1. **Проверка исполнения условий концессионных соглашений в отношении объектов муниципального имущества, расположенного по адресам: г. Липецк, ул. Ударников 12а и ул. Маршала Рыбалко,19**

В соответствии с Положением о Департаменте экономического развития администрации города Липецка (далее – департамент) к его функциям относится подготовка, заключение, исполнение, изменение и прекращение концессионных соглашений. (слайд № 1)

Оба объекта концессионных соглашений представляют из себя не использовавшиеся по назначению объекты социально-бытового обслуживания – бани.

Инициатива заключения концессионных соглашений исходила от концессионеров.

В соответствии с процедурой, предусмотренной Федеральным законом № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» (далее – Закон 115-ФЗ), департаментом проведено согласование условий концессионных соглашений, размещены заявки на сайте Torgi.gov.ru и заключены концессионные соглашение на согласованных условиях без проведения торгов с предоставлением концессионерам права пользования и владения объектами: - от 29.09.2017 года с ИП Глебовым А.Л. на реконструкцию бани по ул. Ударников 12а площадью 1034,7 м2 и осуществление социального обслуживания граждан с предоставлением в аренду земельного участка площадью 956 м2 на срок 17 лет, с заявленным объемом инвестиций 7169,9 тыс. рублей;

- от 07.02.2022 года с ООО «Липецкий банный комплекс» на реконструкцию бани по ул. М. Рыбалко 19 площадью 143,6 м2 и осуществление деятельности по оказаниям потребителям банных и дополнительных услуг с предоставлением в аренду земельного участка площадью 507 м2 на срок 20 лет, с заявленным объемом инвестиций 7800,0 тыс. рублей.

Заключенными соглашениями не предусмотрена плата концедента, при этом плата концессионеров по соглашению от 29.09.2017 года составляет 400,0 тыс. руб. в год, а по соглашению от 07.02.2022 года – 100,0 тыс. руб. в год.

Концессионная плата по соглашению 2017 года поступила в доход бюджета в сумме 1120,2 тыс. руб. (сумма концессионной платы за 2020 год уменьшена на 79,8 тыс. руб. в связи с действием запрета осуществления деятельности концессионера) в установленные соглашением сроки, а по соглашению 2022 года срок выплаты концессионной платы наступит в 2025 году.

Реконструкция и модернизация объекта концессии 2017 года проведена в установленные соглашением сроки, объект введен в эксплуатацию, в соответствии с экспертным отчетом стоимость выполненных работ по реконструкции составила 11615,7 тыс. руб., а действительная стоимость объекта составила 23984,7 тыс. руб. при балансовой стоимости 9830,6 тыс. рублей.

 Начиная с 2020 года, концессионером, осуществляется деятельность по предоставлению услуг по помывке в бане и занятий в тренажерном зале. На услуги посещения бани предоставляются скидки от 10 до 100 % льготным категориям (пенсионеры, дети, участники ВОВ), за период 2021-2022 года предоставлены услуги по помывке 8640 гражданам льготных категорий.

В бане по ул. М. Рыбалко на момент проведения проверки проводится реконструкция, проведены работы по установке нового газового оборудования, системы отопления и водоснабжения, установке оконных блоков и другие работы.

При проверке установлены отдельные недостатки и нарушения Закона 115-ФЗ и условий заключенных соглашений: 1. В нарушение соглашения 2017 года и п.8 ст.3 Закона115 - ФЗ концессионером (ИП Глебов А.Л.) не страховался риск случайной гибели или повреждения объекта концессии за период 2017-2020 годов в пользу концедента, в 2021-2022 годах прерывание периодов страхования составил 129 календарных дней.

Кроме того, за период с 13.10.2020 по 17.02.2023 годов страховые полисы оформлены только на сумму имущественных интересов Страхователя (Концессионера) на сумму 12000,0 тыс. руб., без учета стоимости имущества концедента.

По соглашению 2022 года данный вид страхования так же не осуществлен;

2. Ни в заключенном соглашении, ни в акте приема-передачи объекта концессии нет сведений о рыночной, и (либо) о балансовой (остаточной) стоимости переданного имущества, что ставит под сомнение исполнение нормы Закона 115-ФЗ о его учете на балансе Концессионера и начисление амортизации объекта;

3. Предоставленными к проверке документами по соглашению 2017 года не подтверждено исполнение концессионером обязательства по изготовлению проектной документации и подтверждению сметными расчетами объемов инвестиций Концессионера в объект реконструкции, обозначенные при заключении концессионного соглашения;

4. По соглашению 2017 года концессионером не осуществлено обязательство по обеспечению исполнения соглашения в соответствии с Законом 115-ФЗ и заключенным соглашением;

5. При принятии концедентом решения о заключении соглашения с ООО «Липецкий банный комплекс» концессионером с нарушением сроков указан источник финансирования деятельности – договор займа, заключение которого фактически не подтверждено – не предоставлены документы о фактическом получении средств по договору;

6. Установлены случаи нарушения сроков, предусмотренных Законом 115-ФЗ и соглашениями:

 - срок окончания договора аренды земельного участка по соглашению 2017 года на 2 месяца превышает срок действия соглашения, а по соглашению 2022 года регистрация договора аренды земельного участка осуществлена с нарушением сроков по соглашению;

- по соглашению 2022 года обеспечение исполнения обязательств концессионера предоставлено по истечению 4 месяцев с момента заключения соглашения.

По результатам выявленных нарушений в Департамент экономического развития города Липецка направлено представление.

1. **Проверка МУ «Управление главного смотрителя г. Липецка» и МАУ «Спортивная школа № 11» по вопросу эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на новогоднее оформление городских пространств в 2022 году**

Финансирование расходов на новогоднее оформление городских пространств в 2022 г. осуществлялось в рамках мероприятий муниципальных программ «Благоустройство территории города Липецка» и «Развитие физической культуры и спорта в городе Липецке» и составило 19,4 млн. руб., в том числе 13,4 млн. руб. МУ «УГС г. Липецка» и 6,0 млн. руб. МАУ «СШ №11».

Из общей суммы выделенной Муниципальному учреждению «Управление главного смотрителя г. Липецка»5,0 млн. руб. составляют средства направленные на оплату муниципальных контрактов заключенных, но не оплаченных в 2021 году.

Выполнение мероприятий осуществлялось по следующим направлениям:

1. - демонтаж праздничного оформления, установленного в 2021 г. в сумме 3,0 млн. руб.;
2. - монтаж и охрана объектов, установленных для встречи Нового 2023 года и прочие расходы в общей сумме 5,4 млн. рублей.

Закупки по новогоднему оформлению пространств осуществлялись в рамках открытых аукционов и заключения договоров закупки малого объема. Сметная стоимость работ определялась на основании утвержденного локального сметного расчета с применением Федеральных сметных нормативов и расценок. Стоимость оборудования и материалов, отсутствующих в Федеральном сборнике сметных цен определялась по поступившим коммерческим предложениям.

Для подготовки к Новому 2023 году МУ «УГС г. Липецка» заключено 6 муниципальных контрактов на общую сумму 3,8 млн. руб. по оформлению центральных площадей города Липецка (Соборная, П. Великого, Клименкова, Константиновой, ОЦКНТ) и 7 договоров на общую сумму 1,6 млн. руб. по праздничному украшению других территорий города Липецка и прочим услугам (охрана территорий, оценка технического состояния аттракциона).

Муниципальный контракт, заключенный с ООО «Инмир» предусматривает украшение территории живыми елями в количестве 200 штук. Поставка деревьев осуществлена из Тамбовской области без оформления карантинного сертификата, подтверждающего их фитосанитарную безопасность, что нарушает требования федерального законодательства «О карантине растений» и носит признаки административного правонарушения ст. 10.3 КоАП РФ.

Кроме того, отсутствие в аукционной документации качественных характеристик закупаемого товара, соответствующих требованиям правил перевозки, использования и реализации подкарантинной продукции привело к нарушению требований ст. 33 Закона №44-ФЗ о контрактной системе.

Проверкой правильности формирования начальной (максимальной) цены контракта установлены следующие нарушения и недостатки.

В соответствии с муниципальными контрактами, заключенными с ООО «Труженик» и ООО «Техстрой48» установлены 2 новогодние ели, состоящие из металлического каркаса с закрепленными в нем живыми соснами. Для создания новогодних композиций приобретено 530 деревьев на общую сумму 0,7 млн. рублей.

Для расчета НМЦК МУ «УГС г. Липецка» использовались ценовые предложения о стоимости сосен, полученных от лесхозов Липецкой области (ГАУ «Добровский лесхоз» 1500 руб. за шт., ГАУ «Ленинский лесхоз» 1580 руб., ГАУ «Задонский лесхоз» 2000 руб.). Цена приобретения живых сосен составила 1 250,0 руб. за единицу.

Отсутствие в запросе коммерческих предложений данных о цене за единицу товара в случае закупки большого количества исключило возможность получения скидок на приобретаемый товар и, как следствие, повлекло не объективность формирования НМЦК.

Согласно информации Управления лесного хозяйства Липецкой области средняя стоимость новогодней сосны в лесхозах Липецкой области составляла 400 рублей за единицу товара, что значительно ниже стоимости, определенной заказчиком.

Недостаточное исследование общедоступной информации и некачественная проработка рыночных предложений привели к нарушению ст. 22 Закона №44-ФЗ о контрактной системе в части формирования НМЦК и увеличению расходов бюджетных средств ориентировочно в сумме 0,5 млн. рублей.

Финансирование мероприятий по новогоднему оформлению территории перед ДС «Звездный» осуществлялось за счет субсидий на иные цели в размере 6,0 млн. руб., предоставленных Муниципальному автономному учреждению «Спортивная школа № 11» .

Для праздничного оформления объекта с ООО «СовТехЭко» заключены договоры на приобретение живых елей, игрушек, опорных столбов и металлического подиума, а также монтаж новогодней атрибутики. Стоимость приобретённой единицы живой ели составляет 2400 руб. на общую сумму 0,2 млн. рублей.

Согласно информации электронной торговой площадки rostender.info ООО «СовТехЭко» в тот же период времени заключен аналогичный муниципальный контракт по праздничному оформлению города Воронежа. В соответствии с которым, стоимость единицы живой ели составила 1600 руб., что на 800 руб. меньше стоимости елей приобретённых МАУ «СШ №11», превышение стоимости закупки живых елей составляет 64,0 тыс. руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств.

На проведение работ по монтажу новогодней атрибутики заключен договор с МБУ «Липецкгорсвет» на сумму 2,8 млн. рублей. Сметная стоимость работ определена на основании утвержденного локального сметного расчета с применением Федеральных сметных нормативов и расценок.

По результатам проверки начальнику МУ «УГС г. Липецка» и директору МАУ «Спортивная школа № 11» направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

1. **Проверка законности и эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным по договорам безвозмездного пользования, в соответствии с Положением «О сделках с муниципальным имуществом» за 2022 год**

Заключение договоров безвозмездного пользования недвижимым имуществом, находящимся в муниципальной собственности г.Липецка осуществляется в соответствии с Положением «О сделках с муниципальным имуществом» (далее Положение), утвержденным решением Липецкого городского Совета депутатов.

В 2022 г. Управлением по договорам безвозмездного пользования недвижимым имуществом передано 17 помещений пл. 4 315,4 м2, балансовой стоимостью 7 090,9 тыс. руб., из которых 14 помещений передано в соответствии с законодательством:

- 10 помещений - УМВД РФ по городу Липецку под опорные пункты участковых уполномоченных полиции;

- 3 помещения – муниципальным учреждениям под склады;

- 1 помещение – Частному образовательному учреждению дошкольного образования «Счастливые дети» для осуществления деятельности по дошкольному и начальному общему образованию.

Также, Управлением передано 3 нежилых помещения под служебные помещения УМВД РФ по Липецкой области и Следственному управлению Следственного комитета РФ по Липецкой области, при этом передача вышеназванным организациям в безвозмездное пользование законодательством не предусмотрена.

Проверкой исполнения условий договоров установлено, что большинство Ссудополучателей не предоставляют Ссудодателю акты сверки по коммунальным и эксплуатационным услугам, не заключают договора страхования имущества, полученного в безвозмездное пользование.

Акты сверки за 2022 год и договоры на коммунальные и эксплуатационные услуги представлены только одной организацией (ЧОУДО "Счастливые дети"), договоры страхования на 2022 г. также не представлены ни одним Ссудополучателем. На 2023 г. договор представлен только ЧОУДО "Счастливые дети".

