Приложение

к решению Совета депутатов

города Новосибирска

от 24.03.2021 № 112

**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ГОРОДА НОВОСИБИРСКА ЗА 2020 ГОД**

**ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Правовые основы образования и деятельности Контрольно-счетной палаты города Новосибирска определены Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Уставом города Новосибирска, Положением о контрольно-счетной палате города Новосибирска, принятым решением Совета депутатов города Новосибирска от 26.10.2011 № 455 (далее - Положение).

Контрольно-счетная палата города Новосибирска (далее – Контрольно-счетная палата, Палата) представляет собой независимый орган внешнего финансового контроля, который подотчетен Совету депутатов города Новосибирска, образованный в целях осуществления контроля за исполнением бюджета города Новосибирска, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета города, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

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

Контрольные полномочия Палаты распространяются на органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия города Новосибирска, а также иные организации, использующие муниципальное имущество, получающие субсидии, кредиты или гарантии за счет средств бюджета города.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Новосибирска за 2020 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 6-ФЗ, статьей 34 Положения, с учетом стандарта организации деятельности «Подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты города Новосибирска», утвержденного председателем Палаты 16.10.2015.

Отчет содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, рекомендации и предложения по итогам мероприятий, проведенных Палатой, информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, совершенствованию бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью. В настоящем отчете отражены результаты деятельности, направленной на повышение эффективности работы Палаты, качества ее взаимодействия с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, иными контролирующими органами, совершенствование правового и методологического обеспечения деятельности Палаты, а также задачи на 2021 год.

Отчет о деятельности рассмотрен коллегией Палаты и утвержден Председателем (протокол от 12 февраля 2021 года).

1. **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОЙ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2020 ГОДУ**

В 2020 году деятельность Палаты строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-счетная палата в 2020 году осуществляла следующие виды деятельности:

Деятельность

Контрольно-счетной палаты

Контроль устранения нарушений

Иная деятельность

Контрольная

деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность

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

В отчетном году Палатой проведено:

- 27 контрольных мероприятий. Кроме того, проведены 3 внеплановых контрольных мероприятия совместно с правоохранительными органами, в том числе совместно с прокуратурой города Новосибирска проведены проверки правильности расчета департаментом земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска (далее – ДЗиИО мэрии) арендной платы по договорам аренды земельных участков, предоставленных застройщикам многоквартирных домов и предоставленных застройщикам для реализации масштабных инвестиционных проектов, и совместно с УФСБ России по Новосибирской области проведена проверка исполнения муниципальных контрактов, заключенных в целях реконструкции здания для МБУ Центр реабилитации «Олеся»;

- 30 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы «Электронный Новосибирск» и экспертиза реализации 21 муниципальной программы, не предусмотренные планом деятельности.

Объем проверенных средств составил 10 690,0 млн. рублей.

Аудит в сфере закупок осуществлен при проведении 16 контрольных мероприятий, контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 102 объекта контроля, в том числе все главные администраторы бюджетных средств (далее - ГАБС), 32 муниципальных учреждения, 3 муниципальных унитарных предприятия, структурные подразделения мэрии. В ходе контрольных мероприятий работниками Палаты произведены осмотры с выездом на места 149 объектов муниципальной собственности.

В соответствии с общим вектором развития внешнего финансового контроля в Российской Федерации, уделено значительное внимание укреплению доходной базы бюджета города, аудиту в сфере закупок. Мониторинг реализации Указов Президента РФ от 07.05.2012, 07.05.2018 осуществлялся посредством участия Палаты в заседаниях межведомственной рабочей группы при главном федеральном инспекторе по Новосибирской области.

Основные показатели, характеризующие деятельность Палаты в отчетном году, представлены в таблице

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **2020** |
| 1. Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе: | 57 |
| *экспертно-аналитические мероприятия* | *30* |
| *контрольные мероприятия, из них:* | *27* |
| *- аудит в сфере закупок* | *16* |
| 2. Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий, тыс. рублей | 10 690 049,2 |
| 3. Количество объектов контроля, охваченных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | 102 |
| 4. Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере, тыс. рублей, из них: | 1 362 493,0 |
| - нарушения при формировании и исполнении бюджета | 857 133,1 |
| - нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления,  представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 452 685,8 |
| - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной  собственностью | 8 310,3 |
| - нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок  отдельными видами юридических лиц | 39 195,3 |
| - иные нарушения | 5 168,5 |
| 4.1. Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере возможных к устранению, тыс. рублей | 659 350,9 |
| 5. Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, тыс. рублей | 100 017,7 |
| 6. Выявлено неэффективное и неправомерное использование средств МУП и МКП, тыс. рублей | 503 670,7 |
| 7. Устранено выявленных нарушений, тыс. рублей, в том числе: | 671 622,2 |
| за предыдущие периоды | 27 310,5 |
| 8. Количество направленных представлений, (ед.) | 44 |
| 9. Количество направленных информационных писем, (ед.) | 14 |
| 10. Количество материалов, направленные в правоохранительные органы, (ед.) | 32 |
| 11. Количество составленных протоколов об административных правонарушениях, (ед.) | 4 |
| 12. Привлечено должностных лиц к административной ответственности | 3 |
| 13. Привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности | 42 |

Ключевыми задачами каждого мероприятия являлись оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, обеспечения экономического и (или) социального эффектов при осуществлении расходов, выявление и предотвращение рисков, способных негативно влиять на достижение целей и задач муниципальных программ, выполнение условий соглашений о предоставлении субсидий.

Объем нарушений, выявленных в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (аудита) в 2020 году, составил 1 362 ,5 млн. рублей и уменьшился по сравнению с 2019 годом на 20,6%. Данное снижение, в первую очередь, обусловлено существенным уменьшением количества и объема нарушений в сфере бухгалтерского учета – на 448,3 млн. рублей (49,8%) вследствие повышения уровня финансовой дисциплины подконтрольными объектами.

Нецелевого использования бюджетных средств, как и в предыдущие периоды, в отчетном году не выявлено. Наибольший удельный вес в структуре нарушений, занимают нарушения при формировании и исполнении бюджета и нарушения ведения бухгалтерского учета, составления, предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 62,9 и 33,2%, соответственно. Вследствие допущенных нарушений неправомерное использование бюджетных средств составило 235,7 млн. рублей, финансовые потери бюджета города составили 2,5 млн. рублей.

Контролем за эффективностью использования бюджетных средств установлено их неэффективное расходование в сумме 100,0 млн. рублей, муниципальными унитарными предприятиями допущено неэффективное и неправомерное расходование средств в сумме 503,7 млн. рублей.

Информация о структуре выявленных нарушений в разрезе объектов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по главным распорядителям бюджетных средств и учреждениям и предприятиям им подведомственным, представлена в таблице и на рисунке.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | при формировании и исполнении бюджета | ведения бух. учета | в сфере управления и распоряжения собственностью | при осуществлении закупок | иные |
| ДЧСМРиВАО | 38 698,1 | 216,6 |  |  |  |
| ДСП |  | 319 614,8 |  | 1 172,0 |  |
| ДЗИиИО |  |  | 228,1 |  |  |
| ДЭЖКХ |  |  |  |  | 299,0 |
| ДПИиП | 2 049,2 | 6 465,1 | 2 258,7 | 417,8 | 3 018,7 |
| ДТиДБК | 802 543,5 | 15 099,5 | 5 310,9 | 31 935,8 | 1 080,8 |
| ДСА | 13 130,1 | 41 960,7 |  |  | 418,8 |
| Администрации | 691,3 |  |  | 1 345,1 |  |
| ДО |  | 65 212,1 |  | 4 324,6 |  |
| ДКСиМП | 12,1 | 4 117,0 | 412,6 |  | 351,2 |
| **ИТОГО** | **857 132,8** | **452 685,8** | **8 210,3** | **39 195,3** | **5 168,5** |

Представленные данные о допущенных нарушениях в разрезе ГРБС показывают, что наибольший объем выявленных нарушений (856,0 млн. рублей или 63% от общего объема) приходится на ДТиДБК мэрии и подведомственные ему учреждения и предприятия. В отношении видов нарушений отмечается значительная доля нарушений при формировании и исполнении бюджета, а также ведении бухгалтерского учета – 63 и 33%, соответственно.

Контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно–аналитических мероприятий, является одним из принципов осуществления деятельности Палаты.

Основной акцент в работе по устранению нарушений, как и в предыдущих периодах, сделан на формирование условий для реализации мер по недопущению таких нарушений в будущем. По итогам 2020 года по данному направлению отмечена положительная тенденция снижения общего размера нарушений, в первую очередь, в связи с существенным уменьшением нарушений бухгалтерского учета.

Кроме того, осуществляется контроль за устранением нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному. Все неустраненные нарушения находятся на контроле Палаты.

По результатам 2020 года из выявленных нарушений, подлежащих устранению, в сумме 659,3 млн. рублей на момент составления отчета устранено 636,5 млн. рублей или 96,5%. По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий прошлых лет в отчетном году устранено нарушений на сумму 27,3 млн. рублей.

По результатам проведенных в 2020 году мероприятий в адрес руководителей проверенных организаций и органов исполнительной власти города направлено 111 актов и заключений, 44 представления и 14 информационных писем.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палата информировала мэра и Совет депутатов города Новосибирска, доводила до сведения руководителей предприятий, учреждений. По результатам контрольных мероприятий, получивших наибольший общественный резонанс, проведены совещания на уровне заместителей мэра города. На заседаниях постоянных комиссий Совета депутатов города Новосибирска рассматривались все материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и разрабатывались мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В целях устранения нарушений и недостатков по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлен ряд соответствующих приказов руководителей структурных подразделений мэрии, муниципальных учреждений и предприятий, внесены изменения в учредительные документы, порядки и положения.

По представлениям Контрольно-счетной палаты за отчетный период к дисциплинарной ответственности за нарушения действующего законодательства привлечены 43 должностных лица, кроме того, снижались размеры премирования.

В 2020 году продолжена реализация полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях. В отчетном периоде составлено 4 протокола об административных правонарушениях по статье 15.15.6 КоАП РФ, предусматривающей административную ответственность за нарушение порядка представления бюджетной отчетности.

Мировыми судьями по итогам рассмотрения 3 протоколов, должностные лица признаны виновными в совершении административных правонарушений, им назначены административные наказания.

На повышение результативности деятельности Палаты важное влияние оказывает работа коллегии Палаты. В отчетном году проведено 9 заседаний коллегии, на которых рассмотрено 43 вопроса – рассмотрение и утверждение результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, рекомендаций по организации деятельности Палаты и проведению внешнего финансового контроля, исполнение плана деятельности Палаты и ежегодных отчетов о проделанную работу.

Подробная информация о результатах по всем направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты за 2020 год представлена в соответствующих разделах настоящего Отчета.

Оценка эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты города Новосибирска за 2020 год произведена с использованием коэффи-циентов интенсивности, действенности, результативности и эффективности.

Анализ данных показывает стабильное значение количественного коэффициента персональной нагрузки - ежегодно в среднем каждый сотрудник Палаты принимает участие в осуществлении контрольных мероприятий на 5 объектах контроля. При этом суммарный коэффициент персональной нагрузки, напрямую зависящий от объектов контроля, включенных в план деятельности Палаты, показывает, что в 2020 году каждым сотрудником Палаты проверено свыше 350 млн. рублей.

Ежегодно экспертно-аналитическими мероприятиями охватывается 100% расходной и доходной частей бюджета. При этом суммарный коэф-фициент степени охвата контролем, используемый для оценки действенности органов внешнего финансового контроля, показал, что в отчетном году мероприятиями последующего контроля охвачено не менее 20% от общего объема денежных средств, предусмотренных решением о бюджете города на исполнение расходных обязательств.

Результативность деятельности Палаты характеризуют количественный коэффициент выявляемости и коэффициент устранения нарушений. В 2020 году в среднем каждым сотрудником Палаты выявлено нарушений и недос-татков на сумму свыше 65 млн. рублей, при этом 96% из выявленных нару-шений, подлежащих устранению, устранено либо в ходе проведения контроль-ных и экспертно-аналитических мероприятий, либо по их результатам.

При ежегодных затратах на функционирование Палаты из расчета на 1 сотрудника в среднем в сумме 1,3 млн. рублей, коэффициенты экономической целесообразности и экономической эффективности показывают, что объем выявленных нарушений в 34 раза, а объем устраненных нарушений в 16 раз превышают расходы на функционирование Палаты.

Социально-политический эффект деятельности Палаты проявляется как в информировании общества о деятельности Палаты посредством информационных интернет-ресурсов и публикаций в средствах массовой информации, так и в применении по итогам мероприятий санкций к лицам, допустившим нарушение законодательства.

В отчетном году профессиональный уровень должностных лиц и активная деятельность Палаты по осуществлению внешнего финансового контроля высоко оценены руководством города Новосибирска и Новосибирской области: в соответствии с решением Совета депутатов города Новосибирска от 20.05.2020 № 976 за большой вклад в совершенствование деятельности органов местного самоуправления города Новосибирска Контрольно-счётная палата награждена Почетной грамотой города Новосибирска; председателю Контрольно-счетной палаты присуждена премия мэрии города Новосибирска «За особые заслуги перед городом Новосибирском»; заместителю председателя Палаты за заслуги в организации и совершенствовании экономического планирования, развития отраслей экономики, подготовке квалифицированных кадров в области экономики присвоено почетное звание «Заслуженный экономист Новосибирской области».

**2. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

|  |  |
| --- | --- |
| 95,9 млн. рублей  ОБЪЕМ ПРОВЕРЕНЫХ СРЕДСТВ  41,5 млн. рублей  ОБЪЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ | 39,4 млн. рублей  ПОДЛЕЖИТ УСТРАНЕНИЮ      100%  УСТРАНЕНО |
| ПОДГОТОВЛЕНО  60 АКТОВ И ЗАКЛЮЧЕНИЙ | НАПРАВЛЕНО  **10 ПРЕДСТАВЛЕНИЙ**  ПРИВЛЕЧЕНО К АДМИНИСТРАТИВНОЙ  ОТВЕТСТВЕННОСТИ  **1 ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО** |

В 2020 году продолжена работа по реализации исключительных бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена Палата, являющихся неотъемлемой частью процедуры обсуждения и принятия проекта бюджета города, а также утверждения отчета о его исполнении. В рамках данных полномочий Палатой осуществлен необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий с учетом данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, для подготовки:

* заключения на отчет об исполнении бюджета города Новосибирска за 2019 год;
* ежеквартального мониторинга исполнения бюджета города Новосибирска в 2020 году;
* заключения на проект решения Совета депутатов города Новосибирска о бюджете города Новосибирска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Кроме того, Палатой проведена финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы «Электронный Новосибирск».

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), статьей 16 Положения проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 24 ГАБС и подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2019 год (далее – Заключение).

Заключение Палаты на отчет об исполнении бюджета города – это комплексный анализ деятельности исполнительной власти в части выполнения принятых обязательств на основе не только анализа исполнения бюджета, но и результатов проведенных тематических проверок, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

Палатой подтверждена *достоверность Отчета об исполнении бюджета города Новосибирска за 2019 год*. Анализ представленной отчетности показал, что плановые и фактические показатели отчетности ГАБС соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета за 2019 год. Внешняя проверка выявила единичные факты неполноты, недостоверности и иные недостатки годовой отчетности ГАБС и подведомственных учреждений.

