СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ГОРОДА НОВОСИБИРСКА

**РЕШЕНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ПРОЕКТ |

|  |
| --- |
| Об отчете о работе контрольно-счетной палаты города Новосибирска за 2010 год |

Заслушав председателя контрольно-счетной палаты города Новосибирска Шилохвостова Г. И. о работе контрольно-счетной палаты города Новосибирска за 2010 год, в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пунктом 4 статьи 1 Положения о контрольно-счетной палате города Новосибирска, принятого решением Совета депутатов города Новосибирска от 26.12.2007 № 862 (в редакции решения Совета депутатов города Новосибирска от 25.11.2009 № 1460), руководствуясь статьями 35, 43, 55 Устава города Новосибирска, Совет депутатов города Новосибирска решил:

1. Принять к сведению отчет о работе контрольно-счетной палаты города Новосибирска за 2010 год (приложение).

2. Решение вступает в силу со дня его подписания.

3. Контроль за исполнением решения возложить на постоянную комиссию Совета депутатов города Новосибирска по бюджету и налоговой политике (Черных В. В.).

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Совета депутатовгорода Новосибирска  | Н. Н. Болтенко |

Приложение

к решению

Совета депутатов

города Новосибирска

от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_

**ОТЧЕТ**

**о работе контрольно-счетной палаты**

**города Новосибирска за 2010 год**

Настоящий отчет о работе контрольно-счетной палаты города Новосибирска в 2010 году, результатах контрольных мероприятий, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях (далее – Отчет) подготовлен в соответствии со статьей 1 Положения о контрольно-счетной палате города Новосибирска, принятого решением Совета депутатов города Новосибирска от 26.12.2007 № 862 (в редакции решения Совета депутатов города Новосибирска от 25.11.2009 № 1460).

В соответствии с планом контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, утвержденным решением Совета депутатов города Новосибирска от 23.12.2009 № 1517, контрольно-счетной палатой города Новосибирска (далее - Палата) в 2010 году проведено 19 контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий. Кроме того, Палатой проведены 4 внеплановые проверки.

Общее количество объектов контрольных мероприятий - 143.

Перечень контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Палатой в 2010 году, содержится в приложении 1 к настоящему Отчету.

Результаты проверки организации льготного питания детей обсуждались на совещании у мэра города Новосибирска. По результатам 7 контрольно-ревизионных мероприятий проведены совещания на уровне заместителя мэра города Новосибирска. На рабочих группах депутатов Совета депутатов города Новосибирска разрабатывались мероприятия по устранению выявленных Палатой нарушений и недостатков. Замечания и предложения Палаты учитывались при принятии решений Совета депутатов города Новосибирска, распоряжений мэрии города Новосибирска и в приказах отраслевых структур мэрии города Новосибирска.

По результатам проверок Палаты:

Утверждена новая редакция Устава муниципального учреждения «Городской центр наружной рекламы», соответствующая требованиям Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» и Правилам распространения наружной рекламы и информации в городе Новосибирске, принятым решением городского Совета Новосибирска от 25.10.2006 № 372.

Решением Совета депутатов города Новосибирска от 22.12.2010 № 221 по инициативе Палаты внесены изменения в Правила распространения наружной рекламы и информации в городе Новосибирске, принятые решением городского Совета Новосибирска от 25.10.2006 № 372, в части уточнения компетенции управления рекламы, определения начального размера цены договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции с использованием муниципального имущества.

Решением Совета депутатов города Новосибирска от 26.05.2010 № 61 внесены изменения в Программу замены и модернизация лифтов жилищного фонда в городе Новосибирске на 2005-2014 гг., принятую решением городского Совета Новосибирска от 23.11.2004 № 500 в части сроков и этапов реализации программы.