Не представление актов сверки по истечении срока действия договора влечет за собой риски для бюджета по оплате коммунальных платежей, своевременно не оплаченных Ссудополучателями.

 Отсутствие договора страхования влечет за собой невозможность получения страхового возмещения в случае повреждения либо утраты муниципального имущества и может повлечь дополнительные расходы бюджета на устранение последствий и его восстановление.

В период проверки проведен выборочный визуальный осмотр недвижимого имущества, переданного в безвозмездное пользование, в результате которого установлено следующее.

Помещение по адресу **г. Липецк, пр.Сиреневый, д.7**, площадью 86,5 м2 находится в удовлетворительном состоянии. По условиям договора помещение должно использоваться под опорный пункт участковых уполномоченных полиции, фактически в помещении находится отделение №3 отдела по вопросам миграции УМВД России по г.Липецку.

Таким образом, в нарушении договора, помещение по адресу г. Липецк, пр. Сиреневый, д.7 используется УМВД России по г.Липецку не в предусмотренных договором целях.

Помещение по адресу **г. Липецк, ул. Космонавтов, д.52**, площадью 423,5 м2 (в т.ч. подвальное помещение пл.168,9 м2) находится в удовлетворительном состоянии. В нескольких кабинетах на потолке демонтированы плиты подвесного потолка. В подвальном помещении видны следы затопления водой, трубы ржавые. Со слов работников, подвал постоянно затапливает водой.

На момент проведения обследования Следственным управлением Следственного комитета РФ по Липецкой области освобождена основная площадь помещения, за исключением 7 комнат площадью 90,4 м2, в связи с предстоящей передачей имущества в казну города.

Нежилое помещение по адресу **г. Липецк, ул. Гагарина, д.131**, площадью 798,3 м2 и здание мастерских площадью 63,2 м2 предоставлено УМВД РФ по Липецкой области под служебные помещения. На момент проверки нежилое помещение и здание мастерских не используются Ссудополучателем, готовятся к передаче в казну города. Помещение находится в неудовлетворительном состоянии, требует ремонта. На первом этаже в кабинетах демонтирован подвесной потолок, с потолка свисают провода. Во встроенном нежилом помещении видны следы течи крыши. Во всех комнатах отсутствует мебель и иное имущество. Из здания мастерских не вывезено имущество Ссудополучателя.

В результате неправомерной передачи в безвозмездное пользование муниципального имущества по адресам *г. Липецк, ул. Космонавтов, д.52, г. Липецк, ул. Гагарина, д.131, г. Липецк, пр. Сиреневый, д.7*, общей площадью 1139,4 м2, а не сдачи Управлением в аренду данных помещений, в бюджет города не поступили арендные платежи ориентировочно от 546,9 тыс. руб. до 9 844,4 тыс. руб. в год, в зависимости от вида деятельности арендатора.

По результатам проверки в адрес начальника управления имущественных и земельных отношений администрации города Липецка направлено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. **Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на исполнение полномочий Управления опеки (попечительства) и охраны прав детства администрации города Липецка в 2022 году**

Исполнение полномочий Управления опеки осуществляется за счет средств областного (99,5%) и городского бюджетов (0,5%).

Кассовые расходы Управления в 2022 году составили 143,5 млн. руб., в том числе выплаты получателям – 113,7 млн. руб., содержание Управления – 29,7 млн. руб., проведение городского мероприятия – 0,1 млн. рублей.

По состоянию на 30.12.2022 год на учете в Управлении опеки находятся 1762 гражданина, в том числе:

- 899 детей, имеющих статус детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, из которых 56 находятся в организациях для детей-сирот Липецкой области.

- 863 совершеннолетних недееспособных или ограниченных в дееспособности граждан.

По сравнению с прошлым годом количество подопечных уменьшилось на 3 процента.

В 2022 году на осуществление переданных полномочий по опеке и попечительству на выплаты получателям использовано 113,7 млн. руб., что на 22,6 млн. руб. больше, чем 2021 году в связи с увеличением размеров ежемесячных выплат в среднем на 24%.

Выборочной проверкой осуществления выплат по переданным полномочиям нарушений не установлено.

Расходы на осуществление деятельности специалистов Управления опеки составили 29,7 млн. руб., из которых 0,6 млн. руб. выделены из городского бюджета, 29,1 млн. руб. – областной бюджет.

В 2022 г. действовало штатное расписание в количестве 34шт. единицы с месячным ФОТ 1046,9 тыс. рублей. Среднесписочная численность работников в проверяемом периоде составляла 31 человек.

Часть расходов за счет областного бюджета приходится на оплату аренды служебных помещений под офис общей площадью 282,7 кв.м у Липецкого областного союза организаций профсоюзов «Федерация профсоюзов Липецкой области» - 2,2 млн. руб., оплату транспортных услуг по договорам с МКУ «Управление ресурсного обеспечения администрации г. Липецка» - 1,2 млн. рублей.

Управление опеки осуществляет контроль за использованием и сохранностью жилых помещений нанимателями или членами семей нанимателей по договорам социального найма, либо собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, за обеспечением их надлежащего санитарного и технического состояния, а также осуществление контроля за распоряжением ими.

В 2022 году насчитывалось 235 таких помещений, в которых проведены проверки. Из общего количества помещений 185 находятся в собственности подопечных, в том числе долевой, 50 – являются муниципальной собственностью. По результатам проверок у специалистов Управления отсутствовала возможность доступа в 12 жилых помещений, в которых проживают родители, лишенные родительских прав. В территориальные правоохранительные органы направлены информационные письма об организации совместных выездов в данные жилые помещения.

По 44 жилым помещениям имеется задолженность по оплате за коммунальные услуги, по которой опекунам (попечителям) даны рекомендации о принятии мер к погашению долга. В соответствии с законодательством РФ погашение задолженности за вышеуказанные жилые помещения входит в обязанности собственников жилья.

В соответствии с п. 13 Порядка осуществления контроля за использованием и сохранностью жилых помещений срок проверки не может превышать 20 дней с даты начала, указанной утвержденном плане проверок.

 При проверке исполнения вышеуказанного плана установлены случаи нарушения сроков проведения проверок.

Кроме того, в течение проверяемого периода появлялись вновь выявленные жилые помещения подопечных, которые были внесены в реестр для учета. Пунктом 10 Порядка осуществления контроля за использованием и сохранностью жилых помещений предусмотрено внесение изменений в план проведения проверок жилых помещений. В поступивших объектах 2022 г. были проведены проверки, однако, в план проведения проверок новые помещения не были внесены.

По результатам проверки в адрес начальника Управления опеки направлено представление о принятии мер по устранению выявленных замечаний.

1. **Проверка в Муниципальном учреждении «Централизованная библиотечная система» города Липецка по вопросу законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на создание модельных библиотек в рамках НП «Культура» в 2021-2022 годах**

По итогам конкурсного отбора на предоставление иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в 2022 году на создание модельных муниципальных библиотек, победителями на территории города Липецка признаны: Центральная городская библиотека имени С. Есенина МУ «ЦБС» города Липецка (далее ЦГБ им. Есенина) – 10,0 млн. руб. и Детская библиотека №24 библиотечно-информационного центра «Левобережный» МУ «ЦБС» города Липецка (далее БИЦ «Левобережная») – 5,0 млн. рублей.

 В 2022 году МУ «ЦБС» на *переоснащение муниципальных библиотек по модельному стандарту* выделенысубсидии в сумме 15,0 млн. рублей*.* Кроме того, для подготовки к участию в конкурсе в 2021 году были использованы средства городского бюджета в сумме 1,3 млн. руб. (дизайн проекты, книги, станцию книговыдач).

МУ «ЦБС» субсидии использованы в полном объеме, по целевому назначению. В соответствии с Рекомендациями Министерства культуры РФ основной упор сделан на *оформление пространства библиотек и переоборудование*.

 На создание *модельной Центральной городской библиотеки им. Есенина* использованы субсидии в сумме 10,0 млн. руб., в том числе:

 - 8,6 млн. руб. - мебель, компьютерное и прочее оборудование (моноблоки, ноутбуки, автоматизированная система хранения, станция самостоятельной книговыдачи, стеллажи, встроенная мебель, стационарный видеоувеличитель, аппаратно-программный комплекс для слабовидящих и т.д.);

 - 1,3 млн. руб. - книжный фонд;

 - 36,0 тыс. руб. - обучение сотрудников.

 Кроме того, на подготовку к участию в конкурсе МУ ЦГБ им. Есенина использованы средства городского бюджета в сумме 0,5 млн. руб.: разработан дизайн-проект библиотеки (300,0 тыс. руб.), пополнен книжный фонд (162,0 тыс. руб.), ФРИД метки (метки и средство защиты от несанкционированного выноса 75,0 тыс. руб.).

 На создание *модельной Детской библиотеки №24 библиотечно-информационного центра «Левобережный»* средства субсидии в сумме 5,0 млн. руб. использованы на следующие цели:

 - 4,4 млн. руб. - приобретены мебель и оборудование (интерактивные пол, стол, панель, песочница, глобус, автономные шлемы виртуальной реальности, компьютерная техника, набор ЛЕГО, аппаратно-программный комплекс для слабовидящих, стационарный видео увеличитель, мебель и т.д.)

 - 0,6 млн. руб. - обновлён книжный фонд;

 - 24,0 тыс. руб. – на обучение сотрудников.

 Кроме того, на подготовку к участию в конкурсе использованы городские бюджетные средства в сумме 0,8 млн. руб., из них на разработку дизайн-проекта (150,0 тыс. руб.), станцию самостоятельной книговыдачи (329,4 тыс. руб.), РФИД пластиковые билеты (200,0 тыс. руб.), пополнение книжного фонда (100,0 тыс. руб.).

Для осуществления закупок в целях создания модельных библиотек МУ «ЦБС» проведены электронные аукционы и заключено 14 муниципальных контрактов на общую сумму 7,9 млн. рублей. Экономия по результатам проведенных торгов составила 3,6 млн. рублей. Средства экономии были направлены на закупку видеостены, ноутбуков, стационарных увеличителей, а также докуплены книги и мебель. Проверкой формирования НМЦК нарушений не установлено.

По 5муниципальным контрактам были нарушены сроки поставки товаров для ЦГБ им. Есенина. Общая сумма неустойки, предъявленной Учреждением и уплаченной поставщиками, составила 91,3 тыс. рублей.

 Кроме закупок товаров через электронные аукционы, были осуществлены закупки с использованием модуля «WEB-маркет Малых закупок» по 11 договорам на общую сумму 3,7 млн. руб. и у единственного поставщика по 25 договорам на сумму 3,4 млн. рублей.

 Модельные библиотеки в полную силу стали функционировать только в концу 2022 года и уже просматривается динамика повышения основных показателей работы учреждения.

 Например, в ЦГБ им. Есенина в 2022 году по сравнению с предшествующим годом количество посещений увеличилось на 15,5% и составило 60,8 тыс. посещений.

 Количество посещений Детской библиотеки №24 БИЦ «Левобережный» в 2022 году по сравнению с предшествующим годом увеличилось на 1,7% и составило 21,7 тыс. посещений.

 В результате глобального переоснащения библиотек появилась возможность проведения большего количества массовых мероприятий. Так, в 2022 году по сравнению с 2021 годом количество мероприятий возросло на 39% за счет проведения тематических вечеров, встреч, праздников (встречи с известными людьми города, проект Арт-тусовка, медиашкола, студенческие интерактивные программы, работа творческих студий «Сова», «Танцы с мечами», караоке студии для пожилых и т.п.).

1. **Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на вывоз и утилизацию отходов в 2022 году в рамках МП «Благоустройство территории города Липецка»**

В проверяемом периоде расходы на вывоз и утилизацию отходов составили 27,1 млн. руб., из которых 20,8 млн. руб. средства областного бюджета.

Ликвидация несанкционированного накопления отходов осуществлялась согласно перечню Управления экологии и природных ресурсов Липецкой области, а также по решению суда.

В 2022 году при ликвидации несанкционированных свалок вывезено 17 610,3 тонны мусора, что по сравнению с 2021 годом больше в 22 раза. Значительное увеличение убираемого мусора с несанкционированных свалок связано с получением дотации из областного бюджета на их ликвидацию в 2022 году.

