

**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ГОРОДА НОВОСИБИРСКА**

**ЗА 2023 ГОД**

**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ГОРОДА НОВОСИБИРСКА ЗА 2023 ГОД**

**ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Правовые основы образования и деятельности Контрольно-счетной палаты города Новосибирска определены Бюджетным кодексом РФ (далее – БК 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, подотчетный 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 использования средств местного бюджета, соблюдения правил ведения бюджетного учета и отчетности, 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 2023 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 2024 год.

Отчет о деятельности рассмотрен коллегией Палаты и утвержден Председателем (протокол от 14 февраля 2024 года).

1. **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2023 ГОДУ**

В 2023 году деятельность Палаты строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости, гласности и открытости.

Контрольно-счетная палата в 2023 году осуществляла следующие виды деятельности:

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

В отчетном году Палатой проведено:

- 28 контрольных мероприятий;

- 33 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе экспертиза реализации 24 муниципальных программ.

Объем проверенных средств составил 45 554,5 млн. рублей.

Аудит в сфере закупок осуществлен при проведении 9 контрольных мероприятий. Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 139 объектов контроля, в том числе, все главные администраторы бюджетных средств (далее – ГАБС), 42 муниципальных учреждения, 6 муниципальных предприятий, структурные подразделения мэрии. В ходе контрольных мероприятий работниками Палаты произведены осмотры с выездом на места 350 объектов муниципальной собственности.

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

| **Показатели** | **2023** |
| --- | --- |
| 1. Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе: | 61 |
| *экспертно-аналитические мероприятия* | *33* |
| *контрольные мероприятия, из них:* | *28* |
| *- аудит в сфере закупок* | *9* |
| 2. Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий, тыс. рублей | 45 554 546,7 |
| 3. Количество объектов контроля, охваченных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | 139 |
| 4. Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере, тыс. рублей, из них: | 1 775 813,5 |
| - нарушения при формировании и исполнении бюджета | 184 875,6 |
| в том числе, нецелевое использование средств | 824,6 |
| - нарушения установленных единых требований к бюджетному (бух.) учету в т.ч. бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1 004 602,8 |
| - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной  собственностью | 136 066,4 |
| - нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок  отдельными видами юридических лиц | 450 268,7 |
| 4.1. Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере возможных к устранению, тыс. рублей | 1 285 522,7 |
| 5. Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, тыс. рублей | 130 719,8 |
| 6. Устранено выявленных нарушений, тыс. рублей, в том числе | 1 363 700,3 |
| за предыдущие периоды | 262 549,5 |
| 7. Количество направленных представлений, (ед.) | 29 |
| 8. Количество направленных информационных писем, (ед.) | 5 |
| 9. Количество материалов, направленных в правоохранительные органы, (ед.) | 74 |
| 10. Привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности | 12 |

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 2023 году, составил 1 775,8 млн. рублей и уменьшился по сравнению с 2022 годом на 15,7%. Снижение объема выявленных нарушений, в первую очередь, обусловлено значительным уменьшением количества и объема нарушений при формировании и исполнении бюджета и нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Нецелевое использование бюджетных средств в общей сумме 824,6 тыс. рублей выявлено при проведении контрольных мероприятий в МАУК города Новосибирска «Дворец культуры «Прогресс», МАУ города Новосибирска «Социально-оздоровительный центр «Территория развития», МАУ города Новосибирска «Стадион» - учреждениями допущено расходование средств субсидий на цели, не связанные с выполнением муниципального задания.

В соответствии с классификатором, одобренным Советом КСО при Счетной палате РФ 21.12.2021, наибольший объем финансовых нарушений в структуре нарушений, занимают нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе, бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности и нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 1 004,6 и 450,3 млн. рублей, их доля в общем объеме выявленных нарушений составляет 56,6 и 25,4%, соответственно. Вследствие допущенных нарушений, неправомерное использование бюджетных средств составило 69,6 млн. рублей, недопоступление бюджетных средств - 4,7 млн. рублей.

Контролем за эффективностью использования бюджетных средств установлено их неэффективное расходование в сумме 130,7 млн. рублей.

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

**тыс. рублей**

| **Наименование** | **при формировании и исполнении бюджета** | **ведения бухгалтерского учета** | **в сфере управления и распоряжения собственностью** | **при осуществлении закупок** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ДКСиМП | 1 930,8 | 515 324,6 | 123 307,0 | 105 951,7 |
| ДТиДБК | 15 840,7 | 479 031,4 | 3 796,3 | 342 324,5 |
| ЭАМ | 164 714,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ДСП | 2 076,1 | 7 497,7 | 6 437,0 | 14,0 |
| ДЭЖКХ | 207,7 | 0,0 | 2 526,1 | 0,0 |
| УОС | 0,0 | 2 749,1 | 0,0 | 0,0 |
| Адм.Центр. округа | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1 978,5 |
| ДИПРИП | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ДСА | 5,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **184 875,6** | **1 004 602,8** | **136 066,4** | **450 268,7** |

Представленные данные о допущенных нарушениях в разрезе ГРБС показывают, что наибольший объем выявленных нарушений (841,0 млн. рублей или 47,3% от общего объема) приходится на департамент транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса мэрии города Новосибирска и подведомственные ему учреждения и предприятия. Департаментом культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска и подведомственными ему учреждениями допущены нарушения в сумме 746,5 млн. рублей или 42,0% от общего объема выявленных нарушений.

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

В городе Новосибирске сформирована система контроля за исполнением направленных представлений, предписаний, предложений и замечаний:

- Соглашением о порядке взаимодействия между мэрией города Новосибирска и Контрольно-счетной палатой установлен порядок взаимодействия при рассмотрении материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представлений (предписаний), информационных писем, уведомлений и иных обращений, поступающих из Палаты, а также при анализе результатов реализации представлений (предписаний), рекомендаций и предложений Палаты, предусматривающий контроль со стороны ГРБС за исполнением представлений и периодичность предоставления информации об их исполнении;

- на Коллегии Палаты рассматриваются меры, принимаемые мэрией города Новосибирска и объектами контроля по устранению нарушений.

Во исполнение требований БК РФ и Федерального закона № 6-ФЗ Палатой направлено 29 представлений об устранении выявленных нарушений и условий, создающих риски совершения нарушений, о возмещении причиненного ущерба и привлечении к ответственности виновных лиц. По всем представлениям, сроки выполнения которых наступили, объектами контроля предоставлены планы мероприятий по устранению нарушений и приняты меры по их реализации. Факты непринятия мер по итогам исполнения представлений проверяемыми органами и организациями не зафиксированы.

| **Наименование ГРБС/учреждения** | **Количество** |
| --- | --- |
| **ДЭЖКХ города** | 1 |
| МКУ «Управление технического надзора за ремонтом жилищного фонда» | 1 |
| МКУ «Дирекция единого заказчика по жилищно-коммунальному хозяйству» | 1 |
| **ДТиДБК мэрии** | 2 |
| МКУ «ЦУГАЭТ» | 1 |
| МКУ «УДС» | 1 |
| МКУ «Гормост» | 1 |
| Управление пассажирских перевозок мэрии города Новосибирска | 1 |
| МУП «Новосибирский метрополитен» | 1 |
| **ДКСиМП мэрии** | 0 |
| МАУ «Дирекция городских парков» | 2 |
| МАУ «Горзеленхоз» | 2 |
| МАУ «Стадион» | 1 |
| МБУ ДО «Детская школа искусств №11» | 1 |
| МАУ ДК «Прогресс» | 1 |
| МАУК «Музей Новосибирска» | 1 |
| **ДСП мэрии** | 1 |
| МКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей «Жемчужина» | 1 |
| МАУ СОЦ «ТЕРРА» | 1 |
| **Администрация Центрального округа** | 0 |
| МКУ «Центральное» | 1 |
| **Администрация Калининского района** | 1 |
| **ДЗиИО мэрии** | 2 |
| **ДИП мэрии** | 1 |
| **УОС мэрии** | 1 |
| **ДИПРИП мэрии** | 2 |
| **ИТОГО** | **29** |

Основной акцент в работе по устранению нарушений сделан на формировании условий для реализации мер по недопущению таких нарушений в будущем.

По результатам 2023 года из выявленных нарушений, подлежащих устранению, в сумме 1 285,5 млн. рублей на момент составления отчета устранено 1 101,2 млн. рублей или 85,6%.

Наряду с текущим контролем осуществляется контроль за устранением нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному. По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий прошлых лет в отчетном году устранено нарушений на сумму 262,5 млн. рублей.

По результатам проведенных в 2023 году мероприятий в адрес руководителей проверенных организаций и органов исполнительной власти города направлено 126 актов и заключений, 29 представлений и 5 информационных писем.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палата информировала Совет депутатов города Новосибирска и мэра, 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 муниципальные правовые акты города, порядки и положения.

По представлениям Контрольно-счетной палаты за отчетный период к дисциплинарной ответственности за нарушения действующего законодательства привлечены 12 должностных лиц.

В 2023 году продолжена реализация полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях – в отчетном периоде составлено 7 протоколов, судом назначены административные наказания в виде штрафа в размере 15 тыс. рублей и предупреждений.

Кроме того, Палата принимала участие в заседаниях Арбитражного суда Новосибирской области в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований.

**Информация об административных правонарушениях**

| **№**  **п/п** | **Лицо, в отношении которого составлен протокол, должность** | **Статья КоАП РФ** | **Вид и состав административного правонарушения** | **Наказание, сумма штрафа, тыс. рублей** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Директор  МКУ ДЭУ №1 | ч.4 ст.15.15.6 | Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния | штраф  15,0 |
| 2 | Главный бухгалтер  МКОУ С(К)Ш № 1 | ч.4 ст.15.15.6 | предупреждение |
| 3 | Директор  МКОУ С(К)Ш № 14 | ч.2 ст.15.15.7 | Нарушение казенным учреждением [порядка](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=465808&dst=3193) составления, утверждения и ведения бюджетных смет | предупреждение |
| 4 | Директор  МКОУ С(К)Ш № 1 | ч.2 ст.15.15.7 | предупреждение |
| 5 | Директор  МКОУ С(К)ШИ № 39 | ч.2 ст.15.15.7 | предупреждение |
| 6 | Бухгалтер  МКОУ С(К)ШИ № 39 | ч.2 ст.15.15.6 | Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной отчетности | предупреждение |
| 7 | Гл. бухгалтер  МКОУ С(К)Ш № 14 | ч.2 ст.15.15.6 | предупреждение |

На повышение результативности деятельности Палаты важное влияние оказывает работа Коллегии Палаты. В отчетном году проведено 12 заседаний Коллегии, на которых рассмотрены и утверждены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, рекомендации по организации деятельности Палаты и проведению внешнего финансового контроля, исполнение плана деятельности Палаты и утверждение отчета о проделанной работе.

Подробная информация о результатах по всем направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты за 2023 год представлена в соответствующих разделах настоящего Отчета.

Оценка эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты за 2023 год произведена с использованием коэффициентов интенсивности, действенности, результативности.

Анализ данных показывает стабильное значение количественного коэффициента персональной нагрузки – ежегодно в среднем каждый сотрудник Палаты принимает участие в осуществлении контрольных мероприятий на 4 объектах контроля. При этом суммарный коэффициент персональной нагрузки, напрямую зависящий от объектов контроля, включенных в план деятельности Палаты, показывает, что в 2023 году каждым сотрудником Палаты проверено свыше 1 423,6 млн. рублей.

Ежегодно экспертно-аналитическими мероприятиями охватывается 100% расходной и доходной частей бюджета. При этом суммарный коэффициент степени охвата контролем, используемый для оценки действенности органов внешнего финансового контроля, показал, что в отчетном году мероприятиями последующего контроля охвачено 55% 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 2023 году объем выявленных нарушений и недостатков, приходящийся на одного сотрудника Палаты, составил свыше 55 млн. рублей.

На момент составления отчета более 85% из выявленных нарушений, подлежащих устранению, устранено либо в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, либо по их результатам, а с учетом устранения нарушений, выявленных в предшествующие периоды, объем устраненных нарушений, приходящийся на одного сотрудника Палаты, составил свыше 42,5 млн. рублей.

При ежегодных затратах на функционирование Палаты из расчета на 1 сотрудника в среднем в сумме 2 млн. рублей, коэффициенты экономической целесообразности и экономической эффективности показывают, что объем выявленных нарушений и недостатков в 27 раз, а объем устраненных нарушений в 21 раз превышают расходы на функционирование Палаты.

Деятельность Палаты как органа внешнего муниципального финансового контроля высоко оценена. За значительный вклад в решение задач по выработке, реализации и нормативно-правовому регулированию единой государственной финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории Новосибирской области  коллектив награждён Почетной грамотой Губернатора Новосибирской области; законодательным Собранием Новосибирской области коллективу объявлена благодарность за высокие достижения в профессиональной деятельности, большой вклад в социально-экономическое развитие Новосибирской области и в связи со 100-летием со дня образования контрольно-ревизионных органов Министерства финансов Российской Федерации.

**2. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

|  |  |
| --- | --- |
| 100% ГАБС  ОХВАЧЕНО КОНТРОЛЕМ  164,7 млн. рублей  ОБЪЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ | 164,7 млн. рублей  ПОДЛЕЖИТ УСТРАНЕНИЮ      100%  УСТРАНЕНО |
| ПОДГОТОВЛЕНО  57 АКТОВ И ЗАКЛЮЧЕНИЙ | НАПРАВЛЕНО  **3 ПРЕДСТАВЛЕНИЯ** |

В 2023 году продолжена работа по реализации 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 2022 год;

ежеквартального мониторинга исполнения бюджета города Новосибирска в 2023 году;

заключения на проект решения Совета депутатов города Новосибирска о бюджете города Новосибирска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 16 Положения проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 22 ГАБС и подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 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 2022 год*. Анализ представленной отчетности показал, что плановые и фактические показатели отчетности ГАБС соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета за 2022 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 2021 годом доходы бюджета города в 2022 году увеличились на 9 609,9 млн. рублей (16,7%). Объем собственных доходов бюджета города в 2022 году, как и в предыдущем отчетном периоде, существенно вырос – на 3 234,1 млн. рублей (10,9%). При этом выросли как налоговые доходы – на 2 630,3 млн. рублей (10,8%), так и неналоговые доходы – на 603,8 млн. рублей (11,2%). На положительную динамику налоговых доходов в отчетном периоде основное влияние оказал рост поступлений налога на доходы физических лиц – на 2 739,4 млн. рублей (16,7%) и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – на 450,8 млн. рублей (17,7%). Наибольший рост поступлений неналоговых доходов отмечается по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 624,6 млн. рублей (46,3%). Объем безвозмездных поступлений в отчетном периоде значительно возрос – на 6 375,8 тыс. рублей (22,8%) относительно 2021 года.

Анализ доходной части бюджета городапоказал, чтосреднемесячная ошибка планирования поступлений в целом налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составила 8,3%.

Анализ исполнения *налоговых и неналоговых доходов* бюджета показал, чтоадминистрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2022 году осуществлялось на чуть менее высоком уровне,из 44 главных администраторов доходов бюджета (далее – ГАДБ) 38 администраторов (86,4%) выполнили либо перевыполнили плановые показатели (в 2021 году 50 ГАДБ из 56).

Из 22 ГАДБ (структурных подразделений мэрии) в 2022 году не обеспечили планируемые поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет 3 ГАДБ (в 2021 году – 2 из 21).

Потенциальным резервом увеличения поступлений доходов в бюджет города остается погашение задолженности по уплате налоговых и неналоговых платежей, которая на 1 января 2023 года составила 4 350,2 млн. рублей.

Анализ расходной части бюджетапоказал ее рост по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 18,0% – в номинальном выражении и на 7,6% – в реальном выражении. Уточненный план по расходам исполнен на 96,6%, что выше уровня 2021 года на 0,9 процентных пункта.

В 2022 году все «социальные» разделы бюджета, удельный вес которых составил 64,4%, исполнены с превышением среднего уровня по бюджету в целом.

В отчетном периоде продолжена работа по обеспечению реализации положений указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года». Общий объем финансирования 5 национальных проектов: «Демография», «Образование», «Жилье и городская среда», «Безопасные качественные дороги» и «Культура» составил 4 842,9 млн. рублей (94,9% от плана).

В рамках подготовки Заключения Палатой проведена экспертиза реализации 24 муниципальных программ (далее – МП).

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

Кроме того, Палатой отмечено, что в случае, когда при проведении оценки эффективности реализации МП не используются показатели сводной бюджетной росписи, данные отчета о ходе реализации МП не соответствуют данным решения об исполнении бюджета города Новосибирска в части показателей уточненного плана.

Капитальные вложения в некоторые объекты муниципальной собственности на территории города Новосибирска осуществлялись при отсутствии правовых актов мэрии о подготовке и реализации в 2022 году бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности.

Анализ реализации бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита показал, что внутренний финансовый аудит осуществлялся 22 из 23 ГАБС, при этом, в 14 ГАБС внутренний финансовый аудит осуществлялся с нарушением положений федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Министерством финансов РФ (далее – МФ РФ).

