1. В соответствии с планом работы контрольно-счётной палаты города Благовещенска на 2024 год проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории города Благовещенска в 2013-2025 годах», в 2022-2023 годах».

Переселение граждан из аварийного жилищного фонда осуществлялось двумя способами, предусмотренными Региональной адресной программой и Муниципальной адресной программой - предоставление жилых помещений в многоквартирных домах и выплата гражданам возмещения за изымаемые жилые помещения.

В 2022 – 2023 годах в рамках Муниципальной адресной программы переселено из аварийного жилищного фонда 690 граждан которым предоставлено 220 квартир из них 111 – однокомнатных квартир, 92 – двухкомнатных, 17 – трехкомнатных.

По состоянию на 01.01.2024 - 3 квартиры общей площадью 100,8 кв. м. с момента принятия их в муниципальную собственность ввиду объективных причин не заселены.

В 2023 году МКУ «БГАЖЦ» заключено 14 муниципальных контрактов на общую сумму 48,7 млн. рублей с ООО «Специализированный застройщик «ПИК Благовещенск» на приобретение 14 однокомнатных квартир, срок завершения строительства многоквартирного дома, ввод его в эксплуатацию – не позднее 01.12.2024.

На момент проверки по непредвиденным обстоятельствам фактически не расселено 84 гражданина.

По результатам проверки выявлены нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет МКУ «БГАЖЦ», несвоевременное предоставление сведений Управлением ЖКХ о фактически снесенных домах в Комитет по управлению имуществом, соответственно наличие в Реестре муниципального имущества недвижимого имущества - квартиры, комната в коммунальной квартире в фактически снесенных домах. Установлены факты наличия в Реестре муниципального имущества без стоимости имущества по 26 объектам учета имущества казны.

Кроме того, установлены нарушения действующего законодательства в Уставе МКУ «БГАЖЦ», при составлении бюджетной отчетности, при размещении информации на официальном сайте в сети Интернет о деятельности Учреждения в части размещения изменений бюджетной сметы

В целях устранения выявленных нарушений и недопущения их в дальнейшей работе направлены представления в адрес комитета по управлению имуществом муниципального образования города Благовещенска, Управления ЖКХ администрации города Благовещенска и муниципального казенного учреждения «Благовещенский городской архивный и жилищный центр». Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен мэру города и в Благовещенскую городскую Думу.

По результатам исполнения, требований, изложенных в представлениях, в целях устранения выявленных нарушений приняты соответствующие решения и меры. Приказом комитета по управлению имуществом муниципального образования города Благовещенска три муниципальных служащих привлечены к дисциплинарной ответственности.

В отношении двух должностных лиц МКУ «БГАЖЦ» составлено два протокола об административных правонарушениях. Мировым судьей Амурской области по Благовещенскому городскому судебному участку № 3 вынесены постановления по делам об административном правонарушении согласно которым должностные лица признаны виновными в совершении административного правонарушения и подвергнуты административному наказанию в виде предупреждения.

2. В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2024 год, по предложению администрации города Благовещенска проведено контрольное мероприятие проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения «Информационное агентство «Город» за 2022-2023 год.

По результатам проверки установлено следующее.

В связи с отсутствием методики определения показателей и источников информации о значениях оценить достоверность значений отдельных показателей муниципального задания не представилось возможным.

В нарушение требований Закона Российской Федерации «О средствах массовой информации» регистрационный журнал, где фиксируются передачи, вышедшие в эфир, Учреждением не ведется.

Проверкой основных средств установлено:

в нарушение постановлений администрации г. Благовещенска обращение Учреждения для внесения изменения в Перечень особо ценного движимого имущества своевременно в администрацию г. Благовещенска не направлено, в состав особо ценного движимого имущества не включено движимое имущество Учреждения;

в нарушение федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» в составе основных средств Учреждения числилось имущество, не имеющее полезного потенциала;

не обеспечен должный аналитический учет основных средств: в инвентарных карточках не верно указано местонахождение основных средств;

установлено неэффективное использование имущества и неэффективные расходы на содержание автомобиля, не используемого в деятельности Учреждения;

с 2015 по 2023 год земельный участок использовался МУ ИА «Город» при отсутствии оформления права постоянного (бессрочного) пользования.

