.

По результатам проверок, проведенных Управлением ветеринарии Томской области, были отмечены случаи несоответствия данных, представленных в отчете об исполнении полномочий, данным первичной документации, отсутствия отдельной информации в карточках учета животных, обращено внимание на то, что перед выпуском в среду обитания животные ООО «СОБЖ» и СОБЗО «Котодом» не подвергаются мечению, в то время как расходы на приобретение отличительного знака (ошейник, бирка) включены в норматив средней стоимости услуги по учету безнадзорных животных. В соответствии со вступившим в силу с 2019 года Федеральным законом от 27.12.2018 № 498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлена прямая обязанность владельцев приютов для животных и уполномоченных ими лиц осуществлять

маркирование неснимаемыми и несмываемыми метками поступивших в приюты животных, которые впоследствии не будут подлежать отлову.

Кроме того, Департаментом указано на то, что в карточках учета безнадзорных животных в отметке о регистрации в строке способ идентификации указывается номер на вольере (клетке). Учитывая, что не все отловленные животные содержатся в индивидуальных вольерах, а мечение безнадзорных животных не проводится, данный способ учета не позволяет вести достоверный учет безнадзорных животных.

В адрес УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск, как уполномоченного органа по осуществлению переданных госполномочий и главного распорядителя бюджетных средств, по результатам проведённого экспертно-аналитического мероприятия Счётной палатой были сформулированы следующие рекомендации:

1. Внести изменения в Устав МКУ «Технический центр» с учетом фактически осуществляемого кураторского контроля за оказанием услуг, качеством оказываемых услуг и приемкой результатов оказанных услуг по регулированию численности безнадзорных животных, добавив соответствующий вид деятельности.

2. В случае образования остатка средств субвенции в течении финансового года использовать возможность улучшения материально-технической базы для осуществления полномочий за счет приобретения материалов и оборудования в муниципальную собственность с целью предоставления их в пользование специализированным организациям, обращаясь за согласованием в Департамент ветеринарии Томской области.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Счётной палатой также был подготовлен фотоматериал о содержании безнадзорных животных в приютах временного содержания – ООО управляющая компания «Специализированная организация по проблемам безнадзорных животных» и Северская общественная благотворительная зоозащитная организация «Котодом».

СОДЕРЖАНИЕ БЕЗНАДЗОРНЫХ СОБАК





СОДЕРЖАНИЕ КОШЕК



Информация о результатах мероприятия, представленная на заседании Совета Думы ЗАТО Северск, была принята к сведению. Принято решение рекомендовать УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск проработать с руководством ООО УК «Специализированная организация по проблемам безнадзорных животных» (Минакова М.С.) весь комплекс вопросов, связанных с реализацией основных положений Федерального закона от 27.12.2018 № 498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в частности норм, содержащихся в пункте 4 части 7 статьи 16 и пункте 4 части 1 статьи 18,

согласно которым осуществляется «возврат животных без владельцев, не проявляющих немотивированной агрессивности, на прежние места их обитания» после проведения определенных мероприятий, с учетом мнения депутатов Думы ЗАТО Северск о том, что возврат животных без владельцев на прежние места их обитания является социально опасным для населения (способствует неизбежному формированию стай из безнадзорных собак и их возможному нападению на людей).

Аудитор Счётной палаты ЗАТО Северск

К.М. Ларкина