



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

**О Т Ч Е Т**  
**о деятельности контрольно-счетной  
палаты муниципального образования  
«Город Саратов» в 2019 году**

Саратов  
2020

# Содержание

	Стр.
<b>I. Основные результаты деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» в 2019 году</b>	2
<b>II. Контрольная деятельность</b>	7
1. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	7
2. Нарушения при формировании и исполнении бюджета	21
3. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	36
4. Неэффективное использование бюджетных средств, а также безрезультатные, экономически неоправданные, необоснованные расходы муниципальных учреждений и предприятий	43
5. Иные нарушения и недостатки	54
<b>III. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг</b>	60
<b>IV. Основные результаты экспертно-аналитической деятельности</b>	74
<b>V. Информационная, методологическая и иная деятельность</b>	80
<b>VI. Основные задачи на 2020 год</b>	82

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 2019 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 2019 году внимание Палаты было сосредоточено на контроле за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, исполнением полномочий главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Город Саратов» (далее - бюджет города) и главных распорядителей бюджетных средств, проведении проверок законности и результативности использования бюджетных средств, в том числе выделенных на реализацию муниципальных программ и ведомственных целевых программ, а также проверок устранения нарушений, выявленных в предыдущие годы. Кроме того, в отчетном году проведены мероприятия по анализу закупок продуктов питания дошкольными образовательными учреждениями города, аудиту в сфере закупок, комплексному анализу бюджетного процесса в муниципальном образовании, анализу использования бюджетных средств, направленных на социальную поддержку граждан, являющихся членами народной дружины и принимающих в ее составе участие в охране общественного порядка.

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.

Деятельность контрольно-счетной палаты строилась на основании годового плана работы, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты от 28.12.2018 № 76-03-01, предусматривающего проведение 40

контрольных, 11 экспертно-аналитических мероприятий, экспертно-аналитической и информационно-аналитической работы.

При проведении контрольных мероприятий в отчетном периоде были проверены 30 юридических лиц, в их числе: 9 структурных подразделений администрации муниципального образования «Город Саратов», 15 муниципальных учреждений, 6 муниципальных унитарных предприятий. В рамках осуществления экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с их тематикой изучались отдельные вопросы деятельности 114 муниципальных учреждений (74 дошкольных образовательных учреждений, 33 общеобразовательных учреждений, 7 централизованных бухгалтерий учреждений образования). При проведении мероприятия по аудиту в сфере закупок анализировалась информация, полученная при проведении контрольных мероприятий, а также при проведении комплексной оценки деятельности двух муниципальных заказчиков.

Кроме того, в отчетном году были подведены итоги 3 контрольных мероприятий, начатых в 2018 году, а также рассматривались в комплексе с аналогичными тематическими мероприятиями 2019 года результаты экспертно-аналитического мероприятия по анализу закупок продуктов питания в 2017-2018 годах муниципальными дошкольными образовательными учреждениями Заводского района города Саратова.

Работа по завершению плановых мероприятий по проверке деятельности муниципального бюджетного учреждения «Городская аварийно-ремонтная служба 05» и по анализу закупок учебников и учебных пособий общеобразовательными учреждениями муниципального образования «Город Саратов» продолжена в 2020 году.

В отчетном году отмечено значительное увеличение требований прокуратуры города Саратова о привлечении специалистов контрольно-счетной палаты к участию в проверках, проводимых надзорным органом: если в 2017 году поступило 9 таких требований, в 2018 году - 6, то в 2019 году - 15 (как за два предыдущих года вместе взятых). Исполнение данных требований значительно увеличило нагрузку на инспекторский состав Палаты.

По итогам проведенных контрольных мероприятий в адрес проверенных организаций направлено 37 представлений об устранении выявленных в ходе проверок нарушений и недостатков.

В рамках реализации процессуальных полномочий по выявлению и пресечению административных правонарушений должностными лицами Палаты по итогам проведенных за отчетный период мероприятий составлено 13 протоколов об административных правонарушениях, из них по статье 15.15.6 «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) - 6, по статье 15.11 «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ - 5, по статьям 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» и 15.15.4 «Нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций» КоАП РФ - по 1 протоколу.

Протоколы были рассмотрены мировыми судьями с привлечением к ответственности виновных должностных лиц.

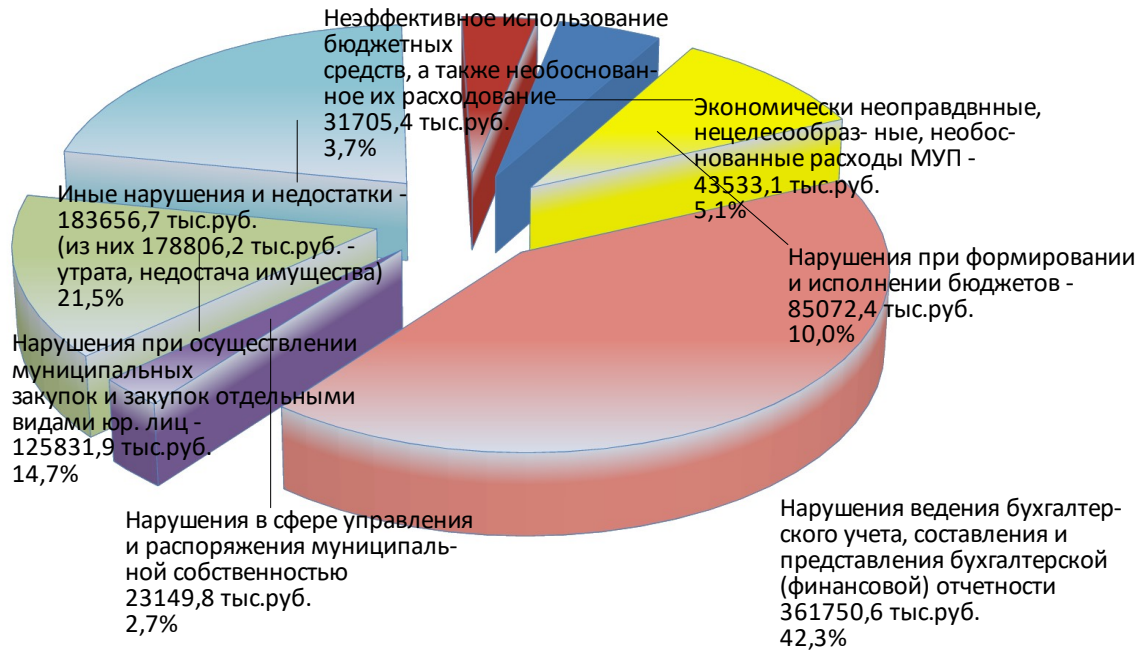
По итогам проверок 2019 года административным наказаниям в виде штрафов в размере от 5,0 до 20,0 тыс. рублей были подвергнуты 10 должностных лиц, в том числе в отношении 2 должностных лиц было составлено по два протокола. Общая сумма назначенных административных штрафов составила 105,0 тыс. рублей. Всего в 2019 году в бюджет города поступило 135 тыс. рублей штрафов (с учетом штрафов, назначенных по результатам проверок 2018 года).

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 материалам мероприятия по анализу закупок продуктов питания дошкольными учреждениями прокуратурой было инициировано возбуждение 4 уголовных дел по части 1 статьи 327 «Подделка, изготовление или оборот поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей или бланков» Уголовного кодекса Российской Федерации по фактам изготовления подложных деклараций о соответствии на продукты питания. По материалам проверки, проведенной в отчетном году в муниципальном унитарном предприятии «Саратовский коммунальный комплекс», возбуждено уголовное дело по части 4 статьи 160 «Присвоение или растрата» Уголовного кодекса Российской Федерации по факту утраты (незаконного отчуждения) металлического трубопровода стоимостью 3604,9 тыс. рублей.

Кроме того, прокуратурой направлены в Управление МВД России по городу Саратова материалы мероприятия контрольно-счетной палаты, проведенного в муниципальном унитарном предприятии «Ремонтно-эксплуатационное предприятие № 17», для проверки фактов возможного совершения уголовно наказуемых деяний должностными лицами предприятия.

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*



**Сравнительные данные о результатах проверок,  
проведенных в 2017, 2018 и 2019 годах**

	<b>Выявленные нарушения и недостатки</b>	<b>2017 год</b>		<b>2018 год</b>		<b>2019 год</b>	
		Количество, ед.	Объем в денежном выражении, тыс. рублей	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	135	23 149,8
2.	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	168	63 916,7	146	102 493,9	181	85 072,4*
3.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	139	182 018,7	76	87 937,7	65	361 750,6
4.	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	613	134 412,2	517	78 160,9	350	125 831,9
5.	Неэффективное использование бюджетных средств, а также необоснованное их расходование/	26	165 370,9	35	58 725,4	36	31 705,4
6.	Экономически неоправданные, нецелесообразные, необоснованные расходы муниципальных предприятий					70	43 533,1
7	Иные нарушения и недостатки	74	11 117,2	83	48 519,5	621	183 656,7
<b>Итого</b>		<b>1 193</b>	<b>562 545,5</b>	<b>1197</b>	<b>605 332,1</b>	<b>08</b>	<b>00</b>

\* В связи с особенностями проведенных проверок для удобства сопоставления данных о результатах работы Палаты в 2017, 2018, 2019 годах в таблице не отражены предусмотренные Классификатором нарушения порядка учета бюджетных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города, и порядка предоставления субсидий МУПП «Саратовгорэлектротранс», допущенные комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов», а также нарушения при составлении и представлении бюджетной отчетности.

Таким образом, за отчетный период было выявлено нарушений и недостатков на сумму 854 699,9 тыс. рублей. Анализируя результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в отчете отражены нарушения (недостатки) наиболее значимые либо по объему (сумме нарушения), либо по своему характеру, системности.

## II. Контрольная деятельность

Предметами контрольных мероприятий в отчетном году являлись:

- соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, особое внимание было уделено вопросам управления и распоряжения недвижимым муниципальным имуществом, осуществляемым комитетом по управлению имуществом города Саратова;
- полнота и своевременность поступления в бюджет города доходов от распоряжения и использования муниципального имущества;
- законность и результативность использования бюджетных средств, в том числе направленных на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ;
- выявление экономически неоправданных, нецелесообразных, необоснованных расходов муниципальных унитарных предприятий, влекущих уменьшение размеров части прибыли, перечисляемой в бюджет города, либо увеличение убытков;
- 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;
- финансово-хозяйственная деятельность муниципальных учреждений и предприятий;
- устранение подконтрольными объектами ранее выявленных нарушений.

### ***1. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью***

#### ***1.1. Нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества***

Нарушения данной группы выявлены при проведении проверок в комитете по управлению имуществом города Саратова, администрациях Волжского, Октябрьского, Фрунзенского, Ленинского, Заводского, Кировского районов муниципального образования «Город Саратов», а также комитета по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов».

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

- в Сводных реестрах объектов муниципальной казны отсутствуют обязательные к отражению сведения (о государственной регистрации права муниципальной собственности города Саратова на объект, об обременениях объекта, о годе постройки объекта, о предыдущем собственнике (правообладателе) объекта, об основании, времени, способе и финансовых источниках получения объекта в муниципальную собственность, о муниципальных правовых актах о передаче объекта в пользование либо ином распоряжении объектом, о

государственной регистрации сделок с недвижимым имуществом). Также в реестрах муниципальной собственности отсутствуют данные по 7 из 10 обязательных к отражению показателей;

- учет части имущества казны в количестве 1 441 объектов общей стоимостью 271 233,5 тыс. рублей, в том числе 566 объектов нежилого фонда стоимостью 147 822,2 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2019), держателем которых является комитет по управлению имуществом города Саратова, фактически осуществляется муниципальным казенным учреждением «Городской центр механизации жилищно-коммунального хозяйства», находящимся в процессе ликвидации с 2016 года. В Реестре муниципальной собственности данное имущество не отражено;

- в Сводном реестре объектов муниципальной казны по состоянию на 01.01.2019 отражены недостоверные сведения в части оснований для включения в Сводный реестр, а также описания 175 объектов имущества общей стоимостью 49 371,9 тыс. рублей, учет которого осуществляет муниципальное казенное учреждение «Городской центр механизации жилищно-коммунального хозяйства»;

- в реестре объектов муниципальной казны, держателем которых является комитет по управлению имуществом города Саратова, не сохранились сведения об исключенных из реестра объектах;

- полномочия по учету объектов муниципального имущества в реестре муниципальной собственности исполнялись ненадлежащим образом, а именно в Реестре муниципальной собственности:

не отражены данные о стоимости объектов недвижимого имущества, закрепленных на праве оперативного управления и хозяйственного ведения, по состоянию на 01.01.2017 по 1667 объектам, по состоянию на 01.01.2019 по 1088 объектам. Кроме того, в реестре муниципальной собственности отражены недостоверные сведения о количестве объектов недвижимости, закрепленных на праве оперативного управления и хозяйственного ведения за учреждениями и предприятиями: по состоянию на 01.01.2017 в реестре отражено на 260 объектов меньше, чем в дополнительных соглашениях, заключенных с учреждениями и предприятиями; по состоянию на 01.01.2019 в реестре отражено на 213 объектов больше, чем в дополнительных соглашениях;

отражены недостоверные сведения по 274 объектам недвижимости, переданным по концессионному соглашению от 24.11.2017 на основании акта приема-передачи от 01.12.2017 (правообладателем указанных объектов продолжает числиться МУПП «Саратовводоканал»);

не отражено имущество в количестве 14 672 объектов на общую сумму 370 341,3 тыс. рублей, переданное по договору аренды имущественного комплекса от 18.03.2002 № 152/5 ЗАО «СПГЭС», в том числе недвижимое имущество в количестве 1314 единиц на сумму 148 429,6 тыс. рублей;

- данные Сводного реестра объектов муниципальной казны и информация о количестве объектов и итоговые показатели по стоимостным характеристикам по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018, на 01.01.2019 не соответствуют данным реестров объектов имущественной части

муниципальной казны по объектам жилого и нежилого фонда, прочего имущества, представленным держателями на эти же отчетные даты:

в Сводном реестре объектов нежилого фонда по состоянию на 01.01.2017 на 514 объектов меньше, чем по данным, отраженным в реестрах держателей, а стоимость объектов выше на 183 832,3 тыс. рублей; на 01.01.2018 количество объектов на 501 меньше, чем по данным, отраженным в реестрах держателей имущественной части казны, а стоимость объектов выше на 229 388,4 тыс. рублей; на 01.01.2019 на 480 объектов меньше, чем по данным, отраженным в реестрах держателей имущественной части казны, а стоимость объектов выше на 212 078,6 тыс. рублей;

в Сводном реестре объектов жилищного фонда по состоянию на 01.01.2017 количество объектов меньше, чем по данным, отраженным в реестрах держателей имущественной части казны, на 23 объекта на общую сумму 373 575,2 тыс. рублей; на 01.01.2018 количество объектов меньше, чем по данным, отраженным в реестрах держателей имущественной части казны, на 57 объектов на общую сумму 367 186,1 тыс. рублей; на 01.01.2019 количество объектов меньше, чем по данным, отраженным в реестрах держателей имущественной части казны, на 74 объекта на общую сумму 368 624,4 тыс. рублей.

Непринятие комитетом по управлению имуществом города Саратова в течение продолжительного времени необходимых и достаточных мер по обеспечению надлежащего учета муниципального имущества влечет фактическую неактуальность данных реестров муниципального имущества, а также невозможность надлежащего контроля за состоянием, сохранностью и использованием муниципального имущества, не позволяет реализовать какие-либо иные полномочия собственника, связанные с управлением и распоряжением данными объектами.

Неосуществление комитетом по управлению имуществом города Саратова контроля за фактическим наличием, сохранностью и использованием объектов муниципального имущества повлекло:

невозможность определения места нахождения и фактического наличия 566 объектов недвижимого имущества общей стоимостью 147 822,2 тыс. рублей, учет которых осуществляло муниципальное казенное учреждение «Городской центр механизации жилищно-коммунального хозяйства»;

утрату двух объектов нежилого фонда, расположенных по улице Советской, реестровой стоимостью 68,7 тыс. рублей. Фактически на месте указанных объектов находится вновь построенное трехэтажное здание, принадлежащее на праве собственности физическому лицу. Сведения об основаниях нахождения на данном земельном участке вновь построенного объекта в комитете по управлению имуществом города Саратова отсутствуют. Также утрачен объект недвижимого имущества, расположенный по улице Азина, площадью 42,5 кв. м, реестровой стоимостью 119,5 тыс. рублей (строение фактически разрушено, имеется только основание пола, покрытого плиткой). Документы, подтверждающие причины разрушения объекта, свидетельствующие о выявлении комитетом данных обстоятельств, в ходе проверки не представлены.

*Администрацией Волжского района муниципального образования «Город Саратов»* не обеспечена достоверность и актуальность реестра муниципальной казны, что привело к завышению стоимости жилищного фонда, числящегося в данном реестре по состоянию на 01.01.2019, на сумму 124 292,1 тыс. рублей, не выполнялись требования по организации постоянного контроля за освобождаемыми жилыми помещениями муниципального жилищного фонда, не осуществлялись проверки фактического наличия и состояния объектов имущественной части муниципальной казны.

*Администрацией Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов»* в реестре объектов жилищного фонда имущественной части муниципальной казны по Октябрьскому району не отражались сведения об исключенных из реестра объектах с указанием нового собственника на дату исключения либо балансодержателя, основаниях, дате и способе получения им объекта в собственность, либо в хозяйственное ведение или оперативное управление, либо дате и основании списания имущества. Кроме того, администрацией Октябрьского района ненадлежащим образом осуществлялись полномочия в части контроля за состоянием имущества муниципальной казны и его учета, не проводились проверки фактического наличия и состояния объектов имущественной части муниципальной казны, тем самым не обеспечена достоверность и актуальность данных об объектах жилищного фонда имущественной части муниципальной казны по Октябрьскому району. Информация о трех освободившихся жилых помещениях в комитет по управлению имуществом города Саратова администрацией не предоставлялась.

*Администрация Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов»* также не обеспечена достоверность и актуальность реестра муниципальной казны в части учета жилых помещений, находящихся в собственности физических лиц, а также учета нежилых помещений и помещений, расположенных в снесенных домах, что привело к завышению стоимости жилищного фонда Фрунзенского района по состоянию на 01.01.2019 на сумму 13 575,8 тыс. рублей. Кроме того, администрацией Фрунзенского района не были приняты меры по сохранности двух жилых помещений, что повлекло их незаконное заселение, не подавались сведения в комитет по управлению имуществом города Саратова об освободившемся жилом помещении муниципального жилищного фонда, информация об освободившихся жилых помещениях муниципального жилищного фонда Фрунзенского района направлялась в комитет по управлению имуществом города Саратова с нарушением установленных сроков (от 4 месяцев до 14 лет с момента освобождения жилого помещения).

При проведении мероприятия по контролю за устранением ранее выявленных нарушений в администрации Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» было установлено, что по состоянию на 01.01.2019 нарушения по ведению реестра объектов муниципальной казны администрацией были устранены. Однако в 1 полугодии 2019 года администрацией как держателем объектов имущественной части казны вновь были допущены случаи отражения недостоверной информации об объектах жилого фонда при

ведении реестра объектов муниципальной казны. Отчет о движении имущества казны по состоянию на 01.07.2019 Администрацией не составлялся.

При проведении мероприятия по контролю за устранением ранее выявленных нарушений *в администрации Заводского района муниципального образования «Город Саратов»* было установлено, что в реестре муниципальной казны продолжают числиться жилые помещения без указания сведений, позволяющих идентифицировать объект, стоимостных характеристик объекта, сведений об общей и жилой площади, года постройки. Кроме того, сведения об исключенных из реестра муниципальной казны объектах не содержат информации о новых собственниках жилых помещений, а также о муниципальных правовых актах о передаче объекта в пользование либо ином распоряжении объектом, в том числе, влекущем за собой исключение объекта из реестра.

При проведении мероприятия по контролю за устранением ранее выявленных нарушений *в администрации Кировского района муниципального образования «Город Саратов»* установлено, что администрация, как держатель имущественной части муниципальной казны, не воспользовалась правом запрашивать и получать необходимую для ведения реестра информацию об объектах учета, в результате на момент контрольного мероприятия в реестре муниципальной казны продолжали числиться 20 жилых помещений стоимостью 8 627,9 тыс. рублей, по которым прекращено либо не зарегистрировано право собственности муниципального образования «Город Саратов».

При проверке деятельности *комитета по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов»* выявлено, что комплекс очистных сооружений водоснабжения, расположенный по адресу: г. Саратов, пос. Латухино, был включен в акт инвентаризации бесхозных объектов коммунальной инфраструктуры по состоянию на 06.06.2016. При этом строительство очистных сооружений осуществлялось в 2015 году в соответствии с муниципальным контрактом, заключенным комитетом, акт приемки законченного строительством объекта подписан 07.12.2015, что не позволяло считать сооружение бесхозным.

### *1.2. Нарушение порядка распоряжения имуществом муниципального учреждения (предприятия)*

В нарушение требований законодательства и условий контракта на право хозяйственного ведения объектами нежилого фонда и договоров безвозмездного пользования объектами нежилого фонда *муниципальным унитарным предприятием «Банно-прачечное хозяйство» г.Саратова* в отсутствие согласования с собственником имущества (комитетом по управлению имуществом города Саратова) и без проведения оценки объектов были переданы в возмездное пользование третьих лиц помещения и конструктивные элементы зданий (крыша) для размещения и эксплуатации оборудования операторов сотовой связи, а также торговых аппаратов, автоматов по продаже напитков. Данное нарушение установленного порядка использования муниципального имущества, переданного в безвозмездное пользование предприятию, носит системный характер, так как в 2013 году специалистами

контрольно-счетной палаты были установлены аналогичные факты передачи третьим лицам в возмездное пользование имущества без согласия собственника.

*Муниципальным казенным учреждением «Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Город Саратов»* в целях организации прямых каналов связи с диспетчерскими службами потенциально-опасных объектов, объектов с массовым пребыванием людей были переданы в организации разных форм собственности на основании договоров безвозмездного пользования 68 стационарных сотовых (GSM) телефонных аппаратов на общую сумму 140,8 тыс. рублей, при этом в нарушение требований Гражданского кодекса РФ согласие собственника муниципального имущества (комитета по управлению имуществом города Саратова) на его передачу не было получено.

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

В результате искажения *муниципальным унитарным предприятием «Водосток»* финансового результата (прибыли) за 2018 год, вызванного несвоевременным отражением в бухгалтерском учете данных первичных учетных документов и занижением показателей «Прибыль (убыток) до налогообложения» и «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002) на сумму 2724,0 тыс. рублей, а также некорректным отражением в бухгалтерском учете исправления существенной ошибки, в бюджет города не была перечислена часть прибыли, остающаяся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 681,0 тыс. рублей.

