СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ГОРОДА НОВОСИБИРСКА

**РЕШЕНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| От 22.03.2017 | **г. Новосибирск** | №381 |

|  |
| --- |
| Об отчете о деятельности контрольно-счетной палаты города Новосибирска за 2016 год |

Заслушав председателя контрольно-счетной палаты города Новосибирска Шилохвостова Г. И. о деятельности контрольно-счетной палаты города Новосибирска за 2016 год, в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пунктом 2 статьи 34 Положения о контрольно-счетной палате города Новосибирска, принятого решением Совета депутатов города Новосибирска от 26.10.2011 № 455, руководствуясь статьями 35, 43 Устава города Новосибирска, Совет депутатов города Новосибирска решил:

1. Принять к сведению отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Новосибирска за 2016 год (приложение).

2. Решение вступает в силу со дня его подписания.

3. Контроль за исполнением решения возложить на постоянную комиссию Совета депутатов города Новосибирска по бюджету и налоговой политике.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Совета депутатов города Новосибирска | Д. В. Асанцев |

Приложение

к решению Совета депутатов

города Новосибирска

от 22.03.2017 № 381

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной палаты**

**города Новосибирска за 2016 год**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии со ст. 34 Положения о контрольно-счетной палате города Новосибирска, принятого решением Совета депутатов города Новосибирска от 26.10.2011 № 455 (далее - Положение) и содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы и предложения по результатам деятельности контрольно-счетной палаты (далее - палата), направленные на устранение выявленных нарушений, совершенствование бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью. В отчете отражены результаты иной деятельности, направленной на повышение эффективности работы палаты, качества ее взаимодействия с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также задачи на 2017 год.

Отчет о деятельности рассмотрен коллегией палаты и утвержден Председателем палаты (протокол от 13 февраля 2017 года).

1. **Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности**

В 2016 году деятельность палаты строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

На основании годового Плана деятельности палатой осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль над формированием и исполнением бюджета города в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В 2016 году палатой проведено 61 мероприятие, в том числе экспертно-аналитических мероприятий - 20, аудит в сфере закупок - 11, контрольных мероприятий - 30 (из них - 2 внеплановых).

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные Планом деятельности палаты на 2016 год, в отчетном году выполнены. Количество проведенных в 2016 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий увеличилось к уровню 2015 года на 12,9%. Количество объектов, охваченных мероприятиями, составило 152 объекта.

В ходе проведения плановых и внеплановых мероприятий работниками палаты произведены осмотры с выездом на места 161 объекта муниципальной собственности и земельных участков.

В отчетном периоде палата сосредоточила усилия на проверках использования бюджетных средств, направленных на выполнение поставленных задач в социальной, дорожно-благоустроительной и жилищно-коммунальной сферах, в частности на эффективность и рациональность деятельности муниципальных предприятий и учреждений, на реализацию мероприятий муниципальных и ведомственных целевых программ, на обоснованность произведенных расходов на строительство и ремонт объектов, текущее содержание улично-дорожной сети, коммунальных сооружений и объектов благоустройства на территории города Новосибирска и т.д.

В центре внимания палаты находились вопросы контроля за имуществом казны города, оценки эффективности использования муниципального имущества и распоряжения земельными ресурсами.

В соответствии с общим вектором развития внешнего финансового контроля в Российской Федерации, уделено значительное внимание укреплению доходной базы бюджета города, аудиту в сфере закупок; осуществлялся ежемесячный мониторинг средств, полученных на реализацию Указов Президента РФ от 07.05.2012 № 597, 599, 600.

Основные показатели, характеризующие деятельность палаты представлены в таблице:

Таблица 1

| **Показатель** | **2014** | **2015** | **2016** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность** | | | |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: | 50 | 54 | 61 |
| *Экспертно-аналитические мероприятия* | 19 | 19 | 20 |
| *Контрольные мероприятия* | 29 | 29 | 30 |
| *Аудит в сфере закупок* | 2 | 6 | 11 |
| Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) | 154 | 156 | 152 |
| Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере, тыс. рублей, в том числе: | 946 252,8 | 995 059,5 | 1 003 049,5 |
| - нецелевое использование бюджетных средств, тыс. рублей | - | - | 6,0 |
| - неэффективное использование бюджетных средств, тыс. рублей, из них: | 247 324,0 | 185 863,2 | 212 677,9 |
| *- неэффективное использование бюджетных средств, тыс. рублей* | *233 876,2* | *128 539,0* | *201 091,9* |
| *- неэффективное использование муниципальной собственности, тыс. рублей* | *13 444,8* | *57 324,2* | *11 586,0* |
| - неправомерное использование бюджетных средств, тыс. рублей | 19 544,8 | 97 710,6 | 22 562,4 |
| - потери бюджета от недопоступления доходов, тыс. рублей | 28 854,1 | 12 234,7 | 3 424,1 |
| **-** нарушения законодательства о бухгалтерском учете и бюджетной отчетности, тыс. рублей | 650 529,9 | 699 251,0 | 764 379,1 |
| **2. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | |
| Предложено устранить финансовых нарушений | 759 701,3 | 751 731,5 | 739 523,8 |
| Устранено финансовых нарушений | 642 095,5 | 692 702,7 | 699 837,2 |
| Количество направленных представлений | 24 | 21 | 22 |
| Количество направленных информационных писем | 21 | 30 | 48 |
| **3. Информационное присутствие палаты** | | | |
| Количество посещений WEB-сайта | 9 459 | 10 143 | 18 954 |
| Проведено заседаний коллегии палаты | 9 | 8 | 11 |
| Рассмотрено вопросов на заседаниях коллегии палаты | 55 | 59 | 62 |

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий палатой выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму 1 003,0 млн. рублей.

Из общей суммы нарушений - нарушения *законодательства о бюджетном учете и отчетности* составили - 764,4 млн. рублей или 76,2% от общего объема финансовых нарушений, *неэффективное использование* бюджетных средств – 212,7 млн. рублей (22,1%), *неправомерное использование* бюджетных средств - 22,6 млн. рублей (1,4%). Вследствие допущенных нарушений и неэффективной деятельности субъектов бюджетного процесса в бюджет города не поступило 3,4 млн.рублей (0,3%).

Всего по результатам проведенных в 2016 году мероприятий палатой предложено устранить нарушения на сумму 739,5 млн. рублей, устранено нарушений на сумму 699,8 млн. рублей.

По материалам, представленным палатой в правоохранительные органы, прокуратурой города внесено 3 представления, подготовлено 2 постановления о возбуждении дел об административных правонарушениях.

По итогам контрольных мероприятий привлечены к дисциплинарной ответственности 9 должностных лица.

В отчетном периоде по результатам проведенных палатой мероприятий направлено 22 представления и 48 информационных писем в адрес руководителей проверенных организаций и органов исполнительной власти города. Внесено 59 предложения, в том числе по усовершенствованию бюджетного процесса - 35. Реализовано органами исполнительной власти в виде приказов, распоряжений, постановлений и других правовых актов - 53.

На повышение результативности деятельности палаты важное влияние оказывает работа коллегии палаты. В отчетном году проведено 11 заседаний коллегии, на которых рассмотрено 63 вопроса - обсуждение результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, стандартов и методических рекомендаций по организации деятельности палаты и проведению внешнего финансового контроля, исполнение плана работы палаты и ежегодных отчетов о проделанной работе.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий палата информировала мэра города, Совет депутатов города Новосибирска, доводила до сведения руководителей предприятий, учреждений. По результатам 12 мероприятий проведены совещания на уровне заместителей мэра города. На рабочих группах депутатов Совета депутатов города Новосибирска рассматривались и разрабатывались мероприятия по устранению выявленных палатой нарушений и недостатков.

Таким образом, палата в 2016 году реализовала основные полномочия, предусмотренные Положением о контрольно-счетной палате города Новосибирска, в соответствии с утвержденным планом деятельности.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2016 году продолжена работа по реализации исключительных бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена палата, являющихся неотъемлемой частью процедуры обсуждения и принятия проекта бюджета города, а также утверждения отчета о его исполнении. В рамках данных полномочий палатой осуществлен необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий с учетом данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, для подготовки:

- заключения на отчет об исполнении бюджета города Новосибирска за 2015 год;

- ежеквартального мониторинга исполнения бюджета города Новосибирска в 2016 году;

- заключения на проект решения Совета депутатов города Новосибирска о бюджете города Новосибирска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 16 Положения о контрольно-счетной палате города Новосибирска, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 22 главных администраторов бюджетных средств и подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2015 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.

Внешняя проверка выявила единичные факты неполноты, недостоверности, и иные недостатки годовой отчетности ГАБС и подведомственных учреждений, а также факты несоответствия установленным требованиям по составу и содержанию, непрозрачности, неинформативности бюджетной отчетности ГАБС.

В заключении палаты на отчет об исполнении бюджета города за 2015 год впервые за последние пять лет отмечено снижение объема собственных доходов бюджета города на 16,5%, главным образом, обусловленное снижением норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц в бюджет города с 40,0% в 2014 году до 30,0% в 2015 году, что привело к изменению структуры доходов бюджета города – снижению доли собственных доходов и увеличению доли безвозмездных поступлений, и как следствие – к росту зависимости бюджета города от поступлений из бюджетов других уровней.

Потенциальным резервом увеличения поступлений доходов в бюджет города остается погашение задолженности по уплате налоговых и неналоговых платежей, которая на 1 января 2016 года составила 3 989,6 млн. рублей. Относительно сумм поступлений за 2015 год, доля задолженности по налоговым доходам составляла 4,7% от общей суммы поступлений по налоговым доходам, доля задолженности по неналоговым доходам составляла 55,7% от общей суммы поступлений неналоговых доходов.

Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета показал, что прогнозирование и администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2015 году осуществлялось на недостаточном уровне:из 51 главных администраторов доходов 16 администраторов (31,4%) не в полном объеме исполнили плановые показатели.

Кроме того, из 22 главных администраторов доходов - структурных подразделений мэрии - в 2015 году не обеспечили планируемые поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет 8 главных администраторов.

Поступление доходов в бюджет города за 2015 год не в полном объеме явилось одной из причин неисполнения бюджета по расходам (97,0% от уточненного плана).

В 2015 году за счет снижения расходов на национальную экономику и жилищно-коммунальное хозяйство доля расходов «социальных» разделов увеличилась по сравнению с 2014 годом на 7,7 процентных пункта и составила 70,1% в общих расходах бюджета.

Из анализа данных отчетов ГРБС об исполнении бюджета следует, что в полном объеме исполнены расходы Администрациями Кировского, Первомайского районов, Центрального округа. Наибольшее отклонение от плановых назначений у УЖВ мэрии, (исполнение 84,6%), ДЭЖКХ города (89,3%).

В 2015 году расходы на осуществление бюджетных инвестиций сократились по отношению к 2014 году на 31,9%, а инвестиционная составляющая в расходах бюджета снизилась на 4,8 процентных пункта.