Объем муниципального долга на 1 января 2022 года составил 23,2 млрд. рублей и по сравнению с началом года вырос на 330,2 млн. рублей (1,4%), при этом его доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города по состоянию на конец 2022 года уменьшилась и составила 70,5%. Объем муниципального долга и объем расходов на его обслуживание не превышают ограничений, установленных БК РФ.

Проведенный анализ относительных показателей, характеризующих долговую нагрузку бюджета города Новосибирска, показал, что рост объема привлечения бюджетных кредитов по льготной ставке и опережающие темпы роста налоговых и неналоговых доходов бюджета по сравнению с темпом роста муниципального долга, обусловили снижение стоимости заемных ресурсов и коэффициента долговой нагрузки, соответственно.

В соответствии с приказом министерства финансов и налоговой политики Новосибирской области от 22.09.2022 № 49-НПА город Новосибирск отнесен к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2024–2026 годы* в условиях сохранения в целом стабильной социально-экономической ситуации при умеренных темпах роста значений ряда основных макроэкономических показателей 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 21.07.2020, 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» Палатой отмечено, что в 2024 году бюджет города планируется дефицитным со снижением объемов доходной и расходной части бюджета. На плановый период бюджет сформирован также с дефицитом при разнонаправленной динамике планируемых доходов и расходов. На 2025 год показатели объемов доходов и расходов бюджета планируются со снижением, а на 2026 год – с тенденцией роста к предыдущему периоду.

Структура доходной части бюджета города на 2023-2025 годы характеризуется увеличением доли налоговых доходов бюджета с тенденцией роста.

При этом Палатой отмечено, что несмотря на рост собственных доходов бюджета, зависимость бюджета города Новосибирска от трансфертов из вышестоящих бюджетов остается высокой.

Палатой предложено взять за основу прогноз поступлений налоговых доходов, представленный разработчиком проекта бюджета, при этом уточнить в ходе исполнения бюджета города в 2024 году прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения.

В части расходов в среднесрочном периоде сохранена социальная направленность бюджета. Перечень объектов капитальных вложений и объемы финансирования на 2024–2026 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 Указа Президента РФ от 07.05.2012, в пояснительной записке к проекту бюджета не отражена информация о бюджетных ассигнованиях и факторах (решениях), оказавших влияние на их изменение.

Долговая политика на 2024–2026 годы обеспечивает сохранение объема долговых обязательств в пределах, установленных статьями БК РФ, стабильность обслуживания и погашения долговых обязательств.

Палата отмечает, что, учитывая растущий удельный вес налоговых доходов в поступлениях собственных доходов бюджета города, особое значение приобретает увеличение налогового потенциала 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 2022 год, мониторинга исполнения бюджета за 2023 год, экспертизы проекта бюджета города Новосибирска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

|  |
| --- |
| **Предложения** |

* ГАБС формировать бюджетную отчетность в точном соответствии с нормативными требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191н, исполнять полномочия в соответствии с требованиями статьи 158 БК РФ, усилить контроль за качеством отчетной информации, предоставляемой подведомственными учреждениями.
* Продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета города Новосибирска.
* ГАДБ продолжить работу по взысканию дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам.
* В целях обеспечения принципа сбалансированности системы стратегического планирования продолжить работу по согласованию разрабатываемых документов стратегического планирования города Новосибирска по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации, что приведет к повышению качества планирования в целом и позволит в большей степени адаптировать документы стратегического планирования города Новосибирска для целей бюджетного планирования.
* Не допускать осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, на которые отсутствуют правовые акты мэрии.
* В целях обеспечения устойчивости бюджета города Новосибирска, мэрии города продолжить проведение взвешенной долговой политики, направленной на сохранение объема муниципального долга на экономически безопасном уровнеи минимизацию рисков, связанных с его обслуживанием и погашением.
* Обеспечить осуществление внутреннего финансового аудита всеми ГАБС в соответствии с требованиями БК РФ и, установленным в соответствии с ним, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Приказом первого заместителя мэра от 22.05.2023 № 0003-од утвержден План мероприятий по устранению замечаний контрольно-счетной палаты.
* В результате выполнения департаментом финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска (далее – ДФиНП мэрии) совместно с администрациями районов города мероприятий, направленных на уменьшение задолженности по налоговым платежам, дополнительно привлечено в бюджет города 128,5 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 69,5 млн. рублей.

По результатам проведенной *выборочной проверки осуществления главными администраторами бюджетных средств города Новосибирска внутреннего финансового аудита за 2022 год* выявлены отдельные нарушения и недостатки в части исполнения данных бюджетных полномочий, наиболее значимые из которых:

- нарушение принципа функциональной независимости;

- отсутствие в плане аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности;

- проведение аудиторского мероприятия в отношении подведомственных муниципальных казенных учреждений (далее – МКУ) без передачи полномочий;

- руководителем ГАБС по результатам рассмотрения заключения не принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента.

Палата отмечает, что результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных как органами внешнего, так и органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, свидетельствуют о недостаточной надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого 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** |

ГАБС:

* обеспечить образование субъекта внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) исключительно в форме и на принципах, предусмотренных федеральными стандартами ВФА;
* не допускать осуществление ВФА в отношении подведомственных администраторов (получателей) бюджетных средств без передачи соответствующих полномочий;
* привести внутренние локальные акты, обеспечивающие осуществление ВФА в соответствие с требованиями федеральных стандартов ВФА;
* обеспечить проведение в установленные сроки в соответствии с требованиями федерального стандарта ВФА, аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности;
* при оценке надежности внутреннего финансового контроля 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;
* в полной мере реализовать бюджетное полномочие по осуществлению ВФА согласно его установленным целям.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Департаментом строительства и архитектуры мэрии города Новосибирска (далее – ДСА мэрии) и департаментом по социальной политике мэрии города Новосибирска (далее – ДСП мэрии) выявленные нарушения и недостатки устранены;
* администрацией Октябрьского района вырабатываются предложения по устранению нарушений и недостатков;
* администрацией Кировского района принято решение об упрощенном осуществлении ВФА.

Проведенный анализ в целях *оценки эффективности предоставления налоговых льгот в 2020-2022 годах* показал, что на территории города Новосибирска предусмотрены и применяются льготы по уплате местных налогов: налога на имущество физических лиц; земельного налога для юридических лиц; земельного налога для физических лиц. За период с 2020 по 2022 год общая сумма предоставленных налоговых льгот увеличилась на 30% – с 370 млн. рублей до 480 млн. рублей, при этом, их доля в общей сумме налоговых доходов бюджета Новосибирска за этот же период не изменилась и составила 1,8%.

Налоговые льготы предоставляются как в соответствии с федеральным законодательством, так и на основании решений Совета депутатов города Новосибирска.

По результатам оценки эффективности предоставления налоговых льгот установлено, что все льготы, как для физических, так и для юридических лиц, носят социальный характер и, следовательно, имеют положительную эффективность.

Проведенный *мониторинг объемов незавершенного строительства, осуществляемого за счет средств бюджета города, за 2022 год* показал, что по состоянию на 1 января 2023 года имелось 266 объектов незавершенного строительства с объемом расходов на реализацию бюджетных инвестиций в сумме 27 740 млн. рублей, в том числе:

объекты в работе – 41 единица на сумму 7 491 млн. рублей;

объекты, завершенные строительством, но не переданные на баланс эксплуатирующим организациям – 132 единицы на сумму 18 570 млн. рублей;

объекты, по которым не начато либо приостановлено строительство – 93 единицы на сумму 1 679 млн. рублей.

По сравнению с началом 2022 года количество объектов незавершенного строительства незначительно выросло – на 4 единицы или на 1,5%, при этом объем расходов увеличился на 4 807 млн. рублей или на 21,0%, в основном по объектам в работе – на 3 338 млн. рублей, что составляет 69,4% от общего объема увеличения расходов.

Наибольшее количество объектов незавершенного строительства отмечается у трех главных распорядителей бюджетных средств:

ДСА мэрии – 121 объект на сумму 10 116 млн. рублей;

департамент энергетики, жилищного и коммунального хозяйства города Новосибирска (далее – ДЭЖКХ города) – 84 объекта на сумму 1 017 млн. рублей;

департамент транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса мэрии города Новосибирска (далее – ДТиДБК мэрии) – 52 объекта на сумму 16 410 млн. рублей.

Результаты проведенного мониторинга указывают на необходимость организации работы по сокращению объемов незавершенного строительства, в том числе за счет его списания.

По результатам проведенного *анализа расходования бюджетных средств на выплату стипендий в сфере молодежной политики в соответствии с правовыми актами мэрии города Новосибирска за 2021-2022 годы* установлено, что в анализируемом периоде общая сумма средств бюджета города, направленных на выплату стипендий в сфере молодежной политики, составила 6 309,3 тыс. рублей.

В 2021/2022 учебном году произошло повышение размера стипендий аспирантам (с 2 000 до 2 500 рублей) и студентам (курсантам) образовательных организаций высшего образования (с 1 900 до 2 000 рублей). В 2022/2023 учебном году произошла индексация размера стипендии по каждой категории на 10,0%.

|  |
| --- |
| **Предложения** |

* усилить контроль за соблюдением требований положений о стипендиях мэрии при осуществлении проверки и рассмотрения представленных документов;
* осуществлять ежеквартальный (ежемесячный) мониторинг в целях контроля наличия оснований для досрочного прекращения выплаты стипендий;
* учитывая, что выплата стипендий мэрии города Новосибирска является мерой социальной поддержки граждан, проводить ежегодную индексацию размера стипендий;
* рассмотреть возможность дополнительного выделения ДКСиМП мэрии на 2024-2026 годы бюджетных ассигнований на выплату стипендий в сфере молодежной политики.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* департаментом культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска (далее – ДКСиМП мэрии) постановлением мэрии города Новосибирска внесены изменения в положения о стипендиях мэрии в сфере молодежной политики:

- изменен период назначения стипендий с одного учебного года (с 1 октября по 30 сентября) на 10 месяцев (с 1 октября по 31 июля);

- уточнены сроки подачи образовательной организацией документов, их рассмотрения, а также ежемесячный срок выплаты стипендий;

- дополнительно установлено, что информация о наличии основания для досрочного прекращения выплаты стипендии направляется образовательной организацией в течении семи дней не только со дня издания соответствующего приказа, но и с момента наступления события, являющегося основанием для досрочного прекращения выплаты стипендии.

**3. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

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

|  |  |
| --- | --- |
| 1 647,6 млн. рублей  ОБЪЕМ ПРОВЕРЕННЫХ СРЕДСТВ  365,1 млн. рублей  ОБЪЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ | 361,1 млн. рублей  ПОДЛЕЖИТ УСТРАНЕНИЮ    100%  УСТРАНЕНО |
| ПОДГОТОВЛЕНО  13 АКТОВ | НАПРАВЛЕНО  **3 ПРЕДСТАВЛЕНИЯ** |

В условиях ограниченности собственных доходов бюджета города особое внимание уделено контролю за использованием муниципального имущества и исполнением обязательств по его содержанию, за эффективностью реализации инвестиционных проектов и концессионных соглашений в отношении муниципального имущества, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения земельными участками. Продолжена работа по контролю за устранением нарушений и недостатков в деятельности учреждений и структурных подразделений мэрии, отмеченных предыдущими проверками*.*

В 2023 году контроль в сфере управления и распоряжения объектами муниципальной собственности осуществлен при проведении 4 мероприятий. Объем проверенных средств составил 1 647,6 млн. рублей, в том числе бюджетных средств – 1 416,1 млн. рублей. Общая сумма нарушений, выявленных в результате проведенных мероприятий, составила 365,1 млн. рублей (20,5% от общей суммы выявленных нарушений), из которых 360,9 млн. рублей (98,8%) составляют нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету.

Все нарушения, подлежащие устранению, устранены в отчетном году.

Проверками *эффективности деятельности мэрии города Новосибирска по реализации инвестиционных проектов, направленных на создание нового муниципального имущества и на реконструкцию существующих объектов муниципального имущества города Новосибирска за 2021-2022 годы*, установлено, что привлечение инвестиций осуществлялось в виде концессионных соглашений и инвестиционных проектов.

Реализовывалось 7 инвестиционных проектов, направленных на создание нового муниципального имущества города Новосибирска, заключенных в виде 1 инвестиционного договора и 6 концессионных соглашений. Проведенной оценкой эффективности деятельности мэрии города Новосибирска по реализации инвестиционных проектов, направленных на создание нового муниципального имущества города Новосибирска, деятельность оценена как умеренно эффективная. Снижение показателей эффективности обусловлено следующим:

## - в проверяемом периоде департаментом инвестиций, потребительского рынка, инноваций и предпринимательства мэрии города Новосибирска (далее – ДИПРИП мэрии) планировалось к заключению два инвестиционных проекта в виде концессионных соглашений (создание объектов дорожного сервиса и остановочных навесов; реконструкция и создание объектов теплоснабжения), по состоянию на конец 2022 года соглашения не заключены;

- нарушения условий инвестиционных проектов: несвоевременный ввод объектов в эксплуатацию, нарушения сроков внесения в бюджет города концессионной платы и прочее.

Контрольным мероприятием установлено недопоступление средств в бюджет города, выразившееся в неперечислении в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 1/10 доля в праве общей долевой собственности на здание интернет-кафе по ул. Планетная, 53/3, закрепленная на праве оперативного управления за муниципальным автономным учреждением города Новосибирска «Дирекция городских парков» (далее – МАУ «Дирекция городских парков»). Объект введен в эксплуатацию 01.11.2022, акт реализации инвестиционного договора подписан 10.12.2022, однако, компенсации за пользование имуществом, находящимся в общей долевой собственности, от Инвестора (ООО «Аврора») не поступала.

Также, установлено, что объект газопровода низкого давления по ул. Аэропорт создан в 2018 году, однако, на момент проведения контрольного мероприятия на него не зарегистрировано право собственности и объект отсутствует в реестре имущества муниципальной казны.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Прекращено неэффективное использование 1/10 доли в праве общей долевой собственности на здание интернет-кафе по ул. Планетная, 53/3 – между Инвестором (ООО «Аврора») и МАУ «Дирекция городских парков» заключено соглашение о компенсации за пользование имуществом, находящимся в общей долевой собственности, платежи за пользование частью объекта недвижимости за май – июнь 2023 года, составили 55,2 тыс. рублей;
* концессионером проведены общие собрания и разъяснительная работа с собственниками помещений, принимаются меры для устранения причин, служащих препятствием для регистрации права собственности на объект газопровода низкого давления по ул. Аэропорт;
* на момент окончания контрольного мероприятия заключено 3 инвестиционных договора по созданию объектов дорожного сервиса и остановочных навесов, еще один договор находится на стадии заключения;
* 06.02.2023 заключено концессионное соглашение в отношении объектов теплоснабжения.

В части *реконструкции* существующего муниципального имущества города Новосибирска, реализовывались инвестиционный договор и 13 концессионных соглашений. Проведенной оценкой эффективности деятельности мэрии города Новосибирска по реализации инвестиционных проектов, направленных на реконструкцию объектов муниципального имущества города Новосибирска, деятельность оценена как умеренно эффективная. Снижение показателей эффективности обусловлено следующим:

* нарушения условий инвестиционных проектов – использование объектов концессионерами для оказания услуг населению города до проведения реконструкции и ввода их в эксплуатацию, нарушение сроков ввода в эксплуатацию, нарушение графика выполнения работ;
* полнота осуществления контроля: контроль концедента не обеспечивает соблюдение концессионером условий концессионного соглашения.

Контрольным мероприятием установлено несоблюдение требований по подготовке, заключению, исполнению и прекращению концессионных соглашений, а именно:

* концессионное соглашение с общеобразовательной автономной некоммерческой организацией «Образовательный комплекс школа-сад «Наша школа» (далее – ОАНО «Наша школа») расторгнуто с 01.07.2023, однако, на момент завершения контрольного мероприятия концессионер не освободил помещения;
* выездными проверками на объекты, по которым заключены концессионные соглашения, установлено: бани по ул. Переездная, 63 и Клубная, 37 к.1 продолжают оказывать банные услуги населению до ввода их в эксплуатацию, а строительно-монтажные работы по ул. Д. Ковальчук, 2а не осуществлялись, что не соответствует графику выполнения работ, предусмотренным условиями концессионного соглашения.