Вследствие допущенных *муниципальным унитарным предприятием «Дорожник Заводского района»* нарушений при осуществлении бухгалтерского учета (некорректное отражение в отчетности исправления существенной ошибки по списанию отложенных налоговых активов повлекло искажение финансового результата (прибыли) за 2018 год на 942 тыс. рублей; при отражении отдельных хозяйственных операций произведено необоснованное завышение расходов 2018 года на сумму 170,0 тыс. рублей) предприятием не перечислена в бюджет города часть прибыли в сумме 278,0 тыс. рублей за 2018 год.

*Муниципальным унитарным производственным предприятием «Саратовгорэлектротранс»* в бухгалтерском учете допущено искажение показателя прибыли до налогообложения за 2018 год, что повлекло занижение базы для расчета части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет, на сумму 6 888,0 тыс. рублей, а также в нарушение Положения о порядке определения размера и перечисления в бюджет муниципального образования «Город Саратов» части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей (утв. решением Саратовской городской Думы от 18.12.2014 № 42-472), предприятием в расчетную базу для исчисления части прибыли, подлежащей перечислению в муниципальный бюджет за 2018 год, были включены штрафы и пени в сумме 16 980,5 тыс. рублей. В результате предприятием не перечислена в бюджет часть прибыли за 2018 год в общей сумме 2245,2 тыс. рублей.

#### *1.4. Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи*

Не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления пятью объектами недвижимости, закрепленными за муниципальным казенным учреждением «Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Город Саратов».

По состоянию на 24.04.2019 в реестре муниципального жилищного фонда администрации Волжского района муниципального образования «Город Саратов» числилось 16 жилых помещений, расположенных в многоквартирных домах микрорайона «Иволгино», предоставленных в 2016 - 2017 годах в собственность гражданам на основании соглашений собственников ветхого жилья с комитетом по управлению имуществом города Саратова в рамках реализации ведомственной целевой программы «Переселение граждан города Саратова из аварийного жилищного фонда в 2013-2017 годах». При этом переход права собственности на указанные квартиры физическим лицам до настоящего времени не зарегистрирован в установленном порядке. Меры по понуждению граждан - собственников жилья к регистрации права собственности комитетом по управлению имуществом города Саратова не предпринимались.

Муниципальным унитарным предприятием «Дорожник Заводского района» не осуществлена государственная регистрация права хозяйственного ведения на объект недвижимости «Нежилое здание по улице Хомяковой д. 29 (гараж ведомственных легковых автомобилей)».

Муниципальным унитарным производственным предприятием «Саратовгорэлектротранс» по состоянию на 06.12.2019 не был зарегистрирован в установленном порядке договор аренды земельных участков от 20.01.2007, что привело к использованию без правоустанавливающих документов 8 земельных участков под размещение киосков по продаже билетной продукции.

#### *1.5. Нарушения и недостатки при предоставлении жилых помещений из жилищного фонда Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования*

Администрацией Волжского района муниципального образования «Город Саратов» ненадлежащим образом выполнялись полномочия наймодателя муниципального жилищного фонда в части контроля за соблюдением условий договоров найма служебных жилых помещений, что повлекло использование муниципального специализированного жилищного фонда лицами, утратившими такое право: 18 муниципальных жилых помещений заняты гражданами (в большинстве случаев более 4 лет), в отношении которых отсутствует документальное подтверждение их трудовых отношений с органами местного самоуправления или учреждениями, предприятиями муниципального образования «Город Саратов», либо в ходе проверки получена информация о смене места работы, указанного в договорах найма в качестве условия предоставления в пользование служебного жилого помещения. Суммарная реестровая стоимость 18-ти служебных жилых помещений составляет 17 912,3 тыс. рублей.

При проверке предоставления комитетом по управлению имуществом города Саратова жилых помещений гражданам во исполнение решений судов

о предоставлении жилых помещений при переселении из домов, признанных непригодными для проживания, вне рамок ведомственных целевых программ, установлено, что жилые помещения предоставляются гражданам бессистемно, в частности, без учета очередности исполнения решений судов в зависимости от времени их принятия.

При имеющихся свободных и соответствующих по техническим характеристикам квартирах, пригодных для исполнения более ранних решений судов, указанные жилые помещения предоставлялись во исполнение решений судов, вынесенных позже. Так, при наличии неисполненных более 90 решений судов 2011-2015 годов по состоянию на 25.06.2019 года были исполнены 10 решений 2016 года, 3 решения 2017 года.

Кроме того, при исполнении решений судов 2016-2017 годов установлены случаи нарушения очередности при предоставлении квартир гражданам, претендующим на одинаковые параметры предоставляемых жилых помещений, непредставления полной информации об имеющихся жилых помещениях.

Например, взыскателю впервые была предложена к осмотру муниципальная четырехкомнатная квартира 19.02.2019. От данного жилого помещения взыскатель отказался. Однако комитет располагал не одной свободной квартирой, соответствующей параметрам, необходимым для исполнения решения суда. По состоянию на 25.06.2019 помимо предложенной квартиры еще 7 четырехкомнатных квартир числились в перечне свободного муниципального жилья. Некоторые из них были предоставлены к осмотру гражданам, в отношении которых имеются более поздние решения судов.

По состоянию на 25.06.2019 неисполненными оставались 343 судебных решения, при этом в муниципальной собственности на ту же дату числилось 91 благоустроенное свободное помещение, готовое для предоставления гражданам. Большинство из указанных квартир (74) являлись новостройками (Заводской район, поселок Солнечный, поселок Иволгино). Данные квартиры многократно предлагались к осмотру гражданам, и в отношении них получены отказы по причине их расположения в отдаленных районах города.

Кроме того, имелись еще 87 освободившихся жилых помещений, в отношении которых требовалось выполнение дополнительных процедур (получение дополнительных документов, либо проведение ремонтных работ) для возможности их предоставления гражданам.

Вместе с тем были выявлены случаи, когда при отсутствии видимых причин в течение длительного времени отдельные свободные квартиры не предлагались гражданам. Например, комитетом по управлению имуществом города Саратова в течение длительного времени (8 месяцев) не предлагалась гражданам освободившаяся однокомнатная квартира площадью 32,7 кв. м, расположенная на улице Соколовой. Сведения об указанной квартире поступили в комитет от администрации Волжского района муниципального образования «Город Саратов» 30.11.2018 вместе с актом обследования жилого помещения (в 2018 году в квартире был проведен ремонт за счет средств бюджета города) и справкой об отсутствии прописанных лиц. В качестве причины непредоставления этой квартиры гражданам комитет указал отсутствие выписки из реестра муниципальной собственности с указанием

общей площади и количества комнат, которая предоставляется отделом учета муниципального имущества самого комитета.

Помимо вышеуказанной квартиры в ноябре 2018 года в комитет по управлению имуществом города Саратова поступила информация от администрации Волжского района муниципального образования «Город Саратов» еще о пяти освободившихся квартирах в Волжском районе, которые после проведенного в них ремонта в рамках ведомственной целевой программы находились в состоянии, готовом к предоставлению гражданам. Указанные квартиры предоставлялись к осмотру гражданам избирательно, с нарушением очередности, определяемой по дате судебного решения.

Следует отметить, что имели место случаи, когда большинству граждан предлагались квартиры только в отдаленных районах города, а отдельным гражданам изначально предлагались квартиры в отдаленных районах, а затем - преимущественно в центральных районах: например, гражданину С. изначально предложена квартира в доме по улице Майской, а после получения отказа предложены квартиры в домах по улицам Соколовогорская, Новоузенская, Соборная (согласие); гражданину Ч. изначально предложены к осмотру квартиры в п. Жасминный и в п. Увек, а затем на площади Кирова (согласие); гражданину Ш. изначально предложена к осмотру квартира в доме по улице Тульской, а затем по улицам Степана Разина, Соборной (согласие).

Процедура обеспечения граждан жилыми помещениями, включая порядок взаимодействия структурных подразделений администрации города Саратов, сроки и очередность мероприятий, формально не упорядочена. При этом предоставление жилых помещений гражданам во исполнение решений судов осуществляется одним лицом.

Приведенные выше факты и отсутствие документов, упорядочивающих процедуру обеспечения граждан жилыми помещениями на основании решений судов, не обеспечивают прозрачности исполнения комитетом по управлению имуществом города Саратова данного полномочия и, соответственно, создают условия для проявления коррупциогенных факторов.

#### *1.6. Нарушения при предоставлении в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов муниципального имущества, в том числе без оформления договорных отношений, с превышением полномочий*

Ненадлежащее осуществление комитетом по управлению имуществом города Саратова контроля за использованием имущества, переданного в аренду, и защиты имущественных прав муниципального образования «Город Саратов» создало возможность нарушения условий договоров аренды арендаторами муниципального имущества, в том числе передачу этого имущества в пользование третьих лиц по договорам субаренды в отсутствие уведомления (согласования) комитета. Кроме того, в ряде случаев такая передача имущества в субаренду нарушала требования антимонопольного законодательства о проведении процедур торгов.

Например, предоставленное в 2017 году в аренду Фонду помощи ветеранам спецназа нежилое помещение площадью 170,7 кв. м для использования под размещение фонда было сдано фондом в субаренду (часть помещения площадью 144,5 кв. м) коммерческой организации для размещения в

помещении магазина. Уведомление о передаче имущества в субаренду в комитет по управлению имуществом города Саратова не направлялось, согласование с комитетом условий передачи в субаренду указанного объекта муниципального имущества не осуществлялось. Таким образом, арендатором, имевшим право на получение в аренду муниципального имущества без проведения торгов, было передано в субаренду муниципальное имущество лицу, не имевшему право на его получение без торгов, а также было изменено целевое назначение объекта аренды.

Предоставленное в 2011 году (с учетом дополнительных соглашений к договору аренды от 29.11.2013, 01.08.2015) Ассоциации товариществ собственников жилья Ленинского района (далее - АТСЖ) в аренду нежилое помещение общей площадью 178,4 кв. м в целях обслуживания жилищного фонда города Саратова было сдано АТСЖ в субаренду (часть помещения площадью 27,7 кв. м) юридическому лицу. Уведомление о передаче имущества в субаренду в комитет по управлению имуществом города Саратова не направлялось, согласование с комитетом условий передачи в субаренду указанного объекта муниципального имущества не осуществлялось. Таким образом, арендатором, имевшим право на получение в аренду муниципального имущества без проведения торгов, было передано в субаренду муниципальное имущество лицу, не имевшему право на его получение без торгов, а также было изменено целевое назначение объекта аренды.

Согласно решению Саратовской городской Думы от 29.07.2010 № 54-650 «О предоставлении муниципального имущества в аренду и безвозмездное пользование» в случае нарушения арендатором условий использования муниципального имущества договор аренды подлежит расторжению. Однако меры по расторжению договора аренды комитетом по управлению имуществом города Саратова приняты не были.

Комитетом по управлению имуществом города Саратова в 2016 году по результатам проведенного аукциона с физическим лицом был заключен договор аренды нежилого помещения общей площадью 107,9 кв. м для любого использования объекта, разрешенного законодательством. Согласно условиям договора по истечении срока его действия арендатор обязан передать объект арендодателю по акту приема-передачи, а в случае неосвобождения помещения в установленные сроки комитет вправе потребовать от арендатора уплаты штрафа в размере одного процента от годовой суммы арендной платы за каждый день пребывания на объекте. По истечении срока действия договора аренды арендатором объект не был передан комитету. При этом комитет не воспользовался правом взыскания штрафа с арендатора, размер которого по состоянию на 02.07.2019 составил 417,3 тыс. рублей (за 100 дней пребывания на объекте по истечении установленного договором срока).

Кроме того, в ходе проверки также установлено, что на арендуемой физическим лицом площади расположен один из офисов ПАО «Ростелеком», при этом арендатор не уведомлял комитет по управлению имуществом города Саратова об условиях передачи объекта или его части в субаренду данной организации в период с 26.08.2017 до 28.03.2019, передача объекта в субаренду не была согласована собственником имущества.

Комитетом по управлению имуществом города Саратова на основании договора аренды объекта муниципального нежилого фонда от 04.06.2019 ООО «Городской расчетный центр» было передано во временное владение и пользование нежилое помещение площадью 61,5 кв. м. Передача объекта недвижимого муниципального имущества в аренду осуществлялась без проведения торгов на основании ранее заключенного договора аренды. Часть указанного нежилого помещения общей площадью 55,5 кв. м была передана арендатором ООО «Платеж центр» на основании договора субаренды нежилого помещения, заключенного в тот же день 04.06.2019, еще одна часть указанного нежилого помещения общей площадью 6,0 кв. м была передана арендатором ИП Харченко С.А. на основании договора субаренды от 28.06.2019. Комитет о сдаче в субаренду указанного помещения был уведомлен только в июле 2019, согласие на заключение договора субаренды на момент проведения проверки комитетом не давалось. Таким образом, арендатором осуществлена передача объекта в субаренду с нарушением условий договора и законодательства.

Комитетом по управлению имуществом города Саратова без проведения торгов на основании ранее заключенного договора от 13.08.2002 было передано в аренду ООО «Мастер-Час» нежилое помещение общей площадью 10,0 кв. м для использования под ремонт часов. Данное помещение было передано в субаренду с уведомлением комитета. При этом согласно условиям договора аренды арендатор вправе с письменного согласия комитета сдавать арендуемой объект или его часть в субаренду путем заключения договора субаренды, при этом расчет арендной платы за площадь, которая сдается арендатором в субаренду, производится с применением коэффициента 2. Документы, подтверждающие применение комитетом повышающего коэффициента при расчете арендной платы ООО «Мастер-Час», в ходе проверки представлены не были.

Аналогичная ситуация установлена при проверке исполнения договора аренды объекта муниципального нежилого фонда от 15.05.2007, заключенного с индивидуальным предпринимателем Склярской О.А. Арендуемое нежилое помещение площадью 14,5 кв. м, предоставленное для использования под ремонт обуви, было передано в субаренду индивидуальному предпринимателю Морозовой И.Е. под оказание транспортных услуг. Уведомление о передаче имущества в субаренду было направлено в комитет, однако документы, подтверждающие применение повышающего коэффициента 2 при расчете арендной платы ИП Склярской О.А., в ходе проверки представлены не были.

Также комитетом по управлению имуществом города Саратова ненадлежащим образом исполнялись полномочия ссудодателя по контролю за соблюдением ссудополучателями условий использования муниципального имущества, обеспечивающих его сохранность (не оформлялись акты приема-передачи муниципального имущества по окончании срока действия договоров, охранные свидетельства на здания, страховые полисы), а также за соблюдением требований договоров по предоставлению ссудополучателями актов сверок с поставщиками коммунальных услуг в целях контроля оплаты потребленных коммунальных услуг.

В нарушение требований антимонопольного законодательства муниципальным унитарным предприятием «Саратовский коммунальный комплекс» был заключен договор аренды нежилого помещения от 30.04.2018 с ООО «Южный-2015» на сумму 40,0 тыс. рублей без проведения торгов.

*1.7 Нарушение порядка закрепления и (или) использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества*

При проведении проверки правомерности и эффективности управления и распоряжения объектами недвижимого имущества *комитетом по управлению имуществом города Саратова* был проведен осмотр административных зданий, строений, нежилых помещений, в ходе которого установлено, что объект нежилого фонда общей площадью 1 403,8 кв. м, расположенный по адресу: г.Саратов, ул. Белоглинская, 40, реестровой стоимостью 5 400,1 тыс. рублей, находится в пользовании у ЗАО «СПГЭС» и муниципального унитарного предприятия «Саргорсвет». Какие-либо документы (договоры аренды, безвозмездного пользования, иные) по передаче указанного имущества ЗАО «СПГЭС» и МУП «Саргорсвет» в ходе проверки представлены не были. Согласно сведениям комитета по управлению имуществом города Саратова данный объект имеет статус свободного здания.

Аналогичная ситуация (использование муниципального имущества без правоустанавливающих документов) была установлена в отношении нежилого помещения площадью 19,85 кв. м, реестровой стоимостью 33,6 тыс. рублей, расположенного по адресу: г. Саратов, ул. Первомайская, 63/48.

*1.8 Нарушение порядка приватизации государственного и муниципального имущества*

В нарушение Регламента по приватизации жилых помещений в муниципальном жилищном фонде, занимаемых гражданами на условиях социального найма (утв. постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 07.06.2010 № 1462) *комитетом по управлению имуществом города Саратова* были заключены 24 договора на приватизацию муниципального жилищного фонда при отсутствии выписок из единого государственного реестра недвижимости о зарегистрированных правах и обременениях на приватизируемое жилое помещение.

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

Существенные недостатки и нарушения, аналогичные выявленным в 2018 году в деятельности *комитета по управлению имуществом города Саратова* при проверке правомерности и эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами, были выявлены и в деятельности комитета при исполнении полномочий по контролю за поступлением средств и защите имущественных прав муниципального образования в рамках договоров аренды прочих объектов недвижимого имущества.

Так, комитетом несвоевременно выявлялась задолженность по договорам аренды объектов недвижимого имущества и (или) не принимались либо

несвоевременно принимались меры, направленные на взыскание задолженности, а также на исполнение решений судов о возмещении сумм задолженности и пеней, что привело:

- к потерям бюджета города в сумме 10 216,5 тыс. рублей в связи с невозможностью взыскания задолженности по аренде муниципального имущества по причине ликвидации 16 арендаторов-должников. В ходе принятия мер по устранению нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой, комитетом была выявлена и списана безнадежная к взысканию задолженность ликвидированных организаций еще на сумму 15 118,5 тыс. рублей. Таким образом, потери бюджета города в связи с невозможностью взыскания задолженности по аренде составили 25 335,0 тыс. рублей;

- к недополученным доходам бюджета города в сумме 1 030,0 тыс. рублей;

- к потерям бюджета города в общей сумме 148,9 тыс. рублей по причине отказа в удовлетворении исковых требований в связи с пропуском срока исковой давности по начисленным пеням по договорам аренды.

*Муниципальным унитарным предприятием «Саратовский коммунальный комплекс» не предпринимались меры для взыскания в судебном порядке с арендатора муниципального имущества (офиса общей площадью 147,1 кв. м) задолженности по арендной плате и неустойки, которые за период с 01.01.2018 по 01.07.2019 увеличились с 330,0 тыс. рублей до 586,3 тыс. рублей.*

#### *1.10 Нарушение условий оплаты и распределения денежных средств от продажи имущества*

В нарушение Федерального закона «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» *комитетом по управлению имуществом города Саратова* в 2018 году было заключено 3 договора купли-продажи недвижимого арендуемого имущества с субъектами малого и среднего предпринимательства на общую сумму 2 825,3 тыс. рублей с установлением срока рассрочки оплаты арендуемого имущества 7 лет вместо 5 лет. В результате бюджет города в 2018 - 2019 годах не получил доходов в сумме 35,6 тыс. рублей.

При исполнении полномочий по приватизации объектов нежилого фонда комитетом по управлению имуществом города Саратова не осуществляется постоянный мониторинг исполнения покупателями обязательств по оплате переданного имущества по договорам купли-продажи, не принимаются либо несвоевременно принимаются меры по взысканию и оплате задолженности по указанным договорам и пеням, а также о включении в реестр требований кредиторов (при банкротстве должников), не реализуется либо реализуется несвоевременно право на расторжение договоров купли-продажи и возврат имущества в собственность муниципального образования. Как следствие, ненадлежащим образом осуществляется защита имущественных прав муниципального образования «Город Саратов», что привело:

- к увеличению дебиторской задолженности и недополучению доходов бюджетом города в сумме 13 950,1 тыс. рублей;

к невозможности в ряде случаев возврата имущества в собственность муниципального образования;

к возникновению риска невозможности получения денежных средств по задолженности с покупателей имущества в связи с признанием их банкротами;

к потерям бюджета города в сумме 1 890,7 тыс. рублей в связи с отказом в удовлетворении исковых требований о взыскании задолженности с покупателей в связи с пропуском срока исковой давности.

Например, в отношении нежилого помещения общей площадью 83,4 кв. м, расположенного по улице Большая Горная, переданного по договору купли-продажи ЗАО «Саратовгражданремстрой» (признан банкротом), при наличии сведений о неисполнении договора покупателем в течение продолжительного времени и о его финансовом положении комитетом по управлению имуществом города Саратова не было реализовано право расторжения договора в связи с неисполнением его условий; требования в суд о взыскании долга и пеней, а также о включении в реестр требований кредиторов были заявлены несвоевременно по истечении значительного периода времени с момента возникновения соответствующих оснований (почти через год после введения процедуры конкурсного управления), что повлекло невозможность возврата имущества в муниципальную собственность, а также включение исполнения присужденной решением суда суммы задолженности и пеней в размере 1 694,0 тыс. рублей в «зареестровую» очередность удовлетворения требований, что критически снижает вероятность получения указанной суммы.

Аналогичная ситуация сложилась в отношении нежилых помещений общей площадью 271,1 кв. м, расположенных по улице Рабочей, переданных по договору купли-продажи ООО «Экорос» (признан банкротом). При невыполнении ООО «Экорос» условий договора об оплате, а также при наличии информации о финансовом состоянии покупателя ООО «Экорос», комитетом не были своевременно предприняты действия, обеспечивающие соблюдение имущественных интересов муниципального образования «Город Саратов» (в том числе меры, направленные либо на расторжение договора и возврат имущества в муниципальную собственность, либо на взыскание в судебном порядке суммы долга и пеней, требование комитета о включении в реестр кредиторов заявлено позже установленного законом срока и соответственно подлежит удовлетворению за счет имущества должника, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов), что повлекло невозможность возврата имущества в муниципальную собственность и привело к недополученным доходам бюджета в размере стоимости объекта недвижимости в сумме 4 874,2 тыс. рублей, а также неустойки в сумме 2 258,7 тыс. рублей.

*1.11 Ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли*

В деятельности муниципальных унитарных предприятий «Ремонтно-эксплуатационное предприятие №17» Фрунзенского района, «Физкультурно-спортивный комплекс», «Банно-прачечное хозяйство» г. Саратова, «Саратовгорэлектротранс», «Саратовский коммунальный комплекс», «Дорожник

Заводского района», «Водосток» были выявлены случаи осуществления экономически неоправданных, неэффективных, необоснованных расходов, получения меньше, чем возможно, прибыли, а также убытков, что свидетельствует о ненадлежащем выполнении своих обязанностей руководителями предприятий.

