



**Контрольно-счетная палата
муниципального образования «Город Саратов»**

О Т Ч Е Т

**о деятельности контрольно-счетной
палаты муниципального образования
«Город Саратов» в 2018 году**

Саратов
2019

Содержание

	Стр.
I. Основные результаты деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» в 2018 году	2
II. Контрольная деятельность	8
1. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	8
2. Нарушения при формировании и исполнении бюджета	15
3. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	25
4. Прочие нарушения, предусмотренные Классификатором	31
5. Неэффективное использование бюджетных средств (безрезультатные, экономически не оправданные расходы муниципального унитарного предприятия)	31
6. Иные нарушения и недостатки	34
III. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг	43
IV. Основные результаты экспертно-аналитической деятельности	63
V. Информационная, методологическая и иная деятельность	67
VI. Основные задачи на 2019 год	69

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» (далее – контрольно-счетная палата, Палата) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 22 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Саратов», утвержденного решением Саратовской городской Думы от 26.04.2012 № 13-154.

В отчете представлены основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» по реализации задач и полномочий, возложенных на контрольно-счетные органы.

I. Основные результаты деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» в 2018 году

Деятельность контрольно-счетной палаты основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и была направлена на обеспечение полноты осуществления полномочий органа внешнего муниципального контроля.

В 2018 году деятельность в сфере внешнего муниципального финансового контроля была сосредоточена на контроле за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, за обоснованностью определения и перечисления в бюджет муниципального образования «Город Саратов» (далее – бюджет города) части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, законности и результативности использования бюджетных средств, в том числе выделенных на реализацию муниципальных программ и ведомственных целевых программ, исполнения полномочий главных администраторов доходов бюджета города и главных распорядителей бюджетных средств. Совместно с прокуратурой города Саратова была проведена проверка правомерности и эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами муниципального образования «Город Саратов», а также полноты и своевременности поступления в бюджет муниципального образования «Город Саратов» доходов от распоряжения и пользования ими.

Все полномочия органа внешнего муниципального финансового контроля Палатой исполняются в полном объеме, в том числе контроль за исполнением бюджета города, экспертиза проектов бюджета города, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города, организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета города, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности. Также контрольно-счетной палатой исполняются полномочия органа аудита в сфере закупок,

установленные статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

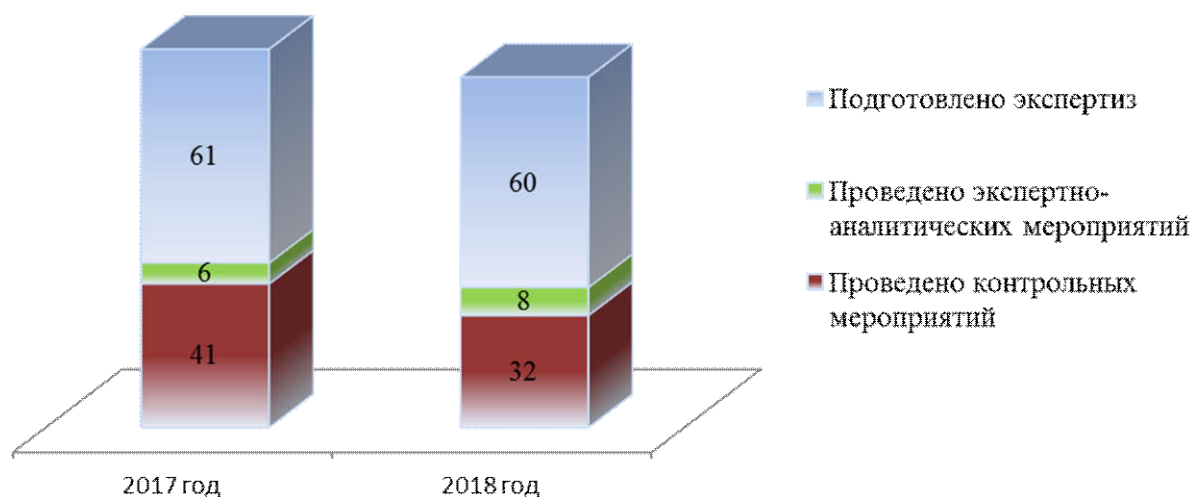
Деятельность контрольно-счетной палаты строилась на основании годового плана работы, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты от 28.12.2017 № 109-01-01, предусматривающего проведение контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, информационно-аналитической работы.

Всего в отчетном периоде проведено 32 контрольных мероприятия, 60 экспертиз муниципальных правовых актов и отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов», 7 экспертно-аналитических мероприятий, из них 6 - по аудиту в сфере закупок товаров, работ и услуг, а также анализ исполнения муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании «Город Саратов» на 2017-2019 годы в 2017 году и текущем периоде 2018 года.

Также в конце 2018 года контрольно-счетная палата приступила к осуществлению экспертно-аналитического мероприятия по анализу вопросов закупок продуктов питания в 2017-2018 годах муниципальными дошкольными образовательными учреждениями Заводского района города Саратова, результаты которого будут проанализированы в комплексе с аналогичными тематическими мероприятиями по остальным районам города в 2019 году.

При проведении мероприятий в отчетном периоде были проверены 29 юридических лиц, в их числе: 8 структурных подразделений администрации муниципального образования «Город Саратов», 11 муниципальных учреждений, 10 муниципальных унитарных предприятий.

Информация о проведенных мероприятиях и подготовленных экспертизах в 2017-2018 годах



По итогам проведенных контрольных мероприятий в адрес проверенных организаций направлено 24 представления об устранении выявленных в ходе проверок нарушений и недостатков.

Кроме реализуемых плановых мероприятий в 2018 году сотрудники контрольно-счетной палаты принимали участие в шести проверках органов

прокуратуры, в ходе которых анализировалась деятельность МУПП «Саратовгорэлектротранс», порядок совершения крупных сделок муниципальными унитарными предприятиями «Водосток», «Саратовское городское капитальное строительство и комплектация», «Ремонтно-эксплуатационное предприятие № 17» Фрунзенского района, «Саргорсвет», «Саратовский коммунальный комплекс», обоснованность списания горючесмазочных и противогололедных материалов МБУ «Служба благоустройства города Саратова» и МБУ «Дорстрой», соблюдение требований законодательства о контрактной системе в комитете дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта и в комитете жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования «Город Саратов», проверялась информация, размещенная в Единой информационной системе в сфере закупок муниципальными учреждениями Октябрьского района г.Саратова, деятельность МБУ «Служба благоустройства города Саратова» по озеленению города.

В 2018 году контрольно-счетной палатой существенно активизирована реализация процессуальных полномочий по выявлению и пресечению административных правонарушений.

Так, должностными лицами Палаты по итогам проведенных за отчетный период мероприятий в рамках предоставленных полномочий составлено 29 протоколов об административных правонарушениях. Протоколы были рассмотрены мировыми судьями с привлечением к ответственности виновных должностных лиц. Всего административным наказаниям в виде штрафов в размере от 0,1 до 20 тыс. рублей были подвергнуты 14 должностных лиц, в том числе в отношении 10 должностных лиц было составлено два или более протоколов.

Административные штрафы на общую сумму 150,1 тыс. рублей поступили в бюджет города (для сравнения: в 2017 году составлено 7 протоколов об административных правонарушениях, сумма штрафов 55,0 тыс. рублей; в 2016 году - 4 протокола об административных правонарушениях, сумма штрафов 30,0 тыс. рублей).

Наибольшую долю от всех выявленных административных правонарушений составили нарушения, предусмотренные частью 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности) и статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нарушение порядка представления бюджетной отчетности) - составлено 17 и 9 протоколов об административных правонарушениях соответственно. По нарушениям, предусмотренным статьями 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (невыполнение государственного (муниципального) задания), 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нецелевое использование бюджетных средств) и 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания) установлены единичные случаи.

В соответствии с соглашением, заключенным контрольно-счетной палатой с прокуратурой города Саратова, все материалы контрольных мероприятий направляются в прокуратуру города, в том числе для оценки наличия в действиях должностных лиц проверяемых организаций признаков уголовно наказуемых деяний.

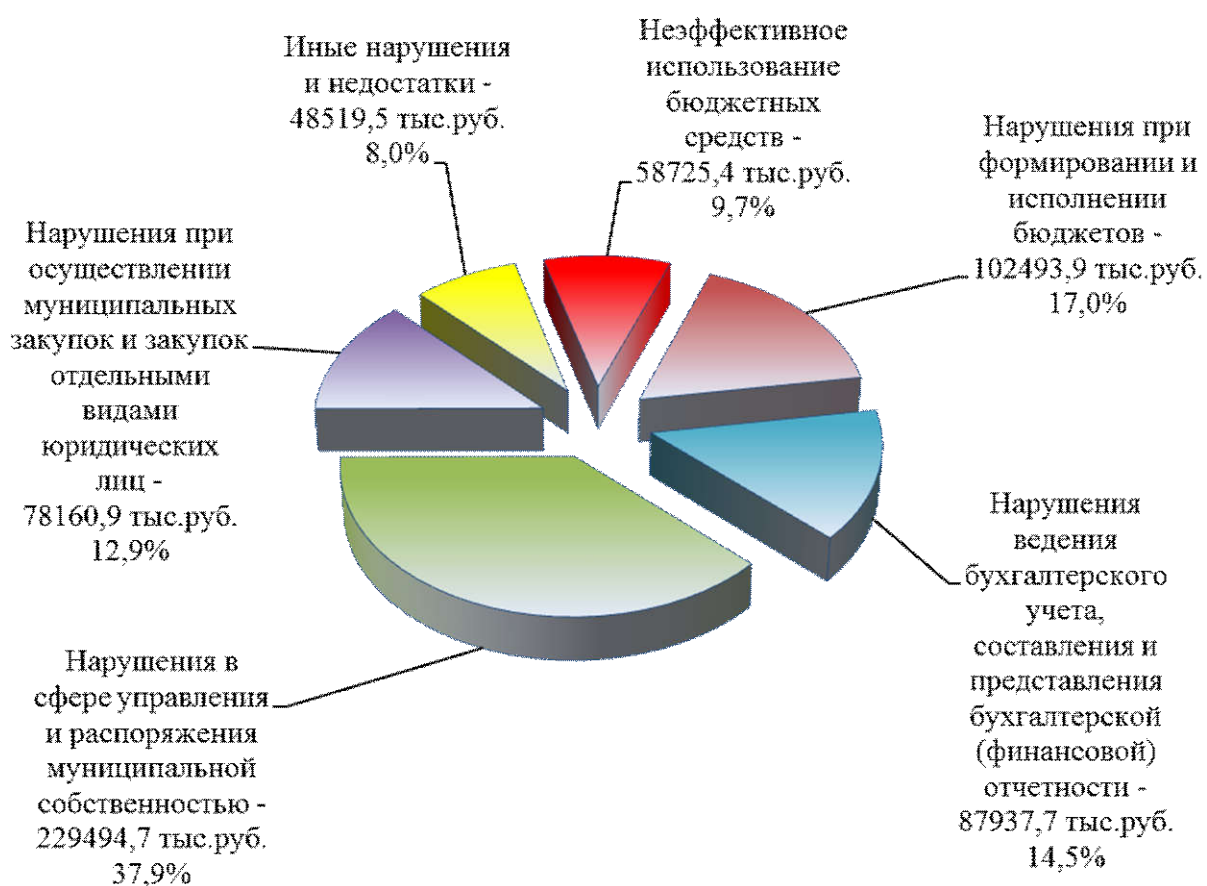
По информации, представленной правоохранительными органами, по материалам проверок контрольно-счетной палаты, проведенных в 2018 году, возбуждены 4 уголовных дела: в отношении директора МУП «Саратовский коммунальный комплекс» (по части 3 статьи 160 «Присвоение или растрата» и по части 1 статьи 285 «Злоупотребление должностными полномочиями» Уголовного Кодекса Российской Федерации), в отношении главного инженера МУП «Саратовский коммунальный комплекс» (по части 3 статьи 160 «Присвоение или растрата» Уголовного Кодекса Российской Федерации), а также по результатам проверок использования жилищного фонда (по части 4 статьи 159 «Мошенничество» Уголовного Кодекса Российской Федерации). Кроме того, прокуратурой города Саратова продолжают проверки с привлечением сотрудников отдела экономической безопасности и противодействия коррупции Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Саратову информации о нарушениях, выявленных Палатой в МУП «Городской центр размещения рекламы», МУП «Дорожник Заводского района».

Являясь органом аудита в сфере закупок, контрольно-счетная палата не обладает контрольными полномочиями в данной сфере. Поэтому информация о нарушениях, допущенных муниципальными заказчиками при осуществлении закупок товаров, работ и услуг, передавалась для рассмотрения в контрольный орган в сфере закупок – министерство экономического развития Саратовской области, в том числе для принятия решений о привлечении к административной ответственности виновных должностных лиц. По материалам мероприятий Палаты по аудиту в сфере закупок указанным органом контроля было возбуждено 8 дел об административных правонарушениях, общая сумма штрафов, наложенных на должностных лиц, составила 75,5 тыс. рублей.

Кроме того, по материалам мероприятий по анализу деятельности в сфере закупок муниципальных заказчиков, проведенных специалистами Палаты, прокуратурой города Саратова возбуждено 11 дел об административных правонарушениях (общая сумма штрафов, наложенных на должностных лиц, составила 96 тыс. рублей), прокуратурой Октябрьского района г. Саратова - 9 дел об административных правонарушениях (общая сумма штрафов, наложенных на должностных лиц, составила 141 тыс. рублей).

Выявленные нарушения и недостатки группируются контрольно-счетной палатой в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 и Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014 (далее - Классификатор).

Выявленные в отчетном периоде нарушения и недостатки*



*В связи с особенностями проведенных в 2018 году проверок (внимание уделено вопросам учета и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности) для удобства сопоставления данных о результатах работы Палаты в 2017 и 2018 годах в диаграмме не отражены предусмотренные Классификатором нарушения при составлении и представлении бюджетной отчетности, допущенные комитетом по управлению имуществом города Саратова (сумма нарушений – 1 256 840,5 тыс. рублей), а также при оформлении фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, допущенные администрацией Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» (сумма нарушений – 1 425 848,5 тыс. рублей).

К недостаткам, не предусмотренным разделами Классификатора, но, по мнению контрольно-счетной палаты, имеющим принципиальное значение для оценки качества исполнения бюджета и достижения запланированных результатов, относится неэффективное (безрезультатное, экономически не оправданное) использование бюджетных средств. При проведении контрольных мероприятий выявлено 58 725,4 тыс. рублей, израсходованных без достижения планируемых результатов.

Также в настоящем отчете отражена информация об иных нарушениях и недостатках на общую сумму 48 519,5 тыс. рублей, не предусмотренных разделами Классификатора, в том числе о необоснованных расходах проверяемых организаций, о завышении цен договоров и контрактов, заключаемых муниципальными унитарными предприятиями, о нарушениях условий оплаты труда руководителей и сотрудников муниципальных унитарных предприятий, о недостатке имущества, о сделках с заинтересованностью руководителя.

**Сравнительные данные о результатах проверок,
проведенных в 2017 и 2018 годах**

	Выявленные нарушения и недостатки	2017 год		2018 год	
		Количество, ед.	Объем в денежном выражении, тыс. рублей	Количество, ед.	Объем в денежном выражении, тыс. рублей
1.	Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	173	5 709,8	340	229 494,7
2.	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	168	63 916,7	146	102 493,9
3.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	139	182 018,7	76	87 937,7
4.	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	613	134 412,2	517	78 160,9
5.	Неэффективное использование бюджетных средств	26	165 370,9	35	58 725,4
6.	Иные нарушения и недостатки	74	11 117,2	83	48 519,5
	Итого	1 193	562 545,5	1 197	605 332,1*

**В связи с особенностями проведенных в 2018 году проверок (внимание уделено вопросам учета и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности) для удобства сопоставления данных о результатах работы Палаты в 2017 и 2018 годах в таблице не отражены предусмотренные Классификатором нарушения при составлении и представлении бюджетной отчетности, допущенные комитетом по управлению имуществом города Саратова (сумма нарушений – 1 256 840,5 тыс. рублей), а также при оформлении фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, допущенные администрацией Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» (сумма нарушений – 1 425 848,5 тыс. рублей).*

Таким образом, за отчетный период было выявлено нарушений и недостатков на сумму 605 332,1 тыс. рублей. Анализируя результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в отчете целесообразно отметить нарушения (недостатки) наиболее значимые либо по объему (сумме нарушения), либо по своему характеру, системности.

II. Контрольная деятельность

Контрольные мероприятия являются основной организационной формой деятельности контрольно-счетной палаты, посредством которой обеспечивается реализация функций и полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Предметами контрольных мероприятий контрольно-счетной палаты в 2018 году являлись:

- соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом;

- законность и результативность использования бюджетных средств, в том числе направленных на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ;

- правомерность и эффективность управления и распоряжения земельными ресурсами муниципального образования «Город Саратов», а также полноты и своевременности поступления в бюджет муниципального образования «Город Саратов» доходов от распоряжения и пользования ими;

- исполнение полномочий главного администратора доходов бюджета муниципального образования «Город Саратов», главного распорядителя бюджетных средств, достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Город Саратов», главными распорядителями бюджетных средств;

- обоснованность определения и перечисления в бюджет муниципального образования «Город Саратов» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- финансово-хозяйственная деятельность муниципальных учреждений.

При осуществлении контрольной деятельности в отчетном периоде было выявлено 680 нарушений.

1. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью

1.1. Ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия

В нарушение Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» комитетом по управлению имуществом города Саратова, комитетом по экономике администрации муниципального образования «Город Саратов» и управлением по наружной рекламе и художественному оформлению администрации муниципального образования «Город Саратов» согласованы, а МУП «Городской центр размещения рекламы» заключены договоры денежного займа с процентами с муниципальными унитарными предприятиями. Таким образом, не осуществлялся надлежащий контроль за деятельностью унитарного предприятия органом, осуществляющим полномочия собственника, и другими уполномоченными органами.

Кроме того, в нарушение требований законодательства уставом МУП «Городской центр размещения рекламы» не определены направления использования прибыли, что не позволяет сделать вывод о ее целесообразном и экономически оправданном использовании предприятием.

1.2. Нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения

В ходе проверки в МАУ «Дирекция физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений» не были представлены договоры о передаче недвижимого имущества в пользование другим юридическим лицам, а также документы, подтверждающие получение согласия наблюдательного совета и собственника имущества учреждения (комитета по управлению имуществом города Саратова):

- на одно из помещений СК «Строитель» площадью 10,6 кв. м (используется под офис МОУДО «Центральная детско-юношеская спортивная школа»);

- на два помещения спортивного комплекса стадиона «Сокол» площадью 240,4 кв. м и 236,9 кв. м (используются Саратовской региональной физкультурно-спортивной общественной организацией «Федерация бодибилдинга Саратовской области», оборудованы 2 тренажерных зала с установленными 54 спортивными тренажерами, спортивное оборудование передано учреждению по договорам о передаче имущества в безвозмездное пользование).

Кроме того, без согласования с собственником имущества на основании договора о безвозмездном пользовании передано МУ «Центральная спортивная школа» помещение спортивного комплекса стадиона «Сокол» площадью 297,6 кв. м, в котором расположен зал с боксерским рингом и спортивным инвентарем для занятий боксом.

1.3. Неперечисление унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей

Искажение МУП «Водосток» финансового результата за 2017 год повлекло неперечисление предприятием в бюджет муниципального образования «Город Саратов» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 267,5 тыс. рублей. По результатам проверки денежные средства поступили в бюджет города.

В результате нарушения ММУП «Лечебно-консультативный центр г. Саратова» порядка и условий оплаты труда работников предприятия (необоснованные расходы) часть чистой прибыли в сумме 33,6 тыс. рублей не была перечислена в бюджет муниципального образования «Город Саратов». По результатам проверки денежные средства поступили в бюджет города.

МУП «Дорожник Заводского района» были произведены необоснованные расходы (на выполнение работ по рекультивации 2-й очереди полигона твердых бытовых отходов в Александровском карьере г. Саратова на общую сумму 21 324,8 тыс. рублей; связанные с задваиванием стоимости отдельных работ, а также завышением объемов работ при выполнении работ по устройству площадки для установки мобильного мусоросортировочного комплекса в

сумме 1 902,8 тыс. рублей; на оплату труда на сумму 498,6 тыс. рублей; связанные с необоснованным списанием бензина на сумму 329,6 тыс. рублей, запчастей на сумму 889,9 тыс. рублей и стройматериалов на сумму 632,7 тыс. рублей). Как следствие, предприятием занижен финансовый результат по итогам деятельности в 2016 и 2017 годах. Общая сумма не перечисленной в бюджет части прибыли составила 5 270,2 тыс. рублей, в том числе: за 2016 год - 4 307,6 тыс. рублей, за 2017 год - 962,6 тыс. рублей.