Палатой отмечен финансовый риск – после передачи в концессию муниципального имущества, муниципальное унитарное предприятие города Новосибирска «Энергия» (далее – МУП «Энергия») лишилось основного источника финансирования для решения задач по обслуживанию оставшегося в хозяйственном ведении муниципального имущества. Муниципальное имущество, оставшееся на балансе МУП «Энергия» частично предоставлено по договорам аренды в компании, входящие в группу компаний ООО «Сибирская генерирующая компания» и ООО «Энергосети Сибири» (в настоящее время находится в стадии банкротства). Мэрией прорабатывается вопрос заключения нового концессионного соглашения с ООО «Новосибирская теплосетевая компания» о передаче еще части муниципальных котельных и тепловых сетей, в том числе все муниципальное имущество, предоставленное в аренду в группу компаний ООО «Сибирская генерирующая компания». После заключения данного соглашения, на балансе МУП «Энергия» останутся муниципальные котельные и тепловые сети от них, расположенные в микрорайонах Пашино, ОбьГЭС, ряд мелких котельных с сетями, а также муниципальные тепловые сети от ведомственных котельных. Согласно данным МУП «Энергия», себестоимость производимой тепловой энергии на котельных, оставшихся в его хозяйственном ведении и себестоимость ее транспортировки через тепловые сети выше, чем существующий уровень цен, в связи с высоким уровнем износа оборудования и тепловых сетей, а также в связи с постоянно повышающейся стоимостью ресурсов, необходимых для производства и транспортировки тепловой энергии, что приводит к увеличению некомпенсируемых затрат МУП «Энергия».

В целях снижения рисков, связанных с исполнением полномочий органов местного самоуправления города Новосибирска в сфере содействия развитию муниципально-частного партнерства, по результатам контрольного мероприятия, Палатой направлены рекомендации по повышению эффективности использования муниципального имущества в рамках концессионных соглашений в адрес ДИПРИП мэрии и информационное письмо в отношении объектов теплоснабжения, расположенных на территории города Новосибирска в адрес ДЭЖКХ города.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Департаментом земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска (далее – ДЗиИО мэрии) подготовлено исковое заявление в суд об истребовании имущества из незаконного владения ОАНО «Наша школа»;
* ДИПРИП мэрии усилен контроль за соблюдением концессионерами условий концессионных соглашений, обеспечивающих использование муниципального имущества без нарушений условий инвестиционных проектов и без создания потенциального финансового риска для бюджета.

Проверкой *эффективности реализации концессионного соглашения в отношении муниципального имущества города Новосибирска – снегоплавильная станция по ул. Широкая в Ленинском районе за весь период реализации соглашения*, установлены финансовые нарушения на сумму 364 746,4 тыс. рублей, в том числе:

* нарушения по ведению бухгалтерского учета – 360 950,1 тыс. рублей – в нарушение приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для … органов местного самоуправления … и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), обязательства, начисленные по отношению к инвестиционному и эксплуатационному платежам, учитываются на счете «Санкционирование по второму году, следующему за очередным», тогда как эти обязательства предстоит реализовывать за пределами планового периода;
* несоблюдение требований по исполнению и прекращению концессионных соглашений – 3 796,3 тыс. рублей – в нарушение условий концессионного соглашения в период с 03.12.2016 по 21.12.2016 на снегоплавильной станции осуществлялся прием снега от муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Дорожно-эксплуатационное учреждение № 1» (далее – МКУ «ДЭУ № 1») до ввода объекта в эксплуатацию.

Кроме того, установлен ряд нарушений по ведению бухгалтерского учета и нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, не повлекшие за собой финансового ущерба бюджету города.

Также, Палатой определены факторы риска для бюджета города:

* по итогам сезонов 2017-2018, 2018-2019, 2020-2021 и 2021-2022 годов объемы утилизированного снега были менее регламентированной предельной нагрузки снегоплавильной станции, приведенной в концессионном соглашении (за сезон начала 2017 года на 25,6% меньше; за сезон 2017-2018 годов – в 2,1 раза; за сезон 2018-2019 годов – на 29,4%; за сезон 2021-2022 годов – на 35,2%), более половины снегоплавильных сезонов станция отработала с неполной нагрузкой, когда существенное количество ее мощностей не было востребовано городом;
* реализация концессионного соглашения явилась высокозатратной и малодоходной для бюджета города, поскольку полная стоимость реализации соглашения по состоянию на 01.01.2023 составила для бюджета города Новосибирска 349 129,9 тыс. рублей; для ООО «Перлит-Строй» – 252 955,6 тыс. рублей, что на 38,0% менее затрат бюджета города, а совокупная стоимость Соглашения для бюджета города Новосибирска на дату завершения его реализации составит 913 236,0 тыс. рублей;
* Предложения о заключении концессионного соглашения, представленные ООО «Перлит-Строй» в мэрию, содержали в своей основе сумму уже произведенных расходов потенциального концессионера, а не расчеты стоимости реализации такого соглашения для бюджета города и не финансово-экономическое обоснование концессионного проекта, соответственно на этапе проектирования концессионного соглашения затратность его реализации для бюджета города не была всесторонне оценена;
* темп удорожания платы концедента превышает темп роста платы концессионера и такие условия были приняты стороной концедента.

В целях снижения рисков, связанных с исполнением полномочий органов местного самоуправления в сфере содействия развитию муниципально-частного партнерства, по результатам контрольного мероприятия направлены представления в адрес ДЗиИО мэрии и ДТиДБК мэрии. К должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях применить меры дисциплинарной ответственности не представилось возможным ввиду их увольнения и истечения срока привлечения к ответственности.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Учетная политика ДЗиИО мэрии на 2023 год приведена в соответствие с требованиями приказа МФ РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
* бюджетный учет в части отражения инвестиционного и эксплуатационного платежей приведен ДТиДБК мэрии в соответствие требованиям Инструкции № 157н;
* при заключении концессионных соглашений будут учтены требования Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях»;
* приказом ДТиДБК мэрии от 25.05.2023 № 0090-од внесены дополнения в учетную политику;
* приказом ДТиДБК мэрии от 13.06.2023 № 0114-од назначены ответственные лица за контроль и реализацию условий концессионного соглашения;
* принято решение об учете снежной массы в м³, планирование объема подвоза снега на утилизацию будет осуществляться в краткосрочном периоде, с учетом количества выпавшего снега, с целью исполнения условий концессионного соглашения;
* прорабатывается вопрос участия дорожно-эксплуатационных учреждений правобережья для обеспечения нормативной загрузки снегоплавильной станции, с учетом экономической целесообразности.

*Проверка деятельности муниципального автономного учреждения города Новосибирска «Дирекция городских парков» в части заключения и исполнения договоров о размещении нестационарных объектов на территории парков, за 2022 год и текущий период 2023* года показала, что во исполнение рекомендаций Палаты по результатам предыдущих контрольных мероприятий, ДКСиМП мэрии и МАУ «Дирекция городских парков» разработаны документы, регламентирующие размещение нестационарных объектов и аттракционов на территориях городских парков. Их применение, в том числе, способствовало увеличению доходов учреждения в 1 полугодии 2023 года по сравнению аналогичным периодом 2022 года на 17,0%.

Вместе с тем, в ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- МАУ «Дирекция городских парков» систематически нарушались условия договоров (дополнительных соглашений) о ежемесячном представлении владельцам объектов, арендаторам расчетов платы за электроэнергию, вывоз мусора;

- в нарушение договоров, заключенных для оказания услуг по организации общественного питания, торговли продукцией общественного питания, к ним не всегда прикладывались утвержденные сторонами ассортименты товаров и продукции, эскизы объектов, схемы размещения объектов, являющиеся неотъемлемой частью договоров;

- в нарушение Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом учреждение допускало деятельность арендаторов, не располагая согласием ДЗиИО мэрии на передачу в аренду объектов особо ценного движимого имущества;

- в нарушение договоров на размещение нестационарных объектов, учреждением не всегда использовалось право взыскания неустойки за просрочку платежа.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия были установлены факты торговли товарами и продукцией, непредусмотренной утвержденными ассортиментами, продажи билетов на услуги аттракционов по цене, несоответствующей утвержденному прейскуранту, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны учреждения.

Отмечены факты, свидетельствующие о недостатках и нарушениях в организации деятельности по заключению договоров, а именно: длительность согласования ассортимента товаров и продукции, отсутствие утвержденных ассортиментов у владельцев объектов и арендаторов, длительное согласование договоров аренды особо ценного движимого имущества с ДЗиИО мэрии. Наличие задолженностей у владельцев нестационарных объектов перед МАУ «Дирекция городских парков», малое количество предъявленных претензий, указывает на малоэффективность работы учреждения по предъявлению претензий и взысканию задолженности, что влечет недополучение доходов.

В нарушение договоров аренды движимого имущества при расчете арендной платы зачастую не учитываются расходы учреждения за потребленную им электроэнергию, вывоз мусора, что приводит к увеличению расходов учреждения.

Для принятия мер по пресечению и устранению выявленных нарушений в адрес МАУ «Дирекция городских парков» направлено представление.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* В рамках внутреннего финансового контроля, проведена ревизия всех заключенных договоров на правильность и полноту их оформления, по итогу которой, в договоры на размещение нестационарных объектов и движимого имущества включена обязанность ежемесячной компенсации стоимости коммунальных и прочих ресурсов;
* проводятся проверки соблюдения владельцами нестационарных объектов условий договоров, формируются акты сверки и в случае нарушений условий договора, рассчитываются штрафные санкции и применяются меры к их взысканию;
* разработаны предложения для внесения дополнений в основные требования к порядку размещения нестационарных объектов.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **900,8 млн. рублей**  **ОБЪЕМ ПРОВЕРЕННЫХ СРЕДСТВ**  **63,7 млн. рублей**  **ОБЪЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ**  **НАРУШЕНИЙ** | **51,3 млн. рублей**  **ПОДЛЕЖИТ УСТРАНЕНИЮ**  **99%**  **УСТРАНЕНО** |
| ПОДГОТОВЛЕНО  **6 АКТОВ** | НАПРАВЛЕНО  **5 ПРЕДСТАВЛЕНИЙ**  ПРИВЛЕЧЕНО К ДИСЦИПЛИНАРНОЙ  ОТВЕТСТВЕННОСТИ  **2 ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦА** |

Важнейшим направлением расходования средств бюджета города Новосибирска являются отрасли социальной сферы, удельный вес которых в общих расходах бюджета составляет свыше 60,0%. Контроль расходов бюджета города на социальную сферу осуществлен при проведении 5 контрольных мероприятий. Особое внимание уделено повышению эффективности и рациональности деятельности учреждений, росту их доходности и, как следствие, снижению бюджетной нагрузки.

Объем проверенных средств составил 900,8 млн. рублей, в том числе бюджетных средств – 843,6 млн. рублей. Общая сумма нарушений, выявленных в результате проведенных мероприятий, составила 63,7 млн. рублей (3,5% от общей суммы выявленных нарушений), из которых 68,0% составляют нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, 28,1% – нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету. Нецелевое использование средств составило 0,8 млн. рублей, ущерб бюджету города – 0,4 млн. рублей.

Из 51,3 млн. рублей выявленных нарушений, подлежащих устранению, устранено в отчетном году – 50,8 млн. рублей (99,0%).

*Проверкой эффективности деятельности муниципального автономного учреждения города Новосибирска «Социально-оздоровительный центр «Территория развития» за 2021-2022 годы* установлены следующие нарушения и недостатки:

- допущено расходование средств субсидий на цели, не связанные с выполнением муниципального задания – выплачена заработная плата работникам палаточных лагерей в сумме 715,9 тыс. рублей, деятельность которых относятся к одному из видов приносящей доход деятельности;

- неправомерное начисление заработной платы (84,6 тыс. рублей) внутренним совместителям, доначисление и выплаты премий с нарушением требований Положений об установлении системы оплаты труда, утвержденных постановлениями мэрии города Новосибирска от 18.09.2019 № 3477 и от 30.11.2022 № 4328;

- несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах, что приводит к ненадлежащему исполнению условий договора и создает риски привлечения учреждения к ответственности в виде взыскания неустойки;

- несвоевременное отражение в бухгалтерском учете права пользования нежилыми помещениями, предоставленными в безвозмездное временное пользование (стоимостью 4 495,5 тыс. рублей);

- несвоевременное предоставление сведений о приобретенном и модернизированном имуществе (общей стоимостью 6 230,0 тыс. рублей) для внесения изменений в перечень особо ценного имущества Реестра муниципального имущества города Новосибирска;

- неправомерное списание строительных материалов (125,9 тыс. рублей);

- отсутствие контроля при исполнении муниципальных контрактов, что привело к недопоступлению средств в размере 14,0 тыс. рублей в связи с неприменением мер по удержанию неустойки с недобросовестного подрядчика;

- ведение учета основных средств с нарушением требований приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета…» (далее – приказ МФ РФ № 52н), что предопределяет риски потери муниципального имущества;

- отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2023 года содержит недостоверные данные, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны учредителя.

Кроме того, установлено предоставление ДСП мэрии бюджетных средств на расходы по выполнению проектно-сметной документации (далее – ПСД) по объекту «Здание на территории социально-оздоровительного центра «ТЕРРА» в сумме 1 250,0 тыс. рублей в форме субсидий на иные цели, к которым не относятся расходы, связанные с осуществлением капитальных вложений. Данные расходы следовало производить в форме субсидий на осуществление капитальных вложений в соответствии с Порядком осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на территории города Новосибирска, утвержденным постановлением мэрии города Новосибирска от 15.05.2014 № 4125. При этом, при осуществлении закупок работ, услуг необходимо применять положения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Палатой осуществляется подготовка для возбуждения административного дела.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Произведено восстановление бюджетных средств за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 715,9 тыс. рублей;
* подрядчику направлены претензии о ненадлежащем исполнении обязательств по договору и требования об уплате неустойки;
* основные средства стоимостью более 100,0 тыс. рублей внесены в реестр муниципального имущества города Новосибирска;
* вынесено дисциплинарное взыскание главному бухгалтеру, специалист по кадрам, допустившая нарушения Трудового кодекса Российской Федерации при заключении трудовых договоров, уволена.

При проведении *проверки эффективности деятельности муниципального автономного учреждения города Новосибирска «Стадион» за 2021-2022 годы* деятельность учреждения оценивалась исходя из степени достижения общественно-социальных, социально-бюджетных, прагматических, правовых и экспертных критериев. Значения показателей, достигнутые по всем критериям, позволили признать деятельность МАУ «Стадион» как достаточно эффективную.

В то же время контрольным мероприятием установлены следующие нарушенияи недостатки:

- допущены факты нецелевого использования бюджетных средств, выразившиеся в направлении бюджетных средств в общей сумме 29,8 тыс. рублей, на цели, не связанные с выполнением муниципального задания;

- в нарушение требований Инструкции № 157н не учтены в бухгалтерском учете нежилые помещения и движимое имущество, полученные в безвозмездное пользование;

- 20% от осмотренного количества плоскостных спортивных сооружений требуют текущего ремонта элементов ограждений, защитных сеток и покрытий, спортивного инвентаря, две спортивные площадки находятся в неудовлетворительном состоянии и не востребованы жителями для занятий спортом;

- в нарушение требований приказа МФ РФ № 52н в первичном учетном документе не в полном объеме отражены сведения о суммах выданных авансов подотчетным лицам на питание судей и участников соревнований.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* В ДФиНП мэрии направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения;
* нежилые помещения и спортивное оборудование, полученное в безвозмездное пользование отражены в учете в соответствии с требованиями Инструкции № 157н;
* авансовые отчеты заполняются в соответствии с требованиями законодательства.

# Проверкой эффективности деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Новосибирска «Детская школа искусств № 11» за 2020-2022 годы было установлено, что расходование средств, связанных с приобретением материальных запасов для модернизации объектов основных средств, произведено с нарушением требований приказа МФ РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ МФ РФ № 209н).

Кроме того, выявлено длительное неиспользование киноустановки стоимостью 158,6 тыс. рублей.

Учреждением не исполнялись требования об ограничениях руководящего состава на выполнение дополнительной работы по внутреннему совместительству.

Оценка эффективности деятельности МБУ ДО «Детская школа искусств № 11» произведена исходя из степени достижения общественно-социальных, социально-бюджетных и экспертных критериев. Значения показателей, достигнутые по всем критериям, позволили признать деятельность учреждения как эффективную.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Расторгнуты трудовые договоры на условиях совместительства с заместителем директора и главным бухгалтером;
* в части неиспользуемого имущества, проводится экспертиза с целью определения износа и пригодности к ремонту киноустановки, в дальнейшем планируются мероприятия по ее утилизации.

При проведении *проверки эффективности деятельности муниципального автономного учреждения культуры города Новосибирска «Дворец культуры «Прогресс»* *за 2021-2022 годы* выявлены факты расходования субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на цели, несвязанные с его выполнением, в общей сумме 78,9 тыс. рублей.

Установлено, что средняя заработная плата работников культуры не доведена до нормативного уровня, установленного Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики».

Кроме того, в нарушение трудового законодательства выявлены факты установления при приеме на работу испытательных сроков, непредусмотренных в заключенных с работниками трудовых договорах, неначисления внутренним совместителям надбавки за продолжительность непрерывной работы. А нарушение условий приема на работу на условиях внешнего совместительства привело к увеличению расходов на оплату труда в размере 108,5 тыс. рублей.

В бухгалтерском учете не нашли отражения нежилые помещения, переданные в аренду по договорам возмездного и безвозмездного пользования. Установлен факт длительного неиспользования помещений общей площадью 22,0 м².