Формирование НМЦК и договоров на выполнение вышеуказанных работ осуществлялось проектно-сметным методом и сопоставлением рыночных цен (анализ рынка). Согласно коммерческим предложениям при формировании начальной максимальной цены контракта стоимость уборки 1 тонны отходов составила от 2600 руб. до 5790 рублей.

По результатам проведенных аукционов стоимость вывоза мусора по коммерческим предложениям составила от 657 руб. до 2133 руб. и при проектно-сметном способе от 520 руб. до 1268 рублей за тонну. По некоторым муниципальным контрактам понижение цены составило более чем в пять раз. Таким образом, можно сделать вывод, что цена за вывоз и утилизацию 1 тонны отходов потенциальными поставщиками значительно завышается на стадии подачи коммерческих предложений.

В нарушение п.4 ст. 22 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе закупок…» в запросах коммерческих предложений на ликвидацию несанкционированных свалок отсутствуют технические характеристики работ и услуг. Кроме того, в расчете НМЦк использованы только коммерческие предложения, тогда как помимо их следует использовать иные источники информации, например реестр контрактов, из которых четко видно по каким ценам выполнялись аналогичные работы.

Отсутствие технических характеристик в запросе коммерческих предложений и неиспользование иных источников информации реестров контрактов привело к завышению НМЦк, что подтверждается заключением некоторых контрактов на сумму ниже начальной цены более чем в пять раз. Данные факты носят признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.29 КОАП РФ, о чем направлено информационное письмо в прокуратуру Липецкой области.

Визуальным осмотром выполненных работ установлено, что в большинстве случаев нового складирования мусора не обнаружено.

При очистке участков от мусора по ул. Полярная и Верхняя охвачена лишь небольшая часть площади по краю оврага, на неочищенных местах также продолжается складирование мусора. Таким образом, расходование бюджетных средств на частичную ликвидацию свалки не дает результативности в виде полной очистки участков от мусора и его повторного появления.

На выполнение работ по сбору и вывозу изношенных шин в 2022 году израсходовано 1,1 млн. рублей. Всего в проверяемом периоде вывезено 317,5 тонн изношенных шин.

За счет средств бюджета города в 2022 году выполнены работы по вывозу и утилизации опавших листьев, растительных отходов от контейнерных площадок многоквартирных домов. На вышеуказанные работы заключено два муниципальных контракта на общую сумму 6,0 млн. руб. и убрано 2116,6 тонн мусора.

Согласно решениям антимонопольных органов РФ различных регионов с 2021 года имеется практика, о том, что вывоз растительных, древесно-кустарниковых отходов, образовавшихся в результате уборки придомовой территории многоквартирных домов, осуществляется региональным оператором в рамках утвержденного тарифа. Отказ регионального оператора на вывоз таких отходов носит признаки нарушения п.4 ч.1 ст. 10 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Отсюда следует, что вывоз и утилизация опавших листьев, растительных отходов от контейнерных площадок многоквартирных домов в 2022 году должен был осуществляться за счет утвержденного тарифа на вывоз ТКО региональным оператором АО «ЭкоПром-Липецк». Расходы в 2022 году на вышеуказанные работы в сумме 6,0 млн. руб. являются неэффективными.

В 2023 году Управлением Федеральной антимонопольной службы по Липецкой области принято решение о выдаче соответствующего предупреждения АО «ЭкоПром-Липецк» о необходимости обеспечения надлежащего вывоза опавшей листвы, мелких веток, скошенной травы, в составе твердых коммунальных отходов. В 2023 году средства из бюджета города на вывоз и утилизацию опавших листьев, растительных отходов с контейнерных площадок многоквартирных домов не выделялись.

Также в рамках мероприятия «Вывоз и утилизация отходов» МП «Благоустройство территории города Липецка» в проверяемом периоде заключен договор с АО «ЭкоПром-Липецк» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами региональным оператором с территорий пляжей и Набережной реки Воронеж города Липецка на сумму 301,7 тыс. рублей. Стоимость договора сформирована в соответствии с утвержденным предельным тарифом на услугу регионального оператора. Работы выполнены в полном объеме.

По результатам проверки в адрес руководителя МУ «УГС г. Липецка» направлено представление о соблюдении требований Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе закупок…» в части формирования начальной максимальной цены контракта на выполнение работ. Также рекомендовано комплексно подходить к мероприятию по ликвидации свалок (установка ограждений, камер) в целях недопущения неэффективного расходования бюджетных средств.

1. **Проверка эффективности и целевого использования средств, направленных на капитальный ремонт культурно – образовательного центра «Маяк»**

Здание культурно – образовательного центра «Маяк» находится в оперативном управлении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования "Детская школа искусств № 2" .

Департаментом культуры и туризма администрации города Липецка в 2021 -2022 г. г. МБУ ДО «ДШИ № 2» предоставлены субсидии на капитальный ремонт в размере 97237,85 тыс. руб., в том числе в рамках Федерального проекта «Культурная среда» в размере 83596,7 тыс. рублей.

По итогам аукционов заключены муниципальные контракты на выполнение работ по капитальному ремонту кровли на сумму 6822,6 тыс. руб. и на выполнение работ по капитальному ремонту здания на сумму на сумму 78144,15 тыс. руб. соответственно.

При проверке эффективности и целевого использования средств, направленных на капитальный ремонт установлены отдельные недостатки и нарушения:

Проверкой проектной документации к электронному аукциону по капитальному ремонту кровли установлено завышение площади кровли на 481,5 кв. м (24 %), что привело к необоснованному увеличению НМЦК и ограничению числа участников закупки.

В ходе исполнения муниципального контракта неоднократно вносились изменения по объемам, видам выполняемых работ, а также цене контракта. Дополнительным соглашением контракт расторгнут по соглашению сторон и цена контракта составила 5452,7 тыс. рублей. Снижение цены контракта произошло вследствие корректировки площади кровли в сторону уменьшения на 481,5 кв. м.

В нарушение п.1 ст. 743 Градостроительного кодекса РФ на момент расторжения муниципального контракта изменения в локально – сметные расчеты в части уменьшения объема выполненных работ не внесены.

На момент проверки позиции локально – сметной документации не соответствовала актам выполненных работ.

МБУ ДО «ДШИ № 2» по ремонту кровли работы приняты в августе 2021 года, а в сентябре комиссией учреждения установлено залитие дождевой водой нежилого помещения. В результате обследования установлено, что причина заключается в несоблюдении технологий при монтаже мягкой кровли.

Учреждение обратилось в арбитражный суд с исковым заявлением к подрядчику на взыскание с ИП Сорокин Александр Сергеевич 565,9 тыс. руб., которые удовлетворены в полном объеме.

В ходе исполнения муниципального контракта с ООО «ТЕПЛОМОНТАЖСТРОЙ» неоднократно вносились изменения по объемам, видам выполняемых работ, а также цены контракта. Конечная цена контракта составила 91785,15 тыс. рублей.

В нарушение ч. 1 и ч. 2 статьи 743 и ч. 6 статьи 52 Градостроительного кодекса РФ на момент проверки в техническую часть проектной документации не внесены изменения в части монтажа пожарной сигнализации.

Установлено принятие и оплата не выполненных ООО «ТЕПЛОМОНТАЖСТРОЙ» строительных работ на общую сумму 478,6 тыс. рублей.

При проведении работ было смонтировано два тепловых пункта общей стоимостью 3017,3 тыс. руб. Пункты учета тепловой энергии являются измерительными приборами и должны учитываться по бюджетному учету как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Однако, на момент проверки данные тепловые пункты к бюджетному учету не приняты.

По результатам выявленных нарушений в муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Детская школа искусств № 2" направлено представление.

1. **Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на устройство тротуаров и подъездных путей к объектам социально-культурной сферы в 2022 году в МУ «Управление главного смотрителя г. Липецка»**

Ремонт подъездных путей и устройство тротуаров к объектам социально-культурной сферы в 2022 году выполнены за счет дотаций из областного бюджета в рамках губернаторской программы «Путь в школу» в районах, прилегающие к 11 дошкольным и 16 общеобразовательным учрежденям на общую сумму 28,5 млн. рублей.

Перечень прилегающих территорий, требующих ремонта согласован департаментом дорожного хозяйства и благоустройства администрации г. Липецка и департаментом образования администрации г. Липецка.

На выполнение вышеуказанных работ заключен один муниципальный контракт на сумму 28,5 млн. руб. по начальной максимальной цене, со сроком выполнения работ до 15 сентября 2022 года. Гарантийный срок на выполненные работы составляет 4 года. Следует отметить, что подрядчиком были нарушены сроки исполнения муниципального контракта, в связи с чем, оплачена неустойка в размере 240,5 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением администрации города Липецка были изменены существенные условия контракта в части перечня объемов работ и объектов, на которых производились работы.

Выборочным контрольным обмером и визуальным осмотром установлено, что объемы и виды работ по устройству асфальтового покрытия, соответствуют актам выполненных работ.

Проверкой установлено, что по некоторым адресам были созданы новые объекты благоустройства (тротуарные дорожки), однако соответствии с бюджетной росписью оплачены с целевой статьи 225 «Работы и услуги по содержанию имущества», что является нарушением Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации. Тротуары на общую сумму 3,4 млн. руб. следовало отнести к основным средствам и учесть на балансе Учреждения. Данное нарушение устранено во время проведения проверки. Следует отметить, что создание новых объектов благоустройства не входит в полномочия МУ «Управление главного смотрителя г. Липецка» в соответствии с Уставом учреждения.

Осмотром установлено, что в районе МАОУ СОШ №23 на тротуаре имеются следы повреждения асфальтного покрытия и бордюров большегрузным автомобилем, в районе МАОУ школа №27 имеется разрушение асфальтобетонного покрытия в виде трещин и выбоин, в районе МБОУ СОШ №68 на асфальте имеется шелушение верхнего слоя.

Во время проведения контрольного мероприятия специалистами МУ «УГС» направлено семь претензии для устранения недостатков в рамках гарантийных обязательств. Следует отметить, что в соответствии с условиями технического задания на укладываемый слой асфальтобетонного покрытия имеются положительные заключения лабораторий о соответствии верхнего слоя требованиям ГОСТ 9128-2013 ТУ.

По результатам проверки в адрес руководителя МУ «УГС г. Липецка», направлено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. **Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на мероприятие «Строительство (реконструкцию) объектов социальной инфраструктуры в рамках реализации проектов по комплексному освоению территорий, предусматривающих строительство жилья (МП «Градостроительная деятельность на территории г. Липецка»)» в МКУ «Управление строительства города Липецка»**

В соответствие с бюджетными назначениями на 2022-2023 годы на данное мероприятие предусмотрено ассигнований в сумме 1651,7 млн. руб., из которых 1585,6 млн. руб. или 96 % - финансирование из областного бюджета в соответствии с Соглашением «О предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету города Липецка, на реализацию муниципальных программ, направленных на реализацию инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения расходов на реализацию которых являются бюджетные кредиты из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в Липецкой области на территории города Липецка в 2022-2023 годах».

 Кроме софинансирования из городского бюджета 4 % в сумме 66,1 млн. руб., предусмотренных Соглашением о субсидии, в бюджете города на 2022-2023 годы дополнительно предусмотрены средства на исполнение мероприятия в сумме 4,7 млн. рублей.

По состоянию на 01.06.2023 года кассовые расходы бюджета на мероприятия составили 1253,9 млн. руб.или 76 %, в том числе:

- обеспечение инженерной инфраструктурой территории района улиц Гагарина, Балмочных, Вавилова:

- техприсоединение к сетям теплоснабжения – 302,9 млн. руб.;

- техприсоединение к сетям электроснабжения – 269,9 млн. руб.;

- обеспечение инженерной инфраструктурой территории района улиц Фрунзе, Калинина, Неделина - техприсоединение к сетям водоотведения – 303,2 млн. руб.;

- детский сад микрорайона «Университетский» - 211,8 млн. руб.;

- детский сад в районе улиц В.Музыки, М.Трунова – 166,2 млн. рублей.

На строительство детских садов, в соответствии с Федеральным законом от 08.03.2022 № 46-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и Постановлениями администрации Липецкой области, по решению Оперативного штаба по устойчивому функционированию экономики Липецкой области, заключено 2 муниципальных контракта с единственным поставщиком:**)**

- на детский сад в районе улиц В.Музыки, М.Трунова вместимостью 350 детей на сумму 266,6 тыс. руб. со сроком завершения работ до 25.12.2023 года и авансированием 50 % от суммы контракта при его заключении;

- на детский сад микрорайона «Университетский» вместимостью 224 ребенка на сумму 225,9 млн. руб. со сроком окончания работ до 25.12.2023 года и авансированием 90 % от суммы контракта.