Ежегодно, как при формировании бюджета, так и при его исполнении палатой выявляются нарушения указаний о порядке применения бюджетной классификации. Палатой отмечено, что в состав расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности включены расходы на оплату земельного налога, не являющиеся бюджетными инвестициями, что привело к завышению общей суммы капитальных вложений на 9,8 млн. рублей.

Одной из основных задач по повышению эффективности бюджетных расходов является создание условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг. Однако, нарушения и недостатки, выявленные в ходе внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств свидетельствуют о недостаточном уровне контроля ГРБС за исполнением муниципальных заданий подведомственных учреждений в нарушение п. 15 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, утвержденного постановлением мэрии от 11.10.2011 № 9400.

Кроме того, палатой рекомендовано при формировании муниципального задания, более пристальное внимание уделять показателям, характеризующим качество оказываемой муниципальной услуги (работы), а ежегодный пересмотр и индексация действующих тарифов для выполнения работ, оказания услуг муниципальными казенными учреждениями города позволит увеличить поступление доходов от оказания платных услуг.

Одним из инструментов стратегического планирования являются муниципальные программы, обеспечивающие повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированность на достижение целей социально-экономического развития города.

Несмотря на то, что в соответствии со ст. 172 БК РФ начиная с 2014 года составление проектов бюджетов должно основываться на муниципальных программах, в 2015 году реализовывались лишь 3 муниципальные программы с общим объемом финансирования 7 731,4 млн. рублей (21,2% от общих расходов бюджета).

Анализ отчетов о ходе реализации программ и расчетов уровня достигнутых значений, показал отсутствие взаимосвязи между затратами на реализацию программ и результатами.

Не смотря на низкий уровень исполнения ряда программ, и возникновение кредиторской задолженности, качественная характеристика программ оценивается разработчиками как эффективная. В то же время, превышение плановых значений целевых индикаторов по ряду программ, при низком исполнении расходов на программные мероприятия, свидетельствуют о низком качестве планирования.

Оценка эффективности реализации программы рассчитывается таким образом, что невыполнение ряда мероприятий и, соответственно, неосвоение средств по этим мероприятиям, приводит к увеличению сводного коэффициента оценки эффективности, в связи с чем по ряду целевых программ, несмотря на низкое исполнение и недостижение значений ряда целевых индикаторов, качественная характеристика программ оценивается разработчиками как эффективная или средней эффективности.

В связи с этим, в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета за 2015 год, мэрии города Новосибирска предложено доработать методику оценки эффективности реализации муниципальных и ведомственных целевых программ, с целью обеспечения учета взаимосвязи между затратами на реализацию программы и её результатами.

Основным направлением *предварительного* контроля в отчетном году являлся анализ показателей проекта бюджета города Новосибирска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (далее - Проект бюджета), а также основных показателей социально-экономического развития города, который показал, что в условиях ограниченных финансовых ресурсов усилия органов местного самоуправления и средства бюджета города будут сосредоточены на обеспечении устойчивого функционирования городского хозяйства, учреждений и организаций социальной сферы, выполнении всех социальных обязательств, продолжении работы по реализации указов Президента РФ.

Палатой отмечено, что при реализации данных задач следует обратить особое внимание на наличие рисков, обусловленных замедлением темпов роста российской экономики, ограниченностью внутренних финансовых ресурсов и высокой зависимостью бюджета города Новосибирска от поступлений из бюджетов других уровней.

В условиях перехода к реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета повышаются требования к качеству разработки документов стратегического планирования, которые должны не только с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе.

В заключении на проект решения Совета депутатов города Новосибирска «О бюджете города Новосибирска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» Палата отмечала, что в условиях отсутствия целостной системы документов стратегического планирования (в связи с продлением законодательно установленного срока их разработки до 01.01.2019) не в полной мере обеспечены взаимосвязь и согласованность между Прогнозом социально-экономического развития города Новосибирска на среднесрочный период 2017-2019 годов и муниципальными программами.

При наличии разработанных проектов и утвержденных муниципальных программ, не отражены в прогнозе ожидаемые результаты социально-экономического развития таких направлений как: развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства; развитие сферы потребительского рынка; организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории города от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера; создание условий для реализации общественных инициатив и формирования активной гражданской позиции по общественно значимым вопросам на территории города.

Анализ подготовки и реализации муниципальных программ, проведенный при экспертизе проекта бюджета на 2017-2019 годы показал отсутствие взаимосвязи между бюджетным и стратегическим планированием. Нарушение разработчиками программ регламентированных сроков их разработки и утверждения, а также сроков приведения муниципальных программ в соответствие с решением Совета депутатов о бюджете города Новосибирска и не отнесение к расходам на реализацию ряда муниципальных программ бюджетных ассигнований за счет межбюджетных трансфертов приводит к отсутствию достоверной информации об объеме программных расходов при принятии и исполнении бюджета.

В ходе анализа проекта бюджета выявлены дополнительные резервы увеличения плановых поступлений налога на имущество физических лиц, земельного налога, платы за наем жилых помещений.

При этом отмечено, что существуют риски недостижения плановых показателей по поступлению налога на доходы физических лиц, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения. Учитывая снижение инвестиционной активности потенциальных покупателей, низкую ликвидность оставшихся в муниципальной собственности площадей, отсутствие собственных средств на выкуп арендованного имущества у субъектов малого и среднего предпринимательства при сложных условиях кредитования отмечены риски недостижения планируемых показателей по доходам от реализации имущества.

Палатой обращено внимание на наличие имеющихся расхождений между данными проекта бюджета и сведениями главных администраторов доходов по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества, от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий; доходам от использования имущества; доходов от оказания платных услуг; доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба.

В части расходов в среднесрочном периоде сохранена социальная направленность бюджета. Доля расходов на социальную сферу в 2017-2019 годах составит 72,8; 71,3; 69,8% от общего объема бюджета. Вместе с тем, расходы на выполнение всех публичных нормативных обязательств (за исключением расходов на осуществление ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, проживающих в городе Новосибирске) на 2018-2019 годы запланированы на уровне 2017 года, без учета увеличения количества выплат отдельным категориям граждан, предусмотренных проектом муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Новосибирска» на 2017-2020 годы и планируемого естественного прироста населения в 2018-2019 годах 5,4 тыс. человек в год, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития города.

Перечень объектов и объемы финансирования на 2017-2019 годы в решении комиссии по вопросам осуществления капитальных вложений, согласованные мэром города Новосибирска, соответствуют аналогичным показателям проекта решения о бюджете.

Поскольку приоритетным направлением расходования средств в части капитальных вложений является завершение объектов высокой степени готовности, а также учитывая значительное сокращение расходов на осуществление бюджетных инвестиций в среднесрочном периоде, Палатой предложено рассмотреть вопрос о целесообразности планирования расходов на разработку градостроительной документации в объеме по 15,0 млн. рублей ежегодно.

Анализ данных о первоначально запланированном размере дефицита бюджета и его фактическом значении за 2010-2016 годы показал, что только в 2010 и 2012 годах бюджет города исполнен с дефицитом в меньшей сумме, чем было запланировано, следовательно, существуют риски превышения прогнозных показателей дефицита бюджета города Новосибирска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

Статьей 16 Положения о палате установлено, что она осуществляет контроль за исполнением бюджета города, анализ и мониторинг бюджетного процесса, готовит предложения по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Предложения по совершенствованию бюджетного процесса и повышения эффективности принимаемых бюджетных решений на стадии планирования по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год нашли отражение в плане мероприятий по устранению замечаний контрольно-счетной палаты города Новосибирска, утвержденном приказом первого заместителя мэра города Новосибирска от 02.06.2016 № 10-од.

По замечаниям палаты и в связи с изменением бюджетного законодательства всеми главными администраторами доходов бюджета разработаны и утверждены Методики прогнозирования доходной части бюджета, в соответствии с общими требованиями, определенными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574.

Рекомендации палаты, изложенные в экспертном заключении на проект решения Совета депутатов города Новосибирска «О бюджете города на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по уточнению плановых назначений по доходам, ведомственной структуры расходов бюджета города, программы муниципальных внутренних заимствований внесены в качестве поправок ко второму чтению проекта бюджета города.

Приказом от 30.12.2016 № 312-од утвержден Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету города Новосибирска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Ведется работа по доработке проекта постановления мэрии города Новосибирска «О порядке составления проекта бюджета города Новосибирска». В I квартале 2017 года будет завершена работа по внесению изменений в постановление мэрии «О порядке ведения реестра расходных обязательств города Новосибирска».

Основной целью бюджетной политики является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости финансовой системы города при безусловном выполнении принятых обязательств.

Как при проведении экспертизы проекта бюджета города, так и при внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета города палатой проводился анализ устойчивости и сбалансированности бюджета города Новосибирска. В качестве способа оценки качества сбалансированности и устойчивости бюджета использовалась методика, утверждённая приказом Минфина РФ от 26.07.2013 № 75н «Об утверждении методики проведения оценки результатов, достигнутых субъектами РФ в сфере повышения эффективности бюджетных расходов и динамики данных результатов» по группе индикаторов «Обеспечение сбалансированности и устойчивости региональных и местных бюджетов».

По индикаторам, характеризующим точность прогноза, можно сказать, что бюджет города Новосибирска планируется с достаточно высокой точностью. Начиная с 2012 по 2014 годы наблюдалось повышение точности прогноза доходов бюджета, а в 2015 году отмечено снижение значения данного индикатора, так как первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам не выполнен на 4,7%, что ниже показателей 2013-2014 годов - 1,5% и 0,9%, соответственно. Нестабильность индикатора - отношение прироста расходов, не обеспеченных приростом доходов - обусловлена исполнением бюджета города с дефицитом в различном объеме от 905,5 млн. рублей в 2012 году до 2 044,9 млн. рублей в 2015 году.

В то же время отмечено снижение итоговых значений группы индикаторов, характеризующих сбалансированность и устойчивость бюджета. Негативное влияние на данные показатели оказывают формирование и исполнение бюджета с дефицитом, рост муниципального долга и расходов на его обслуживание, а также уменьшение объема бюджетных инвестиций.

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.

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

Работа по мониторингу и анализу выполнения пунктов поручений и приоритетных направлений, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года проводилась как в ходе мониторинга исполнения бюджета, так и ежемесячного мониторинга для подготовки материалов в рабочую группу при федеральном инспекторе по контролю за реализацией Указов Президента РФ от 07.05.2012 № № 596 - 606 в Новосибирской области.

По итогам ежемесячного мониторинга поступивших средств на реализацию Указов Президента РФ от 07.05.2012 № 597, 599, 600 и достигнутых результатов по их использованию палатой отмечено недофинансирование мероприятий по обеспечению жильем молодых семей и жильем граждан, уволенных с военной службы и приравненных к ним лицам, за счет средств федерального бюджета; мероприятий по приобретению жилья для детей-сирот за счет средств областного бюджета.

Финансирование из федерального бюджета на обеспечение жильем молодых семей осуществлено в рамках утвержденного Правительством Новосибирской области списка участников данной программы в размере 3,1 млн. рублей.