Использование средств на транспортные расходы осуществлено с нарушением требований приказа МФ РФ № 209н, на сумму 41,4 тыс. рублей.

В целях предупреждения подобных нарушений и недостатков Палатой направлено представление в адрес учреждения. ДКСиМП мэрии рекомендовано проанализировать деятельность учреждения с целью вовлечения имеющихся неиспользуемых площадей и увеличения объемов работ в рамках выполнения муниципального задания в сфере культуры.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* В ДФиНП мэрии направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения.

По результатам *проверки эффективности* *муниципального автономного учреждения культуры города Новосибирска «Музей Новосибирска»* за 2020-2022 годы направлено представление об устранении выявленных нарушений, а именно:

- неприменение мер по удержанию неустойки с недобросовестных подрядчиков за несвоевременное выполнение ремонтных работ повлекло недопоступление доходов в размере 414,4 тыс. рублей;

- нарушения порядка применения БК РФ при расходовании средств на работы по содержанию имущества в сумме 140,3 тыс. рублей;

- расходование средств субсидий на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в общей сумме 72,8 тыс. рублей: оплачено оказание услуг по монтажу-демонтажу стендов, транспортных услуг по обслуживанию обзорных экскурсий, приобретаемых для выполнения приносящей доход деятельности;

- неправомерное расходование средств в сумме 5,0 тыс. рублей на оказание услуг по составлению учетной политики учреждения, формирование которой входит в функциональные обязанности главного бухгалтера учреждения.

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

|  |  |
| --- | --- |
| 35 804,2 млн. рублей  ОБЪЕМ ПРОВЕРЕННЫХ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ  476,2 млн. рублей  ОБЪЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ | 183,9 млн. рублей  ПОДЛЕЖИТ УСТРАНЕНИЮ  247,2 млн. рублей  УСТРАНЕНО\* |
| ПОДГОТОВЛЕНО  7 АКТОВ | НАПРАВЛЕНО  **7 ПРЕДСТАВЛЕНИЙ**  ПРИВЛЕЧЕНО К ДИСЦИПЛИНАРНОЙ  ОТВЕТСТВЕННОСТИ   1. **ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦА** |

*\* с учетом устранения прошлых лет*

Приоритетным направлением в сфере транспорта, дорожного хозяйства и благоустройства в 2023 году оставался контроль за эффективным использованием бюджетных средств и материальных ресурсов, направляемых на развитие дорожной инфраструктуры города, а также контроль за организацией работы общественного транспорта.

Объем проверенных бюджетных средств составил 35 804,2 млн. рублей, общая сумма нарушений, выявленных в результате проведенных мероприятий, составила 476,2 млн. рублей (26,8% от общей суммы выявленных нарушений), из которых 71,8% составляют нарушения при осуществлении муниципальных закупок. Неправомерное использование средств составило 69,6 млн. рублей, неэффективное использование бюджетных средств допущено в сумме 126,6 млн. рублей, ущерб бюджету города – 2,2 млн. рублей.

По результатам *проверки деятельности департамента транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса мэрии города Новосибирска по**исполнению отдельных бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, включая обеспечение результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в 2021-2022 годах* выявлено, что деятельность ДТиДБК мэрии, а также подведомственных предприятий и учреждений в течение рассматриваемого периода была подвержена ряду негативных факторов, не способствующих качественному и эффективному расходованию выделенных финансовых средств и решению поставленных перед ДТиДБК мэрии задач и негативно влияющих на результативность расходования выделенных средств:

- недостатки на стадии планирования потребности в финансировании как в целом на реализацию отдельных проектов и направлений, так и на каждый бюджетный период в отдельности;

- несвоевременное перераспределение освобождающихся лимитов;

- непроведение (несвоевременное проведение) необходимых подготовительных мероприятий для оперативной реализации инфраструктурных проектов (отсутствие надлежащим образом разграниченных и поставленных на учет земельных участков не позволяет оперативно запустить этап проектирования; отсутствие готовой проектной документации не позволяет оперативно запустить этап выполнения строительно-монтажных работ (далее – СМР), когда возникает актуальность освоения большего объема средств, по сравнению с первоначально запланированным);

- системная деятельность подведомственных учреждений по внесению изменений в условия муниципальных контрактов в интересах поставщиков и подрядчиков, ухудшающих условия для муниципалитета (по сравнению с первоначальными).

Анализ данных выборочного рассмотрения ситуаций неосвоения и/или некорректного освоения лимитов бюджетных обязательств позволил сделать вывод о возможности их перераспределения в 2021 году в размере 383 118,9 тыс. рублей, в 2022 году – 747 470,6 тыс. рублей на другие цели вместо фактического беспроцентного кредитования поставщиков и подрядчиков.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Разработан перечень мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков;
* инициировано проведение контрольного мероприятия силами ДТиДБК мэрии в МКУ «ДЭУ № 1»;
* ДТиДБК мэрии запланировано расширение практики участия муниципального предприятия города Новосибирска «МетроМиР» в конкурентных процедурах на выполнение работ по проектированию и проведению СМР для нужд муниципалитета в рамках предоставления субсидий в сфере развития транспортной и инженерной инфраструктуры;
* разработан механизм корректировки лимитов бюджетных ассигнований по заключённым муниципальным контрактам на перевозку пассажиров;
* прекращена практика внесения изменений в условия муниципальных контрактов в интересах поставщиков и подрядчиков, ухудшающих условия для муниципалитета;
* приказом ДТиДБК мэрии утвержден порядок взаимодействия департамента, как органа, уполномоченного на осуществление функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с подведомственными заказчиками (учреждениями);

В ходе проведения *оценки эффективности использования средств, выделенных на перевозку пассажиров городским наземным электрическим транспортом по муниципальным контрактам за 2021-2022 годы* проверялась деятельность муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Центр управления городским автоэлектротранспортом» (далее – МКУ «ЦУГАЭТ») как представителя муниципалитета со стороны заказчика и муниципального казенного предприятия города Новосибирска «Горэлектротранспорт» (далее – МКП «ГЭТ) как перевозчика – исполнителя по муниципальному контракту (далее – МК), по результатам которой эффективность расходования выделенных средств оценена на уровне «ниже среднего».

# Установлено, что в нарушение Федерального закона от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок …» (далее – Федеральный закон № 220-ФЗ) уполномоченным органом исполнительной власти – МКУ «ЦУГАЭТ»:

- несвоевременно заключены МК на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа по регулируемым тарифам по всем троллейбусным маршрутам;

- трамвайные маршруты регулярного сообщения не переведены на МК, перевозка пассажиров осуществляется на основании договора от 20.02.2016 № 18 об организации пассажирских перевозок по муниципальному маршруту регулярного сообщения в городе Новосибирске.

Перевод трамвайных маршрутов на МК планируется мэрией города Новосибирска не ранее 2026 года, в связи с отсутствием источников финансирования.

С переходом на МК, на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа троллейбусных маршрутов, расходы бюджета значительно возросли, общие совокупные расходы бюджета на функционирование предприятия в 2022 году относительно 2019 года увеличились на 527 015,5 тыс. рублей, или на 55,9%.

При этом установлено, что показатели выполнения плана рейсов МКП «ГЭТ» значительно ниже 100,0%. В то же время, при переходе на контрактную систему лимиты бюджетных обязательств присваиваются на планируемое стопроцентное выполнение плана, то есть изначально завышены в среднем на 20,0%. МКУ «ЦУГАЭТ» в 2021 корректировку лимитов бюджетных обязательств выполнил несвоевременно, а в 2022 году не корректировал (не уменьшал) лимиты под фактическую потребность. Сложившаяся практика приводит к неиспользованию, в течение длительного периода, значительных средств бюджета города по МК по перевозке пассажиров и багажа троллейбусом, в том числе: в 2021 году – 93 932,6 тыс. рублей, в 2022 году – 70 756,2 тыс. рублей.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Прорабатывается вопрос упрощения процедуры корректировки лимитов бюджетных обязательств по заключенным МК на перевозку пассажиров;
* заключены дополнительные соглашения с целью уменьшения цены контрактов на перевозку пассажиров, что обусловило сокращение лимитов бюджетных обязательств.

По результатам контрольного мероприятия, направленного на *оценку эффективности использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на функционирование муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Управление дорожного строительства» за 2021-2022 годы*, эффективность расходования бюджетных средств учреждением в проверяемом периоде оценена как «ниже среднего».

Бюджетные ассигнования на 2021 и 2022 годы ДТиДБК мэрии утверждены МКУ «УДС» без учета норматива финансовых затрат на ремонт автомобильных дорог, что привело к завышению бюджетных ассигнований, утвержденных на ремонт дорог в зонах индивидуальной жилой застройки в 2021 году на 8 626,0 тыс. рублей или на 5,0%, в 2022 году – на 4 156,1 тыс. рублей или на 4,7%.

Несвоевременное принятие решений о реализации (финансировании) подготовленных проектных решений привело к неэффективному расходованию бюджетных средств на перепроектирование (обновление) проектной документации в сумме 37 408,5 тыс. рублей.

Совокупность выявленных в ходе контрольного мероприятия несоответствий и нарушений позволяет сделать следующие выводы:

- в учреждении не осуществляется или осуществляется не должным образом входной контроль проектно-сметной документации;

- исполнительная документация оформляется формально, так как не соответствует фактически выполненным работам;

- строительный контроль за выполнением работ в соответствии с проектной документацией не осуществляется или осуществляется не должным образом;

- выявленные искажения в сметной документации привели к завышению НМЦК при проведении закупочных процедур на 19 443,6 тыс. рублей, что создало условия для неэффективного расходования средств;

- учет повышающего коэффициента на стесненность при приемке работ от подрядчика привел к неэффективному расходованию бюджетных средств ориентировочно на сумму 20 553,4 тыс. рублей (без учета оплаченных дополнительных объемов работ и коэффициентов дефляторов за 2022 год);

- выборочным перерасчетом по отдельным актам приемки выполненных работ по отдельным разделам проекта установлено завышение стоимости фактически выполненных работ на 1 870,4 тыс. рублей;

- неэффективные расходы бюджетных средств на установку пешеходного и удерживающего ограждения, которое в последующем было демонтировано эксплуатирующей организацией составили 493,1 тыс. рублей.

Установлено, что система контроля и приемки работ от подрядчиков в МКУ «УДС» неэффективна и в ряде случаев фактически способствует (не препятствует) предъявлению к оплате актов выполненных работ, содержащих недостоверную информацию, и необоснованному выделению бюджетных средств подрядчикам.

# В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) в учреждении отсутствует надлежащим образом функционирующая система внутреннего контроля за достоверностью предоставления информации о фактически выполненных подрядчиками объемах работы.

В нарушение статьи 162 БК РФ учреждением, как получателем бюджетных средств, не реализованы полномочия по обеспечению результативности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

В результате существующего в учреждении подхода к реализации проектов по созданию новых объектов и отражению их в учете, объекты, которые создаются за счет выделенных бюджетных средств, не ставятся на учет в качестве муниципального имущества, и не передаются для содержания и обслуживания соответствующим организациям.

Заключение МК осуществляется на основании торгов по укрупненным расценкам на неопределенный объем работ. Это создает риски неэффективного расходования средств, так как актирование по укрупненным расценкам может привести к включению в акты выполненных работ и оплате подрядчикам фактически не выполняемых ими работ.

В нарушение требований, предусмотренных МК, приемка работ от подрядчиков осуществляется в условиях непредоставления надлежащим образом оформленных материалов фотовидеоконтроля выполнения технологических операций (или предоставления недостоверной информации), а также нарушения правил приемки работ при строительстве автомобильных дорог.

Установлены факты невыполнения гарантийных обязательств по устранению дефектов в асфальтобетонном покрытии на общую сумму 74 768,4 тыс. рублей, в том числе:

- ООО «Дорсибплюс» не выполнил работы по устранению колеи на Бердском шоссе на сумму 52 368,0 тыс. рублей;

- АО «Новосибавтодор» не выполнил работы по устранению колеи, выбоин и износа верхнего слоя покрытия по проспекту Димитрова на сумму 22 400,4 тыс. рублей.

В учреждении отсутствует однозначная методика установления гарантийного срока. Гарантийные сроки на верхний слой асфальтобетонного покрытия устанавливается от 2 до 5 лет, без указания критериев определения срока гарантии.

Кроме того, установлено, что претензионно-исковая работа МКУ «УДС» по устранению дефектов асфальтобетонного покрытия на участках дорог, находящихся на гарантии, проводится не в полном объеме, что приводит к увеличению участков дорог с дефектами, превышающими предельно допустимые значения по ГОСТ Р50597-2017, угрожает безопасности дорожного движения, негативно влияет на дорожные сооружения в целом и приводит к значительному увеличению расходов средств бюджета города на ремонт дорог.

Не реализованы функции по осуществлению независимого строительного контроля за качеством выполненных работ по реконструкции и ремонту объектов.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Разработан план мероприятий по устранению нарушений и недостатков;
* в целях досудебного урегулирования спора направлена претензия АО «Новосибирскавтодор» с требованием о возврате излишне уплаченных денежных средств в сумме 1 729,5 тыс. рублей;
* усилен входной контроль проектной документации, поступающей от подрядчиков, осуществляется проверка данных на всех этапах проектно-изыскательских работ;
* направлен запрос в Управление Федеральной антимонопольной службы по Новосибирской области (далее – УФАС по НСО) о возможности установления дополнительных требований к участникам конкурсных процедур на оказание услуг независимого строительного контроля с целью исключения возможности взаимозависимости с подрядчиком, работу которого планируется контролировать;
* разработан и утвержден регламент по претензионно-исковой работе, в который дополнительно внесены изменения, направленные на упорядочивание взаимодействия сотрудников учреждения при подготовке претензий;
* трудоустроен специалист по работе с гарантийными объектами по проверке исполнения подрядчиками гарантийных обязательств;
* закреплена обязанность письменно извещать ДТиДБК мэрии о необходимости выделения средств на осуществление СМР по имеющейся проектной документации, готовой к дальнейшей реализации, в целях минимизации рисков неэффективного расходования средств на проектирование объектов;
* издан приказ об усилении строительного контроля за исполнением подрядчиками условий контрактов;
* по состоянию на 01.11.2023 проведена инвентаризация земельных участков, предоставленных учреждению на праве постоянного бессрочного пользования, по результатам которой направлены обращения в мэрию города Новосибирска о прекращении права постоянного (бессрочного) пользования в отношении 31 земельного участка;
* 4 сотрудника учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности.

По *результатам проверки эффективности распределения маршрутов городского наземного транспорта между коммерческими и муниципальными перевозчиками за 2020-2022 годы* установлено следующее.

В нарушение Порядка установления, изменения, отмены муниципальных маршрутов регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим транспортом в границах города Новосибирска, утвержденного постановлением мэрии от 15.06.2021 № 1946, в ряде случаев выполнение процедуры установления, изменения, отмены маршрутов осуществляется при некорректном документальном оформлении.

При этом отсутствуют документальные свидетельства проведения заявленной процедуры анализа наличия/отсутствия сопряженных маршрутов, имеющих резерв провозных возможностей или запас уровня наполнения транспортных средств, а также линий метрополитена, дублирующих более чем на 70,0% путь следования транспортных средств, которые планируется задействовать в осуществлении регулярных перевозок по устанавливаемому (изменяемому) маршруту (участку маршрута) (как и инструментария для проведения такого анализа).

В нарушение Федерального закона № 220-ФЗ уполномоченным органом исполнительной власти – МКУ «ЦУГАЭТ» автобусные (за исключением трех: №№ 23, 45, 54) маршруты регулярного сообщения по регулируемому тарифу, по которым закончились сроки их действия, не переведены на МК.

За проверяемый период комиссиями по проведению открытого конкурса на право заключения договора об организации регулярных перевозок как по регулируемым тарифам, так и на осуществление перевозок по нерегулируемым тарифам, конкурентные процедуры осуществлялись, в основном, в отношении невостребованных перевозчиками маршрутов (нерентабельных, с низким пассажиропотоком).

За 2020-2022 годы проведены открытые конкурсы только по 17 маршрутам (45 лотов), из них всего по двум лотам конкурс состоялся.

В то же время, по 40 маршрутам, как минимум, 63 договора на осуществление перевозок по муниципальным маршрутам регулярных перевозок продлены без проведения открытого конкурса, в том числе: 25 договоров 2013 года по 16 автобусным маршрутам с высоким и средним пассажиропотоком; 38 договоров 2016-2018 годов по 24 маршрутам маршрутных такси, в нарушение постановления мэрии от 16.10.2019 № 3811 «О Положении об организации регулярных перевозок…».

Как следствие, конкурентный подход при проведении конкурсов отсутствует, а договоры на востребованные (рентабельные с высоким пассажиропотоком) маршруты продлеваются в пользу коммерческих перевозчиков ДТиДБК мэрии без проведения конкурентных процедур.