## ***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:

- ведомственная целевая программа «Снос аварийного жилищного фонда на территории муниципального образования «Город Саратов» на 2018-2020 годы» предусматривала возможность принятия бюджетных обязательств по целевой статье расходов, финансовое обеспечение по которой в 2019 году не предусмотрено решением о бюджете муниципального образования «Город Саратов» на 2019 год (на реализацию программного мероприятия по обеспечению сохранности объекта культурного наследия предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 500,0 тыс. рублей по целевой статье расходов 20P0000000, при этом в бюджете муниципального образования на 2019 год финансовое обеспечение было предусмотрено по целевой статье расходов 201000M000);

- не были внесены изменения в ведомственную целевую программу «Благоустройство территории Волжского района муниципального образования «Город Саратов» на 2017 год» в части уменьшения объемов финансирования мероприятий по содержанию остановочных пунктов на сумму 193,2 тыс. рублей, отраженные в решении о бюджете города;

- целевые индикаторы ведомственной целевой программы «Благоустройство территории Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов» на 2017 год в период ее исполнения неоднократно корректировались под фактически достигнутые показатели, что свидетельствует о недостатках системы планирования программных мероприятий и не позволяет дать объективную оценку эффективности реализации программных мероприятий;

- в ведомственной целевой программе «Создание условий для организации и осуществления мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территорий муниципального образования «Город Саратов» от чрезвычайных ситуаций» на 2018-2020 годы в качестве основного целевого индикатора показателя, имеющего количественные характеристики, установлено «количество принятых обращений граждан по возникновению ЧС (происшествий)» с планируемым увеличением его значения в периоде действия Программы, что противоречит цели Программы по созданию условий для организации и осуществления мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территорий муниципального образования «Город Саратов» от чрезвычайных ситуаций, поскольку эффективность ее выполнения ставится в зависимость от увеличения количества наступления фактов чрезвычайных ситуаций.

### ***2.2. Нарушения при реализации государственных (муниципальных) программ***

*Комитетом по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов»* при реализации мероприятий муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Город Саратов» на 2018-2020 годы» в 2018 году не было завершено строительство объекта «Эллинги для переноса существующих конструкций лодочных баз, расположенных на участке реконструкции берегоукрепительных сооружений Волгоградского водохранилища в районе г.Саратова, от ул. Б. Взвоз до ул. Б. Садовая (3-я очередь строительства), в район пос. Улещи и пос. Юриш» и не достигнут целевой индикатор «Количество стояночных мест для лодок - 630». Кроме того, информация комитета по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов», направленная ответственному исполнителю программы - комитету дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов», по итогам исполнения программных мероприятий в 2018 году содержит недостоверные сведения в части достижения указанного целевого индикатора.

### *2.3. Нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации*

Данное нарушение было выявлено в администрации Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов» (расходы на приобретение картриджей были произведены по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», а не по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»), в администрации Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов» (составлена и утверждена бюджетная роспись расходов на 2018 год по разделу (подразделу) 0503 «Благоустройство» с применением несоответствующих кодов направлений расходов бюджета города), в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Прогимназия № 237 «Семицветик» г.Саратова (оплата работ по капитальному ремонту здания прогимназии осуществлена по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» вместо вида расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества), в муниципальном общеобразовательном учреждении «Лицей № 47» Ленинского района г.Саратова (расходы на изготовление объектов, относящихся к основным средствам (беговая дорожка), произведены по статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» вместо статьи 310 «Увеличение стоимости основных средств», а на капитальный ремонт металлического ограждения - по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» вместо КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»).

### *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 Октябрьского, Волжского и Фрунзенского 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. Как следствие, в доход бюджета не были перечислены средства от использования муниципального имущества.

Например, средняя задолженность по начислениям за социальный наем жилых помещений по Октябрьскому району г. Саратова в расчете на 1 нанимателя на 1 января 2017 года составляла 3,0 тыс. рублей (общая задолженность 4 606,0 тыс. рублей по 1513 нанимателям), а по состоянию на 1 января 2019 года задолженность в расчете на 1 нанимателя выросла на 23 % до 3,7 тыс. рублей (общая задолженность 4 530,4 тыс. рублей на 1 206 нанимателей). Всего в 2018 году администрацией Октябрьского района было подано 504 заявления о выдаче судебных приказов на общую сумму 2 474,6 тыс. рублей (65,6% от суммы задолженности, отраженной в бухгалтерском учете).

Вместе с тем в 2018 году по 229 жилым помещениям Октябрьского района г.Саратова задолженность составляла от 3,0 до 10,0 тыс. рублей, а по 178 помещениям - свыше 10,0 тыс. рублей. Для взыскания задолженности в размере от 3,0 до 10,0 тыс. рублей администрацией Октябрьского района было подано 170 заявлений о выдаче судебных приказов (74,2% от количества таких должников) на общую сумму 907,4 тыс. рублей, а для взыскания задолженности в размере свыше 10,0 тыс. рублей было подано 76 заявлений о выдаче судебных приказов (42,7% от количества таких должников) на общую сумму 1 110,8 тыс. рублей. Таким образом, в отношении 102 нанимателей, имеющих задолженность свыше 10,0 тыс. рублей, деятельность по взысканию задолженности за наем жилых помещений администрацией района не осуществлялась. Между тем общая сумма задолженности по этим 102 нанимателям по состоянию на 31.12.2018 составила 1 825,4 тыс. рублей.

Задолженность по начислениям за социальный наем жилых помещений по Волжскому району г. Саратова на 1 января 2016 года составляла 5 092,8 тыс. рублей по 2 031 нанимателю муниципального жилищного фонда. Средняя сумма долга в расчете на 1 нанимателя составляла 2,5 тыс. рублей. За 3 года задолженность увеличилась на 830,8 тыс. рублей (или на 16,3 %) и по состоянию на 1 января 2019 года задолженность 1 508 нанимателей составила 5 923,6 тыс. рублей. Таким образом, средняя сумма долга в расчете на 1 нанимателя также увеличилась по сравнению с прошлыми периодами на 1,4 тыс. рублей и составила уже 3,9 тыс. рублей.

В 2018 году администрацией Волжского района было подано 1 302 исковых заявления о взыскании задолженности на сумму 1 028,6 тыс. рублей, что составляло только 19,5 % от общей суммы задолженности, числящейся по состоянию на 1 января 2018 года. При этом установлены факты наличия дебиторской задолженности по внесению платы за социальный наем со сроком возникновения по состоянию на 01.01.2019 более трех лет по 315 нанимателям на общую сумму 2 982,1 тыс. рублей, что составляет более 50 % от суммы

задолженности, числящейся в администрации по состоянию на 01.01.2019. Из них только по 231 лицевому счету на общую сумму задолженности 2 433,8 тыс. рублей в 2015-2018 годах администрацией предпринимались меры для ее принудительного взыскания. К остальным 84 нанимателям жилых помещений иски о взыскании просроченной задолженности за наем на сумму 548,3 тыс. рублей администрацией не подавались, что привело к потерям доходов бюджета в указанном размере.

В соответствии с пунктом 1 части 4 статьи 83 Жилищного кодекса РФ у администраций районов города Саратова возникает право на расторжение договора социального найма жилого помещения по требованию наймодателя при невнесении нанимателем платы за жилое помещение и (или) коммунальные услуги в течение более шести месяцев. По состоянию на 01.01.2019 общее количество таких нанимателей в Волжском районе города составило 812, а сумма их задолженности - 4 248,1 тыс. рублей, или 70,8 % от общей суммы задолженности. До настоящего момента администрация Волжского района данным правом не воспользовалась.

Средняя задолженность по начислениям за социальный наем жилых помещений по Фрунзенскому району г. Саратова в расчете на 1 нанимателя на 1 января 2017 года составляла 2,4 тыс. рублей (общая задолженность 1 277,0 тыс. рублей по 528 нанимателям), а по состоянию на 1 января 2019 года задолженность в расчете на 1 нанимателя выросла на 37 % до 3,7 тыс. рублей (общая задолженность 1 213,4 тыс. рублей по 331 нанимателю).

В 2018 году администрацией Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов» было подано 526 заявлений о выдаче судебных приказов на сумму 407,8 тыс. рублей, что составляет 33,6% от общей суммы задолженности, числящейся по состоянию на 1 января 2019 года.

Кроме того, администрацией Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов» плата по 14-ти договорам социального найма муниципальных жилых помещений начислялась несвоевременно, что повлекло недополучение доходов бюджетом города в сумме 87,0 тыс. рублей.

При проведении контрольного мероприятия за устранением администрацией Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» выявленного в 2018 году подобного нарушения установлено, что за 9 месяцев 2019 года администрацией было подано 423 заявления о выдаче судебных приказов о взыскании задолженности за наем муниципальных жилых помещений на общую сумму 2617,9 тыс. рублей (или 9,1% от всей суммы сложившейся задолженности). При этом за аналогичный период 2018 года было направлено 1150 заявлений на сумму 4149,4 тыс. рублей.

После проведенной Палатой проверки в 4 квартале 2019 года администрацией Ленинского района муниципального образования «Город Саратов» была активизирована работа по взысканию задолженности за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда: мировым судьям было подано 239 заявлений о взыскании задолженности на общую сумму 3 250,9 тыс. рублей. Однако принятые меры по прежнему являются недостаточными.

Согласно данным Реестра социального найма задолженность по платежам за социальный наем жилых помещений по Ленинскому району

г.Саратова на 01.01.2019 составляла 29 441,7 тыс. рублей по 5917 нанимателям муниципального жилищного фонда. Средняя сумма долга в расчете на 1 нанимателя составляла 5,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2019 года задолженность увеличилась на 5 129,4 тыс. рублей (или на 17,4%) и по состоянию на 01.10.2019 задолженность 5973 нанимателей составила 34 571,1 тыс. рублей. Средняя сумма долга в расчете на 1 нанимателя составила 5,8 тыс. рублей. При этом у нанимателей 1889 жилых помещений сумма долга превышает среднее значение и по состоянию на 01.10.2019 составляет 28 896,7 тыс. рублей или 83,6 % от общей суммы задолженности.

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

Бюджетная смета администрации Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов» на 2017 год была составлена и утверждена до момента фактического доведения комитетом по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов» лимитов бюджетных обязательств, а также с превышением доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 12 484,7 тыс. рублей.

Кроме того, администрацией Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов» также была утверждена бюджетная смета подведомственного муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Фрунзенского района г. Саратова» на 2017 год до момента доведения лимитов бюджетных обязательств.

### *2.6 Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств*

Комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов» в нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств заключены два дополнительных соглашения к Соглашениям о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям «Дорстрой» и «Служба благоустройства города», предусматривающих дополнительное предоставление субсидий по целевой статье расходов 04102S7200 «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств муниципального дорожного фонда» в сумме 50,0 тыс. рублей каждому учреждению.

### *2.7. Расходование казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете*

Администрацией Волжского района муниципального образования «Город Саратов» была осуществлена оплата ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов на общую сумму 40,0 тыс. рублей за жилые помещения, которые находятся в собственности физических лиц. После проведенной Палатой проверки Фондом капитального ремонта произведен возврат данных денежных средств.

Кроме того, администрацией Волжского района муниципального образования «Город Саратов» 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 в общей сумме 1 440,1 тыс. рублей (в 2017 году - 366,9 тыс. рублей, в 2018 году - 1073,2 тыс. рублей), предназначенная для некоммерческих организаций, была предоставлена индивидуальному предпринимателю.

*Администрацией Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов»:*

в нарушение Порядка определения объема и предоставления субсидии 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 2018 году была предоставлена субсидия в сумме 158,5 тыс. рублей частному общеобразовательному учреждению на возмещение затрат на обеспечение образовательной деятельности по общеобразовательной программе, не имеющей государственной аккредитации, что не соответствовало целям предоставления субсидии;

при реализации ведомственной целевой программы «Благоустройство территории Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов» на 2017 год осуществлены расходы на общую сумму 188,3 тыс. рублей на мероприятия, не предусмотренные программой, а именно были приняты и оплачены работы на сумму 174,6 тыс. рублей по содержанию объектов, не относящихся к элементам детских и спортивных площадок, а также приняты и оплачены работы по восстановлению ограждений в объемах, не предусмотренных программой, на сумму 13,7 тыс. рублей.

*2.8 Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления*

Муниципальным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 2 с углубленным изучением отдельных предметов им. В.П. Тихонова» Фрунзенского района г. Саратова при реализации муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании «Город Саратов» на 2017-2020 годы» произведена оплата непредусмотренных мероприятиями программы работ по промывке трубопроводов и гидравлическому испытанию трубопровода давлением (опрессовка) на общую сумму 120,0 тыс. рублей.

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

В нарушение Положения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по проведению работ по благоустройству

парков (утв. постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 13.10.2016 № 3083), условий соглашения от 30.11.2016 №01/2016 о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по проведению работ по благоустройству бульвара по улице Октябрьской администрацией Волжского района муниципального образования «Город Саратов» были предоставлены субсидии исполнителю работ на компенсацию непредвиденных расходов в сумме 221,0 тыс. рублей. При этом предусмотренное пунктом 4.96 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1, уточнение проектных решений или условий строительства в отношении объектов (выполнения видов работ), предусмотренных в утвержденном проекте, на которые может быть направлен резерв средств на непредвиденные работы и затраты, не производилось в виду отсутствия проектов на выполнение данных работ. Кроме того, объемы и виды фактически выполненных непредвиденных работ, на которые были направлены средства резерва, не были зафиксированы в обосновывающих расчеты документах. Также, средства данной субсидии в сумме 23,0 тыс. рублей были необоснованно предоставлены на компенсацию расходов на выполнение работ по армированию подстилающих слоев и набетонок общим объемом 4,59 т, стоимость которых уже была учтена в другой расценке сметного расчета, использованной для обоснования стоимости работ.

В нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положений о предоставлении субсидий на возмещение стоимости предоставления питания при организации отдыха детей в каникулярное время в организованных лагерях с дневным пребыванием в муниципальных общеобразовательных учреждениях (утв. постановлениями администрации муниципального образования «Город Саратов» от 25.03.2016 № 793, от 06.04.2017 № 564, от 13.04.2018 № 720), администрацией Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов» необоснованно предоставлялись субсидии индивидуальному предпринимателю на общую сумму 5 419,8 тыс. рублей (в 2016 году - на сумму 1 809,8 тыс. рублей, в 2017 году - на сумму 1 800,2 тыс. рублей, в 2018 году - на сумму 1 809,8 тыс. рублей) на основании соглашений, не содержащих обязательного требования о запрете приобретения за счет полученных средств иностранной валюты.

В нарушение Положения о предоставлении субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг категориям граждан, пользующихся льготами за услуги муниципальных бань (утв. постановлением администрации МО «Город Саратов» от 18.01.2018 № 117) муниципальным унитарным предприятием «Банно-прачечное хозяйство» г. Саратова была получена субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг категориям граждан, пользующихся льготами за услуги муниципальных бань, на сумму 111,7 тыс. рублей на основании документов, содержащих недостоверные сведения о числе посетителей (кассовыми чеками не подтверждено фактическое оказание услуги 1432 посетителям-льготникам).

Аналогичное нарушение при предоставлении данной субсидии предприятию было выявлено и в 2018 году при проверке исполнения

полномочий главного распорядителя бюджетных средств комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования «Город Саратов». Данное обстоятельство свидетельствует о систематическом представлении муниципальным унитарным предприятием «Банно-прачечное хозяйство» г. Саратова недостоверной информации о количестве посетителей-льготников для получения средств субсидий на возмещение недополученных доходов. Необоснованно полученные средства субсидии предприятием возвращены с бюджет города.

*Комитетом по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов»:*

в нарушение Положений о предоставлении субсидий на возмещение затрат по содержанию и текущему ремонту сетей ливневой канализации и дренажа общегородского назначения (утв. постановлениями администрации муниципального образования «Город Саратов» от 19.01.2017 № 109, от 15.01.2018 № 74) в 2017 и 2018 годах субсидия на возмещение затрат по содержанию и текущему ремонту сетей ливневой канализации и дренажа общегородского назначения предоставлялась муниципальному унитарному предприятию «Водосток» в виде авансовых платежей, а не по факту наличия понесенных затрат;

в нарушение Положения о предоставлении субсидий на возмещение части затрат по транспортировке поверхностных и дренажных вод, поступающих в систему водоотведения в границах территории муниципального образования «Город Саратов» (утв. постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 04.03.2019 № 351) муниципальному унитарному предприятию «Водосток» предоставлена субсидия с учетом возмещения прочих (внебюджетных) расходов на общую сумму 609,7 тыс. рублей, необоснованно включенных предприятием в июне и июле 2019 года в расчет - заявку о предоставлении субсидии на возмещение части затрат по транспортировке поверхностных и дренажных вод.

При предоставлении *комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов»* субсидий муниципальному унитарному производственному предприятию «Саратовгорэлектротранс» выявлены следующие нарушения:

- в январе 2018 года комитетом с предприятием заключено соглашение о предоставлении субсидии на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не содержащее обязательное условие о запрете приобретения за счет полученных средств иностранной валюты, что не соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- в нарушение Положений о предоставлении субсидий на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров (утв. постановлениями администрации муниципального образования «Город Саратов» от 29.12.2017 № 4112, от 28.12.2018 № 2970) при отсутствии документов, необходимых для рассмотрения вопроса о возможности заключения соглашения на предоставление субсидии (расчета размера субсидии, составленного в соответствии с установленными требованиями, копии бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах по итогам отчетного финансового года с

отметкой налогового органа о подтверждении принятия отчетности, копии выписки из единого государственного реестра юридических лиц), в 2018 и 2019 годах комитетом с предприятием были заключены 2 соглашения о предоставлении из бюджета муниципального образования «Город Саратов» субсидии.

Кроме того, муниципальным унитарным производственным предприятием «Саратовгорэлектротранс» не осуществляется отдельный учет расходов по видам деятельности, что влечет представление недостоверных сведений для обоснования размера субсидии о затратах, понесенных в связи с оказанием субсидируемых услуг по перевозке пассажиров.

*2.10 Нарушение порядка принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или в приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность*

В нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также Порядка принятия решения о подготовке и реализации, осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности за счет средств бюджета муниципального образования «Город Саратов», заключения соглашений о передаче полномочий муниципального заказчика при осуществлении бюджетных инвестиций (утв. постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 05.02.2019 № 113) комитетом по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов» осуществлены бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности на сумму 5 310,0 тыс. рублей в отсутствие решения администрации муниципального образования «Город Саратов» о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в данный объект. Виновное должностное лицо комитета привлечено к административной ответственности.

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

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о порядке определения объема и предоставления субсидий исполнительным органам территориального общественного самоуправления (утв. постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 22.02.2017 № 285), администрацией Волжского района муниципального образования «Город Саратов» в 2017 году необоснованно предоставлялись субсидии исполнительным органам территориального общественного самоуправления на общую сумму 299,7 тыс. рублей на основании соглашений, не содержащих обязательного требования о запрете приобретения за счет полученных средств иностранной валюты.

*2.12 Несвоевременное доведение до распорядителей и (или) получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств*

Администрацией Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов» были нарушены сроки доведения муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Фрунзенского района г. Саратова» уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и показателях кассового плана по расходам на 2016 и 2017 год.

*2.13. 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 была выявлена:

- в администрации Волжского района муниципального образования «Город Саратов». Несвоевременное и не в полном объеме отражение в бухгалтерском учете сведений о начислениях и о сумме задолженности по заключенным договорам социального найма муниципальных жилых помещений привело к искажению показателей бюджетной отчетности за 2017 год, а именно Баланса главного распорядителя, распорядителя получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на общую сумму 2490,1 тыс. рублей. Кроме того, на забалансовом учете по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» не было отражено приобретенное программное обеспечение, а также выбытие объекта нежилого фонда (здания, находящегося в пользовании администрации) в связи с истечением срока договора, что повлекло за собой искажение бюджетной отчетности, а именно Справки о наличии имущества на забалансовых счетах «Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя, бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 на общую сумму 3932 тыс. рублей;

- в администрации Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов». Допущены искажения данных Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019, а также данных Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018 и на 01.01.2019, возникшие вследствие недостоверности показателей начислений за наем муниципальных жилых помещений; вследствие отражения недостоверных показателей дебиторской задолженности по плате за наем муниципальных жилых помещений искажены данные Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (дебиторская) (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2017, на 01.01.2018, на 01.01.2019. Общая сумма искажений составила 1997,5 тыс. рублей;

- в администрации Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов». Суммы начисленных доходов в виде платы за наем муниципального жилья отражались не в полном объеме, на соответствующем счете учета не отражались начисленные суммы возвратов плательщикам

излишне полученных доходов, что повлекло за собой искажение бюджетной отчетности, а именно показателей дебиторской и кредиторской задолженности Баланса главного распорядителя, распорядителя получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) за 2016, 2017 и 2018 годы. Общая сумма искажений составила 1197 тыс. рублей. Кроме того, в Пояснительной записке (ф.0503160), входящей в состав годовой бюджетной отчетности администрации как получателя бюджетных средств за 2017 год, не отражена информация об отсутствии в составе бюджетной отчетности всех установленных форм;

- в комитете по управлению имуществом города Саратова:

в бухгалтерском учете и бюджетной отчетности не отражено муниципальное имущество на общую сумму 370 341,3 тыс. рублей, в том числе недвижимое имущество на сумму 148 429,6 тыс. рублей, переданное в аренду ЗАО «СПГЭС», что привело к искажению данных бюджетной отчетности за 2018 год, а именно Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя, бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130) на 01.01.2019, в размере вышеуказанной суммы;

в бухгалтерском учете несвоевременно отражались корректировки (списание) дебиторской задолженности по договорам купли-продажи муниципального имущества, исходя из сумм требований, присужденных к взысканию на основании судебных решений, что привело к завышению размера дебиторской задолженности в бюджетной отчетности за 2017 год, а именно Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя, бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2018 на сумму 1 583,6 тыс. рублей;

не произведено списание с балансового учета безнадежной к взысканию дебиторской задолженности ликвидированных обществ по состоянию на 01.01.2019 на сумму 9 478,0 тыс. рублей, что привело к искажению данных бюджетной отчетности за 2018, а именно Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2019 (ф.0503130), справки «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) на указанную сумму;

в нарушение требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе специальных требований для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления комитетом не отражены в бухгалтерском учете операции по поступлению 275 объектов недвижимого имущества из хозяйственного ведения МУПП «Саратовводоканал» в состав муниципальной части казны, а также по передаче по концессионному соглашению в ООО «Концессия водоснабжения - Саратов» имущества в возмездное пользование, что привело к искажению бюджетной отчетности за 2017 год, а именно Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя, бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) на 01.01.2018 по строке 140 «Нефинансовые активы имущество казны (010800000)» на сумму 87 086,7 тыс. рублей, Справки о

наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по строке 250 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» на сумму 197 572,7 тыс. рублей. Данное нарушение также является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета (выражается в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов);

- *в комитете дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов».* В результате неотражения в 2019 году в полном объеме в бухгалтерском учете принятых бюджетных обязательств, возникших в силу заключенных до 01.10.2019 муниципальных контрактов, бухгалтерская (финансовая) отчетность не формировала достоверную информацию об имеющихся у комитета обязательствах, и тем самым не обеспечивала достоверность сумм по принятым бюджетным обязательствам, что привело к искажению бюджетной отчетности, а именно Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) по состоянию на 01.10.2019 на сумму 76 948,5 тыс. рублей.

- *в комитете по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов».* Бюджетная отчетность комитета не дает достоверного представления о финансовом положении и результате его деятельности в части содержащихся в ней сведений о количестве и стоимости объектов незавершенного строительства, подлежащих вводу в эксплуатацию, отраженных по строке «Вложения в нефинансовые активы» Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130). Так, по счету 106.11 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения. Капитальное строительство» отражены 17 объектов на общую сумму 82 022,3 тыс. рублей, затраты по которым были сформированы в период с 1998 по 2013 годы и которые не отвечают критериям актива (например, утрачена актуальность проектной документации, либо строительные работы не были начаты и не планируются, либо данные объекты не являются объектами капитального строительства).