Учитывая, что ключевой задачей бюджетной политики Президентом России определено уменьшение зависимости от межбюджетных трансфертов и развитие собственного доходного потенциала региональных и местных бюджетов, особое место в деятельности Палаты уделялось контролю за формированием и исполнением доходной части бюджета города.

По сравнению с 2018 годом доходы бюджета города в 2019 году увеличились на 7 129 356,1 тыс. рублей (17,2%). Объем собственных доходов бюджета города в 2019 году продолжил рост – увеличение по сравнению с 2018 годом составило 2 533 278,5 тыс. рублей (13,3%). На положительную динамику собственных доходов в отчетном периоде основное влияние оказали два фактора: рост поступлений налога на доходы физических лиц на 1 019 359,0 тыс. рублей (8,3%) и установление для бюджетов городских округов Новосибирской области единого норматива отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступления которого составили 990 922,9 тыс. рублей. В целом, это составляет 79,4% от объема увеличения собственных доходов. Объем безвозмездных поступлений в отчетном периоде также существенно возрос - на 4 596 049,6 тыс. рублей (24,8%) относительно 2018 года.

Анализ доходной части бюджета городапоказал, чтосреднеквартальная ошибка планирования поступлений в целом налоговых и неналоговых доходов в 2019 году по сравнению с предыдущим отчетным периодом снизилась в 2 раза и составила 2,1%.

Анализом исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета установлено, что администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2019 году осуществлялось на более высоком уровне,из 57 главных администраторов доходов 41 администратор (71,9%) выполнили либо перевыполнили плановые показатели (в 2018 году 34 ГАДБ из 56).

Кроме того, из 24 главных администраторов доходов (структурные подразделения мэрии, Новосибирская городская муниципальная избирательная комиссия) в 2019 году не обеспечили планируемые поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет 6 ГАДБ (в 2018 году – 11 из 23).

Потенциальным резервом увеличения поступлений доходов в бюджет города остается погашение задолженности по уплате налоговых и неналоговых платежей, которая на 01.01.2020 составила 5 120,7 млн. рублей.

Анализ расходной части бюджетапоказал ее рост по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 18,2% в номинальном выражении и на 15,3% - в реальном выражении. Уточненный план по расходам исполнен на 98,3%, что выше уровня 2018 года на 0,7 процентных пункта.

В 2019 году все «социальные» разделы, удельный вес которых составил 70,3%, исполнены с превышением среднего уровня по бюджету в целом.

В отчетном периоде начата работа по обеспечению реализации положений Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

В бюджете города предусмотрено финансирование 4 национальных проектов: «Демография», «Образование», «Жилье и городская среда», а также «Безопасные и качественные автомобильные дороги» с общим объемом денежных средств 5,2 млрд. рублей (99,7% от плана).

В рамках подготовки Заключения Палатой проведена экспертиза реализации 21 муниципальной программы.

Анализ итогов реализации, результатов оценки эффективности, а также целей, задач, целевых индикаторов и мероприятий муниципальных программ показал отсутствие взаимосвязи между затратами и ожидаемыми результатами реализации МП, что свидетельствует либо о недостатках планирования значений показателей МП, либо о необъективном наборе целевых индикаторов, не отражающем результативность решения задач МП, что отмечалось по результатам проведения контрольных мероприятий в предшествующие периоды.

В тоже время, по 3 МП объемы финансирования программ не соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью по соответствующим МП по состоянию на 01.01.2020.

Капитальные вложения в некоторые объекты муниципальной собственности на территории города Новосибирска осуществлялись при отсутствии правовых актов мэрии о подготовке и реализации в 2019 году бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности.

Анализ реализации бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита показал, что внутренний финансовый аудит осуществлялся 23 из 25 ГАБС.

В отчетном периоде сохранилась тенденция роста долговых обязательств, объем муниципального долга на 1 января 2020 года составил 22,1 млрд. рублей и увеличился на 1,6 млрд. рублей, его доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города по состоянию на конец 2019 года составляла 87,3 %. Однако размер дефицита, объем муниципального долга и объем расходов на его обслуживание не превышают ограничений, установленных БК РФ.

Проведенный анализ относительных показателей, характеризующих долговую нагрузку бюджета города, показал, что использование кредитных линий с более низкой процентной ставкой, а также привлечение краткосрочных бюджетных кредитов Федерального казначейства РФ, привели к снижению стоимости заемных ресурсов, при этом, не смотря на рост муниципального долга, коэффициент долговой нагрузки снизился.

Отдельным направлением деятельности Палаты в отчетном году, как и в предыдущие периоды, являлся *оперативный (текущий) контроль исполнения бюджета города Новосибирска*, реализуемый в форме ежеквартального мониторинга исполнения бюджета города.

В ходе мониторинга исполнения бюджета анализировалось текущее исполнение доходов и расходов бюджета во взаимосвязи с мониторингом социально-экономического положения в городе, а также проводился анализ вносимых изменений в действующее решение о бюджете.

Организация исполнения решения Совета депутатов города Новосибирска «О бюджете города Новосибирска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» анализировалась с учетом оценки показателей кассового плана исполнения бюджета, результатов мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств.

Данные мониторинга позволили сформировать заключение о динамике и структуре расходования средств бюджета города, поступлений налоговых и неналоговых доходов, с целью своевременной корректировки плановых показателей.

Формирование *проекта бюджета города Новосибирска на 2021 – 2023 годы* в условиях ограниченных финансовых возможностей, постепенного восстановления и стабилизации экономики города предопределило сосредоточение усилий органов местного самоуправления и средств бюджета города на обязательном исполнении социальных обязательств муниципалитета, продолжении работы по реализации указов Президента РФ от 07.05.2012 и от 07.05.2018, расширении возможностей привлечения доходов в бюджет города и максимально эффективном расходовании средств бюджета города.

В заключении на проект решения Совета депутатов города Новосибирска «О бюджете города Новосибирска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» Палатой отмечено, что проведенный сопоставительный анализ параметров документов стратегического планирования города выявил неполную степень их сбалансированности.

Структура доходной части бюджета города на 2021-2023 годы характеризуется увеличением доли налоговых доходов бюджета с тенденцией роста, а также сокращением доли безвозмездных поступлений.

При этом Палатой отмечено, что существуют риски недостижения плановых показателей по поступлению налога на доходы физических лиц, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и доходов от арендной платы за земельные участки.

В части расходов в среднесрочном периоде сохранена социальная направленность бюджета. Перечень объектов и объемы финансирования на 2021–2023 годы, предусмотренные проектом решения о бюджете, соответствуют перечню и объемам финансирования объектов в решении комиссии по вопросам осуществления капитальных вложений.

Палатой обращено внимание, что несмотря на значительный объем денежных средств, предусмотренный на реализацию Указов Президента РФ, в пояснительной записке к проекту бюджета не отражена информация о бюджетных ассигнованиях и факторах, оказавших влияние на их изменение.

Долговая политика на 2021 – 2023 годы обеспечивает сохранение объема долговых обязательств в пределах, установленных статьями БК РФ, стабильность обслуживания и погашения долговых обязательств.

Палата отмечает, что исполнение бюджета города Новосибирска в последние годы характеризуется рядом негативных тенденций. К ним можно отнести: неисполнение доходной части бюджета по налоговым и неналоговым доходам; продолжающийся рост объема муниципального долга; снижение инвестиционной составляющей в расходах бюджета.

Всё это, учитывая растущий удельный вес налоговых доходов в поступлениях собственных доходов бюджета города, во многом обусловлено недостаточным налоговым потенциалом бюджета города.

Для решения данной проблемы требуется продолжить работу по совершенствованию межбюджетных отношений города Новосибирска и Новосибирской области в части распределения налоговых доходов.

По результатам экспертизы Отчета об исполнении бюджета города Новосибирска за 2019 год, мониторинга исполнения бюджета за 2020 год, экспертизы проекта бюджета города Новосибирска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

|  |
| --- |
| **Палатой предложено** |

* Мэрии города принять меры по снижению бюджетных рисков недостижения плановых показателей по поступлению доходов.
* ГАБС формировать бюджетную отчетность в строгом соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.
* Обеспечить обоснованность прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с утвержденными методиками и повысить эффективность администрирования доходов бюджета города, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета города.
* Продолжить работу по реализации акций хозяйствующих обществ, принадлежащих городу, которые приносят незначительные доходы в бюджет и не осуществляют деятельность по решению социальных задач.
* Главным администраторам доходов бюджета продолжить работу по взысканию дебиторской задолженности.
* В целях обеспечения устойчивости бюджета города Новосибирска, учитывая требования бюджетного законодательства в части оценки долговой устойчивости муниципальных образований, мэрии города сосредоточить усилия на проведении взвешенной долговой политики, сохранении объема муниципального долга на экономически безопасном уровнеи минимизации рисков, связанных с его обслуживанием и погашением.
* Обеспечить осуществление внутреннего финансового аудита всеми главными администраторами бюджетных средств, в соответствии с требованиями БК РФ.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Приказом первого заместителя мэра от 26.05.2020 № 0006-од утвержден План мероприятий по устранению замечаний Палаты.
* В результате выполнения ДФиНП мэрии совместно с администрациями районов города мероприятий, направленных на уменьшение задолженности по налоговым платежам, дополнительно привлечено в бюджет города 236,9 млн. рублей.
* По итогам заседаний комиссий по вопросам погашения задолженности по платежам в бюджет города и по контролю за поступлением платежей за землю в бюджет города поступило 114,9 млн. рублей.

По результатам проведенной *выборочной проверки осуществления главными администраторами бюджетных средств города Новосибирска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2019 год* выявлены отдельные нарушения и недостатки в части исполнения данных бюджетных полномочий, наиболее значимые из которых:

- аудиторская проверка в департаменте образования мэрии города Новосибирска (далее - ДО мэрии) проведена должностным лицом структурного подразделения, выполняющего внутренние бюджетные процедуры, что недопустимо в связи с наличием конфликта интересов;

- мониторинг качества финансового менеджмента в отношении подведомственных получателей бюджетных средств в ДО мэрии не проводился;

- результаты аудиторской проверки на тему «Аудит достоверности бюджетной отчетности, включая аудит достоверности индивидуальной бюджетной отчетности, а также соблюдения порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности» противоречат установленным фактам недостоверности бюджетной отчетности, выявленным Палатой в ходе проведенных ранее экспертно-аналитических мероприятий в ДО мэрии и ДЭЖКХ города.

Палата отмечает, что в настоящий момент результаты проводимых КСП города Новосибирска контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контрольных мероприятий органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля свидетельствуют о недостаточной надежности внутреннего финансового контроля, осущес-твляемого главными администраторами (администраторами) и получателями средств бюджета города Новосибирска, недостаточности мер, принимаемых в целях совершенствования его организации и повышения качества, в том числе на основании выводов внутреннего финансового аудита.

|  |
| --- |
| **Предложения** |

* Разработать и утвердить Порядки организации и осуществления внутреннего финансового контроля, распространив данные полномочия на подведомственных получателей бюджетных средств;
* осуществлять методическое обеспечение подведомственных получателей бюджетных средств по вопросам осуществления внутреннего финансового контроля;
* при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля в обязательном порядке рассматривать информацию, указанную в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, а также своевременно доводить ее до подведомственных получателей бюджетных средств в целях устранения и недопущения впредь аналогичных выявленных нарушений и недостатков;
* обеспечить проведение мониторинга качества финансового менеджмента в отношении всех подведомственных получателей бюджетных средств;
* разработать и утвердить внутренние локальные акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита;
* в полной мере реализовать бюджетное полномочие по осуществлению внутреннего финансового аудита согласно его установленным целям.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Внутренний финансовый аудит в ДО мэрии осуществляется ведущим специалистом, подчиняющимся непосредственно начальнику ДО мэрии.
* Приказом ДО мэрии утвержден Порядок мониторинга качества финансового менеджмента.

По результатам *финансово-экономической экспертизы муниципальной программы «Праздничное и рекламное оформление города Новосибирска» на 2018 - 2020 годы» за 2018-2019 годы* установлено, что около половины объема финансирования мероприятий программы составляют расходы на обеспечение исполнения МКУ «Городской центр наружной рекламы» полномочий администратора доходов бюджета (заключение (сопровождение, расторжение) договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, оплата НДС), которые не направлены на решение задачи муниципальной программы «Организация рекламного оформления города Новосибирска».

Установленный набор целевых индикаторов не позволяет оценить результат решения поставленной задачи и степень достижения цели МП.

Помимо этого, выявлено неэффективное использование бюджетных средств, направленных на разработку концепции архитектурно-художественного освещения города Новосибирска.

Установлены нарушения Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету города Новосибирска.

Кроме того, в ходе проверки выявлены многочисленные нарушения положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

|  |
| --- |
| **Предложения** |

* Исключить из состава программы мероприятия, финансовое обеспечение которых составляют расходы на обеспечение исполнения МКУ «ГЦНР» полномочий администратора доходов бюджета.
* ДСА мэрии при реализации муниципальной программы, действующей с 2021 года, включать в план мероприятий программы исключительно мероприятия, имеющие направленность, соответствующую цели программы – улучшение внешнего облика города Новосибирска.

.

**3. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

**3.1. КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ И РАСПОРЯЖЕНИЯ ОБЪЕКТАМИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

|  |  |
| --- | --- |
| 3 380,7 млн. рублей  ОБЪЕМ ПРОВЕРЕННЫХ СРЕДСТВ  53,6 млн. рублей  ОБЪЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ | 48,2 млн. рублей  ПОДЛЕЖИТ УСТРАНЕНИЮ    100%  УСТРАНЕНО |
| ПОДГОТОВЛЕНО  22 АКТА  СОСТАВЛЕНО  1 ПРОТОКОЛ | НАПРАВЛЕНО  **8 ПРЕДСТАВЛЕНИЙ**  ПРИВЛЕЧЕНО К ДИСЦИПЛИНАРНОЙ  ОТВЕТВСТВЕННОСТИ  **2 ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦА** |

В 2020 году, контроль в сфере управления и распоряжения объектами муниципальной собственности осуществлен при проведении 6 мероприятий. Объем проверенных средств составил 3 380,7 млн. рублей, общая сумма нарушений, выявленных в результате проведенных мероприятий, составила 53,6 млн. рублей (4% от общей суммы нарушений), из которых 66,5% составляют нарушения порядка ведения бухгалтерского учета. Необоснованное использование бюджетных средств составило 12,8 млн. рублей, причинен ущерб бюджету города в сумме 810,3 тыс. рублей.

Все выявленные нарушения, подлежащие устранению в сумме 48,2 млн. рублей устранены в отчетном году. Возмещен ущерб бюджету города в сумме 228,1 тыс. рублей.

