

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Владимира за 2019 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Владимира (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», со статьей 24 Положения о Контрольно-счетной палате города Владимира, утвержденного решением Совета народных депутатов города Владимира от 02.12.2016 № 365 (далее – Положение о КСП), а также со стандартом финансового контроля СОД-003 «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Владимира».

1. Общие положения

В отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты города Владимира за отчетный период, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, дан анализ работы по другим направлениям деятельности: организационной, методологической, информационной.

Контрольно-счетная палата города Владимира является важным элементом комплексной системы управления муниципальными финансами, наряду с администрацией и Советом народных депутатов города Владимира.

В своей деятельности она ориентирована, прежде всего на предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением бюджета города Владимира, за правомерностью и эффективностью управления муниципальным имуществом.

Контрольно-счетная палата города Владимира в отчетный период осуществляла свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в г. Владимире, утвержденным решением Совета народных депутатов города Владимира от 19.09.2007 № 223, Уставом города Владимира, Положением о КСП на основании Плана работы КСП на 2019 год.

При формировании плана первоочередному рассмотрению подлежали поручения Главы города Владимира, запросы Главы администрации города Владимира, требования прокуратуры города Владимира и предложения Счетной палаты Владимирской области.

Полномочия по финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в структурных подразделениях администрации города и на объектах муниципальной собственности, которые преследуют цели как выявления и устранения, так и предупреждения нарушений и недостатков финансово-бюджетной дисциплины, а также обеспечения исполнения требований законодательства в процессе использования муниципальной собственности.

В соответствии с требованиями ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» с целью стандартизации контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты города Владимира в 2019 году продолжалась работа по разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля. В 2019 году был разработан и утвержден Стандарт финансового контроля СФК-009 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов».

Кроме того, с учетом рекомендаций Комиссии по методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, основываясь на стандартах Счетной палаты Владимирской области, актуализированы 11 действующих стандартов внешнего муниципального финансового контроля КСП.

Результаты проведенной контрольной и экспертно-аналитической работы свидетельствует о выполнении в 2019 году всех мероприятий, предусмотренных Планом работы КСП.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты приведены в таблице:

№ п/п	Показатели	2019 год
Экспертно-аналитическая деятельность		
1.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	109
1.1.	по внешней проверке отчета об исполнении бюджета за 2018 год и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	21
1.2.	экспертиза проекта бюджета города Владимира на 2020 год	1
1.3.	финансово-экономические экспертизы проектов решений Совета народных депутатов города Владимира	85
1.4.	экспертно-аналитические мероприятия в рамках внешнего муниципального финансового контроля	2
2.	Количество подготовленных КСП предложений	29
3.	Количество предложений КСП, учтенных при принятии решений	29
Контрольная деятельность		
4.	Количество проведенных контрольных мероприятий, в том числе:	4
4.1.	проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности	4
5.	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:	4
5.1.	Муниципальное унитарное предприятие	2
5.1.	Муниципальное бюджетное учреждение	1
5.2.	Муниципальное автономное учреждение	1
Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности		
6.	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб.	7 271 284,63
7.	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб. в том числе:	9 565,59
7.1.	неэффективное использование имущества и средств муниципального бюджета	1 615,9
7.2.	нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и искажение отчетности	2 049,5
7.3.	Превышение тарифов	590,02
7.4.	нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом	3 980,17
7.5.	Нарушения в сфере закупок	1 330,0
8.	Направлено представлений	3
8.1.	снято с контроля представлений	3

9.	Количество материалов, направленных в правоохранительные органы:	2
----	--	---

2. Основная деятельность

В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено 113 мероприятий, в том числе 109 экспертно-аналитических и 4 контрольных мероприятий на 25 объектах.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном году была направлена на обеспечение прозрачности использования бюджетного процесса, повышение эффективности и результативности использования бюджетных ресурсов, выявление и предотвращение причин нарушений и злоупотреблений при использовании средств бюджета города.