Должностные лица администраций Волжского, Октябрьского, Фрунзенского районов муниципального образования «Город Саратов», комитета по управлению имуществом города Саратова, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета, составление бюджетной отчетности привлечены к административной ответственности за нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности.

Кроме того, установлены случаи принятия администрациями Волжского, Октябрьского, Фрунзенского, Кировского районов муниципального образования «Город Саратов», как субъектами бюджетных отношений, ответственными за формирование сводной и (или) консолидированной бюджетной отчетности, бюджетной отчетности подведомственных им муниципальных казенных учреждений, сформированной с нарушениями требований к порядку составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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

В нарушение Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (утв. решением Саратовской городской Думы от 24.09.2009 № 43-507) в муниципальном казенном учреждении «Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Город Саратов» осуществлялись выплаты премий на общую сумму 21,2 тыс. рублей (в том числе начисления на оплату труда 5,0 тыс. рублей) сотрудникам, имеющим дисциплинарные взыскания. Также в учреждении в 2017 году не осуществлялся точный учет рабочих часов за учетный период сотрудников, работающих по сменному графику, и, как следствие, необоснованные расходы на оплату их труда составили 90,2 тыс. рублей (в том числе начисления на оплату труда 20,8 тыс. рублей).

В нарушение Положения о денежном содержании лиц, замещающих должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Город Саратов» (утв. решением Саратовской городской Думы от 27.09.2007 № 20-196), в 2017 и 2018 годах администрацией Волжского района муниципального образования «Город Саратов» допускались случаи выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий с превышением установленного предельного размера, такие необоснованные расходы на оплату труда составили в общей сумме 74,4 тыс. рублей.

*2.15. Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств*

В нарушение положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положений о порядке определения объема и предоставления субсидий исполнительным органам территориального общественного самоуправления (утв. постановлениями администрации муниципального образования «Город Саратов» от 29.02.2016 № 443, от 22.02.2017 № 285) администрацией Волжского района муниципального образования «Город Саратов» не осуществлялись бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств в части контроля за соблюдением получателями (исполнительными органами территориального общественного самоуправления) условий, целей и порядка использования предоставленных им субсидий, а именно отчеты об использовании в 2016 - 2017 годах субсидий ТОС «Соколова гора», ТОС «Затон», ТОС «Зональный» принимались в отсутствие документов, подтверждающих их расходы на общую сумму 449,4 тыс. рублей.

Комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов», как главным распорядителем бюджетных средств, при заключении соглашения о предоставлении субсидии и последующем предоставлении субсидии муниципальному унитарному производственному предприятию «Саратовгорэлектротранс» не выполнялись в 2018 и 2019 годах надлежащим

образом бюджетные полномочия по обеспечению соблюдения получателем субсидии условий и порядка, установленных при их предоставлении. Так, Положениями о предоставлении субсидий на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров (утв. постановлениями администрации муниципального образования «Город Саратов» от 29.12.2017 № 4112 и от 28.12.2018 № 2970) установлено, что для получения субсидии у получателя должны быть понесенные затраты в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров городским наземным электрическим транспортом, перечисление субсидии на счет получателя осуществляется не позднее 10 дней с момента предоставления получателем ежемесячного расчета по установленной форме, согласно которой для расчета размера субсидии используются показатели, отражающие данные о деятельности получателя субсидии без использования прогнозных или иных возможных показателей. Однако в нарушение данных условий перечисление комитетом субсидии осуществлялось авансом, предприятием в расчетах размера субсидии, представленных в комитет, использовались данные, отражающие плановые показатели затрат.

*Администрацией Ленинского района муниципального образования «Город Саратов»* в целях устранения выявленного контрольно-счетной палатой при проведении контрольного мероприятия в 2018 году ненадлежащего исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств были приняты меры по возврату средств субсидий, предоставленных исполнительным органам территориального общественного самоуправления в 2016 и 2017 годах, использование которых было подтверждено документами, содержащими недостоверные сведения. Вместе с тем, в нарушение Положения о порядке определения объема и предоставления субсидий исполнительным органам территориального общественного самоуправления (утв. постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 23.05.2019 № 888), администрацией в 2018 и 2019 годах продолжали приниматься отчеты об использовании средств субсидии органами территориального общественного самоуправления при отсутствии достоверных документов, подтверждающих произведенные расходы на общую сумму 34,4 тыс. рублей. Таким образом, администрацией по-прежнему ненадлежащим образом осуществлялись бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств по контролю за соблюдением получателями условий, целей и порядка, предоставленных им субсидий.

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

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета муниципального образования «Город Саратов», являющимися органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями (утв. постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 30.10.2014 № 3385), администрациями Волжского, Кировского и Фрунзенского районов муниципального образования «Город Саратов» не определены:

порядок проведения контроля за осуществлением подведомственным администратором доходов бюджетных полномочий;

порядок заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам;

порядок действий при уточнении невыясненных поступлений;

порядок действий 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;

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», закрепленных за администрацией Волжского района муниципального образования «Город Саратов», в 2016, в 2017 и 2018 годах не была разработана по 8 из 12 видов доходов (не содержит характеристику метода расчета прогнозного объема поступлений, а так же описание фактического алгоритма его расчета), а закрепленных за администрацией Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов», не была разработана по одному виду доходов.

#### *2.17 Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита*

В нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации не исполнялись либо исполнялись ненадлежащим образом бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита администрациями Волжского, Кировского, Октябрьского, Фрунзенского районов муниципального образования «Город Саратов». Администрацией Заводского района муниципального образования «Город Саратов» в 2019 году не исполнялись полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита. Комитетом по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов» в 2016, 2017, 2018 годах внутренний финансовый аудит не осуществлялся, внутренний финансовый контроль не осуществлялся в период с 2016 года по 2017 год.

#### *2.18 Нарушение положений нормативного правового акта местной администрации о мерах по реализации решения о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период*

В нарушение постановления администрации муниципального образования «Город Саратов» от 30.01.2018 № 206 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета муниципального образования «Город Саратов» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»:

*комитетом по управлению имуществом города Саратова* превышены предельные размеры выплат авансовых платежей (предел - не более 30%) на общую сумму 22 454,1 тыс. рублей по 32 контрактам на участие в долевом строительстве жилых помещений с последующим переходом в собственность

муниципального образования «Город Саратов», заключенным и оплаченным в 2018 году;

*муниципальным автономным общеобразовательным учреждением «Прогимназия Кристаллик» осуществлялись авансовые платежи в размере 100% стоимости закупаемых товаров на сумму 286,7 тыс. рублей по двум договорам.*

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка учета бюджетных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета муниципального образования «Город Саратов» (утв. приказом комитета по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов» от 20.01.2017 № 8-П) *комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов»* нарушены сроки постановки на учет бюджетных обязательств, сроки внесения изменений в ранее учтенные бюджетные обязательства по 30 муниципальным контрактам на общую сумму 1 606 553,1 тыс. рублей. Нарушение сроков постановки на учет бюджетных обязательств в финансовом органе не позволяет обеспечить своевременное планирование и резервирование бюджетных средств на их исполнение, что может повлечь возникновение рисков их несвоевременной оплаты и дополнительных расходов бюджета на оплату штрафных санкций.

### ***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 нарушение норм Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации руководителем *муниципального унитарного предприятия «Саратовский коммунальный комплекс»* не принимались меры по восстановлению отсутствующих первичных учетных документов, подтверждающие проведение хозяйственных операций в проверяемом периоде, срок хранения которых составляет не менее 5 лет и не истек на момент проведения проверки (отсутствуют путевые листы за период с января по апрель 2018 года, акты о списании материалов, акты расхода или дефектные ведомости на расходные материалы, запчасти, канцелярские товары, хозяйственный инвентарь за 1 квартал 2018 года).

Аналогичное нарушение было выявлено в 2018 году в деятельности *муниципального унитарного предприятия «Дорожник Заводского района»*. При проведении в отчетном периоде мероприятия по контролю за устранением ранее выявленных нарушений отмечено, что отсутствующие у предприятия первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, подтверждающие проведение хозяйственных операций в периоде 2016-2017, срок хранения которых составляет не менее 5 лет и не истек на момент проведения проверки, частично восстановлены. Отражение в бухгалтерском учете операций в отсутствие первичных документов после проведения проверки не допускалось.

*Муниципальным унитарным предприятием «Водосток»* в нарушение принятой на предприятии Учетной политики не осуществляется ведение

раздельного учета расходов по видам выполняемых работ, оказываемых услуг, необходимого, в том числе и для обоснования размеров получаемых из бюджета города субсидий.

*Муниципальным унитарным производственным предприятием «Саратовгорэлектротранс»* не обеспечена сохранность первичных документов в течение установленного срока хранения по незавершенным капитальным вложениям на сумму 2 795,8 тыс. рублей, что повлекло их необоснованное списание на финансовый результат.

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

*Муниципальным унитарным предприятием «Физкультурно-спортивный комплекс»* в 2017 году работы по ремонту помещений объектов предприятия на общую сумму 1 916,6 тыс. рублей приняты по первичным учетным документам, не содержащим обязательные реквизиты (расшифровка подписи), необходимые для идентификации лиц, совершивших их приемку.

*Муниципальным унитарным предприятием «Банно-прачечное хозяйство» г. Саратова* приняты к бухгалтерскому учету документы, не подтверждающие факты хозяйственной жизни (документы, имеющие признаки фальсификации, либо документы, подтверждающие расход наличных денежных средств неподотчетным лицом), что привело к необоснованным расходам наличных денежных средств, выданных подотчетным лицам, на общую сумму 62,7 тыс. рублей.

*Муниципальным унитарным предприятием «Саратовский коммунальный комплекс»* в 1 квартале 2018 года в отсутствие отдельных первичных учетных документов необоснованно списаны расходные материалы, запчасти, канцелярские товары, хозяйственный инвентарь, топливо на общую сумму 233,7 тыс. рублей.

*Комитетом по управлению имуществом города Саратова* составлен и подписан акт приема-передачи имущества по концессионному соглашению от 24.11.2017, заключенному между комитетом и ООО «Концессия водоснабжения - Саратов», не содержащий денежного измерения стоимости передаваемого имущества.

*Муниципальным унитарным производственным предприятием «Саратовгорэлектротранс»* были списаны на расходы горюче-смазочные материалы на общую сумму 417,4 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 199,7 тыс. рублей, в 2019 году - 217,7 тыс. рублей, на основании первичных документов, не обеспечивающих достоверность сведений о пробеге и маршруте следования автомобилей.

*3.3. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета*

*Муниципальным унитарным предприятием «Физкультурно-спортивный комплекс»* в бухгалтерском учете несвоевременно регистрировались данные, содержащиеся в первичных учетных документах, что повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2018 года по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на сумму 124,7 тыс.

рублей (завышение менее 10%), по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах на сумму 5,6 тыс. рублей (завышение менее 10%), по состоянию на 01.10.2018 года по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах на сумму 6,3 тыс. рублей (завышение менее 10%).

*Муниципальным унитарным предприятием «Банно-прачечное хозяйство» г. Саратова* в бухгалтерском учете несвоевременно (в июне 2018 года) отражен акт о приемке выполненных работ по ремонту автоматической пожарной сигнализации от 22.02.2017 № 1 на сумму 49,0 тыс. рублей.

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

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, Инструкции о порядке приема и передачи муниципального имущества, бухгалтерской документации и архивных дел при смене руководителей муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений (утв. постановлением мэра города от 15.04.2004 № 255), полная инвентаризация имущества, финансовых обязательств, бухгалтерской документации и архивных дел при смене руководителей муниципального унитарного предприятия «Саратовский коммунальный комплекс» в 2018-2019 годах не проводилась.

#### *3.5. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности*

*Администрацией Волжского района муниципального образования «Город Саратов»* в нарушение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, начисление сумм доходов в виде платы за наем муниципального жилья, а, следовательно, задолженности по договорам социального найма отражалось несвоевременно и не в полном объеме. На забалансовом учете администрации по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» не учтено приобретенное в проверяемом периоде программное обеспечение, а также выбытие объекта нежилого фонда (здания, находящегося в пользовании Администрации) в связи с истечением срока договора.

*Администрацией Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов»* в нарушение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений нематериальные активы (программное обеспечение) не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

*Комитетом по управлению имуществом города Саратова* в нарушение требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе специальных требований для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления принятие объектов к учету и их выбытие отражается на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по балансовой стоимости объектов, а не по стоимости, указанной в акте приема-передачи.

*Комитетом по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов»* в нарушение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений на счете 106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения. Капитальное строительство» с мая 2019 года необоснованно числятся затраты в сумме 18 130,2 тыс. рублей на строительство очистных сооружений (канализации) в пос. Латухино, введенных в эксплуатацию и используемых по назначению, а также принятых к учету по счету 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» как объект коммунальной инфраструктуры по рыночной стоимости 16331,0 тыс. рублей на основании распоряжения комитета по управлению имуществом города Саратова от 18.04.2019 № 487-р.

*Муниципальным унитарным предприятием «Физкультурно-спортивный комплекс»* в нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций необоснованно отнесена остаточная стоимость изъятого из хозяйственного ведения собственником имущества на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в сумме 118,4 тыс. рублей, в результате чего необоснованно увеличены расходы 2018 года. Данное нарушение повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности, в части завышения показателей Отчета о финансовых результатах за 9 месяцев 2018 года по строке 2350 «Прочие расходы», 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения», по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» на указанную сумму. Кроме того, предприятием не отражено в составе материально-производственных запасов установленное в здании плавательного бассейна «Саратов» оборудование системы передачи сигнала пожарной тревоги стоимостью 33,0 тыс. рублей.

*Муниципальным унитарным предприятием «Дорожник Заводского района»* в нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 сформированная стоимость объектов основных средств недостоверна, объекты недвижимости 2-я и 3-я очереди полигона ТБО в Александровском карьере не отражены в учете как объекты основных средств; произведено необоснованное списание на финансовый результат 2018 года стоимости объекта основных средств «Системный блок Dero Neos DF226 W10\_P64, монитор LCD AOC 19,5” черный» в сумме 60,0 тыс. рублей; расходы, связанные с сооружением объектов «Блоки жилые офисные» на сумму 40,2 тыс. рублей (приобретение блока дверного стального в количестве

3 шт., решетки оконной в количестве 3 шт.), не учтены в первоначальной стоимости указанных объектов, а включены в текущие затраты предприятия. Кроме того, в нарушение Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций затраты на изготовление проектной документации объекта капитального строительства (4-я очередь полигона ТБО в Александровском карьере) в сумме 69,8 тыс. рублей необоснованно списаны предприятием на финансовый результат 2018 года, а в нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) не был создан резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности в общей сумме 36,9 тыс. рублей, что привело к необоснованному списанию безнадежной к взысканию дебиторской задолженности в общей сумме 36,9 тыс. рублей на финансовый результат 2019 года.

*Муниципальным унитарным производственным предприятием «Саратовгорэлектротранс»* в нарушение статей 9, 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 несвоевременно и не в соответствии с установленным порядком были приняты к учету материалы, полученные в результате демонтажа и списания объектов основных средств, ориентировочной стоимостью не менее 550,9 тыс. рублей, что привело к занижению прочих доходов на указанную сумму. Кроме того, в нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), Порядка создания, использования, восстановления и инвентаризации резервов по сомнительным долгам (утв. приказом руководителя предприятия от 20.06.2017 №92-П) предприятием в периодах, предшествующих проверяемому, не создавался резерв в отношении сомнительной дебиторской задолженности на общую сумму 1 052,3 тыс. рублей, что повлекло необоснованное списание указанной задолженности в связи с истечением срока исковой давности в состав расходов предприятия и привело к занижению финансового результата за 2018 год на сумму 649,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года на сумму 402,5 тыс. рублей.

*Муниципальным казенным учреждением «Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Город Саратов»* в нарушение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений недостоверно отражена стоимость арендованного имущества на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», не отражена информации о списании имущества (специальная одежда), переданного в пользование сотрудникам.

В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»:

муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями «Основная общеобразовательная школа № 91» и «Основная общеобразовательная школа № 104» затраты на разработку проектно-сметной документации на техническое перевооружение систем теплоснабжения с установкой индивидуальных источников тепла для зданий школ на сумму 196,0 тыс. рублей и 98,0 тыс. рублей соответственно не были включены в первоначальную стоимость сформированных объектов основных средств;

муниципальным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа №66 им. Н.И. Вавилова» Волжского района г.Саратова затраты в сумме 120 тыс. рублей на изготовление проектной документации на модернизацию системы теплоснабжения не отнесены на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости объекта капитального строительства (здания);

муниципальным общеобразовательным учреждением «Лицей № 47» Ленинского района г.Саратова затраты в сумме 80,0 тыс. рублей на проектирование автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией при пожаре не включены в первоначальную стоимость сформированного объекта основных средств.

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

Муниципальным унитарным предприятием «Физкультурно-спортивный комплекс» в нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций:

необоснованно отнесена остаточная стоимость изъятого из хозяйственного ведения собственником имущества (2 автомобиля) в сумме 2440,5 тыс. рублей на счет 91 «Прочие доходы и расходы», в результате были необоснованно увеличены расходы 2017 года, что повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности в части завышения показателей Отчета о финансовых результатах за 2017 год на указанную сумму по строкам 2350 «Прочие расходы» (искажение на 54%), 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» (искажение на 54%), 2400 «Чистая прибыль (убыток)» (искажение на 54%);

необоснованно отнесена остаточная стоимость изъятого из хозяйственного ведения нежилого помещения (гостиница «Спорт») в сумме 1118,1 тыс. рублей на счет 83 «Добавочный капитал», что повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности в части занижения на указанную сумму показателя Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» (искажение на 12%).

Муниципальным унитарным предприятием «Водосток» в 2018 году несвоевременно регистрировались данные, содержащиеся в первичных учетных документах, на общую сумму 2724,0 тыс. рублей, что повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности, а именно Отчета о финансовых результатах по состоянию на 01.01.2019: по строке 2350 «Прочие расходы» показатель завышен на указанную сумму (искажение на 40,6%), по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» показатель занижен на

указанную сумму (искажение на 1433%), по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» показатель занижен на указанную сумму (искажение на 3891%).

*Муниципальным унитарным предприятием «Дорожник Заводского района»* в 2018 году нарушены Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, а именно в бухгалтерском учете и отчетности отражено исправление существенной ошибки по списанию отложенных налоговых активов путем отнесения ее в состав прочих расходов текущего периода, что привело к искажению показателей Отчета о финансовых результатах бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2019 года: завышение на сумму 942 тыс. рублей по строке 2350 «Прочие расходы»; занижение на сумму 942 тыс. рублей по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» (искажение на 131%) и по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» (искажение на 218 %).

*Муниципальным казенным учреждением «Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Город Саратов»* в нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений:

к учету на балансовые счета были приняты объекты недвижимого имущества общей стоимостью 177,7 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права, что привело к искажению бухгалтерской отчетности в части завышения показателя строки 011 «Недвижимое имущество» Баланса (ф.0503130) за 2016, 2017, 2018 годы на указанную сумму (искажение на 66,3%) и занижения строки 011 «Недвижимое имущество, полученное в пользование» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) за 2016, 2017 и 2018 годы на сумму 177,7 тыс. рублей (по данной строке показатель искажен менее чем на 10%).

при осуществлении операций по передаче и возврату имущества (телефонов) в безвозмездное пользование, отражение его на забалансовом учете не производилось, что привело к недостоверности бухгалтерской отчетности за 2017 и 2018 годы в части искажения по строке 260 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса (ф. 0503130) за 2017 год на начало отчетного периода на 136,6 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 140,8 тыс. рублей, за 2018 год на начало и на конец отчетного периода – 140,8 тыс. рублей (искажение на 100 %).

*Муниципальным унитарным производственным предприятием «Саратовгорэлектротранс»* в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, положений учетной политики Предприятия на 2018, 2019 годы, в бухгалтерской отчетности за 2018 год и 9 месяцев 2019 года доходы от перевозки льготных категорий пассажиров не были отражены в составе выручки от реализации услуг по перевозке пассажиров, а также

несвоевременно и не в полном объеме были отражены в составе прочих доходов, что привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности:

- Отчета о финансовых результатах за 2018 год по строке 2110 «Выручка» в части занижения показателя на сумму 86 231,0 тыс. рублей (искажение на 25,9%), по строкам 2100 «Валовая прибыль», 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» в части завышения показателя убытка на сумму 86 231,0 тыс. рублей (искажение на 22,9% по каждой строке), по строке 2340 «Прочие доходы» в части завышения показателя на сумму 79 343,0 тыс. рублей (искажение на 17,8%), по строкам 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения», 2400 «Чистая прибыль» в части занижения показателя прибыли на сумму 6 888,0 тыс. рублей (искажение на 109,1% и 696,5% по строкам соответственно);

- Отчета о финансовых результатах за 9 месяцев 2019 года по строке 2110 «Выручка» в части занижения показателя на сумму 62 213,0 тыс. рублей (искажение составило 26,1%), по строкам 2100 «Валовая прибыль», 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» в части завышения показателя убытка на сумму 62 213,0 тыс. рублей (искажение составило 23% по каждой строке), по строке 2340 «Прочие доходы» в части завышения показателя на сумму 52 960,0 тыс. рублей (искажение составило 15,4%), по строкам 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения», 2400 «Чистая прибыль» в части занижения показателя прибыли на сумму 9 253,0 тыс. рублей (искажение составило 27,2% и 37,1% соответственно).

Искажение показателя прибыли до налогообложения за 2018 год повлекло занижение базы для расчета части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет на сумму 6 888,0 тыс. рублей.

По фактам искажения на 10% и более показателей (строк) бухгалтерской отчетности сотрудниками контрольно-счетной палаты составлено 5 протоколов об административных правонарушениях. В соответствии с судебными актами виновные должностные лица привлечены к административной ответственности.

#### ***4. Неэффективное использование бюджетных средств, а также безрезультатные, экономически неоправданные, необоснованные расходы муниципальных учреждений и предприятий***

Одним из принципов, лежащих в основании бюджетной системы Российской Федерации, является принцип эффективности использования бюджетных средств, который согласно статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

С учетом сложностей формирования доходной части бюджета города контрольно-счетной палатой при проведении всех мероприятий особое внимание уделяется соблюдению подконтрольными объектами принципа эффективности использования бюджетных средств. Кроме того, анализируется расходование средств, полученных муниципальными предприятиями от

приносящей доход деятельности, в целях недопущения осуществления экономически неоправданных, нецелесообразных, необоснованных расходов и занижения части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет города.