При проверке рекламных конструкций установлено:

В нарушение Федерального закона «О рекламе», схема размещения рекламных конструкций не содержит карты размещения рекламных конструкций.

Распоряжением Комитета по управлению имуществом от 20.04.2015 № 170, Учреждению переданы рекламные конструкции в количестве 34 штук от МП «Рекламно-информационное агентство» с указанием мест размещения. Рекламные конструкции находятся на местах, не утверждённых Схемой размещения рекламных конструкций и эксплуатируются. Разрешения на установку и эксплуатацию рекламных конструкций не выдавались, что не соответствует Федеральному закону «О рекламе».

Учреждением заключены договоры аренды на 124 рекламные конструкции. Предметом договоров является предоставление рекламных конструкций для размещения рекламных и информационных материалов в коммерческих целях, что не согласуется с постановлением администрации города Благовещенска от 12.11.2015 № 4137 «Об организации размещения социальной рекламы на территории города Благовещенска» в части размещения социальной рекламы и размещения информации о деятельности администрации г. Благовещенска. В нарушение Гражданского кодекса РФ, Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», решения Благовещенской городской Думы № 33/146 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения собственностью муниципального образования города Благовещенска», Учреждением без согласия Администрации г. Благовещенска и Комитета по управлению имуществом, заключены договоры на аренду особо ценного движимого имущества – рекламных конструкций. Торги на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в виде аукциона Комитетом по управлению имуществом не проводились, размер арендной платы определялся на основании приказа директора Учреждения.

В нарушение Федерального закона от «О рекламе», установлены случаи использования 38 рекламных конструкций без разрешений на их установку и эксплуатацию. Комитетом по управлению имуществом предписания о демонтаже рекламных конструкций не выдавались.

В нарушение постановления администрации «Об утверждении Положения о порядке размещения рекламных конструкций на территории муниципального образования города Благовещенска» Учреждением акты о произведенном демонтаже рекламных конструкций по установленной форме не составлялись, меры по компенсации расходов, затраченных на демонтаж незаконных рекламных конструкций не принимались.

Проверкой ведения бухгалтерского учёта установлено:

В нарушение требований Инструкции о порядке составления, представления бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, в 2022-2023 годах не указаны данные о просроченной и долгосрочной дебиторской задолженности, что повлекло искажение Баланса Учреждения.

Проверкой оплаты труда установлено:

в нарушение Трудового кодекса Российской Федерации, Правил внутреннего трудового распорядка Учреждения, журнал сверхурочных работ Учреждением не ведется;

при заключении 2 трудовых договоров не соблюдены требования Трудового кодекса РФ, так как выполнение работы по совместительству приходится на время осуществления основной трудовой функции по основному месту работы;

в нарушение Положений об оплате труда при начислении компенсационной выплаты за совмещение произведено начисление выплат стимулирующего характера;

в нарушение Трудового кодекса РФ Учреждением со своими штатными работниками заключены договоры гражданско-правового характера на выполнение работ, соответствующих их должностным обязанностям по трудовым договорам в рамках основного вида деятельности Учреждения.

По результатам проверки направлены представления:

Учреждению, Администрации города Благовещенска, Комитету по управлению имуществом. По просьбе Учреждения, Комитета по управлению имуществом, сроки исполнения представлений продлены до 30.06.2025.

По факту искажения данных дебиторской задолженности в годовой бюджетной отчётности составлен административный протокол, материалы направлены в мировой суд, наложен штраф в размере 15 тыс. рублей.

Материалы проверки по выявленным фактам незаконного использования и эксплуатации рекламных конструкций направлены в МУ МВД России «Благовещенское» для привлечения виновных лиц к установленной законом ответственности.

3. Контрольно-счетной палатой города Благовещенска проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год». Проверкой охвачено 21 главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета. Результаты контрольного мероприятия включены в заключение, подготовленное по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета за 2023 год. Заключение направлено в Благовещенскую городскую Думу и мэру города Благовещенска. В ходе проведенной проверки установлено что, в бюджетной отчетности отдельных главных администраторов доходов и главных распорядителей имеются отдельные недостатки и нарушения требований Инструкций и Федеральных стандартов. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности в проверенные учреждения направлены отчеты с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

4. В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2024 год, по обращению контрольно-счетной палаты Амурской области от 13.11.2023 №01-12/886 проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2023 году на софинансирование расходов по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и сооружений на них в рамках подпрограммы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования Амурской области» государственной программы «Развитие транспортной системы Амурской области» бюджетам муниципальных образований.