В условиях ограниченности собственных доходов бюджета города особое внимание уделено контролю за использованием муниципального имущества (проверки целевого и эффективного использования, предоставленного в аренду муниципального имущества; правомерности основания для использования муниципального имущества третьими лицами и исполнения обязательств по содержанию муниципального имущества); контролю за эффективным использованием бюджетных средств и материальных ресурсов, направляемых на создание дополнительных мест за счет строительства и реконструкции зданий муниципальной собственности в системе образования; контролю за эффективностью реализации концессионных соглашений в отношении муниципального имущества; осуществлению муниципального земельного контроля.

В рамках контроля за эффективным использованием бюджетных средств и материальных ресурсов, направляемых на капитальные вложения (строительство) проведена *оценка эффективности, использования бюджетных средств на создание дополнительных мест за счет строительства новых зданий муниципальной собственности средних общеобразовательных учреждений и дошкольных образовательных учреждений,* и их использованиепризнано достаточно эффективным. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Однако, Палатой установлены нарушения и недостатки при создании дополнительных мест в отрасли образования в целом на сумму 52 391,1 тыс. рублей, в том числе:

* нарушения при исполнении бюджета на сумму 12 369,3 тыс. рублей, а именно:

- необоснованное увеличение затрат по строительно-монтажным работам - на 12 345,8 тыс. рублей, обусловленное несанкционированным увеличением площади здания МКДОУ «Д/с № 449» (увеличение площади здания не предусмотрено утвержденной проектно-сметной документацией, соответствующие корректировки в нее не вносились),

- допущено формирование условных бюджетных потерь в сумме 23,5 тыс. рублей – МКУ «УКС» при строительстве не воспользовалось своим правом заказчика на взыскание с подрядчика неустойки за нарушение сроков выполнения работ, неустойку не начисляло и не истребовало или неустойка начислялась, но претензионная работа не была эффективной;

* нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представ-ления бухгалтерской (финансовой) отчетности - на сумму 35 278,4 тыс. рублей:

- в нарушение законодательства о бухгалтерском учете не учтена и не отражена в бюджетной отчетности МКУ «УКС» за 2019 год дебиторская задолженность по доходам в виде неустойки АО «Строительный трест № 43» в сумме 34 118,5 тыс. рублей, что повлекло представление бюджетной отчетности, содержащей значительное искажение ее показателей в части информации об активах;

- МБОУ «СОШ № 51» допущено несвоевременное отражение в бухгалтерском учете оснащения, приобретенного в целях организации образовательного процесса;

- МАОУ «СОШ № 216» при формировании объектов основных средств списаны материальные запасы, но не увеличена балансовая стоимость объектов основных средств на сумму стоимости материальных запасов в размере 490,5 тыс. рублей и не списаны с балансового учета материальные запасы на сумму 669,4 тыс. рублей;

* нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – в нарушение Свода правил 68.13330.2017 «Приемка в эксплуатацию законченных строительством объектов» МКУ «УКС» не переданы МАОУ «СОШ № 215» и МКДОУ «Д/с № 449» журналы контроля строительства;
* при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц установлен недостаток в МКДОУ «Д/с № 449» – в нарушение БК РФ, Федерального закона «О защите конкуренции» – необоснованно применены неконкурентные способы определения поставщика и допущены факты дробления муниципального заказа на сумму 4 324,6 тыс. рублей, повлекшие отсутствие экономии бюджетных средств;
* иные нарушения – оплата МКУ «УКС» по актам КС-2 выполненных строительно-монтажных работ подрядчикам по завышенной стоимости, всего по 1 школе и 2 детским садам, на сумму 418,8 тыс. рублей.

Так же, Палатой обозначены факторы риска при осуществлении капитальных вложений в строительство новых зданий школ и детских садов в системе образования:

1. Прогнозируемый рост числа детей в городе Новосибирске, продолжение строительства жилых домов на прилегающих к школам и детским садам территориях, в ближайшие годы может привести к превышению резерва наполняемости зданий от проектной мощности.
2. МКУ «УКС» по некоторым актам выполненных работ производилась корректировка ранее принятых объемов отделочных работ, то есть имел место недостаточный контроль со стороны технического надзора при закрытии актов выполненных работ, либо имело место скрытое авансирование, что может повлечь неэффективное использование бюджетных средств.
3. Время работы медблоков не обеспечивает учащихся и воспитанников медицинским обслуживанием на протяжении всего нахождения в общеобразовательном и дошкольном учреждении, что формирует потенциальные риски излишних расходов за счет средств бюджета города на уплату штрафов, оплату иных санкций юридическим лицом в случае получения детьми ущерба здоровью.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Нарушения ведения бухгалтерского учета устранены учреждениями образования в период проведения контрольных мероприятий в полном объеме;
* в целях сокращения бюджетных издержек, за счет рационального сочетания и обоснованного применения конкурентных и неконкурентных способов определения поставщика запланированы и проведены электронные аукционы на поставку материалов для обеспечения жизнедеятельности образовательных учреждений;
* МКУ «УКС» факты нарушений рассмотрены на оперативных совещаниях с участием начальников отделов, выработаны меры по недопущению подобных нарушений в дальнейшей деятельности;
* проектной организацией ведутся работы по устранению технической ошибки, допущенной при проектировании, с внесением соответствующих изменений в проектно-сметную документацию;
* по факту искажения показателей бюджетной отчетности за 2019 год в части информации об активах, в отношении главного бухгалтера МКУ «УКС», возбуждено административное производство;
* факторы риска проанализированы и рассмотрены ДО мэрии при реализации муниципальной программы «Развитие сферы образования города Новосибирска» на 2018-2021 годы.

Особое внимание Палатой уделено контролю за использованием муниципального имущества.

*Проверкой целевого и эффективного использования, предоставленного в аренду муниципального имущества, включенного в перечень имущества, находящегося в муниципальной собственности города Новосибирска, свободного от прав третьих лиц (за исключением имущественных прав некоммерческих организаций)(далее – Перечень) за 2017-2019 годы* установлено, что предоставление в аренду муниципального имущества, включенного в Перечень, осуществлялось в соответствии с нормативно-правовыми документами, регулирующими порядок и условия его предоставления. Однако, в нарушение установленного порядка, в ряде случаев протоколы (вскрытия конвертов, проверки заявлений, оценки и прочее) не были размещены на официальном сайте.

Муниципальный контроль департаментом земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска в проверяемом периоде осуществлялся в случаях наличия задолженности по арендной плате с направлением уведомлений в адрес арендаторов и оформлялся актами контроля (обследования) использования нежилого помещения. При проведении контрольных мероприятий за 2018-2019 годы, в 27 случаях (61,4% от общего числа проверок) помещения были закрыты.

Палатой установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – фактическим осмотром 5 объектов муниципального имущества, переданных в аренду, установлены факты нецелевого использования арендаторами помещений и передачи части площадей сторонним организациям.

Анализом полноты использования площадей муниципального имущества, включенного в Перечень, установлено незначительное снижение доли площадей, переданных по договорам аренды в 2019 году, которое обусловлено поздним включением части муниципального имущества в Перечень (30.12.2019). Фактически в 2018 и 2019 годы более 70% муниципальных площадей переданы в аренду, что говорит о достаточно эффективном использовании муниципального имущества.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

По результатам контрольного мероприятия, ДЗиИО мэрии составлены акты контроля (обследования) использования нежилого помещения, выставлены и оплачены арендаторами штрафы на общую сумму 228,1 тыс. рублей.

Также, в рамках контроля за использованием муниципального имущества проверена *правомерность оснований для использования муниципального имущества третьими лицами и исполнение обязательств по содержанию муниципального имущества, используемого при осуществлении уставной деятельности в учреждениях*, подведомственных ДО мэрии и департаменту культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска.

Установлено, что имущество учреждениями используется правомерно и эффективно, но Палатой отмечен ряд нарушений и недостатков в МКУДО «Виктория», всего на общую сумму 408,9 тыс. рублей, в том числе:

* нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 370,7 тыс. рублей;
* нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – осмотром территории по адресу: Новосибирская обл., г.Бердск, Речкуновская зона отдыха, № 13, установлено 1-этажное здание хозяйственного назначения, не учтенное на балансе; здание аварийное и подлежит сносу;
* необоснованное списание бензина за 2019 год в количестве 929,5 литров на сумму 38,2 тыс. рублей;
* в нарушение Распоряжения Минтранса № АМ-23-р необоснованно установлена базовая норма расхода бензина и применены повышающие коэффициенты.

Установлен факт неэффективного использования муниципального имущества – автомобиля ВАЗ 2106, балансовой стоимостью 86,4 тыс. рублей, который числится на балансе МКУДО «Виктория» и согласно пояснениям директора полностью исправен, но с апреля 2018 года до окончания момента проверки фактически не использовался.

|  |
| --- |
| **Предложения** |

* С целью исключения фактора риска Палатой рекомендовано ДО мэрии рассмотреть необходимость получения заключения об оценке возможных последствий заключения договоров на предоставление в безвозмездное временное пользование нежилых помещений, являющихся муниципальным имуществом;
* для определения состояния недвижимого имущества, находящегося на территории лагеря отдыха «Пионерские зори» МКУДО «Виктория» провести обследование с привлечением экспертов.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Автомобиль ВАЗ-2106 будет использоваться при проведении городских физкультурно-массовых мероприятий;
* нормы расхода топлива приведены в соответствие с Распоряжением Минтранса РФ;
* устранены систематические ошибки в заполнении путевых листов;
* списание ГСМ производится ежемесячно, в соответствии с требованиями Инструкции № 157н;
* учет наградных материалов организован в соответствии с требованиями Инструкции № 157н;
* оформлено обращение к главе администрации Советского района о комиссионном признании 1-этажного здания хозяйственного назначения подлежащим сносу для дальнейшей работы с ДЗиИО мэрии;
* приказом директора МКУДО «Виктория» от 21.01.2021 № 22 главному бухгалтеру и начальнику транспортного отдела объявлено дисциплинарное взыскание.

Обращено внимание и на контроль за эффективностью реализации концессионных соглашений в отношении муниципального имущества.

Проверкой *эффективности реализации концессионного соглашения в отношении муниципального имущества, расположенного в городе Новосибирске по ул. Вересаева, 2б и ул. 25 лет Октября, 19*, с момента заключения по истекший период 2020 года, установлены нарушения условий концессионного соглашения от 04.10.2018 № 18, заключенного в отношении муниципального имущества:

1) Допущенные Концессионером (ООО «ОБЪЕДИНЕНИЕ 24»):

- нарушен срок согласования с уполномоченными органами проектной документации на реконструкцию зданий Бань № 23 (не в полноте) и № 25;

- Концессионер использует (эксплуатирует) здания Бань № 23 и № 25 без разрешения на ввод в эксплуатацию, без проведения реконструкции и без внесения концессионной платы за использование концессионных объектов.

2) Допущенные Концедентом (департаментом промышленности инноваций и предпринимательства мэрии города Новосибирска (далее – ДПИиП мэрии) от имени города Новосибирска):

- не осуществлялся, в должном объеме контроль за соблюдением Концессионером условий Соглашения;

- не направлялось своевременно требование Концессионеру об устране-нии нарушений, выявленных им при рассмотрении проектной документации.

По совокупности фактов установлен размер убытка в порядке части 2 статьи 15 ГК РФ, причиненного бюджету города Новосибирска действиями Концессионера и бездействием Концедента по осуществлению контроля в результате нарушения пунктов Соглашения, в сумме 558,7 тыс. рублей.

Выявлены бюджетные риски:

- оказание банных услуг населению Концессионером без ввода в эксплуатацию, при отсутствии надлежащего контроля со стороны Концендента за исполнением Соглашения, создает потенциальный риск финансовой ответственности для бюджета города в случае причинения ущерба жизни и здоровью граждан, получающих банные услуги в зданиях с документально зафиксированной ограниченной работоспособностью;

- предоставление ДПИиП мэрии непроверенной и потенциально вводящей в заблуждение информации (в составе конкурсной документации ДПИиП мэрии находилось два отчета об оценке, с различной стоимостью для расчета концессионной платы) создает потенциальный риск исчисления недостоверной стоимости заключенных концессионных соглашений.

По итогам проведенной комплексной оценки эффективности реализация концессионного соглашения в отношении муниципального имущества, расположенного в городе Новосибирске по ул. Вересаева, 2б и ул. 25 лет Октября, 19, с момента заключения по истекший период 2020 года признана не эффективной. Имущество муниципальной казны, переданное Концессионеру, используется в рамках Соглашения не эффективно, с нарушениями условий Соглашения, прав и интересов Концедента и созданием потенциального финансового риска для бюджета города. Цели реализации Соглашения, а именно реконструкция имущества муниципальной казны, надлежащее его содержание и использование по регламентированному назначению в установленные сроки и по определенным условиям, поступление доходов в бюджет города от концессионной платы, на момент окончания контрольного мероприятия, не достигнуты.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Усилен контроль за соблюдением Концессионером требований концессионного соглашения в части соблюдения сроков согласования проектной документации с уполномоченными органами, в том числе с Концедентом – в течение всего срока действия концессионного соглашения;
* усилен контроль за соблюдением Концессионером обязательств по концессионному соглашению, разработан график осуществления Концендентом контрольных мероприятий за соблюдением концессионером условий Соглашения;
* в адрес ДЗиИО мэрии направлено обращение о принятии мер по взысканию неосновательного обогащения концессионеров за бездоговорную эксплуатацию объектов.

Проверкой *эффективности деятельности мэрии города Новосибирска по осуществлению муниципального земельного контроля за 2017-2019 годы* в ДЗиИО мэрии и администрациях Октябрьского и Калининского районов города Новосибирска установлено, что при выполнении возложенных на них функций, в целом, соблюдаются требования Административного регламента осуществления муниципального земельного контроля на территории города.

По результатам проведенной проверки деятельность ДЗиИО мэрии по осуществлению муниципального земельного контроля признана среднеэффективной, посколькудопускались случаи нарушения сроков направления материалов в РОСРЕЕСТР, несвоевременного контроля за исполнением предписаний по устранению нарушений земельного законодательства, не проводились проверки полноты и качества осуществления муниципального земельного контроля.

Кроме того, право составления протокола об административном правонарушении по ч. 1 ст. 19.5 КоАП РФ, предусматривающей ответственность за невыполнение в установленный срок законного предписания органа, осуществляющего муниципальный контроль, в проверяемый период 2017-2019 годов должностными лицами ДЗиИО мэрии, наделенными данными полномочиями согласно ст. 15.3.1. Закона НСО от 14.02.2003 № 99-ОЗ «Об административных правонарушениях в Новосибирской области», не использовалось.

В администрации Октябрьского района города Новосибирска не осуществлялся контроль за исполнением выданных администрацией предостережений о недопустимости нарушения обязательных требований в сфере землепользования, не налажено должное и постоянное взаимодействие по обмену информацией с органами полиции, куда направляются акты осмотров, обследований для привлечения или для установления и привлечения виновных лиц к административной ответственности.

В администрации Калининского района города Новосибирска установлены нарушения Административного регламента осуществления муниципального земельного контроля на территории города Новосибирска - допускались нарушения установленного срока направления материалов в ДЗиИО мэрии о выявленных нарушениях при проведении плановых (рейдовых) осмотров, обследований земельных участков; не выдавались предостережения о недопустимости нарушений.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* В целях реализации полномочий по контролю полноты и качества осуществления земельного контроля, приказом ДЗиИО мэрии № 445-од от 08.06.2020, создана комиссия;
* проведено совещание у главы администрации Октябрьского района, на котором рассмотрены вопросы организации работы по контролю за исполнением выданных администрацией предостережений и постоянного взаимодействия по обмену информацией с органами полиции.

