



**ЛИПЕЦКИЙ ГОРОДСКОЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ  
ПЯТЫЙ СОЗЫВ  
20 СЕССИЯ**

**РЕШЕНИЕ**

28.03.2017

г.Липецк

№ 370

**Об отчете «О деятельности Счетной палаты города Липецка  
в 2016 году»**

Рассмотрев отчет «О деятельности Счетной палаты города Липецка в 2016 году», представленный председателем Счетной палаты города Липецка, руководствуясь статьями 36, 59 Устава города Липецка, Положением «О Счетной палате города Липецка», учитывая решение постоянной комиссии Липецкого городского Совета депутатов по бюджету и муниципальной собственности, Липецкий городской Совет депутатов

**РЕШИЛ:**

1. Принять к сведению отчет «О деятельности Счетной палаты города Липецка в 2016 году» (прилагается).
2. Направить настоящее решение Главе города Липецка для официального опубликования.
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель  
Липецкого городского  
Совета депутатов

И.В.Тиньков

Секретарь сессии

И.И.Сигарев

## **Отчет**

### **«О деятельности Счетной палаты города Липецка в 2016 году»**

Принят решением сессии Липецкого городского  
Совета депутатов от 28.03.2017 № 370

Отчет о деятельности Счетной палаты города Липецка (далее - Счетная палата) в 2016 году подготовлен в соответствии со статьей 21 Положения «О Счетной палате города Липецка», принятого решением Липецкого городского Совета депутатов от 13.09.2011 № 328.

Отчет рассмотрен и утвержден Коллегией Счетной палаты города Липецка (решение Коллегии от 10.03.2017 № 1).

#### **1. Общие положения**

В настоящем отчете отражена деятельность Счетной палаты по реализации задач, возложенных на муниципальный орган финансового контроля Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положениями «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в городе Липецке», «О Счетной палате города Липецка», иными законами Российской Федерации, Липецкой области.

В отчетном периоде деятельность Счетной палаты осуществлялась в соответствии с годовым планом работы, сформированным с учетом решений Липецкого городского Совета депутатов, предложений Главы города Липецка, постоянных депутатских комиссий. Годовой план работы Счетной палаты исполнен в полном объеме.

Полномочия по финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в структурных подразделениях администрации города, муниципальных предприятиях и муниципальных учреждениях, акционерных обществах с участием муниципального образования в их уставных капиталах.

#### **2. Основные результаты работы**

В 2016 году проведено 135 мероприятий, из которых 97 экспертно-аналитических и 37 контрольных на 65 объектах.

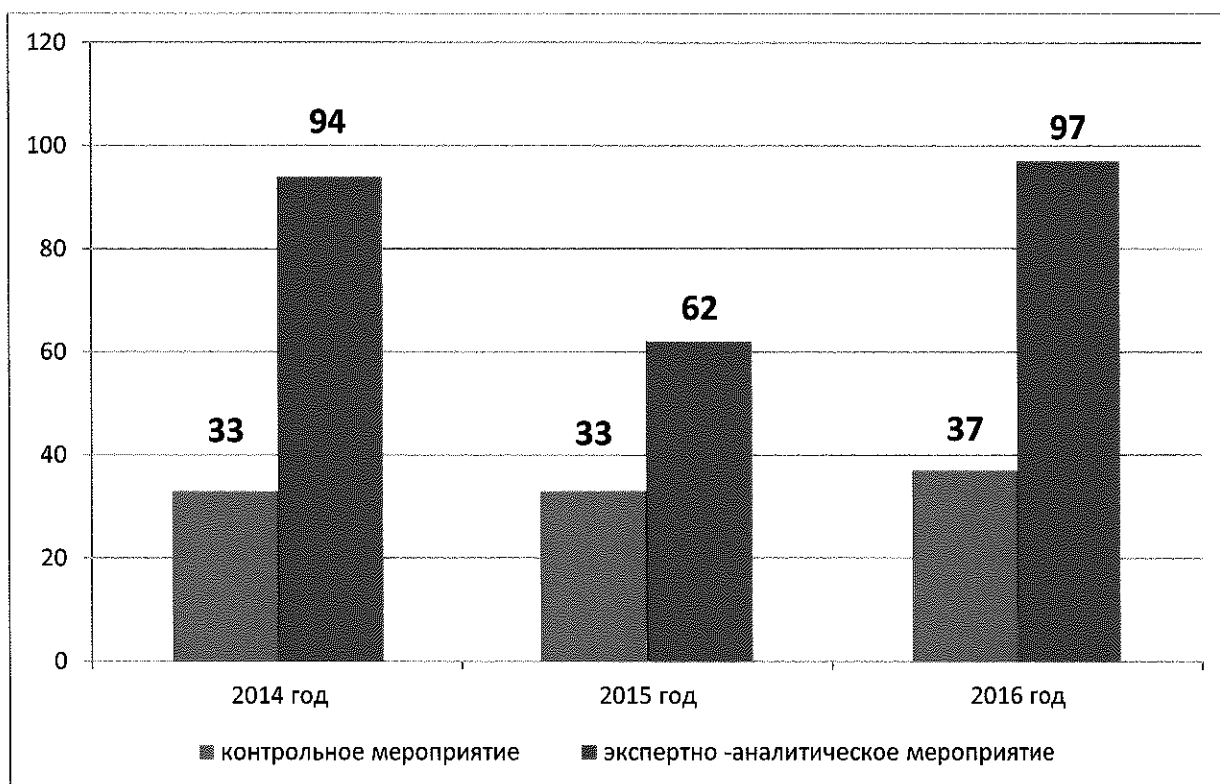
Основная доля контрольных мероприятий проводилась в муниципальных учреждениях и структурных подразделениях органов местного самоуправления. Особое внимание уделялось муниципальному сектору экономики - проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности шести муниципальных предприятий.