В МУП «Городской центр размещения рекламы» в нарушение Положения об оплате труда и материальном стимулировании сотрудников, утвержденного директором предприятия, расходы на выплату единовременного денежного вознаграждения за выполнение особо важных заданий и поручений и премии за выслугу лет, которые должны осуществляться за счет чистой прибыли, учтены в 2017 году в составе прочих расходов, что привело к занижению прибыли на 795,7 тыс. рублей, в результате отчисления в бюджет города от чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей, занижены на сумму 397,9 тыс. рублей.

1.4. Нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества

В комитете по управлению имуществом города Саратова выявлены следующие нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества:

- в реестрах муниципальной собственности на 01.01.2017 и 01.01.2018 не осуществлен учет 18 земельных участков, находящихся в муниципальной собственности;

- в реестрах муниципальной собственности и муниципальной казны были учтены земельные участки, снятые с государственного учета (на 01.01.2017 - 15 земельных участков, на 01.01.2018 - 21 земельный участок);

- в реестрах муниципальной собственности отсутствовали обязательные для заполнения реквизиты (основания возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество, кадастровые номера) по 88 земельным участкам на 01.01.2017 и по 156 земельным участкам на 01.01.2018;

- в реестрах муниципальной собственности и муниципальной казны были учтены земельные участки, по которым прекращено право собственности муниципального образования (на 01.01.2017 - 4 земельных участка, на 01.01.2018 - 5 земельных участков);

- в реестрах муниципальной казны на 01.01.2017 и 01.01.2018 были учтены 2 земельных участка, переданные в постоянное (бессрочное) пользование.

Таким образом, сведения реестра муниципальной собственности и реестра муниципальной казны города Саратова не могут считаться достоверными. Данные обстоятельства в свою очередь негативно влияют на качество осуществления муниципальным образованием иных правомочий собственника, таких как: распоряжение земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, защита имущественных прав муниципального

образования «Город Саратов», а также распоряжение земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена; осуществление муниципального земельного контроля.

Ведение Реестра объектов имущественной части муниципальной казны в администрациях Ленинского, Заводского и Кировского районов муниципального образования «Город Саратов» осуществлялось с грубыми нарушениями и искажениями.

Сведения, содержащиеся в Реестре об объектах имущественной части муниципальной казны, держателем которых является администрация Ленинского района муниципального образования «Город Саратов», не соответствовали данным бухгалтерского учета. Так, на 01.01.2016 по данным бухгалтерского учета количество объектов муниципального жилищного фонда Ленинского района города на 36 единиц больше в сравнении с данными Реестра, а стоимость объектов жилого фонда по сравнению с данными Реестра больше на 92 265,8 тыс. рублей; на 01.01.2017 по данным бухгалтерского учета количество объектов муниципального жилищного фонда на 62 единицы меньше в сравнении с данными Реестра, при этом стоимость объектов муниципального жилого фонда по данным бухгалтерского учета и по данным Реестра одинаковая - 8 936 313,2 тыс. рублей; количество объектов муниципального жилого фонда, которое по данным бухгалтерского учета находится на балансе администрации по состоянию на 01.01.2018, составляет 9 216 единиц, что на 2 единицы меньше количества объектов, указанных в Реестре (9 218 единиц), при этом общая стоимость объектов жилого фонда в бухгалтерском учете и Реестре одинаковая – 9 257 856,2 тыс. рублей.

В Реестре объектов имущественной части муниципальной казны, держателем которых является администрация Кировского района муниципального образования «Город Саратов» числятся 217 жилых помещений общей балансовой стоимостью 240 287,9 тыс. рублей, право муниципальной собственности на которые прекращено в установленном законодательством порядке (47 объектов принадлежат на праве собственности Саратовской области, 170 объектов находятся в собственности физических лиц, в том числе 5 жилых помещений были приватизированы до момента их закрепления комитетом по управлению имуществом за администрацией), а также 268 объектов, права собственности муниципального образования «Город Саратов» на которые не зарегистрированы.

В Реестрах объектов жилищного фонда имущественной части муниципальной казны по Ленинскому и Кировскому районам муниципального образования «Город Саратов» отсутствовали сведения о предыдущем собственнике, основании, времени, способе и финансовом источнике получения объекта в муниципальную собственность, а также сведения об исключенных объектах жилищного фонда с указанием основания для их исключения из реестра. Кроме того, в Реестрах объектов жилищного фонда имущественной части муниципальной казны по Кировскому району муниципального образования «Город Саратов» по 44 объектам жилищного фонда не указана стоимость.

В Реестре объектов жилищного фонда имущественной части муниципальной казны по Заводскому району города отсутствовали сведения об исключенных объектах с указанием нового собственника на дату исключения либо балансодержателя, основания, даты и способы получения им объекта в собственность, либо в хозяйственное ведение или оперативное управление, либо даты и основания списания имущества, сведения о государственной регистрации права муниципальной собственности города Саратова на объект, об обременениях объекта, о времени изготовления (год постройки) объекта, о предыдущем собственнике (правообладателе) объекта, об основании, времени, способе и финансовых источниках получения объекта в муниципальную собственность, о государственной регистрации сделок с недвижимым имуществом.

Администрациями Ленинского и Заводского районов муниципального образования «Город Саратов» не представлялась в комитет по управлению имуществом города Саратова информация об освободившихся жилых помещениях муниципального жилищного фонда районов города по установленной форме. В ходе проверки в администрации Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» было выявлено 28 свободных жилых помещений, информация о которых не направлялась в комитет по управлению имуществом города Саратова, 7 из которых были заняты гражданами без правовых оснований. Администрацией Заводского района муниципального образования «Город Саратов» в 2018 году были предоставлены сведения о 7 свободных жилых помещениях, при этом администрация обладала сведениями о наличии по состоянию на 01.11.2018 30-ти свободных жилых помещений муниципального жилищного фонда, а также 5-ти жилых помещений маневренного фонда. В период проведения проверки в администрации Заводского района муниципального образования «Город Саратов» специалистами контрольно-счетной палаты дополнительно выявлено 7 свободных жилых помещений.

Администрацией Кировского района муниципального образования «Город Саратов» за период с 2015 по 2018 годы поданы в комитет по управлению имуществом города Саратова сведения о 9 освободившихся жилых помещениях. Однако данные сведения направлялись со значительной задержкой (от 4 месяцев до 1,5 лет после высвобождения помещений). Кроме того, при проверке в администрации Кировского района муниципального образования «Город Саратов» было выявлено 4 свободных жилых помещения, сведения о которых не направлялись в комитет по управлению имуществом города. Два из этих помещений были заселены без правовых оснований, поскольку меры по обеспечению их сохранности администрацией не были приняты.

Администрациями Ленинского, Заводского и Кировского районов муниципального образования «Город Саратов» не осуществлялись проверки (не реже одного раза в год) фактического наличия и состояния объектов жилищного фонда.

1.5. Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи

В МАУК «Театр магии и фокусов «Самокат» не была оформлена государственная регистрация права оперативного управления на 2 объекта недвижимого имущества, в МУК «Централизованная библиотечная система города Саратова» - на 27 объектов недвижимого имущества.

1.6. Неправомерное предоставление жилых помещений из жилищного фонда Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования

В нарушение требований Жилищного кодекса Российской Федерации администрацией Кировского района муниципального образования «Город Саратов» заключены 4 договора социального найма без документов, подтверждающих основания вселения и проживания физических лиц в жилых помещениях муниципального жилищного фонда. Два жилых помещения впоследствии выбыли из муниципальной собственности в результате их приватизации.

Кроме того, был установлен факт неиспользования администрацией Кировского района муниципального образования «Город Саратов» права наймодателя на запрет вселения в жилое помещения лица в случае, если в результате такого вселения общая площадь жилого помещения на одного члена семьи составит менее 10 кв. м (учетная норма), а также 2 случая вселения граждан к нанимателям жилых помещений в отсутствие разрешения наймодателя.

1.7. Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов муниципального имущества, в том числе без оформления договорных отношений, с превышением полномочий

МУП «Саратовский коммунальный комплекс» договор аренды нежилого помещения от 01.06.2017 на сумму 550 тыс. рублей был заключен ранее установленного статьей 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» срока (не истек 10-тидневный срок со дня размещения информации о результатах проведения торгов).

Помещение общей площадью 147,1 кв. м (ул. Ленинградская, 16, литер А), принадлежащее МУП «Саратовский коммунальный комплекс», передавалось в аренду по стоимости, ниже установленной при проведении оценки его рыночной стоимости (при рыночной стоимости аренды в 50 тыс. рублей в месяц, помещение сдавалось в аренду за 20 тыс. рублей в месяц, общий недополученный доход предприятия составил 150,0 тыс. рублей).

1.8. Несоблюдение порядка аренды земельных участков

Комитетом по управлению имуществом города Саратова был заключен договор аренды земельного участка на срок, превышающий срок резервирования данного земельного участка для государственных (муниципальных) нужд (срок аренды земельного участка площадью 1 750 кв.м. составлял 10 лет). Управлением Росреестра по Саратовской области отказано в регистрации данного договора ввиду того, что земельный участок зарезервирован в 2014 году для государственных

нужд Саратовской области сроком на 7 лет). Решением арбитражного суда сделка признана ничтожной, неэффективные расходы при заключении данного договора составили 29,4 тыс. рублей (убытки в виде комиссии за перевод платежей по договору аренды в размере 3,4 тыс. рублей, процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 14,2 тыс. рублей, судебных расходов по оплате госпошлины в размере 4,2 тыс. рублей, расходов на проведение оценки годовой арендной платы за пользование земельным участком в сумме 7,5 тыс. рублей).

Также в ходе проверки в комитете по управлению имуществом города Саратова установлен случай использования не по целевому назначению одного земельного участка, предоставленного в аренду.

1.9. Несоблюдение порядка обязательной регистрации возникновения, прав на земельные участки

В МУК «Централизованная библиотечная система города Саратова» выявлено отсутствие государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на 1 земельный участок.

В МУП «Городской центр размещения рекламы» не было оформлено право пользования земельным участком, закрепленным за объектом нежилого фонда, расположенным по адресу: г. Саратов, ул. им. Яблочкова П.Н., 14.

1.10. Несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности

При проверке в комитете по управлению имуществом города Саратова установлены случаи использования 17 земельных участков без правовых оснований (без оформления соответствующих прав на землю).

1.11. Несоблюдение порядка предоставления земельных участков для строительства из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности

Комитетом по управлению имуществом города Саратова были предоставлены МУП «Саратовское городское строительство и комплектация» земельные участки в аренду для целей жилищного строительства без торгов. Комитетом заключались договоры аренды и (или) дополнительные соглашения к ним, связанные с передачей прав предприятию на земельные участки под существующими объектами недвижимости - нежилыми зданиями, многоквартирными домами, признанными ветхими и подлежащими сносу. В дальнейшем изменялся вид разрешенного использования данных земельных участков для строительства (размещения) объектов.

Также комитетом по управлению имуществом города Саратова заключен договор аренды земельного участка на основании наличия на нем объекта недвижимости - нежилого одноэтажного здания площадью 234 кв. м, принадлежащего арендатору на праве собственности. При этом площадь земельного участка, предоставленного в аренду, составляла 5 299 кв. м, то есть в 22,6 раз превышала площадь объекта недвижимости, расположенного на нем. Свободная площадь земельного участка арендатором не используется, какие-либо еще объекты движимого и недвижимого имущества на нём отсутствуют.

1.12. Непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом

Комитетом по управлению имуществом города Саратова не осуществлялись надлежащий системный контроль за поступлением средств в рамках исполнения договоров аренды земельных участков и защита имущественных прав муниципального образования «Город Саратов», что привело к потерям бюджета на общую сумму 79 266,4 тыс. рублей (отказ в удовлетворении исковых требований по начисленной задолженности и пеням в связи с пропуском срока исковой давности на сумму 60 819,4 тыс. рублей, невозможность взыскания задолженности и начисленных пеней с арендаторов земельных участков, которые признаны банкротами, на сумму 18 447,0 тыс. рублей). Кроме того, комитетом не принимались либо несвоевременно принимались меры, направленные на взыскание задолженности и начисленных пеней по договорам аренды земельных участков на общую сумму 10 143,2 тыс. рублей (срок исковой давности не истек).

Также комитетом не осуществлялся надлежащий контроль за поступлением средств в рамках исполнения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и не принимались либо своевременно не принимались меры по взысканию задолженности по этим договорам на сумму 10 884,2 тыс. рублей, по взысканию неустойки (пени) по указанным договорам на общую сумму 93 079,3 тыс. рублей. Потери бюджета в связи с невозможностью взыскания задолженности и начисленных пеней из-за признания должников банкротами и пропусков сроков исковой давности составили 29 423 тыс. рублей.

Фактически деятельность по учету исполнения обязательств по договорам аренды земельных участков и договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в части контроля своевременной оплаты и принятия мер по взысканию сумм задолженности и штрафных санкций организована в комитете по управлению имуществом города Саратова таким образом, что пользователи земельных участков могут продолжительное время не вносить плату за них.

2. Нарушения при формировании и исполнении бюджета

2.1. Нарушения порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ

В нарушение установленного порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ:

- изменения в ведомственную целевую программу «Благоустройство территории Кировского района муниципального образования «Город Саратов» на 2017 год в части уточнения объемов финансирования вносились позднее одного месяца со дня принятия соответствующего решения Саратовской городской Думы об изменениях бюджета муниципального образования «Город Саратов» (структурным подразделением администрации города, ответственным за разработку и реализацию программы является администрация Кировского района муниципального образования «Город Саратов»);

- в разделе «Характеристика сферы реализации программы» ведомственной целевой программы «Обеспечение надлежащего состояния и бесперебойного функционирования объектов тепло-, газо-, водоснабжения и водоотведения, объектов бытового назначения, находящихся в муниципальной собственности, проведения аварийно-восстановительных работ, вывоза и утилизации твердых коммунальных отходов на территории муниципального образования «Город Саратов» на 2017 год отсутствует описание ситуации, сложившейся в сфере реализации программы, а также проблем, которые будут решены путем выполнения программных мероприятий (структурным подразделением администрации города, ответственным за разработку и реализацию программы является комитет по жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования «Город Саратов»).

2.2. Нарушения порядка реализации ведомственных целевых программ

При реализации ведомственной целевой программы «Формирование земельных участков, расположенных на территории муниципального образования «Город Саратов» на 2017 год комитетом по управлению имуществом города Саратова не достигнуты целевые индикаторы ведомственной целевой программы:

- образованы 3 земельных участка, подлежащих оформлению в собственность муниципального образования «Город Саратов», из 5-ти (60% предусмотренных программой);

- образованы 13 земельных участка в соответствии с проектом межевания территории из 16-ти (81 % предусмотренных программой);

- образованы 954 земельных участка для индивидуального жилищного строительства, дачного строительства, ведения садоводства или огородничества гражданами, имеющими трех и более детей, из 1100 (86,7% предусмотренных программой). В 2017 году ни один участок для индивидуального жилищного строительства бесплатно в собственность гражданам, имеющим трех и более детей, не передан. По состоянию на 13.06.2018 переданы в собственность бесплатно гражданам, имеющим трех и более детей, только 43 земельных участка;

- опубликовано 5 информационных сообщений о наличии земельных участков из 10 (50 % предусмотренных программой);

- проведена топографо-геодезическая съемка земельных участков площадью 13 га из 20 (65% предусмотренных программой).

Комитетом не достигнуты ожидаемые результаты реализации программных мероприятий, в части увеличения доходной части бюджета города за счет продажи и аренды 7 земельных участков.

2.3. Нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации

В ходе проведения контрольных мероприятий в МАУК «Театр магии и фокусов «Самокат» и в МУК «Театр драмы, музыки и поэзии «Балаганчикъ» установлены 3 случая нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части неправильного применения кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ),

связанных с осуществлением расходов в общей сумме 67,2 тыс. рублей на техническое обслуживание пожарной сигнализации.

2.4. Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и платных услуг, оказанных казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности

При проведении контрольных мероприятий в администрациях Ленинского, Заводского и Кировского районов муниципального образования «Город Саратов» было установлено, что в нарушение статей 153, 155 Жилищного кодекса Российской Федерации, соответствующих положений об администрациях районов, утвержденных решениями Саратовской городской Думы, администрациями районов города как исполнителями полномочий наймодателя не организована надлежащим образом деятельность по взысканию просроченной задолженности за наем жилых помещений.

В администрации Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» за 2,5 года задолженность нанимателей по плате за наем жилых помещений увеличилась на 9 812,8 тыс. рублей (или на 61%). Если на 1 января 2016 года сумма такой задолженности в расчете на 1 нанимателя составляла 3,8 тыс. рублей (общая задолженность 16 073,2 тыс. рублей по 4 263 нанимателям), то по состоянию на 1 июля 2018 года задолженность в расчете на 1 нанимателя составляла 5,5 тыс. рублей (общая задолженность 25 886,0 тыс. рублей на 4 697 нанимателей). При этом наниматели 911 жилых помещений не вносили плату за наем более 4,5 лет. Сумма задолженности по ним по состоянию на 01.07.2018 составила 15 038,4 тыс. рублей, или 58% от общей суммы задолженности. По состоянию на 1 октября 2018 года было подано 1 150 исковых заявлений/заявлений о выдаче судебных приказов на общую сумму 4 149,4 тыс. рублей (или 18% от общей суммы задолженности в размере 23 634,9 тыс. рублей, числящейся по состоянию на 01.01.2018).

В администрации Заводского района муниципального образования «Город Саратов» за 2 года и 9 месяцев задолженность нанимателей по плате за наем социального жилья увеличилась на 5 489,9 тыс. рублей (или на 30%), в том числе за счет роста числа нанимателей-должников. Если на 1 января 2016 года сумма такой задолженности в расчете на 1 нанимателя составляла 2,57 тыс. рублей (общая задолженность 16 225,0 тыс. рублей по 6 307 нанимателям), то по состоянию на 1 октября 2018 года задолженность в расчете на 1 нанимателя составляла 2,77 тыс. рублей (общая задолженность 21 714,9 тыс. рублей на 7 835 нанимателей). Рост задолженности по плате за наем социального жилья свидетельствует о ненадлежащей работе администрации по ее взысканию. В 2016 году администрацией было направлено 706 заявлений о выдаче судебных приказов о взыскании задолженности по плате за наем муниципального жилья на общую сумму 4 353,9 тыс. рублей (23,2% от суммы задолженности, отраженной в бухгалтерском учете), в 2017 году направлено 1 250 таких заявлений на общую сумму 10 233,8 тыс. рублей (47,7% от суммы задолженности, отраженной в бухгалтерском учете), в 2018 году по состоянию

на 1 октября 2018 года - 352 заявления на общую сумму 4 524,8 тыс. рублей (20,2% от суммы задолженности, отраженной в бухгалтерском учете).

В администрации Кировского района муниципального образования «Город Саратов» за 2,5 года задолженность нанимателей по плате за наем социального жилья увеличилась на 773,8 тыс. рублей (или на 10%). Если на 1 января 2016 года сумма такой задолженности в расчете на 1 нанимателя составляла 2,3 тыс. рублей (общая задолженность 7 617,0 тыс. рублей по 3 319 нанимателям), то по состоянию на 1 июля 2018 года задолженность в расчете на 1 нанимателя составляла 3,4 тыс. рублей (общая задолженность 8 390,8 тыс. рублей на 2 479 нанимателей). В 2016 году администрацией было подано 1 268 исковых заявлений/заявлений о выдаче судебных приказов о взыскании задолженности по плате за наем социального жилья на общую сумму 2 089,1 тыс. рублей (или 27% от общей суммы задолженности, числящейся по состоянию на 1 января 2016 года), в 2017 году было подано 1 597 исковых заявлений/заявлений о выдаче судебных приказов на общую сумму 1 994,7 тыс. рублей (или 29% от общей суммы задолженности, числящейся по состоянию на 1 января 2017 года), в 2018 году по состоянию на 29 октября 2018 года было подано 520 исковых заявлений/заявлений о выдаче судебных приказов на общую сумму 1 708,0 тыс. рублей (или 20% от общей суммы задолженности, числящейся по состоянию на 1 сентября 2018 года).

Кроме того, претензионно-исковая работа проводилась администрацией Кировского района муниципального образования «Город Саратов» выборочно (не в отношении всех должников, не за все периоды), допускалось дробление задолженности одного должника-нанимателя на несколько периодов, тем самым искусственно увеличивался объем работы по подготовке исков. Например, администрацией в 2018 году подано в суд 520 заявлений о взыскании задолженности по оплате за социальный наем жилья с 374 должников. Установлены случаи непринятия мер по взысканию задолженности, образовавшейся за 17-20 месяцев.