**3.2. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ГОРОДА НА СОЦИАЛЬНУЮ СФЕРУ**

|  |  |
| --- | --- |
| **1 094,0 млн. рублей**  **ОБЪЕМ ПРОВЕРЕННЫХ СРЕДСТВ**  **389,3 млн. рублей**  **ОБЪЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ**  **НАРУШЕНИЙ** | **384,7 млн. рублей**  **ПОДЛЕЖИТ УСТРАНЕНИЮ**  **100%**  **УСТРАНЕНО** |
| ПОДГОТОВЛЕНО  **13 АКТОВ**    СОСТАВЛЕНО  **2 ПРОТОКОЛА** | НАПРАВЛЕНО  **11 ПРЕДСТАВЛЕНИЙ**  ПРИВЛЕЧЕНО К ДИСЦИПЛИНАРНОЙ  ОТВЕТВСТВЕННОСТИ  **4 ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦА**  ПРИВЛЕЧЕНО К АДМИНИСТРАТИВНОЙ  ОТВЕТВСТВЕННОСТИ  **2 ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦА** |

Важнейшим направлением расходования средств бюджета города Новосибирска являются отрасли социальной сферы, удельный вес которых в общих расходах бюджета составляет свыше 70%. Контроль расходов бюджета города на социальную политику, образование, культуру, спорт и молодежную политику осуществлен при проведении 6 контрольных мероприятий в 10 муниципальных учреждениях.

Объем проверенных средств составил 1 094,0 млн. рублей, общая сумма нарушений, выявленных в результате проведенных мероприятий, составила 389,3 млн. рублей (28,5% от общей суммы нарушений), из которых 99,0% составляют нарушения ведения бухгалтерского учета.

Все выявленные нарушения, подлежащие устранению в сумме 384,7 млн. рублей устранены в отчетном году.

По результатам проверки *деятельности муниципального автономного учреждения города Новосибирска «Городской центр проектного творчества» за 2018-2019 годы* установлено, что расторжение договора аренды помещения по ул. 1905 года, д. 12, по причине обрушения кровли, повлекло значительное сокращение количества оказываемых образовательных услуг, предоставляемых учреждением, подростков, получающих услуги в рамках муниципального задания, объемов бюджетного финансирования и доходов от предпринимательской деятельности.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

-  Положение об оплате труда учреждения не соответствует действующим нормативно-правовым актам мэрии;

- допускались случаи нарушения порядка применения бюджетной классификации РФ на сумму 10,1 тыс. рублей;

- допускались отдельные случаи нарушения законодательства о закупочной деятельности.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Положение об оплате труда приведено в соответствие с действующими нормативно-правовыми актами мэрии;
* усилен контроль за соблюдением законодательства о закупочной деятельности; специалист по закупкам прошел курсы повышения квалификации.

*Проверка эффективности использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на функционирование муниципальных казенных учреждений культуры города Новосибирска «Централизованная библиотечная система им. А.С. Макаренко Кировского района» и «Централизованная библиотечная система им. Н.Г. Чернышевского Первомайского района»*, показала, что бюджетные средства за период 2017-2019 годы использованы эффективно.

Однако, при проведении контрольного мероприятия в МКУК ЦБС Первомайского района выявлены нарушения на общую сумму 153,0 тыс. рублей, а именно: в бухгалтерском учете не осуществлялся учет двух нежилых помещений, полученных в безвозмездное пользование; нарушения порядка применения бюджетной классификации РФ при расходовании средств на приобретение прав пользования программами, расхождения сведений, полученных из реестра муниципального имущества города Новосибирска, с его фактическим наличием на балансе учреждения. Кроме того, в ходе проведения визуального осмотра установлено, что в четырех филиалах учреждения произведена перепланировка помещений, которая не соответствует технической документации.

В ходе проведения контрольного мероприятия в МКУК ЦБС Кировского района установлено неправомерное размещение на земельном участке нестационарного объекта, принадлежащего физическому лицу. Кроме того, установлено отсутствие государственной регистрации права оперативного управления на нежилое помещение, а также нарушение порядка учета материальных запасов стоимостью 21,4 тыс. рублей. Допускались отдельные случаи нарушения законодательства о закупках.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

ЦБС Первомайского района:

* нежилые помещения приняты к бухгалтерскому учету и отражены в соответствии с требованиями законодательства;
* учет неисключительных прав пользования программами приведен в соответствие с Инструкцией № 157н;
* техническая инвентаризация помещений проведена, документация по перепланировке приведена в соответствие;
* актуализированы сведения об имуществе учреждения в реестре муниципального имущества;
* один работник привлечен к дисциплинарной ответственности.

ЦБС Кировского района:

* учет материальных запасов приведен в соответствие с Инструкцией № 157н,
* проводится работа по государственной регистрации права оперативного управления на нежилое помещение;
* самовольно установленный объект демонтирован.

При проведении *проверки эффективности использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на функционирование муниципального казенного учреждения культуры города Новосибирска «Агентство методического обеспечения учреждений культуры, спорта и молодежной политики» в 2018-2019 годах,* у 14 работников учреждения выявлены несоответствия квалификационным требованиям, установленным нормативно-правовым актом мэрии.

В 2017 году в бухгалтерском учете учреждения не осуществлялся учет нежилого помещения по ул. Орджоникидзе, 11, переданного на праве оперативного управления. Кроме того, оплата коммунальных услуг по договору с ООО «ДОСТ-Н» произведена с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ.

Установлено нарушение требований к составлению годовой бюджетной отчетности за 2019 год - не отражены принятые бюджетные обязательства на сумму 547,2 тыс. рублей.

Несмотря на выявленные нарушения, по результатам настоящего контрольного мероприятия, в соответствии с критериями оценки, использование бюджетных средств, выделенных на функционирование МКУ признано достаточно эффективным.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Разработан план мероприятий по устранению и недопущению нарушений;
* запланирована аттестация работников на соответствие занимаемой должности;
* актуализирован график документооборота, утверждённый учетной политикой МКУ.

*Выборочная проверка эффективности деятельности детско-юношеских (физкультурных) центров, подведомственных департаменту образования мэрии города Новосибирска, за 2017-2019 годы* проведена в трех учреждениях дополнительного образования детей и взрослых: МБУДО ДЮ(Ф)Ц № 1 «ЛИГР», МБУДО ДЮФЦ «Союз», МБУДО ДЮ(Ф)Ц «Спортивный резерв» и по результатам комплексной оценки их деятельность признана достаточно эффективной.

В трех детско-юношеских физкультурных центрах проведенными контрольными мероприятиями выявлены системные нарушения и недостатки, на которые следует обратить внимание ДО мэрии:

- не соблюдались требования Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений города Новосибирска;

- не предоставлялись отчеты в ДО мэрии города Новосибирска об использовании средств субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение муниципального задания;

- учреждениями не представлены к проверке расчеты финансового обеспечения размера субсидии на выполнение муниципального задания, к дополнительным соглашениям, заключенным в 2018 году, на изменение размера субсидии.

В каждом из трех детско-юношеских физкультурных центрах установлены следующие нарушения:

- не осуществлялся бухгалтерский учет нежилых помещений, полученных в безвозмездное пользование – по трем учреждениям суммарно по 68 договорам;

- в нарушение требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» не отражены суммы субсидий на выполнение муниципального задания на 2019 год в бухгалтерском учете и отчетности, по трем учреждениям в общей сумме 63 829,2 тыс. рублей

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлены факты неотражения кредиторской задолженности в бухгалтерском учете и отчетности МБУДО ДЮ(Ф)Ц № 1 «ЛИГР» на общую сумму 62,9 тыс. рублей, МБУДО ДЮФЦ «Союз» на общую сумму 132,3 тыс. рублей, что привело к искажению отдельных показателей годовой бухгалтерской отчетности учреждений.

В МБУДО ДЮ(Ф)Ц «Спортивный резерв**»** в нарушение требований Инструкции № 157н не ведется забалансовый учет нематериальных активов, полученных в пользование и неправомерно списаны материальные ценности на сумму 27,7 тыс. рублей, что не обеспечивает сохранность данного муниципального имущества и создает бюджетный риск его утраты.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Объемы субсидий на выполнение муниципального задания отражены в бухгалтерском учете и отчетности на отчетные даты за 2020 год;
* учет объектов имущества, полученных учреждениями в безвозмездное пользование, осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции № 157н;
* в Учетной политике МБУДО ДЮФЦ «Союз» утвержден порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности первичных учетных документов, поступивших от поставщиков за потребленные услуги, после отчетной даты;
* ДО мэрии подготовлены три приказа от 11.12.2020 «Об устранении нарушений, выявленных в результате проверки эффективности детско-юношеских (физкультурных) центров».
* в декабре 2020 года проведен обучающий семинар по вопросам учета по Федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», даны рекомендации по составлению отчетности за 2020 год.

*Проверка эффективности деятельности муниципального бюджетного учреждения города Новосибирска «Спортивная школа олимпийского резерва по гимнастическим видам спорта», за 2017-2019 годы* показала, что в соответствии с критериями оценки, деятельность МБУ признана эффективной.

Вместе с тем установлено, что в 2017-2018 годах необоснованно начислена и выплачена заработная плата в виде надбавок стимулирующего характера 4-м работникам учреждения в общей сумме 971,1 тыс. рублей, а также ряд нарушений нормативно-правовых актов мэрии.

Кроме того, в ходе проверки состояния бухгалтерского учета установлены распространенные нарушения приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, а именно:

- не отражены в бухгалтерском учете 4 нежилых помещения, полученных в безвозмездное пользование;

- отсутствуют инвентарные номера на некоторых объектах особо ценного движимого имущества;

- нарушения требований учета материальных запасов общей стоимостью 48,4 тыс. рублей, которые в период проверки устранены.

Установлено нарушение правил хранения документов, связанных с ведением бухгалтерского учета.

В нарушение п. 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, Учреждение своевременно не предоставило сведения о приобретенном и утраченном имуществе на общую сумму 186,1 тыс. рублей для внесения изменений в реестр.

|  |
| --- |
| **Предложено** |

Принимая во внимание, что укомплектованность штата в среднем составляла 85,3% и в проверяемом периоде имелись штатные единицы, вакантные более 3-х месяцев, продолжить работу по оптимизации штатной численности.

*Проверкой эффективности деятельности муниципальных бюджетных учреждений города Новосибирска «Комплексный центр социального обслуживания населения» Кировского района и «Комплексный центр социального обслуживания населения» Первомайского района, в том числе в части контроля за устранением нарушений и недостатков, установленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий в учреждениях социального обслуживания населения, за 2018-2019 годы,* установлен дефицит предоставляемых субвенций из регионального бюджета на выполнение переданных полномочий в обоих учреждениях.

Неотражение объемов субсидий на выполнение муниципального задания на 2019 и 2020 годы в бухгалтерском учете МБУ «КЦСОН» Кировского района и МБУ «КЦСОН» Первомайского района в нарушение требований Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности за 2019 год - занижению стоимости активов и обязательств в Балансе муниципальных учреждений.

Выявлены отдельные случаи нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Установлен факт нахождения на территории МБУ «КЦСОН» Первомайского района сооружения «Детская игровая площадка» без правоустанавливающих документов.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Главные бухгалтеры МБУ «КЦСОН» Кировского и Первомайского районов привлечены к административной ответственности по [ст. 15.15.6](consultantplus://offline/ref=B9AB32AA94B10FB055A6485AAF44EC561D8D6CFB7C55172AB12CF005760941118A31B6DB6560B8C8E26BEF19AE932EA83125FD5304CEg4P0G) КоАП РФ;
* в обоих учреждениях объемы субсидий на выполнение муниципального задания отражены в бухгалтерском учете и отчетности на отчетные даты за 2020 год;
* три сотрудника, по вине которых допущены нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности;

МБУ «КЦСОН» Кировского района:

* контрактному управляющему при начислении заработной платы сокращена сумма стимулирующей надбавки, определяющей качество работы;
* контрактный управляющий направлен на курсы повышения квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
* внесены изменения в Положение «О комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта».

**3.3. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ГОРОДА В СФЕРЕ ТРАНСПОРТА, ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА И БЛАГОУСТРОЙСТВА**

|  |  |
| --- | --- |
| 3 442,9 млн. рублей  ОБЪЕМ ПРОВЕРЕННЫХ СРЕДСТВ  858 млн. рублей  ОБЪЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ | 172,2 млн. рублей  ПОДЛЕЖИТ УСТРАНЕНИЮ  155,1 млн. рублей  УСТРАНЕНО |
| ПОДГОТОВЛЕНО  10 АКТОВ | НАПРАВЛЕНО  **9 ПРЕДСТАВЛЕНИЙ**  ПРИВЛЕЧЕНО К ДИСЦИПЛИНАРНОЙ  ОТВЕТВСТВЕННОСТИ  **36 ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ** |

Приоритетным направлением в сфере транспорта, дорожного хозяйства и благоустройства на 2019 год выбран контроль за эффективным использованием бюджетных средств, направляемых на реализацию задач по обеспечению пассажирских перевозок и обеспечению уборки и обслуживания дорожной сети города.

Объем проверенных средств составил 3 442,9 млн. рублей, общая сумма нарушений, выявленных в результате проведенных мероприятий, составила 858,0 млн. рублей (62,9% от общей суммы нарушений), из которых 93,6% составляют нарушения при исполнении бюджета. Необоснованное использование бюджетных средств составило 220,4 млн. рублей. Неэффективное использование бюджетных средств допущено в сумме 89,5 млн. рублей.

Из 172,2 млн. рублей нарушений, подлежащих устранению, в отчетном году устранено 155,1 млн рублей (90,0%). Неправомерно использованные средства в общей сумме 9,3 млн. рублей возвращены на счета предприятий и учреждений, частично компенсированы дополнительно выполненными работами или переданными ТМЦ.

Как и в предыдущие периоды значительное внимание уделено контролю за эффективным использованием бюджетных средств, направляемых на реализацию задач по обеспечению пассажирских перевозок (МКП ПАТП № 4; МКП ПАТП № 8) и обеспечению уборки и обслуживания дорожной сети и объектов благоустройства города, включая объекты, находящиеся в зоне ответственности районных администраций (МКУ ДЭУ № 3 и МКУ ДЭУ № 5, МКУ «Горфонтан», МКУ ДЭУ Советского района, администрации Ленинского и Кировского районов и МКУ по уборке дорог категории 2Б).

Другим важным направлением деятельности, отвечающим на запрос общественности, явился анализ деятельности и выполненных мероприятий мэрией города Новосибирска в период с 2008 по 2019 год, по созданию автоматизированной системы управления дорожным движением (АСУДД) и её элементов и «дорожно-транспортных моделей», направленных на оптимизацию дорожного движения в городе Новосибирске, с учётом их текущего применения.