Данные контракты в обязательном порядке подлежат казначейскому сопровождению, кроме того, строительному контролю со стороны ФБУ «РосСтройКонтроль», с которым заключены муниципальные контракты на общую сумму 15,7 млн. руб., оплата которых проводится за счет средств бюджета города.

На момент проведения проверки капитальные вложения в данные объекты незавершенного строительства составили 182,0 млн. рублей.

Выборочной проверкой правильности применения норм, расценок и коэффициентов при определении стоимости работ по муниципальным контрактам нарушений не установлено.

Проверкой соответствия объемов выполненных и оплаченных работ по контрактам на выполнение СМР утвержденной проектно-сметной документации нарушений не установлено, акты ф. КС-2 и КС-3 соответствуют сметным назначениям.

Нарушений при выплате авансов, их зачете и оплате выполненных работ сверх сумм аванса не установлено.

Также в рамках исполнения мероприятия муниципальной программы заключены договоры на технологическое присоединение к сетям электро- и теплоснабжения территории ограниченной улицами Гагарина, Балмочных, Вавилова и к сетям водоотведения территории квартала улиц Фрунзе, Калинина и Неделина на общую сумму 1140,2 млн. рублей.

Данные договоры заключались с единственным поставщиком (как с монополистами), осуществляются с казначейским сопровождением.

По условиям заключенных договоров с ООО «РВК» и ПАО «Россети-Центр» размер авансовых платежей в 2022 году составляет 85 % от цены договора, а по договору с ПАО «Квадра» - 65 % от договорной цены.

При проверке установлено, что заявка на технологическое присоединение к системе водоотведения подавалась на основании данных, приведенных в «Документации по планировке территории (проект планировки и проект межевания) в квартале улиц Фрунзе, Калинина, Неделина в г. Липецке».

Данная документация не содержит расчетов по объему водоотведения, а принята в объеме 17716,92 м3/сутки.

При расчете удельного водопотребления (водоотведения) в соответствии с «Местными нормативами градостроительного проектирования города Липецка» установлено, что проектное водоотведение проектируемого к комплексной застройке квартала завышено в 11 раз от существующих нормативов.

На запрос Счетной палаты города Липецка о предоставлении расчета-обоснования по нагрузке систем водоотведения проектируемого квартала, Департаментом градостроительства и архитектуры города Липецка сообщено, что в объем заявленных к техприсоединению мощностей включены, как уже застроенные территории, так и территории делового общественного и коммерческого назначения, под комплексную застройку, а также 2 земельных участка с назначением - для сельскохозяйственного использования Правобережного округа г. Липецк.В соответствии с полученными заявками на техприсоединение объектов, нормативными документами в сферах электро-, тепло-, водоснабжения и водоотведения, Управлением энергетики и тарифов Липецкой области в индивидуальном порядке установлена плата за подключение к системе теплоснабжения и водоотведения, а плата за присоединение к сетям электроснабжения рассчитана по стандартизированным ставкам.

По предоставленной информации УФК по Липецкой области по состоянию на 06.06.2023 года с лицевых счетов, открытых в Управлении федерального казначейства по Липецкой области для сопровождения договоров техприсоединения, было оплачено 195,0 млн. руб., в том числе:

- с лицевого счета ПАО «Россети Центр» в рамках исполнения договора по техприсоединению к электросетям за фактически выполненные работы 90,9 млн. руб.;

- с лицевого счета ПАО «Квадра» - «Липецкая генерация» в рамках исполнения договора о техприсоединении к сетям теплоснабжения за фактически выполненные работы 53,6 млн. руб.;

- с лицевого счета ООО «РВК-Липецк» в рамках исполнения договора о техприсоединении к сетям канализации оплачены авансовые платежи по НДС за 3 и 4 кварталы 2022 года в сумме 50,5 млн. руб., оплата за выполненные работы по строительству и реконструкции канализационных сетей не производились.

**10.Проверка по вопросу законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию проектов инициативного бюджетирования в 2021г, 2022 году.**

В 2021 году одним из условий предоставления субсидии из бюджета области городским округам является финансовое участие физических и (или) юридических лиц в реализации муниципальных программ в размере 6% от стоимости проекта. Проект должен быть предложен ТОС и отобран на конкурсной основе.

 Следует отметить, что в «Положении о реализации инициативного бюджетирования в городе Липецке» не указан размер финансового участия физических и (или) юридических лиц в реализации проектов.

 Согласно Положению конкурсный отбор проводит Управление внутренней политики администрация города Липецка. Проверкой представленных документов установлено, что в нарушение вышеуказанного Положения отсутствуют подписные листы в поддержку инициатив ТОС по 2 проектам, фотоматериалы до проведения мероприятий по 6 проектам, на схемах благоустройства не обозначены объекты планируемого благоустройства по 2 проектам.

 На 2021 год по итогам конкурсного отбора комиссия утвердила 17 проектов – победителей общей стоимостью 23,4 млн. руб., на 2022 утверждено 16 проектов - общей стоимостью 20,8 млн. рублей.

 Проектами в основном предусмотрено проведение следующих мероприятий: устройство площадок с резиновым покрытием, пешеходных дорожек, ремонт дорог, установка спортивного и детского игрового оборудования, металлических ограждений, скамеек, урн.

 **В 2021 году** исполнение мероприятия «Реализация проектов, отобранных на конкурсной основе, предложенных ТОС» осуществлялась МУ «Управление капитального ремонта» г. Липецка в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Липецка».

МУ «УКР» доведены лимиты средств в сумме 23,4 млн. руб., освоение денежных средств составило 100%.

 Проверкой своевременности исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, установлено, что по 8 муниципальным контрактам подрядчиками нарушены сроки выполнения работ. Учреждением в адрес исполнителей работ направлены претензии на общую сумму 158,3 тыс. руб., которые оплачены в полном объеме.

 Выборочным контрольным обмером работ расхождений фактически выполненных объемов с актами выполненных работ не установлено.

В результате визуального осмотра установлено:

- отсутствие элементов благоустройства на общую сумму 12578 руб. и некачественно выполненные работы по различным адресам.

 Счетной палатой города Липецка предложено МУ «УКР» принять меры к восстановлению недостающих элементов благоустройства и устранить некачественно выполненные работы в рамках гарантийных обязательств.

В 2022 году реализация мероприятия «Реализация проектов, отобранных на конкурсной основе, предложенных ТОС» осуществлялась департаментом развития территорий администрации города Липецка в лице МКУ «Центр развития территории» в рамках муниципальной программы «Мой двор».

В связи с этим, в 2022 году «Положение о реализации инициативного бюджетирования в городе Липецке» стало не актуальным и требовало пересмотра, что на момент проверки не сделано.

 В первоначальный план реализации МП «Мой двор» внесены все 16 проектов-победителей конкурсного отбора общей стоимостью 20789,2 тыс. рублей.

 Внесенными изменениями данная сумма финансирования уменьшена до 11,2 млн. руб., 1 проект исключен, средства жителей в сумме софинансирования в сумме 120 тыс. руб. возвращены жителям, по остальным объектам уменьшен объем финансирования без внесения изменений в проекты по составу работ.

В нарушение Постановления администрации города Липецка «О порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ г. Липецка» План реализации МП «Мой двор» на 2022 год размещен на официальном сайте администрации города без учета внесенных изменений.

МП «Мой двор» в реализации мероприятий по благоустройству дворов предусмотрена доля финансового участия собственников жилья и иных зданий и сооружений, расположенных в границах дворовой территории, в размере не менее 1% от стоимости работ по благоустройству.

 В уточненных лимитах МКУ «ЦРТ» на 2022 год на реализацию проектов, средства жителей составили 1,1 млн. руб. или 10% от общей суммы финансирования. Департаментом развития территории осуществлен возврат средств жителям на общую сумму 411,5 тыс. руб., однако в справке по исполнению лимитов МКУ «ЦРТ» за 2022 год отражены остатки средств жителей без учета возврата.

 В нарушении ст. 56.1 Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» оставшаяся сумма инициативного платежа по итогам реализации инициативных проектов 136,4 тыс. руб. не возвращена лицам (в том числе организациям), осуществившим их перечисление в местный бюджет.

 Проверкой своевременности исполнения муниципальных контрактов, установлено, что по 5 МК подрядчиками нарушены сроки выполнения работ. В адрес исполнителей работ не направлены претензии с требованием об уплате неустоек на общую сумму 44,1 тыс. рублей.

 В ходе выборочного контрольного обмера выполненных работ нарушений не установлено.

В нарушение Учетной политики отсутствуют инвентарные номера на объектах основных средств, что затрудняет идентификацию объектов.

 Следует отметить, что работы по благоустройству дворовых территорий по одному адресу включаются в контракты из разных программных мероприятий. Оплата выполненных работ по программным мероприятиям осуществлялась не в соответствии с присвоенными кодами бюджетной классификации.

Освоение денежных средств, выделенных на мероприятие по реализации проектов, составило 72% или 8,1 млн. рублей. Работы по благоустройству 5 дворовых территорий перенесены на 2023 год и будут оплачены из восстановленного остатка денежных средств, в том числе средства жителей - 348,8 тыс. рублей. В результате проведение мероприятия по итогам 2022 года можно оценить как малоэффективное.

 Директору МУ «УКР», председателю департамента развития территории администрации города Липецка, и.о. директора МКУ «Центр развития территории» направлены представления о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**11.Проверка формирования и использования субсидий на выполнение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) по содержанию территорий пляжей, прудов и понтонного моста муниципального бюджетного учреждения «Управление благоустройства г. Липецка» за 2022 год**

Общий объем финансового обеспечения деятельности учреждения на 2022 год составляет 500,4 млн. руб., из которых 4,9 млн. руб. или 1% общего объема предоставлено на работы по *«содержанию в чистоте отдельных территории города»,* в том числе:

- 4,0 млн. руб. ремонт и содержание наплавного моста;

- 0,9 млн. руб. содержание территорий пляжей и Комсомольского пруда.

Общая площадь обслуживаемой территории по уборке пляжей, Комсомольского пруда и наплавного моста в 2021 году составила 152,6 тыс.м2, в 2022 году составила 55,2 тыс.м2.

Уменьшение площади убираемой территории в 2022 году связано с передачей Центрального пляжа МАУК «Культурные пространства Липецка» и проводимой реконструкцией пляжа района НЛМК. Площадь уборки остальных территорий остается неизменной.

Положением о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг установлено, что объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается с учетом затрат на содержание *недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества,* в том числе *земельных участков* ***закрепленных за муниципальным учреждением***.

Однако, земельные участки, предназначенные под размещение пляжей, а также наплавной мост на балансе учреждения не значатся.

Наплавной мост состоит на балансовом учете в МУ «УГС г.Липецка». Информация о постановке на учет земельных участков, выделенных для отдыха населения на пляжных территориях, отсутствует.

Таким образом, выделение финансирования на содержание имущества, не значащееся на балансе учреждения, несет риск признания расходов необоснованными. В связи с этим необходимо принять меры по закреплению за МБУ «Управление благоустройства г. Липецка» участков, на содержание которых выделяется бюджетное финансирование.

Расчет норматива по содержанию территории пляжей и Комсомольского пруда проводился с учетом результатов финансового анализа затрат по 5-ти предыдущим годам.

Для определения состава и потребности в материально-технических и трудовых ресурсах, необходимых для выполнения работ по ремонту и содержанию наплавного моста, используются Государственные элементные сметные нормы.

В результате, окончательный объём финансового обеспечения муниципального задания на 2022 год с учетом применения коэффициента выравнивания уменьшен на 1,7 млн. руб. и составил 4,9 млн. рублей.

Остаток неизрасходованной субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию на 31.12.2022 года составил 1,0 млн. руб., в том числе по ФОТ – 0,8 млн. руб. и 0,2 млн. руб. экономия за счет ГСМ, зап. частей, спецодежды и утилизации отходов) и используется в очередном финансовом году.

В целях обеспечения открытости и доступности информация о деятельности муниципальных учреждений муниципальное задание и отчет по его исполнению подлежит размещению на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) (п. 3.3 ст. 32 Закона N 7-ФЗ).