Объем проверенных средств составил 7 271,3 млн. руб.

Всего выявлено нарушений и недостатков на сумму 9 565,59 тыс. руб., из них:

- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 2 049,5 тыс. руб.;

- неэффективное использование имущества и средств муниципального бюджета - 1 615,9 тыс. руб.;

- превышение тарифов — 590,02 тыс. руб.;

- нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом - 3 980,17 тыс. руб.;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 1 330,0 тыс. руб.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено 109 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в том числе:

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Владимира за 2018 год на первом этапе проводилась в отношении 21 ГРБС города Владимира, по каждому из которых составлены отдельные заключения. Проверки проводились в период с февраля по март включительно.

На последующем этапе в апреле 2019 г. проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении в целом бюджета города Владимира за 2018 год, сформированного Финансовым управлением на основании показателей форм городской бюджетной отчетности ГРБС.

Итоги контрольных мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Владимира за 2018 год свидетельствуют о том, что бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств и отчет об исполнении бюджета города Владимира по состоянию на 01.01.2019 по своему составу соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В ходе проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств муниципального бюджета установлено 27 фактов нарушений и недостатков у 14 ГРБС (в основном, по ведению бухгалтерского учета), не повлиявшие на достоверность годового отчета об исполнении бюджета города Владимира за 2018 год, что отражено в заключениях о результатах внешней проверки бюджетной отчетности, направленных в адреса главных распорядителей бюджетных средств. Общая сумма недостоверно отраженных сведений в отчетности главных распорядителей бюджетных средств составила 2 038,3 тыс. руб.

В нарушение Инструкции № 191н в «Балансе исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» ф. 0503320 не была отражена долгосрочная дебиторская задолженность. В ходе проверки нарушение было устранено.

В ходе проведенного анализа отчетов о реализации муниципальных программ

установлено, что большинство предусмотренных программами мероприятий и целевых показателей выполнено.

В ряде муниципальных программ отдельные достигнутые значения показателей превысили установленный уровень в несколько раз, что свидетельствует о необоснованности значений плановых целевых индикаторов.

2. Дано заключение о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета города Владимира на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в городе Владимире и учитывает Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования, Прогноз социально-экономического развития города Владимира.

Администрации города Владимира было предложено:

- разработать Планы мобилизации доходов и повышения эффективности использования муниципального имущества;
- сохранить жесткий контроль за расходованием средств полученной экономии по результатам проведения конкурентных процедур определения подрядчика (исполнителя);
- активизировать работу по взысканию задолженности по неналоговым доходам бюджета города;
- провести анализ показателей прогноза социально-экономического развития города и целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ «Развитие системы образования города Владимира» и «Развитие физической культуры и спорта в городе Владимире» на предмет их соответствия и внести в них необходимые изменения.

3. Проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия в рамках контроля за исполнением бюджета за 6 и 9 месяцев отчетного года.

4. На проекты решений СНД «О внесении изменений и дополнений в бюджет г. Владимира на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» были подготовлены 83 финансово-экономических экспертизы, в которых проведен анализ планируемых изменений, их соответствие бюджетному законодательству и определялась сбалансированность бюджета.

Заключения на проекты решений СНД были рассмотрены на профильных комитетах СНД.

Проведена 1 финансово-экономическая экспертиза проекта решения СНД в части, касающейся изменений в Положение о земельном налоге на территории города Владимира.

Проведена 1 экспертиза проекта решения СНД в связи с утверждением дополнительного соглашения к договору о предоставлении из областного бюджета кредита для погашения дефицита бюджета города Владимира.

5. Количество проведенных контрольных мероприятий в 2019 году увеличилось и составило 4 контрольных мероприятия, выявлено 34 эпизодов финансовых и нефинансовых нарушений на общую сумму 7 527,3 тыс. руб.

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия города Владимира «Владимирский центральный рынок» была проведена после публикаций в СМИ и в соответствии с поручением Главы города.