Структура проверяемых объектов представлена диаграммой:



В 2016 году проведено 97 экспертно-аналитических мероприятий по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, муниципальным программам и иным вопросам, вносимым на рассмотрение городского Совета, решение которых затрагивает использование средств бюджета города или муниципальной собственности.

Динамика контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 3 последних года представлена диаграммой:



Общий объем проверенных в 2016 году средств составил 15667,9 млн. руб., в том числе:

1. Расходов бюджета	10712,5 млн. руб.
2. Доходных источников	708,2 млн. руб.
3. Муниципальных долговых обязательств	3065,7 млн. руб.
4. Собственных средств муниципальных предприятий	1181,3 млн. руб.

В ходе контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений и недостатков на сумму 1241,7 млн. руб., которые классифицируются следующим образом:

№ п/п	Наименование	Сумма, млн. руб.
1.	Нарушения и недостатки при исполнении бюджета, из них:	26,6
1.1.	Неэффективное использование бюджетных средств	20,1
1.2.	Нецелевое использование бюджетных средств	-
1.3.	Необоснованное использование бюджетных средств	6,5
2.	Неэффективное распоряжение муниципальным имуществом	10,7
3.	Недополучено доходов муниципальными предприятиями и учреждениями	4,2
4.	Сверхнормативные расходы (потери) муниципальных предприятий (акционерных обществ с долей муниципалитета)	353,8
5.	Нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета	767,4
6.	Неэффективное осуществление закупок товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд	8,9
7.	Нарушения условий договоров (муниципальных контрактов) соглашений	5,4
8.	Нарушение условий учета (списания) долговых обязательств	58,8
9.	Прочие нарушения	5,9
	<b>ИТОГО</b>	<b>1241,7</b>

Как видно из представленных данных, объем финансовых нарушений и недостатков при использовании бюджетных средств, а также в деятельности муниципальных учреждений и предприятий, весьма значителен и разнообразен. Однако, следует отметить, что выявленные финансовые нарушения не носят криминальный характер и не нанесли

значительного ущерба бюджету города. В отчетном году не выявлено фактов нецелевого использования бюджетных средств, а сумма их необоснованного использования составила 6,5 млн. руб., что в 2 раза ниже, чем в 2015 году.

При классификации нарушений Счетная палата города Липецка руководствуется Классификатором нарушений, разработанным комиссией по вопросам методологии Совета КСО при Счетной палате РФ.

Основная часть финансовых нарушений связана с нарушением норм бухгалтерского и бюджетного учета, контрактной системы закупок, а также вызвана действиями, или бездействиями должностных лиц, приводящими к неэффективному использованию средств бюджета.

Нарушения правил ведения бухгалтерского учета являются самыми существенными в суммовом выражении и составили 767,4 млн. руб., из них 75% (572,5 млн. руб.) - факты не отражения в годовой отчетности отдельными администраторами дебиторской задолженности по договорам продажи муниципального имущества с рассрочкой платежа (502,6 млн. руб.), арендной плате за муниципальное имущество (68,6 млн. руб.), плате за наем муниципального жилья (0,9 млн. руб.).

В материалах контрольных мероприятий 2016 года отражены факты нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств на сумму 20,1 млн. руб., к которым относятся завышение цен и расценок на применяемые материалы при производстве ремонтных и строительных работ, несоответствие полученного результата необходимому, безрезультатное отвлечение бюджетных средств.

Не отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств и формирование начальной максимальной цены контракта по завышенным ценам (расценкам) на материалы (работы, услуги). В общей сумме такие факты завысили бюджетные расходы на 8,9 млн. руб.