Финансирование из федерального бюджета на обеспечение жильем военнослужащих получено в размере 6,1 млн. рублей на 3 военнослужащих. Однако один из получателей бюджетных средств отказался от выплаты в утвержденном размере, поэтому УЖВ мэрии было вынуждено вернуть денежные средства в размере 2,8 млн. рублей в федеральный бюджет.

Отсутствие финансирования из областного бюджета на обеспечение жильем детей-сирот, связано с тем, что перечисление средств произведено только в пределах сумм заключенных контрактов. Большинство из объявленных в течении 2016 года УЖВ мэрии аукционов по данному направлению, признаны несостоявшимся в связи с отсутствием заявок.

По остальным мероприятиям, предусмотренным вышеуказанными Указами Президента РФ, финансирование, как и освоение средств, осуществлено в полном объеме.

*Анализ исполнения Прогнозного плана приватизации муниципального имущества за 2015 год* показал, в 2015 году в соответствии с прогнозными планами приватизации муниципального имущества на 2007-2015 годы было продано 47 объектов общей площадью 9 652,2 кв.м. общей стоимостью 346,0 млн. рублей с учетом НДС. Сумма, подлежащая уплате в бюджет города от проданного имущества (без НДС) составила 303,5 млн. рублей.

Анализ данных по проданным объектам в 2013-2015 годах показал отрицательную динамику по количеству проданных объектов, их площади и как следствие, суммарной стоимости проданного имущества. Снижение количества проданных объектов, включенных в прогнозные планы приватизации, свидетельствует о низкой ликвидности, в большинстве случаев, выставляемых на торги объектов муниципальной собственности и низким потребительским спросом. В то же время, в 2015 году следует отметить более динамичное увеличение стоимости продаваемого имущества по результатам проведения аукционов, и, как следствие, ростом средней стоимости 1 кв.м. с 18,6 тыс. рублей в 2014 году до 35,9 тыс. рублей в 2015 году (в 1,9 раза).

Поскольку включенные в прогнозные планы и нереализованные в текущем году объекты при продаже в последующие годы не требуют дополнительных согласований с Советом происходит постоянное накопление объектов, потенциально возможных к продаже.

Анализ формирования прогнозных планов приватизации показал, что изменения в прогнозные планы вносятся только с целью добавления объектов. Изменения в прогнозные планы с целью исключения объектов переданных в оперативное управление, хозяйственное ведение и безвозмездное пользование муниципальным учреждениям и в аренду общественным организациям и ассоциациям; арендуемых субъектами малого и среднего предпринимательства и возможных к реализации в рамках федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ; переданных в государственную собственность и исключённых из реестра муниципального имущества по решению судов; невозможных к приватизации по различным причинам - ни разу не производились.

Также из прогнозных планов приватизации не исключаются объекты, которые были преобразованы (разделены, выделены) в новые объекты и в качестве новых объектов включены в прогнозные планы, а также объекты, проданные в соответствии с преимущественным правом выкупа.

Как следствие, в работе ДЗиИО мэрии в соответствии с прогнозными планами приватизации на 2008-2015 годы должно находится 707 объектов. Однако, по данным ДЗиИО мэрии, на 01.04.2016 (без учета объектов, утвержденных прогнозным планом приватизации на 2016 год) только 250 объектов готовы к продаже, 346 объектов не подлежат продаже по различным причинам.

Отчет о результатах приватизации муниципального имущества за соответствующий год содержит информацию о количестве проданных объектов, общей площади и общей стоимости проданного имущества без пообъектного перечня проданных нежилых помещений.

Все вышеперечисленное приводит к отсутствию достоверной и полной информации для потенциальных покупателей об объектах муниципальной казны, которые возможно приватизировать, и противоречит одному из принципов приватизации государственного и муниципального имущества - признании равенства покупателей муниципального имущества и открытости деятельности органов местного самоуправления.

В Заключении по исполнению Прогнозного плана приватизации муниципального имущества за 2013-2014 годы, в целях единого подхода к формированию и ведению дел по реализации имущества, палатой предложено ДЗиИО мэрии разработать локальный нормативный акт, предусматривающий порядок формирования и состав (перечень) документов, необходимых при реализации имущества согласно действующему законодательству.

Приказом ДЗиИО мэрии от 31.03.2016 № 393-од в целях обеспечения единого подхода к формированию дел, передаваемых на хранение в архив ДЗиИО мэрии, утвержден перечень документов, в отношении объектов, приватизированных в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ, формируемый отделом приватизации и ценных бумаг по каждому приватизированному объекту.

Кроме того, по замечаниям палаты, решением Совета депутатов города Новосибирска от 23.03.2016 № 179 внесены изменения в прогнозные планы приватизации муниципального имущества на 2005-2016 годы, с целью исключения объектов, включенных в Перечень имущества, находящегося в муниципальной собственности, свободного от прав третьих лиц (за исключением имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства).

По результатам *обследования деятельности мэрии города Новосибирска по управлению муниципальным внутренним долгом города Новосибирска за 2013-2015 годы,* палатой установлено, что в городе Новосибирске разработана и утверждена нормативная правовая база, определяющая основные требования, предъявляемые к муниципальному долгу города Новосибирска с учетом требований БК РФ.

В то же время, в нарушение ст.106 БК РФ в 2014 году, общий объем заимствований превышал на 213,2 млн. рублей объем заимствований, направляемых на покрытие дефицита бюджета и погашение долговых обязательств города Новосибирска. В 2013 и 2015 годах ограничения, установленные ст. 106 БК РФ, были соблюдены.

Анализ объема муниципального долга в 2001-2015 годах показал его динамичный рост с 2001 по 2006 год – более чем в 3 раза, и в 2008-2015 годах - в 8,6 раз. Его доля в объеме налоговых и неналоговых доходов на начало 2016 года составила 77,7%.

В условиях роста муниципального долга в 2013-2015 годах его доля в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Новосибирска и объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений, установленных ст. 107 и 111 БК РФ, что свидетельствует об осуществлении строгого контроля за соблюдением ограничений, установленных бюджетным законодательством.

В анализируемом периоде муниципальный долг включал долг по муниципальным ценным бумагам, кредитам кредитных организаций и бюджетным кредитам, полученным от других бюджетов бюджетной системы, что свидетельствует о диверсификации долгового портфеля.

В 2013-2015 годах основным источником заимствований города являлись возобновляемые кредитные линии от коммерческих банков со сроками 5,6 и 7 лет, а также облигации муниципального займа со сроками погашения до 7 лет. Это позволяет снижать ежегодные потребности города в рефинансировании долговых обязательств и создает более равномерный график погашения долговых обязательств, что особенно актуально в условиях нестабильной ситуации на финансовом рынке. Следует отметить, что ключевая ставка, установленная Банком России превышала средневзвешенную ставку по кредитному портфелю, сложившуюся по итогам года в городе.

В анализируемом периоде проводимые ДФиНП мэрии мероприятия, позволили ежегодно снижать расходы на обслуживание муниципального долга, относительно первоначально запланированного объема.

В 2013-20015 годах мэрией города проводилась активная работа по привлечению кредитных ресурсов для финансирования дефицита бюджета и погашения долговых обязательств. По результатам проведенных аукционов в 2013 и 2015 годах, заключено 80 муниципальных контрактов на предоставление кредитных ресурсов в форме возобновляемых кредитных линий в общей сумме 8 310,0 млн. рублей. Общая сумма экономии по результатам проведенных аукционов составила 111,6 млн. рублей (2,4%) от суммарной начальной (максимальной) цены контрактов.

При сохраняющейся тенденции роста долговых обязательств и высокой степени зависимости бюджета города от заимствований, проводимая мэрией города Новосибирска долговая политика позволила достичь замедления темпов роста муниципального долга и снижения стоимости заемных ресурсов в 2015 году относительно предыдущего периода.

В условиях нестабильного финансового рынка и в связи с замедлением темпов поступления доходов в бюджет города осуществление строгого контроля за соблюдением ограничений, установленных бюджетным законодательством, отсутствие просроченной задолженности по долговым обязательствам города, диверсификация структуры муниципального долга и оптимизация расходов на его обслуживание, присвоение и поддержание высоких кредитных рейтингов городу Новосибирску и муниципальным ценным бумагам по международной и национальной шкалам, позволило сделать вывод об эффективной деятельности мэрии города Новосибирска по управлению муниципальным долгом в 2013-2015 годах.

*Анализ расходования средств резервного фонда мэрии города Новосибирска за 2014-2015 годы* показал, что выделение и использование средств из резервного фонда мэрии осуществлялось на основании постановлений и распоряжений мэрии города Новосибирска, а с июня 2015 года подготовка правового акта мэрии осуществлялась в случае принятия комиссией по вопросам использования бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии города Новосибирска решения о возможности выделения средств из резервного фонда мэрии.

В нарушение Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии города Новосибирска, утвержденного постановлением мэрии города Новосибирска от 02.06.2015 № 3862, бюджетные ассигнования из резервного фонда мэрии, администрируемого УЖВ мэрии, выделялись без рассмотрения и принятия решения комиссией; отдельными главными распорядителями бюджетных средств не обеспечен возврат остатка неиспользованных бюджетных ассигнований в бюджет города.

Основными получателями выделенных из резервного фонда мэрии средств были: в 2014 году - департамент энергетики, жилищного и коммунального хозяйства города и департамент строительства и архитектуры мэрии, а в 2015 году- департамент транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса мэрии и департамент энергетики, жилищного и коммунального хозяйства города.

Неполное использование выделенных бюджетных ассигнований из резервного фонда мэрии (89,4% - в 2014 году и 85,5% - в 2015 году) в значительной мере обусловлено низким исполнением по департаменту энергетики, жилищного и коммунального хозяйства города (распоряжения мэрии за 4 квартал либо оставались без исполнения до конца финансового года, либо их исполнение ограничивалось выплатой аванса).

По результатам проведенного анализа палатой предложено внести изменения в Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии города Новосибирска, утвержденный постановлением мэрии города Новосибирска от 02.06.2015 № 3862, возложив контроль за целевым использованием средств резервного фонда на главного распорядителя бюджетных средств которому выделены бюджетные ассигнования резервного фонда; не допускать выделения бюджетных ассигнований без рассмотрения и принятия комиссией по вопросам использования бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии города Новосибирска решения о возможности выделения средств из резервного фонда мэрии; рассмотреть возможность планирования при формировании проекта бюджета города ежегодно повторяющихся расходов, направленных на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий; усилить контроль за своевременным возвратом главными распорядителями бюджетных средств которым выделены бюджетные ассигнования резервного фонда неиспользованных бюджетных ассигнований; при подготовке правовых актов мэрии о выделении средств из резервного фонда в конце текущего финансового года, в целях определения необходимого объема бюджетных ассигнований, учитывать сроки выполнения обязательств в рамках данных правовых актов, а также возможность подготовки документов, необходимых для оплаты исполненных обязательств, до окончания текущего финансового года. Все предложения палаты приняты мэрией города к сведению и использованию в работе.