Полномочия по размещению на официальном сайте информации о МБУ «Управление благоустройства г. Липецка» закреплены за учреждением.

В ходе проверки установлено, что

- не обеспечено размещение электронных копий муниципального задания с учетом изменений;

- ежемесячные отчеты о выполнении муниципального задания за 2022 год размещались учреждением с нарушением установленного срока;

- отсутствие технической возможности корректировки на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в отчетах о выполнении муниципального задания плановых показателей повлекло искажение информации о процентах его исполнения, а также расхождение с отчетами, оформленными на бумажных носителях.

Неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

По итогам проверки начальнику МБУ «Управление благоустройства г.Липецка» направлено представление о принятии мер по устранению отмеченных нарушений.

**12.Проверка эффективности и целевого использования субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания и иные цели, а так же доходов от внебюджетной деятельности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении № 128**

Учреждению учредителем - департаментом образования администрации г. Липецка в 2022 году предоставлена субсидия на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 30789,4 тыс. руб.:

- 24820,0 тыс. руб. - средства субвенции из областного бюджета;

- 5969,4 тыс. руб. - средства бюджета города Липецка.

Денежные средства освоены в полном объеме.

Муниципальное задание в 2022 году доведено Учреждению на содержание воспитанников из расчета количества их содержания и исполнено в полном объеме.

В соответствии с отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2023г., исполнение плановых назначений средств субсидии составило 100 %.

Наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения приходится на заработную плату работникам с начислениями – 26185,5 тыс. руб. или 73,8 %. На прочее содержание Учреждения израсходовано 4603,9 тыс. руб. или 26,2 %.

 В проверяемом периоде действовали два договора аренды недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности города Липецка, заключенные Учреждением с ИП Гуляев Эдуард Андреевич. Учреждением передано за плату для организации занятий по футболу помещение общей площадью 19,8 кв. м. Договорами и актами приема – передачи недвижимого имущества к договорам не определена стоимость передаваемого имущества.

 В нарушение требований приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157 н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти….» (далее – Инструкция № 157 н) стоимость имущества, переданного по вышеуказанным договорам, не учтена на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование».

 Также, Учреждением заключен договор безвозмездного пользования недвижимым имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Липецка с Государственным учреждением здравоохранения «Липецкая городская детская больница».

 Учреждением передано в безвозмездное пользование помещение общей площадью 32,7 кв. м. Договорами и актами приема – передачи недвижимого имущества к договорам не определена стоимость передаваемого имущества.

В нарушение требований Инструкции № 157 н стоимость имущества, переданного в безвозмездное пользование, не учтена на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

 В ходе проверки Счетной палатой Учреждению сделаны замечания по вопросам Трудового законодательства и организации питания, не влекущие финансовых последствий для бюджета города.

В 2022 году Учреждению Департаментом предоставлена субсидия на иные цели в размере 2754,0 тыс. руб., в том числе:

 - 2000,0 тыс. руб. на капитальный ремонт в рамках ведомственных целевых программ «Ресурсное обеспечение и развитие системы общего образования г. Липецка» за счет средств городского бюджета;

 - 75,4 тыс. руб. на антитеррористическую защищенность образовательных учреждений 75,4 тыс. руб. за счет средств городского бюджета;

 - 678,6 тыс. руб. на выполнение требований - антитеррористической защищенности образовательных учреждений за счет средств областного бюджета.

Учреждением не исполнены обязательства по антитеррористической защищенности образовательных учреждений в сумме 111,6 тыс. рублей. Денежные средства не поступали на счет Учреждения.

По результатам проверки направлено представление об устранении нарушений и замечаний.

**13.Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Липецкая станция аэрации» за период с 01.01.2021 по 01.07.2023 года**

Муниципальное унитарное предприятие «Липецкая станция аэрации» (далее – МУП «ЛиСА») создано в соответствии с Постановлением Главы города Липецка от 09.06.2007 № 2431 и начало свою деятельность с 01.10.2007 года.

Собственником имущества предприятия является муниципальное образование город Липецк, а полномочия собственника и учредителя предприятия осуществляет Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Липецка.

Доходы по итогам деятельности за 2022 год сложились за счет выручки за оказанные услуги по приему и очистке сточных вод от потребителей услуг, основными из которых являются ОАО «ЛГЭК» и ООО «РВК-Липецк».

В 2022 году предприятием получена чистая прибыль в сумме 12,9 млн. руб., что на 2,7 млн. руб. больше чем в 2021году.

В 1 полугодии 2023 предприятием получен чистый убыток в сумме 11,6 млн. руб., что связано с фактическим прекращением деятельности по очистке сточных вод с 1 июня 2023 в связи с передачей основных фондов предприятия по Концессионному соглашению от 12.04.2023 с ООО «РВК-Липецк».

Муниципальное образование город Липецк (Концедент) и участвующее на стороне Концедента МУП «ЛиСА» заключили с ООО «РВК – Липецк» (Концессионер) Концессионное соглашение в отношении создания, реконструкции и эксплуатации отдельных объектов централизованной системы водоотведения города Липецка (далее – Объект).

 В рамках концессионного соглашения, 1 июня 2023 года имущество остаточной стоимостью 346,0 млн. руб., закрепленное за МУП ЛиСА и участвующее в процессе осуществления основного вида деятельности, передано Концессионеру.

 После передачи имущества Концессионеру, у муниципального предприятия на 01 июля 2023 года остались основные средства стоимостью 20,8 млн. руб., в том числе:

- на 7,4 млн. руб. арендованные основные средства;

- на 7,3 млн. руб. незавершенное строительство;

- на 6,1 млн. руб. 79 объектов недвижимого и движимого имущества.

 Кроме этого, нематериальные активы в виде проектно-сметной документации на сумму 6,0 млн. рублей.

 Незавершенное строительство (проектно-сметная документация) и нематериальные активы планируются к списанию муниципальным предприятием в связи с дальнейшей невостребованностью.

 В ходе анализа оставшегося у МУП ЛиСы имущества, установлено, что из 79 объектов 44 объекта недвижимого и движимого имущества изначально были включены в перечень имущества к передаче по концессионному соглашению, их планировалось использовать в целях создания условий эксплуатации Объекта соглашения, например, насосы, насосные агрегаты, термостат, комплексы дозации и т.д.

 Отдельные объекты наоборот не планировались к передаче в концессию, но используются концессионером.

 Например, не передана в концессионное соглашение Решетка грабельная стоимостью 1,2 млн. руб., введенная в эксплуатацию в мае 2023 года, однако используется в деятельности ООО «РВК-Липецк».

Таким образом, при осуществлении с 01.06.2023 года производственной деятельности по очистке сточных вод, ООО «РВК-Липецк» получает экономическую выгоду при использовании оборудования, принадлежащего МУП «ЛиСА» без договорных отношений.

МУП «ЛиСА» заключен договор аренды недвижимого имущества с ООО «Региональная утилизирующая служба Сошки». Объект договора – две иловые площадки – накопителя. Размер арендной платы по условиям договора 281,7 тыс. руб. в месяц. Срок действия договора составляет 5 лет и устанавливается по 01.10.2026 г.

С момента передачи имущества концессионеру и прекращению производственной деятельности договор аренды двух иловых площадок – накопителей не расторгнут. Действие Договора после передачи имущества МУП «ЛисА» как объекта концессионного соглашения может повлечь необоснованные расходы в размере арендной платы ежемесячно до момента расторжения или окончания его срока действия.

Для исключения необоснованных расходов в части арендных платежей или образования кредиторской задолженности необходимо урегулировать отношения с ООО «РУС СОШКИ», в части передачи прав и обязанностей по договору аренды Концессионеру с 01.06.2023 года.

 Согласно бухгалтерской отчетности, по состоянию на 1 июля 2023 года стоимость чистых активов составила 65,1 млн. руб. или снизилась в 6 раз.

 Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности снизилось более чем в 2 раза и составило 0,38.

 Снижение данных показателей говорит о том, что предприятие стремится к финансовой несостоятельности.

В соответствии с отчетными данными по состоянию на 01.07.2023 года дебиторская задолженность МУП «ЛисА» составила 8407,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2023 года составила 21797,0 тыс. рублей, в том числе по контрагенту Центральное - черноземное межрегиональное управление Росприроднадзора сумма просроченной задолженности 7103,6 тыс. рублей (задолженность 2022 года).

Кроме того имеются неурегулированные судебные иски от Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования на сумму 35770,2 тыс. руб., а также претензия (без подачи искового заявления, будет оспорена) на сумму 11214,5 тыс. рублей.

Имея оборотые активы в сумме 75102,0 тыс. руб. при планируемой ликвидации, предприятие имеет возможность для погашения имеющихся обязательств, даже при условии взыскания вышеуказанных исковых требований.

По результатам проверки направлено представление об устранении нарушений и замечаний.

**14.Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт спортивных площадок на территории образовательных учреждений в 2022 году (в рамках МП «Развитие образования в городе Липецке»)**

В 2022 году в результате народного голосования на портале «Открытый Липецк», в котором приняли участие почти 22 тысячи человек, из 15 спортивных площадок на территориях общеобразовательных учреждений, отобрано 7 площадок для проведения комплексной реконструкции:

-школа №6 имени В.Шавкова (поселок Сырский рудник, ул. Детская, 2 в),

-школа №51 (9 микрорайон, 42а),

-школа №63 (Сиреневый проезд, 9),

-школа №5 им. Героя Советского Союза С.Г.Литаврина (ул.Семашко, 5),

-школа №54 (пос. Матырский, Моршанская, 22),

-школа №40 (ул. Гагарина, 123, корп. 3),

-школа №37 (пос.Дачный, ул. Писарева, 37).

Отличительной особенностью капитального ремонта спортивных площадок в 2022 году являлось устройство автогородка в ОУ № 63, на территориях школ установлены площадки для воркаута. Кроме того, появились детские площадки и зоны для игры в настольный теннис, полоса препятствий, хоккейная коробка. Основание футбольных и мини-футбольных полей покрыто не только синтетическим покрытием (ОУ № 5, 37, 40, 51, 63), но и искусственной травой (ОУ № 54).

В рамках муниципальной программы «Развитие образования города Липецка» на капитальный ремонт спортивных площадок и установку оборудования на спортивных площадках выделено 131 730,1 тыс. руб., средства освоены в полном объеме, из которых:

- Работы по обустройству площадок -126 303,9 тыс. руб.;

- Стоимость оборудования -5 426,2 тыс. рублей.

Департаментом проведены аукционы в электронной форме и заключено 7 муниципальных контрактов на общую сумму 125 000,0 тыс. руб., при НМЦК 130 618,9 тыс. руб., таким образом, сумма экономии составила 5 619,0 тыс. рублей. В дальнейшем, в ходе выполнения работ, возникла необходимость в увеличении объема работ, в связи с чем, стоимость по контрактам увеличилась до 133 814,0 тыс. рублей.

Контрольным обмером спортивной площадки на территории МБОУ СШ №5 установлено, завышение оплаченных объемов работ над фактически выполненными объемами работ по устройству бортовых камней на сумму 10,2 тыс. рублей.

Контрольным обмером спортивной площадки МБОУ СШ №63 установлено, завышение оплаченных объемов работ по устройству бортовых камней над фактически выполненными объемами работ на сумму 14,7 тыс. рублей.

Визуальным осмотром установлено, что по всему периметру спортивной площадки плохо видны следы разметки.

Визуальным осмотром спортивной площадки на территории МБОУ «Школа №6» установлено отсутствие одной скамейки, отсутствуют следы монтажа (стоимость скамейки 11,9 тыс. рублей), по всему периметру футбольного поля плохо видны следы разметки.

В период проверки данное нарушение устранено, скамейка установлена.

Акты приемки по спортивной площадке на территории МБОУ СШ №37выполненных работ подписаны позже срока, предусмотренного контрактом. Департаментом в адрес подрядчика направлено требование об уплате неустоек (штрафов, пени) за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, в результате подрядчиком оплачена пеня в размере 35,0 тыс. рублей.

Визуальным осмотром установлено, что по всему периметру спортивной площадки плохо видны следы разметки, на полосе препятствий вокруг нескольких столбов бетонное основание не закрыто резиновой крошкой.

Визуальным осмотром установлено, что по всему периметру спортивной площадки МБОУ СШ №54 плохо видны следы разметки.