К числу недостатков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности муниципальными предприятиями, учреждениями и хозяйственными обществами с долей участия муниципалитета отнесены сверхнормативные расходы и потери, отнесенные на затраты предприятий, недополученные доходы в результате неприменения штрафных санкций, неисчисление и неуплата арендных платежей за пользование муниципальным имуществом.

По результатам проведенных контрольных мероприятий распорядителям бюджетных средств, руководителям предприятий и учреждений направлено 42 представления, 37 представлений снято с контроля в связи с принятием к исполнению рекомендаций Счетной палаты.

Устранено финансовых нарушений на сумму 52,9 млн. руб.

О результатах каждой проведенной проверки информировались Глава города Липецка, председатель Липецкого городского Совета депутатов, руководители профильных департаментов администрации города, другие заинтересованные органы. В 2016 году 7 материалов

проверок направлено в правоохранительные органы города и области, по 1 из них возбуждено уголовное дело.

По материалам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности 12 должностных лиц.

Материалы проверок регулярно рассматривались на сессиях Липецкого городского Совета депутатов и заседаниях Коллегии администрации города.

В целях решения наиболее важных вопросов работы Счетной палаты функционировала Коллегия Счетной палаты.

В отчетном году подготовлено и проведено 7 заседаний Коллегии, на которых рассматривались возражения по результатам контрольных мероприятий, отчеты и планы работы, утверждались стандарты контрольной и экспертно - аналитической деятельности.

В работе Коллегии принимали участие депутаты городского Совета, руководители департаментов и управлений администрации города, работники аппарата городского Совета.

### **3. Контроль за исполнением бюджета города Липецка, законностью и результативностью использования бюджетных средств**

Одним из основных полномочий Счетной палаты города Липецка является контроль за исполнением бюджета города, осуществляемый в форме проверок и аналитических мероприятий по полноте зачисления доходных источников, расходования бюджетных средств, внешней проверки отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Ежегодно до утверждения отчета об исполнении бюджета за истекший календарный год в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проводится внешняя проверка доходов годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов и распорядителей бюджетных средств и сводного годового отчета об исполнении бюджета города.

В отчетном году из 19 главных распорядителей средств бюджета, представивших отчетность для составления сводного консолидированного отчета об исполнении бюджета, отчетность 7 основных департаментов (финансов; экономического развития; образования; культуры; по физической культуре и спорту; транспорта, дорог и благоустройства; территориального управления) проверена с выходом на место.

Реформирование сети подведомственных муниципальных учреждений привело к преобладанию в их составе бюджетных (176 единиц) и автономных (33 единицы) учреждений. Более половины расходов бюджета приходится на выплату субсидий вышеназванным учреждениям.

Проверкой отмечено увеличение неиспользованного остатка субсидий на счетах бюджетных и автономных учреждений, которые на

01.01.2016 составили более 13 млн. руб. Около 9 млн. руб. остатков сложилось по статье «Коммунальные услуги» за счет мероприятий по энергосбережению. Сложившаяся экономия осталась в распоряжении учреждений, при этом в плановых расчетах на следующий год затраты на коммунальные услуги практически не уменьшены.

Подобный подход к планированию расходов будет способствовать наращиванию остатка средств на счетах бюджетных учреждений, что в условиях ограниченного бюджета является примером их неэффективного использования.

Проверкой рекомендовано с целью получения дополнительных доходов муниципальными учреждениями пересмотреть ставки арендной платы за муниципальное имущество и размеры оплаты услуг в сфере дополнительного образования.

При составлении годовой отчетности не находят отражение отдельные активы муниципального образования, например, стоимость земельных участков, полномочия по распоряжению которыми были возложены на департамент градостроительства и архитектуры, а также стоимость имущества, переданного в залог в рамках реализации преимущественного права выкупа.

Проверкой форм отчетности департамента экономического развития установлено несоответствие данных о задолженности арендаторов муниципального имущества, отраженной в отчетности (73,2 млн. руб.) сведениям, предоставленным департаменту финансов (61,3 млн. руб.). Контрольным мероприятием подтверждена сумма, отраженная в отчетности, и в дополнение к этому установлено, что отдельные арендаторы муниципальных помещений, находящихся в многоквартирных домах, не оплачивают не только арендную плату, но и не рассчитываются с управляющими компаниями и поставщиками энергоресурсов, за что город, как собственник имущества, несет дополнительные расходы.

Предложения по обеспечению достоверности учета и наиболее полному исполнению плановых показателей доходов бюджета отражены в заключении Счетной палаты на отчет об исполнении бюджета города Липецка, направленном Главе города и председателю Липецкого городского Совета депутатов.

Осуществляя контроль за законностью и результативностью использования средств бюджета города, Счетная палата проводила комплексные и тематические проверки по различным направлениям и отраслям использования бюджетных средств.