#### *4.1 Неэффективное использование бюджетных средств, а также необоснованное их расходование*

*4.1.1. В администрации Волжского района муниципального образования «Город Саратов»* выявлены следующие случаи неэффективного использования бюджетных средств:

1) в локальный сметный расчет к контракту от 14.09.2018, заключенному администрацией с ООО «Феникс-Комп» на выполнение работ по ремонту печей, были повторно включены работы по установке приборов печных комплектных на сумму 17,8 тыс. рублей, которые ранее были установлены по контракту от 24.11.2017, заключенному с тем же подрядчиком, и не были связаны с вновь выявленными и подлежащими устранению в рамках нового контракта дефектами. Возврат необоснованно полученных средств подрядчиком был произведен;

2) в 2018 году администрация осуществляла расходы на общую сумму 145,6 тыс. рублей на содержание жилых помещений, переданных в 2016 - 2017 годах из муниципальной собственности в собственность граждан в рамках реализации ведомственной целевой программы «Переселение граждан города Саратова из аварийного жилищного фонда» в 2013-2017 годах;

3) администрацией в 2016-2018 годах осуществлялась оплата ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов на сумму 32,5 тыс. рублей за числящиеся в учете, но фактически несуществующие жилые помещения (в связи со сносом дома, по несуществующим адресам).

*4.1.2 В администрации Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов»* выявлены следующие случаи неэффективного использования бюджетных средств:

1) при реализации мероприятий муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Город Саратов» на 2018-2020 годы администрация в нарушение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок заключила муниципальный контракт от 16.02.2018 на выполнение работ по созданию (восстановлению), содержанию зеленых зон, зеленых насаждений и занимаемых ими территорий на территории Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов» не на условиях, предусмотренных документацией о закупке, в части установления единиц измерения объемов работ по очистке от снега пешеходных и велосипедных дорожек (в локальном сметном расчете квадратные метры были заменены на кубические метры без соответствующего изменения числового показателя).

Исходя из первоначальных условий выполнения работ, предусмотренных документацией о закупке, планировалась ручная очистка 47,07 тысяч квадратных метров дорожек от снега плотного, примерзшего к асфальту при

толщине слоя до 5 см, 3 раза, а также от снега рыхлого при толщине слоя до 10 см 4 раза. Фактически при исполнении контракта из первоначальной площади очистки дорожек была исключена площадь дорожек Городского парка (17,09 тысяч квадратных метров). Согласно актам выполненных работ в ноябре и декабре 2018 года с оставшейся площади дорожек было убрано 68933 куб. метров плотного снега, примерзшего к асфальту при толщине слоя до 5 см (такая уборка дорожек проводилась 23 раза), и 77918 куб. метров рыхлого снега при толщине слоя до 10 см (такая уборка дорожек проводилась 26 раз). То есть, учитывая площадь убираемых дорожек, высота снежного покрова, расчищенного подрядчиком только ручным способом в ноябре и декабре 2018 года, достигала 4,9 метров (плотного снега, примерзшего к асфальту - 2,3 м, рыхлого снега - 2,6 м).

За выполненные работы по ручной уборке снега администрацией было перечислено подрядчику 1127,6 тыс. рублей. При этом при расчете стоимости работ в объеме, предусмотренном документацией о закупке с применением расценок ТНВ (типовые нормы времени), их цена составила бы 384,0 тыс. рублей (без учета понижающего коэффициента, сложившегося в ходе торгов);

2) при реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Благоустройство территории Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов» на 2017 год:

администрацией при заключении и исполнении договора от 07.02.2017 на сумму 97,2 тыс. рублей на выполнение работ по содержанию пешеходных и велосипедных дорожек в зеленых зонах (расчистка от снега механизированным способом пешеходных и велосипедных дорожек общей площадью 42897,6 кв. м от снега в объеме 53622 куб.м) необоснованно применена сметная расценка ТСЭМ-121902 (эксплуатация снегоочистителя), затраты по которой были учтены в составе еще одной примененной расценки ТЕР01-02-087-01, что привело к завышению стоимости работ по договору на 14,6 тыс. рублей. Кроме того, данный договор был заключен в период действия и исполнения другого контракта (от 31.12.2016, заключенного администрацией района с ООО «ХАРПА-ГРАД») и дублировал работы по механизированной очистке от снега тех же пешеходных и велосипедных дорожек. При этом высота снежного покрова, указанного в качестве очищенного механизированным способом в феврале 2017 года по договору от 07.02.2017, составила 0,75 м и 0,5 м. Вместе с тем, по сведениям Саратовского центра по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды в дни проведения механизированной очистки дорожек высота снежного покрова составляла 0,3 м;

установленный в 2017 году прожектор на территории бульвара по ул. им. Рахова В.Г. был демонтирован через 4 месяца после установки и не используется продолжительное время. Стоимость работы по установке прожектора в 2017 году составляла 15,6 тыс. рублей.

*4.1.3 В администрации Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов» выявлены следующие случаи неэффективного использования бюджетных средств:*

1) размещение официальной информации в газете «Саратовская Панорама» было безосновательно оплачено администрацией по более высоким

тарифам, применяемым муниципальным унитарным предприятием «Ремонтно-эксплуатационное предприятие №17» Фрунзенского района к услугам на размещение информации рекламного характера, что повлекло за собой увеличение расходов бюджета на 30,9 тыс. рублей;

2) при реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Благоустройство территории Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов» на 2017 год администрацией были осуществлены расходы в сумме 46,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по дезинсекции зеленых зон в зимний период времени, что не соответствует нормам СанПиН 3.5.2.3472-17 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации и проведению дезинсекционных мероприятий в борьбе с членистоногими, имеющими эпидемиологическое и санитарно-гигиеническое значение» о проведении данных работ в теплый период года (весенний, летний и при необходимости - в осенний периоды);

3) при проверке использования бюджетных средств, направленных в 2018 году на реализацию мероприятия «Организация озеленения территории города и обустройство зеленых зон» муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования «Город Саратов» на 2018-2020 годы», установлено, что при исполнении договора на выполнение работ по содержанию зеленых зон на территории Фрунзенского района администрацией были приняты работы по посыпанию дорожек противогололедным реагентом «Бионорд» по завышенным нормам (в 6 раз выше норматива, установленного организацией - изготовителем противогололедного материала). Оплата данных работ в сумме 43,7 тыс. рублей не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств.

*4.1.4 Комитетом по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов» осуществлены расходы, не соответствующие принципу эффективности использования бюджетных средств, предусмотренному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации:*

1) в 2016 году по договору от 19.02.2016 были оплачены кадастровые работы в сумме 52,0 тыс. рублей, результат которых в виде технического плана на объект «Очистные сооружения канализации в пос. Латухино Ленинского района г. Саратова» не был использован для целей его создания - осуществления государственного кадастрового учета вновь построенного объекта недвижимости;

2) в 2016 году по муниципальному контракту от 18.11.2016 были оплачены проектно-изыскательские работы на сумму 3 000,0 тыс. рублей, результат которых в виде проектной документации и результатов инженерных изысканий не был востребован для целей их выполнения - устройства пляжа в акватории новой набережной и строительства гидротехнических ограждающих сооружений;

3) в 2017 году по муниципальному контракту от 24.07.2017 были оплачены проектно-изыскательские работы на сумму 1 150,0 тыс. рублей по объекту «Водоснабжение жилых домов поселка Комсомольский в квартале, ограниченном Фруктовым проездом, ул. Приморской, 2-м Прудным проездом и

ул. Малой Приморской», результат которых не был востребован - строительство объекта водоснабжения в поселке Комсомольский не осуществлено;

4) при проверке расходования денежных средств на строительство эллингов для переноса существующих конструкций лодочных баз, расположенных на участке реконструкции берегоукрепительных сооружений Волгоградского водохранилища, в район пос. Улеси и пос. Юриш» установлено, что в рамках исполнения муниципального контракта от 13.10.2017 в стоимость принятых работ была включена стоимость приобретения 29 тележек для спуска и подъема катеров на общую сумму 1 479,0 тыс. рублей, а также 29 лебедок ручных на общую сумму 1 422,4 тыс. рублей. Часть приобретенного оборудования не была установлена в связи с установкой владельцами судов собственного оборудования: на территории лодочных баз отсутствуют 16 тележек для спуска и подъема катеров общей стоимостью 816,0 тыс. рублей (складированы на территории производственной базы муниципального унитарного предприятия «Водосток») и 20 лебедок ручных общей стоимостью 981,0 тыс. рублей (складированы в помещениях, занимаемых комитетом). Таким образом, бюджетные средства в сумме 1 797,0 тыс. рублей, направленные на приобретение неиспользуемого оборудования, были израсходованы неэффективно;

5) в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004 в сводный сметный расчет стоимости строительства включается резерв средств на непредвиденные работы и затраты. При расчетах между заказчиком и подрядчиком за фактически выполненные объемы работ эта часть резерва подрядчику не передается, а остается в распоряжении заказчика. В этом случае объемы фактически выполняемых работ фиксируются в обосновывающих расчеты документах, в том числе и тех работ, которые дополнительно могут возникать при изменении заказчиком в ходе строительства ранее принятых проектных решений. Однако комитетом при оплате работ по строительству эллингов для переноса существующих конструкций лодочных баз было осуществлено расходование средств, зарезервированных на непредвиденные работы и затраты, в отсутствие обосновывающих расчеты документов, фиксирующих объемы фактически выполненных работ (оплата произведена на основании актов о приемке заказчиком работ, выполненных ООО «Саратовский металлообрабатывающий завод», в которых отсутствовала информация об объемах, видах и составах работ, произведенных за счет средств резерва на непредвиденные работы и затраты):

- на общую сумму 782,4 тыс. рублей по муниципальному контракту от 05.12.2017;

- на общую сумму 1 262,0 тыс. рублей по муниципальному контракту от 28.05.2018;

- на общую сумму 635,7 тыс. рублей по муниципальному контракту от 25.09.2018.

Кроме того, согласно локальному сметному расчету к муниципальному контракту от 28.05.2018 в его стоимость были включены дополнительные затраты на производство работ в зимнее время в сумме 1151,7 тыс. рублей

(применена норма зимнего удорожания в размере 1,9%). Однако определение подрядчика для выполнения работ в соответствии с данным контрактом являлось самостоятельной закупкой. Согласно условиям данного аукциона любой победивший в нем участник должен был выполнить работы, указанные в аукционной документации, в период с 28 мая по 17 июля 2018 года, то есть в летний период. Таким образом, заказчик, устанавливая требование о выполнении работ в летний период, безосновательно применил коэффициент зимнего удорожания при формировании начальной (максимальной) цены контракта, а затем оплатил стоимость зимнего удорожания.

*4.1.5 Комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов»* осуществлены расходы в сумме 136,6 тыс. рублей на оплату услуг по расчету начальной (максимальной) цены контракта и по проверке сметной документации на правильность применения расценок по объекту «Автомобильные дороги в микрорайоне № 1 Новосоколовогорского жилого района в Волжском районе г. Саратова» в отсутствие потребности в данных услугах, так как на момент исполнения договора комитет располагал проектной документацией, которая содержала сводный сметный расчет по данному объекту, и положительным заключением о проверке достоверности сметной стоимости.

*4.1.6 Комитетом по управлению имуществом города Саратова* при заключении контракта от 14.11.2018 был завышен на 472,6 куб. м (по сравнению с данными технического паспорта многоквартирного жилого дома) строительный объем подлежащего сносу аварийного жилого дома по улице Нефтепромысловой, а впоследствии без оснований произведены расходы в сумме 24,2 тыс. рублей на оплату завышенного объема работ.

*4.1.7 Муниципальным казенным учреждением «Администрация кладбищ»:*

1) Осуществлялись необоснованные выплаты работникам заработной платы по одной из профессий (по основной работе в муниципальном казенном учреждении «Администрация кладбищ» или по совместительству в муниципальном унитарном специализированном похоронном предприятии «Ритуал») за работу, которая не выполнялась в рамках действовавшего режима рабочего времени и норм времени на рытье могил. Так, на начало проведения проверки в учреждении 31 работник был трудоустроен в муниципальном унитарном специализированном похоронном предприятии «Ритуал» по совместительству (например, подсобные рабочие, трактористы, водитель учреждения были трудоустроены по совместительству на предприятии землекопами). Учитывая установленный коллективными договорами, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовыми договорами, режим рабочего времени (время начала и окончания работы) землекопа в муниципальном унитарном специализированном похоронном предприятии «Ритуал» и подсобного рабочего, тракториста, водителя в казенном учреждении, нормы времени на рытье могил, табели рабочего времени, выполнение одновременно в полном объеме трудовых обязанностей по названным профессиям по основному месту

работы в муниципальном казенном учреждении «Администрация кладбищ» и трудовых обязанностей по профессии землекопа по совместительству в муниципальном унитарном специализированном похоронном предприятии «Ритуал» не представляется возможным.

2) В результате совершения административного правонарушения в виде самовольного занятия территории, прилегающей к земельным участкам кладбищ, учреждением осуществлены расходы в сумме 100,0 тыс. рублей на оплату административного штрафа.

#### *4.2 Экономически неоправданные, нецелесообразные, необоснованные расходы муниципальных предприятий*

Случаи осуществления экономически неоправданных, нецелесообразных, необоснованных расходов были выявлены в деятельности муниципальных унитарных предприятий «Ремонтно-эксплуатационное предприятие №17» Фрунзенского района, «Банно-прачечное хозяйство» г.Саратова, «Саратовский коммунальный комплекс», «Водосток», «Физкультурно-спортивный комплекс», «Саратовгорэлектротранс».

##### *4.2.1 Муниципальным унитарным предприятием «Ремонтно-эксплуатационное предприятие №17» Фрунзенского района:*

- в 2017 - 2018 годах было заключено 8 договоров взаимного оказания услуг, денежные расчеты по которым не предусмотрены (оплата рекламы производилась пригласительными билетами, цветами, клубными картами), что являлось экономически нецелесообразным, так как в отсутствие поступления денежных средств и возможности использования полученной выручки на развитие предприятия фактически производились расходы на предоставление подарков сотрудникам. В результате при отсутствии экономической выгоды предприятием увеличены затраты (на подарки сотрудникам в виде пригласительных билетов в цирк и на концерты, клубных карт фитнес-центров, букетов) на общую сумму 135,5 тыс. рублей (2017 - 106,1 тыс. рублей, 2018 - 29,4 тыс. рублей).

Кроме того, с каждого заключенного договора на размещение рекламного материала, не предусматривающего денежные расчеты, предприятие выплачивало сотрудникам доплату в размере 15% от суммы привлеченной рекламы. Например, расходы на выплату начальнику отдела рекламы доплаты за привлечение рекламодателей по договорам на размещение рекламы в отсутствие их оплаты в денежной форме составили 26,8 тыс. рублей;

- осуществлялась оплата труда юриста на общую сумму 438,0 тыс. рублей в отсутствие документов, подтверждающих исполнение сотрудником в полном объеме трудовых обязанностей, предусмотренных трудовым договором.

Необоснованные расходы предприятия на оплату труда составили в общей сумме 1 539,6 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда главного бухгалтера в период исполнения обязанностей директора предприятия в отсутствие соответствующего распоряжения администрации муниципального образования «Город Саратов» - 43,5 тыс. рублей;

- оплата труда водителей за работу в ночное время в отсутствие путевых листов, подтверждающих выезд автомобиля, - 74,0 тыс. рублей;

- оплата труда водителей в отсутствие путевых листов, подтверждающих доставку, экспедирование, разгрузку и погрузку газетной продукции, - 48,4 тыс. рублей;

- оплата труда корреспондентам сверх установленного Положением об оплате труда размера гонорара - 1 343,6 тыс. рублей;

- оплата труда оператору компьютерной верстки за составление телепрограммы, не являющейся авторским материалом, - 30,1 тыс. рублей.

Предприятием произведены расходы на выплату премий и предоставление подарков сотрудникам, не предусмотренные программой финансово-хозяйственной деятельности, на общую сумму 503,5 тыс. рублей (2017 - 435,5 тыс. рублей, 2018 - 68,0 тыс. рублей);

В нарушение условий агентского договора от 01.08.2017 рекламным агентом не были оказаны услуги по поиску и привлечению рекламодателей, при этом предприятием была произведена оплата агентского вознаграждения в сумме 21,7 тыс. рублей (фактически агенту выплачено вознаграждение за размещение администрациями районов города информации, подлежащей обязательному официальному опубликованию в газете «Саратовская Панорама», а не рекламы).

Кроме того, предприятием необоснованно:

- приобретены запасные части на общую сумму 16,3 тыс. рублей к транспортным средствам (в том числе к автомобилям марок Hyundai/Kia, Mitsubishi) технически не предусмотренные к установке на автомобиль Шевроле Нива, числящийся у предприятия на праве хозяйственного ведения;

- осуществлены расходы на оплату услуг стоянки для автомобиля предприятия на основании первичных документов от юридического лица, прекратившего свою деятельность в качестве хозяйствующего субъекта, на общую сумму 55,1 тыс. рублей;

- осуществлены расходы на обслуживание автомобиля (ремонт, мойка) на сумму 8,7 тыс. рублей в отсутствие документов (путевых листов), подтверждающих его работу в эти дни;

- произведена оплата услуг мобильной связи на общую сумму 12,3 тыс. рублей для главного бухгалтера и начальника отдела рекламы сверх установленного лимита, а также для бухгалтера-кассира, которому не предусмотрена оплата мобильной связи.

Необоснованное применение поправочного коэффициента за работу автотранспорта, требующую частых технологических остановок (более одной остановки на 1 км пробега), к базовой норме расхода автомобильного топлива повлекло за собой необоснованное списание 1 531 л бензина АИ-92 на сумму 57,2 тыс. рублей (в 2017 году - 34,7 тыс. рублей, в 2018 году - 22,5 тыс. рублей).

В путевых листах отражались недостоверные данные о пробеге автомобиля предприятия (свыше 400 км в течение рабочего времени по городу). В ходе контрольного выезда 17 января 2019 года пробег автомобиля в течение рабочего дня по заданному маршруту составил 120 км.

Директором Предприятия внесены недостоверные сведения в документы о подтверждении основного вида деятельности Предприятия для целей определения страхового тарифа обязательному страхованию от несчастных

случаев на производстве и профессиональных заболеваний, повлекшее увеличение страхового тарифа в 2017 году на 0,1% и в 2018 году на 0,3%, и, как следствие, необоснованные расходы в общей сумме 26,0 тыс. рублей.

#### *4.2.2 Муниципальным унитарным предприятием «Банно-прачечное хозяйство» г.Саратова:*

- произведена оплата неустоек и судебных издержек в сумме 653,0 тыс. рублей в связи с несвоевременной уплатой налогов и иных обязательных платежей при наличии финансовой возможности своевременной их оплаты;

- осуществлено приобретение чугунных изделий по договору от 12.03.2019 по цене в два раза (или на 294 тыс. рублей) превышающей рыночную стоимость данных изделий;

- осуществлена оплата услуг по техническому обслуживанию узла учета тепловой энергии на общую сумму 139,3 тыс. рублей при имеющейся возможности выполнения технического обслуживания сотрудниками предприятия;

- приобретались моющие, чистящие средства, технический инвентарь на сумму 332,5 тыс. рублей, при этом у предприятия отсутствуют документы, подтверждающие их фактическое использование при исполнении контрактов на оказание клининговых услуг;

- произведена оплата клининговых и коммунальных услуг в 2018 и 2019 годах в общей сумме 84,4 тыс. рублей в объеме, сопоставимом с содержанием действующей бани, на объекте (баня №18), рекомендованном к выведению из эксплуатации и запланированным под снос, и неиспользуемом предприятием при осуществлении деятельности;

- при проведении ремонта пожарной сигнализации оплачено оборудование и материалы на сумму 31,5 тыс. рублей в отсутствие документального подтверждения их использования (установки), а также в отсутствие данных об их фактической стоимости и составе;

- в 2017 и 2018 годах произведены расходы в сумме 145,3 тыс. рублей на оплату ремонтных работ печей бань № 11, № 21 по завышенной стоимости в результате неправомерно примененной расценки и в результате необоснованного списания стройматериалов. Так, по договору от 26.05.2017 подрядчик должен был выполнить работы по ремонту печи бани № 11 с использованием строительных материалов предприятия. При этом документальное подтверждение передачи строительных материалов от материально-ответственного лица подрядчику отсутствует. Кроме того, в составе примененных сметных расценок на ремонтные работы уже была учтена стоимость материалов, в объеме, необходимом для их осуществления. Таким образом, предприятием необоснованно были списаны строительные материалы для осуществления работ по кладке кирпича на общую сумму 40,8 тыс. рублей. Также сметный расчет к договору содержал завышенные сметные расценки, что дополнительно повлекло необоснованное увеличение стоимости работ на 15,1 тыс. рублей.

Аналогичная ситуация сложилась при выполнении работ по ремонту печи бани № 21 тем же подрядчиком по договору от 03.10.2018: документальное подтверждение передачи строительных материалов от предприятия подрядчику отсутствует, в составе примененных сметных расценок на ремонтные работы по данному договору уже была учтена

стоимость материалов, в объеме, необходимом для их осуществления. Таким образом, предприятием необоснованно были списаны строительные материалы для осуществления работ по кладке кирпича на общую сумму 77,3 тыс. рублей. Также сметный расчет к договору содержал завышенные сметные расценки, что дополнительно повлекло необоснованное увеличение стоимости работ на 12,1 тыс. рублей.

Предприятие в 2017 - 2019 годах значительно увеличило расходы на клининговые услуги. Так, среднемесячная стоимость клининговых услуг возросла в 2018 году на 74,1 тыс. рублей или на 31 % по сравнению с 2017 годом, в 2019 году - на 80,8 тыс. рублей или на 26% по сравнению с 2018 годом. Всего расходы на клининговые услуги в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличились на 970,0 тыс. рублей или на 26%, при этом один объект (баня № 18) не эксплуатируется. Экономическое обоснование увеличения данных расходов к проверке не было представлено.

В нарушение Положения о премировании работников предприятия, утвержденного 12.08.2016, осуществлены необоснованные расходы на выплату премии на общую сумму 355,4 тыс. рублей (с начислениями), в том числе в 2017 году - 153,0 тыс. рублей, в 2018 году - 178,7 тыс. рублей, с января по апрель 2019 года - 23,7 тыс. рублей в отсутствие оснований, установленных вышеуказанным Положением.

#### *4.2.3 Муниципальным унитарным предприятием «Саратовский коммунальный комплекс»:*

- продолжают осуществляться расходы на содержание объектов основных средств, числящихся на балансе и не приносящих доход. Сумма таких расходов в период с 01.01.2018 по 01.11.2019 составила 1 412,8 тыс. рублей;

- в нарушение Положений об оплате труда и материальном стимулировании работников муниципального унитарного предприятия «Саратовский коммунальный комплекс», утвержденных 01.08.2016 и 01.06.2018, при выплате премии заместителю директора по финансам и договорным отношениям, главному инженеру и главному бухгалтеру превышался ее допустимый размер, в результате необоснованные расходы на оплату труда в проверяемом периоде составили 104,8 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда составили 24,3 тыс. рублей.