Контрольные мероприятия Палаты выявили недостатки системы внутреннего контроля за операциями с бюджетными средствами, как на уровне проверяемых предприятий и учреждений – получателей бюджетных средств, так и недостаточный уровень контроля со стороны департамента транспорта дорожного и благоустроительного комплекса мэрии города Новосибирска (далее – ДТиДБК мэрии) за деятельностью подведомственных предприятий и учреждений. Сопоставление выявляемых недостатков контрольных систем с выявленными в предыдущих периодах показало, что возникающие недостатки контрольных систем своевременно не устраняются, результаты проводимых Палатой контрольных мероприятий не обобщаются и не анализируются ГРБС, с целью возможного предотвращения подобных нарушений другими подведомственными учреждениями.

Выявляемые в течение проверяемого периода нарушения, как и в предыдущем периоде, связаны с:

- искажением информации в отчетах о выполнении муниципального задания, в результате чего информация, включаемая в отчеты и справки о выполнении муниципального задания Учреждениями, не соответствует объёму фактически выполненной ими работы по данным первичных документов (МКУ «ДЭУ № 3» и МКУ «ДЭУ № 5», МКУ «Горфонтан», МКУ «ДЭУ Советского района»);

- недостаточным использованием для проведения контрольных мероприятий данных имеющихся систем объективного контроля, а также недостаточным использованием функций таких систем для целей совершенствования методов внутреннего контроля (МКУ «ДЭУ № 3» и МКУ «ДЭУ № 5», МКП «ПАТП № 4», МКП «ПАТП № 8», МКУ «Горфонтан», МКУ «ДЭУ Советского района», МКУ «Ленинское», МКУ «Кировское»);

- нарушением требований Федерального закона № 44-ФЗ, регулирующих процесс осуществления закупочной деятельности, в результате которых нивелируются заложенные в них принципы конкурентности и информационной открытости закупочной деятельности (МКУ «ДЭУ № 5», МБУ «ГЦОДД», МКП «ПАТП № 4», МКП «ПАТП № 8», МКУ «Горфонтан», МКУ «ДЭУ Советского района», МКУ «Кировское»);

- система учета ТМЦ на предприятиях и в учреждениях содержит системные недостатки, способные привести к дополнительным рискам и расходам (включая отсутствие необходимого контроля при списании ГСМ, запасных частей, прочих ТМЦ) (МКУ «ДЭУ № 3» и МКУ «ДЭУ № 5», МКП «ПАТП № 4», МКП «ПАТП № 8», МКУ «Горфонтан», МКУ «ДЭУ Советского района»);

- низкой экономической эффективностью использования (или полным неиспользованием в хозяйственной деятельности) переданного в хозяйственное ведение и оперативное управление муниципального имущества, что приводит, в том числе, к недополучению доходов в муниципальный бюджет и/или расходованию средств на содержание фактически не используемого в деятельности имущества (МБУ «ГЦОДД», МКП «ПАТП № 4», МКП «ПАТП № 8», МКУ «Горфонтан», МКУ «ДЭУ Советского района»);

- фактическим отсутствием или крайне низкой эффективностью системы внутреннего контроля в учреждениях и на предприятиях – что нарушает требования законодательства о бухгалтерском учете и создаёт условия для возможного наличия злоупотреблений и неэффективного расходования бюджетных средств.

*Проверка устранения нарушений и недостатков, изложенных в представлениях, а также выполнения предложений и рекомендаций контрольно-счетной палаты города Новосибирска по результатам проведенных контрольных мероприятий в учреждениях транспортной отрасли (на примере МКУ ДЭУ № 3 и МКУ ДЭУ № 5) за 2018-2019 годы*, показала, что несмотря на то, что все мероприятия заявляются учреждениями как выполненные, некоторые из них фактически не выполнены или устранение причин нарушений и недостатков не достигнуто, а часть мероприятий выполнена частично или со значительным опозданием во времени. Это говорит о недостаточной результативности в деятельности проверяемых учреждений по устранению выявляемых Палатой нарушений и недостатков деятельности, а также о недостатках в реализации контрольных функций со стороны ДТиДБК мэрии.

По результатам проверки зафиксировано, что хотя масштабы искажений и несоответствий в контрольном периоде снижаются по сравнению с ранее проверенными периодами, но причины их возникновения не устраняются полностью, что создаёт условия для возникновения нарушений и недостатков аналогичных тем, которые были зафиксированы по результатам предыдущей проверки.

При проведении данного контрольного мероприятия, кроме недостатков, связанных с типовыми нарушениями выполнения муниципального задания, порядка учета ТМЦ, и начисления оплаты труда, было отмечено, что совокупность представленной информации говорит о том, что состояние внутреннего контроля учреждений за расходом моторного топлива находится на недостаточном уровне, система объективного контроля или не применялась совсем, или применялась усечено, без использования возможностей системы по контролю за расходом топлива. Имеющееся на балансе и приобретаемое контрольное оборудование используется неэффективно. При этом, имеющиеся в распоряжении учреждений возможности системы не используются в полной мере.

Утверждённые в учреждениях значения нормативов расхода топлива и принимаемые к списанию в учёте значения расхода в большинстве случаев значительно превышают фактическое потребление топлива техникой, фиксируемое данными объективного контроля.

Списание запасных частей в контрольном периоде значительно лучше систематизировано, чем было выявлено при предыдущей проверке, но, по-прежнему, частично не подтверждается ремонтной документацией и определить обоснованность списания по таким ТМЦ именно на ремонт техники учреждений невозможно.

Кроме того, необходимо отметить, что в МКУ «ДЭУ № 5» в нарушение условий заключённых муниципальных контрактов операторами системы ГЛОНАСС-мониторинга не обеспечен заявленный срок хранения информации в системе – все данные за контрольный период 2018–2019 годов на момент проведения проверки оказались утрачены.

В период август-сентябрь 2018 года МКУ «ДЭУ № 3» услуги ГЛОНАСС-мониторинга оплачены в полном объёме в то время, как в систему поступали данные по меньшему количеству единиц техники, чем предусмотрено договором. По условиям муниципального контракта включению в акты выполненных работ и оплате подлежат только фактически выполненные услуги. Таким образом, услуги в сумме 22,8 тыс. рублей приняты и оплачены подрядчику необоснованно.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

МКУ «ДЭУ № 5»:

* проведена корректировка норм расхода моторного топлива;
* издан приказ, регламентирующий применение сведений системы ГЛОНАСС-мониторинга и данных ДУТ при заполнении показателей путевых листов;
* приняты меры, направленные на обеспечение заявленного срока хранения информации в системе ГЛОНАСС-мониторинга. В связи с существенным нарушением условий заключённых контрактов принято решение об их расторжении с операторами ГЛОНАСС-мониторинга и направлении в УФАС информации для включения их в реестр недобросовестных поставщиков;
* введено в работу (для обработки путевых листов) программное обеспечение 1С: «Управление автотранспортом стандарт» и запланировано расширение функционала данной программы для синхронизации со складом и бухгалтерией;
* в должностную инструкцию главного механика внесены изменения, касающиеся возложения на него обязанности по контролю за системой учёта и документального оформления операций по расходованию запасных частей и приобретения услуг по ремонту техники и деталей машин;
* 18 человек привлечено к дисциплинарной ответственности.

МКУ «ДЭУ № 3»:

* оплата услуг операторов системы ГЛОНАСС-мониторинга осуществляется по фактическому объёму услуг;
* для подтверждения ремонтной документации по списанию запасных частей регламентировано проведение дополнительной проверки со стороны технической службы, усилен контроль качества закупаемых запасных частей, запланировано введение в штат дополнительного бухгалтера материальной группы;
* для расширения функционала по контролю топлива запланировано приобретение дополнительно 21 шт. ДУТ;
* внесены изменения в должностные инструкции, регламентирующие использование данных системы ГЛОНАСС-мониторинга для контроля за данными путевых листов;
* внесены изменения в устав с целью корректировки состава услуг по иной приносящей доход деятельности;
* 1 человек привлечен к дисциплинарной ответственности.

По результатам *проверки деятельности* *МКП «ПАТП № 4»* выявлен ряд системных недостатков.

В нарушение пунктов 2.3.13 и 2.2.2.1 Порядка предоставления субсидий в сфере транспортного обслуживания в течение проверяемого периода предприятию предоставлялись субсидии из муниципального бюджета при наличии просроченной задолженности по налогам, а также платежам в бюджет города Новосибирска.

Закупочная деятельность, осуществляемая предприятием в проверяемом периоде, производилась с нарушением законодательства в сфере закупок.

В нарушение Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п. 3.7 Устава у предприятия по сделкам отсутствует согласие собственника на заключение крупных сделок. Кроме того, в нарушение Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции» Заказчик в основном заключал однообразные договоры, осуществляя искусственное дробление единой закупки на множество мелких, с целью ухода от конкурсных процедур.

Отсутствие конкурентных способов закупок и проведение их с нарушением установленного законом порядка, привело к тому, что предприятием в течение проверяемого периода осуществлены закупки по всем направлениям деятельности на невыгодных для предприятия условиях, которые привели к дополнительным убыткам и неэффективному расходованию средств, в том числе:

- при осуществлении ремонтов зданий и сооружений, а также ремонта техники установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 8 525,6 тыс. рублей;

- выбор поставщиков запасных частей осуществляется без использования конкурентных процедур, анализ рынка фактически не проводился, выбор поставщиков экономически не обоснован, договоры на поставку запасных частей зачастую не содержат существенных условий договора поставки. Закупка запасных частей по завышенным ценам только в результате отношений с ООО «Глобал Сервис» привела к дополнительным необоснованным расходам предприятия на сумму 3 074,2 тыс. рублей;

- заключены договоры аренды 8 автобусов с повышенным износом и технически неисправных (при наличии в парке предприятия аналогичных) на сумму 4 224,0 тыс. рублей, которые при этом в нарушение условий договоров были отремонтированы за счет предприятия на сумму 671,6 тыс. рублей;

- дополнительные убытки по договорам аренды двух маршрутных такси МКП «ПАТП № 4» за три года составили в сумме 1 256,0 тыс. рублей.

Анализ внутренних положений, регламентов и должностных инструкций на предприятии показал, что обязанность проводить контроль за достоверностью информации, представляемой водителями в путевых листах, сопоставление информации, представляемой в путевом листе с данными средств объективного контроля (данные системы навигации ЦУГАЭТ, данные системы навигации «Омником» и т.п.) не возложена ни на одного сотрудника предприятия и фактически в проверяемом периоде не выполнялась.

Списание запасных частей частично не подтверждено ремонтной документацией, определить обоснованность списания по таким ТМЦ именно на ремонт техники предприятия невозможно. Выборочный анализ представленных к проверке документов на списание запасных частей и сопоставление списываемых запасных частей с конструкцией транспортных средств и представленным обоснованием списания выявил факты списания запасных частей без достаточных для этого оснований на общую сумму 2 557,4 тыс. рублей.

При отсутствии транспортной работы декларируемые в учёте предприятия расходы на запасные части на ремонт подготавливаемых к списанию транспортных средств в сумме 1 745,1 тыс. рублей являются неэффективными расходами.

В нарушение п. 4.2. Устава предприятия в 2019 году штатные изменения произведены без согласования с ДТиДБК мэрии.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Инициирована претензионная работа в отношении подрядчиков по ремонту зданий и техники предприятия, допустивших необоснованное завышение стоимости работ, часть средств возвращена;
* расторгнуты договоры на аренду подвижного состава по завышенным ценам;
* обеспечен сортовой учёт запасных частей;
* назначены ответственные лица для определения обоснованности списания запасных частей;
* приобретение ТМЦ за наличный расчёт снижено до минимума, усилен контроль за предоставлением от подотчётных лиц оправдательных документов;
* назначены ответственные за контролем расходования топлива;
* регламентирована ежедневная процедура контроля достоверности информации, предоставляемой водителями в путевых листах в сопоставлении с данными объективного контроля;
* на основании заявлений водителей, ущерб, нанесённый ими излишним списанием топлива, будет возмещён путём удержания из будущей оплаты труда;
* штатное расписание утверждено ДТиДБК;
* 9 работников предприятия привлечены к дисциплинарной ответственности.

*Проверкой деятельности МКП «ПАТП № 8****»*** установлено, что отсутствие системы внутреннего контроля привело к характерным для всех предприятий отрасли недостаткам, связанным с нарушениями порядка учета ТМЦ (запасных частей, ГСМ); выявлены нарушения законодательства о закупочной деятельности, а также ряд системных недостатков, повлекших неэффективное управление имущественным комплексом предприятия.

В нарушение норм Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в хозяйственном ведении или оперативном управлении муниципальных унитарных предприятий или муниципальных учреждений:

- МКП «ПАТП № 8» систематически в большом объеме (38,6%) заключались краткосрочные договоры аренды без проведения конкурентных процедур и согласования с ДЗиИО мэрии;

- в результате применения заниженной стоимости арендной платы по договору аренды заправочной станции с ООО «Вектор Плюс» от 24.09.2015 № 61/15, при наличии оценки рыночной стоимости арендной платы, недополученый доход предприятия от предоставления оборудования в аренду составил 46,2 тыс. рублей. В ходе проверки нарушение устранено;

- ряд договоров безвозмездного пользования объектом недвижимости не согласовывались с собственником имущества - ДЗиИО мэрии;

- не проводились конкурентные процедуры на право заключения договора аренды объектов недвижимости, общей площадью 2536,7 кв.м., занимаемые МУП «УЗСПТС».

Выборочной проверкой отражения в бухгалтерском учете расчетов по заключенным договорам аренды установлены нарушения аналитического учета договоров аренды, а также некорректное начисление арендной платы, в результате чего недополученный доход от аренды помещений составил 14,4 тыс. рублей. В ходе проверки нарушение устранено, осуществлено доначисление арендной платы.

Утвержденный МКП «ПАТП № 8» для арендаторов тариф на возмещение эксплуатационных расходов не покрывает расходы предприятия на содержание предоставляемых в аренду помещений (расходы на теплоэнергию), в результате чего недополученный доход составил 2 362,8 тыс. рублей.

В нарушение ст. 39.1 Земельного кодекса РФ в течение проверяемого периода в пользовании предприятия фактически находились земельные участки, права по которым не переданы предприятию ни в какой форме, в том числе под объектами недвижимости, находящимися на балансе предприятия.

В нарушение Порядка списания муниципального имущества города Новосибирска списание 6 транспортных средств и механизмов, а также 2 контейнерных АЗС общей первоначальной стоимостью 1 622,6 тыс. рублей выполнено без оформления Заключения о невозможности использования, и нецелесообразности восстановления (с указанием ориентировочной стоимости ремонта и причин признания его нецелесообразным). Оценка возможности и целесообразности восстановления не проводилась.

Общие расходы предприятия, связанные с содержанием двух легковых автомобилей, фактически не используемых для нужд предприятия, составляют 4 388,7 тыс. рублей, и являются неэффективными расходами.

В нарушение законодательства, в бухгалтерском учете отражены операции, не подтверждённые первичными документами, а также осуществлена регистрация мнимого объекта учёта в виде объекта капитальных вложений «Холодный склад для размещения ТМЦ» стоимостью 119,2 тыс. рублей, строительство которого фактически не осуществлялось. К учёту приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, отражающие списание и сдачу в металлолом контейнерной АЗС балансовой стоимостью 696,7 тыс. рублей.