По результатам проверки установлено следующее.

Ответственными исполнителями программы и соответственно объектами проверки явились: Управление Жилищно-коммунального хозяйства администрации города Благовещенска, МУ «Городское управление капитального строительства», МКП «Городской сервисно-торговый комплекс», Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Благовещенска.

При проверке соблюдения условий Соглашения при заключении и исполнении муниципальных контрактов по мероприятиям, определённым Программой дорожной деятельности, установлено:

1. В нарушение условий Соглашения, согласно которого авансовые платежи не должны превышать 30 процентов и обеспечение гарантийных обязательств устанавливается в размере 10 процентов от суммы соответствующего муниципального контракта, в муниципальном контракте, заключённом МУ «ГУКС» с ООО «Сервер» предусмотрены авансовые платежи в размере 50 процентов и обеспечение гарантийных обязательств в размере 1 процента.

2. В нарушение требований Соглашения, Порядка предоставления субсидии установлены случаи отсутствия проведения экспертизы по 6 исполненным муниципальным контрактам.

3. Заключения экспертных организаций не содержат информации о протяженности участка дороги, приведенного в соответствие нормативным требованиям в результате приемки объекта, что не соответствует условиям Соглашения.

При исполнении программных мероприятий по расходам на осуществление муниципальными образованиями дорожной деятельности установлено:

В нарушение норм Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

МУ «ГУКС» при заключении дополнительного соглашения, предусматривающего изменение цены контракта по модернизации светофорных объектов, заключённого с ООО «Урал Лидер Групп-Строй», допущено изменение цены контракта более чем на 10 процентов;

по муниципальному контракту, заключённому с ООО «Рост Жилищного Сервиса» на ремонт автомобильной дороги применен тендерный коэффициент в размере 1,094876234, не предусмотренный муниципальным контрактом, документацией о проведении аукциона, что повлекло оплату работ по завышенной стоимости. МУ «ГУКС» в рамках исполнения представления направлено исковое заявление о взыскании неосновательного обогащения;

по 3 муниципальным контрактам начисление пени за просрочку исполнения подрядчиком обязательства Учреждением не производилось, меры ответственности к Подрядчику не приняты;

в реестре контрактов МУ «ГУКС» не размещены заключения по результатам внешних экспертиз;

также установлены факты отсутствия в составе исполнительной документации документов, подтверждающих качество применяемых материалов, изделий и конструкций, журнала входного контроля на Объекте.

В нарушение требований Закона «О бухгалтерском учете», Учреждением не обеспечено своевременное принятие к бухгалтерскому учёту гарантий по 4 муниципальным контрактам, что повлекло уменьшение показателей, отраженных на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на 01.01.2024 на общую сумму 6 132,5 тыс. рублей.

При исполнении Управлением ЖКХ администрации города Благовещенска мероприятий Подпрограммы установлено:

1. В нарушение п. 8.3 ГОСТ 33388-2015 Стратегия дорожно-ремонтных работ на дорогах общего пользования местного значения города Благовещенска не содержит очередности их выполнения и содержит ссылку на принятый план очередности ремонта автомобильных дорог города Благовещенска. План очерёдности к проверке не представлен.

2. В нарушение п. 8.3 ГОСТ 33388-2015, Отчет о проведении диагностики и оценке транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения города Благовещенска не содержит Стратегию дорожно-ремонтных работ с учетом очередности их выполнения, предусмотренную условиями муниципального контракта от 19.09.2023 № 430.

3. В нарушение приказа Минтранса муниципальный контракт с ООО «Инновационно-внедренческий центр «Энергоактив» заключён на 51 автомобильную дорогу, что составляет 17,3 процента от общего количества дорог города Благовещенска, тогда как оценка технического состояния автомобильных дорог проводится в отношении всех автомобильных дорог г. Благовещенска.

Установлены факты ненадлежащего выполнения условий муниципального контракта и выполнения работ не в полном объёме. При определении объектов в техническом задании к муниципальному контракту с ООО «Инновационно-внедренческий центр «Энергоактив» допущены несоответствия по наименованию автомобильных дорог и их протяжённости Перечню автомобильных дорог города Благовещенска.