*4.2.4 Муниципальным унитарным предприятием «Водосток»* произведены расходы на оплату пеней и штрафов, начисленных за нарушение сроков оплаты налогов и сборов на сумму 25,1 тыс. рублей, а также на содержание части нежилого помещения (аренда, расходы на оплату оценки рыночной стоимости арендной платы, расходы на возмещение коммунальных услуг), не используемого в производственной деятельности, на сумму 29,9 тыс. рублей.

#### *4.2.5 Муниципальным унитарным предприятием «Физкультурно-спортивный комплекс»:*

- в нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 06.03.2015 № 202 «Об утверждении требований к антитеррористической защищенности объектов спорта и формы паспорта безопасности объектов спорта» при отсутствии проекта оснащения спортивного объекта средствами

охраны более высокого класса защиты в 2016 и 2017 годах были произведены расходы в сумме 727,4 тыс. рублей на организацию и функционирование контрольно-пропускного пункта в здании Дворца спорта;

- в отсутствие договора в 2017 году приняты к учету и оплачены услуги по охране объекта «Бассейн «Саратов» на сумму 61,2 тыс. рублей;

- на основании документов, не обеспечивающих достоверность содержащихся в них сведений, произведена оплата фактически невыполненных работ по пробивке (расширению) дверных проемов на общую сумму 12,2 тыс. рублей, а также по устройству плинтусов из керамических плиток на сумму 4,6 тыс. рублей, по облицовке потолков декоративным пластиком на сумму 3,6 тыс. рублей, по установке светильников с люминесцентными лампами на сумму 56,6 тыс. рублей.

Предприятием допускались случаи завышения цен договоров, в том числе из-за превышения расценок, индексов изменения сметной стоимости, завышения объемов работ, на сумму 483,9 тыс. рублей. Так, в результате включения в сметный расчет видов работ, уже учтенных в составе других расценок, предусмотренных сметой, и неправомерно примененного индекса изменения сметной стоимости:

- по договору от 27.12.2016 стоимость работ по ремонту пола и стен чаши бассейна «Саратов» завышена на 125,0 тыс. рублей;

- по договору от 30.01.2017 стоимость работ по ремонту кровли бассейна «Саратов» завышена на 285,0 тыс. рублей;

- по договорам от 21.11.2016 и от 03.07.2017 № 88 стоимость работ по ремонту помещения раздевалки и борцовского зала в здании Дворца спорта завышена на 49,6 тыс. рублей;

- по договору от 17.03.2017 стоимость работ по ремонту трубопровода холодной воды в здании гостиницы «Спорт» завышена на 11,3 тыс. рублей;

- по двум договорам от 30.05.2017 стоимость работ по ремонту трубопровода отопления и душевой комнаты в здании Дворца спорта завышена на 9,2 тыс. рублей;

- по договору от 09.01.2017 стоимость работ по ремонту стен малой ванны бассейна «Саратов» завышена на 3,8 тыс. рублей.

Необоснованные расходы на оплату труда на общую сумму 152,5 тыс. рублей допущены при выплате премии в связи с празднованием Международного женского дня и материальной помощи в честь празднования годовщины Победы в Великой Отечественной войне, не предусмотренные Положениями об оплате труда и материального стимулирования работников предприятия, утвержденными 01.08.2016 и 01.04.2018, в том числе в 2017 году - 83,6 тыс. рублей, в 2018 году - 68,9 тыс. рублей.

Кроме того, на предприятии осуществлялись выплаты ограниченному кругу лиц (главному бухгалтеру, главному инженеру, экономисту, начальнику спортивного отдела, юрисконсульту, заведующим подразделений, бухгалтерам):

материального поощрения, в том числе выплаты материальной помощи на лечение, в связи с тяжелым материальным положением, в связи со стесненными жизненными обстоятельствами, при отсутствии документов, подтверждающих наличие указанных ситуаций, на общую сумму 1 611,1 тыс. рублей (в том числе в 2017 году - 790,5 тыс. рублей, в 2018 году - 820,6 тыс. рублей);

надбавки за сложность и напряженность работы на общую сумму 4 932,7 тыс. рублей (в том числе в 2017 году - 2 275,5 тыс. рублей, в 2018 году - 2 657,2 тыс. рублей) в отсутствие документального подтверждения факта выполнения сотрудниками работы повышенной сложности либо в отличных от установленных на предприятии условиях, либо вне рабочего места.

#### *4.2.6 Муниципальным унитарным производственным предприятием «Саратовгорэлектротранс»:*

- осуществлены экономически неоправданные расходы на оплату труда операторов котельных в летний период 2018 и 2019 годов на общую сумму 2 263,5 тыс. рублей. Предприятием были заключены бессрочные трудовые договоры с операторами котельных, при имеющихся основаниях для заключения срочных трудовых договоров в связи с сезонностью работ;

- в течение длительного времени не осуществлялись расчеты с перевозчиками по возмещению им выпадающих доходов, связанных с осуществленными автобусными перевозками льготных категорий граждан, при наличии финансовой возможности осуществить указанные расчеты в связи с получением компенсации на перевозку льготников из бюджета в полном объеме. Это повлекло дополнительные расходы предприятия в 2019 году на уплату процентов за пользование чужими денежными средствами, судебных расходов на общую сумму 278,1 тыс. рублей;

- в связи с несвоевременной уплатой либо невыполнением иных обязательств по налогам, страховым взносам, несвоевременностью платежей в соответствии с условиями заключенных договоров осуществлены неэффективные расходы в сумме 16 980,5 тыс. рублей на оплату штрафов и пеней, начисленных в 2018 году, в сумме 8 744,4 тыс. рублей на оплату штрафов и пеней, начисленных в 2019 году, а также на оплату страхового возмещения в размере 27,1 тыс. рублей и судебных расходов по уплате государственной пошлины в сумме 2,0 тыс. рублей, взысканных с предприятия в 2019 году в результате ненаправления в пятидневный срок извещения о дорожно-транспортном происшествии с участием автотранспортного средства предприятия в адрес своего страховщика.

*4.2.7 Муниципальным унитарным специализированным похоронным предприятием «Ритуал» осуществлялись выплаты материальной помощи на общую сумму 586,8 тыс. рублей на лечение, на восстановление здоровья, в связи с тяжелым материальным положением, а также в связи со смертью близкого родственника в отсутствие документов, подтверждающих наличие указанных ситуаций, что не обеспечивает подтверждение обоснованности данных расходов.*

## **5. Иные нарушения и недостатки**

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

*Муниципальное унитарное производственное предприятие «Саратовгорэлектротранс»:*

- не воспользовалось правом требования исполнения обязательств рекламодателями по оплате услуг по заключенным в 2019 году договорам на предоставление места для установки и эксплуатации рекламных конструкций на общую сумму 440,2 тыс. рублей, а также правом взыскания штрафов и пеней за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств рекламодателями на общую сумму 54,1 тыс. рублей;

- не приняло меры к взысканию денежных средств, затраченных на обучение по специальности «Водитель электротранспорта», с граждан, обучившихся за счет предприятия и отказавшихся от трудоустройства на него, в соответствии с условиями заключенных ученических договоров, что привело:

к недополучению доходов в сумме 642,3 тыс. рублей в 2018 году;

к убыткам в размере 1 362,7 тыс. рублей в 2018 - 2019 годах в связи с истекшим сроком исковой давности предъявления требований по договорам 2015 и 2016 годов;

- не было заявлено требование ни к поставщику ООО «Автоштамп», ни к изготовителю ООО «Нортек» о возмещении убытков на общую сумму 5 291,2 тыс. рублей, вызванных простоем электротранспорта (троллейбусы) по причине поставки (изготовления) автошин ненадлежащего качества. Так, в период эксплуатации с 09.02.2018 по 25.05.2019 из 64 поставленных автошин 14 вышли из строя по причине отрыва бортовой зоны от бортового кольца, одна из шин разорвалась во время движения, что привело к повреждению троллейбуса и травмированию пассажира, остальные шины были выведены из эксплуатации, что повлекло простои в работе троллейбусов.

### *5.2 Недостача материальных запасов, утрата имущества*

При проверке *муниципального унитарного предприятия «Саратовский коммунальный комплекс»* установлено фактическое отсутствие 11 единиц основных средств на общую сумму 4 364,9 тыс. рублей (здание насосной станции, бак-резервуар полуподземный, резервуары - накопители стоков, канализация наружная, насосы, теплотрасса, сооружения и оборудование артезианских скважин). Меры по списанию либо восстановлению, установлению места нахождения данного имущества не предпринимались. По факту утраты (незаконного отчуждения) теплотрассы, представляющей собой металлический трубопровод на металлических опорах, стоимостью 3604,9 тыс. рублей Следственным управлением Управления МВД России по городу Саратову возбуждено уголовное дело.

*Муниципальным унитарным производственным предприятием «Саратовгорэлектротранс»* не был зарегистрирован в установленном порядке договор аренды земельных участков от 20.01.2007, что повлекло утрату расположенных на них 2 киосков по продаже билетной продукции общей первоначальной стоимостью 127,7 тыс. рублей в связи со сносом по требованию собственника земли.

Также предприятием не был обеспечен надлежащий контроль за состоянием переданного в аренду муниципального имущества, в том числе за фактическим наличием, сохранностью и его использованием, что привело к списанию с баланса (ликвидации) 6 автобусов МАЗ-103.476 2009 года выпуска общей первоначальной стоимостью 23 166,0 тыс. рублей в связи их

непригодностью к эксплуатации по причине разукомплектованности. Данные автобусы в деятельности Предприятия не использовались, передавались в аренду индивидуальным предпринимателям. При этом договоры и первичные документы по аренде указанного имущества, а также акты приемки автобусов от арендаторов с указанием их технического состояния по окончании использования, к проверке не представлены. Летом 2017 года вышеуказанные автобусы поступили в Ленинское троллейбусное депо в неисправном и разукомплектованном состоянии: кузова автобусов были частично повреждены; внутри автобусов отсутствовали пассажирские сиденья, отопители салонов, поручни, верхняя обивка, механизмы открывания дверей, плафоны освещения салона; кабины водителя были разукомплектованы, отсутствовали щитки приборов, датчики, кран ручного тормоза, блоки управления; на всех автобусах отсутствовала автоматическая коробка передач; на многих двигателях отсутствовали головки блока, топливные насосы, генераторы, стартеры, патрубки радиаторов охлаждения, электропроводка. Документы, подтверждающие осуществление предприятием контроля за состоянием имущества, переданного в аренду, отсутствуют.

### *5.3 Нарушение требований к плану (программе) финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (предприятия)*

В нарушение Порядка разработки и утверждения программ финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Саратова (утв. постановлением главы администрации г. Саратова от 19.03.2008 № 266):

*муниципальным унитарным предприятием «Физкультурно-спортивный комплекс»* предоставлены собственнику имущества унитарного предприятия недостоверные сведения о показателях программы финансово-хозяйственной деятельности в части расходования средств на выплаты материального поощрения за 2017 и 2018 годы на общую сумму 3035,8 тыс. рублей (не указаны данные расходы);

*муниципальным унитарным предприятием «Ремонтно-эксплуатационное предприятие №17» Фрунзенского района* не вносились изменения в программу финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год при превышении итоговых показателей по статье «Прочие расходы», предусмотренных программой, на сумму 474,0 тыс. рублей;

*муниципальным унитарным производственным предприятием «Саратовгорэлектротранс»* хозяйственная деятельность в 2019 году осуществлялась без утвержденной комитетом по экономике администрации муниципального образования «Город Саратов» программы финансово-хозяйственной деятельности.

### *5.4 Прочие нарушения и недостатки*

*Комитетом по управлению имуществом города Саратова* в 2018 году заключались муниципальные контракты на проведение работ по сносу аварийных многоквартирных жилых домов.

Мероприятия по сносу аварийных многоквартирных жилых домов в рамках заключенных контрактов предусматривали в числе прочих работ

работы по погрузке и вывозу строительного мусора; утилизацию строительного мусора (талоны), оставшегося после завершения демонтажных работ.

Стоимость талонов на утилизацию строительного мусора включена в цену контрактов по тарифу 241,4 рублей за 1 тонну, установленному постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 23.12.2014 № 4249 «О тарифах на услуги МУП «Дорожник Заводского района».

В рамках контрольного мероприятия установлено, что по итогам электронных аукционов 6 муниципальных контрактов были заключены по цене, значительно ниже начальной (максимальной) цены (снижение в 2-3 раза), установленной документацией о проведении электронного аукциона. В результате, стоимость только талонов на утилизацию строительного мусора, предусмотренных данными контрактами, оказалась выше стоимости контракта на проведение работ по сносу аварийных домов в целом. При этом количество, предусмотренного к утилизации строительного мусора не менялось на всех этапах исполнения контрактов.

Факт утилизации строительного мусора, образовавшегося после сноса аварийных домов, комитетом по управлению имуществом города Саратова документально не подтвержден.

Учитывая, что контракты заключены с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, которые в соответствии с действующим законодательством преследуют извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, то исполнение условий заключенных контрактов в полном объеме приводит к убытку исполнителей по договорам на снос аварийных домов. Таким образом, достаточно велика вероятность того, что строительный мусор, образовавшийся в результате демонтажа аварийных домов, исполнителями не утилизировался и находится вне мест, специально отведенных для хранения отходов производства и потребления. По данному факту контрольно-счетной палатой направлены обращения о проверке соблюдения требований об обращении с отходами Саратовскому межрайонному природоохранному прокурору, а также в министерство природных ресурсов и экологии Саратовской области.

При проверке *комитета дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов»* были проанализированы устанавливаемые в муниципальных контрактах, заключенных в 2018 году на выполнение ремонта автомобильных дорог, требования к гарантийным обязательствам. Так, гарантийный срок на выполненные работы по ремонту автомобильных дорог устанавливался равным 38 месяцам с момента подписания актов о приемке выполненных работ, а в части дорожной разметки 1 год (при выполнении пластичными материалами) и 3 месяца (при выполнении красками (эмальями)).

Федеральным дорожным агентством разработан отраслевой дорожный методический документ 218.6.029-2017 (ОДМ 218.6.029-2017 от 15.12.2017) «Рекомендации по установлению гарантийных сроков конструктивных элементов автомобильных дорог и технических средств организации дорожного движения», которым Министерство транспорта Российской

Федерации предлагает руководствоваться при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (письмо от 15.02.2018 № ЕД-24/2017).

Рекомендуемые гарантийные сроки для верхнего слоя покрытия из асфальтобетона установлены ОДМ 218.6.029-2017 в зависимости от интенсивности движения и могут составлять 2, 4, 5, 6, 7 и 8 лет. Минимальный гарантийный срок (2 года) для верхнего слоя покрытия из асфальтобетона устанавливается для дорог с прогнозируемой интенсивностью движения транспортного потока по полосе движения в физических автомобилях более 20 тысяч автомобилей в сутки.

Таким образом, установленные комитетом гарантийные сроки для верхнего слоя покрытия из асфальтобетона 3 года и 2 месяца для всех ремонтируемых дорог не соответствуют рекомендуемым и могут быть ниже предусмотренных ОДМ 218.6.029-2017, что лишит возможности ремонта верхнего слоя покрытия по гарантии и повлечет за собой дополнительные расходы бюджета.

*Муниципальным унитарным производственным предприятием «Саратовгорэлектротранс» в 2018 и 2019 годах недополучены доходы от оказания услуг по определению технической возможности размещения рекламных объектов на опоре контактной сети на сумму 63,9 тыс. рублей в результате сложившегося порядка подготовки и осуществления торгов на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на опоре контактной сети, влекущего не востребованность данной услуги.*

Так, постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 23.05.16 № 1300 «О тарифах на услуги, оказываемые МУПП «СГЭТ» для предприятия установлен тариф на услугу «Определение технической возможности размещения конструкции (технологического оборудования, рекламных объектов) на опоре контактной сети» в размере 1 101,7 рублей за 1 опору. В ходе контрольного мероприятия установлено, что согласно данным бухгалтерского учета в проверяемом периоде у предприятия отсутствовали доходы по данному виду услуг. Вместе с тем в 2018 и 2019 годах (в проверяемом периоде) предприятием было заключено 58 договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 58 опорах контактной сети.

Конкурсный отбор рекламораспространителей осуществляло управление по наружной рекламе и художественному оформлению наружной рекламы администрации муниципального образования «Город Саратов» (далее - управление). В рамках подготовки к проведению конкурса на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на опоре контактной сети, управлением, как организатором проводимых торгов, запрашивалась у предприятия необходимая информация для определения предмета договора, заключаемого по итогам конкурса, а именно место установки рекламной конструкции с указанием адреса и позиции размещения рекламной конструкции победителем торгов, в том числе возможность использования определенного типа крепления конструкции. Таким образом, на момент проведения торгов в конкурсной документации уже была определена конкретная опора, подходящая для размещения рекламной конструкции. И

услуги по определению технической возможности размещения конструкции (технологического оборудования, рекламных объектов) на опоре контактной сети рекламораспространителям не требовались.

Муниципальным унитарным производственным предприятием «Саратовгорэлектротранс» недополучены доходы в сумме 36,8 тыс. рублей в связи с отсутствием пересмотра в 2019 году тарифа за размещение рекламной информации на бортах и салонах транспортных средств из-за изменения ставки налога на добавленную стоимость с 18 до 20%.

При проверке деятельности *муниципального казенного учреждения «Администрация кладбищ»* было установлено, что в нарушение Порядка деятельности общественных кладбищ муниципального образования «Город Саратов» (утв. постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 22.10.2010 № 2533), приказа учреждения от 16.11.2015 № 138 «Об утверждении перечня документов по захоронению» учреждение не выполняет надлежащим образом возложенные на него функции по обеспечению формирования и сохранности разрешительных документов на родственные захоронения, обеспечению регистрации надмогильных сооружений в Книге регистрации установки памятников, что влечет отсутствие учета и контроля за деятельностью на общественных кладбищах и является одним из факторов, способствующих возможности применения не обусловленных постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 03.03.2014 № 517 «Об утверждении тарифов на услуги, оказываемые МУСПП «Ритуал» тарифов и недополучения доходов бюджетом муниципального образования «Город Саратов» от услуг по родственным подзахоронениям.

Также в деятельности *муниципального казенного учреждения «Администрация кладбищ»* были выявлены случаи нарушения Порядка деятельности общественных кладбищ муниципального образования «Город Саратов» в части несоблюдения нормативных размеров земельных участков, предоставленных для захоронений (предоставлялись в большем размере), что свидетельствует о неэффективном использовании выделенных под организацию общественных кладбищ земель.

### III. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг

В 2019 году при аудите в сфере закупок анализировалась информация, полученная как в рамках проводимых контрольных мероприятий, так и в качестве самостоятельных экспертно-аналитических мероприятий на двух объектах. Кроме того, специалисты контрольно-счетной палаты 8 раз привлекались прокуратурой города для участия в проводимых надзорным органом проверках деятельности муниципальных заказчиков.

Всего было проанализировано 722 закупки. Общее количество выявленных нарушений в данной сфере составило 350.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий по аудиту в сфере закупок в 2 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 администрации Волжского района муниципального образования «Город Саратов» составило 6,4 балла. Деятельность заказчика при осуществлении закупок оценена как удовлетворительная, нуждающаяся в коррекции. На оценку повлияли выявленные нарушения законодательства о контрактной системе при формировании документации о закупках, несоблюдение Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, ненадлежащая приемка товаров, работ, услуг при исполнении контрактов, отсутствие претензионной работы, связанной с взысканием штрафных санкций. Общая сумма начальных (максимальных) цен контрактов (далее - НМЦК) проанализированных закупок составила 25 022,3 тыс. рублей, в том числе по итогам конкурентных процедур 22 568,2 тыс. рублей. Экономия средств при осуществлении конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) составила 1038,0 тыс. рублей (или 4,6% от начальной цены). Эффективность расходов

при осуществлении администрацией закупок оценена как низкая, конкуренция при осуществлении закупок тоже оценена как низкая (в среднем подано 2 заявки на 1 закупку, всего на 7 закупок подано 14 заявок).

Значение критерия комплексной оценки деятельности в сфере закупок комитета по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов» составило 7,3 балла. Деятельность заказчика при осуществлении закупки оценена как организованная удовлетворительно, нуждающаяся в коррекции. На оценку повлияли выявленные нарушения законодательства о контрактной системе при формировании документации о закупках, несоблюдение Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, ненадлежащая приемка товаров, работ, услуг при исполнении контрактов, отсутствие претензионной работы, Общая сумма начальных (максимальных) цен проанализированных закупок составила 277 469,9 тыс. рублей, в том числе по итогам конкурентных процедур 276 500,3 тыс. рублей. Общая экономия средств при осуществлении конкурентных процедур составила 1826,1 тыс. рублей. При общей экономии бюджетных средств менее 1% эффективность расходов по семи закупкам оценивается как низкая, из них по трем закупкам начальная (максимальная) цена договора признана необоснованной, кроме того возмещение непредвиденных работ и затрат подрядчику в отсутствие документов, подтверждающих их фактическое выполнение, и зимнего удорожания работ, выполненных в летний период, привело к необоснованному расходованию бюджетных средств при осуществлении закупок в сумме, превышающей сэкономленную. Конкуренция при осуществлении закупок оценивается как низкая, среднее количество поданных заявок составляет 2,8 шт. (на 7 закупок подано 20 заявок).

Причинами выявленных нарушений и недостатков в деятельности заказчиков явились отсутствие заинтересованности должностных лиц заказчика в повышении эффективности закупок, формальный подход к изучению рынка закупаемых товаров, работ, услуг при обосновании цены контрактов и к проверке обоснованности включения затрат в начальную максимальную цену контрактов.

### ***Нарушения и недостатки при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц***

#### ***1. 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» (далее - Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, законодательство о контрактной системе), иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок комитетом по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов» на 2018 год не утверждены нормативные затраты на обеспечение функций муниципального органа (включая подведомственные казенные учреждения).

## *2. Нарушения при обосновании закупки*

*Администрацией Волжского района муниципального образования «Город Саратов»* при обосновании объекта закупки работ по ремонту муниципальных квартир, расположенных на территории Волжского района был необоснован объем работ, а именно завышена фактическая площадь стен, подлежащих оклейке обоями, на 142,42 кв.м. В объект закупки на выполнение работ по инженерно-техническому обследованию жилищного фонда на предмет аварийности и непригодности для проживания администрацией были включены работы по изготовлению рабочего проекта на усиление ослабленных строительных конструкций, необходимость выполнения которых на момент осуществления закупки не была установлена (решение о разработке такого проекта могло быть принято только по результатам инженерно-технического обследования при необходимости проведения капитального ремонта или реконструкции).