В проверяемом периоде расходы на оплату труда работников, не принимающих участие в производственной деятельности в сумме 3 014,8 тыс. рублей являются неэффективными расходами предприятия.

В нарушение Федерального Закона № 44-ФЗ закупочная деятельность МКП «ПАТП № 8» в 2017 году осуществлялась без проведения конкурентных процедур, при этом совокупный годовой объем закупок за 2017 год составлял 18 721,3 тыс. рублей.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Недополученные денежные средства по арендной плате зачислены на счёт предприятия;
* осуществлён раздел имущественного комплекса и готовится передача МУП «УЗСПТС»;
* запланировано проведение индексации тарифов на возмещение эксплуатационных расходов арендаторами;
* запланировано оснащение зданий теплосчётчиками;
* утверждён план мероприятий по оформлению прав на земельный участок по адресу п. Мичуринский, пр. Автомобилистов;
* сформирована комиссия по служебному расследованию списания контейнерной АЗС;
* сумма дохода за сдачу металлолома в размере 114,7 тыс. рублей зачислена на расчётный счёт предприятия;
* эксплуатация легковых автомобилей, использовавшихся для перевозки сторонних лиц (не сотрудников предприятия), приостановлена;
* осуществлена корректировка транспортного налога;
* необоснованно списанные ТМЦ оприходованы в учёте предприятия;
* внесены изменения в штатное расписание, введены сметчик и кладовщик;
* приказом утверждено Положение о списании материальных запасов, проведена методическая работа с материально-ответственными лицами;
* приказом утверждено Положение «О порядке учёта, заполнения и обработки путевых листов», внесены изменения в должностные инструкции водителей, назначены ответственные за осуществлением контроля за корректностью данных путевых листов;
* нормы расхода ГСМ приведены в соответствие действующему законодательству;
* сформирована заявка на установку оборудования ГЛОНАСС-мониторинга на транспортные средства;
* разработано и утверждено положение о топливных картах, топливные карты закреплены за водителями;
* 8 работников предприятия привлечены к дисциплинарной ответственности;
* прокуратурой города Новосибирска в отношении начальника ДТиДБК мэрии вынесено постановлении о возбуждении дела об административном правонарушении по ст. 15.15.5 КоАП РФ.

Автомобильные пробки на дорогах — это негативный фактор, значительно осложняющий транспортную доступность и снижающий комфортность городского проживания. Выявление недостатков в деятельности мэрии и подведомственных учреждений в мероприятиях, направленных на регулирование дорожного движения, позволит с одной стороны повысить эффективность мероприятий, а с другой позволит экономить бюджетные средства.

По результатам *анализа деятельности и выполненных мероприятий мэрией города Новосибирска в период с 2008 по 2019 год, по созданию автоматизированной системы управления дорожным движением (АСУДД) и её элементов и «дорожно-транспортных моделей», направленных на оптимизацию дорожного движения в городе Новосибирске, с учётом их текущего применения* сделаны выводы, свидетельствующие о значительных недостатках при расходовании средств на создание системы регулирования дорожного движения и осуществление её последующего содержания.

Действующая система АСУДД не в полном объеме выполняет свои функции: не осуществляет регулирование светофорных объектов в автоматическом режиме, предусмотренное проектом, поскольку изначально не укомплектована детекторами транспортных средств и работающими указателями рекомендуемой скорости. Однако СМЭУ денежные средства для обеспечения бесперебойной работы АСУДД в заданных режимах управления направлялись в полном объеме. В договорах на содержание АСУДД отсутствует калькуляция расходов по содержанию элементов системы, что не позволяет выделить объём расходов отдельно по направлениям: таким как содержание ЦУПов и других элементов АСУДД (например, дорожных контроллеров, детекторов транспортных, колонок светофорных и т.п.), так как отсутствуют расчеты фактически необходимых работ и расценок на них.

Документы (акты выполненных работ), подтверждающие состав и объемы работ по созданию системы АСУДД (за период с 2008 по 2015 годы), отсутствуют.

На первом этапе строительства АСУДД, не в полном объёме выполнены работы по монтажу периферийного оборудования (на 101 объекте, при плане 242) по причине недофинансирования, при этом использованы 58 комплектов оборудования, некоторые из них установлены частично, что свидетельствует о значительных отклонениях в объемах выполненных работ от проектных.

При осуществлении текущего содержания муниципальные контракты заключались на невыгодных условиях, что привело к необоснованному расходованию средств в общей сумме 213,6 млн. рублей.

Неэффективные расходы бюджетных средств составили 78,1 млн. рублей.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Подготовлен проект постановления мэрии города Новосибирска «О включении в состав муниципальной казны города Новосибирска имущества, передаваемого из государственной собственности Новосибирской области»;
* проведена техническая инвентаризация всего светофорного оборудования и трёх ЦУПов.

*Проверкой эффективности использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на функционирование МКУ «Городской фонтан»* установлены: отсутствие системы внутреннего контроля; нарушения, связанные с определением и выполнением муниципального задания, а также неэффективное расходование средств и использование имущества.

Муниципальные задания, утверждаемые ДТиДБК мэрии, не содержат подробную расшифровку работ и услуг, необходимых к исполнению учреждением в течение финансового года. В утверждённой форме муниципального задания сумма финансового обеспечения по муниципальному заданию не предусмотрена.

В нарушение ст. 39.1 ЗК РФ права на земельные участки, расположенные под объектами недвижимости (ул. Планетная, 55, ул. Орджоникидзе, 18), находящимися на балансе учреждения в проверяемом периоде не переданы учреждению ни в какой форме.

На момент проверки нежилые помещения и земельный участок по ул.Планетная, 55 в производственной деятельности учреждения практически не используются, что является примером неэффективного использования муниципального имущества.

В связи с выполнением трудовых обязанностей по совмещению должностей в качестве водителей при ежедневном пробеге автомобилей более 180 км и невозможностью качественного выполнения основных трудовых функции в качестве главного механика и инженера неэффективные расходы составили в 2017 году – 213,5 тыс. рублей, в 2018 году - 254,7 тыс. рублей, в 2019 году – 242,1тыс. рублей. При этом расходы МКУ «Городской фонтан» на бензин за 2018, 2019 годы завышены более чем на 598,5 тыс. рублей.

Бухгалтерский учёт в учреждении ведётся со значительным количеством нарушений требований законодательства.

Со стороны руководства МКУ «Городской фонтан» отсутствует контроль за потребляемой электроэнергией и водой, что приводит к неэффективному расходованию средств бюджета города.

Благоустройство внутриквартальных территорий производилось в рамках реализации муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство города Новосибирска» за 2016-2020 годы» и *эффективность использования бюджетных средств за 2018-2019 годы* оценивалась степенью достижения целевого индикатора «Доля отремонтированных дворовых территорий МКД, проездов к дворовым территориям МКД», который достигнут на 100,0%, что позволило высоко оценить эффективность использования бюджетных средств.

Однако, аудит закупочной деятельности на выполнение работ по ремонту и благоустройству дворовых территорий, показал значительный разброс в стоимости одноименных работ в рамках одного контракта, а также наличие случаев завышения НМЦК из-за неправильного планирования объемов работ. Визуальным осмотром фактически выполненных работ были установлены незначительные недоделки.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* ДЭЖКХ города усилен контроль за планированием объемов работ по ремонту и благоустройству дворовых территорий МКД;
* обеспечено устранение недоделок в рамках исполнения гарантийных обязательств по муниципальному контракту.

*Проверкой эффективности использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на функционирование МКУ «ДЭУ Советского района»* кроме типовых недостатков, связанных с завышением показателей деятельности в справках об объемах выполненных работ по муниципальному заданию, нарушениями порядков учета ТМЦ и оплаты труда, выявлены нарушения, связанные с отсутствием части документации, которая должна сохраняться учреждением, а также неэффективное расходование средств и неэффективное использование имущества. Выявленная совокупность перечисленных факторов и результаты оценки по критериям эффективности, позволили сделать вывод о низкой эффективности расходования бюджетных средств.

В нарушение условий заключенных муниципальных контрактов отсутствуют документы, являющиеся подтверждением фактического выполнения работ исполнителем и основанием для подписания акта выполненных работ, вследствие чего не представляется возможным подтвер-дить фактическое выполнение работ на общую сумму 7 327,7 тыс. рублей.

В нарушение норм БК РФ, п. 2.1. постановления мэрии города Новосибирска от 19.12.2016 № 5804 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания за 2017-2019 годы установлен на основании фактических затрат, при этом, финансовое обеспечение МКУ в 2019 году производилось без учета норматива финансовых затрат на содержание автомобильных дорог местного значения в границах города Новосибирска, утвержденного постановлением мэрии от 29.01.2019 № 289. Объем финансирования МКУ «ДЭУ Советского района» составил 52,1% от общей стоимости содержания автомобильных дорог, в соответствии с утвержденным нормативом финансовых затрат.

Зафиксировано наличие неправомерных премиальных выплат админис-тративно-управленческому персоналу в общей сумме 2 310,4 тыс. рублей.

В течение проверяемого периода на балансе учреждения числились объекты основных средств, неиспользуемые в производственной деятель-ности, что является примером неэффективного использования имущества.

В нарушение ст. 131 ГК РФ документальное оформление земельных участков и государственная регистрация права оперативного управления осуществлена только по 36 объектам (17,0% от общей балансовой стоимости поставленных на учёт объектов).

В нарушение Порядка списания муниципального имущества города Новосибирска списание 9 транспортных средств и механизмов выполнено без оформления заключения о невозможности использования, и нецелесообразности восстановления (с указанием ориентировочной стоимости ремонта и причин признания его нецелесообразным). Фактическая оценка возможности и целесообразности восстановления не проводилась.

Закупки основных средств, осуществляемые учреждением с нарушением законодательства о закупочной деятельности, привели к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 2 621,2 тыс. рублей.

В нарушение норм ЗК РФ в пользовании учреждения в течение проверяемого периода фактически находятся земельные участки, права по которым не переданы учреждению ни в какой форме.

В нарушение условий муниципальных контрактов объективные данные системы ГЛОНАСС-мониторинга за период с ноября 2018 по апрель 2019 отсутствуют в системе. Кроме того, данные системы ГЛОНАСС-мониторинга, представленные на сервере оператора, содержат в себе зафиксированные и доступные для просмотра и анализа сведения о количестве обслуживаемых системой блоков (с которых поступали и сохранены данные) в значительно меньшем количестве, чем предусмотрено договором и принято по актам выполненных работ. Всего за период 2017-2018 годов необоснованно оплачено за фактически неоказанные услуги 24,7 тыс. рублей.

Анализ локальных нормативных актов учреждения не выявил закреплённой обязанности осуществлять использование средств объективного контроля для проверки корректности информации, представленной в путевых листах.

В результате применения завышенных норм расхода топлива необоснованно списано на расходы 17 153 литра бензина АИ-92, стоимость которого в общем составляет 675,5 тыс. рублей.

*При проведении проверки эффективности использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных администрациям Кировского и Ленинского районов города Новосибирска на выполнение мероприятий по уборке дорог категории 2Б, за период 2018-2020 годов* установлено, что при выделении администрациям и подведомственным МКУ средств на уборку, закреплённых за ними дорог, производится выделение средств не по категориям дорог, а в общем объёме на уборку закреплённых территорий. В такой ситуации определение объёма средств, фактически направляемых на уборку дорог категории 2Б/3, осуществляется только на стадии заключения муниципальных контрактов.

В администрациях районов города по рассматриваемому виду работ наблюдается значительная неравномерность и различия как по составу работ, так и по ценовым параметрам на оказываемые фактически услуги. Т.е. однообразные по своей сути работы в разных районах города имеют разное наименование, разный состав, разную кратность и разную денежную оценку. Стоимость работ в зависимости от района города колеблется в очень широких пределах. Существенные различия и в условиях оказания услуг и ценовых параметрах на них создают условия (и являются индикатором) для сравнительно неэффективного расходования выделенных бюджетных средств, выделяемых и так в крайне незначительном размере.

Анализ представленной документации и условий функционирования, фактически существующих в администрациях и подведомственных им МКУ систем внутреннего контроля позволил сделать вывод, что выделенные средства на уборку дорог категории 2Б/3 расходуются неэффективно. Недостатки, способные повлиять на эффективность расходования средств выявлены на всех этапах подготовки и проведения работ, начиная с этапа подготовки закупочной документации и заканчивая этапом приёмки работ у исполнителей. Выявленные по результатам контрольных мероприятий замечания и несоответствия свидетельствуют о недостаточном контроле при приемке оказанных услуг, в следствие чего объёмные показатели, характеризующие выполнение работ в части дорог категории 2Б/3 включаются в акты приёмки выполненных работ в завышенном объеме, что приводит к оплате подрядчику фактически не выполненных работ и неэффективному расходованию бюджетных средств.

**3.4. КОНТРОЛЬ ЗА ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГОРОДА НОВОСИБИРСКА**

|  |  |
| --- | --- |
| 2 292,2 млн. рублей  ОБЪЕМ ПРОВЕРЕННЫХ СРЕДСТВ  9,0 млн. рублей  ОБЪЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ | 6,7 млн. рублей  ПОДЛЕЖИТ УСТРАНЕНИЮ  100%  УСТРАНЕНО |
| ПОДГОТОВЛЕНО  3 АКТА | НАПРАВЛЕНО  **3 ПРЕДСТАВЛЕНИЯ** |

Актуальным в сфере жилищно-коммунального хозяйства остается контроль за эффективностью деятельности муниципальных унитарных предприятий города, а также использования ими муниципального недвижимого и движимого имущества, земельных участков.

Контроль за эффективностью деятельности муниципальных унитарных предприятий города (далее – МУП) осуществлен Палатой посредством 3 контрольных мероприятий, проведенных в МУП «Энергия», МУП «Электросеть» и МУП «Сибирское гостеприимство». Объем проверенных средств составил 2 292,2 млн. рублей, общая сумма нарушений, выявленных в результате проведенных мероприятий, составила 9,0 млн. рублей. Выявлено неэффективное и неправомерное использование средств в сумме 462,9 млн. рублей.

Практически для всех МУПов типичными являются нарушения земельного законодательства РФ, выразившиеся в использовании земельных участков без оформленных в установленном порядке правоустанавливающих документов на землю; неэффективное и нерациональное использование муниципального имущества; расхождения данных бухгалтерского учета предприятия с данными Реестра муниципального имущества; завышение стоимости фактически выполненных работ при реконструкции объектов теплоснабжения и электросетевого хозяйства города. А также нарушения федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц: некорректное определение НМЦК при проведении электронных аукционов, приводит к дополнительным и неэффективным расходам предприятий.

С учетом результатов контрольных мероприятий, Палатой рекомендовано: отраслевому департаменту разработать мероприятия по выведению муниципальных унитарных предприятий на безубыточный режим финансово-хозяйственной деятельности; продолжить работу по оформлению прав аренды земельных участков, в соответствии с действующим законодательством; при определении начальной (максимальной) цены контракта, для подтверждения достоверности установленной в конкурсной документации НМЦК, использовать дополнительные методы и источники определения начальной цены; усилить контроль за правильным и обоснованным применением расценок при производстве строительно-монтажных работ по реконструкции объектов теплоснабжения и электросетевого хозяйства города.