В ходе проверки установлены следующие недостатки и нарушения.

В соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положением о закупках товаров, работ, услуг для нужд МУП «Владимирский центральный рынок», закупка у единственного поставщика может осуществляться только в случаях, когда проведение иных процедур закупок невозможно или нецелесообразно, при этом заказчик должен учитывать сведения о производителе, отзывы и мнения других потребителей и принимать решение о закупке

товара, отвечающего необходимым требованиям по качеству и цене. Данные нормы не были выполнены при осуществлении вышеуказанных закупок. Протокол обоснования начальной (максимальной) цены закупки на услуги лизинга вообще не составлялся.

В нарушение статьи 191 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 7.4 Положения о закупках, извещение и документация о закупке у АО «Лизинговая компания «Европлан» размещены в ЕИС на официальном сайте <http://www.zakupki.gov.ru> одновременно с заключением договора с единственным поставщиком.

В нарушение пункта 1.3.7. Положения о закупках МУП «Владимирский центральный рынок», закупка на оказание услуг по круглосуточной охране объекта и имущества предприятия и закупка на услуги лизинга не были проведены в более ранние сроки и с применением конкурсных процедур в соответствии с действующим законодательством, что нарушает принципы осуществления закупочной деятельности и положения Закона о защите конкуренции.

В ходе проверки было установлено, что договора на услуги по круглосуточной охране объекта и имущества предприятия в период с 2017 по 2018 годы заключались с частной охранной организацией «Периметр», которая не имела лицензии на отдельные виды охранных услуг, связанных обеспечением антитеррористической защищенности. Такие требования не были указаны заказчиком ни в конкурсной документации ни в техническом задании к договору.

В ходе проверки представлена лицензия на осуществление частной охранной деятельности ООО ЧОО «Периметр», в приложении к которой внесены изменения на основании заявления о выдаче лицензии на частную охранную деятельность от 16.08.2018 на все виды услуг, предусмотренные статьей 3 Закона РФ от 11.03.1992 №2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации».

В соответствии со статьей 23 Федерального закона РФ от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», раздела 7 Устава МУП «Владимирский центральный рынок» решение директора предприятия о совершении крупной сделки могло быть принято только с согласия собственника имущества унитарного предприятия. В нарушение указанного положения решения о совершении крупных сделок на услуги по круглосуточной охране объекта и имущества на сумму 3 960,0 тыс. руб. и на услуги лизинга на сумму 1 429,81 тыс. руб. были приняты директором МУП «Владимирский центральный рынок» без согласования с администрацией города Владимира (согласование сделки на услуги по круглосуточной охране получено только через месяц после подписания договора, на услуги лизинга получено согласование на сумму 1 409,64 тыс. руб.).

Согласно сведениям, размещенным в ЕИС на официальном сайте <http://www.zakupki.gov.ru> начальная максимальная цена на легковые автомобили, приобретенные для нужд администрации города Владимира в 2018 году, составляет 655,01 тыс. руб.

По мнению Контрольно-счетной палаты города Владимира, заключение договора с АО «Лизинговая компания «Европлан» на услуги лизинга от 30.10.2018 № 1946809-ФЛ/ВЛД-18, предметом которого является автомобиль Kia Cerato IV, привело к неэффективному использованию средств предприятия в размере 774,8 тыс. руб. (1 429,81 тыс. руб. – 655,01 тыс. руб.).

В адрес МУП «Владимирский центральный рынок» направлено представление об устранении выявленных нарушений. Получен ответ о принятии мер и о недопущении впредь подобных нарушений, внесении изменений в Положение о закупках.

По информации, полученной от администрации города Владимира, за нарушения, выявленные в ходе проверки, к директору МУП «ВЦР» и и лицу, допустившему нарушения в сфере закупок, ведущему юрисконсульту применены меры дисциплинарного воздействия: Директору МУП «ВЦР» Иванову Н.А. снижен размер премии за март месяц на 25%, ведущему юрисконсульту объявлено замечание.