**3. Контрольная деятельность**

**3.1. Контроль за управлением и распоряжением объектами**

**муниципальной собственности**

В отчетном периоде в рамках проведенных контрольных мероприятий рассмотрены вопросы эффективности деятельности департамента земельных и имущественных отношений мэрии города, уделено внимание полноте и своевременности поступлений в бюджет доходов от использования муниципальной собственности (земельных участков), от сдачи в аренду площадей и размещения рекламы, поиску возможностей повышения эффективности их использования и росту доходной части бюджета города. Рассмотрены вопросы эффективности деятельности муниципальных казенных учреждений, использования муниципального имущества муниципальными учреждениями и предприятиями города.

Результаты проведенной оценки *эффективности деятельности Департамента земельных и имущественных отношений мэрии города за 2014-2015 годы* в части исполнения, возложенных на него полномочий, позволили признать его деятельность в 2014 году достаточно - эффективной, в 2015 году – средне эффективной. На изменения эффективности деятельности в 2015 году повлияло не выполнение департаментом плановых назначений по доходам (процент исполнения - 86,2%), что связано со снижением активности покупателей объектов недвижимого муниципального имущества на торгах; принятием поправок в Федеральный закон № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности …..»; необоснованным увеличением плановых назначений в рамках Прогнозного плана приватизации, недополучением доходов от реализации муниципального имущества и т.д.

По итогам проверки управления и распоряжения имуществом казны, осуществлением контроля за имуществом муниципальных учреждений и предприятий палатой отмечено, что данные бухгалтерского учета отдельных организаций о составе и стоимости муниципального имущества неидентичны сведениям Реестра и, зачастую, расходятся на десятки, а то и сотни позиций. Распространенность данных нарушений приводит к недостоверности Реестра муниципального имущества, что связано с нарушением предприятиями и учреждениями Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества.

Кроме этого, палатой отмечены нарушения, допущенные при выполнении работ по капитальному ремонту и реконструкции муниципального имущества - на объектах подрядчиком не велся общий журнал производства работ, установлены факты необоснованного завышения расходов по пяти объектам при проведении капитального ремонта кровли, а также замечания при исполнения действующих нормативных актов в сфере закупок, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Отмеченные нарушения приняты ДЗиИО мэрии к исполнению. В соответствии с распоряжением мэрии города Новосибирска от 03.09.2015 № 914-р «О взаимодействии структурных подразделений мэрии города Новосибирска при проведении проверки сметной стоимости строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства муниципальной собственности города Новосибирска», с 2015 года Департаментом экономики, стратегического планирования и инвестиционной политики мэрии проводится экспертиза сметной стоимости строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов, финансируемых из средств бюджета города, что исключает ошибки при формировании начальных (максимальных) цен на закупки работ по реконструкции, капитальному ремонту и строительству муниципальных объектов недвижимости.

В рамках деятельности ДЗиИО мэрии рассмотрен *вопрос полноты и своевременности поступлений в бюджет города Новосибирска средств от сдачи в аренду земельных участков за 2012-2015 годы.* По результатам рассмотрения установлено, что по состоянию на 01.01.2016 года действовало 14 460 договоров аренды земельных участков общей площадью 4 020 га. Размер дебиторской задолженности составлял 2 965,4 млн. рублей, рост по сравнению с показателем на 01.01.2015 года на 21,9%.

Выборочный анализ договоров аренды земельных участков, заключенных и действовавших в 2012-2015 годах, а также проверки правильности определения размера арендной платы и начисления пени, показали, что договоры заключены, а сумма арендной платы по договорам установлена в соответствии с действующими нормативными правовыми актами.

За 2014-2015 годы отмечен значительный рост дебиторской задолженности по арендным платежам. По состоянию на 01.10.2016 года указанная задолженность составила 3 418,5 млн. рублей. Наибольший объем задолженности в проверяемом периоде сложился по договорам аренды земельных участков, предоставленных для строительства. Рост задолженности по данным договорам обусловлен установлением арендной платы в двукратном размере.

Для погашения имеющейся задолженности по арендным платежам ДЗиИО мэрии принимаются меры - арендаторам направляются соответствующие уведомления с требованиями о погашении задолженности, проводятся заседания комиссии по претензионной работе по вопросу погашения задолженности.

В результате досудебной работы возмещено в добровольном порядке: в 2014 году - 528,8 млн. рублей; в 2015 году - 388,7 млн. рублей; за 10 месяцев 2016 года - 365,3 млн. рублей.

В 2014 году рассмотрены и удовлетворены судом иски ДЗиИО мэрии о взыскании задолженности по арендным платежам на сумму 1 255,31 млн. рублей; в 2015 году - 1 356,46 млн. рублей; за 10 месяцев 2016 года -1 512,9 млн. рублей.

Судебными приставами по решениям суда в 2014 году взыскана задолженность в сумме 310,2 млн. рублей (или 24,7% от суммы удовлетворенных исков), в 2015 году - 180,1 млн. рублей (или 13,3%); за 10 месяцев 2016 года – 109,9 млн. рублей (или 7,3%).

Несмотря на принимаемые ДЗиИО мэрии меры, систематически допускаются факты несвоевременности принятия мер к должникам, что свидетельствует о недостатках в организации данной работы.

Первым заместителем мэра города Новосибирска 12.08.2016 года издан приказ № 0012-од «Об организации работы по снижению задолженности по арендной плате за использование муниципального имущества и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена», которым регламентирована работа ДЗиИО мэрии (последовательность и сроки) с арендаторами, имеющими задолженность по арендным платежам. Надлежащая организация работы по исполнению указанного приказа, возложение обязанностей по досудебной работе и работе по подготовке документов, необходимых для ведения претензионной работы, на трех (вместо одного) сотрудников ДЗиИО мэрии, повышение ответственности сотрудников за исполнение должностных обязанностей должны повысить эффективность работы по взысканию задолженности по арендным платежам.

В рамках проверки *деятельности муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Городской центр наружной рекламы» за 2014-2015 годы* рассмотрены вопросы использования выделенных бюджетных средств и полноты поступления в бюджет города доходов от рекламной деятельности. Плановые показатели за 2014 год по средствам, запланированным на выполнение муниципального задания, исполнены на 98,7%, за 2015 год - на 97,5%.

Проверкой произведенных расходов и соответствия их бухгалтерской отчетности установлены нарушения применения бюджетной классификации при оплате расходов по изготовлению рекламой продукции и возмещению коммунальных расходов за площади, занимаемые комитетом рекламы и информации мэрии города Новосибирска, в здании по улице Вокзальная магистраль,16.

В нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества учреждением своевременно не направлялись документы для внесения соответствующих изменений в данный Реестр.

Анализ полноты поступления в бюджет города доходов от рекламной деятельности показал, что в связи с отсутствием в бухгалтерском учете аналитических данных о расчетах с каждым рекламораспространителем в разрезе договоров, начисленных и оплаченных доходов, то учреждение не располагает достоверной информацией о дебиторской и кредиторской задолженности. Кроме того, установлены факты несвоевременного предъявления претензий рекламораспространителям, а также наличие договоров, не подписанных второй стороной, но принятых к бухгалтерскому учету. Указанные замечания отмечались палатой и в предыдущих проверках.

Отсутствие в учреждении надлежащего бюджетного учета поступлений от рекламной деятельности не позволяет сделать вывод о своевременности и полноте поступлений в бюджет города доходов от размещения рекламных конструкций.

В 2017 году палатой запланирована проверка в порядке контроля устранения выявленных нарушений.

Итоги проверки *деятельности муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Координационный центр «Активный город» за 2014 - 2015 годы* показали, что в рамках выполнения ведомственной целевой программы «Муниципальная поддержка общественных инициатив и развития институтов гражданского общества» осуществлены расходы, не подпадающие под программные мероприятия. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ допущены нарушения применения бюджетной классификации при оплате расходов на обеспечение страхования имущества.

Кроме этого, в Устав учреждения не внесены изменения, касающиеся передачи полномочий по содержанию движимого и недвижимого имущества, используемого для осуществления деятельности территориальных общественных самоуправлений.

По результатам проверки внесены соответствующие изменения в программу и Устав учреждения, устранены нарушения бюджетной классификации.

В части проверки использования муниципального имущества осуществлен аудит 45 объектов недвижимого имущества (помещений), а также проверено наличие и целевое использование находящегося в них движимого имущества. По 11 объектам (помещениям) установлено несоответствие внутренней планировки технической документации ФГУП «Ростехинвентаризация» и отсутствие инвентарных номеров на части движимого имущества в помещениях ТОС. По информации учреждения произведено обновление технической документации, в ходе плановой инвентаризации проставлены инвентарные номера.

По результатам анализа договоров аренды и аудита*использования земельных участков, предоставленных для размещения автомобильных стоянок администрацией Центрального округа по Железнодорожному, Заельцовскому и Центральному районам города Новосибирска за 2015 год*, установлены нарушения Гражданского и Земельного Кодексов РФ: выявлены факты занятия дополнительных площадей без оформления правоустанавливающих документов и без оплаты; эксплуатации предоставленных земельных участков с нарушением разрешенного их использования; не соблюдения сроков внесения арендной платы и внесения арендной платы не в полном объёме.

Установлено наличие 6 автостоянок, не вошедших в перечни, предоставленные администрацией Центрального округа и ДЗиИО мэрии, которые функционируют без правоустанавливающих документов на землю.

Сумма недополученных доходов в бюджет города составила 2,1 млн. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия, администрацией Центрального округа совместно с ДЗиИО мэрии направлены уведомления об устранении нарушений целевого использования и освобождении самовольно захваченных земельных участков; заключены новые и пролонгированы действующие договоры аренды; поданы исковые заявления в Арбитражный суд Новосибирской области о взыскании задолженности по арендной плате. По состоянию на 01.02.2017 года возмещена в бюджет сумма арендных платежей в размере 1,7 млн. рублей.

Для оценки *эффективности деятельности* *муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Единая дежурно-диспетчерская служба города Новосибирска»* с отраслевым департаментом согласованы критерии оценки и показатели эффективности деятельности, по результатам применения, которых палатой сделан вывод об эффективной деятельности учреждения. Бюджетной сметой на 2015 год предусмотрен объем финансирования в размере 40,5 млн. рублей. Исполнение составило 99,5%. Кредиторская и дебиторская задолженности отсутствуют. Уровень средней заработной платы сотрудников за проверяемый период вырос на 4,7%, что свидетельствует о стабильном финансовом положении учреждения.