Акты приемки выполненных работ по капитальному ремонту спортивной площадки на территории МАОУ СШ №51 подписаны позже срока, предусмотренного контрактом, в адрес подрядчика направлено требование об уплате неустоек (штрафов, пени) за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, в результате подрядчиком оплачена пеня в размере 87,0 тыс. рублей.

Контрольным обмером установлено, что фактическое количество бортовых камней на спортивной площадке составляет 775 штук, тогда как по актам выполненных работ принято и оплачено 1650 бортовых камней, что на 875 штук больше.

Контрольным обмером ограждения, установленного вокруг спортивной площадки, установлено, что фактическое количество металлических столбов высотой до 4 м составило 135 штук, тогда как по акту выполненных работ принято и оплачено 140 штук, отсутствуют ворота двупольные в количестве 1штуки.

В период проверки Департаментом представлено пояснение, что в связи с изменением первоначальной конфигурации спортивной площадки, смонтированные ранее бортовые в количестве 223 штуки закрыты резиновым покрытием.

В ходе дополнительного обследования спортивной площадки проведенного Счетной палатой города Липецка, факт наличия бортового камня под резиновым покрытием подтвержден.

Данный факт говорит о неэффективном расходовании бюджетных средств в размере 208,7 тыс. рублей.

Кроме того, установлено завышение оплаченных объемов работ над фактически выполненными объемами работ на общую сумму 666,0 тыс. руб., в том числе:

- по установке бортовых камней в количестве 652 штуки на сумму 610,4 тыс. руб.,

- по установке металлических столбов высотой до 4 м на сумму 23,1 тыс. руб.,

- по установке ворот двупольных с деталями крепления на сумму 32,5 тыс. рублей.

В связи с тем, что в шести школах спортивные площадки ранее на балансе не числились, затраты по капитальному ремонту переданы Департаментом как капитальные вложения, в результате чего, вышеперечисленными школами приняты на баланс новые спортивные площадки общей стоимостью 105 805,5 тыс. рублей.

По результатам проверки в адрес председателя департамента образования администрации города Липецка направлено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**15.Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на проведение капитального ремонта и оснащения здания по адресу: г. Липецк, ул. Гагарина, д. 35а в 2022 году.**

Расходы на капитальный ремонт здания в 2022 году составили 106,1 млн. руб., из которых 30,0 млн. руб. дотация из областного бюджета. Заказчиками работ являлись три организации: МКУ «Управление ресурсного обеспечения администрации г. Липецка», МАУК «Культурные пространства» и МАУК «Городской молодежный центр».

Проектно-сметная документация изготовлена ООО «Архстройсервис», на которую ОАУ «Управление государственной экспертизы Липецкой области» выдано положительное заключение на достоверность определения сметной стоимости.

Проверкой установлено завышение индекса на материалы, изделия и конструкции в разделе «Общестроительные работы», что привело к излишней оплате в сумме 819,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой стоимости приобретенного оборудования установлено завышение цен в 3-10 раз. Например, цена приобретенных кондиционеров кассетного типа MDCF-60HRN1 составила 2,1 млн. руб. за единицу, тогда как его рыночная стоимость составляет порядка 210,3 тыс. рублей. Конъюктурный анализ стоимости оборудования и материалов, включенных в смету, составлен проектной организацией ООО «Архстросервис» представлен только в электронном виде и содержит не достоверную информацию об организациях предоставивших цены на оборудование (ИНН и КПП не соответствуют указанным наименованиям организаций). Конъюктурный анализ утвержден директором МАУК «Культурные пространства Липецка». Прайс-листы к проверке не представлены. Недостоверная информация о поставщиках и отсутствие прайс-листов носит признаки преступления, предусмотренного ч. 5 ст. 327 УК РФ (использование заведомо подложного документа).

Кроме того, установлено завышение стоимости рулонных штор в 6 раз, анализ цен на которые выполнен специалистами МАУК «Культурные пространства Липецка» и оборудования системы вентиляции в 2-7 раз. Переплата за вышеуказанное оборудование составила 13,8 млн. рублей.

Визуальным осмотром установлено, что практически во всех помещениях выполнена некачественная окраска стен, на стенах местами имеются нитевидные трещины, в местах установки розеток стены не прокрашены и имеются сколы краски и штукатурки, в некоторых местах некачественно выполнены работы по заделке отверстий и швов на потолках и стенах, где видно отслаивание кусков цемента, которые в последствие могут привести к разрушению и травмированию лиц, находящихся в помещении.

Практически все смесители в туалетах плохо закреплены и расшатаны, на полу 4 этажа имеются вздутие и разрушение полимерного покрытия.

На четвертом этаже здания на несущей стене обнаружен дефект в виде вертикально идущей трещины, которая начинается от потолка до пола, имеет раскрытие до 10 мм.

На третьем этаже в студиях № 1,2,4,6 имеются следы подтеков на потолке, в студии №4 потолочные плиты закреплены некачественно, провисают и грозят обрушением, в студии №5 и холле не открываются окна.

На стенах фасада при входе местами имеется отслаивание и трещины штукатурки. Трещины проходят через весь штукатурный слой.

Проверкой установлено завышение фактически выполненных работ по устройству стяжек цементных под керамогранитной плиткой на 175,6 м2 и устройству полов полимерцементным покрытием на 4 этаже площадью 654,8 квадратных метров, сумма завышено оплаченных объемов составляет 868,5 тыс. рублей.

Согласно актам выполненных работ на объекте сделано устройство полусухих стяжек полов толщиной 80 мм общей площадью 2 157,5 м2, из которых 1828,3 м2 под линолеум и полимерцементные полы и 329,2 м2 под керамогранит. Кроме того, дополнительно включены и оплачены работы по устройству полусухих цементных стяжек полов на площади 2110,4 м2 (толщина до 110 мм и до 150 мм) на сумму 3 761,3 тыс. рублей.

Плиты перекрытия пола относятся к горизонтальной несущей конструкции, которые разделяют здание по высоте на отдельные этажи. В нарушение с п. 3.8 ст. 49 Градостроительного кодекса РФ в проектную документацию не внесены изменения в части дополнительных работ по утолщению стяжки пола, и ПСД с изменениями повторно не прошла государственную экспертизу, что носит признаки нарушения ст. 9.5 КОАП РФ «Нарушение установленного порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, ввода его в эксплуатацию».

Следует отметить, что учреждением заключено 14 договоров на выполнение работ по строительному контролю капитального ремонта, 8 из которых на контроль общестроительных работ. В связи с установленными проверкой нарушениями и недостатками, можно сделать вывод о ненадлежащем исполнении договоров на выполнение работ по строительному контролю. В соответствии с пп. «а» п.8.5 заключенных договоров за ненадлежащее исполнение обязательств предусмотрены штрафные санкции в размере 10% стоимости договора.

По результатам проверки в адрес директоров МАУК «Культурные пространства Липецка» и «Городской молодежный центр» направлены представления о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

**16.Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на финансирование МКУ «Центр развития территории» в 2022 году и 9 месяцев 2023 года**

МКУ «Центр развития территории» (далее - МКУ «ЦРТ», учреждение) образовано в 2023 году путем переименования МКУ «Городской центр рекламы». Учреждению в проверяемом периоде переданы новые полномочия, представленные на слайде.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета города на основании бюджетной сметы.

В ходе проверки установлено, что при доведении в течении года новых лимитов бюджетных обязательств учреждением не вносились изменения в бюджетные сметы на 2022 и 2023 годы, что является нарушением Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина РФ «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Фактические расходы учреждения в 2022 году составили 181,8 млн. руб., из них 139,9 млн. руб. или 77% на реализацию муниципальной программы «Мой двор».

За 9 месяцев 2023 года расходы составили 70,6 млн. руб., в том числе 16,3 млн. руб. по вышеуказанной муниципальной программе.

Проверка исполнения МП «Мой двор» проводилась совместным контрольным мероприятием Контрольно-счетной палатой Липецкой области и Счетной палатой города Липецка.

Расходы учреждения без учета средств, выделенных на МП «Мой двор» составили в 2022 году 41,9 млн. руб., за 9 месяцев 2023 году 54,3 млн. рублей.

Наибольший удельный вес занимают затраты на заработную плату с начислениями (в 2022 году 33,8 млн. руб. или 81%, за 9 месяцев 2023 г. 48,6 млн. руб. или 90 %).

Основные изменения в штатное расписание внесены в 2022 году, в связи с передачей учреждению новых полномочий. Так, на конец финансового года штатная численность учреждения увеличена в 8,5 раз или на 97 шт. единиц и составила 110 шт. единиц с месячным фондом оплаты труда 4,6 млн. рублей.

В структуру учреждения добавлены 3 новых отдела:

- отдел благоустройства территории;

- отдел по развитию ТОС;

- отдел по работе с населением и контролю за благоустройством.

В 2023 году создан новый отдел реализации социально-значимых проектов и по состоянию на 30.09.2023 г. штатное расписание утверждено в количестве 111,5 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда 4,7 млн. рублей.

Численность сотрудников учреждения увеличена в основном за счет бывших работников департамента развития территории администрации города Липецка и МКУ «Управление капитального ремонта».

По состоянию на 01.10.2023 г. в учреждении имеются вакантные должности в количестве 11 штатных единиц.

Следует отметить, что, несмотря на низкое исполнение плана реализации МП «Мой двор», работникам учреждения выплачивается премия за успешное и оперативное участие в реализации муниципальной программы.

В ходе проведения проверки учреждение в декабре 2022 г. приобретены основные средства на сумму 2,3 млн. руб. (мебель, компьютерная техника, маршрутизатор). В соответствии с распоряжением департамента развития территории администрации города Липецка мебель и компьютерная техника общей балансовой стоимостью 2,2 млн. руб. переданы Учредителю. Таким образом, приобретение основных средств с последующей их передачей является неэффективным использованием бюджетных средств учреждения.

Проверкой правильности оформления путевых листовустановлено отсутствие либо некорректное заполнение необходимых реквизитов,указанных в письме Росстата «О путевых листах» (адрес подачи, подпись ответственного лица, маршрут следования), что не позволяетпроверить пройденное автомобилем расстояние, подтвердить цель его использования и фактический расход топлива.

В связи с передачей в феврале 2023 года полномочий по выявлению, перемещению и хранению разукомплектованных транспортных средств и временных сооружений учреждению доведены лимиты бюджетных обязательств в размере 70,0 тыс. руб. и 650,0 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 01.10.2023 год учреждением использовано 145,0 тыс. руб. на транспортировку 10 объектов временных сооружений и 36,0 тыс. руб. на перемещение 8 транспортных средств на места временного хранения.

Переданные на ответственное хранение 18 вышеуказанные объекты не отражены в бухгалтерском учете, что является нарушением «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета…».

По состоянию на 1 октября 2023 года сумма дебиторской задолженности учреждения составила 262,3 млн. руб., в том числе:

-160,5 млн. руб. задолженность по долгосрочным договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций;

-101,4 млн. руб. авансовые платежи (почтовая связь, электроэнергия, ГСМ, обустройство дворовых территорий в соответствии с МП «Мой двор»);

-0,4 млн. руб. расчеты по доходам от компенсации затрат за демонтаж и хранение демонтированных рекламных конструкций;

-0,07 млн. руб. оплата по уходу за ребенком инвалидом.

Дебиторская задолженность за демонтаж и хранение демонтированных рекламных конструкций в сумме 0,4 млн. руб. является просроченной задолженностью. В целях возмещения средств учреждением ведется претензионная работа.

В нарушение приказа Минфина России «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» в бухгалтерской отчетности за 2022 год не отражены показатели просроченной задолженности, а также коды причин ее образования.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 октября 2023 года является текущей и составляет 6,7 млн. руб.

Исполняющему обязанности директора МКУ «Центр развития территории» направлено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**17.Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных МБУ ДО ДШИ №2 на проведение капитального ремонта и приобретение основных средств в 2022-2023 годах**

В 2022 году и текущем периоде 2023 года на проведение капитального ремонта и приобретение основных средств за счет бюджетов всех уровней Учреждением израсходовано 108,9 млн. руб., в том числе:

- 100,4 млн. руб. в 2022 году (91,6 млн. руб. на проведение капитального ремонта и 8,8 млн. руб. на приобретение основных средств);

- 8,5 млн. руб. текущий период 2023 года (8,2 млн. руб. на проведение капитального ремонта и 0,3 млн. руб. на приобретение основных средств). Средства, выделенные на капитальный ремонт в 2022 году, проверены во втором квартале 2023 года Счетной палатой г. Липецка в рамках проверки эффективности и целевого использования средств, направленных на капитальный ремонт культурно-образовательного центра «Маяк» в рамках МП «Культура». По пояснению Учреждения данные средства выделены в связи с появлением дополнительных работ (замена материалов потолков, покраска граффити, ремонт кровли в связи с залитием).