Учитывая социальную направленность бюджета города наибольшее количество контрольных мероприятий в 2016 году проведено в отраслях образования, культуры, физической культуры и спорта, социальной поддержки.

К таким мероприятиям относятся:

1. Проверка исполнения дорожной карты в части повышения размеров оплаты труда педагогических работников ДООУ в свете реализации майских Указов Президента Российской Федерации.

2. Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году на проведение ремонта муниципальных дошкольных образовательных учреждений (93,7 млн. руб.).

3. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на организацию и проведение профильных смен в рамках муниципальной программы «Развитие образования города Липецка на 2014-2016 годы» (3,4 млн. руб.).

4. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение жильем отдельных категорий граждан (ветеранов, инвалидов) (30,9 млн. руб.).

5. Проверка эффективности использования средств, направленных на выполнение постановления администрации города Липецка от 19.07.2011 № 867 «О порядке выплат молодым специалистам, работающим в муниципальных учреждениях социально-культурной сферы города Липецка» (2,4 млн. руб.).

В этих же отраслях проверена законность, результативность (эффективность и экономность) использования бюджетных средств, выделенных на реализацию инвестиционных проектов, таких как:

1. Строительство основания футбольного поля на территории МБУ «СК Сокол» (10,6 млн. руб.).

2. Строительство детского сада в микрорайоне «Елецкий» (172,4 млн. руб.).

В сферах градостроительства, дорожного хозяйства и благоустройства города проверено использование средств, выделенных на:

1) разработку градостроительной документации для территории города Липецка в 2014-2016 годах (30,7 млн. руб.);

2) ремонт автодороги по ул. Водопьянова (22,2 млн. руб.);

3) ремонт автодороги по ул. Катукова (25,1 млн. руб.);

4) разработку проектно-сметной документации и строительство объектов «Кладбище традиционного захоронения в с. Сселки (участок № 1) в г. Липецке» и «Кладбище традиционного захоронения в с. Желтые Пески в районе ул. Космонавтов и ул. Садовая (участок № 1) в г. Липецке» (18,4 млн. руб.);

5) содержание и ремонт мостов (7,0 млн. руб. в год);

6) содержание и ремонт прочих объектов благоустройства (47,2 млн. руб.);

7) ремонт тротуаров по улицам Ленина, Зегеля, Желябова, Пролетарская (35,3 млн. руб.).

При проверках использования средств, направленных на выполнение строительных и ремонтных работ, приобретение материальных ценностей и различного рода услуг для муниципальных нужд на условиях закупки по



муниципальному контракту, особое внимание уделялось формированию начальной цены контракта, от которой зависит окончательная стоимость объекта, работы или услуги.

Так, при формировании цены контрактов на ремонт автодороги по ул. Катучкова проектно-сметным методом заказчиком заложены в расчет цены на основные материалы по сборнику цен, которые значительно превышают сложившиеся рыночные цены. Анализ рынка и расчет цены контракта по прайс-листам организаций-производителей позволил бы сэкономить по данному объекту около 7 млн. руб.

Аналогичный подход при формировании начальной максимальной цены и соответственно завышение стоимости установлено и при проверках использования бюджетных средств, выделенных на проведение ремонта дошкольных образовательных учреждений в сумме 2,4 млн. руб., на ремонт тротуаров по улицам Ленина, Зегеля, Желябова, Пролетарская в сумме 1,4 млн. руб., при ремонте автодороги по ул. Водопьянова 1,0 млн. руб., при строительстве детского сада в микрорайоне «Елецкий» 0,8 млн. рублей.

В нарушение норм Градостроительного кодекса Российской Федерации реконструкция отдельных объектов отражалась как капитальный ремонт. В результате бюджетные вложения в сумме более 75 млн. руб. не отнесены на увеличение стоимости объекта, что занижает реальную стоимость муниципального имущества.

Устанавливались случаи неприменения санкций за нарушение контрактных обязательств при исполнении муниципальных контрактов на разработку проекта схемы водоснабжения, водоотведения города Липецка (449,9 тыс. руб.), ремонт автодороги по ул. Катучкова (332 тыс. руб.), строительство канализационного коллектора по ул. Верхняя (340 тыс. руб.), ремонт автодороги по ул. Водопьянова (1280,2 тыс. руб.).

При исполнении контракта на строительство футбольного поля на территории МБУ СК «Сокол» установлены факты оплаты работ несоответствующей проектной документации на сумму 2664,2 тыс. руб. Вместо щебня гранитного при устройстве основания футбольного поля использован щебень-доломит.

Устанавливались факты некачественного выполнения работ и оплаты работ в завышенных объемах. По результатам проверок подрядчики устранили выявленные недостатки в рамках гарантийных обязательств.

