**14. Проверка законности, эффективности и целевого использования средств, выделенных МУ «Управление капитального ремонта» г. Липецка в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории города Липецка на 2017-2022 годы» на мероприятие «Ремонт и содержание детских игровых комплексов, малых архитектурных форм, установленных на детских игровых площадках, изготовление и установка на них информационных табло» за период 2018 г., 6 месяцев 2019 года.**

В 2018 году на вышеуказанное мероприятие предусмотрено финансирование в объеме – 1 000,0 тыс. руб., в 2019 г. – 1020,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы составили в 2018 г. – 974,1 тыс. руб., за 6 месяцев 2019 г. – 875,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2019г. на балансе МУ «Управление капитального ремонта» г. Липецка числится детское игровое и спортивное оборудование в количестве – 3027 единиц и малые архитектурные формы (лавочки, урны, вазоны) в количестве 2108 единицы.

Специалистами управления в 2018 году каждые 45 дней осуществлялся осмотр игрового оборудования на территории города. В ходе осмотров установлено, что на игровых площадках требуется ремонт городков с ориентировочная суммой порядка 8 400,0 тыс. руб., что значительно больше предусмотренного Решением о бюджете на 2019 год. Недостаточное финансирование на ремонтные работы детского игрового оборудования приводит к его быстрому выходу из эксплуатации, более того, дальнейшее использование такого оборудования является травмоопасным.

В течение 2018 года с разными подрядчиками заключено 5 муниципальных контрактов с объемом закупки до 100,0 тыс. руб. на выполнение одноименных работ, то есть с единым предметом закупки – ремонт детского игрового оборудования по разным адресам на территории города. Фактически вышеуказанные работы можно было объединить в единую закупку работ и услуг. *Уход от проведения конкурсов ограничивает возможность снижения цены и обеспечение конкуренции, установленной ст.8 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок…», а также противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств.*

В первом полугодии 2019 г. заключено 3 муниципальных контракта: ремонт резинового покрытия – 635,5 тыс. руб., установка информационных стендов – 140,2 тыс. руб. и завоз строительного песка – 99,2 тыс. руб. Работы выполнены в полном объеме.

Выборочным осмотром выполненных работ установлено, что произведен ремонт оборудования, которое не числится в учете учреждения на общую сумму 40,7 тыс. рублей.

По результатам проверки директору учреждения направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

**15. Проверка обоснованности, эффективности и целевого использования средств, выделенных на мероприятие «Снос расселенных аварийных домов города Липецка» МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Липецка на 2017-2024 гг.» Муниципальному учреждению «Управление капитального ремонта» города Липецка в 2017-2019 гг.**

Расселенный аварийный жилищный фонд подлежит сносу в целях предупреждения развития криминогенной и пожароопасной ситуаций, улучшения внешнего вида города, повышения его инвестиционной привлекательности. Для включения в хозяйственный оборот города освобожденных земельных участков разработано мероприятие «Снос расселенных аварийных домов города Липецка» Подпрограммы "Жилищное хозяйство".

В рамках данного Мероприятия, финансируемого за счет средств городского бюджета, предусмотрен снос 45 расселенных многоквартирных жилых домов.

В проверяемом периоде на снос расселенного жилфонда предусмотрено 24033,4 тыс. руб., фактические расходы по состоянию на 01.08.2019 года составили 17238,0 тыс. рублей.

Экономия в 6794,7 тыс. руб. обусловлена заключением 18 муниципальных контрактов по результатам проведения аукционов.

Во время проверки произведен визуальный осмотр мест снесенных домов. На всех осмотренных объектах выполнена планировка площадок с засыпкой песком, в соответствии со сметной документацией. Строительный мусор от сноса домов отсутствует, освобожденные площадки на момент осмотра не используются, заросли травой.

Дом по ул. Волгоградская д.13 снесен, строительный мусор отсутствует. Однако, за площадкой расположены ряды заброшенных сараев, часть из которых сгорела, а большая часть обрушена и используется как свалка бытового и строительного мусора.

На момент проверки остаются не снесенными три дома, предусмотренные программным Мероприятием на 2019 год, по адресам: ул. 265 км МПС д.3 (невозможность подхода техники); ул. Северный рудник д. 8, ул. 40 лет Октября д.7 (незаконченные судебные споры с собственниками помещений).

За 2017- 2019 гг. снесено 49 расселенных многоквартирных домов, семь из которых отсутствуют в адресном перечне программного Мероприятия.

Действие программы продлено до 2024 года. За 2017 и 2018 год Мероприятие реализовано полностью, значения целевых показателей имеют положительную динамику, негативных отклонений от плановых значений не зафиксировано.

В городе начала действовать еще одна программа по сносу жилья. Муниципальная адресная программа "Снос и реконструкция многоквартирных домов на отдельных застроенных территориях города Липецка" рассчитана на период с 2019 по 2027 годы, источником финансирования будут являться средства инвесторов-застройщиков.

На имя председателя департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Липецка направлено информационное письмо о необходимости согласования адресных списков Программ по сносу и переселению жилых домов и внесения изменений в адресный перечень программного Мероприятия.

**16. Проверка использования средств, выделенных на создание условий для повышения эффективности проектной деятельности в рамках МП «Развитие экономического потенциала города Липецка на 2017-2024 годы» за 2018 год и текущий период 2019 года.**

На выполнение программного мероприятия «Создание условий для повышения эффективности взаимодействия структурных подразделений администрации при осуществлении проектной деятельности», начиная с 2018 года, ежегодно предусматривается 3,0 млн. рублей. Фактические затраты в 2018 году составили 970,4 тыс. руб. или 32,3 % от утвержденного объема. В 2019 году расходы не производились.

В целях внедрения проектного управления распоряжением администрации города Липецка утверждено положение «Об управлении проектами в администрации города Липецка», в соответствии с которым, департамент экономического развития является Проектным офисом, к функциям которого относится организационное и методическое сопровождение, мониторинг разработки и реализации проекта, а также контроль исполнения проекта на каждом этапе.

Методом проектного управления в 2018 году реализовывалось 5 проектов.