В проверяемом периоде Учреждением приобретены музыкальные инструменты, кресла, техника для офиса, оборудование для сцены и другое.

Анализ стоимости оборудования показал, что сметная стоимость не превышает текущие цены. Выборочной инвентаризацией наличия и использования оборудования установлено, что закупленное оборудование используется в уставной деятельности Учреждения.

Учреждением на выполнение работ по капитальному ремонту заключено 15 договоров методом закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую 600,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены случаи дробления закупок. Например, с подрядчиком ООО «Тепломонтажстрой» 04.05.2023 г. заключены 3 договора на выполнение одинаковых видов работ: установка потолка и отделка стен. В этот день с тем же подрядчиком заключено еще два договора на выполнение работ по штукатурке стен в одних и тех же помещениях. Кроме того, 04.05.2023 года заключены договоры с ООО «Поставщик» на выполнение отделочных работ (штукатурка, шпатлевка, грунтовка стен, оклейка стен стеклообоями). Вышеуказанные договоры следовало объединить в единую закупку, так как работы, предусмотренные договорами, составляют единый цикл работ и предусмотрены единой проектно-сметной документацией. Заключение нескольких договоров с одинаковым предметом направлено на обеспечение одних и тех же нужд и образует единую закупку (сделку), которая должна осуществляться конкурентным способом. Действия заказчика в данном случае противоречат принципам обеспечения конкуренции и способам определения поставщиков в соответствии с нормами Федерального закона №44-ФЗ и Федерального закона №135-ФЗ «О защите конкуренции».

Вышеуказанные факты носят признаки нарушения статьи 7.29 КОАП РФ «Несоблюдение требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» и статьи 14.32 КОАП РФ «Заключение ограничивающего соглашения, осуществление ограничивающих конкуренцию согласованных действий, координация экономической деятельности».

Неправильно выбранный способ закупки привел к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 8 216,0 тыс. рублей.

Кроме того, из интернет-источников видно, что работы по устройству потолка Грильятто в некоторых помещениях, покраска граффити, которые оплачены в мае 2023 года, фактически были выполнены в 2022 году, при отсутствии у Учреждения денежных средств на оплату вышеуказанных работ.

Выборочным контрольным обмером и визуальным осмотром установлено, что работы по отделке помещений соответствуют объемам, указанным в актах выполненных работ.

**18.Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство объекта «Стадион в микрорайоне «Университетский» в г. Липецк» (в рамках МП «Развитие образования города Липецка») в МКУ «Управление строительства города Липецка»**

В рамках муниципальной программы «Развитие образования города Липецка» на строительство стадиона предусмотрено финансирование на 2022 г. в размере 51 000,0 тыс. руб., на 2023 г. - 89 286,1 тыс. руб. (с учетом восстановленного остатка средств, неизрасходованного в 2022 г. в размере 33 386,1 тыс. рублей).

Фактические расходы составили в 2022 г. - 17 595,1 тыс. руб., в 2023 г. – 27 052,0тыс. рублей (на момент окончания проверки строительство объекта не окончено).

Сметная стоимость строительства стадиона составила 103 936,8 тыс. руб., проведена государственная экспертиза достоверности определения сметной стоимости объекта, получено положительное заключение.

В соответствии с проектом предусмотрено строительство универсальной спортивной площадки для организации досуга и спортивных занятий населения города Липецка, в которую входят следующие спортивные сооружения: футбольное поле, беговые дорожки, комбинированная площадка для баскетбола и волейбола, площадка для прыжков в длину, площадка для силовых упражнений, площадка ГТО, площадка для воркаута.

Работы по организации строительства стадиона реализовывались в рамках двух муниципальных контрактов.

На выполнение работ по устройству покрытия стадиона (без учета резинового покрытия), ограждения, освещения, дождевой канализации, покрытия за границей территории стадиона, за границей отвода, Учреждением заключен муниципальный контракт на сумму 42 780,1 тыс. руб., с учетом дополнительных соглашений окончательная сумма контракта на 20.10.2023 г. составила 46 743,4 тыс. рублей. Срок выполнения работ 15.12.2022 года.

В ходе проверки исполнения муниципального контракта установлено, что в срок, предусмотренный контрактом, подрядчиком выполнены и предъявлены к оплате работы на сумму 5 971,4 тыс. рублей.

Остальные работы выполнены с нарушением срока, предусмотренного контрактом, в связи с чем, в адрес подрядчика направлены претензионные письма об уплате неустоек (пеней) в размере 1 868,8 тыс. рублей. На момент окончания проверки пеня подрядчиком не оплачена.

По пояснению Учреждения, работы не были выполнены в срок по причине выноса сетей водоснабжения и канализации с территории строящегося объекта ОКУ «Управление капитального строительства Липецкой области», работы окончены только 10.08.2023 года.

Кроме того, при выполнении работ на объекте потребовался перенос сетей связи из зоны строительства, принадлежащих ПАО «Ростелеком», в связи с чем, Учреждением заключен муниципальный контракт с ПАО «Ростелеком» на сумму 966,8 тыс. руб., срок окончания работ 30.08.2023 г. На момент окончания проверки оплата по контракту не производилась.

В процессе строительства объекта неоднократно вносились изменения в локальные сметные расчеты.

За счет дополнительных видов работ, не предусмотренных проектом, также произведен вынос сетей кабельной линии на сумму 676,6 тыс. руб., что повлияло на увеличение стоимости контракта.

По данному муниципальному контракту приняты и оплачены работы на общую сумму 43 801,3 тыс. рублей.

Кроме того, подрядчиком представлены акты о приемке выполненных работ на сумму 2 404,1 тыс. руб., которые на момент окончания проверки не оплачены.

На выполнение работ по устройству покрытия (плитка резиновая, покрытие из резиновой крошки, разметка), покрытия за границей территории стадиона, за границей отвода, озеленения (посев газона), МАФ Учреждением заключен муниципальный контракт на сумму 57 378,3 тыс. руб., со сроком выполнения работ 15.12.2023 года.

На момент окончания проверки подрядчиком представлены к оплате (не оплачены) акты о приемке выполненных работ от 19.10.2023 г. на сумму 21 766,6 тыс. рублей.

Таким образом, на 23.10.2023 г. освоение денежных средств на строительство объекта «Стадион в микрорайоне «Университетский» составило 43 801,3 тыс. руб. (42 %).

В рамках проводимой проверки проведен выборочный контрольный обмер и визуальный осмотр отдельных видов выполненных работ, проверено их соответствие проектной и исполнительной документации, расхождений по объемам и видам работ с актами выполненных работ не установлено.

Визуальным осмотром установлено, что по муниципальному контракту, заключенному в 2023 г. работы по устройству покрытия из резиновой крошки и резиновой плитки на территории стадиона выполнены на 70 %, установлены тренажеры, данные работы на момент визуального осмотра не оплачены.

Начальнику МКУ «Управление строительства города Липецка» направлено представление о принятии мер к взысканию с подрядчика пени за несвоевременное выполнение условий контракта.

**19.Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на финансирование МКУ «Центр развития территории» в 2022 году и 9 месяцев 2023 года**

МКУ «Центр развития территории» (далее - МКУ «ЦРТ», учреждение) образовано в 2023 году путем переименования МКУ «Городской центр рекламы». Учреждению в проверяемом периоде переданы новые полномочия, представленные на слайде.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета города на основании бюджетной сметы.

В ходе проверки установлено, что при доведении в течении года новых лимитов бюджетных обязательств учреждением не вносились изменения в бюджетные сметы на 2022 и 2023 годы, что является нарушением Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина РФ «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Фактические расходы учреждения в 2022 году составили 181,8 млн. руб., из них 139,9 млн. руб. или 77% на реализацию муниципальной программы «Мой двор».

За 9 месяцев 2023 года расходы составили 70,6 млн. руб., в том числе 16,3 млн. руб. по вышеуказанной муниципальной программе.

Проверка исполнения МП «Мой двор» проводилась совместным контрольным мероприятием Контрольно-счетной палатой Липецкой области и Счетной палатой города Липецка.

Расходы учреждения без учета средств, выделенных на МП «Мой двор» составили в 2022 году 41,9 млн. руб., за 9 месяцев 2023 году 54,3 млн. рублей.

Наибольший удельный вес занимают затраты на заработную плату с начислениями (в 2022 году 33,8 млн. руб. или 81%, за 9 месяцев 2023 г. 48,6 млн. руб. или 90 %).

Основные изменения в штатное расписание внесены в 2022 году, в связи с передачей учреждению новых полномочий. Так, на конец финансового года штатная численность учреждения увеличена в 8,5 раз или на 97 шт. единиц и составила 110 шт. единиц с месячным фондом оплаты труда 4,6 млн. рублей.

В структуру учреждения добавлены 3 новых отдела:

- отдел благоустройства территории;

- отдел по развитию ТОС;

- отдел по работе с населением и контролю за благоустройством.

В 2023 году создан новый отдел реализации социально-значимых проектов и по состоянию на 30.09.2023 г. штатное расписание утверждено в количестве 111,5 шт. ед. с месячным фондом оплаты труда 4,7 млн. рублей.

Численность сотрудников учреждения увеличена в основном за счет бывших работников департамента развития территории администрации города Липецка и МКУ «Управление капитального ремонта».

По состоянию на 01.10.2023 г. в учреждении имеются вакантные должности в количестве 11 штатных единиц.

Следует отметить, что, несмотря на низкое исполнение плана реализации МП «Мой двор», работникам учреждения выплачивается премия за успешное и оперативное участие в реализации муниципальной программы.

В ходе проведения проверки учреждение в декабре 2022 г. приобретены основные средства на сумму 2,3 млн. руб. (мебель, компьютерная техника, маршрутизатор). В соответствии с распоряжением департамента развития территории администрации города Липецка мебель и компьютерная техника общей балансовой стоимостью 2,2 млн. руб. переданы Учредителю. Таким образом, приобретение основных средств с последующей их передачей является неэффективным использованием бюджетных средств учреждения.

Проверкой правильности оформления путевых листовустановлено отсутствие либо некорректное заполнение необходимых реквизитов,указанных в письме Росстата «О путевых листах» (адрес подачи, подпись ответственного лица, маршрут следования), что не позволяетпроверить пройденное автомобилем расстояние, подтвердить цель его использования и фактический расход топлива.

В связи с передачей в феврале 2023 года полномочий по выявлению, перемещению и хранению разукомплектованных транспортных средств и временных сооружений учреждению доведены дополнительные лимиты бюджетных обязательств и состоянию на 01.10.2023 год учреждением использовано 145,0 тыс. руб. на транспортировку 10 объектов временных сооружений и 36,0 тыс. руб. на перемещение 8 транспортных средств на места временного хранения.

Переданные на ответственное хранение 18 вышеуказанные объекты не отражены в бухгалтерском учете, что является нарушением «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета…».

По состоянию на 1 октября 2023 года сумма дебиторской задолженности учреждения составила 262,3 млн. руб., в том числе:

-160,5 млн. руб. задолженность по долгосрочным договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций;

-101,4 млн. руб. авансовые платежи (почтовая связь, электроэнергия, ГСМ, обустройство дворовых территорий в соответствии с МП «Мой двор»);

-0,4 млн. руб. расчеты по доходам от компенсации затрат за демонтаж и хранение демонтированных рекламных конструкций;

-0,07 млн. руб. оплата по уходу за ребенком инвалидом.

Дебиторская задолженность за демонтаж и хранение демонтированных рекламных конструкций в сумме 0,4 млн. руб. является просроченной задолженностью. В целях возмещения средств учреждением ведется претензионная работа.

В нарушение приказа Минфина России «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» в бухгалтерской отчетности за 2022 год не отражены показатели просроченной задолженности, а также коды причин ее образования.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 октября 2023 года является текущей и составляет 6,7 млн. руб.

Исполняющему обязанности директора МКУ «Центр развития территории» направлено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**20.Проверка законности и эффективности использования бюджетных субсидий и доходов от внебюджетной деятельности Муниципального бюджетного учреждения спортивный комплекс «Сокол» в 2022 г. и текущем периоде 2023 года.**

В рамках основной деятельности учреждение выполняет работы по обеспечению доступа населения к спортивным сооружениям и их содержанию.