#### **4. Контроль за деятельностью муниципальных предприятий (учреждений)**

В истекшем году значительное внимание было уделено контролю за деятельностью муниципальных унитарных предприятий и учреждений, работающих в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Проверена финансово-хозяйственная деятельность:

- МУП «Второе городское жилищное управление» г. Липецка;
- МУП «Регистрационно-вычислительный центр»;
- МУП «Аварийно-диспетчерская служба городского хозяйства»;
- МУП «Липецкая станция аэрации»;
- МУП «Банно-прачечного хозяйства г. Липецка»;
- МБУ «Ритуальные услуги».

Кроме того, инспектор Счетной палаты принимал участие в комплексной межведомственной проверке деятельности АО «Липецкая городская энергетическая компания», проводимой по распоряжению главы администрации Липецкой области.

По результатам проверок выявлены многочисленные факты неэффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом и занижения доходов муниципального предприятия.

Так, МУП «Второе городское жилищное управление», созданное еще в 2008 году в целях взыскания дебиторской задолженности и регистрации в муниципальную собственность имущества четырех реорганизованных городских жилищно-коммунальных предприятий, осуществляло свою уставную деятельность крайне неудовлетворительно.

В результате на 01.01.2016 свидетельство на право муниципальной собственности оформлено только на 64 объекта из 218 стоящих на балансе.

Основным источником доходов предприятия является плата за сдачу в аренду муниципального имущества площадью 17,8 тыс. кв.м. Однако, осуществляя такой малозатратный вид деятельности, предприятие работает убыточно и имеет низкую платежеспособность.

Проверкой установлены факты недостоверного учета муниципального имущества и заключенных договоров аренды. На отдельные объекты, числящиеся на балансе, право собственности оформили другие лица, в шести нежилых помещениях, в основном это бывшие диспетчерские лифтовой службы, общей площадью 158,3 кв.м, отсутствует доступ работников предприятия, отдельные из них фактически являются жилыми помещениями с проживающими жителями.

Около 3 тыс. кв.м недвижимого имущества (17% от передаваемого в аренду) арендуется с понижающим коэффициентом 0,1 как обслуживающее жилой фонд, хотя фактически договоров на обслуживание жилого фонда не имеется. Применение льготной ставки для таких арендаторов привело к потере доходов в сумме более 6 млн. руб. в год.

Анализируя расходы предприятия, установлены выплаты разовых премий, доплат, списана на убытки дебиторская задолженность без достаточных на то оснований.

Аналогичная ситуация установлена при проверке деятельности МУП «РВЦЛ», оказывающего услуги управляющим компаниям и прочим организациям по начислению платы за жилое помещение, изготовление и доставку квитанций и организацию сбора денежных средств. Помимо выручки от оказания услуг, предприятие имело в хозяйственном ведении

около 6 тысяч квадратных метров муниципальных нежилых помещений, из которых более половины сдавалось в аренду.

В нарушение Положения «О сделках с муниципальным имуществом» помещения неправомерно передавались в аренду по льготной ставке, в результате чего предприятие не получало ежегодно около 4,5 млн. руб.

С изменением методики расчета арендных платежей, несмотря на введение понижающего коэффициента 0,1 к рыночной стоимости аренды, ряд организаций не заключил договоры аренды на новых условиях, продолжая при этом занимать большинство помещений. В результате отсутствия оформленных договоров аренды доходы от использования муниципального имущества площадью более 2,5 тысяч квадратных метров не получало ни предприятие, ни бюджет города. По самым минимальным ставкам аренды, сумма выпадающих доходов составляла порядка 400,0 тыс. руб. в месяц.

Только от ООО «Объединенные вычислительные центры», фактически конкурирующей организации, оказывающей аналогичные услуги по начислению коммунальных платежей за арендуемые 283,2 кв.м муниципальных площадей с 01.02.2016 по 30.06.2016 не исчислена арендная плата в сумме 712,7 тыс. руб.

Проверкой установлено отнесение в себестоимость расходов без их документального подтверждения, а также занижение выручки на сумму 611,6 тыс. руб. в связи с применением заниженного тарифа на услуги для отдельных управляющих компаний.

По результатам рассмотрения материалов проверки поданы иски о взыскании на сумму неуплаты коммунальных платежей около 2,7 млн. руб. Неиспользуемые в уставной деятельности предприятия помещения переданы в муниципальную казну.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУП «Аварийно-диспетчерская служба городского хозяйства» отмечено ухудшение финансового положения предприятия, связанное с ростом дебиторской задолженности управляющих компаний, а также штрафных санкций и пени за неуплату взносов в Пенсионный фонд, страховых взносов, налоговых и иных санкций. Установлено превышение штатной численности руководящего состава, завышение разрядов по отдельным должностям, повлекшее завышение фонда оплаты труда на сумму около 1,0 млн. руб.