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения города Владимира ледовый комплекс «Владимир»;

В ходе проверки установлены следующие недостатки и нарушения:

- в нарушение п. 12 части 1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и пунктов 7.15, 7.18, 8.2 Устава Учреждения Наблюдательным советом не был рассмотрен вопрос о проведении аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год и утверждения аудиторской организации;

- в нарушение п. 3.9 Устава Учреждением не проведена аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год;

- в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведении указанного сайта», пункта 3.12. Устава Учреждения, не размещены вторая и третья редакции Устава Учреждения (протокол заседания Наблюдательного совета №11 от 23.02.2019);

- в нарушение пункта 2.6 Порядка формирования муниципального задания, информация о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг размещена в ЕИС с нарушением установленных сроков;

- в нарушение пункта 2.7 Требований к составлению и утверждению ПФХД расчеты (обоснования) плановых показателей к плану финансово-хозяйственной деятельности не содержат сведений:

1) по уплате налогов, сборов и иных платежей – по объектам налогообложения, особенностям определения налоговой базы, налоговых льгот, оснований и порядка их применения, а также налоговой ставки, порядка и сроков уплаты по каждому налогу в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

2) на оплату услуг связи – по количеству абонентских номеров, подключенных к сети связи, цене услуг связи, ежемесячной абонентской платы в расчете на один абонентский номер, размеру повременной оплаты междугородних, международных и местных телефонных соединений, а также стоимости услуг при повременной телефонной связи, количеству пересылаемой корреспонденции, стоимости пересылки корреспонденции за единицу услуги, стоимости аренды интернет-канала, повременной оплаты за интернет-услуги или оплаты интернет-трафика.

- расчет (обоснование) на оплату коммунальных услуг в части расходов на оплату услуг электроэнергии составлен с превышением лимита на электроэнергию, утвержденного приказом начальника Управления по физической культуре и спорту от 20.12.2018 № 113-ОД (утверждено – 561,397 тыс. кВт, в расчете (обосновании) – 659,6 тыс. кВт), в результате чего на оплату электроэнергии необосновано направлено 590,02 тыс. руб.;

- в нарушение п. 2.8 Требований к составлению и утверждению ПФХД общая сумма расходов Учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в плане ПФХД, не детализирована в Плане закупок товаров, работ, услуг;

- в нарушение п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по состоянию на 30.10.2018, 27.11.2018, 27.12.2018 в Единой информационной системе не размещались;

- в нарушение п. 3.1 требований к составлению и утверждению ПФХД без заключения наблюдательного совета внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 27.12.2018 в части увеличения расходов за счет средств субсидии на иные цели в сумме 1 300,0 тыс. руб. (протокол заседания наблюдательного совета от 27.12.2018 № 7).

- в нарушение п. 3 Порядка определения платы за оказание муниципальным учреждением услуг (выполнения работ), относящихся к основным видам деятельности

учреждения, для граждан и юридических лиц сверх установленного муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Владимира от 31.12.2010 № 5010, возмещение расходов на содержание Учреждения за счет доходов от оказания платных услуг не производилось. Сумма неэффективных расходов за счет средств бюджета города составила не менее 39 тыс. руб.;

- в нарушение Закона № 223-ФЗ Положение о закупке в 2018 году не было размещено в сети «Интернет» на официальном сайте <http://www.zakupki.gov.ru>, в 2019 году Положение о закупке размещено с нарушением сроков.

- в нарушение п. 1.3 Положения о закупке в Учреждении не создана постоянно действующая комиссия по осуществлению закупок составом не менее 3-х человек;

- проверкой установлено, что пункты 6.3.1.2.4 и 6.3.1.2.28 Положения о закупке не соответствуют муниципальному уровню бюджета;

- пункт 1.3.5 Положения о закупке не соответствует статусу муниципального автономного учреждения, не имеющему подведомственных учреждений;

- План закупок товаров (работ, услуг) на 2018 год не составлялся и директором Учреждения не утверждался, в результате чего в нарушение пункта 3.1 Положения о закупках, проведение закупок Учреждением осуществлялось без утвержденного плана закупки товаров (работ, услуг).