Кроме того, мероприятия, проводимые ДТиДБК мэрии по выдаче свидетельств и карт маршрута без проведения открытых конкурсов (на условиях временной работы), так же признаны нерезультативными.

В проверяемом периоде, за невыполнение установленного договорами планового количества рейсов за предыдущий месяц, санкции к перевозчикам с высоким пассажиропотоком практически не применялись, договоры не расторгались, что приводит к снижению качества и культуры обслуживания пассажиров коммерческими перевозчиками и нарушению [Правил](consultantplus://offline/ref=BE6274D0BCDE7093EA5AEE14C750A51EAB3337ABA0271050683CDA6C3F1303FF0CBCAC65D5AD9B3B3AbCG) перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2009 № 112.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Разработан проект постановления мэрии о внесении изменений в Порядок установления, изменения, отмены муниципальных маршрутов регулярных перевозок пассажиров и багажа; внесены поправки в обоснование установления/изменения маршрута в части конкретизации процедуры анализа наличия сопряженных и дублирующих маршрутов;
* подготовлен проект постановления мэрии, предусматривающий норму об организации перевозок посредством заключения договоров на условиях временной работы, до момента заключения МК с перевозчиком, для обеспечения сохранения транспортного обслуживания населения при окончании срока действия договоров на осуществление перевозок по муниципальным маршрутам;
* в ДТиДБК мэрии направлена информация о полной потребности в лимитах финансирования, необходимых для заключения МК на осуществление перевозок пассажиров по муниципальным маршрутам;
* на примере МК на перевозку пассажиров с муниципальным казенным предприятием города Новосибирска «Новосибгортранс» отрабатывается механизм сбора доходов за перевозку пассажиров (безкондукторная система) и механизм контроля за финансовыми нарушениями со стороны перевозчика.

По результатам контрольного мероприятия, направленного на оценку *эффективности использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Гормост» за 2021-2022 годы*, эффективность расходования бюджетных средств учреждением в проверяемом периоде оценена как «низкая».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что применяемая в соответствии с распоряжением мэрии от 29.10.2018 № 841, система разработки, принятия и контроля сметной документации и определения стоимости ремонтных работ неэффективна, так как не в состоянии своевременно выявить значительные несоответствия как в стоимости используемых материалов, так и в количественных параметрах нормативного расхода материала на заявленный объем работ.

Представленные к проверке сметы на производство ремонтных работ по трем объектам изначально составлены с заложенным значительным удорожанием стоимости работ в общей сумме 335 921,7 тыс. рублей, что создает условия для неэффективного расходования бюджетных средств, поскольку на основании искаженной сметной документации формируется начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) при проведении конкурентных процедур и осуществляется заключение МК.

Выявлено завышение стоимости фактически выполненных и принятых заказчиком в проверяемом периоде работ всего на сумму 69 555,9 тыс. рублей.

Необоснованно приняты и оплачены заказчиком по актам формы КС-2 работы, невыполненные в полном объеме на момент сдачи (и осмотра), а также выполненные с нарушением технологии производства работ или несоответствующие требованиям проектной документации.

Совокупность выявленных в ходе контрольного мероприятия несоответствий и нарушений позволяет сделать следующие выводы:

- в учреждении в течение проверяемого периода не осуществляется или осуществляется не должным образом входной контроль ПСД;

- исполнительная документация оформляется формально, так как не соответствует фактически выполненным работам;

- строительный контроль за выполнением работ в соответствии с ПСД не осуществляется или осуществляется не должным образом.

В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ в учреждении отсутствует надлежащим образом функционирующая система внутреннего контроля за достоверностью предоставления информации о фактически выполненных подрядчиками объемах работы.

В нарушение статьи 162 БК РФ учреждением, как получателем бюджетных средств, не реализованы полномочия по обеспечению результативности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как новые объекты инфраструктуры, созданные в рамках реализации МК на ремонт Октябрьского моста стоимостью 16 136,2 тыс. рублей, не сформированы в учете, не приняты в состав муниципального имущества и не переданы для содержания и обслуживания соответствующим организациям.

Недостаточная ответственность за некачественное оказание услуг по строительному контролю привела к ненадлежащему исполнению обязанностей по МК и, как следствие, неэффективному расходованию средств в сумме 5 916,5 тыс. рублей.

В нарушение статьи 39.1 Земельного кодекса Российской Федерации земля под объектами недвижимости и сооружениями, закрепленными за МКУ «Гормост», частично не оформлена и не передана ему ни в какой форме.

Установлены случаи ненаправления МКУ «Гормост» требований, претензий об уплате неустоек, штрафов в связи с неисполнением подрядчиками обязательств по выполнению работ, предусмотренных контрактом.

Кроме того, не выполнены мероприятия по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе проверки деятельности МКУ «Гормост» за 2016-2018 годы в части осуществления контроля за размещением кабелей и других коммуникаций по конструкциям и каналам в мостовых сооружениях и путепроводах, с целью получения доходов. Плата за размещение коммуникации ресурсоснабжающих организаций МКУ «Гормост» не взимается. Недополученные доходы только от размещения неучтенных кабелей связи, размещенных без договора, составили в проверяемом периоде 166,7 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ в учреждении после увеличения совокупного годового объема закупок свыше ста миллионов рублей в 2022 году не создана контрактная служба.

Также в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ не обеспечено хранение закупочной документации не менее 6 лет. Отсутствует документация, подтверждающая обоснование НМЦК.

Злоупотребление правом заказчика изменять существенные условия МК приводит к неэффективному использованию бюджетных средств.

Кроме того, внесение изменений в заключенный МК на стадии его реализации, фактически приводит к тому, что учреждение, с одной стороны, ограничивает конкуренцию на начальной стадии закупочных процедур, а, с другой стороны, создает условия для заключения контракта на невыгодных для муниципального бюджета условиях.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Разработан план мероприятий по устранению нарушений и недостатков;
* запланировано оформление и постановка на баланс имущества, созданного в рамках ремонта Октябрьского моста;
* проводятся претензионные работы в отношении организаций, допустивших по своей вине нарушение/неисполнение контрактных обязательств;
* в целях досудебного урегулирования спора проводится внутренняя проверка и установление причин и условий возникновения нарушений, подготовлены к направлению претензии в адрес подрядных организаций с требованием о возврате излишне уплаченных денежных средств в сумме 69 555,9 тыс. рублей;
* создана контрактная служба в структуре МКУ «Гормост»;
* разработаны и утверждены нормативы финансовых затрат на работы, выполняемые в рамках исполнения муниципального задания;
* направлено обращение в ДТиДБК мэрии по уточнению форм отчетности по муниципальному заданию;
* внесены изменения в должностные инструкции сотрудников с целью уточнения их обязанностей;
* проводится работа по оформлению земельных участков, занимаемых объектами недвижимости;
* запланировано проведение независимой оценки стоимости оказания услуг по размещению коммуникаций всех видов по конструкциям мостовых сооружений для последующего заключения договоров с владельцами коммуникаций, размещенных на мостовых сооружениях.

В рамках *оценки эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия города Новосибирска «Новосибирский метрополитен», связанной с ремонтом подвижного состава за 2021-2022* *годы*, выявлены отдельные недостатки и нарушения требований локальных нормативных актов в области закупочной деятельности, а также нормативных актов в области бухгалтерского учета.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что в нарушение Федеральных стандартов бухгалтерского учета № 6/2020 «Основные средства» и № 26/2020 «Капитальные вложения» в 2022 году предприятием затраты на проведение капитального ремонта вагонов метрополитена не рассматриваются в учете в качестве капитальных вложений, а относятся на расходы периода. В результате капитальные вложения занижены за счет завышения расходов периода на сумму 80 375,6 тыс. рублей (без учета перераспределения расходов между статьями).

В отчете о производственно-финансовой деятельности предприятия часть расходов по оплате труда ремонтных подразделений, фактически связанных с капитальным и текущим ремонтом подвижного состава отнесена на статью расходов по перевозке пассажиров, в 2021 году их доля составляла 62,0%, в 2022 году – 68,7% от фактически начисленной заработной платы по основной деятельности.

В стоимость фактических затрат по капитальному ремонту вагонов по данным отчетов не включены услуги по освидетельствованию и ремонту колесных пар на общую сумму 8 348,2 тыс. рублей.

В нарушение Руководства по ремонту вагонов метрополитена, утвержденного заместителем министра путей сообщения СССР от 23.05.1988, при капитальном ремонте вагонов предприятием замена большинства запасных частей вагонов с различной степенью износа осуществляется без проведения их полноценной диагностики, путем формального дефектования. Сложившаяся практика замены деталей вагонов при капитальном ремонте приводит к удорожанию стоимости их ремонта. Помимо этого, осуществлено сверхнормативное списание деталей на сумму 2 301,6 тыс. рублей, а также завышены нормы расхода по проводу ПГРО.

В нарушение учетной политики для целей бухгалтерского учета предприятия не все материальные ценности, полученные при проведении ремонтов подвижного состава, учитываются на счете «Материалы б/у, полученные при ремонте, модернизации, ликвидации основных средств». Отсутствие полного учета резервных агрегатов и бывших в употреблении запасных частей пригодных к использованию (в том числе отремонтированных) приводит к риску необоснованного списания новых запасных частей при фактической установке отремонтированных, а также к завышению потребности в запасных частях при планировании их закупки.

Предприятием занижен объем полезных остатков, получаемых при проведении капитального ремонта подвижного состава. Стоимость неоприходованного и несданного лома составила 1 834,0 тыс. рублей.

# Нарушения требований закона и локальных нормативных актов в области закупочной деятельности, а также недостатки, связанные с приобретением и движением товарно-материальных ценностей на разных этапах деятельности по обеспечению процесса ремонта подвижного состава, создают условия для неэффективного расходования средств. Неэффективное расходование средств, выделенных на ремонт подвижного состава, составило в сумме 2 014 тыс. рублей.

Несмотря на отдельные недостатки и нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия, уровень достигнутой оценки по критериям эффективности позволяет сделать вывод о достаточной эффективной деятельности предприятия по ремонту подвижного состава.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Предприятием разработан план мероприятий по устранению нарушений и недостатков;
* актом от 28.12.2023 к учету в качестве материалов, пригодных для вторичного использования или реализации приняты бывшие в употреблении электродвигатели в количестве 24 штук;
* внесены изменения в порядок приема и реализации вторичных материалов;
* инициирован процесс актуализации норм списания материалов на ремонт подвижного состава.

**3.4. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ГОРОДА В СФЕРЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА**

|  |  |
| --- | --- |
| 248,5 млн. рублей  ОБЪЕМ ПРОВЕРЕННЫХ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ  2,7 млн. рублей  ОБЪЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ | 2,4 млн. рублей  ПОДЛЕЖИТ УСТРАНЕНИЮ  100%  УСТРАНЕНО |
| ПОДГОТОВЛЕНО  4 АКТА | НАПРАВЛЕНО  **2 ПРЕДСТАВЛЕНИЯ** |

В сфере жилищно-коммунального хозяйства уделено внимание вопросам эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию национального проекта «Экология» и на создание (обустройство) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, эффективности управления специализированным муниципальным жилищным фондом и расходования средств на его содержание, а также вопросам эффективности деятельности мэрии города Новосибирска по завершению строительства проблемных объектов жилищного строительства.

Объем проверенных средств составил 248,5 млн. рублей, общая сумма нарушений, выявленных в результате проведенных мероприятий, составила 2,7 млн. рублей, из которых 92,2% составляют нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Из возможных к устранению нарушений устранено 100,0%.

Результаты *проверки эффективности деятельности мэрии города Новосибирска по завершению строительства проблемных объектов жилищного строительства, расположенных на территории города Новосибирска за 2020-2022 годы,* показали, что в целом, восстановление прав обманутых граждан обусловлено решениями, принимаемыми органами исполнительной власти Новосибирской области: начиная от контроля за ходом строительства и заканчивая решением о способе и сроке его завершения. ДСА мэрии обеспечивает выполнение мероприятий, определенных Министерством строительства Новосибирской области (далее – Минстрой НСО) в отношении того или иного объекта.

По состоянию на 01.01.2020 Региональный план-график по осуществлению мер по восстановлению прав граждан, чьи денежные средства привлечены для строительства многоквартирного дома и (или) иных объектов недвижимости, расположенных на территории Новосибирской области, включал 53 объекта*,* по состоянию на 01.01.2023 – 39, то есть количество «проблемных» объектов, для которых разработаны мероприятия по восстановлению прав граждан, уменьшается.

Одним из способов восстановления прав граждан является завершение строительства домов за счет средств и имущества субъекта Российской Федерации (областной бюджет Новосибирской области) и средств бюджета города. Поддержка «проблемных» объектов жилищного строительства осуществляется путем покрытия части расходов на оплату по договорам технологического присоединения к сетям водо-, тепло-, электроснабжения и канализации, на установку лифтового оборудования и благоустройство придомовой территории.

За 2020-2022 годы между Минстроем НСО и ДСА мэрии заключено девять соглашений о взаимодействии сторон при получении и расходовании средств для решения вопросов по «проблемным» объектам на общую сумму 188 070,2 тыс. рублей. Степень освоения бюджетных средств составила 100,0% от суммы, выделенной из бюджета.

В тоже время «проблемные» объекты, которые планировались к завершению строительства Региональными планами-графиками на соответствующий год при условии финансирования технологического подключения к коммунальным сетям, установки лифтов и благоустройства придомовой территории, не введены в эксплуатацию в полном объеме. Это обусловлено ограниченным направлением средств из бюджета Новосибирской области на эти цели: в 2020 году – 37,2% от реальной потребности, в 2021 – 80,0%, в 2022 – 68,0%.

Вторым направлением решения восстановления прав обманутых граждан и завершения строительства «проблемных» объектов является реализация масштабных инвестиционных проектов (далее – МИП). В последние годы за счет реализации МИП у большей части обманутых граждан восстановление прав реализуется путем передачи жилых помещений инициатором проекта, либо через выплату денежных средств.

Анализ выполнения мероприятий по реализации МИП показал, что количество реализованных проектов, направленных на решение вопросов по вводу «проблемных» объектов, невысок. Основная причина в том, что председатели жилищно-строительных кооперативов (далее – ЖСК) не представляют расчеты суммы, необходимой для окончания строительства «проблемных» домов, как следствие, средства не направляются. Доля объектов, введенных в результате использования механизма МИП, в общем количестве объектов, предусмотренных Региональным планом-графиком, составила в 2020 22,2%, в 2021 – 55,6% и в 2022 – 18,2%.

Проверкой обоснованности выделения денежных средств застройщикам-инициаторам МИП установлено, что средства в проверяемом периоде направлялись без проведенной экспертизы затрат на общестроительные работы. В связи с чем, подтвердить необходимость направления денежных средств в полном объеме не представляется возможным.

По результатам контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на сумму 5,8 тыс. рублей – необоснованно оплачена стоимость выполненных работ по акту от 01.10.2021 № 2.

В целом по результатам проведенной проверки, работа специалистов ДСА мэрии города в части финансового обеспечения завершения строительства «проблемных» объектов признана эффективной.

|  |
| --- |
| **Предложения** |

* Разработать нормативно-правовой акт, закрепляющий требование о направлении средств на реализацию МИП исключительно в объеме, подтвержденном экспертным заключением затрат на общестроительные работы по завершению строительства «проблемных» объектов, с учетом собственных средств ЖСК.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* В ходе проверки подрядной организацией ООО ИСК «Авангард» представлено гарантийное письмо от 11.05.2023 № 1 о выполнении работ по устранению указанных замечаний, в августе 2023 года замечания устранены.

По итогам *проверки эффективности управления специализированным жилищным фондом города Новосибирска (жилые помещения маневренного фонда) и расходования средств бюджета на его содержание за 2021-2022 годы* установлено, что согласно Реестру помещений маневренного фонда муниципального специализированного жилищного фонда города Новосибирска по состоянию на 01.01.2023 общая площадь маневренного фонда города составляла 20 787,9 м², количество помещений 797 единиц и по сравнению с 2019 годом общая площадь увеличилось на 501,1 м² (2,4%), количество помещений – на 25 единиц (3,2%).

По состоянию на 01.02.2023 помещения маневренного фонда по районам города располагаются крайне неравномерно. Наибольшее количество находится в Кировском (25,7%), Октябрьском (55,0%) и Дзержинском (13,0%) районах, в то время как в Советском районе осталась только 1 квартира. В настоящее время существует потребность в помещениях маневренного фонда в Первомайском, Советском и Ленинском районах города. Муниципальное казенное учреждение города Новосибирска «Дирекция единого заказчика жилищно-коммунального хозяйства» (далее – МКУ «ДЕЗ») ведет список нуждающихся в предоставлении жилых помещений маневренного фонда. В Первомайском районе необходимы помещения для 30 семей, в Ленинском районе (п. Затон) – для 13 семей.

Проверкой управления помещениями маневренного фонда по адресу проспект Дзержинского, 18 по ряду помещений установлено несоответствие Реестра помещений маневренного фонда техническому паспорту домовладения, расхождения в Техническом паспорте домовладения и невыполнение мероприятий по переводу нежилого помещения в жилое.