Завышение штатной численности управленческого персонала, выплаты материальной помощи и премий в размерах, превышающих предусмотренные коллективным договором, и в отсутствие источника для данных выплат отрицательно сказались на результатах работы МУП «Банно-прачечного хозяйства города Липецка».

Проверки финансово-хозяйственной деятельности большинства муниципальных унитарных предприятий, подведомственных департаменту жилищно-коммунального хозяйства, повлекли принятие организационных

решений. В 2016 году освобождены от занимаемых должностей руководители МУП «Второе ГЖУ», МУП «РВЦЛ», МУП «Банно-прачечного хозяйства», МБУ «Ритуальные услуги города Липецка».

В социально-культурной сфере города проверена финансово-хозяйственная деятельность следующих муниципальных учреждений:

- МАУК: «Нижний парк», «Парк Победы», «Быханов сад»;
- МУ «Липецкий драматический театр»;
- МАУ ДЗОЛ «Орленок»;
- МОУ ДОД «Детская школа искусств».

При проведении проверок муниципальных автономных и бюджетных учреждений основной акцент делается на соблюдение порядка формирования муниципального задания, достоверность расчета субсидий на его финансирование и полноту исполнения объемных показателей. Зачастую отраслевые департаменты при формировании муниципальных заданий для подведомственных учреждений не распределяют затраты на оплату коммунальных услуг и общехозяйственные расходы между услугами, выполняемыми в рамках муниципального задания и внебюджетной платной деятельностью, что приводит к завышению размера субсидий, выделяемых из бюджета города.

В расчет нормативных затрат включаются расходы на приобретение основных средств, которые должны осуществляться за счет субсидий на иные цели. Это приводит к тому, что приобретенные основные средства не учитываются на счетах бухгалтерского учета, а сумма экономии, возникающая при их покупке, не возвращается в бюджет города.

Отраслевые департаменты практически устранились от полномочий по формированию цен и тарифов на услуги муниципальных учреждений города, несмотря на то, что это полномочие закреплено за ними Уставом города Липецка. Переход в статус автономных учреждений и получение права хозяйственной самостоятельности отдельными учреждениями было воспринято как вседозволенность, что показали проверки деятельности муниципальных парков города, в частности МАУК «Нижний парк».

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности учреждений установлены многочисленные нарушения по учету доходов и расходов, связанных с работой аттракционов, завышение должностных окладов управленческого персонала, неэффективное использование средств на командировочные поездки руководителя в сумме 1,2 млн. руб., не учитывался доход от сдачи в аренду муниципального имущества. По результатам проверки руководитель освобожден от занимаемой должности, материалы проверки переданы в правоохранительные органы.

## **5. Контроль за ходом реализации и исполнения городских программ**

В рамках контроля за ходом исполнения муниципальных программ проведен аудит эффективности реализации следующих городских программ и подпрограмм:

1) муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Липецка на 2014-2016 годы»;

2) подпрограммы «Развитие гражданского общества города Липецка на 2014-2016 годы» муниципальной программы «Липецк - наш общий дом на 2014-2016 годы»;

3) муниципальной программы города Липецка «Развитие экономического потенциала города Липецка на 2014-2016 годы».

При проведении аудита отмечалось нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в части отсутствия экспертизы Счетной палаты на проект вносимых в Программу изменений.

Отдельные мероприятия программы не выражены через целевые индикаторы, что не позволяет объективно оценить эффективность Программы.

По разным разделам Программы и исполнителям проводились мероприятия одной направленности, что создает риск дублирования расходов.

Программой «Развитие экономического потенциала города Липецка на 2014-2016 годы» предусматривалось выполнение научно-исследовательской работы «Стратегия социально-экономического развития города Липецка до 2035 года». Заказчик работы - департамент экономического развития, который при оплате стоимости работы по муниципальному контракту допустил неэффективное расходование бюджетных средств в сумме более 800 тыс. руб.

Завышены размеры финансового обеспечения муниципального задания для МБУ «Технопарк-Липецк». По итогам проверки денежные средства в сумме 1069,3 тыс. руб. возвращаются в бюджет города по графику за счет доходов от внебюджетной деятельности.

В отчетном году проверено использование бюджетных средств, выделенных на реализацию наказов избирателей. В связи с поздним сроком заключения муниципальных контрактов и низкой исполнительской дисциплиной подрядных организаций, на конец года остались неосвоенными средства в объеме 5,4 млн. руб. По шести муниципальным контрактам обозначенные сроки исполнения работ истекли, но работы не выполнены.

Основная часть контрактов выполнена с нарушением сроков окончания работ. Имеются случаи некачественного выполнения работ. По результатам проверки получены гарантийные обязательства об устранении нарушений по окончанию зимнего периода.