Вместе с тем, палатой установлено отсутствие оформленного права пользования учреждением помещениями, занимаемыми диспетчерами в районах города; расхождение с Реестром муниципального имущества по 40 единицам. Палатой рекомендовано принять меры к устранению нарушений по управлению, распоряжению и учету муниципального имущества - в адрес директора учреждения направлено представление, на которое получен ответ о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

Вопрос *эффективности использования муниципального имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями и унитарными предприятиями*, рассмотрен на примере 6 организаций Ленинского района. Палатой отмечено: не своевременное внесение изменений балансовой стоимости объектов, после проведения их модернизации, в Реестр муниципального имущества; списание муниципального имущества без согласования с ДЗиИО мэрии и отраслевыми департаментами; не использование учреждениями по назначению одиннадцати объектов недвижимого имущества, девять из которых, расположены в селе Барышево, в связи с их неудовлетворительным состоянием и частичным разрушением, а также четырех объектов движимого имущества по причине их неисправности и разукомплектованности.

В период проведения проверок учреждениями города инициировано внесение изменений в Реестр муниципального имущества, направлены письма ФГУП «Ростехинвентаризация» по НСО для приведения помещений недвижимого имущества в соответствие с технической документацией.

Результаты проведенной проверки *по вопросу соблюдения порядка резервирования земель для муниципальных нужд и их фактического использования, в том числе соответствие размера зарезервированного земельного участка заявленным целям резервирования*,показали, что согласно Положениям о департаменте земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска и о департаменте строительства и архитектуры мэрии города Новосибирска, обеспечение резервирования земель для муниципальных нужд до июля 2015 года было возложено на ДЗиИО мэрии, а с 02.07.2015 года - на ДСА мэрии.

На момент проверки (декабрь 2016 года) общее количество действующих постановлений о резервировании земель для муниципальных нужд города Новосибирска, по данным указанных департаментов, составляло 345 постановлений с общей площадью резерва - 9 505 345 кв.м.

Проверкой соблюдения требований Земельного кодекса РФ и Положения о резервировании земель для государственных или муниципальных нужд, утвержденного постановлением Правительства РФ от 22.07.2008 № 561, установлено:

- несколько фактов нарушений сроков резервирования. Так, например, постановлением мэрии от 07.07.2015 № 4521 «О резервировании земель по ул. Новобугринской в Кировском районе для муниципальных нужд города Новосибирска» (для строительства школы) срок резервирования предусмотрен до 01.04.2022 года, то есть более 6 лет вместо предусмотренных законом 3 лет;

- не выполнение Положения о резервировании, когда постановления, предусматривающие ограничения прав на зарезервированные земельные участки, не направлялись в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Новосибирской области.

В 2016 году мэрией города Новосибирска приняты постановления о предварительном согласовании предоставления муниципальному казенному учреждению «УКС» 17 земельных участков для строительства объектов из зарезервированных ранее земель, при этом постановления о резервировании признаны утратившими силу. В официальных источниках информация об утративших силу постановлениях о резервировании не размещена и в предоставленной департаментами информации они учтены как действующие постановления.

Проверкой фактического использования земель, зарезервированных для муниципальных нужд, установлено, что за последние 5 лет на них построено 11 объектов, что свидетельствует о крайне низком фактическом использовании указанных земель. Так, в 2017 году заканчиваются сроки резервирования земель, предусмотренные постановлениями мэрии города Новосибирска, принятыми в 2010 году. Из 49 указанных постановлений реализовано только 7, согласно которым предоставлены земельные участки для строительства трех детских садов из 17 предусмотренных постановлениями о резервировании 2010 года, трех школ из 10 предусмотренных и одной автодороги из 3 предусмотренных. На основании изложенного, палатой поставлен вопрос о необходимости проведения ревизии действующих постановлений о резервировании земель для муниципальных нужд с целью их надлежащего учета.

По результатам проверки направлены представления в ДЗиИО и ДСА мэрии, в адрес мэра направлено информационное письмо для принятия управленческих решений. Исполнение направленной информации взято палатой на контроль в 2017 году.

**3.2. Контроль расходов бюджета города**

**на социальную поддержку населения, образование, культуру, спорт, молодежную и информационную политику**

В отчетном периоде деятельность палаты была построена с учетом наиболее проблемных зон города в данной сфере. При проведении контрольных мероприятий уделено особое внимание повышению эффективности и рациональности деятельности учреждений, росту их доходности и, как следствие, снижению бюджетной нагрузки. Продолжена работа по контролю, за устранением нарушений и недостатков в деятельности учреждений и структурных подразделений мэрии, отмеченных предыдущими проверками. Контрольные мероприятия проводились в соответствии со стандартами внешнего муниципального контроля палаты города Новосибирска, с использованием опыта Счетной палаты РФ, эффективность деятельности оценивалась по согласованным критериям и показателям.

По итогам проведенных мероприятий в 2016 году установлены нарушения трудового, гражданского, бюджетного и налогового законодательства РФ, Закона об образовании РФ, требований к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, Порядков управления и распоряжения муниципальным имуществом, формирования муниципального задания, предоставления субсидий, организации образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам, а также факты предоставления недостоверной информации.

Приоритетным направлением в отчетном периоде был выбран контроль за эффективным использованием бюджетных средств, материальных и человеческих ресурсов направляемых на реализацию задач по социальной защищенности, образованию и развитию детей и подростков, поэтому более половины контрольных мероприятий приходилась на учреждения и предприятия подведомственные *департаменту культуры, спорта и молодежной политики мэрии.*

Проведенными проверками эффективности деятельности муниципальных учреждений культуры, спорта и молодежной политики города Новосибирска, установлено существенное улучшение материально-технической базы учреждений (муниципальные учреждения и предприятия «Центр «Содружество», «Зоологический парк», Центр «Пионер», «Школа искусств № 20 «Муза», «ДЮСШ по футболу «Новосибирск»), однако была отмечена и острая необходимость в проведении ремонтных работ (муниципальные учреждения и предприятия «Киноконцертный комплекс им. Маяковского», «СДЮШОР по восточным единоборствам», «СДЮСШОР «Центр спортивной борьбы»), как пути повышения эффективности использования муниципальной собственности, на что обращено внимание органов исполнительной власти. Департаментом культуры, спорта и молодежной политики мэрии по всем указанным палатой фактам, во избежание снижения эффективности производимых расходов и для устранения выявленных нарушений, своевременно принят ряд управленческих решений, проведена работа по поиску потенциальных инвесторов или помещений для без аварийного размещения учреждений, при формировании бюджета на 2017-2019 годы предусмотрено соответствующее финансирование.

Обращено внимание на формальный подход к оценке результативности и качества работы сотрудников при осуществлении выплат стимулирующего характера («СДЮШОР по восточным единоборствам», Центр «Содружество»). Замечания палаты были учтены, изданы приказы «Об устранении выявленных нарушений», внесены изменения в положения о премировании работников.

Итоги проведенных контрольных мероприятий в учреждениях подведомственных департаменту культуры, спорта и молодежной политики, своевременное реагирование, выполнение учреждениями отрасли приказов, распоряжений и других правовых актов разрабатываемых департаментом по итогам проведенных палатой контрольных мероприятий при немногочисленных фактах выявленных недостатков в работе и улучшении материально-технической базы учреждений, позволяют сделать вывод о неформальном подходе при устранении нарушений и решении вопросов, касающихся повышения эффективности деятельности отрасли в целом.

В течение прошедшего года, палатой проведены контрольные мероприятия и в сфере влияния *департамента образования мэрии,* по результатам которых,установлены нарушения в организации бухгалтерского учета и отчетности, в частности нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности учреждений. Такое положение свидетельствует о еще недостаточной организации внутриотраслевого и внутрихозяйственного контроля в муниципальных учреждениях («Средняя общеобразовательная школа № 210» и «Детский сад № 175»). По всем установленным палатой нарушениям в организации бухгалтерского учета и отчетности, отраслевым департаментом изданы приказы и муниципальными учреждениями, приняты меры по устранению и недопущению подобных нарушений в дальнейшей работе, а к главным бухгалтерам и руководителям учреждений применены дисциплинарные меры воздействия.

В связи с высокой социальной заинтересованностью общественности города Новосибирска проведены контрольные мероприятия в «Комбинатах питания», в том числе по обеспечению качества питания при поставке продуктов и организации горячего питания в образовательных учреждениях города. Выводы палаты об отсутствии нарушений в деятельности «Комбинатов питания» подтверждены и выводами прочих внешних контрольных мероприятий, в том числе проводимых прокуратурой, следственным управлением, органами внутренних дел, комитетом по контролю в сфере закупок и Роспотребнадзором. Вопросами контрольных мероприятий были ценообразование, законность выбора поставщиков пищевого сырья и качество питания. Как положительный фактор, палатой отмечено утверждение программы производственного контроля за соблюдением санитарных норм, правил и выполнением санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий для основного производства и пищеблоков школ. Ежедневно проводились исследования готовой продукции по показателям безопасности и микробиологический контроль качества санитарной обработки оборудования и инвентаря. В рамках контрольного мероприятия проведен социологический опрос учащихся старших классов образовательных учреждений, по итогам которого установлено, что более двух третей учащихся удовлетворены качеством школьного питания, а около трети учащихся оценивают школьное питание как среднего качества. Неудовлетворительные оценки качества питания отсутствуют.

Палатой отмечено повышение роли внутриведомственного контроля организованного в департаменте образования в постепенном снижении количества выявляемых нарушений при проведении контрольных мероприятий.

Значительное внимание уделено контролю за эффективной реализацией программ социальной направленности, реализуемых *департаментом по социальной политике мэрии*, что способствует снижению социальной напряженности в условиях финансовой нестабильности и недостаточной бюджетной обеспеченности. Поэтому одним из приоритетов деятельности палаты на 2016 год выбран контроль, за эффективным использованием бюджетных средств, материальных и человеческих ресурсов, направляемых на поддержку социально незащищенных слоев населения города Новосибирска.

При проведении контрольных мероприятий было уделено внимание старшему поколению горожан, особенно одиноко проживающим пенсионерам и инвалидам, что нашло отражение в проверке эффективности деятельности Комплексных центров социального обслуживания населения, которой установлено, что принимаемые меры по поддержке социально незащищенных жителей города позволили добиться устойчивой положительной динамики всех показателей, что характеризует их работу в городе Новосибирске как эффективную.

Учитывая, что в предыдущие годы палатой был осуществлен контроль и анализ деятельности департамента по социальной политике мэрии с учетом эффективности деятельности подведомственных ему реабилитационных учреждений, которым установлена острая необходимость в предоставлении помещения удовлетворяющего требованиям САНПиН и пожарной безопасности Центру реабилитации «Олеся», целью контрольных мероприятий в отчетном году стала, в том числе, и проверка исполнения данных палатой ранее рекомендаций. Деятельность реабилитационных учреждений оценена палатой как эффективная, однако при этом при всей позитивности сделанных выводов установлено, что Центр «Олеся» сможет переехать в соответствующее предъявляемым требованиям помещение лишь в 2017 году, в настоящее время в помещении ведутся ремонтные работы. То есть для решения данного вопроса исполнительной власти в лице департамента по социальной политике мэрии потребовалось более пяти лет.