Общая сумма выявленной просроченной задолженности за наем жилых помещений, в отношении которой не организована надлежащим образом деятельность по её по взысканию администрациями районов города, составила 55 028,0 тыс. рублей.

2.5. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения

Утвержденные администрацией Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» порядки составления, утверждения и ведения бюджетных смет не соответствовали Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 №112н.

В нарушение пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные сметы казенных учреждений, подведомственных администрациям Ленинского и Кировского районов муниципального образования «Город Саратов», были составлены и утверждены не в соответствии с доведенными главным распорядителем бюджетных средств лимитами

бюджетных обязательств. Так, бюджетная смета на 2016 год МКУ «ЦБ УО Ленинского района г. Саратова» меньше доведенных лимитов на 112,8 тыс. рублей, бюджетная смета на 2016 год МКОУ «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 10» меньше доведенных лимитов на 433,4 тыс. рублей, бюджетная смета на 2016 год МКОУ «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 35» меньше доведенных лимитов на 404,4 тыс. рублей. Бюджетная смета МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Кировского района города Саратова» на 2017 год утверждена администрацией Кировского района муниципального образования «Город Саратов» с показателями, превышающими доведенные ей лимиты бюджетных обязательств на 35,3 тыс. рублей.

2.6. Расходование казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете

Администрациями Ленинского, Заводского и Кировского районов муниципального образования «Город Саратов» произведена оплата ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов за жилые помещения, не находящиеся в собственности муниципального образования «Город Саратов» и исключенные из реестра муниципального жилищного фонда на общую сумму 137,2 тыс. рублей.

В нарушение Порядка определения объема и предоставления субсидии частным дошкольным образовательным организациям на возмещение затрат на обеспечение образовательной деятельности (утв. постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 21.08.2012 №1951), субсидия на возмещение затрат на образовательную деятельность в общей сумме 2 257,0 тыс. рублей, предназначенная для некоммерческих организаций, в 2016-2018 годах предоставлялась администрацией Кировского района муниципального образования «Город Саратов» индивидуальному предпринимателю.

2.7. Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания

Согласно действующему законодательству муниципальное задание для автономных и бюджетных учреждений формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными уставом учреждения к основной деятельности. Управлением по физической культуре и спорту администрации муниципального образования «Город Саратов» муниципальные задания для учреждений формировались с нарушением данного требования.

Так, муниципальное задание на 2017 год для МУ «Спортивная школа олимпийского резерва №3» г.Саратова в части выполнения муниципальной работы «Обеспечение участия спортивных сборных команд города в официальных спортивных мероприятиях» было сформировано не в соответствии с видами деятельности, отнесенными уставом учреждения к основной деятельности.

Муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы доведено управлением для МАУ ДО «Детский оздоровительно-образовательный спортивный центр» по виду деятельности «Организация отдыха детей и

молодежи», не отнесенному уставом учреждения к основной деятельности. В соответствии с уставом основной вид деятельности учреждения - «Образование дополнительное детей и взрослых».

По итогам контрольного мероприятия в МАУ ДО «Детский оздоровительно-образовательный спортивный центр» начальник управления по физической культуре и спорту администрации муниципального образования «Город Саратов» привлечен к административной ответственности, в устав учреждения внесены изменения в части дополнения основным видом деятельности по организации отдыха детей и молодежи.

В ходе контрольного мероприятия в МУ «Центральная спортивная школа» было установлено, что в результате ненадлежащего формирования учредителем - управлением физической культуры и спорту администрации муниципального образования «Город Саратов» - муниципального задания учреждению на 2017 год утвержден некорректный показатель качества работы «Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях» в количестве 98 спортсменов-участников соревнований, тогда как согласно совокупности представленных документов объем финансового обеспечения данной работы рассчитывался, исходя из возможности участия в соревнованиях 51 спортсмена. То есть муниципальное задание утверждено без учета возможностей муниципального учреждения по выполнению работ в установленном объеме и в соответствии с требованиями к качеству. Данное нарушение повлекло недостижение учреждением при исполнении муниципального задания установленного показателя качества работы.

Также нарушения порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг были допущены администрацией Ленинского района муниципального образования «Город Саратов». В частности, муниципальные задания для подведомственных казенных учреждений на 2016 год утверждены на 5 дней позже установленного срока.

2.8. Нарушения при установлении случаев и порядка предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг

В 2017 году в соглашения, заключаемые администрациями Ленинского и Кировского районов муниципального образования «Город Саратов» с получателями субсидий на возмещение стоимости предоставления питания при организации отдыха детей в каникулярное время в организованных лагерях с дневным пребыванием в муниципальных общеобразовательных учреждениях, не включалось обязательное условие их предоставления - запрет на приобретение за счет полученных средств иностранной валюты. Общая сумма предоставленных с нарушением субсидий – 7 280,4 тыс. рублей.

В 2017 году муниципальным унитарным предприятием «Саратовский коммунальный комплекс» средства субсидии, предоставленной из бюджета муниципального образования «Город Саратов» на погашение кредиторской задолженности перед ресурсоснабжающими организациями, в сумме 1 175,0 тыс. рублей были израсходованы на цели, не соответствующие целям ее предоставления, а именно на выплату заработной платы, на арендную плату за

оборудование, на оплату банковских услуг, страховых взносов на оплату труда. За нецелевое использование средств руководитель предприятия привлечен к административной ответственности.

Кроме того, установлены отдельные недостатки при предоставлении МУП «Водосток» субсидии на возмещение затрат по содержанию и текущему ремонту сетей ливневой канализации и дренажа общегородского назначения, вызванные противоречивым содержанием муниципального правового акта, регулирующего данные вопросы. Одним из условий предоставления указанной субсидии являлось наличие понесенных затрат по содержанию и текущему ремонту сетей ливневой канализации и дренажа общегородского назначения. Однако средства субсидии предоставлялись предприятию в виде авансовых платежей, а не по факту понесенных затрат.

2.9. Нарушение порядка определения объема и предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями

В 2017 году в договоры (соглашения), заключаемые администрациями Ленинского, Заводского и Кировского районов муниципального образования «Город Саратов» с исполнительными органами территориального общественного самоуправления - получателями субсидий, не включалось обязательное условие их предоставления - запрет на приобретение за счет полученных средств иностранной валюты. Общая сумма предоставленных с нарушением субсидий - 1 474,2 тыс. рублей.

В нарушение требований Положений о порядке определения объема и предоставления субсидий исполнительным органам территориального общественного самоуправления главой администрации Заводского района муниципального образования «Город Саратов» (либо уполномоченным лицом) не утверждались отчеты, представленные исполнительными органами территориального общественного самоуправления.

В нарушение Порядка определения объема и предоставления субсидий частным общеобразовательным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, на возмещение затрат на обеспечение образовательной деятельности (утв. постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 18.06.2014 № 1703), в 2016-2018 годах администрацией Кировского района муниципального образования «Город Саратов» принимались Отчеты об использовании средств субсидии на возмещение затрат на обеспечение образовательной деятельности от Негосударственного (частного) общеобразовательного учреждения Саратовской Епархии Русской Православной Церкви (Московский Патриархат) «Свято-Покровская православная классическая гимназия г.Саратова» неустановленной формы, не содержащие сведений о размере и направлении расходования полученных средств субсидии.

2.10. Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов

Недостоверность показателей бюджетной отчетности за 2016 и 2017 годы выявлена:

- в комитете по управлению имуществом города Саратова, общая сумма искажений - 1 256 840,5 тыс. рублей;

- в администрации Кировского района муниципального образования «Город Саратов», общая сумма искажений - 24 149,1 тыс. рублей;

- в администрации Ленинского района муниципального образования «Город Саратов», общая сумма искажений - 5 323,6 тыс. рублей;

- в администрации Заводского района муниципального образования «Город Саратов», общая сумма искажений - 2 443,9 тыс. рублей.

Должностные лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета, составление бюджетной отчетности в вышеуказанных структурных подразделениях администрации муниципального образования «Город Саратов» привлечены к административной ответственности (составлено 9 протоколов об административных правонарушениях).

2.11. Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных органов, муниципальных служащих, работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений

В МАУК «Театр магии и фокусов «Самокат» сотрудникам выплачивались премии по итогам работы за месяц, не предусмотренные Положением о премировании работников учреждения, общая сумма необоснованных расходов составила 456,2 тыс. рублей.

Также в учреждении было допущено превышение установленного размера предельной доли расходов на оплату труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждения (не более 40%). Фактически, исходя из фонда начисленной заработной платы работников списочного состава (без учета внешних и внутренних совместителей), указанная доля составила в 2016 году - 68,9 %, в 2017 году - 68,4%.

В МУК «Театр драмы, музыки и поэзии «Балаганчикъ» были завышены размеры должностных окладов художественного руководителя и заведующего костюмерной на 0,8 тыс. рублей и 2,9 тыс. рублей соответственно, что привело к необоснованному расходованию средств на оплату труда с учетом начислений на общую сумму 238,9 тыс. рублей. Кроме того, в учреждении произведены необоснованные расходы в сумме 12,1 тыс. рублей на выплату премии за профессиональные достижения при отсутствии оснований, к которым отнесены поощрение Президентом Российской Федерации, Правительством Российской Федерации, присвоение почетных званий Российской Федерации и награждение знаками отличия Российской Федерации, награждение орденами и медалями Российской Федерации, награждение почетной грамотой Министерства культуры Российской Федерации.

В МАУ «Дирекция физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений»:

- оплата сверхурочной работы производилась без суммированного учета рабочего времени, исходя из количества часов, отработанных работником за месяц, что привело в 2017 году к необоснованным расходам по выплате за сверхурочные часы 43 работникам в общей сумме 134,2 тыс. рублей;

- не соблюдено соотношение доли расходов на оплату труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда, которая в 2017 году составила 38,2% при возможном - не более 35%;

- отсутствовали локальные нормативные акты об оплате труда, наличие которых предусмотрено Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта и муниципальных учреждений дополнительного образования (утв. решением Саратовской городской Думы от 30.10.2008 №32-357).

В администрации Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» осуществлялись выплаты премии 56 работникам за выполнение особо важных и сложных заданий в размере, превышающем максимально возможный, что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в общей сумме 490,1 тыс. рублей, в том числе в 2017 году - 454,4 тыс. рублей, в 2018 году - 35,7 тыс. рублей.

2.12. Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств

Администрацией Кировского района муниципального образования «Город Саратов» в 2016-2017 годах не исполнялись бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств в части формирования перечня подведомственных ей распорядителей и получателей бюджетных средств, осуществления внутреннего финансового аудита, внутреннего финансового контроля.

Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования «Город Саратов» не осуществлялись бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств в части контроля за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, в том числе:

- условий предоставления ООО «Волгадорстрой» субсидии на возмещение затрат по проведению работ по благоустройству дворовой территории, расположенной по адресу: г.Саратов, ул.Тархова, д.29 в сумме 9,8 тыс. рублей (тротуарный камень после установки не был окрашен);

- условий, целей и порядка использования субсидии, предоставленной МУП «Саратовский коммунальный комплекс» на погашение кредиторской задолженности перед ресурсоснабжающими организациями, в сумме 1 175,0 тыс. рублей (получателем допущено использование субсидии на цели, не соответствующие целям ее предоставления);

- условий, целей и порядка субсидии, предоставленной МУП «Банно-прачечное хозяйство» на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг гражданам, пользующихся льготами за услуги муниципальных

бань, в сумме 54,9 тыс. рублей (субсидия была предоставлена на основании завышенных на 807 человек сведений о количестве посетителей-льготников).

Администрациями Ленинского, Заводского и Кировского районов муниципального образования «Город Саратов» не осуществлялись бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств в части контроля за соблюдением получателями субсидий - исполнительными органами территориального общественного самоуправления (ТОС) условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Так, администрациями Ленинского, Заводского и Кировского районов муниципального образования «Город Саратов» принимались отчеты об использовании средств субсидии органами ТОС при отсутствии достоверных документов, подтверждающих произведенные расходы, на общую сумму 110,9 тыс. рублей. В качестве оправдательных документов о произведенных расходах исполнительными органами ТОС к отчетам были приложены товарные чеки, накладные, квитанции к приходному кассовому ордеру, выданные от имени организаций, не зарегистрированных в едином государственном реестре юридических лиц, ликвидированных организаций, прекративших деятельность индивидуальных предпринимателей.

Кроме того, к отчетам, принятым администрацией Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» от исполнительных органов ТОС, не были приложены документы, подтверждающие расходы на общую сумму 461,4 тыс. рублей (в 2016 году - 227,3 тыс. рублей, в 2017 году - 234,1 тыс. рублей) на организацию и проведение мероприятий.

Часть представленных исполнительными органами ТОС в администрацию Заводского района муниципального образования «Город Саратов» документов, подтверждающих наличный денежный расчет, на общую сумму 194,0 тыс. рублей (в 2016 году - 73,8 тыс. рублей, в 2017 году - 120,2 тыс. рублей) не содержат обязательные реквизиты, в том числе наименование и количество приобретенных товаров. Также выявлены факты предоставления исполнительными органами ТОС вместо товарных и кассовых чеков копий накладных, которые не являются документами, подтверждающими наличный денежный расчет.

Администрацией Кировского района муниципального образования «Город Саратов» принимались отчеты об использовании средств субсидии исполнительными органами ТОС, содержащие сведения об использовании исполнительным органом ТОС «1-я Дачная» средств субсидии в сумме 6,8 тыс. рублей не в соответствии с целями ее предоставления (в 2017 году приобретены и вручены подарочные наборы лицам, поздравление которых не предусмотрено условиями договора о предоставлении субсидии).

2.13. Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)

Администрациями Заводского и Кировского районов муниципального образования «Город Саратов», как главными администраторами доходов, не разработаны и не применяются:

- порядок проведения главным администратором доходов контроля за осуществлением подведомственным администратором доходов бюджетных полномочий, определенных приказами администрации района;

- порядок заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам бюджета муниципального образования «Город Саратов» или указание нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих данные вопросы;

- порядок действий администратора доходов при уточнении невыясненных поступлений в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- порядок действий администратора доходов при принудительном взыскании администратором доходов с плательщиков платежей в бюджет муниципального образования «Город Саратов», пеней и штрафов по ним через судебные органы или через судебных приставов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- порядок, формы и сроки представления администратором доходов сведений и бюджетной отчетности, необходимых для осуществления полномочий главного администратора доходов.

Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Город Саратов» разработана администрацией Кировского района муниципального образования «Город Саратов»:

- без указания кода классификации доходов 25411701040040000180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов», закрепленного за администрацией как за главным администратором доходов решениями Саратовской городской Думы о бюджете города на 2016 и на 2017 годы;

- не содержала характеристику метода расчета прогнозного объема поступлений, а также описание фактического алгоритма его расчета по 9 из 14 видов доходов, закрепленных за администрацией как за главным администратором доходов.

3. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики

В ходе проверки в МУП «Дорожник Заводского района» установлены факты отсутствия отдельных документов, в том числе первичных учетных документов (кассовые, банковские документы, авансовые отчеты за 2016 год и первичные учетные документы по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 4 квартал 2016 года, банковские документы за декабрь 2017 года, первичные учетные документы по счету «Материалы» за 4 квартал 2016 года и др.). Отсутствовали (не были представлены) подлинные первичные документы, подтверждающие обоснованность получения Предприятием в 2017

году субсидии на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по утилизации твердых коммунальных отходов в период проведения весенних работ по благоустройству территории муниципального образования «Город Саратов» в сумме 1 375,8 тыс. рублей (отрывные контрольные талоны на утилизацию твердых бытовых отходов с отметкой администрации района муниципального образования «Город Саратов» и с отметкой о принятии отходов на полигон по утилизации твердых бытовых отходов). Меры по восстановлению утраченных документов Предприятием в проверяемом периоде не принимались. Не были представлены в ходе проверки документы в значительной части касающиеся именно затрат по реализации наиболее дорогостоящих и (или) объемных работ (приобретение запасных частей через подотчетных лиц и расчетов с поставщиками и подрядчиками и др.).

За грубые нарушения требований к бухгалтерскому учету руководитель предприятия привлечен к административной ответственности.

В учетной политике администрации Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» было предусмотрено отражение движимого и недвижимого имущества казны без указания его стоимости, не утверждены формы первичных учетных документов.

3.2. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами

В регистрах бухгалтерского учета администрации Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» (в журналах по прочим операциям за июнь, декабрь 2016 года и январь, декабрь 2017 года) отражены операции по движению жилого фонда, не подтвержденные первичными учетными документами, на общую сумму 1 425 848,5 тыс. рублей (в 2016 году – 1 325 905,9 тыс. рублей, в 2017 году – 99 942,6 тыс. рублей).

Сложившаяся в администрации Заводского района муниципального образования «Город Саратов» дебиторская задолженность по плате за наем муниципальных жилых помещений, отраженная в регистрах бухгалтерского учета администрации, не имеет подтверждения первичными учетными документами, вследствие чего не дает полные и достоверные сведения в части отражения задолженности по плате за наем социального жилья (по данным бухгалтерской отчетности (форма 0503169) дебиторская задолженность по плате за наем муниципальных жилых помещений составляла на 01.01.2016 - 14 549,1 тыс. рублей, на 01.01.2017 - 18 760,5 тыс. рублей, на 01.01.2018 - 21 461,7 тыс. рублей, на 01.10.2018 - 22 379,4 тыс. рублей).

Муниципальным унитарным предприятием «Саратовский коммунальный комплекс» осуществлено необоснованное списание материально-производственных запасов на общую сумму 2 264,6 тыс. рублей. Так, при покупке материалов (запчастей) для осуществления ремонтных работ дефектные ведомости, подтверждающие необходимость их приобретения, не составлялись. То есть не представляется возможным определить целесообразность приобретения тех или иных материалов, а также установить их фактическое использование. Кроме того, при списании таких материалов не составлялись акты расхода, в

которых должны были указываться место проведения ремонтных работ, количество израсходованных материалов, акты о списании материалов. В отсутствие первичного учетного документа отражена операция по расходованию наличных денежных средств на сумму 25,3 тыс. рублей на оплату услуг такси. По данным фактам главный бухгалтер предприятия привлечена к административной ответственности.

В МУП «Дорожник Заводского района» необоснованно списаны материальные запасы на общую сумму 2 660,6 тыс. рублей в отсутствие или по ненадлежащим образом оформленным первичным учетным документам, а именно:

- автомобильное топливо (бензин) на сумму 329,6 тыс. рублей (за 2016 год – 103,9 тыс. рублей, за 2017 год – 225,7 тыс. рублей) по путевым листам легковых автомобилей, не содержащим полную и достоверную информацию о маршруте движения автомобиля, лицах, пользовавшихся автомобилем и количестве пройденных километров;

- запасные части к автомобильному транспорту и специальной технике, которые согласно их названиям и каталожным номерам конструктивно не подходят к данным моделям и маркам техники и не могут быть использованы для их ремонта на сумму 889,9 тыс. рублей;

- строительные и иные материалы на сумму 632,7 тыс. рублей в отсутствие актов расхода, дефектных ведомостей или иных документов, подтверждающих причины и объемы строительных и ремонтных работ;

- строительные материалы (бетон и сваи) на сумму 609,4 тыс. рублей, а также работы по устройству фундамента на общую сумму 199,0 тыс. рублей на формирование объекта незавершенного строительства, расположенного по адресу г. Саратов, ул. Хомяковой В.Д., 29, поскольку первичные документы, подтверждающие работы по строительству производственной базы не представлены.

В МУП «Городской центр размещения рекламы» необоснованно списаны автомобильное топливо (бензин) на сумму 1 040,6 тыс. рублей по путевым листам, не содержащим полную и достоверную информацию о маршруте движения автомобиля, лицах, пользовавшихся автомобилем и количестве пройденных километров, а также материальные запасы на сумму 116,5 тыс. рублей без оформления первичных учетных документов. Наличные денежные расчеты за услуги автостоянки в условиях отсутствия контрольно-кассовой техники на общую сумму 98,5 тыс. рублей были осуществлены подотчетными лицами предприятия и приняты к бухгалтерскому учету без оформления данных расчетов на бланках строгой отчетности, приравненных к кассовому чеку.

В МАУК «Театр магии и фокусов «Самокат» не оформлялись первичными учетными документами и отсутствовали в бухгалтерском учете операции по получению и реализации через буфет продукции в рамках агентских договоров на общую сумму 166,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 отсутствовала информация об оприходовании основных средств, сформированных из материалов учреждения, что повлекло за собой искажение показателей бухгалтерской отчетности за 2017 год на сумму 313,4 тыс. рублей. Кроме того, в бухгалтерском учете учреждения были несвоевременно отражены материальные ценности на общую сумму 95,0 тыс. рублей.

В МУК «Театр драмы, музыки и поэзии «Балаганчикъ» подписывались и принимались к учету акты сдачи-приемки оказанных услуг на общую сумму 56,8 тыс. рублей до момента их фактического оказания.