- План закупок товаров, работ, услуг на 2018 год не размещался в единой информационной системе, что является нарушением пункта 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ.

- в нарушение статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» при заключении договоров на поставку светодиодных промышленных светильников от 18.12.2018 №№ 50-57 и от 26.12.2018 №№ 58-63 с единым поставщиком ООО «СТК Фокус Владимир» на общую сумму 1300,0 тыс. руб. был нарушен принцип обеспечения конкуренции;

- в нарушение требований пункта 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, пункта 12.1 Положения о закупке в 2018 году в сети «Интернет» на официальном сайте <http://www.zakupki.gov.ru> не осуществлялось размещение:

- 1) сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг;

- 2) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

Реестр договоров в 2018 году не составлялся.

В адрес Муниципального автономного учреждения города Владимира ледовый комплекс «Владимир» направлено представление об устранении выявленных нарушений, которое было рассмотрено в установленные сроки. Выявленные нарушения частично устранены, остальные нарушения приняты во внимание в целях недопущения в дальнейшей работе учреждения.

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Центр геодезии» города Владимира.

Проведенной проверкой установлены следующие нарушения.

- в п. 1.6 Устава Предприятия отражено, что Предприятие подведомственно заместителю главы города, на которого возложена координация деятельности в сфере земельных ресурсов и управлению архитектуры, строительства и земельных ресурсов администрации города Владимира, которое было переименовано в 2016 году. В нарушение п.7 статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в Устав Предприятия соответствующие изменения не внесены.

- в нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 18 Федерального закона от 13 июля 2015 г. N 218-ФЗ «О государственной регистрации

недвижимости» Предприятием не обеспечено направление в орган, осуществляющий государственную регистрацию прав, необходимого пакета документов для государственной регистрации права хозяйственного ведения на помещения №№13,14 по плану 3 этажа здания общей площадью 25,3 кв.м, расположенные по адресу: г. Владимир, Октябрьский проспект, д.47. Свидетельства о государственной регистрации на указанные помещения не имеются.

- в нарушение п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» помещения №№13,14 по плану 3 этажа здания общей площадью 25,3 кв.м (права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке) числятся по счету 01.01 «Основные средства в организации» в сумме 11,2 тыс. руб., следовало – с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

- в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, приказа директора МУП «Центр геодезии» города Владимира от 29.12.2017 № 63 «Об утверждении учетной политики», арендованный земельный участок не отражен на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

- в нарушение статьи 4, 13 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Постановления Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана», раздела III Положения о закупке, План закупок товаров, работ, услуг и иная информация в 2018 году не была сформирована и соответственно не размещена в сети Интернет.

В адрес Предприятия направлено Представление с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Представление было рассмотрено в установленные сроки, нарушения устранены.

В соответствии со ст. 6, 22 Федерального закона от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре РФ» и требованием Прокуратуры города Владимира от 26.06.2019 № 7-14-2019 материалы проверки Муниципального унитарного предприятия «Центр геодезии» города Владимира направлены в Прокуратуру города Владимира.

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центральный парк культуры и отдыха города Владимира».

Проведенной проверкой установлены следующие нарушения.

- на балансе Учреждения числятся 10 аттракционов общей балансовой стоимостью 1 576,9 тыс. руб., которые не эксплуатируются, что свидетельствует о неэффективной организации процесса использования муниципального имущества и нарушении п. 3.10.1 Устава Учреждения. Согласно пояснительной записки и.о. директора Учреждения Кадыровой Л.Е. данные аттракционы не исправны и не пригодны к эксплуатации.