По итогам года реализован один проект «Разработка и создание Концепции «Умного города». В Концепции определены направления по внедрению «умных» технологий в различных сферах городского хозяйства Липецка и разработана дорожная карта мероприятий, которые планируется реализовать в сфере транспорта, дорожного хозяйств, экологии, информационной и инновационной деятельности («дорожная карта») на период с 2019 по 2024 годы.

Четыре проекта из пяти, открытых в 2018 году, носят долгосрочный характер реализации и рассчитаны на период от 2-х до 8-и лет.

По 3-проектам: «Техническое перевооружение системы теплоснабжения», «Образовательное учреждение – территория безопасности» и «Благоустройство территории «Нижнего парка» в 2018 году завершен первый этап реализации проекта.

Согласно отчетам за период январь-март 2019 года по всем 4-м проектам имеются невыполненные мероприятия, либо исполненные с нарушением сроков, не полностью определены источники финансирования.

В 2018 году для руководителей проектов и специалистов, участвующих в их реализации, оплачен тренинг по программе «Инструменты формирования плана проекта и управления проектом в процессе исполнения» в сумме 70,0 тыс. рублей.Расходы по проекту «Разработка и создание Концепции «Умного города» и премированию в связи с его завершением составили 900,4 тыс. руб., в т.ч. 388,8 тыс. руб. – оплата услуг, 511,6 тыс. руб. – выплата премий.

Для оценки эффективности проверяемого мероприятия программы определен целевой индикатор «Количество реализованных проектов», значение которого по итогам 2018 года составило 1ед. при его плановом значения 5 единиц. На 2019 год значение целевого индикатора «Количество реализованных проектов» предусмотрено в количестве 7 единиц, однако согласно срокам реализации, указанных в паспортах проектов, данный индикатор также не может быть выполнен в полном объеме.

Председателю департамента экономического развития администрации города Липецка направлено представление о принятии мер по устранению выявленных недостатков.

**17. Проверка эффективности, законности и целевого использования средств, выделенных на реконструкцию ДК «Сокол» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в г. Липецке на 2017-2022 годы».**

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в г. Липецке на 2017-2022 годы» на проведение капитального ремонта «ДК «Сокол» в 2018 году предусмотрено 30000,0 тыс. руб., фактические расходы составили 29602,2 тыс. рублей.

Проведение работ по капитальному ремонту осуществлялось МУ «Дворец культуры «Сокол» в рамках расходования средств субсидии на иные цели.

С 2002 года здание признано памятником архитектуры «Дворец культуры «Сокол», включено в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации. В связи с этим, все ремонтные работы на объекте должны проводиться в соответствии с Федеральным законом от 25.06.2002 N 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации", организациями, имеющими соответствующую лицензию.

Работы по капитальному ремонту выполняли 8 подрядных организаций по 31 договору, только две из которых имели лицензию на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия и проводили работы на основании проектной документации.

Также, в нарушение указанного закона, до изготовления проектной документации были выполнены работы на общую сумму 9 189,1 тыс. руб., организациями, не имеющими лицензию на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия.

При производстве ремонтно-реставрационных работ подрядчиками допущено некачественное их выполнение, установлена замена отдельных видов работ на другие, без внесения изменений в проектную документацию.

Из 31 договора на ремонтно-реставрационные работы 29 договоров с объемом на общую сумму 9 189,0 тыс. руб. заключены с объемом закупки малого объема (до 400,0 тыс. руб.).

Выборочной проверкой заключенных договоров установлены признаки «искусственного» дробления договоров.

Данные факты проверены Прокуратурой Левобережного района г. Липецка и Управлением Федеральной антимонопольной службы по Липецкой области. По фактам нарушений норм Закона №44-ФЗ «О контрактной системе…» уполномоченными органами вынесены решения о привлечении к дисциплинарной ответственности сотрудников контрактной службы и директора МУ «ДК «Сокол».

По результатам проверки директору МУ «ДК «Сокол» направлено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

**18. Проверка законности и результативности использования муниципального имущества, а также бюджетных и внебюджетных средств в Муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования «Городском детско-юношеском центре «Спортивный», за 2018 год и отчетный период 2019 года.**

ДЮЦ «Спортивный» создан в январе 2015 года путем слияния 8 детско-юношеских центров.

Образовательная деятельность учреждения осуществляется по физкультурно-спортивному, туристско-краеведческому и художественному направлениям.

Группы и секции осуществляют свою работу в филиалах, расположенных в разных районах города по 20 адресам, из них 9 помещений арендуются у общеобразовательных учреждений. Наибольшее количество детей занимается в филиалах по пр. Победы, д.130 – 356 детей, ул. Стаханова, 28б – 273 учащихся, и в поселке Силикатный – 288 детей. На базах общеобразовательных учреждений наибольшее количество групп укомплектовано в ОУ № 25, 55, 51. Для реализации дополнительных образовательных программ в 2018-2019 учебном году укомплектовано 158 групп с количеством обучающихся – 2325 детей, что на 335 человек или 16,8% больше по сравнению с прошлым учебным годом.

Кроме занятий с детьми учреждение в рамках муниципального задания проводит физкультурно-оздоровительные мероприятия и занятия с жителями микрорайонов по месту расположения помещений центра. В 2018 году проведено 96 мероприятий.

Доходы учреждения в 2018 году составили 44,4 млн. руб., из которых бюджетные ассигнования (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели) составили 99,1% от общей суммы доходов, доходы от осуществления платной деятельности – 356,5 тыс. рублей.

На расходы по оплате труда и начислениям приходится 84 % всех расходов учреждения.

При проверке штатной численности установлены факты завышения количества ставок уборщиков служебных помещений, рабочих по ремонту оборудования, методистов. и инструкторов по физической культуре. В результате в 2018 году на оплату труда с учетом всех доплат и начислений в рамках муниципального задания излишне выделено – 6,1 млн. руб., на 2019 год, с учетом начислений (без доплат до МРОТ и «Дорожной карты») излишне предусмотрено 1,8 млн. рублей.

При проведении контрольных обследований проводимых занятий установлены отдельные факты не проведения плановых занятий, отсутствия необходимых документов.