Также нарушения данной подгруппы были выявлены при проведении проверок по требованию прокуратуры города Саратова: в МУПП «Саратовгорэлектротранс» на общую сумму 10 315,4 тыс. рублей, в МБУ «Служба благоустройства города Саратова» и «МБУ «Дорстрой» - на общую сумму 22 810,2 тыс. рублей.

В МУПП «Саратовгорэлектротранс» отсутствовали первичные учетные документы на оприходование металлолома, полученного при списании основных средств, на склад предприятия, первичные учетные документы, подтверждающие факт сдачи металлолома в утилизирующие организации, первичные документы (приходный кассовый ордер, кассовый чек, квитанция), подтверждающие оплату за наличный расчет работ по ремонту автоматической коробки передач. Также отсутствовали акты оказанных МУПП «Саратовгорэлектротранс» услуг перевозчикам (комплексное обслуживание транспортных средств, предоставления места для стоянки, мойка автобусов, техническое обслуживание) и акты взаимозачетов по списанию взаимных требований между МУПП «Саратовгорэлектротранс» и перевозчиками, подтверждающие данные регистров бухгалтерского учета.

В отчетах МБУ «Служба благоустройства города Саратова» о расходе противогололедных материалов (ПГМ) отражались сведения об общей обработанной площади (общая площадь обрабатываемых дорог, умноженная на кратность посыпания). Однако указанная в отчетах кратность обработки дорожного полотна ПГМ и, как результат, общая обработанная площадь не подтверждены какими-либо первичными учетными документами и соответствующими расчетами размеров средней кратности. Так, в отчетах об исполнении муниципального задания по механизированной уборке дорог площадь дорог, посыпаемых хлоридами и пескосоляной смесью отражена без учета кратности их обработки, а путевые листы учреждения не содержат информации об использованных видах ПГМ при посыпке дорожного полотна (реагенты, галит или пескосоляная смесь). Таким образом, в отсутствие каких-либо первичных документов не представляется возможным определить достоверность информации, отраженной в представленных отчетах о расходе ПГМ стоимостью 15700,1 тыс. рублей на выполнение муниципального задания в части кратности обработки дорожного полотна конкретными противогололедными материалами и как следствие общей обработанной площади дорог и величины расхода на 1 кв.м.

В связи с тем, что топливораздаточные колонки МБУ «Дорстрой» не имеют какой-либо технической (метрологическая, поверочная) документации, то сведения об объемах выданного через них топлива, отраженные в первичных учетных документах, не могут быть признаны достоверными. Всего по таким документам в декабре 2017 года списано 83 349 л топлива на общую сумму 3 202,3 тыс. рублей, в январе 2018 года - 101 597 л топлива на общую сумму 3 907,8 тыс. рублей.

3.3. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета

В регистрах бухгалтерского учета МУК «Централизованная библиотечная система города Саратова» не отражен объект недвижимого имущества стоимостью 289,7 тыс. рублей, переданный учреждению на праве оперативного управления.

В МУП «Водосток» несвоевременно регистрировались данные, содержащиеся в первичных учетных документах, что повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности.

3.4. Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств

При смене руководителей МУП «Дорожник Заводского района» не проводилась полная инвентаризация имущества, финансовых обязательств и бухгалтерской документации и архивных дел.

3.5. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций

Денежные средства на общую сумму 9 760,3 тыс. рублей, полученные структурными подразделениями МУК «Централизованная библиотечная система города Саратова» в рамках оказания платных услуг, несвоевременно передавались в кассу учреждения для составления кассовых документов и отражения соответствующих записей в кассовой книге.

3.6. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе к ее составу

Администрацией Заводского района муниципального образования «Город Саратов», как субъектом бюджетных отношений, ответственным за формирование сводной и (или) консолидированной бюджетной отчетности, не производилась проверка предоставленной ей бюджетной отчетности на соответствие требованиям к ее составлению и представлению.

3.7. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации

В МУП «Дорожник Заводского района» не было проведено списание просроченной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на сумму 4 497,7 тыс. рублей с баланса предприятия, эксплуатируемые объекты недвижимости 2-й и 3-й очереди полигона ТБО в Александровском карьере не были отражены в учете предприятия в качестве объектов основных средств с первоначальной стоимостью 95 861,8 тыс. рублей.

В МУ «Центральная спортивная школа» теплообменник стоимостью 201,4 тыс. рублей не был сформирован в качестве самостоятельного инвентарного объекта и не был принят учреждением к учету в качестве объекта основных средств, что привело к искажению (занижению) показателей годовой отчетности за 2017 год.

Администрацией Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» не ведется аналитический учет расчетов по поступлениям за социальный найм по плательщикам.

В администрациях Октябрьского и Фрунзенского районов муниципального образования «Город Саратов» к учету в качестве основных средств были приняты тротуарные пандусы на общую сумму 368,1 тыс. рублей, которые не соответствуют условиям отнесения объектов к основным средствам, что повлекло за собой искажение данных бухгалтерской отчетности.

3.8. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов

Данное нарушение было выявлено в пяти организациях.

В МАУК «Театр магии и фокусов «Самокат» были выявлены искажения данных бухгалтерской отчетности за 2017 год в общей сумме 1 021,6 тыс. рублей в связи с:

- отсутствием в бухгалтерском учете учреждения по состоянию на 1 января 2017 года информации о дебиторской и кредиторской задолженности, фактическое наличие которых подтверждено актами сверки взаимных расчетов или первичными учетными документами, по состоянию на 1 января 2018 года - информации о списании материальных запасов на сумму 517,9 тыс. рублей;

- отражением на балансовом счете 10100 «Основные средства» двух объектов нежилого фонда первоначальной стоимостью 446,8 тыс. рублей без документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления;

- несвоевременной регистрацией в регистрах бухгалтерского учета учреждения данных первичных учетных документов о количестве и стоимости театральных билетов.

В МУК «Театр драмы, музыки и поэзии «Балаганчикъ» не осуществлялся учет неисключительных лицензионных прав на программное обеспечение, бланки строгой отчетности учитывались по фактической стоимости, а не из расчета 1 бланк - 1 рубль, что повлекло за собой искажение данных бухгалтерской отчетности за 2016 и 2017 годы в общей сумме 22,3 тыс. рублей.

Неотражение в бухгалтерском учете комитета по жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования «Город Саратов» неустойки в сумме 97,0 тыс. рублей повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности за 2016, 2017 годы в соответствующей сумме.

В МУК «Централизованная библиотечная система города Саратова» выявлены искажения данных бухгалтерской отчетности за 2017 год в сумме 8 571,8 тыс. рублей, в МУП «Водосток» - в сумме 6 122,0 тыс. рублей.

По фактам искажения на 10% и более показателей (строк) бухгалтерской отчетности сотрудниками контрольно-счетной палаты составлено 13 протоколов об административных правонарушениях. В соответствии с судебными актами виновные должностные лица привлечены к административной ответственности.

4. Прочие нарушения, предусмотренные Классификатором

4.1. Осуществление деятельности без лицензии или с нарушением лицензионных требований

У МУП «Саратовский коммунальный комплекс» отсутствовали лицензии на добычу подземных вод, на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов.

В МУП «Водосток» в отсутствие лицензии осуществлялись предрейсовые осмотры водителей (медицинская деятельность).

4.2. Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Администрациями Ленинского и Заводского районов муниципального образования «Город Саратов» в нарушение требований ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не исполнялись бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита.

5. Неэффективное использование бюджетных средств (безрезультатные, экономически не оправданные расходы муниципального унитарного предприятия)

В МУП «Саратовский коммунальный комплекс» были осуществлены расходы на оплату услуг юриста по подготовке и подаче судебных приказов и услуг экономиста по подготовке расчетных материалов и формированию отчета за 2015 год по производственной программе предприятия (холодное водоснабжение), по составлению ежемесячных отчетов о финансово-хозяйственной деятельности предприятия за период с 01.01.2016 по 31.03.2016 на общую сумму 143,0 тыс. рублей. При этом в штате предприятия предусмотрены и были фактически замещены должности юриста и экономиста, в обязанности которых входило выполнение вышеуказанных работ.

Также была произведена оплата договоров аренды технического оборудования - датчиков, устанавливаемых на водозаборных скважинах на общую сумму 760,0 тыс. рублей при отсутствии какой-либо технической документации (сертификат, технический паспорт и т.д.) на указанное оборудование, вследствие чего не представляется возможным определить назначение использования и целесообразность их аренды.

Кроме того, на балансе предприятия числятся объекты основных средств общей стоимостью 4 747,7 тыс. рублей, не участвующие в производственной деятельности и не приносящие доход. Данные объекты не пригодны к эксплуатации, так как были разрушены при сносе аварийных домов, другие объекты передавались предприятию в недостроенном виде, некоторые объекты не подлежат восстановлению. Эти основные средства имеют остаточную стоимость, поэтому предприятие несет расходы в виде амортизации. В проверяемом периоде такие расходы составили 839,4 тыс. рублей. Также на балансе предприятия числятся объекты канализации первоначальной стоимостью 3 396,2 тыс. рублей, на содержание которых (в том числе на ремонт и амортизацию) произведены расходы в общей сумме 485,9 тыс. рублей. Меры по сокращению этих расходов в сумме 1 325,3 тыс. рублей и списанию объектов

основных средств, не участвующих в производственной деятельности и не приносящих доход, предприятием не предпринимались.

В 2017 году МУП «Дорожник Заводского района» планировалось осуществить работы на сумму 4 293,0 тыс. рублей по устройству площадки для установки мобильного мусоросортировочного комплекса на полигоне в Александровском карьере. Согласно представленным к проверке документам были выполнены только земляные работы на сумму 3 478,1 тыс. рублей, работы по устройству фундаментной плиты не производились. При осмотре территории полигона каким-либо образом обустроенная площадка под размещение мусоросортировочного комплекса не обнаружена. Таким образом, средства предприятия в сумме 3 478,1 тыс. рублей израсходованы безрезультативно.

При исполнении двух контрактов на поставку запасных частей к автомобилям предприятию были поставлены аналоги запасных частей, тогда как при расчете цены контрактов учитывалась стоимость более дорогих оригинальных запасных частей. Разница в стоимости поставленных аналогов и оригинальных запчастей и, соответственно, сумма неэффективных расходов, составила 80,5 тыс. рублей.

ММУП «Лечебно-консультативный центр г. Саратова» осуществлены расходы на общую сумму 1 491,0 тыс. рублей на оплату труда заместителя главного врача по организационным вопросам, не представившего документального подтверждения исполнения своих трудовых функций (каких-либо должностных обязанностей). По результатам проверки заместитель главного врача по организационным вопросам освобождена от занимаемой должности. Также на предприятии выплачивалась стимулирующая надбавка за интенсивный и напряженный труд хозяйственно-обслуживающему персоналу, при этом локальными актами предприятия не были определены критерии и показатели для осуществления такой выплаты. Общая сумма надбавки за интенсивный и напряженный труд, выплаченной 3-м сторожам и инженеру-электрику составила 2 675,6 тыс. рублей, в том числе в 2016 году - 1445,0 тыс. рублей, в 2017 году - 1082,7 тыс. рублей, за пять месяцев 2018 года - 147,9 тыс. рублей. С учетом данных надбавок средняя заработная плата хозяйственно-обслуживающего персонала превышала среднюю заработную плату медицинского персонала. Например, в 2016 году средняя заработная плата врача-терапевта составляла 35,9 тыс. рублей, при этом средняя заработная плата сторожа - 45,3 тыс. рублей; в 2017 году средняя заработная плата врача-терапевта составляла 36,6 тыс. рублей, сторожа - 45,7 тыс. рублей.

МУП «Водосток» осуществлены расходы на сумму 562,5 тыс. рублей на оплату пеней, начисленных за несвоевременную оплату налогов и страховых взносов при наличии денежных средств на расчетном счете.

Кроме того, в штатном расписании предприятия числилось подразделение «Участок капитального строительства» численностью 16 единиц (каменщик 3 ед., штукатур-маляр 2 ед., подсобный рабочий 8 ед., начальник участка, старший мастер, инженер по сметам) с месячным фондом оплаты труда 311,0 тыс. рублей. На момент проведения проверки сотрудниками указанного подразделения выполнялись работы в рамках исполнения единственного муниципального контракта на сумму 500,1 тыс.

рублей, срок выполнения работ по которому - с 23.07.2018 по 30.11.2018. Документы, подтверждающие систематическое (регулярное) осуществление трудовой деятельности сотрудниками данного подразделения, не представлены. Таким образом, экономически не оправданные ежегодные расходы на оплату труда сотрудников данного подразделения составляли 4 862,8 тыс. рублей.

Также МУП «Водосток» осуществлены экономически необоснованные расходы на приобретение живых цветов для поздравлений сотрудников на сумму 83,5 тыс. рублей, на содержание и оценку рыночной стоимости арендной платы объекта нежилого фонда, не используемого в производственной деятельности, на сумму 26,9 тыс. рублей.

Исполнение МУСПП «Ритуал» договора аренды нежилого помещения, цена которого завышена на 35%, привело к экономически неоправданным расходам на сумму 52,5 тыс. рублей. Кроме того, в декабре 2017 года предприятием приобретен мини-погрузчик АНТ 1000.01 стоимостью 2 487,5 тыс. рублей, потребность в котором отсутствовала, а израсходованные денежные средства могли быть направлены на другие нужды. Проведенный анализ использования приобретенного мини-погрузчика и имеющейся у предприятия техники, находящейся в работоспособном состоянии (вилочный автопогрузчик ДВ 1661, вилочный автопогрузчик А 34, тротуарно-уборочная машина КО 718 на базе трактора К-30, укомплектованная ковшом и щётчным оборудованием) показал, что в декабре 2017 года и первом полугодии 2018 года, специализированная техника отработала:

- мини-погрузчик АНТ 1000.01 - 22 моточаса;
- автопогрузчик вилочный ДВ 1661 - 24 моточаса;
- автопогрузчик вилочный А 34 - 61 моточас;
- тротуарно-уборочная машина КО 718 на базе трактора К-30 - 0 моточасов.

Таким образом, при фактическом простое имеющейся техники потребность в новой погрузочной технике не была обоснована.

При проверке администрации Заводского района муниципального образования «Город Саратов» выявлены следующие случаи неэффективного расходования бюджетных средств:

- без достижения заданного результата в 2016 году оплачены услуги по проведению контроля качества за выполнением работ по ремонту дворовых территорий на сумму 187,3 тыс. рублей. Ненадлежащим образом осуществленный контроль качества повлек принятие и оплату фактически не выполненных (либо выполненных с ненадлежащим качеством) работ по ремонту 19 дворовых территорий на общую сумму 33117,0 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 4.96 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004 (утв. постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1) в отсутствие проектной документации в сметную стоимость работ по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов в 2016 году и по восстановлению дорожек в сквере «Пролетарский» в 2016 году включен резерв средств на непредвиденные работы и затраты в общей сумме 196,4 тыс. рублей, оплата которого является неэффективными расходами;

- в нарушение условий заключенных в 2016 году контрактов с ООО «Пелорус», ООО «Пелорус-С», ООО «ВолгаСтрой» администрацией района не осуществлена приемка выполненных работ и их оплата, что повлекло взыскание с администрации района судебных издержек и неустоек на общую сумму 398,0 тыс. рублей (дополнительные расходы);

- администрацией не была обеспечена сохранность 20 саженцев, высаженных в начале октября 2018 года в сквере «Дружба народов», а также 75 саженцев, высаженных в начале октября 2017 года в сквере у ДК «Химиков». Таким образом, расходы в сумме 43,4 тыс. рублей на оплату работ по посадке 20 саженцев и 78,1 тыс. рублей на оплату работ по посадке 75 саженцев не достигли заданного результата.

Комитетом по управлению имуществом города Саратова произведены расходы без достижения заданного результата на общую сумму 69,6 тыс. рублей, в том числе на изготовление межевых планов в сумме 12,0 тыс. рублей для 3-х земельных участков, которые не были образованы; на осуществление государственного кадастрового учета 7 земельных участков, не проданных и (или) не переданных в аренду, в сумме 57,6 тыс. рублей.

В рамках исполнения контракта от 06.08.2018 № 0360300308418000067-0619592-01, заключенного МБУ «Служба благоустройства города» с ООО «Сады королевы» на выполнение работ по монтажу системы автоматического полива, учреждением приняты по акту от 04.09.2018 № 9 работы на сумму 706,7 тыс. рублей. Сметные нормативы для определения стоимости выполненных работ в данном акте не применялись. При проверке стоимости выполненных и принятых работ по монтажу системы автоматического полива и стоимости этих же работ, рассчитанных с применением сметных нормативов, установлено, что согласно акту стоимость выполненных работ по разработке грунта вручную в траншеях глубиной до 2 м без креплений с откосами составила 70,4 тыс. рублей, а согласно ФЕР01-02-057-02 стоимость данных работ составляет 20,0 тыс. рублей. То есть стоимость этих работ была завышена на 50,4 тыс. рублей. Общая сумма завышения стоимости работ (после пересчета по сметным нормативам) составила 179,0 тыс. рублей. Их оплата совершена с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (достижение заданного результата с использованием наименьшего объема средств (экономности)).

6. Иные нарушения и недостатки

6.1. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных унитарных предприятий

МУП «Саратовский коммунальный комплекс» произведены необоснованные расходы на оплату труда на общую сумму 175,2 тыс. рублей, в том числе:

- на выплату директору предприятия в отсутствие решения работодателя материальной помощи в сумме 45,0 тыс. рублей, с учетом начислений расходы предприятия на данную выплату составили 58,5 тыс. рублей (в ходе проведения

проверки на основании заявления директора денежные средства в сумме 45,0 тыс. рублей внесены в кассу предприятия);

- на выплату премии работникам предприятия на общую сумму 102,8 тыс. рублей с превышением допустимого размера и кратности премирования;

- на доплаты сотрудникам предприятия на общую сумму 13,9 тыс. рублей, установленные с нарушением Трудового кодекса Российской Федерации и локального нормативного акта, регулирующего вопросы оплаты труда на предприятии.

В МУП «Дорожник Заводского района» в нарушение Положения о порядке назначения и выплаты дополнительных надбавок и доплат работникам предприятия водителям автомобилей без присвоения квалификации 1 или 2 класса выплачивалась надбавка за классность, что привело к необоснованному расходованию средств на оплату труда водителям в сумме 498,6 тыс. рублей.

В ММУП «Лечебно-консультативный центр г. Саратова» главному врачу необоснованно начислена и выплачена надбавка за интенсивный и напряженный труд в размере, превышающем размер надбавки, установленный в трудовом договоре. Общие расходы предприятия на осуществление данной выплаты составили 61,3 тыс. рублей (в ходе проведения проверки на основании заявления директора денежные средства внесены в кассу предприятия).

В МУП «Водосток» в отсутствие письменного распоряжения работодателя о привлечении работника к работе в выходные и нерабочие праздничные дни директору выплачено 129,6 тыс. рублей за такую работу. Кроме того, при расторжении трудового договора по соглашению сторон заместителю директора по коммерческим вопросам была выплачена компенсация в сумме 121,4 тыс. рублей, начисленная в нарушение положений статьи 349.3 Трудового кодекса Российской Федерации (ограничение размеров выходных пособий, компенсаций и иных выплат в связи с прекращением трудовых договоров для руководителей муниципальных предприятий, их заместителей, главных бухгалтеров). Начисление и выплата премии работникам предприятия в сумме 761,3 тыс. рублей были произведены с нарушением Коллективного договора (отсутствовали показатели финансово-хозяйственной деятельности).

6.2. Совершение крупных сделок с нарушением порядка их согласования (в том числе без получения согласия собственника имущества, учредителя, одобрения наблюдательного совета)

Данные нарушения были установлены при проверке деятельности МУП «Саратовский коммунальный комплекс» (выявлено 9 нарушений на сумму 22 302,2 тыс. рублей), ММУП «Лечебно-консультативный центр г. Саратова» (выявлено 7 нарушений на сумму 4 638,6 тыс. рублей), МАУ «Дирекция физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений» (выявлено 2 нарушения на сумму 1 154,9 тыс. рублей), МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва №14 «Волга» (выявлено 1 нарушение на сумму 2 631,2 тыс. рублей).