- в нарушение статьи 13 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Владимира, утвержденного решением Владимирского городского Совета народных депутатов от 24.10.2002 (в ред. от 28.08.2019) установлено несоответствие сведений Реестра муниципальной собственности города Владимира и данных Учреждения.

Так, проверкой установлено, что в здании Учреждения расположены 4 действующие аттракциона, которые не числятся по данным бухгалтерского учета, на которые не имеются документы по эксплуатации этих аттракционов и согласно сведений, представленных Управлением муниципальным имуществом г. Владимира, они не включены в Реестр муниципальной собственности города Владимира.

Кроме того, в перечень аттракционов, включенных в Реестр муниципальной

собственности города Владимира и закрепленных на праве оперативного управления за Учреждением, включены 3 аттракциона, которых в Учреждении не имеется.

- При визуальном осмотре земельного участка по адресу г. Владимир, ул. Мира, д.36 установлено, что на территории Учреждения расположены аттракционы сторонних организаций.

В соответствии со ст. 1041 Гражданского кодекса Российской Федерации от 26.01.1996 (ред. от 18.03.2019) сторонами договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), заключаемого для осуществления предпринимательской деятельности, могут быть только индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации.

В то же время, проверке представлены 63 договора о совместной деятельности (по размещению аттракционов) Учреждения, которое является некоммерческой организацией, со сторонними организациями, действующие в 2019 году.

Предметом договора с ООО «Ярко Парк 33», являлось взаимодействие сторон, направленное на создание досугового объекта – организация работы аттракционов в МБУК «ЦПКиО г. Владимира».

Согласно условий договора Учреждение фактически передает в пользование ООО «Ярко Парк 33» часть земельного участка по адресу г. Владимир, ул. Мира, д.36 для размещения на нем аттракционов ООО «Ярко Парк 33», а ООО «Ярко Парк 33» устанавливает и эксплуатирует аттракционы и получает от потребителей плату. Плата, полученная с потребителей, согласно условий договора в полном объеме поступала ООО «Ярко Парк 33».

В соответствии с условиями договора (с учетом доп. соглашений №№1-6) ООО «Ярко Парк 33» обязуется выплачивать Учреждению 60,0 тыс. руб. ежемесячно в период с мая по август 2019 года и по 10 тыс. руб. – в период с сентября по апрель за размещение 9 стационарных аттракциона. За каждый дополнительный аттракцион сумма увеличивается на 5,0 тыс. руб., в случае увеличения стоимости билетов увеличение производится на 5 и более процентов.

Всего за 2019 год согласно вышеуказанному договору следовало оплатить 495 тыс. руб., перечислено ООО «Ярко Парк 33» за период с января 2019 года по декабрь 2019 - 465 тыс. руб. Не оплачено согласно условий договора 30 тыс. руб.

Во время проверки и.о. директора Л.Е. Кадыровой было представлено дополнительное соглашение от 14.11.20019 № 6 к договору с ООО «Ярко Парк 33». Так, вышеуказанным соглашением предусмотрена выплата Учреждению с 1 октября 2019 года по 30 апреля 2020 года в размере 10 тыс. руб. без учета количества размещенных в октябре 2019 года 16 аттракционов и в ноябре-декабре 2019 года 15 аттракционов, в результате чего за октябрь 2019 года получено 10 тыс. руб. вместо 45 тыс. руб., за ноябрь, декабрь 20 тыс. руб. вместо 80 тыс. руб.

Предметом других договоров о совместной деятельности с коммерческими структурами в 2019 году являлось со стороны Учреждения – предоставление площадки для размещения аттракционов, техники, вольеров, для катания на электромобилях, квадрациклах, гироскутерах, лошадях и т.д., со стороны сторонней структуры – организация аттракциона, предоставление необходимых документов, разрешающих заниматься совместным видом деятельности. Плата, полученная с потребителей, согласно условий договоров в полном объеме поступала коммерческой структуре. Стоимость услуги устанавливалась коммерческими структурами самостоятельно и в договорах о совместной деятельности не указывалась. Доходов от совместной деятельности по вышеуказанным договорам Учреждение не получало.