Согласно Отчёта о достижении значений результатов использования Субсидии:

«Протяженность автомобильных дорог местного значения, построенных и (или) приведенных в соответствие нормативным требованиям, км. тыс. м.» при плановом значении 6,67 тыс. км. исполнено 5,5 тыс. км. или 82,5 процента от планового показателя;

«Количество приобретенных (доставленных, установленных) конструкций», при плановом значении 26 конструкций исполнено 13 или 50 процентов от планового показателя.

В связи с недостижением результата использования субсидии, Министерством транспорта и дорожного хозяйства Амурской области произведен расчет объема средств субсидии, подлежащих возврату на сумму 4 099,3 тыс. рублей.

Невыполнение результатов использования субсидии обусловлено:

несоответствием объёмов финансирования, определённых в Программе дорожной деятельности условиям заключённых муниципальных контрактов в части сроков оплаты выполненных работ;

отсутствием своевременных изменений в Программу дорожной деятельности по корректировкам финансовых средств в связи с изменениями сроков выполнения работ по муниципальным контрактам;

отсутствием заключённых муниципальных контрактов по мероприятиям, определённым Программой дорожной деятельности;

нарушение подрядчиками сроков выполнения работ, установленных муниципальными контрактами.

В целях принятия мер и устранения выявленных нарушений объектам проверки направлены представления, которые исполнены в полном объёме.

5. В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты города Благовещенска на 2024 год проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Управления по делам ГОЧС г. Благовещенска за 2023 год».

По результатам проверки установлено 24 замечания и нарушения норм действующего законодательства на общую сумму финансовых нарушений 7 млн. рублей.

Установленные замечания и нарушения связанны в основном с ведением бухгалтерского учета и составления отчетности, оформлением первичных учетных документов, формированием регистров бухгалтерского учета и отчетности по которым вынесено 16 пунктов замечаний и нарушений, в том числе:

завышены показатели по кадастровой стоимости 3 земельных участков, переданных Управлению в постоянное (бессрочное) пользование по состоянию на 01.01.2024 в сумме 7,0 млн. рублей, что повлекло искажение данных бюджетной отчетности, а именно Баланса (ф.0503130) и Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168). Кроме того, проверкой установлено, что в бухгалтерском учете числится земельный участок «Площадь им. Ленина», который согласно выписки из реестра муниципального имущества в пользование Управлению не передан;

так же в бухгалтерском учете и годовой бюджетной отчетности не отражено имущество, переданное в безвозмездное пользование и полученное по договору безвозмездного пользования.

Установлены нарушения действующего законодательства в Учетной политики, кроме того, Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Управления не соответствует Общим требованиям, установленным Министерством финансов России,

В нарушение ст. 99 Трудового кодекса продолжительность сверхурочной работы сотрудниками Управления в 2023 году превышала норму (120 часов в год):

сотрудниками единой дежурно-диспетчерской службы от 20 до 293 часов в год;

сотрудниками поисково-спасательного отряда от 74 до 592,6 часов в год.

Имеют место факты не принятия Управлением мер по взысканию пени в доход городского бюджета за просрочку арендаторами платы по договорам аренды недвижимого имущества. Пеня в сумме 4,2 тыс. рублей оплачена арендаторами в ходе реализации материалов проверки.

В нарушение ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации Управление по делам ГОЧС города Благовещенска наделено статусом главного распорядителя бюджетных средств, при этом Управление не является органом местного самоуправления, в структуру администрации города Благовещенска не входит и соответственно не является органом местной администрации, а также наиболее значимым учреждением науки, образования, культуры и здравоохранения.

По итогам проверки направлены отчеты в Благовещенскую городскую Думу и мэру города, вынесены представления в адрес Управления по делам ГОЧС города Благовещенска с предложениями о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений со сроком исполнения до 10.09.2024 и администрации города Благовещенска со сроком исполнения до 01.12.2024.

Требования, изложенные в представлении Управлением по делам ГОЧС города Благовещенска, рассмотрены и исполнены.

В отношении главного бухгалтера Управления по делам ГОЧС города Благовещенска составлен протокол об административном правонарушении. Мировым судьей Амурской области по Благовещенскому городскому судебному участку № 9 вынесено постановление по делам об административном правонарушении согласно которому должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения и подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа в размере 15,0 тыс. рублей.