В рамках взаимодействия с контрольно-счетными органами других муниципальных образований проводилось единое общероссийское контрольное мероприятие Союза МКСО – анализ дебиторской задолженности муниципального образования. Отмечена негативная тенденция роста объема дебиторской задолженности городского округа. Так, если в 2014 году размер дебиторской задолженности к фактическому

объему расходов бюджета города составлял 1,3%, то в 2015 году возрос до 6,5%.

Проведенным анализом состояния дебиторской задолженности выявлены нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных федеральным законодательством.

В бюджетной отчетности департамента ЖКХ не нашли отражения данные по начислению платежей и дебиторской задолженности по оплате за наем муниципального жилья.

Во исполнение предписания Счетной палаты проведена инвентаризация дебиторской задолженности по оплате за наем муниципального жилья с целью подготовки исковых заявлений в суд. Департаментом ЖКХ разработан проект Положения «О порядке признания безнадежной к взысканию и списанию задолженности физических лиц по плате за наем жилых помещений и пени за несвоевременную оплату по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в собственности города Липецка».

## **6. Экспертно - аналитическая работа**

В соответствии с законодательством, одним из наиболее важных полномочий контрольно-счетных органов является финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов и муниципальных программ.

В 2016 году экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты города осуществлялась по следующим направлениям:

- по проекту бюджета города Липецка, обоснованности его доходных и расходных статей, размерам муниципального долга и дефицита городского бюджета;
- по проекту Прогнозного плана приватизации муниципального имущества;
- финансово-экономическая экспертиза правовых актов, вносимых на рассмотрение городского Совета;
- экспертиза муниципальных программ и изменений в муниципальные программы;
- согласование сделок с муниципальным имуществом;
- предоставление льгот и преференций;
- аудит в сфере закупок для муниципальных нужд;
- анализ порядка предоставления субсидий из бюджета города некоммерческим общественным организациям.

По результатам проведенной работы подготовлено 97 заключений, которые направлены Липецкому городскому Совету депутатов и структурным подразделениям администрации города, в том числе:

- на проект бюджета города - 1
- на проект изменений в бюджет города на 2016 год, отчет об исполнении бюджета города за 2015 год - 14

- на проекты нормативных правовых актов - 54
- по вопросам распоряжения муниципальной собственностью - 8
- по предоставлению льгот и преференций - 4
- на проекты муниципальных программ - 17

В ходе проведения экспертно – аналитических мероприятий Счетной палатой выработано 83 предложения, из которых 72 учтено при принятии решений.

По сравнению с предыдущим годом количество экспертно-аналитических мероприятий возросло в 1,5 раза за счет увеличения количества изменений в нормативные акты города, вносимых на рассмотрение городского Совета, и принятия новых муниципальных программ на период 2017-2022 годов.

В отчетном году вносились существенные изменения в структуру администрации города, что потребовало анализа финансовых последствий вносимых изменений, а также изучения проектов Положений о структурных подразделениях на предмет полноты охвата полномочий, возложенных на исполнительные органы местного самоуправления.

При принятии решений по нормативным актам учтены также замечания и предложения Счетной палаты по таким важным для финансовой сферы и благоустройства города нормативным правовым актам, как:

- Устав города Липецка;
- Положение «Об уплате земельного налога на территории города Липецка»;
- Положение «О сделках с муниципальным имуществом»;
- Правила благоустройства территорий города Липецка;
- Порядок перемещения (переноса) самовольно размещенных нестационарных объектов потребительского рынка на территории города Липецка;
- Порядок создания и использования, в том числе на платной основе, парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения городского округа город Липецк;
- а также по вопросу приобретения в муниципальную собственность сетей водоснабжения, водоотведения, дождевой канализации.

Счетная палата города в течение длительного времени ставила вопрос о необходимости согласования представительным органом сделок, связанных с отчуждением акций, принадлежащих муниципальному образованию вне зависимости от их стоимости. Указанная норма в отчетном году была внесена в нормативные правовые акты города по распоряжению муниципальной собственностью.

Счетной палатой проведена экспертиза проекта бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, по результатам которой даны предложения по корректировке в сторону увеличения неналоговых

доходов; в качестве дополнительных доходных источников бюджета города предложено пересмотреть ставки арендной платы за землю по отдельным категориям арендаторов.

Рекомендовано также принять порядок предоставления субсидии на возмещение части затрат физическим лицам, имеющим детей дошкольного возраста, не обеспеченных местами в муниципальных образовательных учреждениях, и посещающих частную образовательную организацию, пересмотреть механизм финансирования мероприятия «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления и социально-экономическом развитии города».