По требованию прокуратуры города Саратова сотрудниками контрольно-счетной палаты проводилась проверка в МУПП «Саратовгорэлектротранс», а также тематическая проверка соблюдения законодательства при согласовании

крупных сделок, совершаемых отдельными муниципальными учреждениями и предприятиями, в рамках которых было выявлено 17 таких нарушений:

в МУПП «Саратовгорэлектротранс» - 4 нарушения на сумму 258 690,6 тыс. рублей,

в МУП «Саргорсвет» - 2 нарушения на сумму 7 320,0 тыс. рублей (с учетом заключения предприятием 90 муниципальных контрактов с комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов» (цена контрактов от 52,4 до 98,4 тыс. рублей) на общую сумму 7 019,5 тыс. рублей, имеющих следующие признаки взаимосвязанных сделок: заключены с одними и теми же лицами; одинаковый предмет контрактов (выполнение работ по наружному (декоративному) освещению по просп. Героев Отечества в жилом районе Солнечный-2 в Кировском районе г. Саратова (III этап)), все сделки совершены в течение короткого периода времени - с 01.12.2017 по 20.12.2017),

в МУП «Водосток» - 3 нарушения на сумму 1 887,7 тыс. рублей,

в МУП «Саратовское городское капитальное строительство и комплектация» - 7 нарушений на сумму 205,8 тыс. рублей,

в МУП «Ремонтно-эксплуатационное предприятие № 17» Фрунзенского района - 1 нарушение на сумму 42,0 тыс. рублей.

6.3. Нарушение муниципальным унитарным предприятием требований к сделкам о привлечении заёмных средств

Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» для унитарного предприятия не предусмотрена возможность осуществлять заимствования у другого унитарного предприятия. В нарушение данного требования муниципальными унитарными предприятиями города в 2016 году осуществлялись заимствования у МУП «Городской центр размещения рекламы»:

МУП «Саратовский коммунальный комплекс» был заключен договор денежного займа на сумму 2 500,0 тыс. рублей. Объем привлекаемых средств и направления их расходов с собственником имущества унитарного предприятия не согласовывались. Заемные средства и начисленные проценты за пользование ими предприятием не были возвращены;

МУПП «Саратовгорэлектротранс» были заключены 2 договора займа на общую сумму 10066,0 тыс. рублей. Заемные средства и начисленные проценты по ним предприятием не были возвращены;

МУП «Водосток» был заключен договор займа на сумму 3 500,0 тыс. рублей. Заемные средства и начисленные проценты по ним предприятием возвращены.

Таким образом, финансовый результат деятельности одного муниципального предприятия был фактически поставлен в зависимость от деятельности других предприятий.

6.4. Завышение цен контрактов муниципальными унитарными предприятиями (в том числе из-за превышения расценок, индексов изменения сметной стоимости, завышения объемов работ и т.д.)

В ходе контрольного мероприятия в МУП «Дорожник Заводского района» при анализе сметы на выполнение работ по устройству площадки для

установки мобильного мусоросортировочного комплекса выявлены случаи задваивания стоимости отдельных работ, а также завышения объемов работ, что привело к завышению стоимости работ на 1 902,8 тыс. рублей.

6.5. Необоснованные расходы, недополученные доходы

При наличии помещения, закрепленного за МУП «Саратовский коммунальный комплекс» на праве хозяйственного ведения и пригодного для размещения в нем офиса, в проверяемом периоде предприятием арендовались у индивидуальных предпринимателей нежилые помещения в центральных районах города. Заключение указанных договоров аренды нежилых помещений увеличило расходы предприятия на 1 061,9 тыс. рублей, что повлекло за собой увеличение убытков.

Муниципальным унитарным предприятием «Дорожник Заводского района» осуществлены необоснованные расходы на проведение работ по рекультивации 2-й очереди полигона твердых бытовых отходов в Александровском карьере г. Саратова на общую сумму 21 324,8 тыс. рублей при отсутствии проектной документации и заключения государственной экологической экспертизы на проектную документацию.

Кроме того, предприятием при выполнении работ непосредственно по рекультивации полигона твердых бытовых отходов были совершены и оплачены сомнительные сделки с 3-мя организациями-подрядчиками:

ООО «Волгастрой» - 1 договор на сумму 3 476,6 тыс. рублей (по информации, полученной из открытых источников, в сведениях об основных и дополнительных видах экономической деятельности данной организации отсутствуют «услуги по рекультивации», «земляные работы» или аналогичные, организация не представляла в налоговые органы декларации по транспортному налогу и налогу на имущество, то есть не обладала производственными ресурсами для осуществления работ по рекультивации);

ООО «Лидер» - 3 договора на сумму 3 487,2 тыс. рублей (организация была зарегистрирована по адресу массовой регистрации юридических лиц; договоры заключены 30.05.2016, а 22.02.2017 организация была ликвидирована);

ООО «Механизация 3» - 9 договоров на сумму 10 935,0 тыс. рублей (организация зарегистрирована 26.07.2016, то есть менее чем за месяц до заключения первого договора подряда от 12.08.2016 с МУП «Дорожник Заводского района», на момент проведения проверки данная организация уже находилась в стадии ликвидации (решение о ликвидации от 19.02.2018); по информации, полученной из открытых источников, в указанной организации отсутствует штат персонала (работников), в налоговые органы декларации по транспортному налогу и налогу на имущество не представлялись; с руководителем организации как с физическим лицом МУП «Дорожник Заводского района» регулярно заключались договоры на осуществление работ по зачистке (уборке) мусорных контейнерных площадок и погрузке отходов в мусоровозы предприятия, по проведению установки электрокабеля на базе предприятия, ремонту и очистке насосного оборудования на полигоне ТБО).

При проведении проверки использования земельных участков, принадлежащих МУП «Городской центр размещения рекламы» на праве

аренды, установлено, что на семи участках размещены рекламные конструкции организаций без заключения соответствующих договоров с предприятием, из них на шести конструкциях была представлена рекламная информация ТРЦ «Победа Плаза» (1 конструкция), железнодорожных перевозок «ЖДЭ-2000» и железнодорожных билетных касс «Voyage сервис» (3 конструкции), сети салонов оптики «Новый взгляд» (1 конструкция), специализированной строительной фирмы «Каркас» (1 конструкция). В нарушение условий договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции, а также согласованного эскизного проекта ООО «РАдис» вместо рекламной конструкции с площадью рекламной поверхности 18 кв. м фактически эксплуатировалась рекламная конструкция с двумя информационными полями общей площадью 36 кв. м. Недополученный доход предприятия от размещения данных рекламных конструкций составляет 334,3 тыс. рублей.

В результате осуществления ММУП «Лечебно-консультативный центр г. Саратова» финансово-хозяйственной деятельности в 2017 году получен убыток в сумме 2 991,0 тыс. рублей. Причинами, повлекшими за собой получение отрицательного финансового результата, являются применение экономически необоснованных тарифов, утвержденных в 2008 году, снижение посещаемости и дополнительные расходы на оказание услуг по проведению медицинского осмотра работников образовательных организаций муниципального образования «Город Саратов», осуществление экономически необоснованных расходов. По итогам проверки заместитель главного врача по экономическим вопросам освобождена от должности.

МУПП «Саратовгорэлектротранс» осуществлена продажа здания площадью 260,9 кв. м, расположенного по адресу ул. Чернышевского, д. 71, без проведения конкурентных процедур за 512,0 тыс. рублей. Согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости от 06.02.2017 кадастровая стоимость этого здания составляет 2627,5 тыс. рублей. Проданное Предприятием здание располагалось на земельном участке площадью 787 кв. м с кадастровым номером 64:48:050393:634 с кадастровой стоимостью 6964,7 тыс. рублей. В дальнейшем земельный участок предоставлен в аренду покупателю здания без проведения конкурентных процедур. По иску прокуратуры здание возвращено в муниципальную собственность.

На основании приказов директора МУПП «Саратовгорэлектротранс» предприятием было списано 30 основных средств с последующей сдачей в металлолом непригодных для дальнейшего использования узлов и деталей, из них:

- 17 единиц подвижного состава (документы, подтверждающие факт сдачи в металлолом данных объектов основных средств, к проверке не представлены, предварительный расчет веса лома, полученного от демонтажа данных основных средств, отсутствует и к проверке не представлен);

- 8 транспортных средств (7 автомобилей и 1 погрузчик). Предварительный расчет веса лома представлен только в отношении 7 объектов и составляет 22 497,3 кг. Согласно приемосдаточному акту вес 7 транспортных средств, сданных в металлолом, составил 14 350 кг на общую сумму 177,5 тыс. рублей. Документы, подтверждающие сдачу в лом 8 147,3 кг металла, а также 1 погрузчика к проверке не представлены;

- моечный агрегат (по данным бухгалтерского учета лом от списанного объекта в металлолом не сдавался и на центральный склад не приходовался, расчет веса лома отсутствует).

Кроме того, в нарушение Порядка списания муниципального имущества, утвержденного распоряжением комитета по управлению имуществом города Саратова от 14.06.2011 № 641-р, отсутствовало распоряжение руководителя предприятия о сдаче в металлолом непригодных для дальнейшего использования частей, узлов и деталей оставшихся после демонтажа основных средств (19 объектов). Документы, подтверждающие факт сдачи в металлолом данных объектов, к проверке не представлены.

Руководителем МУПП «Саратовгорэлектротранс» заключены договоры на оказание услуг по размещению рекламы на транспорте и иных рекламных носителях с ООО «Развитие Поволжья» на крайне невыгодных для предприятия условиях, выразившихся:

в лишении права заниматься одним из видов рекламной деятельности (размещение рекламы на транспортных средствах предприятия);

в полной зависимости возможности получения доходов от размещения рекламно-информационных материалов на своих транспортных средствах от действий третьих лиц;

в установлении длительного срока действия договора – 10 лет;

в несоразмерности ответственности сторон договора за нарушение его условий, в необоснованно высоких размерах штрафов для предприятия (в том числе без установления зависимости их размеров от фактического ущерба ООО «Развитие Поволжья» от действий предприятия), в том числе: 5 млн. рублей за одностороннее расторжение договора по инициативе предприятия, 0,5 млн. рублей за несвоевременное предоставление предприятием транспортного средства, 0,75 млн. рублей за каждый информационный материал, размещенный без участия заказчика, 1 млн. рублей за каждый факт разглашения информации о деятельности заказчика, 1,5 млн. рублей за заключение аналогичных договоров с иными лицами.

Заключение предприятием договора ответственного хранения мониторов с ООО «Развитие Поволжья» привело в 2017 году к увеличению убытков на 12,6 тыс. рублей, так как оборудование использовалось ООО «Развитие Поволжья» (потребляемая мощность установленного телевизора Daewoo составляет 55Вт, общее количество потребленной данным оборудованием электроэнергии составило 2 326,6 кВт/час на сумму 12,6 тыс. рублей). Кроме того, на установленном ООО «Развитие Поволжья» в вагонах трамваев 21 мониторе осуществлялась трансляция рекламных роликов без соответствующей оплаты предприятию. За период с 10.02.2017 по 10.03.2018 недополученный доход МУПП «Саратовгорэлектротранс» составил 1 392,3 тыс. рублей.

При проверке обоснованности расходов МУПП «Саратовгорэлектротранс» на обслуживание и содержание автомобиля TOYOTA Camry (2012 года выпуска) зафиксированы случаи, когда документальное подтверждение расходов не обосновывает их необходимость или имеет признаки недостоверности. Так, на автомобиль в короткий срок дважды приобреталось и устанавливалось лобовое стекло: в апреле и в июле 2016 года. При этом

стоимость стекла, приобретенного в апреле составила 23,0 тыс. рублей, в июле - 4,5 тыс. рублей. Оприходование данных стекол на склад осуществлено спустя только несколько месяцев - 3 и 4 октября 2016 года. Установка осуществлена также в октябре с разницей в один день 3 и 4 октября 2016 года.

6.6. Непринятие мер ответственности по договорам (за исключением нарушений требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок)

Муниципальными автономными учреждениями «Дирекция физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений» и «Детский оздоровительно-образовательный спортивный центр» не было реализовано предусмотренное законодательством и контрактами право по истребованию у подрядчиков неустойки за нарушение сроков исполнения обязательств по договорам в сумме 222,9 тыс. рублей и 151,4 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, МАУ «Дирекция физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений» не проводилась претензионная работа по оплате обязательств по договорам, заключенным на оказание платных услуг, что привело к списанию дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в сумме 160,7 тыс. рублей (по своей сути - это недополученные доходы учреждения).

6.7. Недостача материальных запасов, имущества

В ходе инвентаризации в МУП «Дорожник Заводского района» установлена недостача материальных запасов на общую сумму 1 406,8 тыс. рублей, а также недостача основных средств (3 единиц автомобильной и специальной техники) на сумму 3 282,0 тыс. рублей.

В МУП «Городской центр размещения рекламы» установлена недостача товарно-материальных ценностей на сумму 201,5 тыс. рублей. Нарушение было устранено.

6.8. Неисполнение (исполнение не в полном объеме) муниципального задания

МАУ «Дирекция физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений» муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не было выполнено в полном объеме по муниципальной работе «Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий»: из предусмотренных 30 мероприятий в соответствии с представленными документами фактически проведено 28. Директор учреждения привлечен к административной ответственности.

6.9. Нарушение требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения

В нарушение Федерального закона «Об автономных учреждениях» план финансово-хозяйственной деятельности МАУК «Театр магии и фокусов «Самокат» на 2016 год утвержден художественным руководителем театра при отсутствии заключения наблюдательного совета автономного учреждения.

Управлением по физической культуре и спорту администрации муниципального образования «Город Саратов» утверждались планы финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений на

2018 год, в которых размеры выплаты по налогам за счет субсидии на выполнение муниципального задания были предусмотрены без разделения по источникам их финансового обеспечения (не учтен коэффициент, применяемый к доходам учреждения от платной и иной приносящей доход деятельности).

6.10. Совершение сделок с заинтересованностью руководителя

В соответствии с федеральным законодательством сделка, в совершении которой имеется заинтересованность руководителя унитарного предприятия, не может совершаться унитарным предприятием без согласия собственника имущества унитарного предприятия, сделка, в совершении которой имеется заинтересованность руководителя автономного учреждения, может быть совершена с предварительного одобрения наблюдательного совета автономного учреждения.

Директором МУП «Саратовский коммунальный комплекс» от имени предприятия был заключен договор аренды собственного автомобиля. Согласие собственника имущества унитарного предприятия на осуществление сделки, в которой имеется заинтересованность руководителя, отсутствует. Доход директора от данной сделки составил 120,0 тыс. рублей (арендная плата по условиям договора составила 30,0 тыс. рублей в месяц).

В МАУК «Театр магии и фокусов «Самокат» три сделки на услуги по исполнению иллюзионных трюков в совместных с театром спектаклях на общую сумму 204,8 тыс. рублей, в отношении которых у художественного руководителя учреждения имела заинтересованность, совершены учреждением без предварительного одобрения наблюдательного совета автономного учреждения.

6.11. Прочие нарушения и недостатки

В 2016 году МУК «Театр драмы, музыки и поэзии «Балаганчикъ» заключались договоры на показ спектаклей на выездной основе, при этом количество зрителей в этих договорах и актах оказанных услуг по ним не указывалось. В результате проверить достоверность показателей отчета о выполнении муниципального задания в части оказания муниципальной услуги «Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок) на выездной основе за плату» в объеме 1100 человек не представляется возможным.

При проведении в комитете по жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования «Город Саратов» комиссионного осмотра работ по благоустройству дворовых территорий, выполненных в рамках реализации программных мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Саратов», были выявлены дефекты, подлежащие устранению в соответствии с гарантийными обязательствами подрядчиков. По итогам контрольного мероприятия подрядчикам направлены требования об устранении в соответствии с гарантийными обязательствами дефектов.

При проверке деятельности МУП «Водосток» установлены недостатки при использовании субсидии на возмещение затрат по содержанию и текущему ремонту сетей ливневой канализации и дренажа общегородского

назначения. Субсидия фактически расходовалась на заработную плату работников предприятия. Так, в 2017 году расходы на выплату заработной платы с начислениями составили 81,5 % от суммы предоставленной субсидии, в 2018 году - 80,5 %. Например, расходы предприятия, непосредственно связанные с выполнением работ по содержанию в нормативном состоянии сетей ливневой канализации, дренажа общегородского назначения и их ремонтом в соответствии с требованиями, установленными нормативными правовыми актами (т.е. затраты на приобретение материально-производственных запасов и оплату труда персонала, непосредственно участвующего в выполнении данных работ), исходя из проведенного анализа, за май 2017 года составили 1 557,8 тыс. рублей из полученных средств субсидии в сумме 6 998,8 тыс. рублей, за июнь 2018 года составили 1 352,9 тыс. рублей из полученных средств субсидии в сумме 7 985,0 тыс. рублей, то есть - 22% и 17% соответственно от общей суммы полученной субсидии. По итогам проверки предприятием пересмотрено штатное расписание, в том числе сокращены штатные единицы, непосредственно не участвующие в работах по содержанию в нормативном состоянии сетей ливневой канализации.

Выявленные нарушения и недостатки в деятельности муниципальных унитарных предприятий, представленные в настоящем отчете и свидетельствующие о получении меньшей, чем возможно, прибыли, о росте убытков, являются следствием ненадлежащего выполнения обязанностей руководителя унитарного предприятия.

III. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг

В 2018 году аудит в сфере закупок осуществлялся как в рамках проводимых контрольных мероприятий (отдельные вопросы деятельности заказчиков в сфере закупок проверялись при осуществлении 7 контрольных мероприятий), так и в качестве самостоятельных экспертно-аналитических мероприятий (6 мероприятий). Кроме того, в соответствии с требованиями прокурора проводился анализ информации, размещаемой в Единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС) восемью муниципальными учреждениями Октябрьского района города Саратова, а также комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству и комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов». Всего было проанализировано 709 закупок, из них в 366 были выявлены нарушения. Общее количество выявленных нарушений в данной сфере составило 517.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий по аудиту в сфере закупок в 6 муниципальных организациях контрольно-счетной палатой использовались критерии оценки деятельности заказчиков «Целесообразность расходов на закупку», «Обоснованность закупки», «Качество планирования закупки», «Своевременность расходов на закупку», «Эффективность расходов на закупку», «Обеспечение конкуренции при осуществлении закупки», «Результативность расходов на закупку», «Законность расходов на закупку» и рассчитанный на их основе критерий комплексной оценки. Для подготовки выводов по итогам оценки информации применялась балльная шкала с максимальным значением 10 баллов. При этом при значении критерия комплексной оценки 8 баллов и выше деятельность заказчика оценивается как хорошая, при значении от 6 баллов включительно до 8 баллов деятельность заказчика признается удовлетворительной, нуждающейся в коррекции, при значении от 5 баллов включительно до 6 баллов делается вывод о том, что деятельность заказчика нуждается в значительной коррекции. Значение критерия комплексной оценки менее 5 баллов указывает на необходимость полного пересмотра и реорганизации деятельности заказчика в сфере закупок.

Среднее значение критерия комплексной оценки деятельности в сфере закупок *МУП «Саратовский коммунальный комплекс»* составило менее 3 баллов. Деятельность заказчика при осуществлении закупок оценена как неудовлетворительная, нуждающаяся в полном пересмотре и реорганизации. На оценку повлияли выявленные нарушения законодательства о контрактной системе, в том числе при обосновании объектов закупки, при планировании закупок, низкая конкуренция при осуществлении закупок (почти все закупки осуществлялись у единственного поставщика), невыполнение обязательств заказчика по оплате поставленных товаров (услуг).

Выявленные нарушения законодательства о контрактной системе являлись однотипными и повторяющимися, что свидетельствует о недостаточной компетенции сотрудников заказчика, осуществляющих функциональные обязанности при планировании и осуществлении закупок для нужд предприятия.

Значение критерия комплексной оценки деятельности в сфере закупок **МУП «Дорожник Заводского района»** составило 6,8 баллов. Деятельность заказчика при осуществлении закупки оценена как организованная удовлетворительно, нуждающаяся в коррекции. Общая экономия средств при осуществлении проанализированных закупок составила 487,8 тыс. рублей, однако начальная (максимальная) цена по шести закупкам была признана необоснованной. Конкуренция при осуществлении закупок оценена как низкая: среднее количество поданных заявок составляет 2,7 (на 10 закупок подано 27 заявок). Нарушения законодательства о контрактной системе допущены предприятием при обосновании начальной (максимальной) цены контрактов, планировании закупок, формировании документации о закупках, при заключении и исполнении контрактов.

Деятельность **МУП «Городской центр размещения рекламы»** при осуществлении закупки оценена как неудовлетворительная, нуждающаяся в полном пересмотре и реорганизации. Среднее значение критерия комплексной оценки составило 4,3 балла. Общая экономия средств при осуществлении проанализированных закупок составила 869,5 тыс. рублей, вместе с тем начальная (максимальная) цена по шести закупкам была признана необоснованной, конкуренция при осуществлении закупок оценена как низкая (в среднем подавалось 2,5 заявки на 1 закупку). Заказчиком допущены нарушения законодательства о контрактной системе при выборе способа осуществления закупки, при обосновании начальных (максимальных) цен контрактов, при планировании закупок, формировании документации о закупках, при заключении и исполнении контрактов, при размещении в реестре контрактов информации и документов.