*3. Нарушения и недостатки при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком*

*Администрацией Волжского района муниципального образования «Город Саратов»* не учтены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, в том числе:

- осуществлялось направления запросов поставщикам (подрядчикам, исполнителям), не имевшим в течение последних трех лет, предшествующих определению НМЦК, опыта выполнения аналогичных контрактов, заключенных с заказчиком и (или) другими заказчиками, а так же поставщикам (подрядчикам, исполнителям), которым предъявлены требования об уплате неустоек в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактами;

- для обоснования НМЦК по закупкам работ по благоустройству и развитию дорожно-транспортного комплекса на территории Волжского района муниципального образования «Город Саратов» в 2018 году (НМЦК – 16 416,2 тыс. рублей), работ по инженерно-техническому обследованию жилищного фонда (объекта культурного наследия) Волжского района г. Саратова на предмет аварийности и непригодности для проживания (НМЦК - 659,4 тыс. рублей), работ по инженерно-техническому обследованию жилищного фонда Волжского района г.Саратова на предмет аварийности и непригодности для проживания (НМЦК - 55 тыс. рублей) использовалась ценовая информация, не содержащая расчет цен товаров, работ, услуг (в коммерческих предложениях указывалась единая сумма стоимости выполнения работ, и определить ее обоснованность, отсутствие избыточных и излишних объемов и видов работ, конкретную стоимость видов работ не представлялось возможным);

- при обосновании НМЦК в сумме 16416,2 тыс. рублей на выполнение работ по благоустройству и развитию дорожно-транспортного комплекса на территории Волжского района муниципального образования «Город Саратов» в 2018 году использовано коммерческое предложение от индивидуального

предпринимателя, сведения о регистрации которого на дату подписания коммерческого предложения отсутствовали (недоверенный документ).

*Администрацией Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов»* при составлении локальных сметных расчетов в документации по закупкам выполнения работ по содержанию зеленых зон и прочих работ по благоустройству территории Фрунзенского района муниципального образования «Город Саратов» во 2, 3, 4 кварталах 2017 года по виду работ по вывозу собранного при подметании дорожек в парках и скверах и при очистке детских площадок мусора и его утилизация был завышен (вследствие некорректного пересчета) вес мусора, подлежащего погрузке и перевозке, что привело к необоснованному увеличению цены двух муниципальных контрактов на общую сумму 162,3 тыс. рублей (в том числе по контракту от 03.04.2017 на сумму 45,4 тыс. рублей, по контракту от 18.07.2017 на сумму 116,9 тыс. рублей). В результате данные работы были приняты и оплачены по актам о приемке выполненных работ также в завышенном объеме.

*Комитетом по управлению имуществом города Саратова:*

- без проверки правильности определения сметной стоимости работ по сносу деревянных домов были сформированы начальные (максимальные) цены 10 контрактов, завышенные на сумму 256,4 тыс. рублей вследствие применения индекса перевода в текущие цены равного 6,61 (предназначен для кирпичных домов), а не 6,26 (предназначен для прочих, в том числе деревянных, домов);

- без проверки правильности определения объемов и сметной стоимости работ по сносу аварийного жилого дома по улице Нефтепромысловой была сформирована начальная (максимальная) цена контракта, завышенная на сумму 60,3 тыс. рублей вследствие завышения на 472,6 куб. метров данных о строительном объеме аварийного жилого дома (сметная стоимость работ по демонтажу строительных конструкций определена исходя из строительного объема здания 1826,9 куб. метра, при этом по данным технического паспорта многоквартирный жилой дом имеет строительный объем 1354,3 куб. метра). В результате данные работы были приняты и оплачены по актам о приемке выполненных работ также в завышенном объеме;

- не обоснована начальная (максимальная) цена контракта по приобретению двухкомнатной квартиры в сумме 1395,0 тыс. рублей. В качестве обоснования данной цены указан проведенный анализ рынка, при этом у комитета имелось ценовое предложение только одного потенциального поставщика;

- при обосновании начальных (максимальных) цен контрактов на участие в долевом строительстве жилых помещений с последующим переходом в собственность муниципального образования «Город Саратов» в 2018 году на общую сумму 45000 тыс. рублей, в 2019 году на общую сумму 35280,0 тыс. рублей комитетом использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), а именно анализировались предложения трех поставщиков (застройщиков). Однако двое из этих поставщиков имели признаки аффилированности друг другу (одно и то же лицо являлось генеральным

директором организаций, а также одна организация являлась учредителем второй организации), что по своей сути является предложением одного и того же лица и не соответствует требованию «сопоставимости цен» разных поставщиков. Третьи коммерческие предложения, использовавшиеся для обоснования цен, поступали от поставщиков (подрядчиков), не осуществляющих строительную деятельность (основной вид деятельности - торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием). То есть обязанность по обоснованию начальных (максимальных) цен контрактов исполнялась ненадлежащим образом.

*Комитетом по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов»:*

- для расчета начальных (максимальных) цен трех контрактов на общую сумму 1577,4 тыс. рублей использовалась ценовая информация, не содержащая расчет цен товаров, работ, услуг (в коммерческих предложениях указывалась единая сумма стоимости выполнения работ, и определить ее обоснованность, отсутствие избыточных и излишних объемов и видов работ, конкретную стоимость видов работ не представлялось возможным). Впоследствии при исполнении одного из этих контрактов на выполнение работ по текущему ремонту комплекса двухъярусной набережной, расположенной по адресу: г. Саратов, Волжский район, от ул. Бабушкин взвоз до ул. Революционной, Набережной Космонавтов было выявлено применение завышенного индекса изменения сметной стоимости работ (12,31 вместо 7,14), и соответственно цена контракта была завышена на 399,9 тыс. рублей. Заказчиком и подрядчиком было принято решение о корректировке цены контракта без изменения объемов работ на указанную сумму.

Кроме того, при обосновании НМЦК двух из указанных контрактов использовались коммерческие предложения, датированные 07.06.2018 и 08.10.2018, от организации, не осуществлявшей деятельность в 2015 - 2017 годах и ликвидированной 09.04.2018, что свидетельствует об их недостоверности;

- в связи с необоснованным применением коэффициента на зимнее удорожание работ, выполняемых в летний период, заказчиком была завышена начальная (максимальная) цена контракта на сумму 1151,7 тыс. рублей.

*Муниципальным унитарным предприятием «Банно-прачечное хозяйство» г.Саратова* в 2017-2018 годах при расчете начальных максимальных цен 8 контрактов использовалась ценовая информация от организаций, имеющих признаки аффилированности, в том числе для обоснования цен контрактов на определение исполнителя клининговых услуг, затраты на которые предприятием в 2017-2019 годах были значительно увеличены без изменения объема и состава услуг.

*4. Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке*

Администрацией Волжского района муниципального образования «Город Саратов» допускались случаи:

несоответствия информации, указанной в извещении и документации о закупке, информации, указанной в плане-графике;

отсутствия в документации об аукционе на выполнение работ по благоустройству территории требований к используемым товарам для выполнения работ по организации цветников, что не позволяет определить соответствие используемых товаров установленным заказчиком требованиям;

объединения в один лот работ, имеющих разные коды ОКПД и относящихся к разным группам работ, технологически и функционально не связанных между собой (кроме работ по благоустройству территории района в виде уборки зеленых зон и остановочных павильонов, сбору листвы и мусора, выкашивания газонов, посадки цветов, полива деревьев, в закупку включены работы по устройству освещения, спортивных площадок, установке малых архитектурных форм), что не соответствует требованиям антимонопольного законодательства.

*Администрацией Заводского района муниципального образования «Город Саратов»* не приняты меры по устранению ранее выявленного нарушения статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» в части объединения в один лот технологически и функционально не связанных между собой работ при осуществлении закупок. Так, в 2019 году в объекты двух закупок на выполнение работ по содержанию зеленых зон и дорожных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и прочих работ по благоустройству территории Заводского района муниципального образования «Город Саратов» в 1 квартале 2019 года и 2 - 4 кварталах 2019 года (начальные (максимальные) цены контрактов - 1 418,9 тыс. рублей и 18 130,8 тыс. рублей соответственно), включены услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования специального назначения, работы строительные по строительству гражданских сооружений, услуги по чистке и уборке, услуги по планировке ландшафта. Данные работы имеют разные коды ОКПД, относятся к разным группам работ, технологически и функционально не связанных между собой (содержание фонтана, посадка цветов, ремонт подземного перехода и лестниц, содержание скверов и парков).

*Комитетом по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов»* при описании объекта закупки допускалось указание на товарный знак при использовании товаров, а также в отдельных случаях не устанавливались требования к используемым товарам и оборудованию при выполнении работ, что не позволяет определить соответствие используемых товаров при исполнении контракта установленным заказчиком требованиям (например, к габаритам, к используемым материалам при изготовлении лодочных тележек, к характеристикам и оснащенности модульного здания контрольно-пропускного пункта).

*Комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов»* допускались случаи:

некорректного установления в документации о закупках сроков окончания предоставления участникам электронного аукциона разъяснений положений документации об электронном аукционе;

невключения в проект контракта графика выполнения строительно-монтажных работ и графика оплаты выполненных по контракту работ, которые должны являться неотъемлемой частью контракта;

объединения в один объект закупки техники, относящейся по ОКПД 2 к двум разным классам и 6 кодам, что не соответствует требованиям антимонопольного законодательства;

установления противоречивых сведений относительно идентификационного кода закупки;

сокращения срока подачи заявок на участие в определении поставщика.

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

Администрацией Октябрьского района муниципального образования «Город Саратов» муниципальный контракт от 16.02.2018 заключен не на условиях, предусмотренных документацией о закупке, в части установления единиц измерения объемов работ по очистке от снега пешеходных и велосипедных дорожек (в локальном сметном расчете квадратные метры были заменены на кубические метры без соответствующего изменения числового показателя).

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

Муниципальным унитарным предприятием «Банно-прачечное хозяйство» г. Саратова с нарушением требований законодательства о контрактной системе изменены существенные условия контракта от 14.08.2017, а именно при уменьшении объема оказываемых клининговых услуг неправомерно увеличена цена контракта на сумму 98,6 тыс. рублей. Кроме того, предприятием неправомерно были изменены существенные условия контракта от 08.06.2018 на оказание услуг по монтажу, пуско-наладке газового оборудования и подготовке исполнительно-технической документации и сдачи объекта в АО «Саратовгаз» и Ростехнадзор на объекте баня № 11: срок оказания услуг и срок действия контракта изменен с 31.07.2018 на 28.09.2018.

Комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов» допущены изменения существенных условий (места выполнения работ) по контракту от 29.03.2018: часть работ по установке искусственных дорожных неровностей была произведена на автомобильных дорогах, не входящих в Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Саратов» (утв. постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 22.09.2014 № 3010).

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

Администрацией Волжского района муниципального образования «Город Саратов»:

- в нарушение Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004), предусматривающей

фиксацию объемов фактически выполняемых работ в обосновывающих расчеты документах, в том числе и тех работ, которые дополнительно могут возникать при изменении заказчиком в ходе строительства ранее принятых проектных решений, приняты и оплачены по актам о приемке выполненных работ непредвиденные расходы в отсутствие документов, подтверждающих фактическое выполнение работ, на которые были направлены средства резерва, на общую сумму 13,0 тыс. рублей (в актах о приемке выполненных работ отсутствуют сведения о видах и объемах выполненных непредвиденных работ);

- при исполнении контракта от 14.09.2018 на выполнение работ по ремонту муниципальных квартир приняты фактически не выполненные работы по оклейке обоями стен на площади 142,42 кв. м стоимостью 41,6 тыс. рублей;

- приняты работ по установке малых архитектурных форм, не соответствующих по техническим характеристикам условиям контракта от 14.03.2018 (вместо урн железобетонных в количестве 18 штук стоимостью 50,9 тыс. рублей установлены урны деревянные на металлическом каркасе, вместо лавочек на железобетонном основании в количестве 3 штук стоимостью 39,6 тыс. рублей установлены лавочки деревянные на металлических ножках);

- приняты работы по инженерно-техническому обследованию жилищного фонда (объекта культурного наследия) Волжского района г.Саратова на предмет аварийности и непригодности для проживания по контракту от 25.09.2018 на сумму 652,5 тыс. рублей в отсутствие предоставления подрядчиком рабочего проекта на усиление ослабленных строительных конструкций, предусмотренного контрактом.

*Комитетом по управлению имуществом города Саратова* приняты и оплачены без документального подтверждения факта исполнения услуги по проведению строительного контроля за работами сносу аварийного дома по улице Ладожской на сумму 19,1 тыс. рублей (отчет о проведении строительного контроля содержит сведения только о выполнении контроля за установкой ограждения территории, на которой предусмотрен снос аварийного дома, информация о выполнении строительного контроля на всех этапах выполнения работ отсутствует).

*Комитетом по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов»* в нарушение Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004), предусматривающей фиксацию объемов фактически выполняемых работ в обосновывающих расчеты документах, в том числе и тех работ, которые дополнительно могут возникать при изменении заказчиком в ходе строительства ранее принятых проектных решений, осуществлена приемка и оплата непредвиденных работ и затрат в отсутствие указания их видов и объемов, и документов, подтверждающих их фактическое выполнение, на сумму 782,4 тыс. рублей по муниципальному контракту от 05.12.2017, на сумму 1 262,0 тыс. рублей по контракту от 28.05.2018, на сумму 635,7 тыс. рублей по контракту от 25.09.2018.

*Комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов»* осуществлена

ненадлежащая приемка и экспертиза выполненных работ на общую сумму 1 512,9 тыс. рублей:

по контрактам от 28.09.2018, от 24.08.2018, от 22.04.2019 при выполнении работ по ремонту тротуаров использованы бортовые камни в количестве 435,91 шт. на сумму 97,1 тыс. рублей и 152,5 шт. на сумму 28,7 тыс. рублей, а также в количестве 974,5 шт. на сумму 183,2 тыс. рублей соответственно, изготовленные по ГОСТ 17608-91 «Плиты бетонные тротуарные. Технические условия» (утратил силу с 01.03.2018), что не отвечает установленным заказчиком требованиям об их соответствии ГОСТ 6665-91 «Камни бетонные и железобетонные бортовые»;

по контракту от 25.12.2018 приняты работы по установке дорожных знаков в количестве 703 шт. на сумму 1 203,9 тыс. рублей, которые согласно приложенным сертификатам соответствуют ГОСТ Р 52290-2004 «Технические средства организации дорожного движения. Знаки дорожные. Общие технические требования», что не отвечает установленным заказчиком требованиям об их соответствии ГОСТ 32945-2014 «Дороги автомобильные общего пользования. Знаки дорожные. Технические требования» (действует с 08.09.2016).

*Муниципальным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа №66 им. Н.И. Вавилова» Волжского района г.Саратова* осуществлена приемка и оплата выполненных работ, несоответствующих условиям контрактов (договоров), на общую сумму 432,7 тыс. рублей, из которых:

по контракту от 07.07.2017 приняты и оплачены работы по установке дверных блоков с однокамерным стеклопакетом вместо двухкамерного, общей площадью 51,6 кв.м, на сумму 301,4 тыс. рублей;

по договору от 09.11.2018 приняты и оплачены работы по установке оконных блоков с однокамерным стеклопакетом вместо двухкамерного, общей площадью 28,8 кв.м, на сумму 119,6 тыс. рублей;

по договору от 22.08.2018 приняты и оплачены работы по устройству деревянных плинтусов вместо поливинилхлоридных, в количестве 54 м, на общую сумму 6,0 тыс. рублей.

по договору от 22.08.2018 произведена приемка и оплата фактически не выполненных работ по установке хомутов для крепления трубопроводов диаметром 60-64мм в количестве 180 шт. на сумму 5,7 тыс. рублей.

*Муниципальным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа №2 с углубленным изучением отдельных предметов им. В.П. Тихонова» Фрунзенского района г.Саратова* по муниципальному контракту от 27.08.2018 осуществлена приемка и оплата фактически не исполненных работ по ремонту кровли на сумму 162,4 тыс. рублей (из них: работы по ремонту деревянных элементов конструкций крыш на сумму 82,1 тыс. рублей, работы по выправке деревянных стропильных ног с постановкой раскосов на сумму 13,0 тыс. рублей, работы по смене стропильных ног из бревен протяженностью 30 м на сумму 12,6 тыс. рублей, работы по смене засыпки перекрытия на сумму 54,7 тыс. рублей тыс. рублей).

*Муниципальным общеобразовательным учреждением «Гимназия №7»* по договору от 18.06.2018 приняты и оплачены фактически не исполненные

работы по облицовке оконных и дверных откосов сэндвич-панелями из ПВХ площадью 17 кв.м на сумму 10,6 тыс. рублей.

Муниципальным общеобразовательным учреждением «Основная общеобразовательная школа № 17» по договору от 06.09.2018 приняты и оплачены работы по установке дверного блока площадью 3,69 кв.м. на сумму 14,1 тыс. рублей с однокамерным стеклопакетом вместо двухкамерного.

Муниципальным унитарным производственным предприятием «Саратовгорэлектротранс» по контракту от 15.01.2018 оплачены комплекты автоматики безопасности для котельных на общую сумму 108,0 рублей, которые фактически не приобретались и не использовались при оказании услуг по техническому обслуживанию автоматики безопасности в котельных.

*8. Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)*

*Администрацией Волжского района муниципального образования «Город Саратов»:*

- не составлялся акт об обнаружении недостатков выполненных подрядных работ по устройству ограждения (отсутствие оградки и неудовлетворительное состояние покрытия металлического ограждения сквера «Юбилейный»), предусмотренных контрактом от 07.03.2017, претензия об устранении недостатков выполненных работ не направлялась, штрафные санкции в сумме 68,9 тыс. рублей за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, не начислены, требования об их уплате не направлены;

- не предъявлены требования об уплате штрафа в сумме 163,34 тыс. рублей по фактам ненадлежащего исполнения обязательств по контракту от 14.03.2018 в части нарушения подрядчиком существенных условий контракта при устройстве малых архитектурных форм;

- не направлены требования об уплате штрафа в сумме 65,3 тыс. рублей по контракту от 25.09.2018 за невыполнение рабочего проекта на усиление ослабленных строительных конструкций, включенного в техническое задание.

*Комитетом по управлению имуществом города Саратова не приняты меры по взысканию штрафов с подрядчика за ненадлежащее исполнение обязательств:*

- по договору от 03.09.2018 за указание недостоверных сведений о строительном объеме здания и соответственно сметной стоимости работ по демонтажу строительных конструкций в проекте на снос аварийного многоквартирного жилого дома, расположенного по улице Нефтепромысловой;

- по договорам от 16.07.2018, от 03.09.2018, от 16.07.2018 за неверное применение в разработанной проектно-сметной документации индекса изменения сметной стоимости при переводе базисной стоимости работ по сносу аварийных многоквартирных домов в текущие цены, повлекшее увеличение сметной стоимости работ на общую сумму 256,4 тыс. рублей;

- по договору от 07.11.2018 за неосуществление строительного контроля при производстве отдельных работ по сносу аварийного многоквартирного жилого дома, расположенного по улице Ладожской.

*Комитетом дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов» подрядчикам не направлены требования об уплате штрафных санкций за ненадлежащее исполнение контрактов на общую сумму 5 253,3 тыс. рублей:*

*за непривлечение подрядчиком субподрядчиков из числа субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме, установленном контрактом, по двум контрактам на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог от 30.03.2018 на сумму 1 012,5 тыс. рублей и от 30.03.2018 на сумму 1 032,0 тыс. рублей;*

*за использование материалов, не соответствующих условиями контрактов в части применения ГОСТов (по двум контрактам от 28.09.2018 на суммы 1 245,1 тыс. рублей и 1 250,0 тыс. рублей, по контракту от 25.12.2018 на сумму 109,9 тыс. рублей, по контракту от 20.05.2019 на сумму 574,1 тыс. рублей);*

*за ненадлежащее осуществление контроля качества за работами по ремонту тротуаров, выразившееся в принятии без замечаний работ, выполненных с использованием материалов, не соответствующих установленным требованиям к применяемым ГОСТам (по контрактам от 28.09.2018 на сумму 9,9 тыс. рублей, от 24.08.2018 на сумму 9,9 тыс. рублей, от 22.04.2019 на сумму 9,9 тыс. рублей).*

*9. 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 администрации Волжского района муниципального образования «Город Саратов» (в реестр не направлено приложение к контракту, а также акт выполненных работ), комитета по управлению имуществом города Саратова (в реестре не размещены документы, подтверждающие исполнение 3-х муниципальных контрактов), комитета дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов» (по 6 контрактам не размещена либо размещена с нарушением установленного срока информация о заключенных договорах с соисполнителями, субподрядчиками, являющимися субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, по 1 контракту нарушен срок размещения информации об его исполнении), муниципального унитарного предприятия «Банно-прачечное хозяйство» г. Саратова (не размещена информация об исполнении (изменении) 8 контрактов).

*10. Осуществление закупок неконкурентным способом при наличии возможности его применения (искусственное дробление закупок)*

Складывающаяся судебная практика, в том числе правовая позиция Верховного суда Российской Федерации, изложенная, например, в постановлении от 07.10.2019 № 73-АД19-2, свидетельствует о противоречии требованиям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ действий заказчиков по заключению в течение непродолжительного периода времени государственных (муниципальные контракты), предметом которых является поставка одноименных товаров, выполнение идентичных работ и услуг

одному приобретателю, имеющему единый интерес, которые содержат идентичные условия, направлены на достижение единой хозяйственной цели и образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную несколькими самостоятельными контрактами для формального соблюдения ограничения, предусмотренного пунктом 4 части 1 статьи 93 названного закона (закупки малого объема без проведения торгов).

Аналогичная позиция изложена Верховным судом Российской Федерации в определении от 09.01.2020 № 305-ЭС19-24282, которым сделал вывод о том, что «дробление» договоров на услуги с одним исполнителем, по однотипным договорам, не отличающимся ни по содержанию, ни по условиям, указывает на искусственное создание видимости обособленности действий друг от друга в целях обхода, в том числе требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», что может быть квалифицировано как явное злоупотребление правом.