Муниципальное задание на 2022 г., 2023 г. доведено МБУ СК «Сокол» на следующие виды работ:

- «обеспечение доступа к объектам спорта»;

- «проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО».

Следует отметить, что в муниципальном задании Уникальный номер реестровой записи не соответствует уникальному номеру Регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ, что носит признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.15. КОАП РФ «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания». По пояснениям специалистов департамента по физической культуре и спорту администрации г. Липецка изменения в реестровую запись не были внесены в связи с отсутствием технической возможности.

Доступ к крытым объектам спорта осуществляется на основании договоров безвозмездного пользования недвижимым имуществом с возмещением коммунальных и эксплуатационных услуг с четырьмя муниципальными спортивными школами №2, 6, 9 и 12.

При проверке занятий в спортивных залах установлено нарушение условий договоров безвозмездного пользования в части посещения занятий спортивными школами вне расписаний.

Муниципальная работа «проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО» доведена и исполнена в полном объеме.

Собственные доходы учреждения в 2022 году составили – 6,5 млн. руб., за 9 мес. 2023 г. – 5,8 млн. рублей.

Основная часть доходов получена от разовых посещений игровых залов, тира, катка, тренажерного зала, футбольных полей.

Учреждением заключены договоры аренды с АНО Футбольный клуб «Металлург» и Государственным бюджетным учреждением дополнительного образования Липецкой области «Областная комплексная спортивная школа олимпийского резерва» на аренду двух футбольных полей и иного имущества, по которым Решениями Липецкого городского Совета депутатов в дальнейшем предоставлена муниципальная преференция путем полного освобождения от уплаты арендной платы.

Проверкой исполнения условий договоров аренды установлено нарушение условий договоров аренды в части сроков оплаты арендной платы и коммунальных и эксплуатационных услуг. На 01.10.2023 г. у АНО «Футбольный клуб «Металлург» имеется просроченная дебиторская задолженность по коммунальным и эксплуатационным услугам за 2020 г.-2022 г. в размере 0,9 млн. рублей.

В адрес АНО ФК «Металлург» учреждением неоднократно направлялись претензионные письма о погашении задолженности, однако на момент окончания проверки задолженность за коммунальные и эксплуатационные услуги не оплачена.

В нарушение приказа Минфина России «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности …" в форме отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2022 год не отражены показатели просроченной задолженности.

Следует отметить, что п.4.3. главы 3 «Положения о сделках с муниципальным имуществом» предусмотрена отмена льготы (преференции) в случае задолженности по коммунальным и эксплуатационным услугам более одного месяца.

Более того, направление бюджетных средств на расходы по коммунальным и эксплуатационным услугам АНО «Футбольный клуб «Металлург» может быть признано нецелевым расходованием бюджетных средств.

Дебиторская задолженность по арендной плате ГБУ ДО ЛО «ОК СШОР» на 01.10.2023 г. составляла г. 12,9 млн. руб., в период проверки данная задолженность погашена.

Перед получением преференции с января по март 2022 года АНО Футбольный клуб «Металлург» изменены условия договора в части уменьшения количество часов занятий с 63 часов до 4,5 часов в неделю. После получения преференции количество занятий в договоре увеличено с 4,5 часов до 46 часов в неделю.

В нарушение условий договора установлено, что в январе-марте 2022 года фактическое количество занятий, проведенных АНО «Футбольный клуб «Металлург» на футбольном поле по данным журнала учета посещений превышает количество занятий предусмотренных договором, в связи с чем, учреждением не дополучен доход порядка 1,9 млн. рублей.

Расходы учреждения по всем видам деятельности в 2022 г. составили 34,6 млн. руб., за 9 мес. 2023 г. – 27,3 млн. рублей.

Основную долю расходов учреждения (порядка 60,0%) занимает оплата труда с начислениями.

Директору МБУ СК «Сокол» направлено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**21.Проверка эффективности и целевого использования средств, выделенных на информирование населения о деятельности органов местного самоуправления и социально - экономическом развитии города в 2022 году**

Распоряжением администрации города Липецка от 30.12.2021 г. № 956-р на основное мероприятие «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления и социально - экономическом развитии города» на 2022 год утверждены денежные средства в размере 28264,6 тыс. руб.:

 - на мероприятие «Взаимодействие со СМИ по освещению деятельности органов местного самоуправления» - 1711,4 тыс. руб.;

- на мероприятие «Проведение творческого конкурса для журналистов» - 230,0 тыс. руб.;

- на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий - 26323,2 тыс. рублей.

 По мероприятию «Взаимодействие со СМИ по освещению деятельности органов местного самоуправления» денежные средства освоены на 99,9 % - 1710,6 тыс. рублей, в том числе:

- 1229,7 тыс. руб. на услуги по освещению деятельности администрации города Липецка в теле - и радиоканалах, печатных СМИ и Интернет – изданиях;

- 250,0 тыс. руб. на издание 10 номеров газеты «Ведомости органов местного самоуправления» по публикации нормативно - правовых актов администрации города Липецка и Липецкого городского Совета депутатов в 2022 году;

- 48,4 тыс. руб. на оказание услуг по фотографированию общегородских

мероприятий, видов города, руководителей администрации города Липецка для отдела по работе со СМИ администрации города Липецка;

- 182,5 тыс. руб. на оформление годовой подписки на периодические издания (газеты, журналы, справочники) для администрации города Липецка.

Оказание услуг по подписке и поставке периодических изданий в 2022 году не соответствует задаче мероприятия «Взаимодействие со СМИ по освещению деятельности органов местного самоуправления». Расходы по оформлению подписки и поставке периодических изданий в 2022 году для администрации города Липецка следовало оплачивать за счет сметы на содержание аппарата администрации города Липецка.

По мероприятию «Проведение творческого конкурса для журналистов» денежные средства освоены в полном объеме – 230,0 тыс. руб. Творческий конкурс проведен в соответствии с Положением «О порядке присуждения и выплаты городской премии в сфере средств массовой информации в городе Липецке». Итоги конкурса подведены в декабре 2022 года.

Согласно, отчетных данных о достижении значений целевых индикаторов и показателей задач муниципальной программы города Липецка «Липецк – мы вместе!» за 2022 год по задаче «Совершенствование системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления и социально - экономическом развитии» не достигнуты целевые показатели задачи.

Так удовлетворенность населения города Липецка информационной открытостью органов местного самоуправления меньше целевых показателей на 8,7 процентных пунктов (вместо 73,3 % - 64,6 %), а количество выпущенных информационных материалов в сторонних печатных изданиях составило 817 вместо1317 единиц (отклонение на 38 %).

Следует отметить, что в 2022 году утверждено и профинансировано по мероприятию «Взаимодействие со СМИ по освещению деятельности органов местного самоуправления» 1711,4 тыс. руб., что на 68% (на 3758,6 тыс. руб.) меньше по сравнению с 2021 годом (5470,0 тыс. руб.).

**22.Экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит закупок организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях г. Липецка в 2022 году» в Департаменте образования администрации города Липецка**

Бюджетом города Липецка на 2022 год на социальные выплаты по организации горячего питания детям предусмотрено 386,98 млн. руб., фактическое исполнение составило 332,24 млн. рублей. Экономия по выплатам в сумме 54,74 млн. руб. сложилась в связи с падением по результатам торгов относительно начальной максимальной цены лотов (около 6 %) и исполнения договоров и контрактов по фактическому присутствию детей в школах (около 14 %).

Выборочным анализом проведенных торгов и исполнения контрактов установлено:

1. Анализом и оценкой целесообразности и обоснованности расходов на закупку услуг по организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях г. Липецка нарушений не установлено. Закупка услуг осуществляется в соответствии с п. 13 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", ст. 37 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Законами Липецкой области от 27.12.2007 года № 119-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования", от 30.12.2004 № 166-ОЗ "О социальной поддержке обучающихся образовательных организаций и дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Липецкой области» и от 21.10.2022 № 205-ОЗ "О мерах социальной поддержки членов семьи лиц, принимающих участие в специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской и Херсонской областей».

2. Анализом и оценкой своевременности расходов на закупки нарушений не установлено. Принятые бюджетные обязательства соответствуют бюджетным назначениям, планы-графики закупок содержат всю необходимую информацию для проведения закупок по организации питания в учебном году, конкурсные процедуры проводились своевременно для обеспечения беспрерывного получения услуги в течение учебного года.

3. Анализом и оценкой эффективности расходов на закупку услуг по организации питания установлено:

3.1 Определение начальной максимальной цены контрактов осуществлялось методом сопоставления рыночных цен с учетом социальных выплат, установленных областными Законами и «Техническим заданием», содержащим требования к оказанию услуги по организации питания (нормативные документы) и примерное двухнедельное меню приготовляемых блюд по категориям учащихся.

3.2 Примерное двухнедельное меню (по условиям конкурса) завтраков и обедов для питания учащихся начального общего образования, из малоимущих семей и детей с ОВЗ не соответствует п. 8.1.2 СанПиН 2.3/2.4.3590-20 "Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения" по массе порций для детей в зависимости от возраста и по калорийности.

Так, например, по закускам (салат, овощи) вес готовых блюд по меню занижен относительно средних значений по СанПиН на 56 % для детей 7-11 лет и на 72 % для детей 12 лет и старше, по аналогичным возрастным категориям вес порций первых блюд занижен на 11 и 18 %, вторых блюд на 14 и 18 %, по гарнирам на 26 и 34 % соответственно, а калорийность блюд для детей младших классов занижена на 7 %, а для детей старше 12 лет на 18 %.

При этом, средний процент отрицательных отзывов в проведенном опросе по удовлетворенности ежедневным меню составляет 15 % (по некоторым школам до 43 %), по качеству приготовления пищи 16 % (по некоторым школам до 52 %) отрицательных отзывов.

3.3 Заниженные требования в техническом задании к массе порций и калорийности, возможно, являются одной из причин снижения суммы контрактов по результатам конкурсов, проведенных в декабре 2022 года и августе 2023 года относительно начальной максимальной цены, которое составляет от 30 до 36 % (по результатам торгов на оказание услуги на январь-май 2023 года падение от НМЦК составило 45,57 млн. рублей).

3.4 Проведение закупок и заключение контрактов на оказание услуги обеспечило бесперебойную организацию питания школьников в соответствии с заявками образовательных учреждений, фактов некачественного исполнения поставщиками обязательств по контрактам, нарушения сроков и объемов оказания услуг не установлено.

4. Проверкой законности действий уполномоченных органов применения антидемпинговых мер, в части обеспечения исполнения контракта и предоставления информации подтверждающей добросовестность участника, нарушений не установлено.

Анализом и оценкой обоснованности допуска, отстранения участника закупки от участия в определении поставщика нарушений не установлено. Также не установлено наличие жалоб на действия уполномоченных организаций при проведении процедур закупок.

Выборочной проверкой протоколов комиссий на соответствие порядка оценки окончательных предложений участников критериям, установленным документацией о закупке, нарушений не установлено.

При проверке исполнения 7 контрактов установлены отдельные факты нарушения ч. 13.1 ст. 34 Закона 44-ФЗ в части сроков оплаты оказанных услуг по организации питания на общую сумму 2,4 млн. руб., которые содержат признаки состава административного правонарушения – нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг), при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, предусмотренного ст.7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По пояснениям Департамента образования города Липецка, данные нарушения стали возможны в результате задержек и частичного поступления (не в полном объеме) денежных средств из областного бюджета по заявкам Департамента образования.

Других нарушений Закона 44-ФЗ при исполнении контрактов выборочной проверкой не установлено.

5. Встречной проверкой в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя школа № 37 имени Владимира Козадерова установлена подача заявок на организацию питания учащихся, не соответствующих фактическому присутствию детей в школе за январь 2023 года.

Данные факты свидетельствуют о ненадлежащем контроле со стороны ответственных лиц в части исполнения внутренних нормативных документов по организации питания учащихся.

Департаменту образования администрации города Липецка направлены рекомендации в части разработки нового двухнедельного меню для различных категорий обучающихся, соответствующее требованиям СанПиН для включения в Техническое задание торгов на организацию питания учащихся на 2024-2025 учебный год и оказания методической помощи муниципальным образовательным учреждениям с целью исключения в дальнейшей работе фактов нарушений законодательства в сфере закупок и внутренних нормативных документов.