Установлены факты нерационального использования помещений маневренного фонда в общежитии по ул. Крамского, 35а. Кроме того, без правовых оснований АО «Муниципальная управляющая компания» занимает в здании общежития 3 подсобных помещения. Не включена в Реестр муниципального имущества комната на первом этаже общежития (доступа в комнату со стороны здания нет). Комната в числе помещений маневренного фонда не используется. В техническом паспорте вход в комнату отмечен только со стороны улицы, где на момент проверки имеется пристройка, принадлежность которой до настоящего времени не установлена, разрешение на строительство которой уполномоченными органами не выдавалось.

Не устранены факты нерационального использования помещений маневренного фонда в общежитии по ул. Ленина, 90, установленные ранее проведенной проверкой, не согласована перепланировка фактически объединенных между собой комнат.

Визуальным осмотром фасада здания по данному адресу со стороны двора установлено вздутие штукатурки после проведения СМР по капитальному ремонту многоквартирного дома, включая ремонт фасада. Гарантийный срок (5 лет) по данному договору не истек.

Отсутствует разрешение от Государственной инспекции по охране объектов культурного наследия Новосибирской области на возведение пристроек и крылец частного учреждения дополнительного образования «Нооген» и оздоровительного комплекса «Жара», изменивших внешний вид жилого дома (общежитие по ул. Ленина, 90), признанного объектом культурного наследия.

Анализ использования помещений маневренного фонда показал, что в среднем, одно помещение маневренного фонда, заселено 4,5 года, что в два с лишним раза превышает срок, установленный статьей 106 Жилищного кодекса Российской Федерации – 2 года.

|  |
| --- |
| **Предложения** |

* Совместно ДЭЖКХ города рассмотреть возможность увеличения помещений маневренного фонда в Первомайском, Советском и Ленинском районах города;
* дополнить Положение о предоставлении жилых помещений маневренного фонда муниципального специализированного жилищного фонда города Новосибирска по договору найма жилого помещения, принятое решением городского Совета Новосибирска от 16.03.2005 № 558, разделом «Управление помещениями маневренного фонда муниципального жилищного фонда специального назначения», предусматривающим при продлении договора найма: проведение проверки наличия жилых помещений у всех членов семьи; проведение комиссионной (с участием специалиста ДЭЖКХ города) проверки фактического использования помещения – соответствия перечисленных в договоре аренды граждан, занимающих помещение (в целях исключения передачи помещения в поднаем), и состояния помещения в целом; проведение проверки наличия задолженности по содержанию жилья, платы за найм и коммунальные услуги.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* МКУ «ДЕЗ» проводится мониторинг занимаемых помещений гражданами в соответствии с договорами жилых помещений маневренного фонда, в случае окончания срока договора и отсутствия оснований для его продления при отказе нанимателя в добровольном порядке освободить помещение направляются обращаться в суд с исковыми заявлениями о выселении;
* приведены в соответствие Технические паспорта домовладений по адресам пр. Дзержинского, 18, ул. Крамского,35 и ул. Ленина,90, внесены соответствующие изменения по площади жилых помещений в Реестр помещений маневренного фонда города;
* заключен договор аренды с АО «Муниципальная управляющая компания» на занимаемые помещения маневренного фонда в общежитии по ул. Крамского, 35а;
* установлен обладатель помещения по адресу ул. Крамского,35 проводятся мероприятия по оформлению и узакониванию данного помещения;
* в рамках гарантийного срока проеден ремонт фасада здания по адресу ул. Ленина, 90.

*Проверка эффективности использования средств бюджета города Новосибирска, направленных на создание (обустройство) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов за 2020-2022 годы,* в рамках выполнения мероприятий муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство города Новосибирска», показала, что уровень достигнутых показателей равен 50,0%, что соответствует средней эффективности.

В рамках реализации мероприятия МП «Создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (далее – ТКО) на территории индивидуального жилого строительства, находящейся в собственности города Новосибирска или являющейся территорией, государственная собственность на которую не разграничена, и их содержание» предполагалось, что денежные средства должны быть направлены не только на строительство контейнерных площадок, но и на их содержание. Фактически в проверяемом периоде финансовые средства направлены только на создание (строительство) контейнерных площадок.

При проведении осмотра обустроенных контейнерных площадок выявлено, что в нарушение решения Совета депутатов города Новосибирска от 27.09.2017 № 469 «О Правилах благоустройства территории города Новосибирска…» подъезды к площадкам не асфальтированы, в связи с чем, подъезд и организация выгрузки контейнеров специализированным транспортом существенно затруднена.

В результате недостоверной топосхемы, предоставленной ДСА мэрии, была демонтирована контейнерная площадка по ул. 2-я Сухарная, балансовой стоимостью 132,2 тыс. рублей, что является неэффективным вложением бюджетных средств в создание (обустройство) площадки.

Проверка учета муниципального имущества показала, что своевременно не поставлены на учет 17 объектов муниципального имущества, созданных в 2021 и 2022 годах, на сумму 2 393,9 тыс. рублей. Контейнерные площадки не числятся в Реестре муниципального имущества города.

По отдельным видам работ объемы выполненных работ, обозначенные в исполнительных схемах, не соответствуют объемам, оплаченным по актам КС-2, в связи с чем завышена стоимость фактически выполненных работ по обустройству контейнерных площадок накопления ТКО на общую сумму 207,7тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в адрес ДЭЖКХ города направлено представление.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* ведется работа по внесению соответствующих изменений в части учета объектов муниципального имущества;
* усилен контроль за ведением исполнительной документации и соответствием фактически выполненных работ работам, предъявляемым к оплате по актам КС-2 по созданию (обустройству) контейнерных площадок.

*Проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» национального проекта «Экология» за 2021 год.*

Для приобретения контейнеров для раздельного накопления ТКО (для бумаги, пластика и стекла) специалистами ДЭЖКХ города было заключено 5 МК на сумму 43 456,5 тыс. рублей для изготовления 2 531 контейнера (изначально было запланировано приобретение 2 279 контейнеров) для раздельного накопления твердых коммунальных отходов.

Оценка эффективности работы ДЭЖКХ города показала, что степень эффективности использования средств на приобретение контейнеров для раздельного накопления ТКО для города «высокая».

Анализ развития системы раздельного накопления ТКО в городе показал, что требуется разработка муниципального нормативного правового акта, устанавливающего сроки выполнения мероприятий, определенных государственной программой «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в Новосибирской области».

В настоящее время существуют следующие проблемы:

- муниципальное унитарное предприятие города Новосибирска «Спецавтохозяйство» несет дополнительную финансовую нагрузку в связи с необходимостью обеспечения вывоза отходов из контейнеров для раздельного накопления ТКО, что может повлиять на его финансовое состояние;

- концепция о назначении вторсырья, логистики размещения отобранного сырья в городе Новосибирске не разработана, поэтому стабильного дохода это мероприятие не дает;

- мероприятие по установке контейнеров для раздельного накопления отходов в настоящее время способствует незначительному сокращению объемов захоронения отходов на полигонах.

В целом по результатам контрольного мероприятия, Палатой рекомендовано дальнейшее продолжение просвещения и воспитания жителей города по вопросам обращения с ТКО, так как фактически в настоящее время населением около 60,0% из установленных контейнеров используются как контейнеры для несортированных отходов.

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

|  |  |
| --- | --- |
| 1 010,2 млн. рублей  ОБЪЕМ ПРОВЕРЕННЫХ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ  160,8 млн. рублей  ОБЪЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ | 30,4 млн. рублей  ПОДЛЕЖИТ УСТРАНЕНИЮ    100%  УСТРАНЕНО |
| ПОДГОТОВЛЕНО  8 АКТОВ | НАПРАВЛЕНО  **3 ПРЕДСТАВЛЕНИЯ**  ПРИВЛЕЧЕНО К ДИСЦИПЛИНАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  **3 ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦА** |

В отчетном периоде также уделено внимание эффективности использования средств бюджета города, направляемых на реализацию задач по исполнению полномочий органов местного самоуправления.

В целях осуществления контроля по данному направлению проведено 3 контрольных мероприятия, объем проверенных средств составил 1 010,2 млн. рублей, общая сумма нарушений, выявленных в результате проведенных мероприятий, составила 160,8 млн. рублей (9,0% от общей суммы выявленных нарушений), из которых 76,3 млн. рублей (47,5% от выявленных) – нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Все возможные к устранению выявленные нарушения устранены в отчетном году.

*Проверкой обоснованности выделения и эффективности использования субсидий в сфере поддержки общественных инициатив в 2021-2022 годах*, установлены нарушения по ведению бухгалтерского учета на общую сумму 2 749,1 тыс. рублей и неэффективное использование материальных ценностей, выразившееся в неиспользовании имущества (музыкальное оборудование), приобретенного за счет субсидий в сфере общественных инициатив, на общую сумму 130,5 тыс. рублей.

Палатой определены системные отраслевые недостатки:

* отсутствие муниципального нормативного регулирования контроля фактического использования субсидий и обусловленное этим неосуществление такого контроля в 2021-2022 годах со стороны управления общественных связей мэрии города Новосибирска (далее – УОС мэрии), в результате чего стали возможны нарушения учета и использования материальных ценностей, приобретенных за счет субсидий;
* приобретение материальных ценностей получателями субсидий не обеспечивает рациональное и экономное использование бюджетных средств, прозрачность контроля и сохранность имущества в полном объеме;
* предоставление субсидий на приобретение материальных ценностей влечет дополнительные расходы бюджета, не являющиеся прямым вложением в развитие общественной инфраструктуры города, и не обеспечивает соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 БК РФ.

По результатам контрольного мероприятия, направлены представление и рекомендации в адрес УОС мэрии и информационное письмо на имя мэра города Новосибирска. **меры**

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Внесены изменения в учетную политику УОС мэрии и в учетную политику средств муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Координационный центр «Активный город» (далее – МКУ «Активный город»), определяющие критерии учета основных средств;
* утвержден План мероприятий по выполнению требований Палаты (приказ от 12.10.2023 № 0036-од)
* бухгалтерский учет приведен в соответствие с требованиями действующего законодательства, в том числе: восстановлен аналитический учет в разрезе правовых оснований, на объекты основных средств МКУ «Активный город» нанесены инвентарные номера;

По обращению МВД Новосибирской области, проведена *проверка исполнения муниципального контракта от 03.02.2023 № ЧС-4, заключенного между муниципальным казенным учреждением города Новосибирска «Центральное»* (далее – МКУ «центральное») *и ООО «Эверест».*

В ходе контрольного мероприятия установлено, что МК заключены по завышенным ценам (не имеющим обоснования), что создало условия для неэффективного расходования бюджетных средств.

В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ заказчик не определил и не обосновал, в установленном порядке, цену контракта. В результате данного нарушения цена рассматриваемого контракта от 03.02.2023 № ЧС-4 завышена на 92,0 тыс. рублей.

В рамках исполнения МК от 03.02.2023 № ЧС-4 услуги по погрузке и вывозу снега в объёме 7 546 м³ общей стоимостью 1 886,5 тыс. рублей (или 81,0% от общей стоимости услуг по контракту) исходя из представленной подрядчиком ООО «Эверест» информации необоснованно заявлены как выполненные, не соответствуют условиям заключенного МК, а соответственно необоснованно приняты и оплачены заказчиком МКУ «Центральное». Завышение стоимости предъявленных к оплате услуг произведено за счет влияния следующих факторов:

- оформление подрядчиком ООО «Эверест» данных по вывозу снега, не соответствующих действительности, на 7 автомобилей;

- завышение объемов работ (рейсов) самосвалов, участвующих в вывозе снега;

- завышение расчетного объема кузова самосвала.

В нарушение требований МК приемка услуг на соответствие их объема и качества проведена заказчиком ненадлежащим образом (в условиях отсутствующих данных ГЛОНАСС-мониторинга приняты и оплачены услуги подрядчика), права заказчика предусмотренные МК, по осуществлению контроля и надзора не реализованы надлежащим образом, заключение эксперта о соответствии оказанных услуг условиям МК от 16.02.2023 подписано формально, в результате чего в акт приемки оказанных услуг от 10.02.2023 включены объемы, фактически не выполненные на объекте, что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств и оплате подрядчикам стоимости работ в завышенном размере.

В нарушение статьи 162 БК РФ учреждением, как получателем бюджетных средств, не реализованы полномочия по обеспечению результативности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как не обеспечено выполнение фактически оплаченных подрядчику работ и услуг по механизированной погрузке и вывозу снега.

В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ в учреждении отсутствует надлежащим образом функционирующая система внутреннего контроля за достоверностью предоставления информации о фактически выполненных подрядчиками объемах работы.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* изменена система внутреннего контроля и проведение экспертизы в МКУ «Центральное» при проверке качества и приемки работ (услуг) от исполнителя (подрядчика) в рамках МК;
* инициирована досудебная претензионная работа с подрядчиком, направленная на установление достоверной информации о фактически выполненных работах в рамках МК от 03.02.2023 №ЧС-4;
* директору МКУ «Центральное» снижен размер премирования за апрель 2023 года;
* контрактный управляющий предприятия привлечен к дисциплинарной ответственности.

Результаты *проверки эффективности деятельности муниципального автономного учреждения города Новосибирска «Горзеленхоз» за 2020-2022 годы*показали формальное отношение к формированию муниципальных заданий:

- при изменении объемов обслуживаемых учреждением территорий муниципальные здания не корректировались ГРБС – ДКСиМП мэрии;

- не установлены показатели, характеризующие качество муниципальной работы;

- не установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной работы, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным;

- допускалось нарушение сроков утверждения муниципальных заданий;

- в нарушение постановления мэрии от 31.12.2015 № 7519 «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями …» значения показателей муниципального задания не соответствуют целям, задачам, целевым индикаторам МП, в рамках которых планировалось выполнение муниципального задания.

Контроль за выполнением муниципального задания МАУ «Горзеленхоз» (за исключением приема годовых отчетов) со стороны ДКСиМП мэрии не подтвержден, не представлена информация о его форме, периодичности и результатах.

Проведенный в рамках контрольного мероприятия аудит закупочной деятельности МАУ «Горзеленхоз» показал, что при формировании НМЦК в 2019-2021 годах не были осуществлены мероприятия, предусмотренные Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта…», в том числе в торгах, где победителем являлось ООО «Дорожный сервис». По всем контрактам, заключенным в 2019-2020 годах с ООО «Дорожный сервис» как с единственным поставщиком, установлены нарушения нормативов по периодичности работ, завышение стоимости и объемов и отсутствие достоверных первичных документов, подтверждающих выполнение работ в полном объеме, что при проведении расчетов по корректировке объемов, видов работ и их стоимости привело к завышению цены контрактов без подтверждения фактически выполненных объемов, на общую сумму 19 414,9тыс. рублей.

В нарушение постановления Правительства РФ от 21.06.2012 № 616 «Об утверждении перечня товаров, работ и услуг, закупка которых осуществляется в электронной форме» закупки на сумму 31 596,5 тыс. рублей произведены неконкурентным способом, без использования электронной площадки.

В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ в Реестре контрактов не размещена информация о начислении неустоек (штрафов, пеней), в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактами с ООО СУ «Сибстрой», общая сумма непредъявленных пени (неустойки) составила 15,0 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием установлены нарушения единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе:

- не отражены в учете суммы контрактов, заключенные МАУ «Горзеленхоз» в текущем году, которые планировались к исполнению в годах, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, на сумму 28 742,9 тыс. рублей;

- данные бухгалтерского учета не соответствуют данными Реестра муниципального имущества на сумму 399,9 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия расхождения в учете устранены;

- не поставлены на учет, а списаны на расходы затраты на создание объектов благоустройство города, на общую сумму 14 873,7 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение Инструкции № 157н не велся учет многолетних насаждений и иных объектов растительного происхождения в составе группы учета «Биологические ресурсы», что, в том числе, привело к наличию расхождений данных бухгалтерского учета МАУ «Горзеленхоз» с данными аналитического учета, с Реестром зеленых насаждений (приложение к программе «Зеленый Новосибирск») и с фактическим наличием зеленых насаждений на территории обслуживаемых зеленых зон, скверов и бульваров.

Выявлено неэффективное использование муниципального движимого имущества – снегоплавильная машина «TRECAN 60PD-MX 5866 HE» стоимостью 13 800,0 тыс. рублей находится в неработоспособном состоянии со II квартала 2020 года, при наличии потребности в ней.

В нарушение приказа МФ РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» учреждением своевременно не размещалась (www.bus.gov.ru) вся предусмотренная законодательством информация. Так, не размещена информация за 2020-2021 годы о муниципальном задании на оказание услуг (выполнение работ), отчет о результатах деятельности муниципального учреждения, годовая бухгалтерская отчетность и прочее.

По результатам контрольного мероприятия и во исполнение представления Палаты, ДКСиМП мэрии проведено рабочее совещание с МАУ «Горзеленхоз» на котором рассмотрены причины выявленных нарушений и разработаны меры по их устранению.