При обследовании имущества учреждения установлены факты наличия на балансе учреждения непрофильного и неиспользуемого имущества, по которому, в соответствие с данными рекомендациями, решается вопрос о передаче в казну и профильным учреждениям.

По результатам проверки директору МОУДО "Городской детско-юношеский центр "Спортивный" направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

**19. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и доходов от внебюджетной деятельности за 2018 год и отчетный период 2019 года в МАОУ гимназии № 69 им. Есенина г. Липецка.**

Основными доходами учреждения являются бюджетные средства – субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели, общий объем которых в 2018 году составил – 49,1 млн. руб., на 2019 год запланировано – 56,8 млн. рублей.

От приносящей доход деятельности в 2018 году учреждением получено 6,5 млн. руб., за 9 месяцев 2019 г. – 9,4 млн. рублей.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2018 году составило 44,4 млн. руб., в 2019 г. сумма субсидии составит 48,6 млн. рублей. Объем субсидии увеличился на 4,2 млн. руб. в связи с ростом нормативов расходов на одного учащегося общеобразовательных классов и обучающегося на дому.

На 1 сентября 2019г. в школе числилось 1396 учащихся (48 классов), из которых 10 учащихся обучаются по состоянию здоровья на дому. Плановая наполняемость здания гимназии составляет 840 учащихся, т.е. на 556 человек меньше фактического количества.

При проверке расходования средств субсидии на иные цели установлены факт выполнения работ по ремонту кровли с нарушением сроков. При составлении локальных сметных расчетов по ремонту помещений школы и в актах выполненных работ отсутствует конкретизация мест выполнения работ, что затрудняет осуществление контроля за периодичностью проведения работ, проверку качества, фактических объемов и претензионную работу по гарантийным обязательствам.

По условиям договоров по организации школьного питания исполнителю (ООО «Группа Компаний Фьюжен Менеджмент») во временное пользование предоставляются помещения пищеблока и обеденного зала, а также находящееся в них оборудование. Согласно условиям договоров исполнитель обязан возмещать фактические затраты за электроэнергию, водоснабжение, стоки, согласно предъявленным заказчиком счетам. Также исполнитель должен обеспечивать за свой счет уборку, дезинсекцию и дератизацию всех помещений, связанных с объектами приема пищи и своевременный вывоз пищевых и бытовых отходов из специального контейнера. В проверяемом периоде исполнителем возмещались только расходы за электроэнергию, остальные расходы по оплате коммунальных услуг (водоснабжение, стоки и вывоз пищевых и бытовых отходов) учреждение оплачивает за счет бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания.

Фактически помещения пищеблока, обеденного зала и находящееся там оборудование, предоставляется в безвозмездное пользование, которое не оформлено документально. Таким образом, исполнитель не несет ответственности за порчу, утрату муниципального имущества и другие непредвиденные ситуации, которые могут возникнуть в процессе его использования.

По результатам проверки директору МАОУ гимназия №69 им. Есенина направлено представление об устранении выявленных недостатков и нарушений.

**20. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУ «Липецкий драматический театр» за 2018 год и 1 полугодие 2019 года.**

В соответствии с доведенным муниципальным заданием учреждение оказывает услуги по показу спектаклей.

В 2018 году театром показано 130 спектаклей, что по сравнению с 2017 годом меньше на 19,3 %, в связи с проведением ремонта здания. Общее количество зрителей в 2018 году составило 40,6 тыс. чел. (план 35,9 тыс. чел.) и по сравнению с 2017 годом снизилось на 15,4 %. Театром в 2018 году создано 2 спектакля, что по сравнению с 2017 годом меньше на 1 постановку в связи с не выделением финансирования на третий спектакль. В течение 5 лет наблюдается тенденция снижения количества новых постановок спектаклей. Так в 2015 году поставлено 5 спектаклей, в 2016 году – 3, в 2017 году -3, в 2018 году – 2.

Доходы учреждения в 2018 году составили 35,7 млн. руб., из которых 65,5% бюджетные ассигнования и 34,4% собственные средства.

На выполнение муниципального задания в 2018 году из бюджета города выделены и использованы субсидии в сумме 23,3 млн. рублей. Сумма субсидий на 2018 год увеличена на 17% при увеличении объемных показателей по показу спектаклей на 780 зрителей.

Муниципальное задание на 2018 год выполнено в полном объеме, задание на 2019 год по состоянию на 30.06.2019 года выполнено более чем на 60%.

На 2019 год сумма финансового обеспечения муниципального задания составляет 26,6 млн. рублей.

Анализ утвержденных нормативных затрат на 2019 год показал, что:

- фонд оплаты труда, рассчитанный исходя из утвержденных нормативов, меньше необходимого для выполнения установленного уровня среднемесячной оплаты труда по «дорожной карте» и предполагает доведение оплаты труда до уровня «дорожной карты» за счет собственных средств;

- в расчёт субсидии на 2019 г. не включены затраты на оплату коммунальных услуг, из-за отсутствия утвержденного базового норматива затрат.

Собственные доходы учреждения в 2018 году составили 12,3 млн. руб., в том числе от реализации билетов полученных от показов спектаклей - 10,2 млн. руб.; грант за участие в фестивале от Федерального государственного бюджетного учреждения культуры «Федеральный центр поддержки гастрольной деятельности» - 1,7 млн. руб.; областные стипендии артистам - 0,3 млн. рублей.

Доходы от продажи билетов в 2018 году по сравнению с 2017 годом сократились на 2,0 млн. руб. (на 16%).

Анализом финансовой деятельности учреждения установлено, что фактическая средняя стоимость билета в 2018 году составила 325,76 рублей. Полная фактическая стоимость в среднем составила 1068,36 рублей. Таким образом, от продажи билетов покрывается порядка 30,5% затрат учреждения, связанных с показами спектаклей.

В общей структуре расходов учреждения наибольший удельный вес 74% занимают расходы по оплате труда с начислениями. В 2018 году данные затраты составили 25,9 млн. руб., том числе за счет субсидии на выполнение муниципального задания 85% и за счет собственных средств 15%, в 1 полугодии 2019 года соотношение составило 74% и 26 % соответственно.