Причинами нарушений и недостатков явились недостаточный опыт осуществления закупок у сотрудников заказчика, отсутствие заинтересованности должностных лиц заказчиков в повышении эффективности закупок, формальный подход к изучению рынка закупаемых товаров, работ, услуг, отсутствие разграничения полномочий и ответственности между должностными лицами заказчика.

Значение критерия комплексной оценки деятельности в сфере закупок **МУК «Городской дом культуры национального творчества»** составило 6,9 балла. Деятельность заказчика при осуществлении закупки оценена как организованная удовлетворительно, нуждающаяся в коррекции. Практически все закупки осуществлялись учреждением у единственного поставщика, как следствие, экономия денежных средств по результатам закупок составила 84,03 тыс. рублей (или 2% от суммы начальных (максимальных) цен контрактов, равной 6022,4 тыс. рублей). Выявленные нарушения законодательства о контрактной системе свидетельствуют о недостаточной компетенции сотрудников учреждения, осуществляющих функциональные обязанности при планировании и выборе способа осуществления закупок.

Значение критерия комплексной оценки деятельности в сфере закупок **МУК «Дом культуры химиков»** составило 5,6 балла. Деятельность учреждения при осуществлении закупок оценена как не полностью удовлетворительная, нуждающаяся в значительной коррекции. На данную оценку деятельности

учреждения повлияло преобладание у заказчика закупок у единственного поставщика, что снижает эффективность расходов и экономию бюджетных средств, приводит к снижению уровня конкурентности закупок, а также выявленные нарушения законодательства о контрактной системе.

Деятельность *МУСПП «Ритуал»* при осуществлении закупки оценена как удовлетворительная, нуждающаяся в коррекции. Значение критерия комплексной оценки деятельности предприятия в сфере закупок составило 6,7 балла. Общая экономия средств при осуществлении конкурентных процедур составила 876,3 тыс. рублей, вместе с тем по семи из четырнадцати конкурентных закупок эффективность признана низкой, из них по четырем закупкам начальная (максимальная) цена договора признана необоснованной. Также на оценку повлияли установленные нарушения законодательства о контрактной системе при планировании закупок, формировании документации о закупках, при исполнении контрактов.

Причинами нарушений и недостатков явились отсутствие заинтересованности должностных лиц заказчика в повышении эффективности закупок, формальный подход к изучению рынка закупаемых товаров, работ, услуг при обосновании цены контрактов, либо непроведение анализа рынка.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц

1. Несоблюдение порядка заключения государственного или муниципального контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд

МУП «Саратовский коммунальный комплекс» не были размещены в ЕИС 3 извещения об осуществлении закупок газа у единственного поставщика ООО «Газпром межрегионгаз Саратов».

2. Нарушения при нормировании в сфере закупок

В нарушение статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» администрацией Заводского района муниципального образования «Город Саратов» не были утверждены нормативные затраты на обеспечение функций муниципального органа (включая подведомственные казенные учреждения).

В нарушение Правил определения требований к закупаемым муниципальными органами муниципального образования «Город Саратов» и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), установленных постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 23.05.2016 № 1318, утвержденные приказом администрации Заводского района от 11.09.2017 № 94 требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) превышали установленные предельные цены и потребительские свойства товаров:

- цена мобильных телефонов для главных должностей муниципальной службы установлена в размере не более 5 тыс. рублей при максимально возможной - до 2,5 тыс. рублей;

- в качестве потребительского свойства мебели для сидения с металлическим и деревянным каркасом для старших должностей муниципальной службы установлена возможность использования для обивки искусственной кожи, тогда как предельным значением является использование ткани;

- установлена возможность осуществления закупок услуг по аренде и лизингу легковых автомобилей и легких не более 3,5 т автотранспортных средств без водителя для всех должностей в муниципальных казенных и бюджетных учреждений, подведомственных администрации Заводского района, тогда как Правилами определения требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг такая возможность установлена только для высших (глава и первый заместитель главы администрации), главных (заместитель главы администрации, руководитель аппарата, председатель комитета) и ведущих (заместитель председателя комитета, начальник управления) должностей муниципальной службы;

- установлена возможность осуществления закупок новых транспортных средств с двигателем с искровым зажиганием, с рабочим объемом цилиндров не более 1500 куб. см, мощностью двигателя не более 200 л/с и предельной ценой не более 800,0 тыс. рублей для руководителя в МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Заводского района», тогда как Правилами определения требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг приобретение таких транспортных средств возможно только для высших (глава и первый заместитель главы администрации) должностей муниципальной службы.

3. Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе

Муниципальными заказчиками МУП «Дорожник Заводского района», МУП «Городской центр размещения рекламы», МУСПП «Ритуал» информация о планируемых закупках вносилась в план закупок не на финансовый год, а по мере необходимости осуществления закупок.

МУК «Городской дом культуры национального творчества» и МУК «Дом культуры химиков» при формировании и ведении плана закупок не отражалась информация об итоговом объеме финансового обеспечения, предусмотренного на осуществление закупок в текущем финансовом году, плановом периоде и в последующих годах, а МУП «Саратовский коммунальный комплекс» указывалась недостоверная информация об объеме финансового обеспечения, предусмотренного на осуществление закупок.

4. Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе

Муниципальными заказчиками МУП «Дорожник Заводского района», МУП «Городской центр размещения рекламы», МУСПП «Ритуал» информация о планируемых закупках вносилась в план-график не на финансовый год, а по мере необходимости осуществления закупок.

У двух заказчиков - МУСПП «Ритуал» и администрации Заводского района муниципального образования «Город Саратов» - информация о сроках осуществления закупки, указанная в плане-графике, не соответствовала информации, размещенной в плане закупок.

Информация в планах-графиках закупок МУК «Городской дом культуры национального творчества» и МУК «Дом культуры химиков» на 2017 и 2018 годы об объеме средств, предусмотренных на закупки товаров, работ и услуг, не соответствовала объему средств, предусмотренному в планах финансово-хозяйственной деятельности учреждений для осуществления закупок. Таким образом, заказчиками не в полном объеме финансового обеспечения осуществлялось планирование закупок на 2017 и 2018 годы.

МУП «Саратовский коммунальный комплекс» осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком на 2017 год (заключены 3 контракта в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на поставку природного газа и 2 контракта в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на поставку электроэнергии). Кроме того, объем финансового обеспечения, предусмотренный в плане-графике на осуществление закупок 2017 года, носил недостоверный характер.

5. Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора)

Данные нарушения, свидетельствующие о необоснованности цен муниципальных контрактов (договоров), выявлены в деятельности семи муниципальных заказчиков:

1) МУП «Саратовский коммунальный комплекс» не осуществлялось обоснование цен при осуществлении 54 закупок малого объема (до 100 тыс. рублей) на общую сумму 2080,7 тыс. рублей. Установлены случаи завышения цен по сравнению со средними рыночными на общую сумму 50,6 тыс. рублей при заключении договоров на поставку компьютерной техники (завышение цены на 23%) и насосов (завышение цены на 47%).

2) МУП «Дорожник Заводского района» не осуществлялось обоснование цен при осуществлении 58 закупок малого объема (до 100 тыс. рублей) на общую сумму 1 984,9 тыс. рублей.

В случаях, когда обоснование начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК) подготавливалось, предприятием использовалась ценовая информация от организаций, имеющих признаки аффилированных, что, по сути, является предложением одного и того же лица, и не может отвечать признаку сопоставимости цен разных поставщиков:

- при обосновании НМЦК в размере 300,3 тыс. рублей на закупку услуг по обеспечению контрольно-пропускного режима и охране материальных ценностей (извещение № 0560300001017000001) использованы коммерческие предложения ООО ЧОП «Сатурн», ООО ЧОП «Полус», ООО Охранное агентство «Гриф», учредителем которых является одно и то же лицо;

- при обосновании НМЦК в размере 80,9 тыс. рублей на поставку запасных частей для специализированной техники (извещение №

0560300001017000002) использованы коммерческие предложения ООО «Технофлекс» и ООО «РТИ-Ресурс», учредителем и директором которых является одно и то же лицо;

- при обосновании НМЦК в размере 257,0 тыс. рублей на оказание услуг по разработке экологической документации (извещение № 0560300001017000025) использованы коммерческие предложения ООО «Санэк», ООО НПП «Экос-М», ООО «Константа», учредителями и директорами которых являются одни и те же лица;

- при обосновании НМЦК в размере 427,7 тыс. рублей на оказание услуг по ремонту гидроцилиндров (извещение № 0560300001017000020) использованы коммерческие предложения ООО «Системы технологического контроля» и ООО «Гидросервис», учредителем и директором которых является одно и то же лицо.

По результатам проведенного анализа рынка закупаемых товаров (работ, услуг) установлены случаи завышения предприятием НМЦК по сравнению со средними рыночными ценами. Так, при обосновании НМЦК на поставку агрегатов, запасных частей для двигателя Cummins (извещение №0560300001017000016) и на поставку запасных частей для специализированной техники КАМАЗ, МАЗ, ГАЗ (извещение № 0560300001017000019) установлено завышение цен на 102,2 тыс. рублей и 70,6 тыс. рублей соответственно по сравнению со среднерыночными.

3) МУП «Городской центр размещения рекламы» не применялись методы определения цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при заключении 166 договоров на общую сумму 3 652,8 тыс. рублей.

Предприятием при обосновании НМЦК в размере 327,7 тыс. рублей на закупку услуг по широкоформатной печати баннеров (извещение №0560300001617000002) использовалась ценовая информация от организаций ООО «ДАН» и ООО «МКТ», имеющих признаки аффилированности (учредителем и директором в этих организациях является одно и то же лицо), что, по сути, является предложением одного и того же лица, и не отвечает признаку сопоставимости цен разных поставщиков. При осуществлении этой закупки НМЦК была завышена на 32,9 тыс. рублей (10%).

По результатам проведенного анализа рынка закупаемых товаров (работ, услуг) установлено завышение цен в трех заключенных контрактах в размере на общую сумму 119,8 тыс. рублей (договор от 10.04.2017 № 01 на покупку аэрозольной краски «Босни» с ценой 230 рублей за 1 единицу при средней цене рынка - 172,8 рубля; договор от 11.04.2017 № 02 на покупку очистителя граффити с ценой 523 рубля за 1 единицу при средней цене рынка 159,2 рубля; закупка мешков строительных в количестве 150 штук по цене 200 рублей за 1 единицу при средней цене рынка 12,0 рублей). Кроме того, при анализе рынка установлено завышение НМЦК на сумму 23,9 тыс. рублей при закупке ГСМ (средняя цена за январь, февраль, март 2018 года по Саратовской области бензина АИ-92 составила 37,7 рубля, дизельного топлива - 39,5 рубля. Цена, рассчитанная заказчиком, - 39,2 рубля).

4) МУСПП «Ритуал» также не применялись методы определения цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при совершении 18 закупок малого объема на общую сумму 648, 95 тыс. рублей.

Предприятием при обосновании начальных (максимальных) цен двух контрактов на поставку 4 ноутбуков (извещение № 0560600001417000016) и 4 фискальных регистраторов (извещение № 0560600001417000015) использовалась ценовая информация от двух организаций, имеющих признаки аффилированности (учредителем и директором ООО «Бону-С», а так же учредителем ООО «Мастер Компьютерных систем» является одно лицо), что по сути является предложением одного и того же лица. Общая сумма НМЦК этих контрактов - 205,7 тыс. рублей.

Кроме того, при обосновании цен двух закупок на поставку запасных частей для транспортных средств предприятием использовалась ценовая информация от организации, которая на момент подготовки обоснования НМЦК прекратила деятельность. Общая сумма НМЦК этих контрактов - 404,3 тыс. рублей.

По результатам проведенного анализа рынка закупаемых товаров (работ, услуг) установлены случаи завышения предприятием цен контрактов (договоров):

договор аренды нежилого помещения площадью 66,4 кв.м заключен, исходя из стоимости аренды за 1 месяц 50 тыс. рублей. Анализ цен на аренду подобных помещений показал, что средняя цена ежемесячной оплаты арендованного нежилого помещения составляет 32,5 тыс. рублей, что ниже цены договора, заключенного заказчиком на 11 месяцев на 192,5 тыс. рублей или на 35 %;

- при закупке аккумуляторных батарей НМЦК была завышена на 22,5 тыс. рублей (или на 19,7 %);

- при закупке серверного оборудования для расчета НМЦК заказчик использовал четыре коммерческих предложения, цена одно из которых значительно превышала цены трех предложений (305,0 тыс. рублей, 300,0 тыс. рублей, 289,05 тыс. рублей и 430,9 тыс. рублей). При этом для обоснования НМЦК заказчику достаточно 3 ценовых предложений. Использование ценового предложения, равного 430,9 тыс. рублей, привело к искусственному завышению НМЦК на сумму 33 244,3 рублей (или 10%).

5) МУК «Дом культуры химиков» в сметных расчетах на проведение ремонта помещения с заменой окон, полов и изготовлением потолка был завышен расход досок подоконных из ПВХ на 51,3 м. В результате цена контракта была завышена на 45,8 тыс. рублей (или на 13%).

6) Администрацией Заводского района муниципального образования «Город Саратов» при обосновании начальных (максимальных) цен контрактов по закупкам №0160300034218000001 (работы по благоустройству, НМЦК 12243,0 тыс. рублей), №0160300034218000002 (поставка бумаги, НМЦК 300,6 тыс. рублей), №0160300034218000007 (ремонт подземного перехода через проспект Энтузиастов на остановку «Завод СПЗ», НМЦК 2715,9 тыс. рублей), №0160300034218000012 (восстановление дорожек в сквере «Дружба народов», НМЦК 7050,5 тыс. рублей), №0160300034218000017 (ремонт подземного перехода через проспект Энтузиастов на остановку «Завод СПЗ», НМЦК 412,3

тыс. рублей) использовались коммерческие предложения, не содержащие расчет цены контракта, при этом какие-либо иные расчеты для проверки обоснованности цены заказчиком не осуществлялись, использовались коммерческие предложения от организаций, не осуществляющих закупаемые работы, не имеющих необходимого опыта работы на рынке данных услуг (работ), от аффилированных друг другу организаций (индивидуальных предпринимателей). Данные обстоятельства свидетельствуют о недостаточном (формальном) изучении рынка, не обеспечивающем получение объективных данных о стоимости закупаемых товаров (работ, услуг), в результате чего начальные максимальные цены контрактов по данным закупкам не могут быть признаны обоснованными.

7) Администраций Кировского района муниципального образования «Город Саратов» при расчете начальной максимальной цены контракта на выполнение работ по благоустройству в 2018 году (извещение № 0160300003418000002) необоснованно были учтены повышающие коэффициенты к нормам затрат труда (1,15) и к нормам времени эксплуатации строительных машин (1,25) к работам по содержанию территории скверов и парков (подметанию дорожек, очистке дорожек от снега и скалыванию наледи, посыпке дорожек песком, очистке урн от мусора, уборке опавших листьев, омоложению живых изгородей, уходу за газонами, поливу зеленых насаждений и т.п.), что не соответствует п. 4.7 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденной Постановлением Госстроя Российской Федерации от 05.03.2004 № 15/1. В результате сумма завышения начальной цены составила 437,1 тыс. рублей. Как следствие, цена заключенного с ООО «ФКС» по итогам аукциона контракта от 02.04.2018 № 0160300003418000002-0058919-01 также была завышена на 432,7 тыс. рублей, а стоимость фактически принятых работ по состоянию на 01.11.2018 - на 353,1 тыс. рублей.

При расчете начальной максимальной цены контракта на выполнение работ по содержанию зеленых зон, дорожных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения на территории Кировского района муниципального образования «Город Саратов» во 2, 3, 4 квартале 2017 года (извещение № 0160300003417000002) администрацией применен индекс перевода стоимости материалов в текущие цены к материалам, стоимость которых уже была указана в текущих ценах в соответствии с прайс-листами. В результате начальная максимальная цена контракта была завышена на сумму 33,0 тыс. рублей, а цена муниципального контракта от 26.04.2017 № 0160300003417000002-0058919-02, заключенного по результатам торгов с ООО «ФКС», и стоимость выполненных работ - на 32,7 тыс. рублей.

В результате применения администрацией коэффициентов к нормам затрат труда (1,15) и к нормам времени эксплуатации строительных машин (1,25), не предусмотренных п. 8.7.2 Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы, утвержденных приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 09.02.2018 № 81/пр, при расчете НМЦК

на ремонт муниципальной квартиры (извещение № 0160300003418000006), стоимость ремонтных работ была завышена на 18 тыс. рублей. Как следствие, цена заключенного контракта с ООО «Стройгрупп «А» Плюс» на ремонт муниципальной квартиры от 29.05.2018 № 0160300003418000006-0058919-01 также была завышена на 12,8 тыс. рублей, стоимость фактически принятых работ по акту о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 12.07.2018 № 1 - на 12,8 тыс. рублей.

6. Включение в документацию (извещение) о закупке требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции

Администрациями Октябрьского и Фрунзенского районов муниципального образования «Город Саратов» при проведении совместного аукциона (извещение № 0160300008017000008) по определению исполнителя работ по благоустройству общественной территории - Бульвар по ул. им. Рахова В.Г. (между Весенним пр. и пл. им. Кирова С.М.) в нарушение части 1 статьи 33 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в технической части документации об электронном аукционе администрацией не предусмотрена возможность использования эквивалента (материала с аналогичными свойствами и характеристиками) материалу Теннисит, который изготавливается в соответствии с техническими условиями, утвержденными конкретным изготовителем продукции.

7. Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке

В извещении № 0560300001017000025 о проведении запроса котировок на разработку экологической документации МУП «Дорожник Заводского района» указал противоречивые сведения относительно объекта закупки: согласно пункту 2 извещения объектом закупки является разработка экологической документации, тогда как согласно приложению №1 «Описание объекта закупки» к извещению установлены срок, условия оказания услуг по ремонту гидроцилиндров.

В МУП «Городской центр размещения рекламы» выявлено 5 закупок, при осуществлении которых не соблюдались требования к содержанию документации (извещения) о закупке:

- в документации о двух электронных аукционах (извещения №0560300001617000002 и № 0560300001618000009 на оказание услуг по изготовлению (печати) постеров) был необоснованно установлен запрет на оказание услуг организациями, находящимися под юрисдикцией Турецкой Республики, а также организациями, контролируруемыми гражданами Турецкой Республики и (или) организациями, находящимися под юрисдикцией Турецкой Республики, отмененный с 10.06.2017;

- в документации о двух электронных аукционах (извещения №0560300001617000002 на оказание услуг по изготовлению (печати) постеров, №0560300001617000003 на поставку нефтепродуктов на 1 полугодие 2018 года) в проектах контрактов за неисполнение или ненадлежащее исполнение заказчиком или поставщиком своих обязательств предусматривалась

ответственность в соответствии с утратившим силу Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 №1063;

- в документации об электронном аукционе №0560300001617000003 на поставку нефтепродуктов на 1 полугодие 2018 года установлены противоречивые сведения о размере обеспечения исполнения контракта: в пунктах 7.1 раздела 1, 15.1 раздела 2 документации об аукционе - 5 % от начальной (максимальной) цены контракта, в пункте 9.3 проекта контракта документации об аукционе - 10% от цены контракта;

- в документации об электронном аукционе № 0560300001618000008 на определение исполнителя услуг по изготовлению остановочных павильонов не корректно установлены сроки оплаты за поставляемый товар: не более 30 дней/15 дней для субъектов малого предпринимательства;

- в документации об электронном аукционе № 0560300001618000006 на определение исполнителя услуг по широкоформатной печати баннеров не были установлены единые требования к участникам закупки об отсутствии у лица, исполняющего функции единоличного исполнительного органа, или главного бухгалтера юридического лица - участника закупки судимости за преступления в сфере экономики и (или) преступления, предусмотренные статьями 289, 290, 291, 291.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (за исключением лиц, у которых такая судимость погашена или снята, а также требование о непривлечении участника закупки - юридического лица в течение двух лет до момента подачи заявки на участие в закупке к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Кроме того, в документации об этом электронном аукционе не были установлены требования к содержанию, составу заявки на участие в аукционе, а также инструкция по ее заполнению.

Администрацией Заводского района муниципального образования «Город Саратов» осуществлено 4 закупки, документация (извещения) о которых утверждены с нарушением требований к их содержанию:

- в нарушение части 3 статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» при осуществлении закупки №0160300034218000001 (выполнение работ по благоустройству территории района) администрацией района в один лот были объединены работы (содержание фонтана, завоз песка на детские площадки, посадка цветов и деревьев, ремонт подземного перехода, содержание скверов и парков), технологически и функционально не связанные между собой.