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений;
* директору МАУ «Горзеленхоз» за апрель 2023 года снижен размер премии.

**3.6. КОНТРОЛЬ ЗА РЕАЛИЗАЦИЕЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ ГОРОДА НОВОСИБИРСКА**

|  |  |
| --- | --- |
| 5 943,3 млн. рублей  ОБЪЕМ ПРОВЕРЕННЫХ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ  542,4 млн. рублей  ОБЪЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ | 491,7 млн. рублей  ПОДЛЕЖИТ УСТРАНЕНИЮ    100%  УСТРАНЕНО |
| ПОДГОТОВЛЕН  31 АКТ | НАПРАВЛЕНО  **6 ПРЕДСТАВЛЕНИЙ**  ПРИВЛЕЧЕНО К ДИСЦИПЛИНАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  **3 ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦА** |

Поскольку экспертиза муниципальных программ является одним из полномочий Палаты, в рамках подготовки Заключения на отчет об исполнении бюджета, Палатой проведена экспертиза реализации 24 муниципальных программ за 2022 год и, в соответствии с планом деятельности, проведены проверки эффективности реализации 5 муниципальных программ.

В 2023 году, при контроле за реализацией муниципальных программ объем проверенных средств составил 5 943,3 млн. рублей, общая сумма нарушений, выявленных в результате проведенных мероприятий, составила 542,4 млн. рублей (30,5% от общей суммы нарушений), из которых 476,2 млн. рублей (87,8%) составляют нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету. Неэффективное использование бюджетных средств составило 3,8 млн. рублей, причинен ущерб бюджету города в сумме 2,0 млн. рублей.

Все выявленные нарушения, подлежащие устранению в сумме 491,7 млн. рублей, устранены в отчетном году.

Муниципальная программа — это документ стратегического планирования, призванный обеспечивать повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированность на достижение конкретных целей. Кроме того, муниципальная программа является ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование.

Проверкой *эффективности реализации муниципальной программы «Создание условий для повышения эффективности использования земель и земельных участков, расположенных в границах города Новосибирска» на 2018-2022 годы* финансовых нарушений не установлено. По результатам исполнения МП ДЗиИО мэрии проведена работа по выявленным нарушениям земельного законодательства, выразившимся в использовании земельных участков без надлежаще оформленных документов и не по целевому назначению, а материалы переданы в администрации районов города Новосибирска для проведения необходимых мероприятий в рамках делегированных полномочий. ДЗиИО мэрии проводятся контрольно-надзорные мероприятия по выявлению фактов использования земельных участков не по целевому назначению, в том числе с применением приобретенных в рамках реализации МП технических средств и программного обеспечения. По состоянию на 30.11.2023, в результате проведенных контрольно-надзорных мероприятий, в бюджет города поступило 21 100,0 тыс. рублей. Кроме того, после выявления свободных земель и земельных участков на территории города, приняты решения о предоставлении с проведением торгов 58 земельных участков. Из них было реализовано 28 земельных участков, годовой размер арендной платы по ним составил 192 300,0 тыс. рублей. Таким образом, по итогам интегральной оценки, реализация муниципальной программы «Создание условий для повышения эффективности использования земель и земельных участков, расположенных в границах города Новосибирска» на 2018-2022 годы признана высоко эффективной.

Выборочной проверкой *эффективности реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы*, всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля на общую сумму 543 892,5 тыс. рублей, а именно:

* нарушение в ходе исполнения бюджета – МАУ «Дирекция городских парков» в нарушение Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон № 174-ФЗ) и ГК РФ ошибочно, кредиторская задолженность в сумме 1 388,2 тыс. рублей за счет средств, поступающих от оказания платных услуг, переведена в задолженность за счет бюджета и закрыта путем зачета аванса за счет субсидии на благоустройство парка «Каменка»;
* нарушения единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, всего на общую сумму 475 736,7 тыс. рублей, например:

- в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ ввиду отсутствия в бухгалтерском учете множества объектов нефинансовых активов, созданных в рамках благоустройства общественных территорий, в МАУ «Горзеленхоз» затраты в сумме 132 972,9 тыс. рублей, произведенные в рамках муниципальной программы, неправомерно списаны на расходы текущего периода, а стоимость неучтенных в бухгалтерском учете объектов составила 111 630,4 тыс. рублей,

# - в нарушение Приказа МФ РФ от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» для целей бухгалтерского учета были созданы комплексы объектов основных средств, составляющие которых имеют разные сроки полезного использования и существенную стоимость («Михайловская набережная», «Бугринская роща» (Затулинский дисперсный парк), сумма нарушения 152 903,0 тыс. рублей,

- в нарушение Инструкции № 157н в МАУ «Горзеленхоз» не отражена краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели в инвентарных карточках нефинансовых активов (деревья и кустарники, Михайловская набережная; «Освещение в сквере «Ансамбль Монумента Славы»), сумма нарушения 22 147,2 тыс. рублей;

* нарушения условий исполнения МК, в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту, всего на общую сумму 56 950,1 тыс. рублей;
* нарушение порядка отнесения имущества автономного учреждения к категории особо ценного движимого имущества – в нарушение Федерального закона № 174-ФЗ объект «Биологические ресурсы (зеленые насаждения) Затулинский дисперсный парк» балансовой стоимостью 9 817,5 тыс. рублей учитывается в бухгалтерском учете МАУ «Дирекция городских парков» в качестве особо ценного имущества в отсутствие приказа ДКСиМП мэрии о включении объекта в перечень особо ценного движимого имущества, согласованного с ДЗиИО мэрии.

Кроме того, установлено неэффективное использование средств бюджета города на общую сумму 919,3 тыс. рублей: 37,0 тыс. рублей направлены МАУ «Горзеленхоз» на установку указателей в скверах «Рассвет» и «Сибирь», которые в течение 2 лет с момента установки не используются по назначению из-за отсутствия на них необходимой информации и 882,3 тыс. рублей направлены МАУ «Дирекция городских парков» на обустройство участка проезда с покрытием из щебня в ПКиО «Заельцовский», которое пришло в негодность в течение года.

В целях снижения рисков, связанных с исполнением полномочий органов местного самоуправления города Новосибирска в сфере формирования современной городской среды, по результатам контрольного мероприятия направлены представления в адрес МКУ «Управление технического надзора за ремонтом жилищного фонда», МАУ «Горзеленхоз» и МАУ «Дирекция городских парков».

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* МАУ «Горзеленхоз», МАУ «Дирекция городских парков» разработаны Планы мероприятий по устранению нарушений и недостатков, окончательный срок устранения – лето 2024 года, что обусловлено спецификой объектов, находящихся на открытом воздухе;
* внесены изменения в бухгалтерский учет МАУ «Дирекция городских парков» методом исправления ошибок прошлых лет – кредиторская задолженность в сумме 1 388,2 тыс. рублей восстановлена за счет средств субсидии на иные цели с обязательством по оплате в 2023 году;
* устранены нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, всего в сумме 452 890,7 тыс. рублей;
* объект «Биологические ресурсы (зеленые насаждения) Затулинский дисперсный парк» балансовой стоимостью 9 817,5 тыс. рублей проведен приказом ДКСиМП мэрии о включении объекта в перечень особо ценного движимого имущества, согласованного с ДЗиИО мэрии;
* МКУ «Управление технического надзора за ремонтом жилищного фонда» информация по фактам отсутствия или ненадлежащего содержания объектов благоустройства направлена в управляющие компании, с которых взяты пояснения, а информация о проделанной ими работе по устранению недостатков будет представлена дополнительно, что обусловлено сезонным характером работ;
* директору и главному бухгалтеру МКУ «Управление технического надзора за ремонтом жилищного фонда» снижен размер надбавки за качественные показатели эффективности деятельности за январь 2024 года.

Проверкой *эффективности реализации муниципальной программы «Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений на территории города Новосибирска» за 2020-2022 годы*, установлены нарушения единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, всего на общую сумму 481,2 тыс. рублей. В нарушение требований Федерального закона № 402-ФЗ в муниципальном казенном учреждении города Новосибирска «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей «Жемчужина» (далее – МКУ Центр «Жемчужина») не оформлены факты хозяйственной жизни, в том числе:

* списание объекта «Уличное освещение» – 99,7 тыс. рублей;
* постановка на учет вновь созданного объекта – 381,5 тыс. рублей.

Так же, установлено неэффективное использования средств бюджета города на общую сумму 2 928,3 тыс. рублей, а именно:

## фактически не используются шкафы металлические с июля 2020 года по август 2023 года в муниципальном казенном учреждении города Новосибирска «Служба аварийно-спасательных работ и гражданской защиты» (далее – МКУ «Служба АСРиГЗ») (35,8 тыс. рублей) и оборудование для системы видеонаблюдения с апреля 2021 года по ноябрь 2023 года в МКУ Центр «Жемчужина» (47,9 тыс. рублей);

* 2 844,6 тыс. рублей – приобретено оборудование, отработавшее лишь 1/3 от среднего срока службы, а его дальнейшая эксплуатация затруднена из-за отсутствия возможности проведения оперативного и приемлемого по стоимости ремонта в МКУ «Служба АСРиГЗ».

Кроме того, Палатой установлены факторы риска при реализации МП в 2024-2025 годах, ввиду нефункциональности ряда мероприятий программы и противоречивости отчетных данных исполнителей, что косвенно подтверждают недостаточную проработку МП разработчиком.

По результатам контрольного мероприятия, направлены рекомендации в адрес департамент по чрезвычайным ситуациям и взаимодействию с административными органами мэрии города Новосибирска. **меры**

|  |
| --- |
| **Принятые меры** |

* Устранены нарушения по ведению бухгалтерского учета, в сумме 481,2 тыс. рублей;
* главному бухгалтеру объявлено замечание.

В ходе *проверки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие сферы потребительского рынка города Новосибирска» за 2021-2022 годы,* проведен анализ исполнения мероприятий программы в динамике, что позволило Палате сделать вывод об отсутствии или сворачивании и прекращении поддержки развития ряда сегментов потребительского рынка, таких как:

- организация бытового обслуживания жителей города по оказанию услуг бань и душевых (муниципальное бюджетное учреждение города Новосибирска «Банное хозяйство «Сибирячка» (далее – МБУ «БХ «Сибирячка») – в связи с ограничено работоспособным состоянием зданий, работа муниципальных бань осуществлялась в усеченном режиме по 2 дня в неделю с ноября 2021 по май 2022 года, а с 01.06.2022 бани МБУ «БХ «Сибирячка» закрыты и осуществлялись мероприятия по привлечению инвестиций для их реконструкции;

- гостиничные услуги (муниципальное унитарное предприятие города Новосибирска «Сибирское гостеприимство») – единственное муниципальное предприятие, оказывающее гостиничные и сопутствующие услуги, в муниципальной программе участвует только в мероприятии по изготовлению и установке за счет своих средств лотков-навесов для реализации жителями излишков садоводства и огородничества.

В сентябре 2023 года открылись 3 бани в режиме одного отделения (№ 36 Ленинский район, № 19 Первомайский район и № 26 микрорайон Пашино).

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения:

- в нарушение постановления мэрии от 19.06.2014 № 5141 «О Порядке принятия решений о разработке муниципальных программ города Новосибирска, их формирования и реализации и признании утратившими силу отдельных правовых актов мэрии города Новосибирска», не все цели МП соответствуют целям и задачам социально-экономического развития города Новосибирска, в программе отсутствует часть направлений, определенных Стратегией, таких как развитие новых цивилизованных форматов торговли и общественного питания;

- в нарушение БК РФ и постановления мэрии от 26.04.2022 № 1400 «О Порядке предоставления субсидий в сфере поддержки ведения гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд на территории города Новосибирска», в 2022 году была предоставлена субсидия дачному некоммерческому товариществу «Аэрофлот-2» в размере 100,0 тыс. рублей.

Установленное несоответствие данных, представленных в Отчетах об исполнении программы и фактических данных об исполнении мероприятий исполнителями не дает возможности реально оценить достижение целевых индикаторов, а также делает безрезультатной и формальной процедуру ежегодно проводимой оценки эффективности реализации МП.

В целях снижения рисков, связанных с исполнением полномочий органов местного самоуправления города Новосибирска в сфере содействия развитию сферы потребительского рынка, контрольно-счетной палатой города Новосибирска в адрес ДИПРИП мэрии направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Проверка *эффективности реализации муниципальной программы «Создание условий для осуществления гражданами права на жилище на территории города Новосибирска» на 2019-2023 годы за 2020-2022 годы*, показала, эффективность использования ДСА мэрии бюджетных средств, направленных на их реализацию.

В то же время, количественный показатель исполнения мероприятия «*Организация ремонта жилых помещений муниципального жилищного фонда, не обремененных правами третьих лиц»,* по состоянию на 31.12.2022 составил 4 782,7 м² или 52,9% от плановых показателей. Таким образом, для достижения цели в 2023 году предстоит отремонтировать 4 766,4 м² (почти столько же, сколько за предыдущие 4 года), что мало вероятно в существующих условиях.

В части исполнения мероприятий программы ДСП мэрии установлено нижеследующее.

Анализ реализации мероприятия программы «Строительство (приобретение) жилых помещений для предоставления детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа*,* показал, что за проверяемый период отмечен рост объемов финансирования и, соответственно, количества приобретенных жилых помещений (несмотря на значительный рост цен на недвижимость в рассматриваемом периоде – фактическая стоимость приобретаемой квартиры за период 2020-2022 годов выросла в 1,8 раза).

Так, если в 2020 году было приобретено 29 квартир на сумму 45 533,4 тыс. рублей, то в 2021 году уже 98 квартир на общую сумму 246 469,2 тыс. рублей (рост в количественном и денежном выражении в 3,4 и 5,4 раза, соответственно), а в 2022 году – 125 квартир на общую сумму 359 660,6 тыс. рублей (рост к 2021 году в количественном и денежном выражении в 1,3 и 1,5 раза).

На основе выборочного анализа соблюдения законодательства о контрактной системе и обоснованности определения НМЦК по приобретению жилых помещений для предоставления детям-сиротам, Палатой сделаны следующие выводы:

- так как показателем обоснованности расходов при реализации МП является квартира, как единица измерения, то запланированные цели ДСП мэрии в рамках выделенных средств достигнуты;

- формирование НМЦК по всем контрактам производилось исходя из лимитов бюджетных средств, отведенных на приобретение квартиры;

- фактически определение НМЦК и максимальное значение цены контракта осуществлялось исходя из стоимости 1 м², утвержденной приказами министерства строительства Новосибирской области, рассчитанной на социальную норму 33,0 м².

В целом, Палатой отмечено, что приобретение жилых помещений для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в проверяемом периоде производилось в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями. Формально все требования законодательства при проведении конкурсных процедур были соблюдены. Количественные показатели выполнены в полном объеме. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем, проверкой установлены факты приобретения жилых помещений (квартир) за пределами города Новосибирска, создающие предпосылки к неэффективным расходам бюджетных средств, выразившиеся в оплате по определенным при формировании аукционной документации ценам. Определить точную сумму неэффективных расходов не представляется возможным в связи с давностью проведенных закупок (до 3 лет), колебанием цен в проверяемом периоде из-за пандемийной ситуации и прочими факторами, влияющими на ситуацию в экономике, а также непредсказуемостью развития ситуации в данном сегменте рынка (продавцы физические лица или риэлторы) при значительном уменьшении НМЦК.

Для более рационального использования бюджетных средств целесообразно проводить конкурсные процедуры в разрезе муниципальных образований Новосибирской области с соблюдением требований Федерального закона № 44-ФЗ, с формированием конкурсной документации с учетом сложившихся на их территории цен.

Кроме этого, Палатой отмечено, что включение ДСП мэрии в один лот функционально и технологически несвязанных объектов – жилых помещений (квартир) привело к ограничению возможности участия в данных закупках (в аукционах) лиц, имеющих 1 квартиру, что обеспечило преимущество участия в закупке лицам, имеющим 3 и более квартиры, следовательно, ограничило количество участников аукционов, что снизило конкуренцию за право предоставления жилых помещений. Указанные действия, по мнению Палаты, имеют признаки нарушения статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Федеральный закон № 135-ФЗ).

В связи с вышеизложенным, в адрес УФАС по НСО направлено письмо с просьбой изучить указанные факты и рассмотреть возможность для принятия мер в соответствии с возложенными полномочиями.

15.01.2024 и 05.02.2024состоялись заседания Комиссии УФАС по НСО по рассмотрению дела о нарушении антимонопольного законодательства с привлечением Контрольно-счетной палаты (в качестве заявителя) и ДСП мэрии (в качестве ответчика). Согласно решению от 05.02.2024 Комиссия УФАС НСО признала наличие признаков нарушения ДСП мэрии Федерального закона № 135-ФЗ.