Проверкой бухгалтерской отчетности учреждения за 2018 год установлено нарушение в части отражения дебиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания будущих периодов за три года в сумме 67,5 млн. рублей.

Директору МУ «Липецкий драматический театр» направлено представление о принятии мер по устранению выявленных недостатков, председателю департамента культуры и туризма администрации города Липецка направлено информационное письмо.

**21. Проверка использования бюджетных средств и доходов от внебюджетной деятельности МБУ ДО «Детская художественная школа №2 имени В.И. Сурикова» за 2018 год и текущий период 2019 года**

Учреждение осуществляет образовательную деятельность по дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам и дополнительным общеразвивающим программам в области искусств.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели) и доходов от осуществления приносящей доход деятельности.

Доходы учреждения в 2018 году составили 15,3 млн. руб., в том числе за счет бюджетных ассигнований – 66,7% от общей суммы доходов, доходы от осуществления приносящей доход деятельности – 33,3 процента.

В 2019 году по сравнению с предыдущим годом наблюдается увеличение доходов на 2,2 млн. руб. или на 14% за счет субсидий на выполнение муниципального задания, что связано с повышением оплаты труда.

МБУ ДО «ДХШ №2» за 2019 год обучило 600 учеников, в том числе за счет бюджетных субсидий 242 человека, на платной основе – 358 человек. Число обучаемых за счет бюджетной субсидии на протяжении трех лет остается неизменным, количество обученных на платной основе по сравнению с прошлым годом сократилось на 36 человек.

Сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2018 год составила 9,7 млн. руб., на 2019 год 11,4 млн. рублей.

В 2018 и 2019 годах в «Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, оказания муниципальных услуг, содержания имущества» неоднократно вносились изменения в связи с повышением оплаты труда, однако норматив затрат Учредителем не пересматривался.

При формировании муниципального задания Учредителем в нарушение норм Бюджетного кодекса и «Положения о порядке формирования муниципального задания…» неверно применена единица измерения показателя объема муниципальной услуги.

В общей структуре расходов наибольший удельный вес 80% занимают расходы по оплате труда с начислениями в 2018 году - 12,1 млн. руб., том числе за счет субсидии на выполнение муниципального задания 71,4% и за счет собственных средств 28,6 процента.

Собственные доходы учреждения в 2018 году составили 5,1 млн. руб., из них: доход от оказания платных услуг – 4,4 млн. руб., доход от сдачи в аренду - 56,4 тыс. руб., от возмещения коммунальных услуг арендаторами 7,2 тыс. руб., целевые взносы - 652,9 тыс. рублей.

В 2019 году наблюдается рост доходов от оказания платных услуг на 570,0 тыс. руб. за счет увеличения стоимости обучения на 14%, что сократило количество обучающихся на платной основе.

Кроме дохода от платных образовательных услуг Учреждение до июля 2019 года получало доход от целевых взносов. Средства от добровольных пожертвований родителей в соответствии с Положением о целевом взносе и его расходовании должны направляться на развитие и совершенствование образовательного процесса в размере до 80% и 20% на оплату расходов, связанных с поездками на конкурсы, и на укрепление материально-технической базы. В 2018 году целевые взносы использованы в соотношении 88% на заработную плату и 12% на укрепление материально-технической базы, что является нарушением Положения о целевом взносе.

В 2019 году целевые взносы практически полностью (98,5%) использованы на укрепление материально-технической базы.

Проверкой бухгалтерской отчетности учреждения за 2018 год установлено нарушение в части отражения дебиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания будущих периодов за три года, при том, что соглашение на выполнение муниципального задания заключено только на 2019 год.

Директору МБУ ДО «Детская художественная школа №2» направлено представление о принятии мер по устранению выявленных недостатков, председателю департамента культуры и туризма администрации города Липецка направлено рекомендательное письмо.

**22. Аудит закупок оборудования и оргтехники для нужд учреждений образования за текущий период 2019 года.**

В целях осуществления закупочной деятельности в департаменте образовании создана Контрактная служба и утверждено «Положение о контрактной службе Департамента образования администрации города Липецка».

Департамент является учредителем 65 подведомственных образовательных учреждений начального общего, основного общего, среднего общего образования, 70 учреждений дошкольного образования и 9 учреждений дополнительного образования.

На 2019 год объем финансирования на закупку оборудования и оргтехники составляет 53,1 млн. рублей.

С января по сентябрь 2019 года департаментом проведено 58 аукционов и осуществлены закупки оборудования и оргтехники конкурентным способом на сумму 38,8 млн. рублей. Экономия по которым составила 6,1 млн. рублей или 13,5 % от начальной максимальной. В соответствии с п.4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ «Осуществление закупки у единственного поставщика» заключено 4 прямых договора на общую сумму 200,0 тыс. рублей (ученическая мебель, мясорубка, моечная ванна, микрофон, колонки).

Планирование закупок оргтехники и оборудования для подведомственных учреждений осуществляется департаментом на основании ходатайств образовательных учреждений.

Начальные максимальные цены контрактов сформированы в соответствии с приказом Минэкономразвития РФ "Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)" с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Закупки за счет средств образовательных учреждений департамент при возможности осуществляет путем проведения совместных аукционов.

По результатам проведенных электронных аукционов контракты заключены в соответствии с нормами Закона 44-ФЗ, содержат все требуемые условия, касающиеся сроков исполнения договора, цены контракта, ответственности сторон, приемки выполненных работ и других необходимых условий.

Результаты исполнения контрактов приняты по актам приема-передачи поставленного товара. По результатам закупки оформлены заключения о проведенной экспертизе. Практически по всем заключениям условия контрактов выполнены в полном объеме в соответствии с техническим заданием за исключением трех случаев, когда нарушены сроки поставки на срок от 7 до 14 дней.

При проверке использования в образовательных учреждениях закупленных материальных ценностей установлены отдельные факты не использования поставленного кухонного оборудования для организации питания детей.

Председателю департамента образования администрации города Липецка направлено представление о принятии мер по устранению выявленных недостатков.