Решением Совета депутатов города Новосибирска от 24.11.2010 № 209 приостановлено действие решения Совета депутатов города Новосибирска от 29.04.2009 № 1224 «Об управлении по развитию дорог и транспортной инфраструктуры мэрии города Новосибирска» и подпункта 4.2.5 приложения к решению городского Совета Новосибирска от 07.07.2004 № 425 «О структуре мэрии города Новосибирска».

Решением Совета депутатов города Новосибирска от 24.11.2010 № 196 внесены изменения в городскую целевую программу «Безопасность дорожного движения в городе Новосибирске» на 2008 – 2010 годы, принятую решением Совета депутатов города Новосибирска от 31.10.2007 № 757 в части корректировки объемов и источников финансирования мероприятий по строительству внеуличных переходов.

Издано распоряжение мэрии города Новосибирска от 01.09.2010 № 12476-р «О принятии к бюджетному учету жилых помещений муниципального жилищного фонда города Новосибирска».

Постановлением мэрии города Новосибирска от 23.12.2010 № 6210 внесены изменения в ведомственную целевую программу «Электронный Новосибирск» на 2011-2013 годы, утвержденную постановлением мэрии города Новосибирска от 01.11.2010 № 3838 (корректировка объемов финансирования).

Для обоснования бюджетных ассигнований, запланированных в проекте бюджета города на 2011-2013 годы, утверждены постановлениями мэрии города Новосибирска:

- от 01.12.2010 № 5151 ведомственная целевая программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства города Новосибирска» на 2011-2013 годы;

- от 18.11.2010 № 4646 ведомственная целевая программа «Переселение граждан, проживающих в городе Новосибирске, из жилых домов, признанных до 01.01.2011 аварийными и подлежащими сносу (ветхими и непригодными для проживания) и расположенных на земельных участках, не предоставленных для осуществления строительства» на 2011-2013 годы;

- от 24.11.2010 № 4777 ведомственная целевая программа «Развитие сферы похоронного дела в городе Новосибирске» на 2011-2013 годы.

Утверждены приказами по Главному управлению образования мэрии города Новосибирска:

- от 13.04.2010 № 257-од «Положение о порядке создания детского оздоровительного лагеря с дневным пребыванием детей», исключающие выезды детей за пределы города на длительный период;

- от 29.12.2010 № 1059-од «Порядок организации горячего питания учащихся из многодетных и малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях», обеспечивающий системный подход к вопросам учета обучающихся, получающих льготное питание, учета фактических расходов на их питание, списания продуктов питания, невостребованных в связи с временным отсутствием этой категории детей.

На согласовании находится постановление мэрии города Новосибирска «Об утверждении типового Положения об отделе социальной поддержки населения администраций районов города Новосибирска».

**Контрольная деятельность**

В 2010 году, как и в прошлом периоде, Палатой основное внимание уделялось контролю за результативным и эффективным использованием бюджетных расходов, а также формированию бюджета на основе программно-целевых методов.

По результатам контрольно-ревизионных мероприятий Палатой выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 2 986 212 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование бюджетных средств на сумму 187 381,5 тыс. рублей. Вследствие допущенных нарушений и неэффективной деятельности субъектов бюджетного процесса города Новосибирска в бюджет города не поступило 17 197,2тыс.рублей.

По результатам проведенных в 2010 году контрольно-ревизионных мероприятий Палата предложила устранить нарушения на общую сумму 65 161,9 тыс. рублей. Часть нарушений в сумме 61 403,3 тыс. рублей устранена в течение отчетного периода.

По итогам контрольно-ревизионных мероприятий привлечены к материальной ответственности 3 должностных лица, к дисциплинарной – 11.

В отчетном периоде Палатой по результатам проведенных контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 18 представлений в адрес руководителей проверяемых организаций, органов исполнительной власти города, 12 информационных писем в органы исполнительной, представительной власти города Новосибирска и иные организации.

При выявлении нарушений и недостатков Палата давала предложения не только об их устранении в организации, являющейся объектом проверки, но и предлагала профилактические меры в целом в соответствующей отрасли городского хозяйства.