*Проверкой эффективности деятельности МУП «Энергия» за 2017-2019 годы* установлено, что начиная с 2018 года, финансовым результатом от основной производственной деятельности является - «убыток». Основные причины - несвоевременное подписание договоров и дополнительных соглашений об увеличении арендной платы со стороны АО «СИБЭКО»; реализация тепловой энергии по тарифу, утвержденному Департаментом по тарифам Новосибирской области, который не обеспечивает компенсации полного объема экономически обоснованных затрат предприятия.

Анализ состояния имущественного комплекса показал его рост по сравнению с предыдущим периодом, обусловленный ежегодным принятием на баланс и оформлением в хозяйственное ведение трубопроводных сетей и объектов на них (ЦТП). Обращает на себя внимание факт увеличения количества котельных, эксплуатацию которых предприятие осуществляет независимо от экономической эффективности их работы. Однако, основной причиной увеличения стоимости основных средств является проведение реконструкции и введение в эксплуатацию новых объектов.

Проведенной инвентаризацией основных средств установлено неэффективное использование муниципального имущества (здания и оборудование) на сумму 5 786,7 тыс. рублей. Установлены расхождения данных Реестра муниципального имущества с данными бухгалтерского учета. В нарушение ст. 25 ЗК РФ не оформлены права аренды земельных участков, на которых расположены 156 отдельно стоящих объектов (здания).

Из-за необоснованного применения расценок установлено завышение стоимости фактически выполненных работ предприятием при реконструкции объектов теплоснабжения и горячего водоснабжения на сумму 299,0 тыс. рублей.

В рамках проверки рассмотрены итоги реализации концессионных соглашений № 13 и № 14 от 28.11.2017, по объектам теплоснабжения, переданным во владение и пользование АО «СИБЭКО» (Концессионер). Во исполнение условий концессионных соглашений мэрией города передан АО «СИБЭКО» комплекс объектов теплосетевого хозяйства стоимостью 2 487 330,4 тыс. рублей. Имущественный комплекс передан ресурсоснабжающей организации (далее - РСО) без концессионной платы, то есть безвозмездно.

В ходе выездных проверок установлено, что фактическую эксплуатацию объектов осуществляет не АО «СИБЭКО», а ООО «НТСК», организация, не являющейся стороной по концессионному Соглашению.

Концессионером не выполняется существенное условие Соглашений, документы, подтверждающие стоимость выполненных работ по созданию и реконструкции объекта концессионного Соглашения, предприятию, как представителю собственника имущества, не предоставляются.

Мероприятия по реконструкции объектов концессионных соглашений не выполняются, как следствие, сумма амортизации, полученная РСО в составе тарифа, утвержденного департаментом по тарифам НСО, и имеющая целевое назначение, используется не по назначению.

В 2019 году ООО «Сибирская генерирующая компания» (управляющая компания АО «СИБЭКО») предложило расторгнуть заключенные в 2017 году концессионные соглашения № 13, № 14 и заключить новое концессионное соглашение на все имущество, находящееся в хозяйственном ведении МУП «Энергия» города Новосибирска.

По мнению Палаты, заключение нового соглашения на все муниципальные объекты теплоснабжения в городе, при наличии действующих соглашений с Концессионером (АО «СИБЭКО»), нецелесообразно поскольку:

- АО «СИБЭКО», не выполнены мероприятия по реконструкции объектов теплоснабжения, на сумму 296 106,0 тыс. рублей.

- АО «СИБЭКО» без согласования с собственником (мэрией города) вывел из технологического процесса 3 котельные стоимостью 456 902,3 тыс. рублей, две из которых газовые, экономически эффективные. Выведенные из эксплуатации муниципальные котельные не обеспечены охраной, в результате чего существует бюджетный риск утраты муниципального имущества;

- АО «СИБЭКО» без согласования с собственником земли (мэрией города), без разрешительных документов, на земельных участках, где были расположены котельные, возведены новые объекты недвижимого имущества, которые в настоящее время используются в технологическом процессе передачи тепловой энергии потребителям этих котельных от ТЭЦ ООО «СГК».

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Проведена сверка объектов основных средств с данными Реестра муниципального имущества, установленные расхождения устранены;
* проводится работа по оформлению прав аренды земельных участков, на которых расположены отдельно стоящие объекты недвижимости. За период с апреля по сентябрь 2020 года оформлены права аренды на 51 земельный участок. Находятся на стадии формирования заявки для ДЗиИО мэрии по заключению договоров аренды на 105 земельных участков;
* усилен контроль за правильным и обоснованным применением расценок при производстве строительно-монтажных работ по реконструкции объектов теплоснабжения и горячего водоснабжения;
* совместно с ДЗиИО мэрии планируется к сдаче в аренду по аукциону два объекта (здания), не используемые предприятием. Объекты, находящиеся в аварийном состоянии, готовятся к сносу;
* МУП «Энергия», мэрией города и ООО «СГК» готовится редакция нового концессионного соглашения на все муниципальные объекты теплоснабжения в городе, с учетом предложений Палаты.

*По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности за период 2018-2019 годов МУП «Электросеть»* имело положительный финансовый результат от основной деятельности и демонстрировало его рост. Так, в 2018 году чистая прибыль составила 595,0 тыс. рублей, в 2019 году - 960,0 тыс. рублей. Предприятием ежегодно осуществлялось перечисление в бюджет города 10,0% от чистой прибыли.

Анализ состояния имущественного комплекса, находящегося в хозяйственном ведении, показал, что количество объектов ежегодно увеличивается. За проверяемый период МУП «Электросеть» приняло на баланс и оформило в хозяйственное ведение 197 объектов (здания трансформаторных подстанций, оборудование трансформаторных под-станций, кабельные и воздушные линии передач мощностью 10 кВ и 0,4 кВ).

Проверкой соответствия числящегося на балансе предприятия имущества установлены расхождения с данными Реестра муниципального имущества по 11 объектам, в основном это расхождения в стоимости на сумму начисленного износа на момент приема-передачи объекта в хозяйственное ведение.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Проведена сверка объектов основных средств с данными Реестра муниципального имущества, установленные расхождения устранены.

*Проверка эффективности деятельности МУП города Новосибирска «Сибирское гостеприимство» за 2018-2019 годы* показала, что несмотря на принимаемые администрацией меры по привлечению клиентов, деятельность предприятия в проверяемом периоде остается убыточной, при этом предприятие финансово устойчиво, без признаков банкротства в ближайшей перспективе, обеспечивает занятость 60 человек, не имеет задолженности по заработной плате и налогам.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- в нарушение Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», устава предприятия, а также трудового договора от 16.10.2017 руководитель МУП «Сибирское гостеприимство» на момент проверки является учредителем (участником) другого юридического лица;

- в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учете основных средств не отражено выбытие объекта недвижимости и появление двух новых объектов балансовой стоимостью 6 465,1 тыс. рублей. В ходе проверки нарушение устранено.

- отсутствие заключённых договоров с рядом арендаторов на возмещение коммунальных затрат по содержанию помещений предприятия привело к излишним расходам в сумме 233,2 тыс. рублей;

- демонтаж самовольно размещенных нестационарных объектов на сумму 414,0 тыс. рублей, произведенный МУП за счет собственных средств, без компенсации понесенных затрат из средств бюджета города, противоречит п. 6.13 решения Совета депутатов города Новосибирска от 29.04.2015 № 1336;

- необоснованные расходы при выполнении работ по сносу здания по ул. Челюскинцев, 52 составили 149,0 тыс. рублей;

- допускались отдельные случаи нарушения законодательства о закупочной деятельности; случаи некорректного определения НМЦК, привели к дополнительным расходам предприятия на сумму 35,7 тыс. рублей.

- из-за непринятия ДЗиИО мэрии мер по разделению земельного участка и заключению договора аренды, не зарегистрирована собственность муниципалитета на земельный участок площадью 1 980,0 кв.м. кадастровой стоимостью 11 909,5 тыс. рублей и недополучено в бюджет города (с момента определения кадастровой стоимости, без учета инфляции) ориентировочно 1 700,0 тыс. рублей.

|  |
| --- |
| **Предложения** |

* При реализации МП «Создание условий для повышения эффективности использования земель и земельных участков, расположенных в границах города Новосибирска» на 2018-2022 годы, решить вопрос с выделением земельного участка МУП «Сибирское гостеприимство» и заключить с ним договор аренды.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Проведена сверка объектов основных средств с данными Реестра муниципального имущества, установленные расхождения устранены;
* внесены изменения в бухгалтерский учет основных средств (оприходованы объекты балансовой стоимостью 6 465,1 тыс. рублей);
* заключены договора на возмещение коммунальных затрат по содержанию помещений предприятия со всеми арендаторами, в соответствии с занимаемой площадью.

**3.5. КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СРЕДСТВ, НАПРАВЛЯЕМЫХ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ЗАДАЧ ПО ИСПОЛНЕНИЮ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| 384,3 млн. рублей  ОБЪЕМ ПРОВЕРЕННЫХ СРЕДСТВ  11 млн. рублей  ОБЪЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ | 7,9 млн. рублей  ПОДЛЕЖИТ УСТРАНЕНИЮ    100%  УСТРАНЕНО |
| ПОДГОТОВЛЕНО  3 АКТА | НАПРАВЛЕНО  **3 ПРЕДСТАВЛЕНИЯ** |

В отчетном периоде также уделено внимание эффективности использования средств бюджета города, направляемых на реализацию задач по исполнению полномочий органов местного самоуправления, в части организации работы по оперативному реагированию на сбои в работе систем жизнедеятельности города, в сфере организации ритуальных услуг и похоронного дела и разработки генерального плана застройки города Новосибирска.

В целях осуществления контроля по данному направлению проведено 3 контрольных мероприятия, объем проверенных средств составил 384,3 млн. рублей, общая сумма нарушений, выявленных в результате проведенных мероприятий, составила 11,0 млн. рублей, из которых 73,2% составляют нарушения ведения бухгалтерского учета, неправомерное использование средств составило 2,4 млн. рублей.

Все выявленные нарушения, подлежащие устранению в сумме 7,9 млн. рублей устранены в отчетном году.

Проверкой *эффективности использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на функционирование муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Единая дежурно-диспетчерская служба города Новосибирска» за 2017-2019 годы*, установлены нарушения на общую сумму 318,3 тыс. рублей, в том числе:

- необоснованно начислено и выплачено главному бухгалтеру за совмещение на период отсутствия ведущего бухгалтера 1,7 тыс. рублей;

- несвоевременное отражение операций хозяйственной жизни в бухгалтерском учете;

- несвоевременное списание или не списание основных средств стоимостью менее 10,0 тыс. рублей, при вводе в эксплуатацию, всего на общую сумму 65,0 тыс. рублей;

- оприходованы канцелярские товары одной суммой, без разбивки по номенклатуре, всего на сумму 11,1 тыс. рублей;

- необоснованно списан мягкий инвентарь на сумму 140,5 тыс. рублей;

-  в нарушение постановления мэрии № 5832 «Об утверждении порядка списания муниципального имущества города Новосибирска» радиостанции аналого-цифровые Motorola DM 3400, общей балансовой стоимостью 100,0 тыс. рублей, списаны с балансового учета без разрешения ДЗиИО мэрии.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* МКУ «ЕДДС» нарушения устранены в полном объеме, денежные средств излишне выплаченные главному бухгалтеру возвращены, а организация и ведение бухгалтерского учета обеспечены в соответствии с действующим законодательством;
* ДЗиИО мэрии направлено письмо в МКУ «ЕДДС» о необходимости предоставления документов по факту списания радиостанций и недопустимости подобных нарушений в дальнейшей деятельности. МКУ «ЕДДС» представлены документы на списание радиостанций.

Финансирование деятельности *муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуальные услуги»*осуществлялось в рамках реализации муниципальной [программы](consultantplus://offline/ref=9B460D394EA67333FA98BC843F3C0A79F6D5E73C8AA87A85116E8B0368252CF8212FE314D8432CDA84C6FCEF37A5FED972E4B32FF2926C56DC714D0ETDf6D) «Развитие сферы потребительского рынка города Новосибирска» на 2017-2020 годы.

Проверкой эффективности использования бюджетных средств, выделенных на функционирование деятельности учреждения, установлено:

- при планировании работ по объектам капитального строительства и выполнении работ без разрешительных документов, допущено неэффективное расходование средств на сумму 9 159,9 тыс. рублей;

- из-за применения при расчете НМЦК только информации от потенциальных поставщиков, без учета действующих на рынке нефтепродуктов розничных цен, неэффективные расходы, при проведении аукционов на приобретение ГСМ, составили 417,8 тыс. рублей;

- не подтверждены расходы на списание более 51 000 литров дизельного топлива на работу трех тракторов ДТ-75 на сумму 2 420,0 тыс. рублей.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* ДПИиП мэрии ведется работа по привлечению денежных средств для завершения строительства и ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства на кладбищах города Новосибирска;
* проведение предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств производится в зависимости от территориального размещения транспортных средств;
* при расчете НМЦК для проведения аукционов по приобретению ГСМ используется вся доступная информация;
* в соответствии с приказом директора от 15.12.2020 № 74-п проведен анализ использования автомобилей и спецтехники, стоящей на балансе учреждения, усилен контроль за ведением учета рабочего времени водителей и трактористов;
* списание технических жидкостей осуществляется согласно приказу директора от 17.12.2020 № 76-п «О нормах списания смазочных материалов».

Результаты оценки *эффективности деятельности муниципального бюджетного учреждения города Новосибирска «Институт градостроительного планирования» за 2018-2019 годы* позволили Палате признать деятельность учреждения эффективной.

Качество выполненного муниципального задания по итогам исполнения проекта Генерального плана города, оценено, как «высокое». Учреждением выполнены требования, установленные Техническим заданием на внесение изменений в Генеральный план города Новосибирска, факт надлежащего выполнения работ подтвержден положительными заключениями Министерства экономического развития Российской Федерации и Министерства строительства Новосибирской области.

В тоже время, Палатой отмечены значительные нарушения ведения бухгалтерского учета и порядка предоставления отчетных данных о деятельности учреждения.

Отмечены факты недостоверного отражения балансовой стоимости основных средств в бухгалтерском учете учреждения - завышение стоимости основных средств на сумму 2 360,3 тыс. рублей и необоснованно начисленной амортизации в сумме 1 376,6 тыс. рублей.

В нарушение норм ГК РФ, устава учреждения закрепление муниципального имущества на праве оперативного управления не осуществлено, не отражены в учете два объекта основных средств стоимостью 28,7 тыс. рублей, переданных от МУП «ИГП».

Установлены расхождения между Реестром муниципального имущества и данными бухгалтерского учета учреждения на сумму 353,5 тыс. рублей.

Имеет место нарушение в учете дебиторской и кредиторской задолженности (по состоянию на 01.01.2020 дебиторская задолженность завышена на сумму 1 345,1 тыс. рублей, кредиторская - на сумму 1 652,7 тыс. рублей); не достоверное отражение сумм доходов и расходов на сумму 158,1 тыс. рублей и 567,2 тыс. рублей, соответственно.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Внесены изменения в учет дебиторской и кредиторской задолженности на основании актов сверок взаиморасчетов со сторонними организациями;
* данные бухгалтерского учета учреждения приведены в соответствие с данными реестра муниципального имущества.