**23. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Зеленхоз» за 2018 год.**

Выручка от основной деятельности предприятия в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизилась на 3012 тыс. руб. или на 6,7 процентов. При этом себестоимость реализованных товаров, работ, услуг снизилась на 2025 тыс. руб. или на 1,4 процентов, что позволило получить прибыль в размере 7446 тыс. руб., что в 2 раза меньше по сравнению с 2017 годом. В текущем году выручка предприятия продолжает снижаться в связи с падением объемов работ, в результате чего получен убыток в сумме 8122,0 тыс. рублей.

В соответствии с законодательством в бюджет города Липецка предприятие по итогам работы за 2018 год перечислило 191,8 тыс. рублей.

Предприятие применяет общую систему налогообложения. Объем уплаченных в 2018 году налоговых платежей в составил 22,2 млн. руб., и в связи со значительным объемом налоговых платежей следует рассмотреть вопрос об изменении организационно-правовой формы предприятия, например реорганизации в муниципальное бюджетное учреждение.

Основным видом деятельности предприятия является оказание услуг по благоустройству и озеленению. Выручка от этого вида деятельности в общей выручке предприятия составляет 94 процента, из них 85,5 процента оплачено бюджетными средствами.

Основным заказчиком услуг является МУ «Управление главного смотрителя г. Липецка», на которое приходится более 80% выполняемого объема работ по договорам, контрактам, заключенным на конкурсной основе.

Сравнительным анализом расходования средств городского бюджета на озеленение МУП «Зеленхоз» г. Липецка и МБУ «Управление Белгорблагоустройство» (г. Белгород) установлено, что средства, запланированные в бюджете на озеленение города Липецка на 7,2 % меньше чем в городе Белгород, несмотря на то, что население г. Липецка на 30% больше Белгорода, а площадь городских территорий Липецка превышает территорию Белгорода более чем в 2 раза.

При проверке использования имущества предприятия установлено, что по 4 жилым помещениям, числящихся на балансе предприятия, предприятие несет расходы по налогу на имущество, которые не возмещаются работниками.

По еще одной квартире, которая непригодна для проживания, расходы предприятия в проверяемом периоде составили 171,5 тыс. рублей.

В связи с тем, что вышеуказанные квартиры не используются в хозяйственной деятельности МУП «Зеленхоз» г. Липецка, их следует передать в казну, внести в реестр специализированных жилых помещений и распределять в соответствии с Положением «О порядке использования муниципального жилищного фонда на территории города Липецка».

Проанализировав финансово-экономическое состояние МУП «Зеленхоз», можно сделать вывод: по состоянию на конец 2018 г. предприятие имеет низкую ликвидность, является финансово неустойчивым, считается рентабельным.

Следует отметить, что за 9 месяцев 2019 г. показатели рентабельности отрицательные, предприятию следует принять меры по сокращению издержек и увеличению выручки.

Директору МУП «Зеленхоз» г Липецка направлено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

**24. Проверка эффективности и законности распоряжения и управления муниципальным имуществом при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности МУП «Горэлектросеть» за период 2018 г. и 9 месяцев 2019 года.**

Деятельность предприятия является убыточной. Чистые убытки предприятия за 9 месяцев 2019 года составили 5686,0 тыс. руб. и увеличчились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 2,7 раза.

Выручка МУП «Горэлектросеть» сложилась из доходов по начислению арендной платы за имущество. За 9 месяцев 2019 г. произошло снижение доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 7,4 % в связи с перерасчетом налоговой составляющей арендной платы, учитывающей отмену с 01.01.2019 г. налога на движимое имущество.

В хозяйственном ведении предприятия по состоянию на 01.10.2019 г. числится муниципальное имущество в количестве 3030 объектов, общей балансовой стоимостью 790261,4 тыс. рублей. Сдано в аренду 2676 объектов балансовой стоимостью – 683677,3 тыс. руб. или 87 процентов.

По состоянию на 01.10.2019 г. заключено 38 договоров аренды. Размер ежемесячной арендной платы по договорам составляет – 4604,1 тыс. рублей.

Начисление арендной платы предприятие производит в соответствии с Положением «О сделках с муниципальным имуществом. Применяемая формула расчета арендной платы за арендуемые коммунальные объекты предусматривает возмещение арендодателю налогов, связанных с владением имуществом и амортизационной части этого имущества, а также коэффициента доходности, равного 1,05 от суммы амортизационных отчислений.

Фактически данного коэффициента доходности недостаточно для обеспечения деятельности предприятия, недостающие средства покрываются за счет части средств амортизационных отчислений.

Арендная плата является источником для оплаты работ по реконструкции объектов. В 2018 году на эти цели направлено 19142 тыс. руб., за 9 месяцев 2019г. – 1255 тыс. руб., что составляет соответственно 32,7% и 3,0 % от начисленной арендной платы за имущество, переданное в аренду АО «ЛГЭК», и 57,6% и 4,5 % от суммы амортизации.

На балансе предприятия на 01.10.2019 года числится 76 объектов балансовой стоимостью 99,5 млн. руб., не сданных в аренду, но эксплуатируемых иными предприятиями. Отсутствие договоров аренды влечет выпадающие доходы и непокрытые затраты в виде налога на имущество, сумма которого за проверяемый период составила 3,5 млн. рублей.

Недополученные доходы предприятия по несданным в аренду объектам, но используемых АО «ЛГЭК» и другими компаниями в едином хозяйственном процессе, за 2018 год ориентировочно составили 8,0 млн. руб., за 9 месяцев 2019 года - 6,0 млн. рублей.

Предприятием осуществлялись расходы по ремонту и техобслуживанию объектов электроснабжения, доходы от эксплуатации которых имеют сторонние организации. Так, например, только за ремонт и техобслуживание в 2018 г. оплачено 412 тыс. руб., за 9 месяцев 2019 г. – 1983 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность в течение двух лет возросла на 34,5% и составила 35909 тыс. руб., из которой 93,2% составляет задолженность АО «ЛГЭК» по арендным платежам.