6. В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2024 год по поручению Благовещенской городской Думы проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Школа№ 12 города Благовещенска» за 2023 год.

По результатам проверки установлено следующее.

Муниципальным автономным образовательным учреждением «Школа№ 12 города Благовещенска» (далее – Учреждение) допущены несоответствия требованиям законодательства и нормативно-правовых актов муниципального образования положений Устава, Коллективного договора.

Проверкой выполнения муниципального задания установлено:

не достижение отдельных количественных показателей, утвержденных муниципальным заданием.

факты невыполнения качественных показателей, утвержденных муниципальным заданием. Документы, подтверждающие выполнение показателей, учреждением к проверке не представлены.

отчеты о выполнении муниципального задания содержат недостоверные сведения об утвержденных и фактических показателях.

Управлением образования произведено изменение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с нарушением требований Порядка финансового обеспечения (без внесения изменений в муниципальное задание).

Проверкой оформления трудовых отношений установлены нарушения трудового законодательства при заключении трудовых договоров, в частности:

установлены факты отсутствия в отдельных трудовых договорах обязательных условий: режима рабочего времени, гарантии и компенсации за работу и другие;

имеют место факты неверного установления продолжительности ежегодного основного и дополнительного оплачиваемого отпуска;

установлен случай оформления трудовых договоров работником школы в трех учреждениях, в двух из них, по полной ставке 40 часов в неделю (или 8 часов в день в каждом учреждении), и в 1 учреждении внешнее совместительство (4 часа в день).

При проверке соблюдения правил оказания платных образовательных услуг  установлены нарушения при заключении договоров на оказание образовательных услуг, в частности, в договорах не указаны место жительства, права, обязанности и ответственность обучающегося; полная стоимость образовательных услуг по договору; вид, уровень и (или) направленность образовательной программы; форма обучения, не указаны фамилия, имя, отчество (при наличии) обучающегося, не указаны сроки освоения образовательной программы или части образовательной программы по договору (продолжительность обучения по договору).

Выявлено несоответствие условий заключенных договоров об оказании платных услуг, Положению «О предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» в части срока внесения платы за предоставленные услуги и в части оплаты за дни непосещения.

Проверкой предоставления бесплатного питания установлен факт осуществление расходов на питание обучающегося, отсутствующего в образовательной организации.

При проверке использования имущества установлен случай передачи в безвозмездное пользование части здания школы без согласия Управления образования, и согласования на совершение сделки Комитетом по управлению имуществом, а так же, имеет место факт неверного указания в договоре аренды имущества сроков внесения арендной платы.

Проверкой ведения бухгалтерского учета установлено, что в результате не предоставления первичных учетных документов в централизованную бухгалтерию, на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не учтены данные о переданном в безвозмездное пользование имущества.

При проверке основных средств выявлено имущество, не используемое в деятельности Учреждения, на отдельных объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера, установлены нарушения при заполнении инвентарных карточек и другие нарушения.

По результатам проверки вынесены представления в адрес Учреждения и Управления образования с предложениями о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений, направлены Отчеты в Благовещенскую городскую Думу и мэру города, в Комитет по управлению имуществом направлена информация для принятия мер в отношении неиспользуемого в деятельности учреждения имущества

По факту необеспечения выполнения муниципального задания в отношении директора учреждения, составлен административный протокол, материалы направлены в мировой суд.

По выявленному факту оформления трудовых договоров в трех учреждениях материалы проверки направлены в прокуратуру   г. Благовещенска, для привлечения виновных лиц к установленной законом ответственности.

Согласно предоставленной информация об исполнении представлений были приняты следующие меры по устранению выявленных нарушений:

Учреждением: приняты меры к внесению изменений в Устав Учреждения, Коллективный договор, договоры об образовании по платным программам, трудовые договоры; Устав Учреждения размещен на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru); утвержден лимит кассы; приняты меры к возврату необоснованно произведенных расходов на питание, средств субсидии на выполнение муниципального задания; в договор аренды внесены изменения; приняты меры по устранению нарушений бухгалтерского учета;

Управлением образования: приняты меры по приведению Устава Учреждения в соответствие нормам действующего законодательства; внесены изменения в трудовой договор, заключенный с директором Учреждения.

К дисциплинарной ответственности привлечено должностное лицо и 3 сотрудника Учреждения.