В работе палаты нашел свое отражение и контроль, за эффективностью использования средств бюджета города, направленных на строительство, в частности – в рамках проверки *исполнения наказов избирателей*, строительство бассейна по адресу Полевая, 5а и пристройки к Центру «Содружество» по адресу Кропоткина, 119/3. В ходе проверки выполненных строительно-монтажных работ было установлено завышение как стоимости, так и объема выполненных работ. Информация обо всех выявленных нарушениях и недостатках при проведении строительных работ, информационным письмом, направлена мэру города и в муниципальное казенное учреждение «УКС», для принятия управленческих решений, реализация информации палатой взята на контроль в 2017 году.

**3.3. Контроль расходов бюджета города на транспортную отрасль и дорожно-благоустроительный комплекс**

При проведении контрольных мероприятий в отчетном периоде приоритетными направлениями являлись обоснованность расходов на строительство Бугринского моста, на выполнение мероприятий по модернизации и развитию сети ливневой канализации города, эффективность деятельности муниципальных казенных учреждений, осуществляющих текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети городского и районного значения, коммунальных сооружений и объектов благоустройства на территории города Новосибирска, а также эффективность деятельности муниципального казенного предприятия города Новосибирска «Горэлектротранспорт».

Проведенными мероприятиями установлены нарушения федерального законодательства о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, нарушения гражданского, градостроительного, бюджетного и трудового законодательства, завышения стоимости и объемов выполненных работ.

Генеральным планом развития города Новосибирска на период до 2030 года предусмотрено *строительство третьего моста - мостового перехода через реку Обь в городе Новосибирске (Бугринский).* Финансирование строительства осуществлялось из бюджетов всех уровней: федерального, областного и бюджета города. Объем финансирования составил 16 998,1 млн. рублей. Фактические расходы по строительству объекта - 16 997,1 млн. рублей или 99,9%.

Проверкой обоснованности произведенных расходов на строительство моста установлено выполнение работ по строительству объектов, не предусмотренных проектно-сметной документацией - осуществлена реконструкция улицы Большевистская; восстановлены автомобильные дороги общего пользования по улицам Выборной, Абразивной и Ватутина и т.д. Все виды работы по строительству данных объектов осуществлены на основании протоколов технических советов, утвержденных первым заместителем мэра.

В нарушение Федерального закона № 94 - ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», внесены изменения, не предусмотренные конкурсной документацией: изменения о праве «Заказчика» после подписания контракта выплачивать аванс на закупку материалов, конструкций и оборудования на выполнение работ в размере от 10% до 30%; изменения коэффициента «снижения стоимости строительно-монтажных работ» с 0,79 до 0,92. Указанные изменения оговорены заключенными дополнительными соглашениями к действующим контрактам.

Кроме этого, в период осуществления строительства произведена корректировка технологии сооружения самого моста. Первоначально предусматривалась сборка арочного пролета на берегу с монтажом с плавсредств подъемниками, а фактически осуществлен монтаж арки методом продольной надвижки с устройством дополнительных специальных временных опор; а устройство фундаментов для опор осуществлено с заглублением в скальный грунт до одного метра, планировалось без захода в скальные грунты. Корректировка технологии сооружения моста внесена в рабочую документацию строительства объекта. Объект введен в эксплуатацию в октябре 2014 года.

Выполнение запланированных мероприятий в рамках *реализации ведомственной целевой программы «Модернизация и развитие сети ливневой канализации города Новосибирска»* позволило, за счет осуществления ремонта отдельных участков действующей ливневой канализации, предотвратить подтопление участков автомобильных дорог, коммуникаций и подвалов зданий, улучшить состояние ливневых коллекторов, в тоже время недостаточный объем финансовых средств запланированный на реализацию данной программы не позволил увеличить территорию города Новосибирска по организованному стоку ливневых и талых вод,

Также палатой отмечено, что в нарушение правил технической эксплуатации и рекомендаций по содержанию и ремонту дождевой канализации не выполнены обследования сетей ливневой канализации, что привело к отсутствию информации об объемах и видах планируемых ремонтных работ. Отраслевым департаментом мэрии в нарушение условий раздела 6 данной программы не внесены изменения по количественным и суммовым показателям, по которым произошли изменения.

По итогам проведенного мероприятия внесены соответствующие изменения в ведомственную программу с учетом замечаний, отмеченных палатой. Составлены акты обследования с указанием объемов и видов выполненных ремонтных работ.

По результаты проверки *эффективности деятельности муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Дорожно-эксплуатационное учреждение Советского района»* *за 2015 год* палатой отмечено, что в проверяемом периоде учреждением не соблюдались требования по обеспечению безопасности дорожного движения и содержанию дорожного полотна, что свидетельствуют о некачественном предоставлении муниципальных услуг и несвоевременном контроле за текущим состоянием дорог общего пользования.

Проверкой выполнения объемов работ в рамках исполнения муниципального задания установлены расхождения с актами их выполнения, что привело к дополнительным расходам учреждения в сумме 19,0 млн. рублей. В нарушение трудового законодательства необоснованно начислена и выплачена заработная плата работникам учреждения на сумму 9,5 млн. рублей.

В нарушение ст. 162 БК РФ, при отсутствии лимитов бюджетных обязательств, проведены аукционы и заключены муниципальные контракты на приобретение материально-производственных запасов.

По всем выявленным замечаниям и нарушениям направлено представление в адрес МКУ «ДЭУ Советского района» и отраслевого департамента, на которые даны ответы по устранению выявленных замечаний и нарушений. Материалы проверки направлены в правоохранительные органы с целью выявления противоправных действий, предусмотренных УК РФ.

Деятельность *муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Советское»* за проверяемый период признана эффективной. Расходы учреждения в 2015 году относительно 2014 года снизились на 8,1%, затраты по содержанию одного кв. м. улично-дорожной сети уменьшились на 29,7%. В тоже время, палатой отмечено, что в проверяемом периоде осуществлены мероприятия по ручной уборке территорий, не закрепленной за учреждением. Сумма расходов учреждения по данным мероприятиям составила 10,5 млн. рублей. По результатам контрольного мероприятия в адрес отраслевого департамента учреждением направлены списки территорий Советского района для согласования и включение их в перечень обслуживания.

Проведенным анализом *эффективности деятельности муниципального казенного учреждения города Новосибирска «Городской фонтан»* *за 2015 год* с учетом экономичности и результативности использования бюджетных средств, установлено, что учреждение выполнило работы по содержанию фонтанов на территории города Новосибирска в полном объеме. В тоже время не всегда рационально принимались управленческие решения, которые привели к необоснованному использованию бюджетных средств в части оплаты завышенных объемов выполненных работ, необоснованному начислению заработной платы. Также палатой отмечено, что отраслевым департаментом не разработаны нормативные документы и регламент по организации содержания городских фонтанов; не осуществлялся контроль со стороны ГУБО мэрии за проведением работ по текущему обслуживанию и ремонту фонтанов в рамках муниципального задания; не велся журнал производства работ по текущему содержанию фонтанов.

По всем выявленным замечаниям и нарушениям направлено представление в адрес учреждения и отраслевого департамента, на которые даны ответы по устранению выявленных замечаний и нарушений. Осуществлена разработка нормативных документов и регламента по организации содержания городских фонтанов.

Результаты проверки *деятельности* *муниципального казенного предприятия «Горэлектротранспорт»* показали, что установленный тариф по перевозке пассажиров не покрывал фактических затрат, что сказалось на эффективности деятельности предприятия. Убытки за 2015 год составили 217,7 млн. рублей, за 9 месяцев 2016 года -157,0 млн. рублей. Также к основными причинам убыточности предприятия следует отнести высокую себестоимость предоставленных услуг из-за значительных затрат на электроэнергию, на содержание производственных и непроизводственных мощностей предприятия, расходов на ремонт и техническое обслуживание основных средств (подвижного состава). В настоящее время более 70% подвижного состава эксплуатируются с превышением норм срока службы и подлежат списанию. В проверяемом периоде модернизация подвижного состава не проводилась, в связи с отсутствием финансирования.

Анализ кредиторской задолженности предприятия показал, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом кредиторская задолженность по налогам и сборам и перед государственными фондами уменьшилась на 0,3% или 0,7 млн. рублей и составила на конец года 242,3 млн. рублей. Уменьшение кредиторской задолженности связано с поступлением бюджетных субсидий и привлечением кредитных средств, направленных на ее погашение. На 01.10.2016 года сумма кредиторской задолженности составила 223,0 млн. рублей.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2016 года составляла 73,3 млн. рублей, указанная задолженность является текущей.

По итогам контрольного мероприятия, с учетом предложений палаты, предприятием совместно с ДТиДБК мэрии разработан план мероприятий по повышению эффективности деятельности МКП «ГЭТ», включающий в себя следующие мероприятия - увеличение доходов от основной деятельности за счет снижения ежемесячных расходов и оптимизации маршрутов; увеличение прочих доходов, от сдачи в аренду мест креплений ВОКС и имеющихся помещений; повышение общей привлекательности предприятия. Согласно плану, экономический эффект от повышения эффективности деятельности предприятия должен составить от 172,8 млн. рублей до 294,0 млн. рублей в год.

С целью контроля принятых мер по устранению нарушений, выявленных предыдущей проверкой, проведено контрольное мероприятие *в муниципальном казенном учреждении города Новосибирска «Управление капитального строительства»*.В части решения вопроса запуска в эксплуатацию газовой котельной, расположенной на территории детского санатория «Обские зори», палатой отмечено, что в 2016 году проведены совещания в соответствующих отраслевых департаментах мэрии. По результатам проведенных совещаний МКУ «УКС» совместно с МБУ «Обские зори» направили 17.11.2016 года заявку в ресурсоснабжающую организацию АО «РЭС» на получение технических условий для электроснабжения газовой котельной и запуску ее в эксплуатацию.

**3.4. Контроль расходов бюджета города**

**в сфере жилищно-коммунального хозяйства, научно-производственного развития и предпринимательства**

Основными направлениями деятельности в отчетном периоде являлись контрольные мероприятия по вопросу эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий, подведомственных департаменту энергетики и жилищно-коммунального хозяйства города и рационального использования ими муниципального имущества, рассмотрено выполнение мероприятий по строительству и ремонту детских садов, а также итоги выполнения отдельных ведомственных целевых программ в сфере ЖКХ. В сфере научно-производственного развития и предпринимательства рассмотрены вопросы организации ритуальных услуг и похоронного дела в городе Новосибирске.

По итогам контрольных мероприятий палатой отмечены нарушения федерального законодательства в сфере размещения заказов и контрактной системы на поставки товаров и услуг для обеспечения муниципальных нужд, нарушения гражданского, жилищного и земельного законодательства РФ, завышения стоимости выполненных работ.

Установлены нарушения Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, выразившиеся в расхождении между данными реестра муниципального имущества и данными предприятий.

В отчетном периоде, как и в прошлые годы, подтвердились выводы палаты о недостаточном качестве внутреннего контроля со стороны департамента энергетики и жилищно-коммунального хозяйства города за использованием подведомственными предприятиями муниципального имущества.