В целях ухода от предоставления индивидуальных льгот с 2016 года в городе действует механизм грантовой поддержки некоммерческих общественных организаций, реализующих социально-значимые проекты. В 2016 году поддержку получили 22 организации на сумму более 9 млн. руб. Счетной палатой города проведен анализ порядка предоставления из бюджета города субсидий некоммерческим общественным организациям, в ходе которого сделаны отдельные замечания по работе конкурсной комиссии, оформлению представленных на конкурс материалов, отчетов о реализации проекта и об использовании финансовых средств.

По результатам анализа рекомендовано при дальнейшей реализации механизма поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций предусмотреть обязательства по софинансированию из внебюджетных источников в размере не менее 25 процентов общей суммы расходов на реализацию проекта.

В целях проведения оценки результативности и эффективности использования предоставляемых субсидий на реализацию проектов (мероприятий) в обязательном порядке предусматривать количественные показатели результативности и эффективности проекта.

Заключение Счетной палаты по результатам проведенного анализа учтено при разработке Порядка предоставления субсидий из бюджета города социально-ориентированным некоммерческим организациям на 2017 год.

## **7. Информационная, методическая и иная деятельность.**

### **Взаимодействие с государственными и муниципальными органами**

Счетная палата проводит работу по публичному представлению своей деятельности. Информация о результатах всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направляется Главе города, городскому Совету, при необходимости в иные структурные подразделения администрации города и правоохранительные органы.

В соответствии с требованиями типового перечня информации о деятельности контрольно-счетного органа, утвержденного решением



Президиума Союза МКСО, необходимая информация размещается на официальном сайте Липецкого городского Совета депутатов.

В отчетном году средства массовой информации неоднократно отражали деятельность контрольного органа, в основном касающуюся рассмотрения материалов проверок Счётной палаты на заседаниях постоянных комиссий городского Совета.

Счётная палата взаимодействовала со структурными подразделениями администрации города в части предоставления необходимой информации, рассмотрения материалов проверок, устранения нарушений, разработки и принятия необходимых правовых актов для решения проблемных ситуаций.

Работники Счетной палаты участвуют в работе коллегиальных органов администрации города, оргкомитетов по проведению публичных слушаний, комиссий по противодействию коррупции, по списанию основных средств, по предоставлению льгот при проведении капитального ремонта арендованных объектов, балансовых комиссий по рассмотрению вопросов деятельности муниципальных предприятий.

Продолжается работа по актуализации собственной методической базы - в 2016 году принята новая редакция Регламента Счетной палаты.

Значительная работа проведена по развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, обмена опытом работы с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов и муниципальных образований.

Председатель Счетной палаты является исполнительным секретарем Представительства Союза МКСО по Центральному федеральному округу. В отчетном году принимала участие в работе XVI конференции Союза МКСО и общего собрания Представительства Союза МКСО по Центральному федеральному округу.

Публикация Счетной палаты города Липецка по контролю за разработкой, утверждением и реализацией муниципальных программ размещена в научно-практическом журнале «Вестник АКСОР».

В отчетном году продолжилась работа в рамках соглашений о сотрудничестве и взаимодействии с Прокуратурой Липецкой области, Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по Липецкой области и городу Липецку.

В целях обеспечения качественного выполнения возложенных функций финансового контроля работники Счетной палаты постоянно совершенствуют свой профессиональный уровень. В 2016 году 4 работника Счетной палаты прошли обучение в ФБУ «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» по программам:

- «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований»;

- «Государственный (муниципальный) аудит в строительстве. Ценообразование и сметное дело в строительстве»;
- «Ответственность за административные правонарушения и уголовные преступления в финансово-бюджетной сфере».

### 8. Основные направления деятельности на 2017 год

Деятельность Счетной палаты в 2017 году, как и прежде, будет направлена на выявление и предупреждение финансовых нарушений и недостатков, установление и устранение их причин, оказание содействия органам местного самоуправления города в работе, направленной на развитие экономики города, укрепление финансовой дисциплины, эффективное использование бюджетных средств и муниципального имущества.

В соответствии с планом работы, сформированным с учетом предложений депутатского корпуса, администрации города и заявлений жителей, будет осуществляться комплекс контрольных мероприятий, в числе которых:

- проверки использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию городских дорог и объектов социальной сферы, разработку схем теплоснабжения, электроснабжения, ливневой канализации;
- проверки деятельности муниципальных предприятий и учреждений, работающих в сфере городского транспорта, благоустройства города, социально-культурной сфере;
- проверки полноты поступления в бюджет доходов от аренды муниципального имущества;
- выполнение функций внутреннего контроля отраслевыми департаментами за соблюдением финансовой дисциплины подведомственными учреждениями.

Одновременно с этим, планируется усилить экспертно-аналитическую деятельность, работу по профилактике и предупреждению нарушений бюджетного законодательства, взаимодействие и сотрудничество с органами государственного и внутреннего контроля.

Председатель  
Счётной палаты  
города Липецка



М.П.Зиборова