Случаи осуществления закупок неконкурентным способом, при этом имеющих признаки их искусственного дробления, выявлены в деятельности:

- *комитета по строительству и инженерной защите администрации муниципального образования «Город Саратов»*. Заказчику заранее была известна полная потребность в работах, выполняемых в рамках нескольких контрактов, закупаемые работы являются идентичными и несколькими закупками достигалась единая хозяйственная цель, при этом отсутствовали какие-либо препятствия для приобретения их в рамках одной закупки, однако:

в мае 2018 года было заключено 7 контрактов на выполнение работ «Текущий ремонт сооружения берегоукрепления Волгоградского водохранилища (реконструкция) протяженностью 600 м, лит. I по адресу: г. Саратов, от ул. Бабушкин взвоз до ул. Большой Садовой (1-очередь строительства), от ул. Провиантской 500 метров вниз по течению» на общую сумму 695,5 тыс. рублей, в том числе 3 контракта с подрядчиком ООО «Альфа-поток» (от 07.05.2018 на сумму 99,9 тыс. рублей, от 14.05.2018 на сумму 99,9 тыс. рублей, от 28.05.2018 на сумму 99,8 тыс. рублей), 3 контракта с подрядчиком ООО «Эверест-Си» (от 07.05.2018 на сумму 98,9 тыс. рублей, от 14.05.2018 на сумму 99,5 тыс. рублей, от 28.05.2018 на сумму 99,2 тыс. рублей), 1 контракт с подрядчиком МУП «Водосток» (от 23.05.2018 на сумму 98,3 тыс. рублей);

за период с 29.08.2018 по 18.09.2018 на выполнение работ «Текущий ремонт комплекса - двухъярусной набережной, расположенной по адресу: г. Саратов, Волжский район, от ул. Бабушкин взвоз до ул. Революционной, Набережной Космонавтов» заключено 3 контракта на общую сумму 274,1 тыс. рублей, в том числе 2 контракта с МУП «Водосток» (от 29.08.2018 на сумму 77,2 тыс. рублей, от 18.09.2018 на сумму 99,9 тыс. рублей) и 1 контракт с ООО «Альфа-поток» (от 10.09.2018 на сумму 97,0 тыс. рублей);

- *муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №66 им. Н.И. Вавилова» Волжского района г.Саратова*. Заказчиком без проведения конкурентных процедур с единственным поставщиком 23.10.2018 были заключены 4 договора с ЗАО «ПРП «Теплоремонт» на общую сумму 914,8 тыс. рублей на выполнение

идентичных работ, по результатам которых, достигалась единая хозяйственная цель (устройство системы теплоснабжения);

- *муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей № 47» Ленинского района г. Саратова.* Учреждением без проведения конкурентных процедур с единственным поставщиком 24.06.2019 были заключены 2 контракта с индивидуальным предпринимателем на общую сумму 795,9 тыс. рублей на асфальтирование территории лицея, расположенной под водной горкой «Тоббоган» (контракт на сумму 395,9 тыс. рублей на работы по подготовке земельного участка к асфальтированию и контракт на сумму 399,9 тыс. рублей на асфальтирование территории). Кроме того, 10.10.2018 учреждение заключило 3 контракта с ООО «СМУ-53» на выполнение работ по ремонту фасада на общую сумму 962,2 тыс. рублей (2 контракта на сумму 399,9 тыс. рублей каждый, 1 контракт на сумму 162,29 тыс. рублей);

- *муниципального общеобразовательного учреждения «Гимназия №7».* Учреждением без проведения конкурентных процедур с единственным поставщиком (одним и тем же предпринимателем) были заключены контракты на поставку мебели: 03.07.2018 - 2 контракта на общую сумму 592,8 тыс. рублей, 07.08.2018 - 2 контракта на общую сумму 250,2 тыс. рублей, 13.08.2018 - 1 контракт на сумму 210,1 тыс. рублей;

- *муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Прогимназия Кристаллик».* Согласно Положению о закупке товаров, работ, услуг МАОУ «Прогимназия Кристаллик», размещенном в Единой информационной системе в установленном порядке, приоритетными способами закупок являются конкурентные процедуры (конкурс, аукцион, запрос предложений, запрос цен). Однако при осуществлении в 2018 году закупок на общую сумму 21 773,9 тыс. рублей учреждение не воспользовалось правом проведения конкурентных процедур определения поставщиков (ни одна закупка из 160 не была осуществлена конкурентным способом).

При осуществлении учреждением 22 закупок на общую сумму 6643,5 тыс. рублей (30,5% объема целевой субсидии, предоставленной из бюджета города учреждению) усматриваются признаки дробления объекта закупки. Так, при установленном ограничении в 500 тыс. рублей для осуществления учреждением прямых закупок заказчиком заключались одновременно несколько договоров в один и тот же день, с одним и тем же поставщиком, на поставку одинакового товара либо выполнение идентичных работ для обеспечения одних и тех же хозяйственных целей, рынок товаров, работ, услуг которых не закрыт и не ограничен:

01.10.2018 заключены 3 договора на общую сумму 856,5 тыс. рублей на поставку компьютерной и оргтехники (проекторы, МФУ, ноутбуки, системные блоки, мониторы и т.д.);

26.06.2018 заключены 3 договора на общую сумму 1125,1 тыс. рублей на поставку 22-х компьютеров ACER Veriton ES2710G;

17.05.2018 заключены 2 договора на общую сумму 970,6 тыс. рублей на изготовление и поставку двух сценических подиумов;

17.05.2018 заключены 3 договора на общую сумму 1026,6 тыс. рублей на поставку компьютерной и оргтехники (МФУ, проекторы, ноутбуки);

07.05.2018 заключены 2 договора на общую сумму 515,2 тыс. рублей на поставку штор;

16.04.2018 заключены 7 договоров на общую сумму 1645,0 тыс. рублей на поставку мягкого инвентаря (подушки, покрывала, одеяла, на матрасники);

12.04.2018 заключены 2 договора на общую сумму 504,5 тыс. рублей, предметом которых является приобретение ковров.

*11. Несоблюдение принципов и основных положений о закупке, осуществляемой в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»*

Данные нарушения были выявлены в деятельности муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Прогимназия Кристаллик».

В нарушение Положения о закупке товаров, работ, услуг, принятого в учреждении, за счет средств целевой субсидии на приобретение основных средств и материальных запасов для осуществления образовательной деятельности по программам дошкольного и начального общего образования прогимназии «Кристаллик», а также для оснащения вновь построенной прогимназии «Олимпоники» были заключены 100 договоров на общую сумму 11 932,4 тыс. рублей при отсутствии документального подтверждения сравнения и анализа предложений цен на закупаемые товары.

Кроме того, при заключении двух договоров не были установлены требования к техническим характеристикам закупаемых системных блоков на общую сумму 201,4 тыс. рублей, что не позволяет проверить соответствие поставленного оборудования потребностям учреждения и оценить эффективность использования средств субсидии.

#### **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», осуществлены экспертно-аналитические мероприятия по анализу закупок продуктов питания муниципальными дошкольными образовательными учреждениями, а также экспертно-аналитические мероприятия по анализу бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Саратов», по анализу использования бюджетных средств, направленных на социальную поддержку граждан, являющихся членами народной дружины. Также в конце 2019 года контрольно-счетная палата приступила к осуществлению экспертно-аналитического мероприятия по анализу закупок учебников и учебных пособий общеобразовательными учреждениями, работа по которому продолжена в 2020 году.

Всего в отчетном периоде проведено 83 экспертизы, заключения по итогам проведенных экспертиз направлены главе муниципального образования «Город Саратов», председателю Саратовской городской Думы, иным субъектам правотворческой инициативы.

В рамках предварительного контроля проведены экспертизы 3 муниципальных программ, 75 проектов решений Саратовской городской Думы, включая 12 проектов решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Город Саратов» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, проект решения о бюджете города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, 16 проектов решений по вопросам распоряжения муниципальным имуществом и земельными участками, 20 проектов решений по вопросам оплаты труда работников муниципальных учреждений.

Большая часть замечаний и предложений контрольно-счетной палаты по проектам решений учитывались администрацией муниципального образования «Город Саратов» как до их внесения в Саратовскую городскую Думу, так и в процессе доработки проектов в комиссиях и рабочих группах Саратовской городской Думы.

Так, администрацией муниципального образования «Город Саратов» с учетом замечаний контрольно-счетной палаты доработаны проекты решений Саратовской городской Думы «О внесении изменений в решение Саратовской городской Думы от 29.07.2010 №54-650 «О предоставлении муниципального имущества в аренду и безвозмездное пользование», «О внесении изменений в решение Саратовской городской Думы от 27.03.2008 №26-271 «О Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Саратов», «О

внесении изменений в решение Саратовской городской Думы от 17.09.2007 №19-172 «О Положении о комитете по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов».

При последующем контроле за исполнением бюджета муниципального образования «Город Саратов» проведены внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 2018 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 2018 год, экспертизы отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Город Саратов» за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 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.kspzaratov.ru](http://www.kspzaratov.ru).

По итогам экспертно-аналитического мероприятия *по анализу бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Саратов»* было установлено, что бюджетный процесс в муниципальном образовании «Город Саратов» регламентирован в объеме и в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вместе с тем, по итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетной палатой были сформированы 43 предложения по внесению изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Саратов» в целях приведения в соответствие с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также более четкой и полной регламентации отдельных элементов бюджетных правоотношений в муниципальном образовании «Город Саратов», в том числе в части:

- уточнения полномочий участников бюджетного процесса;
- уточнения состава показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете города, перечня документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета города;
- регламентации формирования бюджетного прогноза муниципального образования «Город Саратов».

Основная часть указанных предложений была учтена администрацией муниципального образования «Город Саратов» и комитетом по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов» при внесении изменений в решение Саратовской городской Думы «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Саратов».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия с учетом новелл Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетной палатой также предварительно проведена возможная оценка существующей долговой устойчивости муниципального образования «Город Саратов», исходя из сложившихся на текущий момент показателей. По итогам данной оценки установлено, что в настоящее время муниципальное образование «Город Саратов» отвечает

критериям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации для группы заемщиков с низким уровнем долговой устойчивости.

Проведенный анализ использования бюджетных средств, направленных в 2018 году и январе - апреле 2019 года **на социальную поддержку граждан, являющихся членами народной дружины** и принимающих в ее составе участие в охране общественного порядка в муниципальном образовании «Город Саратов» показал, что средства бюджета использованы обоснованно. Вместе с тем установленный в муниципальных программах «Профилактика правонарушений, терроризма, экстремизма, межнациональных конфликтов и наркомании» на 2016-2018 годы и на 2019-2021 годы (утв. постановлениями администрации муниципального образования «Город Саратов» от 13.11.2015 № 3243 и от 12.10.2018 № 2323 соответственно) целевой показатель «количество граждан, обеспеченных материальной поддержкой, принимающих участие в охране общественного порядка в муниципальном образовании «Город Саратов» в составе народной дружины» формально не отражает достижение цели программы по активизации работы по привлечению населения к охране общественного порядка (как следствие, необходима корректировка цели, либо установление дополнительного показателя, отражающего степень ее достижения).

***Обобщенная информация о результатах экспертно-аналитических мероприятий по вопросам закупки продуктов питания муниципальными дошкольными образовательными учреждениями***

При проведении экспертно-аналитических мероприятий по вопросам закупки продуктов питания была проанализирована деятельность 74 муниципальных дошкольных образовательных учреждений и 7 централизованных бухгалтерий учреждений образования.

Проведенный анализ показал, что дошкольными образовательными учреждениями города в 2017 - 2018 годах и 1 квартале 2019 года осуществлялись закупки продуктов питания как в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», так и путем заключения договоров в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». В анализируемом периоде отмечен рост числа договоров, заключенных с помощью регионального сервиса торговли продовольственными товарами «Саровагро» Единой электронной торговой площадки ([www.roseltorg.ru/agro/sarovagro](http://www.roseltorg.ru/agro/sarovagro)).

Все договоры и контракты, заключаемые дошкольными учреждениями, подведомственными одному учредителю, идентичны по формированию расчетов при обосновании начальных цен договоров, по описанию предмета договора и условий договора в зависимости от вида закупаемых продуктов питания.

При анализе формирования и обоснования цен на закупку продуктов питания установлены следующие недостатки:

1. Для обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, а также цен договоров, заключаемых с единственным поставщиком, заказчиками использовалась ценовая информация от организаций, имеющих признаки аффилированности.

2. Учреждениями не учитывались розничные цены, а также среднестатистические потребительские цены на отдельные виды продуктов питания по Саратовской области, размещенные в открытых источниках информации на сайте [saratov.gov.ru](http://saratov.gov.ru), [gks.ru](http://gks.ru).

Например, в рамках договоров, заключенных без проведения торгов в первом квартале 2019 года детскими садами Фрунзенского, Кировского и Волжского районов, осуществлялась поставка молока (производитель ИП Ермолаева В.С.) по цене 42 рубля за 1 литр. При этом в розничной сети молоко данного производителя реализовывалось по цене 34 рубля за 1 литр. Следует отметить, что в 2018 году цена 1 литра молока данного производителя, указанная в контрактах, заключенных детскими садами Фрунзенского и Волжского районов по результатам проведения торгов, составляла 28,46 и 28,8 рубля за 1 литр соответственно.

3. Для обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, а также цен договоров, заключаемых с единственным поставщиком, заказчиками использовались ценовые предложения, искусственно завышающие среднюю цену товаров.

Указанные недостатки формирования цен контрактов (договоров) явились причиной увеличения расходов на закупку продуктов питания детскими садами. Так, по учреждениям Заводского района сумма неэффективных расходов составила 4174,2 тыс. рублей, по учреждениям Кировского района - 2743,0 тыс. рублей, по учреждениям Октябрьского района - 1575,3 тыс. рублей, по учреждениям Фрунзенского района - 980,9 тыс. рублей, по учреждениям Ленинского района - 1297,4 тыс. рублей, по учреждениям Волжского района - 698,8 тыс. рублей, по учреждениям, подведомственным комитету по образованию, - 664,5 тыс. рублей.

Проведенный анализ показал, что в основном в детские сады города Саратова поставлялось молоко местных товаропроизводителей (ИП Ермолаевой В.С., ООО «Саратовский молочный комбинат», ООО «Молочный комбинат «Энгельский», ЗАО МЗ «Хвалынский»).

Изготовителями поставляемого творога и сметаны являлись ИП Ермолаева В.С., ООО «Дармилк» (Нижегородская область), ООО «Заснеженная Русь» (Нижегородская область), ООО «Девятово» (Самарская область).

При закупке масла сливочного наблюдалась тенденция установления его цены в размерах значительно ниже средней цены по Саратовской области. Например, поставка масла сливочного в детские сады, подведомственные комитету по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов», во 2 - 4 кварталах 2017 года осуществлялась ООО «Меркурий-Н» по цене 293,82 рубля за 1 кг (снижение начальной цены в ходе электронного аукциона составило 27,5%), во 2 - 4 кварталах 2018 года осуществлялось индивидуальным предпринимателем Киселевым А.И. по цене 195,19 рублей за 1 кг (снижение начальной цены в ходе электронного аукциона составило 54,5%). При этом средние потребительские цены на масло сливочное, указанные на официальном сайте Правительства Саратовской области ([www.saratov.gov.ru](http://www.saratov.gov.ru)), составляли в 2017 году - 432,28 рубля за 1 кг, в 2018 году - 447,79 рубля за 1 кг.

В договорах, заключенных без проведения торгов, значительным числом дошкольных учреждений указывались минимальные характеристики закупаемых продуктов питания, отсутствовало указание их торговой марки либо производителя товара, номеров государственных стандартов (ГОСТов), которым должны соответствовать продукты, что не позволяло определить соответствие фактически поставляемых товаров требованиям заказчиков, в том числе по качеству продукции.

В 2017 году - 1 квартале 2019 года по договорам, заключенным без проведения торгов, в детские сады города осуществлялась поставка колбасных изделий (сосисок), в маркировке которых отсутствовала информация, отражающая предназначение данной продукции для питания детей. Сумма таких расходов составила: по учреждениям Заводского района - 2380,6 тыс. рублей, по учреждениям Кировского района - 580,4 тыс. рублей, по учреждениям Октябрьского района - 883,7 тыс. рублей, по учреждениям Ленинского района - 2597,3 тыс. рублей, по учреждениям Волжского района - 1145,9 тыс. рублей, по учреждениям, подведомственным комитету по образованию - 649,1 тыс. рублей.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий установлены случаи поставки в детские сады продукции, не соответствующей условиям договоров, а также неосуществления проверки информации, указанной в сопроводительных документах.

В 2017 - 2018 годах детскими садами города претензии поставщикам по качеству продуктов питания не направлялись, в судебные органы учреждения также не обращались.

При анализе сопроводительных документов (деклараций о соответствии), представленных поставщиками при исполнении договоров, установлены случаи несоответствия сроков их действия данным, размещенным на сайте Федеральной службы по аккредитации (<http://fsa.gov.ru>), а также случаи прекращения их статуса по предписаниям контролирующих органов или решению заявителя, либо окончания срока действия до даты поставки продуктов питания.

При поставке скоропортящейся продукции одновременно с товарными накладными поставщики должны предоставлять ветеринарные свидетельства. При анализе сведений, размещенных в информационной системе ФГИС «Меркурий», установлено, что в 3 учреждения Фрунзенского района в октябре 2018 года поставщиком произведена поставка мяса говядины при отсутствии ветеринарной справки (либо предоставлена другой датой).

При поставке в учреждение, подведомственное комитету по образованию, мяса говядины, мяса птицы, колбасных изделий (сосиски) и куриных яиц поставщик представил ветеринарные документы, имеющие признаки недостоверности (несоответствие отдельных данных и реквизитов ветеринарного документа (например, дата оформления свидетельства, дата выработки продукции), отображенных на бумажном бланке, сведениям о продукции в информационной системе «Меркурий»).

Проведенный анализ закупок продуктов питания детскими дошкольными образовательными учреждениями выявил однородность и системный характер недостатков их организации, что требовало принятия мер,

направленных на обеспечение приобретения качественных продуктов питания, надлежащего исполнения условий договоров, исключения возможности закупок продуктов, не предназначенных для детского питания.

Информация о недостатках в анализируемой сфере была предоставлена главе муниципального образования «Город Саратов», председателю комитета по образованию администрации муниципального образования «Город Саратов», главам районных администраций. По результатам ее рассмотрения были проведены совещания, в том числе под председательством главы муниципального образования «Город Саратов».

Проведенный в конце 2019 года мониторинг коррекции деятельности учреждений при осуществлении закупок продуктов питания показал, что в договорах на поставку молока и молочной продукции, в том числе заключенных без применения конкурентных процедур, детскими садами, подведомственными администрациям Волжского, Фрунзенского, Октябрьского, Кировского, Ленинского, Заводского районов, указываются характеристики товара, номера государственных стандартов (ГОСТ), которым должна соответствовать продукция, торговая марка либо наименование изготовителя продукции, требования к упаковке.

При заключении договоров на поставку творога, сметаны, масла сливочного учреждениями, подведомственными администрациям Волжского, Фрунзенского, Октябрьского, Заводского районов указываются характеристики товара, номера государственных стандартов (ГОСТ), которым должна соответствовать продукция, требования к сортности, упаковке и торговая марка либо наименование изготовителя продукции.

В договорах на поставку бакалейных товаров указываются характеристики товара, номера государственных стандартов (ГОСТ), которым должна соответствовать продукция, требования к сортности, упаковке, частично указывается наименование изготовителей продукции (учреждениями Кировского района, учреждениями, подведомственными комитету по образованию не указывается наименование изготовителей продукции).

Все представленные учреждениями Волжского, Октябрьского, Ленинского районов декларации о соответствии зарегистрированы на сайте Росаккредитации, срок действия деклараций соответствует срокам поставки продуктов питания.

Договорами на поставку продуктов питания предусматривается ответственность поставщиков за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств. Кроме того, в договорах учреждений, подведомственных комитету по образованию, а также Фрунзенского, Октябрьского районов предусмотрены дополнительные штрафные санкции за поставку некачественных продуктов питания.

Учреждениями Волжского района ведется претензионная работа по факту соответствия сопроводительным документам поставленного мяса птицы, а также по качеству поставляемого мяса говядины.

Материалы экспертно-аналитических мероприятий по анализу закупок продуктов питания детскими садами города, проведенных контрольно-счетной палатой, были рассмотрены прокуратурой города Саратова. В результате по

фактам изготовления подложных деклараций о соответствии на продукты питания было возбуждено 4 уголовных дела.

## **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 32 заседания Коллегии, на которых рассматривались и утверждались отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, был одобрен проект отчета о деятельности контрольно-счетной палаты в 2018 году, вносились изменения в план работы на 2019 год и был утвержден план работы Палаты на 2020 год, внесены изменения в действующий стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (СФК-3), утвержден стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (СФК-6) и стандарт организации деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» СОД-2 «Организация взаимодействия контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Саратов» со Счетной палатой Российской Федерации, Счетной палатой Саратовской области, контрольно-счетными органами муниципальных образований при проведении совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

В отчетном периоде должностные лица контрольно-счётной палаты принимали участие в 15 заседаниях Саратовской городской Думы и в 81 заседании ее постоянных комиссий, 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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](http://www.kspsaratov.ru), в единой информационной системе [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), размещения публикации 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 2019 году контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Саратов» вступила в Союз муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее – Союз МКСО). Деятельность Союза МКСО позволяет контрольно-счетной палате во взаимодействии с контрольно-счетными органами других муниципальных образований обобщать накопленный опыт и координировать совместные усилия по развитию и совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля, в том числе в части методологического обеспечения контрольной деятельности.

В отчетном периоде контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Саратов» участвовала в проводившемся Союзом МКСО конкурсе «Лучшая практика муниципального финансового контроля» по номинации «Контроль управления и распоряжения муниципальной собственностью». По итогам рассмотрения предоставленных контрольно-счетной палатой материалов по проведенному в 2018 году контрольному мероприятию по проверке 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 за 2016 и 2017 годы», контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Саратов» была признана победителем конкурса «Лучшая практика муниципального финансового контроля» в Приволжском федеральном округе.

Как и в предыдущие годы, контрольно-счетной палатой осуществлялось активное взаимодействие со Счетной палатой Саратовской области, контрольно-счетными органами муниципальных образований области. Должностные лица Палаты принимали участие в работе и заседаниях Совета контрольно-счетных органов Саратовской области.

В отчетном периоде продолжена практика участия контрольно-счетной палаты в мероприятиях, проводимых параллельно со Счетной палатой Саратовской области. В данном формате осуществлена проверка использования бюджетных средств, направленных в 2018 году и текущем периоде 2019 года на реализацию муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса муниципального образования «Город Саратов» на 2018-2020 годы» в комитете дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации муниципального образования «Город Саратов». Материалы данной проверки 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.

Материалы проверок направлялись также в министерство экономического развития Саратовской области, выполняющее функции контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, в министерство природных ресурсов и экологии Саратовской области, Саратовскую межрайонную природоохранную прокуратуру.

## **VI. Основные задачи на 2020 год**

Формализация основных задач деятельности контрольно-счетной палаты осуществляется при разработке и утверждении годовых Планов работы Палаты. При этом включение мероприятий внешнего муниципального финансового контроля в План осуществляется на основании применения риск-ориентированного подхода и оценки их актуальности.

Одной из наиболее острых проблем муниципального образования «Город Саратов» является формирование доходной части бюджета города, в том числе поступление неналоговых доходов в казну. На протяжении двух последних лет контрольно-счетная палата проводила проверки деятельности комитета по управлению имуществом города Саратова, играющего ключевую роль в формировании и поступлении в бюджет города доходов от распоряжения и использования муниципального имущества. Поскольку в деятельности комитета выявлены значительные недостатки, влекущие потери бюджета, недополучение им доходов, на 2020 год Палатой запланировано проведение контрольного мероприятия, направленного на проверку устранения комитетом ранее выявленных нарушений.

Также при проведении мероприятий будет уделяться внимание оценке эффективности использования подконтрольными объектами имущества и денежных средств (в том числе бюджетных) и обоснованности их расходования.

Ключевыми задачами станут анализ и контроль реализации на территории муниципального образования «Город Саратов» мероприятий, осуществляемых в рамках приоритетных проектов по формированию комфортной городской среды, благоустройству территории города, по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.