За 2015 год экономическим результатом *деятельности муниципального унитарного предприятия города Новосибирска «Энергия»* является прибыль (за 2014 год - убыток), уровень рентабельности составил - 3,2%. Показатель прибыльности работы предприятия обеспечен эффективной работой по сдаче имущества в аренду (концессию) и получением арендной платы (концессионной платы) от его использования.

Основной задачей использования получаемых предприятием финансовых средств является вложение их в развитие (модернизацию, реконструкцию и техперевооружение) муниципального имущества. Всего за 12 лет с 2004 года вложено в теплосетевое хозяйство около 2 700,0 млн. рублей, в котельные - 670,0 млн. рублей.

В проверяемом периоде работы по реконструкции объектов выполнялись при отсутствии инвестиционной программы, так как предприятие не является ресурсоснабжающей организацией, расчет экономической эффективности и срока окупаемости проектов не осуществлялся. Схема взаимоотношений по проведению реконструкции объектов теплоэнергетического хозяйства, действующая в настоящее время, не соответствует требованиям Федерального Закона № 190-ФЗ «О теплоснабжении». Программа по реконструкции объектов должна соответствовать перечню мероприятий, перечисленных в Схеме теплоснабжения, разработанной в соответствии с Генеральным планом развития города. Выполнение мероприятий по реконструкции объектов помимо Схемы теплоснабжения приводит к бессистемному, хаотичному развитию отрасли теплоснабжения в городе.

Анализ состояния имущественного комплекса, находящегося в хозяйственном ведении предприятия показал, что стоимость имущества увеличивается, в основном, за счет проводимой политики технического перевооружения объектов. Согласно проведенной экспертной оценке физического состояния теплосетевого комплекса - как по результатам испытаний на плотность и прочность, так и методами неразрушающего контроля, - 70% сетей находится в удовлетворительном состоянии.

Анализ использования имущественного комплекса выявил проблему оплаты за помещения в подвалах жилых домов, где расположены оборудования центральных тепловых пунктов, котельных или насосных станций. Внесение изменений в ЖК РФ, в части оплаты капитального ремонта, привели в 2015 году к дополнительным затратам по статье «Взносы за капитальный ремонт подвальных помещений». На данный момент 119 помещений в жилых многоквартирных домах, еще не переданы предприятию, и отсутствие правовых оснований на их использование, может существенно увеличить в дальнейшем его расходы.

Установлен ряд расхождений данных бухгалтерского учета с данными Реестра муниципального имущества. Палатой рекомендовано провести сверку объектов основных средств с данными Реестра муниципального имущества и принять меры к устранению расхождений, приняв за основу данные предприятия, подтвержденные первичными бухгалтерскими документами.

Установлены нарушения земельного законодательства РФ, выразившееся в использовании земельных участков без оформленных в установленном порядке правоустанавливающих документов на землю. На момент проверки заключено 22 договора аренды или 7,2% от общего числа земельных участков, на которых расположены объекты энергетики. До настоящего времени не решен вопрос по имущественному комплексу котельной в пос. Гвардейский, который расположен на земельном участке, не являющимся муниципальной собственностью.

Палатой также отмечено, что МУП «Энергия» является учредителем ООО «Сити-энерго», с номинальной стоимостью доли 100,0 тыс. рублей. Информации о нахождении доли общества, принадлежащих предприятию, не представлено. Палата считает необходимым предприятию, совместно с ДЗиИО мэрии, принять меры к установлению местонахождения Общества, для определения его текущего финансового состояния и принять соответствующие управленческие решения.

В проверяемом периоде были заключены договора с ЗАО «Регион-ТВ» и МКУ города Новосибирска «Информационное агентство Новосибирск» на производство и трансляцию телепрограмм «Наш Новосибирск». Сумма затрат, не имеющих прямого отношения к деятельности предприятия, составила более 7,0 млн. рублей. По мнению палаты эти средства могли быть использованы на модернизацию объектов теплоснабжения.

Принимая во внимание тот факт, что основная часть оборудования на предприятии передана в аренду и эксплуатируется другими организациями, а в перспективе весь имущественный комплекс будет передан в концессию, палатой рекомендовано с целью оптимизации расходов проанализировать, исходя из экономической целесообразности, необходимость содержания существующей численности руководящих сотрудников МУП «Энергия».

Целью создания *муниципального унитарного предприятия города Новосибирска «Электросеть»* является эксплуатации электрических сетей и сооружений, обеспечение технического обслуживания и эксплуатации объектов инженерной инфраструктуры, создания рынка услуг по передаче и распределению энергии. В рамках проверки эффективности деятельности данного предприятия за 2014-2015 годы уделено внимание вопросам рационального и эффективного использования муниципального имущества, выполнения мероприятий по выводу предприятия на безубыточный уровень и устранению нарушений, выявленных предыдущей проверкой.

До конца 2014 года предприятие имело финансовый результат - убыток. В 2015 году после смены руководства предприятия, работа новой администрации была направлена на получение дополнительных «прочих» доходов и снижение нерациональных расходов. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год предприятием получена прибыль в размере 3,3 млн. рублей, в результате заключения договора аренды с ОАО «Оборонэнерго», увеличения прочих видов доходов и снижения затрат.

В 2015 году осуществлены меры по сокращению «прочих затрат», а именно: сокращены затраты на охрану объектов; на участие в различных ассоциациях; на обслуживание автотранспорта и услуги связи; снижены расходы на обслуживание зданий и сооружений. Сокращена фактической численности персонала и снижены расходы по привлечению работников, выполняющих работу по договорам подряда.

Что касается показателя эффективности использования муниципального имущества, то анализ основных производственных фондов показал, что предприятие обеспечивает удовлетворительное состояние основных средств - коэффициент износа основных средств на протяжении исследуемого периода остается неизменным 49,4%, что ниже нормативного показателя износа производственных объектов - 60,0%.

Проверкой учета объектов муниципального имущества, установлен ряд расхождений с данными Реестра муниципального имущества. В ходе проверки направлены письма в ДЗиИО мэрии с описанием установленных отклонений. В настоящий момент осуществляется работа по их устранению.

Итоговые результаты интегральной оценки *реализации ведомственной целевой программы «Улучшение жилищных условий работников муниципальной бюджетной сферы города Новосибирска» на 2011-2015 годы* отражают максимальное достижение ожидаемых результатов и свидетельствуют о ее высокой востребованности. Фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств и субсидий, выделенных на реализацию программы, не установлено. В тоже время отсутствие в программе четкого определения понятия «работник муниципальной бюджетной сферы», позволяет получить финансовую помощь из бюджета лицам, работающим в бюджетной сфере в качестве совместителей.

Кроме этого, установлено недопоступление в бюджет города средств от продажи квартиры муниципального жилищного фонда коммерческого использования по договору в размере 0,9 млн. рублей. По состоянию на 01.02.2017 года сформирован и направлен в суд пакет документов по возмещению данной суммы.

Исходя из произведенного расчета, значение достигнутых целевых индикаторов по выполнению *ведомственной целевой программы «Ремонт и обустройство дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов города Новосибирска» на 2012- 2015 годы* имеет значение 0,83, что соответствует уровню средней эффективности.

По мнению палаты, принятые для оценки программы индикаторы не позволяют в полной мере оценить эффективность ее выполнения. Вывод об эффективности сделан на основании одного индикатора - фактическая площадь отремонтированных и обустроенных территорий, и проездов к ним. Мониторинг аналогичных программ соседних регионов показал, что они содержат порядка 20 показателей, по которым достаточно полно и объективно можно оценить эффективность такой программы.

Проверкой исполнительной документации и актов выполненных работ установлено завышение стоимости строительно-монтажных работ на сумму 14,1 млн. рублей, сложившуюся за счет необоснованного увеличения толщины щебеночного основания при устройстве парковок, ремонте тротуаров, парковочных карманов и не выполнения в полном объеме комплекса работ, предусмотренного техническим заданием. В общем журнале выполненных работ отсутствуют отметки о проведении строительного контроля как со стороны лица осуществляющего капитальный ремонт, так и со стороны заказчика.

В ходе проверки были произведены визуальные осмотры 90 объектов, на предмет устранения дефектов, установленных в процессе эксплуатации, в гарантийном периоде. Выявлены 137 дефектов, устранено 112 дефектов, по остальным дефектам администрациями районов города направлены претензии подрядным организациям.

По результатам контрольного мероприятия палатой отмечено, что ДЭЖКХ города не в полной мере осуществляет свои функции как заказчик и ответственный исполнитель программы, недостаточно взаимодействует с администрациями районов и подрядными организациями. Претензионная работа, по мнению палаты, находится на низком уровне, за весь период действия программы департаментом предъявлено лишь одно исковое заявление к подрядчику - это ООО «Регион-Сибирь», в связи с чем, палатой предложено отраслевому департаменту пересмотреть работу технического отдела и принять управленческие решения.

Проверка *деятельности муниципального автономного учреждения «Городской центр проектного творчества» за 2014-2015 годы* показала, что муниципальные задания за проверяемый период выполнены на 100%. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий профинансированы и освоены в полном объеме. Нарушений при использовании выделенных бюджетных средств не установлено.

Концептуальные разработки Центра востребованы различными структурами подразделениями мэрии для проведения крупных городских событий, таких как Форумы «Город завтра», «Интерра», «Городские технологии» и Фестиваль науки, праздник «Карнавал Мечты» и др.

В рамках проверки оказания Центром платных услуг палатой установлены нарушения указаний Федерального закон «О бухгалтерском учете» и «Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами …» при расчетах наличными денежными средствами за оказанные услуги.

Отмечены нарушения действующего законодательства в части: своевременности размещения на официальном сайте информации о закупках; рассмотрения Наблюдательным советом проектов отчетов о деятельности Центра и выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности, предложений о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и т.д.

С целью устранения выявленных нарушений действующего законодательства, в адрес руководителя Центра направлено представление. Комитетом по делам молодежи мэрии города Новосибирска издан приказ об усилении внутреннего контроля с целью недопущения нарушений бюджетной классификации и бухгалтерского учета, представлен отчет, из которого следует, что меры по устранению выявленных нарушений приняты в полном объеме. За допущенные нарушения к директору Центра применено дисциплинарное взыскание в виде выговора.

Итоги проведенной проверки по вопросу *эффективности расходования бюджетных средств на строительство и ремонт детских садов города Новосибирска за 2010-2015 годы* показали, что финансирование мероприятий по строительству (реконструкции) и капитальному ремонту детских садов осуществлялось из бюджетов всех уровней федерального, областного и бюджета города. За указанный период введено 69 объектов (зданий детских садов), в том числе: за счет бюджетных средств - 66 объектов; за счет реализации инвестиционных проектов - три объекта, тем самым было создано новых мест в количестве - 14 098 единиц. С учетом введенных новых мест по состоянию на 01.01.2016 года потребность в услугах дошкольного образования в возрасте от 3 до 7 лет была удовлетворена в городе на 100,0%.

Сумма завышения стоимости работ в размере 2,4 млн. рублей, устранена в ходе контрольного мероприятия путем внесения корректировок в соответствующие акты выполненных работ.