Кроме того, в документации об этой закупке администрацией Заводского района не был надлежащим образом описан объект закупки (в части работ по содержанию детских игровых и спортивных площадок), что не позволяет определить потребности заказчика и соответствие выполняемых работ этим потребностям (отсутствовали указания на функциональные, технические и качественные характеристики, эксплуатационные характеристики объекта закупки (при необходимости), не использовались показатели, требования, условные обозначения и терминология, касающиеся технических характеристик, функциональных характеристик (потребительских свойств) работы, качественных

характеристик объекта закупки, которые предусмотрены документами, разрабатываемыми и применяемыми в национальной системе стандартизации, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о стандартизации, иные требования). В связи чем осуществление данной закупки не может быть признано обоснованным.

Также в извещении об этом электронном аукционе заказчиком сокращен на 1 день срок подачи заявок на участие в аукционе;

- в извещениях и документации о закупках № 0160300034218000005, №0160300034218000014 (товары мебельной и деревообрабатывающей промышленности) заказчиком не было установлено дополнительное требование к участникам закупки, предусмотренное пунктом 5 Постановления Правительства Российской Федерации от 05.09.2017 № 1072 «Об установлении запрета на допуск отдельных видов товаров мебельной и деревообрабатывающей промышленности, происходящих из иностранных государств (за исключением государств - членов Евразийского экономического союза), для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (использование при производстве таких товаров плит древесно-стружечных и аналогичных плит из древесины или других одревесневших материалов, плиты древесно-волоконистых из древесины или других одревесневших материалов, страной происхождения которых является Российская Федерация или государство - член Евразийского экономического союза);

- в документации о закупке №0160300034218000015 (поставка компьютерной и техники) не установлено требование о наличии в составе заявки на участие в электронном аукционе одного из документов, предусмотренных пунктом 7 Постановления Правительства Российской Федерации от 26.09.2016 № 968 «Об ограничениях и условиях допуска отдельных видов радиоэлектронной продукции, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и подтверждающих признание отдельных видов радиоэлектронной продукции продукцией, произведенной на территории Российской Федерации. Кроме того, заказчиком не было размещено в ЕИС обоснование невозможности соблюдения запрета, предусмотренного Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.11.2015 № 1236 «Об установлении запрета на допуск программного обеспечения, происходящего из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

МУСПП «Ритуал» осуществлено 5 закупок, документация (извещения) о которых утверждены с нарушением требований к их содержанию:

- в документации о проведении двух электронных аукционов на поставку запасных частей для транспортных средств (извещения № 0560600001418000044 и № 0560600001418000045) при описании объекта закупки не содержались конкретные показатели, позволяющие определить соответствие закупаемых товаров установленным заказчиком требованиям (отсутствовали каталожные номера запасных частей, используемый материал, условия сопоставимости с моделями транспортных средств);

- в извещениях и документации об электронных аукционах (извещение № 0560600001417000001 на поставку автомобиля грузопассажирского,

извещение № 0560600001417000015 на поставку фискальных регистраторов) содержалась противоречивая информация о сроках поставки товаров: в извещении указан срок поставки товаров - один раз в год, в документации об аукционах - в течение 20 рабочих дней с момента заключения договора;

- в документации об электронном аукционе № 0560600001417000016 на поставку ноутбуков, проводившемся для субъектов малого предпринимательства, установлен срок оплаты за поставленный товар, равный 30 дням, при максимально возможном сроке 15 рабочих дней.

МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 6» Октябрьского района г.Саратова при проведении электронного аукциона № 0360300029117000046 на поставку компьютерной, интерактивной и оргтехники была указана противоречивая информация о сроке поставки товаров: в извещении о закупке - с момента заключения контракта в течение 30 дней, что не соответствует сроку, указанному в документации об аукционе - в течение 20 календарных дней с момента заключения контракта.

МДОУ «Детский сад комбинированного вида № 56» Октябрьского района г.Саратова в извещении №0360300029117000043 и МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 97» Октябрьского района г.Саратова в извещении № 0360300029117000041 о проведении запросов котировок на оказание услуг по проведению периодических медицинских осмотров установлено необоснованное требование о представлении участником закупки в составе котировочной заявки копии лицензии на осуществление медицинской деятельности.

8. Невключение в контракт (договор) обязательных условий

МУП «Саратовский коммунальный комплекс» были заключены 14 договоров стоимостью до 100 тыс. рублей и 10 договоров на поставку энергоресурсов, не содержащие обязательного условия контракта о том, что цена является твердой, а также иные существенные условия. Кроме того, в соответствии с шестью заключенными договорами с ООО «Газпром межрегионгаз Саратов» на поставку газа в 2017 и в 2018 годах заказчиком приняты условия по уплате неустойки, не соответствующие требованию статьи 25 Федерального закона от 31.03.1999 № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации» (в законе предусмотрен меньший размер). В связи с несвоевременной оплатой заказчиком поставленного газа по трем заключенным договорам ООО «Газпром межрегионгаз Саратов» вправе истребовать у предприятия неустойку в большем размере, чем размер, рассчитанный в соответствии с Федеральным законом №69-ФЗ (превышение на сумму 1198,6 тыс. рублей).

МУП «Дорожник Заводского района» заключены 11 договоров, в которых отсутствует наименование и количество товара, отсутствует обязательное условие о твердой цене контракта, содержится возможность изменения условий договоров.

Администрацией Заводского района муниципального образования «Город Саратов» заключены 5 контрактов на выполнение работ по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов с ООО «Строительно-монтажный поезд 377» от 09.09.2016 № 0160300034216000014-0063513-01 на сумму 6 502,2 тыс. рублей, от 09.09.2016 № 0160300034216000015-0063513-01

на сумму 7 925,5 тыс. рублей, от 09.09.2016 № 0160300034216000016-0063513-01 на сумму 9 679,8 тыс. рублей, от 12.09.2016 № 0160300034216000019-0063513-01 на сумму 3 413,5 тыс. рублей, от 09.09.2016 №0160300034216000020-0063513-01 на сумму 9 374,9 тыс. рублей, в которых отсутствовали конкретные показатели и характеристики товаров, используемых для выполнения работ, отраженные в заявках победителя торгов.

9. Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки

В двух контрактах, заключенных МУП «Дорожник Заводского района» с ООО Торговый дом «ИРСАР» от 14.11.2017 № 17-2017ЭА и с ООО «Сфера-Авто» от 30.10.2017 № 14-2017ЗК отсутствовали конкретные показатели товаров, указанные в документации об аукционе и в извещении о проведении запроса котировок, а также заявках участников закупок (каталожный код товара, условия совместимости с транспортными средствами заказчика).

Администрациями Октябрьского и Фрунзенского районов муниципального образования «Город Саратов» были заключены муниципальные контракты на проведение работ по благоустройству бульвара по ул. им. Рахова В.Г. с ООО «Волгадорстрой» от 30.08.2017 на сумму 57 175,7 тыс. рублей и от 29.08.2017 на сумму 52 777,6 тыс. рублей, в которых не были определены существенные условия договора, в том числе указанные в документации о закупке, а именно контракты не содержали конкретные виды и объемы работ, характеристики и наименования используемых материалов.

МУСПП «Ритуал» заключен контракт от 19.03.2018 №0560600001418000018 на поставку аккумуляторных батарей, не соответствующий документации об аукционе в части характеристики товара «ток холодной прокрутки».

10. Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

Муниципальными унитарными предприятиями «Саратовский коммунальный комплекс» и «Дорожник Заводского района» был превышен предельный размер (2 млн. рублей), установленный для осуществления закупок малого объема у единственного поставщика, на суммы 1298,7 тыс. рублей и 134,8 тыс. рублей соответственно.

МУП «Городской центр размещения рекламы» при приобретении прав использования электронной базы данных на сумму 36,6 тыс. рублей у ООО «Тендер-Дон» неверно выбрано основание для осуществления закупки у единственного поставщика.

МУК «Городской дом культуры национального творчества» для выполнения ремонтных работ в 2017 году были совершены две закупки у единственного поставщика ООО «ВолгаОблСтрой» (договор от 25.07.2017 № 7 на работы по ремонту наружных стен здания на сумму 380 тыс. рублей и договор от 15.08.2017 № 9 на работы по ремонту крыши на сумму 106,5 тыс. рублей). При этом данные договоры имеют признаки искусственного дробления

закупки для ухода от проведения конкурентных процедур (направлены на достижение одной хозяйственной цели и заключены в один период времени с разницей в 20 дней, исполнителем по ним является одно и то же лицо, предметом договора являются внешние работы по ремонту здания).

Администрацией Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов» была осуществлена приемка и оплата дополнительных работ и оборудования, не предусмотренных документацией об электронном аукционе и контрактом на проведение работ по благоустройству бульвара по ул. им. Рахова В.Г. от 30.08.2017 с ООО «Волгадорстрой», и в которых отсутствовала необходимость при исполнении контракта, а именно: работ по приобретению и монтажу светодиодных гирлянд стоимостью 1 293,1 тыс. рублей, работ по озеленению на сумму 1 602,8 тыс. рублей, на приобретение дополнительного игрового оборудования для детских площадок на сумму 824,0 тыс. рублей, работ по укладке геосетки в асфальтобетонное дорожное покрытие (велодорожка и тротуар) на общую сумму с учетом стоимости материалов 90,9 тыс. рублей; работ по отсыпке щебнем приствольных кругов у деревьев на общую сумму 32,1 тыс. рублей. Данными действиями администрация фактически осуществила закупку без проведения конкурентных процедур (у единственного поставщика).

Аналогичная ситуация сложилась и в администрации Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов» при приемке и оплате дополнительных работ и оборудования, не предусмотренных документацией об электронном аукционе и контрактом на проведение работ по благоустройству бульвара по ул. им. Рахова В.Г. от 29.08.2017 с ООО «Волгадорстрой», а именно: работ по приобретению и монтажу светодиодных гирлянд стоимостью 1 073,0 тыс. рублей, работ по озеленению на сумму 1 293,5 тыс. рублей, работ по укладке геосетки в асфальтобетонное дорожное покрытие велодорожки на общую сумму с учетом стоимости материалов 102,0 тыс. рублей; работ по отсыпке щебнем приствольных кругов у деревьев на общую сумму 41,2 тыс. рублей.

11. Неприменение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона МУП «Городской центр размещения рекламы» при заключении контракта от 09.01.2018 № 056030000161700002.2017.610214 на оказание услуг по изготовлению (печати) постеров, цена которого в ходе торгов была снижена на 36%, не были применены антидемпинговые меры.

12. Нарушения при допуске (отказе в допуске) участников закупки
В МУСПП «Ритуал» выявлен случай необоснованного допуска к аукциону двух участников, подавших заявки с недостоверной информацией о поставляемом товаре.

13. Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством

Администрациями Октябрьского и Фрунзенского районов муниципального образования «Город Саратов» без надлежащего оформления изменений в муниципальные контракты на проведение работ по благоустройству бульвара

по ул. им. Рахова В.Г. от 30.08.2017 и от 29.08.2017, заключенные с ООО «Волгадорстрой», были приняты и оплачены дополнительные работы, в которых возникла необходимость при выполнении контрактов, а именно работы по устройству асфальтобетонного покрытия, работы по демонтажу наружного освещения, работы по засыпке траншей, пазух котлованов и ям, работы по устройству и наращиванию колодцев, пусконаладочные работы и работы по установке счетчиков в системе автополива, установке малых архитектурных форм, на суммы 1 287,3 тыс. рублей и 1271,0 тыс. рублей соответственно.

14. Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)

МУП «Саратовский коммунальный комплекс» не осуществлял оплату по трем контрактам с ООО «Газпром межрегионгаз Саратов» на общую сумму 10713,8 тыс. рублей и двум контрактам с ПАО «Саратовэнерго» на общую сумму 743,9 тыс. рублей. Исходя из условий договоров размер неустойки, которую поставщики вправе затребовать с заказчика, по состоянию на 15.02.2018 составлял 2339,2 тыс. рублей.

Администрацией Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов» без заключения дополнительных соглашений допущено фактическое изменение существенных условий заключенного с ООО «Волгадорстрой» контракта от 30.08.2017 на проведение работ по благоустройству бульвара по ул. им. Рахова В.Г., на общую сумму 6645,8 тыс. рублей, в том числе:

- уменьшены ширина велодорожки и гравийной дорожки для выгула собак без внесения соответствующих изменений в контракты, в том числе в части изменения их цены, объема, состава и видов работ на сумму 721,1 тыс. рублей;

- подрядчиком уменьшено количество дорожных знаков, скамеек и других малых архитектурных форм, в результате чего не выполнены работы и недоставлено оборудование на сумму 616,0 тыс. рублей;

- подрядчиком не выполнены работы по планировке и укатке дна, устройству подстилающих слоев и оснований, укладке геосетки и первого слоя асфальтового покрытия дорожной одежды на проезжей части по периметру бульвара, предусмотренные разделом 1 «Дорожная одежда» главы III «Дорожное покрытие» раздела «Техническое задание» документации об электронном аукционе, на сумму 2 288,4 тыс. рублей;

- подрядчиком не выполнены работы, связанные с планировкой и укаткой дна корыта, устройству бетонной подготовки и устройству бетонных плитных тротуаров из бордюрного камня пандуса, предусмотренные в разделе 1 «Тротуарный пандус» главы VI «Искусственные сооружения» раздела «Техническое задание» документации об электронном аукционе, на сумму 1 716,8 тыс. рублей;

- подрядчиком не выполнены работы по разметке велодорожки бетонной плиткой, предусмотренные разделами 5 главы III «Дорожное покрытие» раздела «Техническое задание» документации об электронном аукционе, на сумму 59,2 тыс. рублей;

- подрядчиком не установлены малые архитектурные формы, предусмотренные главой VIII раздела «Техническое задание» документации об электронном аукционе (информационные стенды - 2 шт., парковочные столбики - 130 шт., качели - 1 шт., оборудование для лазанья - 2 шт.) - на сумму 1 244,3 тыс. рублей.

Аналогичные нарушения выявлены в администрации Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов». Без заключения дополнительных соглашений допущено фактическое изменение существенных условий заключенного с ООО «Волгадорстрой» контракта от 29.08.2017 на проведение работ по благоустройству бульвара по ул. им. Рахова В.Г., на общую сумму 4917,2 тыс. рублей, в том числе:

- уменьшены ширина велодорожки и гравийной дорожки для выгула собак без внесения соответствующих изменений в контракты, в том числе в части изменения их цены, объема, состава и видов работ на сумму 799,9 тыс. рублей;

- подрядчиком уменьшено количество дорожных знаков, скамеек и других малых архитектурных форм, в результате чего не выполнены работы и недопоставлено оборудование на сумму 1 083,8 тыс. рублей;

- подрядчиком не выполнены работы по планировке и укатке дна, устройству подстилающих слоев и оснований, укладке геосетки и первого слоя асфальтового покрытия дорожной одежды на проезжей части по периметру бульвара, предусмотренные разделом 1 «Дорожная одежда» главы III «Дорожное покрытие» раздела «Техническое задание» документации об электронном аукционе, на сумму 1 396,5 тыс. рублей;

- подрядчиком не выполнены работы, связанные с планировкой и укаткой дна корыта, устройству бетонной подготовки и устройству бетонных плитных тротуаров из бордюрного камня пандуса, предусмотренные в разделе 1 «Тротуарный пандус» главы VI «Искусственные сооружения» раздела «Техническое задание» документации об электронном аукционе, на общую сумму 1 113,1 тыс. рублей;

- подрядчиком не выполнены работы по разметке велодорожки бетонной плиткой, предусмотренные разделами 5 главы III «Дорожное покрытие» раздела «Техническое задание» документации об электронном аукционе, на сумму 54,1 тыс. рублей;

- подрядчиком не установлены малые архитектурные формы, предусмотренные главой VIII раздела «Техническое задание» документации об электронном аукционе (информационный стенд, скульптура «Шахматный Конь», доски для рисования мелом - 2 шт., тройной турник - 2 шт., парковочные столбики - 136 шт.) - на сумму 469,8 тыс. рублей.

15. Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)

МУП «Городской центр размещения рекламы» при приемке услуг по изготовлению (печати) постеров (контракт № 056030000161700002.2017.610214 от 09.01.2018) не была осуществлена проверка цены единицы изготовления (печати). Согласно спецификации стоимость услуг по изготовлению таких

постеров составляла 129,09 рубля/шт., фактически принято 140 постеров по цене 137,2 рубля/шт.

МУК «Дом культуры химиков» был подписан акт о потреблении тепловой энергии и теплоносителя от 28.12.2017 в объеме, превышенном на сумму 141,8 тыс. рублей, что повлекло оплату фактически не поставленной тепловой энергии.

Администрацией Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов» ненадлежащим образом осуществлена приемка выполненных ООО «Волгадорстрой» работ по благоустройству бульвара по ул. им. Рахова В.Г.:

- документацией об электронном аукционе предусмотрены работы по устройству тротуара из тактильной плитки размером 500x500x60 мм для маломобильных групп населения. Подрядчиком была использована тактильная плитка размером 300x300 мм, уложенная в 1 ряд, в результате выполненные работы произведены с нарушением ГОСТа, не отвечают своему назначению (предоставление инвалидам по зрению необходимой и достаточной информации, способствующей самостоятельной ориентации в инфраструктуре города, микрорайона, в том числе на дорогах) и не обеспечивают безопасность передвижения маломобильных групп населения. Таким образом, бюджетные средства в сумме 118,8 тыс. рублей, направленные на оплату работ по устройству тротуара из тактильной плитки, не соответствующих требованиям стандартов и документации об аукционе, использованы администрацией безрезультатно;

- приняты и оплачены работы, выполненные подрядчиком с нарушением условий, предусмотренных документацией об электронном аукционе, в части замены материалов в рамках выполнения работ на общую сумму 321,4 тыс. рублей (вместо дорожной разметки из термопластика нанесена разметка краской; произведена замена покрытия детских площадок из материала «Теннисит» на покрытие «Мастерфайбр», при этом документальное обоснование необходимости применения именно покрытия «Мастерфайбр» не представлено; подрядчиком установлены велопарковки, которые не соответствуют требованиям контракта, проекта, а также техническим данным, указанным в переданном подрядчиком паспорте изготовителя. При этом установленные велопарковки приняты администрациями по цене оригинального дизайнерского изделия, предусмотренного проектной документацией).

Аналогично администрацией Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов» ненадлежащим образом осуществлена приемка выполненных ООО «Волгадорстрой» работ по благоустройству бульвара по ул. им. Рахова В.Г.:

- без замечаний приняты и оплачены работы стоимостью 98,2 тыс. рублей по устройству тротуара из тактильной плитки, не соответствующие государственным стандартам, требованиям документации о закупке, не отвечающие своему назначению (предоставление инвалидам по зрению необходимой и достаточной информации, способствующей самостоятельной ориентации в инфраструктуре города, микрорайона, в том числе на дорогах);

- приняты и оплачены работы, выполненные подрядчиком с нарушением условий, предусмотренных документацией об электронном аукционе, в части замены материалов в рамках выполнения работ на общую сумму 370,7 тыс.

рублей (вместо дорожной разметки из термопластика нанесена разметка краской; произведена замена покрытия детских площадок из материала «Теннисит» на покрытие «Мастерфайбр»; подрядчиком установлены велопарковки, которые не соответствуют требованиям контракта, проекта, а также техническим данным, указанным в переданном подрядчиком паспорте изготовителя);

- приняты и оплачены работы по бурению и устройству 1782 ям в сумме 460,7 тыс. рублей, которые фактически не выполнялись подрядчиком. Данные денежные средства по результатам проверки возвращены в бюджет города.

Администрацией Кировского района муниципального образования «Город Саратов» ненадлежащим образом осуществлена приемка выполненных ООО «ФКС» работ по очистке урн от мусора, его вывозу и утилизации, выполняемых в рамках муниципального контракта от 26.04.2017 №0160300003417000002-0058919-02. Исходя из объема 1 урны общий объем вывезенного и утилизированного мусора за весь период содержания урн должен был составить 1 425 куб. м. Вместе с тем, в локальном сметном расчете был указан не объем мусора 1 425 куб.м, а вес погруженного и перевезенного мусора - 1 425 т. То есть объем мусора, подлежащего утилизации, составлял 3 561,875 куб. м (администрацией использовался коэффициент перевода 0,4 т/куб. м), что превышает фактический объем урн на 2 136,875 куб. м. Согласно актам о приемке выполненных работ формы КС-2 иные работы, подтверждающие сбор мусора, кроме очистки всей территории зеленых зон от случайного мусора, подметания дорожек при средней засоренности и очистки урн от мусора, не производились. Таким образом, необоснованные расходы на оплату работ по вывозу и утилизации мусора в отсутствие оправдательных документов, подтверждающих его сбор, составили 271,0 тыс. рублей.