Арендатор регулярно нарушает сроки погашения арендной платы. Со стороны предприятия в адрес должника отправлялись письма с напоминанием о погашении задолженности, в судебном порядке штрафы и пени за несвоевременную оплату не предъявлялись. В сентябре 2019 года подписано соглашение о реструктуризации задолженности, по которому АО «ЛГЭК» обязуется ежемесячно погашать 1/60 суммы долга в размере 540,3 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены следующие недостатки и нарушения в части отражения текущих расходов предприятия на счете 84 «Нераспределенная прибыль», в результате чего искажены показатели Отчета о финансовых результатах. Вышеуказанное нарушение является грубым нарушением требований к годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год и подпадает под действие статьи 15.11 КоАП РФ.

Также установлено, что в соответствии с условиями Коллективного договора при отсутствии прибыли производились многочисленные премиальные и компенсационные выплаты, общая которых в проверяемом периоде составила 9,3 млн. рублей.

Установлены нарушения при заключении договоров аренды на льготных условиях и при использовании и списании имущества предприятия.

Директору МУП «Горэлектросеть» направлено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

**25. Проверка законности, эффективности и целевого использования средств, выделенных на обеспечение жильем отдельных категорий граждан и жилищное строительство в 2018 году.**

Полномочия в области учета и распределения жилья закреплены за Управлением по учету и распределению жилья департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Липецка.

В рамках исполнения полномочий, установленных Федеральным законом "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Управлением ведется учет малоимущих граждан и граждан, вставших на учет до 01.03.2005 г. нуждающихся в улучшении жилищных условий, а так же иных категорий граждан.

На учете нуждающихся в улучшении жилищных условий на 01.01.2019 г. состоит 5925 граждан, в том числе 58 ветеранов боевых действий, 276 инвалидов и семей, имеющих детей - инвалидов.

В бюджете на 2019 г. расходы на обеспечение жильем малоимущих граждан и граждан, вставших на учет до 01.03.2005 г., нуждающихся в улучшении жилищных условий не предусмотрены.

В соответствии с Законом Липецкой области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по обеспечению жилыми помещениями отдельных категорий граждан в Липецкой области», органы местного самоуправления наделяются государственными полномочиями по обеспечению жилыми помещениями категории граждан, указанных в Федеральных законах «О ветеранах», «О социальной защите инвалидов в РФ», «О статусе военнослужащих».

В соответствии с нормами Законов «О ветеранах» и «О социальной защите инвалидов в РФ» в 2018 году выплаты из бюджета на улучшение жилищных условий составили 2979,4 тыс. руб., которые получили 5 заявителей.

В очереди нуждающихся в улучшении жилищных условий инвалидов, участников ВОВ и членов семей погибших (умерших) инвалидов ВОВ и участников ВОВ на 01.01.2018 г. числилось два человека. В течение 2018 года на учет поставлено 4 человека, выплаты по данной категории не производились.

Проверкой целевого использования средств, выделенных на обеспечение жильем отдельных категорий граждан нарушений не установлено.

В соответствии с Законом Липецкой области «О социальных выплатах жителям Липецкой области на приобретение или строительство жилья» участниками подпрограммы «Ипотечное жилищное кредитование» являются граждане, нуждающиеся в улучшении жилищных условий, основным местом которого является работа в бюджетной сфере.

Согласно книге учета граждан, имеющих право на получение социальных выплат на 01.01.2018 г. на учете состояли 1199 граждан, в 2018 году поставлено 64 гражданина, сняты с учета 33 гражданина.

Лимиты бюджетных средств на социальные выплаты в 2018 году предусмотрены в размере 7094,3 тыс. руб., исполнение составило 100 %.

На получение социальных выплат в 2018 году было подано 110 заявлений. Выплата предоставлена 21 гражданину, вставшему на учет в период с 28.04.2006 г. по 12.12.2013 года.

При проверке обоснованности формирования списка получателей социальных выплат в 2018 году, в соответствии с Порядком выдачи свидетельства и предоставления социальных выплат на приобретение и строительство жилья, установлены отдельные случаи нарушения сроков при получении необходимых документов в рамках межведомственного электронного взаимодействия, а также справок из федерального органа исполнительной власти о наличии или отсутствии жилых помещений на праве собственности на детей после формирования списка.

Председателю департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Липецка направлено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**26. Проверка обоснованности, эффективности и целевого использования средств, выделенных на строительство объектов «Сети канализации по ул. Железнякова в г. Липецке» и «Электроснабжение 30,31,32 микрорайонов г. Липецка, 2 этап».**

Средства на строительство данных объектов выделены из городского бюджета на мероприятие «Развитие инженерной инфраструктуры города Липецка» в рамках реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Липецка на 2017-2024 годы».

Фактические расходы по состоянию на 31.08.2019 г. за весь период строительства составили:

- «Сети канализации по ул. Железнякова в г. Липецке» - 2231,2 тыс. руб.;

- «Электроснабжение 30,31,32 микрорайонов г. Липецка, 2 этап» - 80516,0 тыс. рублей.

На выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Сети канализации по ул. Железнякова в г. Липецке» заключен муниципальный контракт от 19.11.2018 с ООО «Строительная компания Липецк» на сумму 1941,1 тыс. руб. со сроком выполнения работ до 31.12.2018 года.

Кроме того по муниципальному контракту от 15.07.2019 г. на сумму 198,6 тыс. руб. этим же подрядчиком ООО выполнены работы по дополнительному благоустройству и озеленению (газон).

Низкий процент выполнения работ в 2018 г. по объекту (24,8%) связан с отсутствием в проекте необходимых согласований.

Последний акт выполненных работ составлен 02.07.2019 года, кредиторская задолженность отсутствует. До настоящего времени акт приемки законченного строительством объекта не оформлен.

Проектно-сметная документация на строительство объекта «Электроснабжение 30,31,32 микрорайонов г. Липецка, 2 этап» выполнена на основании муниципального контракта от 24.05.2017 с ООО «ПИРС» г. Липецк на сумму 3500,0 тыс. рублей.

На выполнение строительно-монтажных и пусконаладочных работ в проверяемом периоде заключен муниципальный контракт от 17.07.2018 с ООО «Тамбовводтранс» на сумму 76873,4 тыс. руб. со сроком выполнения работ до 31.12. 2018 года.