Фактически по договорам о совместной деятельности Учреждением передавались в пользование коммерческим структурам отдельные земельные участки Учреждения. При этом, плату за использование аттракционов в полном объеме получали с потребителей коммерческие структуры.

- в нарушение п. 3.27 Устава предоставление коммерческим структурам площадок

(земельных участков) для размещения и использования аттракционов осуществлялось Учреждением без согласования с Учредителем.

- Проверкой установлены нарушения при формировании Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Так, сумма расходов Учреждения по закупкам товаров, работ, услуг, отраженная в плане ПХД на 29.03.2019, 30.04.2019, 30.05.2019, 31.07.2019, 25.08.2019, 30.09.2019 не соответствует плану закупок товаров, работ, услуг, формируемом в соответствии с Федеральным Законом № 44-ФЗ, что нарушает п. 2.8 Требований к составлению и утверждению ПФХД.

- В нарушение абз. 9 пункта 2.6 Требований к составлению и утверждению ПФХД в расчетах и расшифровках отсутствует расчет планируемого объема оказания услуг (выполнения работ), осуществляемых на платной основе.

- В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по состоянию на 30.05.2019, 31.07.2019, 25.08.2019, 30.09.2019 в Единой информационной системе не размещались.

В адрес Учреждения направлено Представление от 15.01.2020 № КСП-02-03/1 с требованием принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру города Владимира.

Информация о результатах проверок направлена Главе города Владимира и Главе администрации города Владимира.

Кроме основной деятельности, работники КСП параллельно выполняли функции по подготовке информации и отчетов в другие структуры администрации города. В частности, много отчетов предусмотрено в Управление муниципального заказа, в Финансовое управление, документы по внутреннему контролю.

Сотрудники КСП принимали участие в Общественном совете Счетной палаты, семинарах, заседаниях, коллегиях, проводимых Счетной палатой Владимирской области, в ходе которых обсуждались актуальные вопросы осуществления внешнего финансового контроля, а также особенности проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В Счетную палату Владимирской области предоставлены запрашиваемые отчеты,

В рамках по реализации полномочий по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, сотрудниками Контрольно-счетной палаты в установленные сроки представлены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

Контрольно-счетная палата уделяет значительное внимание обеспечению открытости своей деятельности. Информация о деятельности КСП, а также сведения о доходах сотрудников КСП размещены на официальном сайте (vladimir-city.ru).

Штатная численность КСП не изменилась с момента создания и по состоянию 01.01.2020 составляет 3 человека: председатель КСП и 2 аудитора. Сотрудники Контрольно-счетной палаты обладают достаточным уровнем профессиональной подготовки и практических навыков в контрольной и управленческой деятельности. Все сотрудники имеют высшее финансово-экономическое образование, в том числе 2 сотрудника имеют два высших образования. 2 сотрудника имеют стаж государственной и муниципальной службы более 25 лет.

Фактическая численность работников КСП (2 аудитора) не позволяет проводить большое количество контрольных мероприятий, поэтому экспертно-аналитическое направление деятельности КСП является основным.

Деятельность КСП направлена на реализацию полномочий, определенных органу внешнего муниципального финансового контроля федеральным законодательством, Уставом

города Владимира, Положением о Контрольно-счетной палате города Владимира и ориентирована на конечный результат и решение задач по предотвращению нарушений бюджетного законодательства.

В целях контроля за реализацией национальных проектов на территории города Владимира в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в План работы Контрольно-счетной палаты города Владимира на 2020 год в соответствии с поручением Главы города включены следующие контрольные мероприятия:

1. Осуществление контроля за реализацией мероприятий национального проекта «Культура».

2. Осуществление контроля за реализацией мероприятий национального проекта «Демография» по направлению «Спорт — норма жизни».

Все это потребует усиление аналитических составляющих, более широкое внедрение аудита эффективности.

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Владимира

Н.И. Русаков