В заключенном администрацией Заводского района муниципального образования «Город Саратов» муниципальном контракте от 06.02.2018 №0160300034218000001-0063513-01 отсутствует детализация (состав и объем) и иные требования и характеристики к работам по содержанию детских игровых и спортивных площадок, что не позволяет сделать вывод о надлежащей приемке и обоснованной оплате выполненных работ на сумму 842,4 тыс. рублей (акты выполненных работ по содержанию площадок формы КС-2 от 15.08.2018 №14 и от 30.08.2018 №15 не содержали виды и стоимость фактически проведенных работ, иные документы, свидетельствующие о достаточности и полноте проведенных работ, а также подтверждающие стоимость проведенных работ к проверке не представлены).

МБУ «Служба благоустройства города Саратова» в декабре 2017 года и январе 2018 года без каких-либо замечаний были приняты дизельное топливо в количестве 100101 литр на сумму 3 222,3 тыс. рублей и бензин АИ-92 в количестве 36315 литров на сумму 1 274,9 тыс. рублей. В соответствии с условиями контрактов на поставку ГСМ от 17.07.2017 № 0360300308417000090-0619592-01 и от 22.12.2017 № 0360300308417000120-0619592-01, заключенных с ООО «Омега», и от 18.09.2017 № 0360300308417000103-0619592-01, заключенного с ООО «Форттайм», поставщики при поставке товара обязаны передать заказчику документы о качестве (паспорт), оформленные надлежащим образом. При этом представленные указанными поставщиками паспорта на поставляемое

дизельное топливо и бензин имели признаки недостоверности (по срокам производства, производителю и др.), и, соответственно, не подтверждали качество поставленного топлива.

16. Непринятие мер ответственности по контракту (договору)

Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования «Город Саратов» не была взыскана неустойка (штраф в размере 179,8 тыс. рублей) с ООО «РСУ-422» за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств, предусмотренных контрактом: не были выполнены фасадные работы и работы по устройству бетонного покрытия отмостки на сумму 474,1 тыс. рублей.

Администрацией Заводского района муниципального образования «Город Саратов» пени за нарушение сроков исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, начислены подрядчику ООО «СпецСервис» в меньшем размере (на 25,8 тыс. рублей), чем установлено контрактом.

Администрацией Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов»:

- не были направлены требования ГУПП «Институт Саратовгражданпроект» Саратовской области об уплате штрафа в размере 104,0 тыс. рублей за ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальному контракту от 10.07.2017 № 19/17 (при разработке проектной документации при выборе материала для покрытия детских площадок подрядчик применил проектное решение, которое противоречит межгосударственным и национальным стандартам, устанавливающим требования к таким покрытиям), а также об уплате пеней в сумме 15,6 тыс. рублей за нарушение сроков исполнения данного муниципального контракта на 10 дней;

- не направлены требования ООО «Волгадорстрой» об уплате пеней в сумме 4 545,5 тыс. рублей за нарушение сроков исполнения муниципального контракта от 30.08.2017 на проведение работ по благоустройству бульвара по ул. им. Рахова В.Г. (контрактом определен срок окончания выполнения работ - не позднее 01.11.2017 года). Объемы работ, выполненные в рамках данного контракта, подтверждены актами (формы КС-2) от 25.12.2017, комплекс данных работ принят в эксплуатацию решением комиссии 25.12.2017. Согласно правоприменительной позиции судов выполнение работ подтверждается актами (КС-2), подписанными сторонами без замечаний и возражений. При исполнении контракта подрядчик должен предпринять меры к своевременному выполнению работ с учетом установленного срока уведомления заказчика о готовности объекта. Таким образом, подрядчик нарушил срок, предусмотренный контрактом, на 53 дня), а также об уплате штрафа в сумме 571,7 тыс. рублей по каждому факту неисполнения (ненадлежащего исполнения) обязательств, предусмотренных контрактом.

Администрацией Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов»:

- не были направлены требования ГУПП «Институт Саратовгражданпроект» Саратовской области об уплате штрафа в размере 96,0 тыс. рублей за ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальному контракту от

10.07.2017 № 6 (при разработке проектной документации при выборе материала для покрытия детских площадок подрядчик применил проектное решение, которое противоречит межгосударственным и национальным стандартам, устанавливающим требования к таким покрытиям);

- не направлены требования ООО «Волгадорстрой» об уплате штрафа в сумме 527,8 тыс. рублей по каждому факту неисполнения (ненадлежащего исполнения) обязательств, предусмотренных контрактом от 29.08.2017 на проведение работ по благоустройству бульвара по ул. им. Рахова В.Г.

МУСПП «Ритуал» не приняты меры по взысканию штрафов на общую сумму 11,7 тыс. рублей за ненадлежащее исполнение 2 контрактов.

17. Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию

Данные нарушения выявлены в деятельности МУП «Саратовский коммунальный комплекс» (15 случаев), в МДОУ «Детский сад №4» Октябрьского района г. Саратова и в комитете дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов» - по 2 случая, в МУП «Городской центр размещения рекламы», МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 6» Октябрьского района г.Саратова, МДОУ «Детский сад № 121» Октябрьского района г.Саратова, МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 45» Октябрьского района г.Саратова, МДОУ «Детский сад № 23» Октябрьского района г.Саратова - по 1 случаю.

18. Нарушения при закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц (закупки в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»)

МУПП «Саратовгорэлектротранс» не было размещено в ЕИС извещение, документация о закупке услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом, проект договора на сумму 3870,0 тыс. рублей.

МАУ ДО «Детский оздоровительно-образовательный спортивный центр» в извещении о закупке от 26.01.2018 № 31806059460, документации, проекте договора на приобретение модуля медицинской помощи стоимостью 989,8 тыс. рублей, размещенных в ЕИС, указаны противоречивые сведения относительно начальной (максимальной) цены договора, отсутствуют требования к качеству, техническим характеристикам товара, работы, услуги, к их безопасности, к функциональным характеристикам (потребительским свойствам) товара, к размерам, и иные требования, связанные с определением соответствия поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги потребностям заказчика.

МАУ «Дирекция физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений» в рамках проведения капитального ремонта на стадионе «Авангард» (договор от 10.10.2017 №12/17, заключенный с ООО «Компания Фортис») были приняты и оплачены работы по устройству 3 колодцев. При этом объемы и затраты на работы по их устройству были рассчитаны исходя из 5 колодцев (сумма необоснованной оплаты составила 28,8 тыс. рублей).

IV. Основные результаты экспертно-аналитической деятельности

В рамках экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палатой в отчетном периоде была проведена финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов, затрагивающих вопросы формирования и исполнения местного бюджета, вопросы управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Саратов», муниципальных программ, годовой и квартальной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов», а также осуществлено экспертно-аналитическое мероприятие по анализу исполнения муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании «Город Саратов» на 2017-2019 годы в 2017 году и текущем периоде 2018 года.

Всего в отчетном периоде проведено 60 экспертиз, итогом которых стали не только предложения по устранению нарушений и недостатков, содержащихся непосредственно в рассмотренных документах, представленной бюджетной отчетности, но и предложения, направленные на совершенствование муниципальных правовых актов. Заключение по итогам проведенных экспертиз направлены главе муниципального образования «Город Саратов», председателю Саратовской городской Думы, другим субъектам правотворческой инициативы.

В рамках предварительного контроля проведены экспертизы 2 муниципальных программ, 53 проектов решений Саратовской городской Думы, включая 12 проектов решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Город Саратов» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, проект решения о бюджете города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, 15 проектов решений по вопросам распоряжения муниципальным имуществом и земельными участками, 9 проектов решений по вопросам оплаты труда работников муниципальных учреждений.

При проведении экспертиз по-прежнему являются актуальными вопросы: качества предоставляемых финансово-экономических обоснований и отсутствия полного и всестороннего анализа экономических последствий принятия решений, что не позволяет оценить целесообразность и эффективность предлагаемых проектом норм; обеспеченности увеличивающихся в связи с принятием решений расходных обязательств бюджета города источниками финансирования.

В качестве примеров можно привести следующее.

В заключении на проект решения Саратовской городской Думы «О внесении изменений в решение Саратовской городской Думы от 14.12.2017 №27-199 «О Прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Саратов» на 2018 год» в части преобразования муниципального унитарного специализированного похоронного предприятия «Ритуал» в акционерное общество со 100%-ым пакетом акций у муниципального образования «Город Саратов» отмечалось отсутствие в предоставленных сопроводительных документах к проекту

решения аргументированного обоснования, каких-либо расчетов, подтверждающих экономическую целесообразность предлагаемого преобразования муниципального унитарного предприятия в акционерное общество.

По итогам экспертизы проекта решения Саратовской городской Думы «Об установлении ставки арендной платы на 2019 год ЗАО «СПГЭС» за пользование муниципальным имуществом» Палата обращала внимание, что сопроводительные документы к проекту решения не содержат сведений о составе муниципального имущества, арендуемого в настоящее время ЗАО «СПГЭС», о правовых основаниях передачи в аренду муниципального имущества данной организации, в связи с чем не представляется возможным оценить экономическую обоснованность предлагаемого годового размера арендной платы, а также необходимость применения при установлении годового размера арендной платы действующей методики определения арендной платы за нежилые помещения (здания, сооружения) муниципальной собственности.

В заключении на муниципальную программу «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Саратов» на 2018-2022 годы отмечалось, что отдельные основные мероприятия программы дублируют основные мероприятия действующей муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Город Саратов» на 2018-2020 годы, что не отвечает требованиям утвержденного порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации. Также обращалось внимание на следующие недостатки программы:

раздел «Характеристика сферы реализации» программы не содержит информации о текущем состоянии на момент принятия программы всех существующих в городе общественных территорий и прогноза развития этих территорий с учетом реализации программы, позволяющей оценить исходное, существующее положение дел в указанной сфере в соотношении с заявленным ожидаемым конечным результатом программы – увеличение количества благоустроенных общественных территорий на 61 единицу;

отдельные целевые показатели муниципальной программы не отвечают требованиям адекватности, точности, объективности, достоверности, однозначности, своевременности и регулярности;

в программе отсутствуют количественные значения целевых показателей по годам за период 2019-2022 годов.

В заключениях на проекты решений Саратовской городской Думы по вопросам оплаты труда работников муниципальных учреждений контрольно-счетной палатой отмечалось несоблюдение разработчиками муниципальных правовых актов по оплате труда ранее утвержденного плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования «Город Саратов» на 2015-2017 годы в части доведения в срок до 01.01.2017 года соотношения фондов оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала и основного персонала в муниципальных учреждениях до соотношения 35 процентов и 65 процентов соответственно.

По результатам экспертизы проекта решения Саратовской городской Думы «О внесении изменений в решение Саратовской городской Думы от 30.09.2010 №55-656 «Об имущественной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Саратова» в целях устранения правовой неопределенности и недопущения злоупотребления правом контрольно-счетная палата предложила установить четкие критерии, при каких условиях может быть применена льготная ставка арендной платы.

По итогам экспертизы проекта решения Саратовской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Саратов» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» было предложено:

- при проектировании бюджета города обеспечить соблюдение принципа достоверности бюджета, предусмотренного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- обеспечить соответствие бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджетом города на реализацию муниципальных программ и паспортов (проектов изменений в паспорта) муниципальных программ, предоставляемых в составе документов к проекту решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также отражение в проекте бюджета города бюджетных ассигнований на реализацию ведомственных целевых программ в соответствии с постановлениями администрации муниципального образования «Город Саратов» об их утверждении.

Замечания и предложения контрольно-счетной палаты по ряду проектов правовых актов были учтены администрацией муниципального образования «Город Саратов» до их внесения в Саратовскую городскую Думу, по отдельным проектам решений - в процессе их доработки в комиссиях и рабочих группах Саратовской городской Думы.

При последующем контроле за исполнением бюджета муниципального образования «Город Саратов» проведены внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2017 год, включающая проверку годовой отчетности 21 главного администратора бюджетных средств, экспертиза проекта решения Саратовской городской Думы об утверждении отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Саратов» за 2017 год, экспертизы отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года.

Заключение по отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2018 год размещено на официальном сайте контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» www.kspsaratov.ru. По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2018 год было предложено:

- обеспечить составление годовой бюджетной отчетности финансовым органом и главными администраторами бюджетных средств муниципального образования «Город Саратов» в полном соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и

месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н;

- принять меры по проведению инвентаризации объектов, незавершенных строительством, не включенных в документы, устанавливающие распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, а также проектно-сметной документации, не востребованной для осуществления строительства, в том числе в целях установления причин, по которым объекты незавершенного строительства не были введены в эксплуатацию либо было прекращено (приостановлено) строительство, а также формирования предложений по дальнейшему использованию данных объектов;

- рассмотреть вопрос корректировки методики оценки эффективности реализации ведомственных целевых программ с учетом дополнительных критериев оценки.

В заключениях контрольно-счетной палаты по результатам экспертизы квартальных отчетов указывалось на необходимость принятия мер по взысканию задолженности по неналоговым доходам, администрируемым структурными подразделениями администрации муниципального образования «Город Саратов», обеспечения своевременного внесения изменений в ведомственные целевые и муниципальные программы, связанных с уточнением объемов финансирования программ на основании решения Саратовской городской Думы о бюджете города, обеспечения контроля за своевременностью возврата неиспользованных средств резервного фонда в бюджет города.

По результатам экспертизы проекта решения Саратовской городской Думы «Об утверждении отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Саратов» за 2017 год» отмечалось, что в целях повышения достоверности плановых показателей по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу, при прогнозировании доходов от приватизации имущества целесообразно учитывать результаты приватизации за предшествующие периоды.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия по анализу исполнения муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании «Город Саратов» на 2017-2019 годы в 2017 году и текущем периоде 2018 года было установлено, что при оценке эффективности программы используются некорректные индикаторы, не отвечающие требованиям установленного порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, в связи с чем сделать объективный вывод о высокой эффективности реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном образовании «Город Саратов» на 2017-2019 годы не представляется возможным.

V. Информационная, методологическая и иная деятельность

Для рассмотрения вопросов планирования и организации работы контрольно-счетной палаты, методологии контрольной и аналитической деятельности, результатов контрольных мероприятий, заключений, экспертиз, отчетов и информационных сообщений, направляемых в Саратовскую городскую Думу, а также проверяемым организациям, в Палате создана Коллегия контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов». В отчетном периоде проведено 12 заседаний Коллегии, по результатам которых рассматривались и утверждались отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, был одобрен проект отчета о деятельности контрольно-счетной палаты в 2017 году, вносились изменения в план работы на 2018 год и был утвержден план работы Палаты на 2019 год, внесены изменения в действующие стандарты внешнего муниципального финансового контроля «Стандарт финансового контроля (СФК) 1 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов муниципального образования «Город Саратов» и «Стандарт финансового контроля (СФК) 2 «Финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ муниципального образования «Город Саратов», а также стандарт организации деятельности (СОД) 1 «Планирование работы контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов», утвержден в новой редакции стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (СФК-3).

За отчетный период должностные лица контрольно-счётной палаты присутствовали на 17 заседаниях Саратовской городской Думы и на 73 заседаниях ее постоянных комиссий, принимали участие в совещаниях при главе муниципального образования «Город Саратов», заседаниях рабочих групп, создаваемых в Саратовской городской Думе и администрации города для рассмотрения вопросов, связанных с формированием и использованием средств муниципального образования «Город Саратов», управлением и распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности. Должностные лица контрольно-счетной палаты участвовали в работе межведомственной комиссии по разработке проекта бюджета муниципального образования «Город Саратов» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В отчетном периоде информационная открытость, доступность результатов деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля обеспечивалась путем размещения сообщений о результатах проведенных мероприятий на официальном сайте Палаты www.kspsaratov.ru, в единой информационной системе www.zakupki.gov.ru, размещения публикаций в официальном издании - общественно-политической газете «Саратовская панорама».

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, экспертные заключения по отчетам об исполнении бюджета города направляются в Саратовскую городскую Думу и администрацию муниципального образования «Город Саратов».

В отчетном периоде продолжено взаимодействие со Счетной палатой Саратовской области, контрольно-счетными органами муниципальных

образований области. Должностные лица Палаты принимали активное участие в работе и заседаниях Совета контрольно-счетных органов Саратовской области.

В отчетном периоде контрольно-счетная палата приняла участие в мероприятии, проводимом параллельно со Счетной палатой Саратовской области. В таком формате осуществлялась проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы 15 «Жилищно-коммунальное хозяйство и городская среда» государственной программы Саратовской области «Обеспечение населения доступным жильем и развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры до 2020 года» в части реализации мероприятий подпрограммы 2 «Благоустройство общественных территорий муниципального образования «Город Саратов» муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Саратов» на 2017 год (работы по благоустройству бульвара по ул. им. Рахова В.Г. и ремонт дворовых территорий). Материалы данных проверок были переданы органу внешнего государственного финансового контроля Саратовской области.

В рамках заключенного с прокуратурой города Саратова соглашения об организации взаимодействия и сотрудничества материалы по результатам всех контрольных мероприятий направлялись контрольно-счетной палатой в прокуратуру города. Кроме того, для оперативного принятия соответствующих мер в прокуратуру города Саратова в 2018 году были направлены отдельные обращения по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по следующим объектам проверок:

- муниципальное унитарное предприятие «Саратовский коммунальный комплекс»;
- муниципальное унитарное предприятие «Дорожник Заводского района»;
- муниципальное унитарное предприятие «Городской центр размещения рекламы»;
- комитет по жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования «Город Саратов»;
- администрации Октябрьского и Фрунзенского районов муниципального образования «Город Саратов» (проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы 2 «Благоустройство общественных территорий муниципального образования «Город Саратов» муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Саратов» на 2017 год);
- администрации Заводского, Ленинского и Кировского районов муниципального образования «Город Саратов» (проверки использования объектов муниципального жилищного фонда);
- муниципальное учреждение культуры «Городской дом культуры национального творчества» (аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг);
- муниципальное унитарное предприятие «Городской центр размещения рекламы» (аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг).

Также Палатой осуществляется результативное взаимодействие с министерством экономического развития Саратовской области, выполняющим функции контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.

VI. Основные задачи на 2019 год

Основная цель работы контрольно-счетной палаты состоит не только в выявлении недостатков и нарушений при использовании бюджетных средств и муниципального имущества, но и установлении причин их возникновения, а также выработке рекомендаций, направленных на предупреждение неправомерных действий в дальнейшем. В своей работе по предотвращению нарушений Палата в первую очередь нацелена на эффективное взаимодействие с администрацией муниципального образования «Город Саратов», Саратовской городской Думой, правоохранительными органами. План работы контрольно-счетной палаты на 2019 год сформирован с учетом поручений Саратовской городской Думы, предложений главы муниципального образования «Город Саратов», прокуратуры города Саратова, а также результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предыдущих лет.

В 2019 году будет продолжена практика проведения контрольных мероприятий совместно с прокуратурой города Саратова – планируется осуществление проверки правомерности и эффективности управления и распоряжения объектами недвижимого имущества (за исключением земельных ресурсов) муниципального образования «Город Саратов», а также полноты и своевременности поступления в бюджет муниципального образования «Город Саратов» доходов от распоряжения и пользования ими за 2017, 2018 годы и текущий период 2019 года.

Контрольные мероприятия спланированы Палатой в основном по программному принципу: в 2019 году будут проведены проверки расходования средств в рамках муниципальных программ «Развитие образования в муниципальном образовании «Город Саратов» на 2017-2020 годы, «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Город Саратов» на 2018-2020 годы, «Благоустройство территории муниципального образования «Город Саратов» на 2018-2020 годы, а также в рамках ведомственных целевых программ по благоустройству территорий районов города на 2017 год, «Снос аварийного жилищного фонда на территории муниципального образования «Город Саратов» на 2018-2020 годы», «Приобретение жилых помещений для исполнения решений судов» на 2018-2020 годы, «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений Волгоградского водохранилища, закрепленных за управлением по инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов» на 2018 год.

По-прежнему большое внимание будет уделено аудиту в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с акцентом на оценку обоснованности закупок и стоимости контрактов, проверкам деятельности муниципальных унитарных предприятий, экспертизе проектов муниципальных правовых актов и отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов».

Кроме того, в 2019 году планируется увеличить число тематических мероприятий, вскрывающих системные проблемы. Например, предусмотрены экспертно-аналитические мероприятия по анализу закупок продуктов питания

муниципальными дошкольными образовательными учреждениями, подведомственными комитету по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов» и администрациям районов города, а также экспертно-аналитическое мероприятие по анализу закупок учебников и учебных пособий общеобразовательными учреждениями города.

Будет продолжена работа по взаимодействию и сотрудничеству со Счетной палатой Саратовской области, с контрольно-счетными органами муниципальных образований Саратовской области, по совершенствованию методического обеспечения деятельности контрольно-счетной палаты, по анализу мер, предпринятых объектами контроля по коррекции своей деятельности по результатам проведенных контрольно-счетной палатой мероприятий, в том числе при исполнении представлений Палаты, возмещении причиненного ущерба, а также реализации предложений и рекомендаций контрольно-счетной палаты.