В нарушение ст.51 Градостроительного кодекса РФ работы начаты до выдачи разрешения на строительство.

В ходе исполнения контракта по объекту «Электроснабжение 30,31,32 микрорайонов г. Липецка, 2 этап» в сметы вносились изменения: одни виды работ заменяли другими, что содержит признаки нарушения законодательства о контрактной системе.

На момент проверки частично не выполнены пусконаладочные работы.

В июне 2018 г. МКУ «Управление строительства города Липецка» в адрес филиала ПАО « МРСК Центра» - «Липецкэнерго» была подана заявка на технологическое присоединение двух кабельных линий до РУ (распределительного устройства) -10 килоВольт.

До настоящего времени, в связи с несогласованием размера платы за техприсоединение, объект не введен в эксплуатацию.

Начальнику МКУ «Управление строительства города Липецка» направлено представление о принятии мер по ускорению процедуры приемки законченного строительством объекта «Сети канализации по ул. Железнякова в г. Липецке», а также для технологического присоединения объекта «Электроснабжение 30,31,32 микрорайонов г. Липецка, 2 этап» рекомендовано обратиться в антимонопольную службу, либо решить вопрос в судебном порядке.

**27. Проверка использования бюджетных средств и доходов от внебюджетной деятельности в МБУ ДО «Детская школа искусств №12» за 2018 г., 9 месяцев 2019 года.**

Учреждение осуществляет образовательную деятельность по дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам в области искусств и дополнительным общеразвивающим программам в области искусств.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет субсидий из бюджета города на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, а также доходов от платной деятельности и добровольных пожертвований.

В структуре доходов и расходов Учреждения порядка 90 % занимает финансирование на выполнение муниципального задания.

В соответствии с принятым нормативным актом сумма субсидии на выполнение муниципального задания в 2018 году составила 16,8 млн. рублей.

На 2019 г. доведено финансирование в размере 18,8 млн. рублей.

Муниципальное задание сформировано по двум услугам:

1.Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств.

2. Реализация дополнительных общеразвивающих программ.

В нарушение Бюджетного Кодекса РФ и «Положения о порядке формирования муниципального задания…» неверно применена единица измерения показателя объема муниципальной услуги.

Согласно приказу о зачислении и восстановлении обучающихся с 01.09.2018 г. на обучение по программе «Народные инструменты» зачислено 15 человек на бюджетной основе. Следует отметить, что Учреждению не доводилось муниципальное задание на обучение по данной программе, соответственно, количество обучающихся не нашло отражение в отчете о выполнении муниципального задания.

Согласно «Отчета о выполнении муниципального задания» за 2018 год по услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» количество обучающихся меньше запланированного на 28 чел. или на 18%, что превышает допустимо возможное отклонение.

По этой же услуге фактическое количество обучающихся в отчете завышено на 14 человек, т.е. разница с доведенными показателями составила 27,6 %, однако изменение в муниципальное задание не внесено.

Данный факт привел к искажению данных отчета о выполнении муниципального задания.

При анализе доведенных показателей муниципального задания на 2019 год наблюдается снижение планового количества обучающихся при значительном увеличении финансирования. В результате средняя стоимость обучения одного учащегося в 2018 г. составила 46,9 тыс. руб., в 2019 г. – 55,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что в муниципальном задании ежегодно увеличивается процент допустимого (возможного) отклонения от планового показателя выполнения муниципального задания. Так в 2017 году данное отклонение составляло 5%, в 2018 г.-10%, 2019 г.-15 %.

Данный факт может свидетельствовать об искусственном снижении показателей муниципального задания, без соответствующей корректировки объема финансирования на его выполнение.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2018 г., Учреждение в целом выполнило муниципальное задание, по фактически установленным данным, муниципальное задание с учетом допустимо возможного отклонения не выполнено на 0,6%, а по услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» на 17,6 %.

Невыполнение муниципального задания является нарушением ст.15.15.5-1 КОАП РФ и влечет административную ответственность.

Проверкой расходования средств субсидии выделенных на выполнение муниципального задания установлена, излишняя оплата в размере 19,4 тыс. руб., так как при уплате налогов не был применен коэффициент платной деятельности.

При проверке использования средств субсидии на иные цели установлена излишняя оплата за выполненные работы по ремонту систем отопления в сумме 3,5 тыс. рублей.

По результатам проверки директору Учреждения направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

**28. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Городской центр рекламы» за 2018 год и 9 месяцев 2019 года.**

Уставом учреждения, основными видами деятельности МКУ «ГЦР» являются разработка проекта схемы и согласования размещения рекламных конструкций, проектов разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, аннулировании этих разрешений, проектов предписаний о демонтаже рекламных конструкций, подготовка и проведение торгов, заключение договоров на право установки и эксплуатации рекламных конструкций и аренды муниципального имущества, размещение социальной рекламы, производство работ по демонтажу незаконных рекламных конструкций.

Учреждение является администратором доходов бюджета по 5 доходным источникам.

В 2018 году поступило доходов в сумме 30970,4 тыс. руб., за 9 месяцев 2019 года 19536,5 тыс. рублей.

В проверяемом периоде учреждением объявлено 7 конкурсов на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, по результатам 4 конкурсов заключено 33 договора на сумму 29573,7 тыс. руб. за 6 лет эксплуатации рекламных конструкций.

Положением «О наружной рекламе в городе Липецке» установлена обязанность учреждения заключать договоры на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в соответствии с Порядком, установленном правовым актом администрации города Липецка, который на момент проверки не принят.

На момент проведения проверки действуют 149 договоров на установку и эксплуатацию 228 рекламных конструкций, расположенных на муниципальной собственности. В 2020 году будут проведены конкурсы на право установки и эксплуатации 41 рекламного щита и 96 панель-кронштейнов.

В проверяемом периоде наблюдается тенденция снижения спроса на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, снижение по цене предложений по аналогичным договорам, заключенным в 2014 – 2017 годах.

Кроме того, в связи со списанием 88 рекламных тумб, доходы от аренды имущества так же будут снижены.