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

В ходе исполнения Контрольно-счетной палатой Федерального закона № 6-ФЗ и Плана противодействия коррупции в органах местного самоуправления города Новосибирска на 2023-2024 годы, утвержденного постановлением мэрии города Новосибирска от 30.12.2022 № 4892, приоритетное внимание уделялось вопросам предупреждения коррупциогенных факторов.

Исполнение плана работы по противодействию коррупции в Палате находится на постоянном контроле, в установленные сроки направляется информация о реализации и исполнении пунктов плана.

В целях организации работы по противодействию коррупции в 2023 году Палатой проведено 7 мероприятий на тему антикоррупционного поведения, о запретах, ограничениях и требованиях к служебному поведению, установленных в целях противодействия коррупции; о необходимости в установленный срок предоставлять сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки; о типичных ошибках, допускаемых при заполнении указанных сведений; о необходимости соблюдения запрета получать подарки в связи с исполнением должностных обязанностей.

До сведения сотрудников Палаты доведены все изменения законодательства о противодействии коррупции, предоставлены пояснения и консультации по вопросу его применения.

Информация о противодействии коррупции регулярно актуализируется на сайте Контрольно-счетной палаты.

Случаев неисполнения должностными лицами Палаты мер, установленных в целях предотвращения и (или) урегулирования конфликта интересов, также как и сообщений о фактах обращения в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений, в течение года не возникло.

Палатой продолжен мониторинг содержания должностных инструкций муниципальных служащих на соответствие требованиям законодательства о муниципальной службе и актуализация сведений, содержащихся в анкетах должностных лиц. Проанализированы сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемые работниками.

Палатой осуществляется тесное взаимодействие с подразделениями мэрии города Новосибирска и Правительства Новосибирской области по профилактике и противодействию коррупции, проводится ежеквартальный антикоррупционный мониторинг в соответствии с [Порядком](consultantplus://offline/ref=0DABE100FA581895FA75CA6C010B571914A16DC99E26F3168979E5D511C69CBE8FC4190FA88200588F6EF4wAv6D), утвержденным постановлением Правительства Новосибирской области,подготавливаются ответы на запросы указанных подразделений. 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 материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись председателю комиссии по противодействию коррупции в органах местного самоуправления – мэру города Новосибирска, подготовлена и обобщена информация о результатах аудита в сфере закупок.

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 сведения Коллегии.

**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 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 в Совет депутатов города Новосибирска, мэру города, администрациям районов (округа по районам) 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, играет 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 2023 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.

В целях обеспечения эффективного взаимодействия органов местного самоуправления города Новосибирска с правоохранительными и иными государственными органами, в том числе и по вопросам противодействия коррупции, материалы проверок Палатой направлялись в прокуратуру Новосибирской области, прокуратуру города Новосибирска, Управление ФСБ по Новосибирской области, Управление МВД России по городу Новосибирску, УФАС по НСО в соответствии с ранее заключенными соглашениями о порядке взаимодействия.

Всего за 2023 год в правоохранительные органы для принятия предусмотренных законодательством мер реагирования, Палатой направлено 74 материала по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В большинстве случаев оснований для принятия дополнительных мер реагирования не усмотрено в связи с исчерпывающей реализацией Палатой предоставленных полномочий.

Также Палата принимала участие в заседаниях Арбитражного суда в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований, решение по которому до настоящего времени не принято.

*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 МКСО в Сибирском федеральном округе, Правовой комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ;
* в работе Совета контрольно-счетных органов Новосибирской области.

В 2023 году работа Союза МКСО была направлена на повышение качества и эффективности внешнего муниципального финансового контроля, совершенствование методологического, правового и информационно-аналитического обеспечения контрольно-счетных органов (далее – КСО), внедрение цифровых технологий и платформенных решений в сферу внешнего муниципального финансового контроля.

Председатель Палаты является членом Президиума Союза МКСО и председателем представительства Союза МКСО в Сибирском федеральном округе (далее – СФО). В связи с этим Палата является координатором деятельности муниципальных КСО в Сибирском федеральном округе, куда входят 25 муниципальных КСО из всех 10 регионов округа.

Палата планомерно проводит работу по укреплению статуса КСО, выработке единых подходов к проведению контрольных и экспертных мероприятий, оказывает методическую и юридическую помощь.

В рамках деятельности Союза МКСО в течение года представительством проводилась работа по сбору и анализу информации о результатах единого общероссийского мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, выделенных на организацию и осуществление пассажирских перевозок», которая направлялась членам Союза МКСО для использования в работе.

В отчетном году председатель представительства принял участие в заседаниях Президиума, Общем собрании Союза МКСО, где был принят ряд организационных решений, основанных на материалах, подготовленных представительством. В рамках Общего собрания членов Союза МКСО также состоялась Всероссийская Конференция на тему: «Совершенствование внешнего финансового контроля на основе внедрения и использования цифровых технологий». Также в отчетном году проведено заседание Совета представительства Союза МКСО в СФО, на котором были рассмотрены итоги исполнения решений Президиума и Общего собрания Союза предыдущих периодов.

Новым трендом развития Союза МКСО является проведение цикла обучающих мероприятий для всех КСО России в режиме видеоконференцсвязи при технической поддержке Портала Счетной палаты РФ, на которых с докладами выступают сотрудники Палаты, важность которых обусловлена не только с точки зрения обучения сотрудников МКСО, но и в целом развитием внешнего муниципального финансового контроля в стране. Так, в октябре 2023 года представительством в рамках обучающих мероприятий был организован и проведен «круглый стол» «Практика привлечения к административной ответственности по результатам мероприятий, проводимых МКСО».

Кроме того, представители Палаты активно участвуют в заседаниях Совета КСО Новосибирской области.

*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» программ повышения квалификации «Муниципальный финансовый контроль. Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. «Аудит и контроль в сфере закупок», «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах Федерации» для сотрудников контрольно-счетных органов Центрального, Уральского, Северно-Западного, Сибирского и Дальневосточного федеральных округов.

Заместитель председателя Палаты в ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный технический университет» (далее - ФГБУ ВО «НГТУ») ведет учебную дисциплину факультета бизнеса «Контроль и ревизия».

С целью содействия в подготовке квалифицированных кадров, в соответствии с заключенными соглашениями о сотрудничестве с ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (далее – ФГБОУ ВО РАНХиГС) и ФГБУ ВО «НГТУ», Палатой организовано прохождение ознакомительной, производственной и преддипломной практики 9 студентов и магистрантов по направлениям «Государственное и муниципальное управление», «Государственный аудит», «Экономика», «Финансы и кредит».

Сотрудники Палаты входят в состав академического совета образовательной программы магистратуры «Аудит и контроль государственных и муниципальных финансов» по направлению «Государственный аудит» ФГБОУ ВО РАНХиГС.

Кроме того, заместитель председателя и аудиторы Палаты принимали участие в работе государственной экзаменационной комиссии по проведению государственной итоговой аттестации по направлениям 38.03.01 «Экономика» и 38.05.01 «Экономическая безопасность» ФГБУ ВО «НГТУ» и ФГБУВО «Сибирский государственный университет путей сообщения», 38.04.09 Государственный аудит направленность (профиль) «Аудит и контроль государственных и муниципальных финансов» в ФБГОУ ВО РАНХиГС.

С 2022 года сотрудники Палаты входят в состав конкурсной комиссии ежегодного регионального конкурса проектов «Бюджет для граждан», проводимого АНО «Новосибирской дом финансового просвещения» в целях содействия повышению бюджетной грамотности населения, а также выявления и распространения лучших практик информирования граждан об управлении общественными финансами.

В отчетном году заместитель председателя являлась соавтором учебного пособия «Контроль и ревизия» факультета бизнеса ФГБОУ ВО «НГТУ».

В ежеквартальном научно-практическом журнале «Развитие территорий» опубликована статья «Оценка результатов реализации стратегии города Новосибирска в системе муниципального финансового контроля», подготовленная сотрудниками Палаты совместно с сотрудниками ФБГОУ ВО РАНХиГС.

**6. ИНФОРМИРОВАНИЕ ОБЩЕСТВЕННОСТИ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПАЛАТЫ,**

**РАБОТА С ОБРАЩЕНИЯМИ ГРАЖДАН**

Наряду с объективностью, эффективностью и законностью не менее важными принципами деятельности Контрольно-счетной палаты являются гласность и открытость. 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>, модернизация которого осуществлена в 2023 году. 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, на постоянной основе актуализируются нормативные правовые акты и правовые акты Палаты и прочее. Кроме того, Палата 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 соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» Палатой рассмотрено 8 обращений, поступивших от граждан и организаций в 2023 году. По существу вопросов, изложенных в 3 обращениях, относящихся к компетенции КСП, заявителям даны ответы в установленные законом сроки. Основной тематикой обращений являлась эффективность использования муниципального имущества, расходование бюджетных средств, направленных на благоустройство территории города. Наличие обращений по злободневным проблемам города свидетельствует о востребованности работы Палаты.

Письменные обращения, содержащие вопросы, решение которых не отнесено к полномочиям Контрольно–счетной палаты, направлены в соответствующие органы, к компетенции которых относится решение поставленных в обращении вопросов, с уведомлением заявителей.

**7. ОБЩЕСИСТЕМНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

Одним из направлений повышения эффективности деятельности Палаты является *комплексная работа по обеспечению повышения уровня профессиональной компетенции сотрудников*, исходя из стремительного развития экономики и внедрения новых современных технологий, совершенствованию кадровой политики в системе муниципальной службы с учетом тенденций развития и изменения задач и функций Контрольно-счетной палаты.

На 01.01.2024 штатная численность Палаты составила 36 человек, в том числе лица, замещающие муниципальные должности – 7 человек, муниципальные служащие – 29 человек.

Сотрудники Палаты обладают высоким потенциалом и уровнем профессиональной подготовки, в том числе опытом и практическими навыками контрольно-ревизионной и управленческой деятельности.

Лица, возглавляющие аудиторские направления, имеют большой стаж, навыки и необходимые знания в контрольно-ревизионной и аналитической деятельности.

В течение отчетного периода работники Палаты, в целях повышения квалификации и актуализации знаний и навыков, активно участвовали в мероприятиях по профессиональному развитию. Обучающие курсы прошли 14 сотрудников. Многие сотрудники повышали квалификацию и участвовали в семинарах и вебинарах в дистанционном формате, без отрыва от работы. В условиях сложившейся обстановки активно использовались технические возможности Палаты для организации встреч и заседаний в онлайн-формате.

В течение 2023 года на основании Закона Новосибирской области от 30.10.2007 № 157-ОЗ «О муниципальной службе в Новосибирской области» присвоены классные чины 4 муниципальным служащим, соответствующие срокам прохождения ими муниципальной службы. В целях определения соответствия муниципальных служащих замещаемым должностям муниципальной службы, в соответствии с Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» прошел аттестацию 1 муниципальный служащий. Аттестационной комиссией Палаты принято единогласное решение о его соответствии занимаемой должности.

В 2023 году 19 сотрудников Палаты были отмечены следующими наградами: почетными грамотами Губернатора Новосибирской области, почетными грамотами Совета депутатов города Новосибирска, почетными грамотами и благодарственными письмами мэрии города Новосибирска, благодарственными письмами Законодательного Собрания Новосибирской области, памятной ведомственной медалью «100 лет контрольно-ревизионным органам Минфина России», памятной медалью «За труд на благо города» в честь 130-летия города Новосибирска.

Стратегией развития Счетной палаты РФ на 2018-2024 годы в числе общесистемных направлений развития установлено внедрение и развитие современных цифровых технологий государственного аудита и цифровой трансформации процессов операционной деятельности, предполагающей создание цифровой инфраструктуры для поддержки контрольной и аналитической деятельности, развитие дистанционных методов аудита и совершенствование процедур и механизмов обратной связи от населения на базе цифровой инфраструктуры. *Информатизация процессов деятельности Палаты*, как важное направление роста результативности ее деятельности, представлена на схеме.

В отчетном году мэрией города Новосибирска в рамках реализации изменений в Федеральный закон № 6-ФЗ в части предоставления контрольно-счетным органам при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля постоянного доступа к государственным и муниципальным информационным системам, организован постоянный доступ к используемым в городе Новосибирске 7 муниципальным информационным системам.

Также в 2023 году для получения комплексной информации об объектах муниципальной собственности при проведении контрольных мероприятий организован доступ к информационной системе SAUMI.

Кроме того, обеспечены права доступа к программному комплексу «WEB-Исполнение» должностным лицам Палаты, наделенным полномочиями по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в целях повышения эффективности проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по исполнению бюджета города.

Ежегодно в целях электронного документооборота, для сдачи налоговой отчетности, отчетности во внебюджетные фонды, статистических отчетов, а также для взаимодействия с поставщиками и подрядчиками Палата использует:

- систему электронного документооборота «Контур. Экстерн», которая предназначена для формирования и представления отчетности, организации электронного документооборота и иных целей;

- программный комплекс «Свод-WEB», для формирования и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, информационно-аналитические системы «WEB-Исполнение» и «WEB-Планирование», используемые для ведения бухгалтерского, финансового учета, казначейского сопровождения;

- программные продукты «Бухгалтерия государственного учреждения», редакция 2.0 (1С:Предприятие) и «Зарплата и кадры государственного учреждения», редакция 3.1 (1С:Предприятие), которые предназначены для организации бюджетного (бухгалтерского) и кадрового учета.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой используется информационно-справочная электронная система «Госфинансы. Для бюджетных, казенных и автономных учреждений» – многофункциональная справочно-экспертная система, предназначенная для автоматизации финансовых операций государственных и муниципальных организаций и учреждений.

Для учета результатов деятельности Палата использует программный продукт «Автоматизированная информационная система «Находка-КСО», предназначенный для автоматизации деятельности контрольно-счетных органов, который позволяет:

* вести реестры контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
* регистрировать большой объем связанной с ними информации: выявленные нарушения, предписания, представления, информационные письма и прочее;
* формировать выходные формы на основе полученной информации.

**8. ВЫВОДЫ**

**И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА 2024 ГОД**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2023 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. 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 2023 год выполнен.

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2024 году сформированы в соответствии с полномочиями, возложенными на контрольно-счетный орган муниципального образования БК РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, Федеральным законом № 44-ФЗ, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Новосибирской области и правовыми актами города Новосибирска.

В соответствии с планом деятельности на 2024 год, сформированным на основе поручений Совета депутатов и предложений мэра города Новосибирска, запланировано проведение 34 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Большинство мероприятий предусматривает применение элементов аудита закупок, аудита эффективности и стратегического аудита, что позволит оценить не только текущую деятельность объекта проверки, но и сделать выводы о значимости результатов работы для города и его жителей.

В условиях сложившихся бюджетных ограничений, в сферу контрольной и экспертно-аналитической деятельности, на 2024 год включены вопросы анализа состояния местного бюджета и выработки предложений по увеличению доходной базы и сокращению неэффективных расходов.

Приоритетным направлением деятельности остается контроль за использованием муниципального имущества и исполнением обязательств по его содержанию, за эффективностью реализации концессионных соглашений в отношении муниципального имущества.

Дополнительно будет обращено внимание на эффективность бюджетных расходов в сфере гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности на воде.

Традиционно, значительное внимание будет уделено проверкам эффективности реализации муниципальных программ.

В сфере дорожно-благоустроительного комплекса приоритетным остается контроль за эффективным использованием бюджетных средств и материальных ресурсов, направляемых на развитие дорожной инфраструктуры города по таким направлениям как автоматизированная система управления дорожным движением, управление платным парковочным пространством, содержание и развитие сетей наружного освещения, обустройство конечных остановочных пунктов.

В сфере жилищно-коммунального хозяйства будет уделено внимание вопросам эффективности использования бюджетных средств, направленных на содержание помещений в многоквартирных жилых домах города, выделенных управляющим компаниям, на реконструкцию жилищного фонда города Новосибирска, эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий – использования ими муниципального недвижимого и движимого имущества, земельных участков, контроль за осуществлением работ по реконструкции и капитальному ремонту объектов электроснабжения города.

Актуальным остается контроль за эффективностью деятельности муниципальных учреждений и предприятий.

Наряду с полномочиями по осуществлению муниципального финансового контроля будет реализовываться право по возбуждению дел об административных правонарушениях в отношении объектов контроля и их должностных лиц.

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

Важными останутся и вопросы методологического и информационного обеспечения, актуализация, разработка и адаптация стандартов финансового контроля, постоянное профессиональное развитие работников Палаты, проведение антикоррупционной деятельности в рамках полномочий.

По-прежнему значимыми направлениями деятельности будут межмуниципальное сотрудничество, участие во всех мероприятиях, организуемых общественными объединениями (союзами, советами) органов внешнего государственного и муниципального контроля, Счетной палатой Российской Федерации. Продолжится взаимодействие с правоохранительными органами города Новосибирска, а также с иными организациями в рамках заключённых соглашений.

Как и в предыдущие отчетные периоды, основной задачей Палаты остается контроль соблюдением принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса, выработка значимых и исполнимых рекомендаций, которые позволят предотвратить нарушения и повысить эффективность деятельности объектов контроля, в частности, и органов местного самоуправления в целом.