**4. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ**

В ходе обеспечения Контрольно-счетной палатой, в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ мер по противодействию коррупции приоритетное внимание уделялось вопросам предупреждения коррупции.

Деятельность в сфере противодействия коррупции осуществляется Палатой в соответствии с планом противодействия коррупции в органах местного самоуправления города Новосибирска на 2020-2022 годы, утвержденным Постановлением мэрии города Новосибирска.

Палатой регулярно проводится мониторинг изменений действующего законодательства в сфере противодействия коррупции, изучается практика применения такого законодательства государственными органами, органами местного самоуправления, а также подготовленные ими методические материалы. В целях организации работы по противодействию коррупции в течение 2020 года проводились совещания с работниками Палаты, на которых сообщалось об изменениях законодательства о противодействии коррупции, предоставлялись пояснения и консультации по вопросу его применения. Заместитель председателя палаты прошла обучение в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Региональная академия профессиональных стандартов» по вопросам профилактики коррупционных и иных правонарушений, по предотвращению возникновения конфликта интересов, соблюдению этических и нравственных норм, требований к служебному поведению муниципального служащего, ограничений и запретов, установленных в целях противодействия коррупции.

В 2020 году Палатой продолжен мониторинг содержания должностных инструкций муниципальных служащих на соответствие требованиям законодательства о муниципальной службе, а также актуализацию сведений о должностных лицах, содержащихся в анкетах. Проанализированы все представленные сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых работниками Палаты. На сайте Палаты размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера председателя палаты, заместителя председателя палаты и членов их семей.

Кроме того, проводится ежеквартальный антикоррупционный мониторинг по показателям, указанным в [Порядке](consultantplus://offline/ref=0DABE100FA581895FA75CA6C010B571914A16DC99E26F3168979E5D511C69CBE8FC4190FA88200588F6EF4wAv6D) проведения антикоррупционного мониторинга, утвержденном постановлением Правительства Новосибирской области. А также систематически проводится анализ правоприменительной практики по результатам вступивших в законную силу решений судов о признании недействительными ненормативных муниципальных правовых актов города Новосибирска, незаконными решений и действий (бездействия) Совета депутатов, мэрии и мэра города Новосибирска, его результаты доводятся до сведения аудиторов Палаты. Практика по обжалованию правовых актов, действий (бездействия) Палаты отсутствует.

В отчетном году подготовлены материалы в комиссию по противодействию коррупции в органах местного самоуправления города Новосибирска о практике заключения договоров аренды объектов, находящихся в муниципальной собственности, и обобщённая информация о результатах аудита в сфере закупок, проведённых Контрольно-счётной палатой в 2020 году.

Информация о деятельности комиссии по противодействию коррупции в органах местного самоуправления города Новосибирска, межведомственной рабочей группы по противодействию правонарушениям в сфере экономики, в работе которых принимали участие руководители Палаты, доводилась до сотрудников Палаты.

**5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**С СОВЕТОМ ДЕПУТАТОВ И МЭРИЕЙ ГОРОДА НОВОСИБИРСКА,**

**С КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ,**

**ИНЫМИ ОРГАНАМИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ**

В соответствии с Положением Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, подотчетным Совету депутатов города Новосибирска.

В этой связи, со стороны Палаты, предметом особого внимания является *взаимодействие с Советом депутатов и мэрией города Новосибирска*, которое в отчетном году осуществлялось по уже показавшим свою эффективность направлениям:

- представление позиции Палаты при рассмотрении проекта бюджета, отчета об исполнении бюджета города Новосибирска;

- предоставление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседаниях постоянных комиссий Совета депутатов;

- выступление и участие представителей Палаты на заседаниях постоянных комиссий Совета депутатов, рабочих совещаниях структурных подразделений мэрии города Новосибирска, в публичных слушаниях по проекту бюджета и отчету об исполнении бюджета города Новосибирска и внесению изменений в Устав города Новосибирска;

- работа по подготовке информации по запросам депутатов Совета депутатов и мэрии города Новосибирска;

- работа по обобщению предложений постоянных комиссий и мэра города Новосибирска при формировании плана деятельности Контрольно-счетной палаты;

- рассмотрение и утверждение отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты за отчетный год.

Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись мэру города, в Совет депутатов города Новосибирска, администрациям районов города, в отраслевые департаменты и управления. Отчеты по результатам проведенных Палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях постоянных комиссий Совета депутатов города Новосибирска с участием представителей структурных подразделений мэрии и руководителей проверяемых организаций.

Важную роль для обеспечения надлежащего и эффективного исполнения представлений, предложений Палаты, анализа результатов их реализации, сыграло заключенное в 2019 году Соглашение о порядке взаимодействия между мэрией и Контрольно-счетной палатой. Предусмотренный Соглашением алгоритм работы должностных лиц мэрии при рассмотрении материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, позволяет обобщить на уровне ГРБС и мэрии в целом результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, консолидировать усилия по недопущению впредь повторных или аналогичных нарушений в подведомственных организациях.

*Взаимодействие с правоохранительными органами*являлось в 2020 году отдельным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты. Обеспечено участие Палаты в работе межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции и межведомственной рабочей группы по противодействию правонарушений в сфере экономики посредством проведения совместных контрольных мероприятий.

В целях обеспечения эффективного взаимодействия органов местного самоуправления города Новосибирска с правоохранительными и иными государственными органами по вопросам противодействия коррупции материалы проверок Палатой направляются в правоохранительные органы (прокуратуру Новосибирской области, прокуратуру города Новосибирска, Управление ФСБ по Новосибирской области) в соответствии с ранее заключенными соглашениями о порядке взаимодействия. Кроме того, 08.06.2020 заключено Соглашение о порядке сотрудничества и взаимодействия между Палатой и Следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Новосибирской области. Всего за 2020 год в правоохранительные органы для принятия предусмотренных законодательством мер реагирования, Палатой направлено 32 материала по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном году совместно с прокуратурой города Новосибирска проведено 3 внеплановых контрольных мероприятия - проверки правильности расчета ДЗиИО мэрии арендной платы по договорам аренды земельных участков, предоставленных застройщикам многоквартирных домов и предоставленных застройщикам для реализации масштабных инвестиционных проектов, и совместно с УФСБ России по Новосибирской области проведена проверка исполнения муниципальных контрактов, заключенных в целях реконструкции здания для МБУ Центр реабилитации «Олеся».

По результатам проведенной в 2019 году проверки эффективности использования муниципального имущества муниципальными учреждениями, подведомственными департаменту культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска, прокурором Кировского района 15.05.2020 внесено представление директору учреждения.

*Взаимодействие Палаты с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* осуществляется посредством участия:

* в заседаниях Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов (далее – МКСО) и Общих собраниях членов Союза МКСО;
* в работе Комиссий Союза МКСО, Представительства Союза МСКО в Сибирском федеральном округе, Правовой комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ;
* в работе Совета контрольно-счетных органов Новосибирской области.

В 2020 году работа Союза МКСО была нацелена на повышение качества и эффективности внешнего муниципального финансового контроля, совершенствование методологического, правового и информационно-аналитического обеспечения КСО, внедрение цифровых технологий и платформенных решений в сферу внешнего муниципального финансового контроля.

Председатель Палаты Шилохвостов Г.И. является членом Президиума Союза МКО и председателем представительства Союза МКСО в Сибирском федеральном округе. В связи с этим Палата является координатором деятельности муниципальных контрольно-счетных органов в Сибирском федеральном округе.

Для обеспечения открытости информации о деятельности на Портале Счетной палаты Российской Федерации и КСО размещены доклады, подготовленные Палатой по темам: «Организация межбюджетных отношений города Новосибирска и Новосибирской области в части распределения налоговых доходов с учетом сложившейся практики в субъектах Российской Федерации»; «О практике проведения контроля за формированием и исполнением муниципальных заданий, а также оценки внутреннего финансового контроля выполнения муниципального задания», «Об итогах анализа эффективности использования средств бюджета муниципальных образований Сибирского федерального округа, выделенных на создание дополнительных мест в системе общего образования, в том числе за счет строительства новых зданий школ в 2017-2019 годах».

Палата активно осуществляет методическую помощь КСО Сибирского федерального округа. В 2020 году в формате видеоконференции на Портале КСО проведено совещание руководителей контрольно-счетных органов городов Красноярска, Барнаула, Томска, Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района, на котором рассматривались актуальные вопросы внешнего финансового контроля.

*Взаимодействие с научным сообществом осуществлялось* Контрольно-счетной палатой посредством участия сотрудников Палаты в качестве лекторов на курсах повышения квалификации в Центре повышения квалификации и переподготовки специалистов Новосибирского государственного университета экономики и управления «НИНХ» программы повышения квалификации «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах Федерации» для сотрудников контрольно-счетных органов Центрального, Уральского, Северно-Западного, Сибирского и Дальневосточного федеральных округов.

Заместитель председателя и аудитор Палаты в ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный технический университет» ведут учебные дисциплины факультета бизнеса «Государственный и муниципальный аудит. Экономико-правовое обеспечение государственного аудита и контроля», «Контроль и ревизия».

В отчетном году Контрольно-счетная палата, являясь одним из организаторов, приняла участие в работе 2-ой Всероссийской научной конференции «Оценка программ и политик в условиях нового государственного управления», которая состоялась 18.11.2020 на базе ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный технический университет».

В работе конференции приняли участие около 180 человек, в том числе представители 17 высших учебных заведений из 11 городов Российской Федерации, а также Таджикистана и Казахстана. В работе конференции также приняли участие представители Института экономики и организации промышленного производства СО РАН, Госкорпорации «Росатом», ФГБНУ ВНИИ «Радуга» (г. Коломна), представители органов власти и местного самоуправления Сибирского федерального округа.

С целью содействия в подготовке квалифицированных кадров, в соответствии с заключенным Соглашением о сотрудничестве с ФГБОУВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», Палатой организовано прохождение ознакомительной, производственной и преддипломной практики 9 студентов и магистрантов по направлениям «Государственное и муниципальное управление», «Государственный аудит».

В целях реализации задачи по повышению уровня квалификационных требований к должностям муниципальной службы, актуализации знаний и навыков лиц, осуществляющих непосредственно контрольную деятельность, направлен на курсы повышения квалификации 1 сотрудник.

**6. ИНФОРМИРОВАНИЕ ОБЩЕСТВЕННОСТИ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПАЛАТЫ,**

**РАБОТА С ОБРАЩЕНИЯМИ ГРАЖДАН**

Наряду с объективностью, эффективностью и законностью не менее важным принципом деятельности Контрольно-сетной палаты является гласность – один из важнейших признаков гражданского общества. В соответствии с законодательством Российской Федерации о результатах своей деятельности Палата информирует органы местного самоуправления, а также население посредством официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» – <http://www.ksp.novo-sibirsk.ru>. Ежегодно отмечается увеличение количества посещений web-сайта с целью ознакомления с материалами, размещенными на нем. На официальном сайте размещены основные результаты проведенных мероприятий, планы деятельности, ежегодные отчеты о деятельности Палаты, информация о наиболее значимых мероприятиях с участием Палаты и др. Кроме того, Палата активно взаимодействует со средствами массовой информации, по запросу которых даются пояснения, комментарии по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

В 2020 году в Палату поступило 12 обращений от граждан и юридических лиц, в том числе в электронной форме, посредством сайта Палаты. Все поступившие обращения были рассмотрены в соответствии с требованиями законодательства.

**7. ВЫВОДЫ**

**И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА 2021 ГОД**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2020 году была непосредственно связана с приоритетными направлениями социально-экономической политики города Новосибирска в части финансового контроля за законным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, снижения рисков и затрат общественных ресурсов при выполнении намеченных мероприятий.

Основное внимание в работе Палаты направлено на своевременное предотвращение финансовых нарушений, на исправление возникающих негативных ситуаций в социально значимых сферах, связанных с качеством жизни населения. В этом направлении строилось конструктивное взаимодействие с Советом депутатов города Новосибирска и мэрией города Новосибирска в различных формах – от совместного планирования работы деятельности Палаты до реализации предложений и рекомендаций по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В органы местного самоуправления города внесены предложения по совершенствованию работы с неэффективными и неправомерными бюджетными затратами, и потенциальными доходными источниками бюджета города, по повышению качества учета муниципальной собственности, по пересмотру и совершенствованию муниципальных программ. Анализ полноты и результативности реагирования на выводы и рекомендации Палаты свидетельствует об их практической реализации в деятельности структурных подразделений мэрии города, усилении предупредительного и профилактического значения деятельности Палаты.

План деятельности Контрольно-счетной палаты на 2020 год выполнен.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2021 году сформированы в соответствии с полномочиями, возложенными на контрольно-счетный орган муниципального образования БК РФ, федеральным законом № 6-ФЗ, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Новосибирской области и нормативными правовыми актами города Новосибирска.

В условиях сложившихся бюджетных ограничений, в сферу контрольной и экспертно-аналитической деятельности, на 2021 год включены вопросы анализа состояния местного бюджета и выработки предложений по увеличению доходной базы и сокращению неэффективных расходов.

При этом, особое внимание будет обращено на полноту поступления доходов в бюджет города и бюджеты предприятий и учреждений от использования муниципального имущества и объектов инфраструктуры (плата за ВОЛС на опорах ГЭТ и ГЦОДД, деятельность ГЦОДД по организации платных парковок).

Приоритетным направлением деятельности остается контроль за эффективным использованием бюджетных средств и материальных ресурсов, направляемых на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности; контроль за эффективностью реализации концессионных соглашений в отношении муниципального имущества; контроль за использованием муниципального имущества и исполнением обязательств по его содержанию

Учитывая социально-политическую значимость, будет уделено внимание контролю бюджетных расходов, направленных на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления.

В сфере дорожно-благоустроительного комплекса будет продолжена работа по контролю за организацией работы общественного транспорта; за эффективностью использования денежных средств, направленных на уборку и содержание дорожной сети, на строительство станции «Спортивная» Ленинской линии метрополитена.

В сфере жилищно-коммунального хозяйства будет уделено внимание эффективности использования средств бюджета города, направленных на выполнение работ (оказание услуг) по демонтажу незаконно установленных нестационарных торговых объектов, на возмещение расходов по подключению к централизованным системам водо-, тепло-, электроснабжения и канализации, и благоустройству придомовой территории «проблемных» объектов жилищного строительства.

Актуальным остается контроль за эффективностью деятельности муниципальных учреждений и предприятий.

В связи с окончанием срока реализации в отчетном году 14 муниципальных программ, в деятельности Палаты в 2021 году особое внимание будет уделено проверке эффективности реализации муниципальных программ.

Наряду с полномочиями по осуществлению муниципального финансового контроля будет реализовываться право по составлению протоколов об административных правонарушениях в отношении объектов контроля, их должностных лиц.

Продолжится контроль за устранением нарушений и недостатков в деятельности учреждений, предприятий и структурных подразделений мэрии, выявленных контрольными мероприятиями.

Основная задача Палаты - контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса будет реализовываться в 2021 году посредством проведения вышеперечисленных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.