Данные факты могут повлечь за собой снижение доходной части бюджета 2020 года ориентировочно на 2,6 млн. руб. относительно доходов 2019 года.

В проверяемом периоде учреждением выявлено 2368 фактов незаконной установки и эксплуатации рекламных конструкций, демонтировано 1876 незаконных конструкций, из них силами работников учреждения – 489 конструкций.

МКУ «ГЦР» выявляются случаи размещения незаконных рекламных конструкций и на муниципальной собственности.

В 2018 – 2019 годах учреждением выявлено 445 таких фактов, 131 рекламная конструкция демонтирована.

При проведении настоящей проверки выявлен факт установки 3 рекламных конструкций без оформления разрешения на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в МАУК «Парк Победы», при этом 2 рекламные конструкции используются для размещения рекламы.

Только по рекламным конструкциям, незаконно размещенным на муниципальной собственности, недополучено госпошлины в сумме около 2,2 млн. рублей.

При анализе исполнения сметы расходов учреждения установлено, что фактические расходы бюджета на содержание учреждения в 2018 году составили 21701,9 тыс. руб. и выросли по сравнению с 2017 годом на 9,7 %.

На 2019 год запланировано расходов в сумме 24016,6 тыс. руб., таким образом, наблюдается рост плановых расходов бюджета по сравнению с 2017 годом на 14 % в основном за счет увеличения фонда оплаты труда с начислениями работникам бюджетных учреждений, расходов на уплату налогов и других обязательных платежей.

При выборочной проверке проведения хозяйственных операций и отражения их в бухгалтерском учете установлено, что при исполнении договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций имеются отдельные случаи несвоевременного внесения платы рекламораспространителями, а так же возникновения временного разрыва в отражении в бухгалтерском учете требований к плательщикам, не приводящего к искажению отчетности.

При выборочной проверке исполнения договоров за 2019 год по размещению социальной рекламы установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 2,6 тыс. руб. за счет не полного использования возможности бесплатного размещения, предусмотренного в договорах на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

По результатам проверки директору МКУ «Городской центр рекламы» направлено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

**28. Проверка эффективности расходования средств городского бюджета, выделенных на приобретение и установку малых архитектурных форм и иных элементов благоустройства для парка «Быханов сад».**

Проверка проведена в соответствии с письмом Прокуратуры Липецкой области о рассмотрении заявления депутата Липецкого городского Совета депутатов Быковских Н.И.

В соответствии с принятым решением о проведении реконструкции и обновлении паркового пространства парка «Быханов сад» 27.12.2018 года на расчетный счет Фонда поддержки социальных проектов и благоустройства города Липецка (далее – Фонд) от ПАО «Сбербанк» на реализацию проекта поступили средства в сумме 127000,0 тыс. рублей.

В феврале – апреле 2019 года Фондом заключены договоры на проведение инженерно-геодезических изысканий и разработку проекта.

На выполнение демонтажных работ, работ по установке малых архитектурных форм (включая приобретение, доставку и т.д.) и строительно-монтажных работ заключен договор подряда с ООО «Завод АрБет» (далее – Подрядчик).

В соответствии с предоставленными документами и перепиской Фонда установлено, что в течение всего периода проведения реконструкции парка «Быханов сад», в разработанный проект реконструкции вносились изменения и на момент проведения проверки отсутствуют утвержденные и прошедшие экспертизу сметные расчеты на полный объем выполненных работ.

Прошедшие экспертизу локальные сметные расчеты не содержат в своем составе малых архитектурных форм и работ по их монтажу*.*

На момент проведения проверки по актам выполненных работ подрядчику оплачено за счет средств Фонда 72875,0 тыс. рублей. В платежных документах и актах выполненных работ отсутствуют работы по установке малых архитектурных форм и не включена их стоимость.

Решением Липецкого городского Совета депутатов от 01.10.2019 N 975 "О внесении изменений в бюджет города Липецка на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов" в бюджете города Липецка на 2019 год утверждено предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в сумме 33770,9 тыс. руб. для Департамента культуры.

Департаментом заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели с целевым назначением «Средства областного бюджета на приобретение МАФов для МАУК «Парк «Быханов сад» на сумму 33770,9 тыс. руб. с исполнением до 25.12.2019 года.

Анализом заключения и исполнения заключенных договоров на поставку МАФов и капитальный ремонт туалета установлено, что все вышеуказанные договоры заключены без проведения торгов в пределах 5000,0 тыс. руб. по одному договору, в соответствии с Положением о закупке товаров, работ и услуг учреждения.

Согласно протоколам закупочной комиссии, для определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Выбор производителя МАФов обусловлен проектом «Благоустройство территории объекта рекреационного назначения «Быханов сад» в городе Липецке».

На момент проведения проверки по договорам поставки малых архитектурных форм и оборудования оплачено за счет средств субсидии 32199,9 тыс. руб., неиспользованная часть субсидии в сумме 1571,0 тыс. руб. возвращена в бюджет.

В соответствии с условиями всех договоров поставки МАФов срок поставки и монтажа поставленной продукции установлен до 01.08.2019 года, фактически все МАФы были смонтированы к 02.08.2019 года и поставщику предъявлены пени в соответствии с условиями договоров на общую сумму 32,2 тыс. рублей.

Согласно предъявленным к проверке документам, счета-фактуры и акты приемки-передачи товаров подписаны сторонами только 28.11.2019 года.

Данные факты свидетельствуют о нарушении ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", в соответствии с которой первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

В нарушение ч. 2 ст.19 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" и п.п. 2 п. 9.14 Положения о закупке товаров, работ и услуг, сведения о договорах, заключенных учреждением на закупку МАФов и ремонт туалета, размещены в единой информационной системе в ноябре – декабре 2019 года, что имеет признаки совершения административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ.

Проведенной проверкой фактического наличия поставленных в рамках заключенных договоров МАФов, расхождений с данными бухгалтерского учета учреждения не установлено. Все поставленные материальные ценности приняты к бухгалтерскому учету.

Директору МАУК «Парк «Быханов сад» направлено представление об устранении выявленных проверкой нарушений и недостатков.