В сфере *организации ритуальных услуг и похоронного дела в городе* проведено два контрольных мероприятия по результатам которых палатой отмечено, что согласно учредительным документам функции в данной сфере возложены на муниципальное бюджетное учреждение «Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуальные услуги» и муниципальное унитарное предприятие «Специализированная служба «Похоронный Дом ИМИ».

Приказами отраслевого департамента утверждены натуральные показатели (муниципальные услуги и работы): оказание гарантированного перечня услуг по погребению; организация работ по содержанию общественных кладбищ города Новосибирска и мест захоронения.

Учреждение оказывало услуги в рамках утвержденных муниципальных заданий, предприятие в рамках утвержденного Финансового плана деятельности предприятия.

Показатели, характеризующие качество предоставляемых муниципальных услуг, утверждены распоряжением мэра и постановлением мэрии города Новосибирска, и соответствуют утвержденному стандарту «гарантированный перечень услуг» (Федеральный закон от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»). Стоимость гарантированного перечня услуг по погребению утверждалась и регулировалась соответствующими постановлениями мэрии города.

Согласно представленным отчетам утвержденные плановые показатели за проверяемый период выполнены организациями в полном объеме.

Расчет коэффициентов финансового состояния МУП «Похоронный дом ИМИ» показал, что предприятие финансово устойчиво. Анализом произведенных затрат, установлено неэффективное использование муниципального имущества на сумму 6,8 млн. рублей и расхождения с данными Реестра. В январе 2017 года проведена сверки с ДЗиИО мэрии и установленные расхождения устранены.

Кроме этого, отмечено, что в нарушение [ст. 20](consultantplus://offline/ref=D86C17E858791EAAAFD2B90F1281A486C23D3D2C3177C42A459C58C8296B188E48FBD39EA75FB2R6n9H), 22, 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и п. 4.5. Устава предприятие совершало крупные сделки и сделки с заинтересованностью без согласования с собственником имущества.

Проверкой обоснованности произведенных расходов по МБУ «Ритуальные услуги» установлено неэффективное использование бюджетных и собственных средств на сумму 9,3 млн. рублей, а также расхождение по объектам муниципального имущества с данными Реестра. В результате дублирования должностных обязанностей штатная численность учреждения завышена на 4 единицы. Палатой предложено оптимизировать штатное расписание путем сокращения указанных ставок и перераспределения должностных обязанностей между сотрудниками учреждения.

В настоящее время расхождения с Реестром муниципального имущества устранены. В целях исполнения указаний мэрии «О повышении эффективности деятельности МКУ «Ритуальные услуги» ведется плановое перемещение (ротация) кадров руководящего звена общественных кладбищ города, а также сокращение численности сотрудников учреждения. Материалы проверки учреждения направлены в правоохранительные органы с целью выявления противоправных действий, предусмотренных УК РФ.

**3.5. Аудит в сфере закупок**

В соответствии со ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и утверждённым планом деятельности палаты на 2016 год осуществлено семь мероприятий по аудиту в сфере закупок, которыми охвачено 10 организаций. По результатам проведенного аудита установлено:

- не конкретизированы требования к поставщикам, являющимися объектами закупки;

- нарушен срок размещения протокола вскрытия конвертов, рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе;

- не продлен срок подачи заявок, опубликованных на следующий день после истечения срока;

- извещения о проведении муниципальных закупок не соответствуют перечню закупок, опубликованных в план-графике размещения заказов товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- план-графики размещения заказов товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 и 2015 годы, размещённые на официальном сайте, не соответствуют принятой форме;

- в связи с отменой заказчиком размещения заказа и изменением начальной (максимальной) цены контракта в план-графики на 2015 и 2016 годы не внесены изменения;

- отсутствует обеспечение исполнения контракта при снижении цены во время электронного аукциона более чем на 25%.

Также, в ходе исполнения отдельных муниципальных контрактов изменялся предмет контрактов, что является существенным условием; допущена неточность в определении сроков поставки по запросам котировок; при исполнении контрактов с нарушением сроков выполнения работ со стороны подрядчика, заказчиком не отслеживается перечисление пени; к отчетам по исполнению ряда контрактов не приложены акты выполненных работ; уменьшены цена контракта и объемы работ по ремонту объектов более чем на десять процентов по четырем муниципальным контрактам, сумма уменьшения составила 4,8 млн. рублей.

В рамках исполнения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» проведено 4 мероприятия, по результатам которых установлено: не своевременное размещение на официальном сайте информации о закупках, сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства; сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупок, сведения о которых составляют государственную тайну или в отношении которых приняты решения Правительства РФ; в нарушение Положения о закупке без размещения заказа заключены два договора с единственным поставщиком на сумму 1,4 млн. рублей.

По всем установленным нарушениям, учреждениями приняты меры по повышению контроля за соблюдением действующего законодательства в сфере закупочной деятельности.

**4. Информационная и иная деятельность**

В 2016 году палата продолжила работу по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась мэру города, в Совет депутатов, отраслевые департаменты. Отчеты по результатам проведенных палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях профильных комиссий с участием представителей структурных подразделений мэрии и руководителей проверяемых организаций. Кроме того, информация о деятельности палаты размещалась на официальном web-сайте палаты. В отчетном периоде с материалами, размещенными на сайте, ознакомились 18 954 человек. На официальном сайте размещены основные результаты проведенных мероприятий, планы деятельности, ежегодные отчеты о деятельности палаты, информация о наиболее значимых мероприятиях с участием палаты и др.

В соответствии с изменениями, внесенными в Закон Новосибирской области от 14.02.2003 № 99-ОЗ «Об административных правонарушениях в Новосибирской области», были внесены необходимые изменения в Положение о контрольно-счетной палате, принятое Решением Совета депутатов г. Новосибирска от 26.10.2011 № 455, согласно которым палата наделена статусом главного администратора доходов по штрафам за ряд административных правонарушений.

В рамках исполнения Плана противодействия коррупции в палате разработан и выполняется комплекс мероприятий, направленных на ее выявление, предупреждение и пресечение. Представитель палаты принимал участие в заседаниях Общественного совета по защите малого и среднего бизнеса и рабочей группы по противодействию правонарушений в сфере экономики.

В отчетном периоде продолжена работа, направленная на повышение профессиональной компетентности, мотивации муниципальных служащих и обеспечение условий для улучшения результативности их профессиональной служебной деятельности. Проведен квалификационный экзамен аудиторов и аттестация инспекторского состава палаты. В 2016 году пять работников прошли обучение на курсах повышения квалификации в НОУ ВПО «Сибирская академия финансов и банковского дела; в Государственном научно-исследовательском институте системного анализа Счетной палаты Российской Федерации филиале в Сибирском федеральном округе по программам, наиболее актуальным для реализации полномочий палаты. Кроме того, работники палаты участвовали в качестве лекторов на курсах повышения квалификации в Государственном научно-исследовательском институте системного анализа Счетной палаты РФ, филиале в Сибирском федеральном округе, в Сибирском институте управления – филиале Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, межрегиональном центре повышения квалификации. Работники палаты также оказывали методическую помощь и участвовали в организации курсов повышения квалификации для сотрудников контрольно-счетных органов Республики Крым, итоги которого нашли отражение в виде публикации в ежеквартальном издании «Вестник АКСОР».

В рамках развития межмуниципального сотрудничества представители палаты приняли участие в Общих собраниях (конференциях) и заседаниях Президиума Союза МКСО, на которых рассматривались вопросы: совершенствования проведения аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд; повышения эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования; совершенствования Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля). Проведены круглые столы и дискуссионные площадки. По итогам проведенных мероприятий направлены предложения в Государственную Думу РФ, Министерство экономического развития РФ и Счетную палату РФ по внесению изменений в Федеральный закон № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Палатой в рамках соглашений о сотрудничестве в правоохранительные органы направлялись материалы проверок. Прокуратурой города по материалам проверок палаты за 2016 год внесены представления об устранении выявленных нарушений земельного законодательства по фактам нецелевого использования и самовольного занятия земельных участков, предоставленных для размещения автомобильных стоянок.

**5. Основные задачи на 2017 год**

Основной приоритет при проведении контрольной и экспертно-аналитической деятельности в 2017 году - это оптимизация расходов бюджета города Новосибирска за счет сокращения неэффективных расходов. В этой связи особое внимание будет уделено муниципальным программам, а именно, насколько цели, задачи и мероприятия муниципальных программ отвечают стратегическим целям развития города Новосибирска. Результатом данных мероприятий будет не только анализ достижения запланированных результатов, но и разработка рекомендаций по устранению системных причин, которые препятствуют их достижению.

В планируемом периоде продолжится работа по совершенствованию методов и форм проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по приведению ее в соответствие международным стандартам.

Основными задачами палаты на предстоящий год являются:

- осуществление мониторинга и выявление причин недопоступления доходов в бюджет, включая оценку качества администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета, анализ эффективности системы льгот и преференций;

- осуществление контроля за реализацией «майских» Указов Президента РФ;

- проведение аудита в сфере закупок, в том числе анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета города;

- анализ и контроль формирования и реализации муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития города;

- анализ долговой политики и оценка эффективности деятельности мэрии города по управлению муниципальным внутренним долгом;

- анализ экономической обоснованности финансового обеспечения муниципальных заданий, контроль за рациональным и экономным использованием бюджетных средств, направленных на оказание муниципальных услуг;

- дальнейшая реализация полномочий, предусмотренных Федеральным законом № 6-ФЗ и БК РФ по проведению аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств бюджета города Новосибирска;

- сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений и совершенствованию бюджетного процесса;

- контроль за повышением эффективности деятельности муниципальных предприятий и учреждений, оптимизация их количества, исходя из результатов их финансово-хозяйственной деятельности; оценка эффективности использования ими закрепленного муниципального имущества и земельных участков;

- контроль за эффективным использованием бюджетных средств, материальных и человеческих ресурсов направленных на реализацию задач по повышению доступности и качества дополнительного образования;

- оценка эффективности реализации целевой программы «Развитие доступной среды жизнедеятельности…» которая позволит сделать выводы об эффективности деятельности органов исполнительной власти по формированию современной системы социализации инвалидов и маломобильных групп населения города;

- контроль за расходами дорожного фонда на содержание и улучшение технического состояния автомобильных дорог; использованием бюджетных средств, направленных на уборку территорий города Новосибирска, в том числе на уборку снега и обработку тротуара от наледи в зимнее время;

- оценка реализации региональной программы капитального ремонта многоквартирных домов на территории города; использования средств бюджета города на оснащение приборами учета объектов жилищного фонда; осуществления мэрией города муниципального жилищного контроля за деятельностью управляющих организаций;

- контроль, за устранением нарушений и недостатков в деятельности учреждений и предприятий, структурных подразделений мэрии, выявленных контрольными мероприятиями, проведенными в 2016 году.

- в рамках новых законодательных полномочий будет продолжена работа по составлению административных протоколов палаты в отношении объектов контроля, их должностных лиц.

Председатель Г.И. Шилохвостов