В период финансового кризиса особое внимание уделялось проблемам повышения эффективности деятельности органов исполнительной власти по администрированию доходов городского бюджета и выполнению связанных с этим муниципальных задач и функций. По результатам **контроля за поступлением средств в доход бюджета города,** связанных с распоряжением и управлением объектами муниципальной собственности, отмечено, что одной из наиболее значимых проблем по-прежнему остается ненадлежащее исполнение как действующего законодательства, так и правовых актов, принимаемых мэрией города Новосибирска. Это выражается, в частности, в неготовности отдельных структурных подразделений мэрии города Новосибирска к осуществлению полномочий главных администраторов доходов бюджета и в нарушении порядка управления и распоряжения имуществом, землей и жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования – города Новосибирска.

Так, при *проверке эффективности деятельности муниципального учреждения «Городской центр наружной рекламы» по заключению договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций с использованием имущества, находящегося в муниципальной собственности,* Палатой установлено, чтоуправление рекламы мэрии города Новосибирска не обращалось в судебные органы с исками о возмещении владельцами рекламных объектов расходов, понесенных городским бюджетом в связи с демонтажем рекламных конструкций. Согласно Правил распространения наружной рекламы и информации в городе Новосибирске, утвержденных решением городского Совета Новосибирска от 25.10.2006 № 372, и Федеральным законом от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» предъявление исков является обязанностью владельца рекламной конструкции либо собственника или иного законного владельца соответствующего недвижимого имущества, к которому такая конструкция присоединена. В результате в 2009-2010 годах не возмещены расходы бюджета на демонтаж рекламных конструкций в сумме 3 052,0 тыс. рублей.

Кроме того, управлением рекламы мэрии города Новосибирска не был обеспечен должный контроль за деятельностью подведомственного муниципального учреждения «Городской центр наружной рекламы» (далее - МУ «ГЦНР»). В результате несоблюдения МУ «ГЦНР» прав, предусмотренных условиями договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, бюджет города недополучил 755,1 тыс. рублей, так как нарушителям не выставлялись штрафные неустойки в размере 10% от цены договоров, при неустранении нарушений после уплаты штрафной санкции не решался вопрос о расторжении договоров, не начислялась пеня за нарушение арендаторами сроков оплаты. Палате не представилось возможным определить размер пени, т.к. управление рекламы мэрии города Новосибирска и МУ «ГЦНР» не предъявляли требования к рекламораспространителям в части надлежащего оформления платежных документов, а именно по каким конкретно договорам произведена оплата и в каких размерах.

При *проверке эффективности использования муниципального имущества администрацией Дзержинского района города Новосибирска* было установлено, что администрацией не было обеспечено своевременное заключение с арендаторами договоров на возмещение ими расходов бюджета по оплате коммунальных услуг по арендуемым помещениям, предусмотренное договорами аренды. В результате в бюджет города за проверяемый период недопоступило 891,3 тыс. рублей.

По замечаниям Палаты в ходе проверки со всеми арендаторами заключены договоры, которыми предусмотрено возмещение расходов по ранее полученным коммунальным услугам, и часть средств в сумме 108,2 тыс. рублей в ходе проверки было перечислено в бюджет города.

Отсутствовал должный контроль со стороны главного администратора доходов бюджета – департамента транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса мэрии города Новосибирска, за подведомственным ему муниципальными предприятиями и учреждениями. Так при *проверке эффективности деятельности муниципального унитарного сельскохозяйственного предприятия города Новосибирска «Совхоз «Цветы Сибири*» выявленонарушение Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ«О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», решения Совета депутатов города Новосибирска от 31.10.2007 № 760 «О Порядке определения размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет города Новосибирска», постановления мэра города Новосибирска от 11.11.2008 № 723 «О порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей». Предприятие не перечисляло в бюджет города часть прибыли, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов и других обязательных платежей. По расчету Палаты за 2009 год и первое полугодие 2010 года предприятие должно было перечислить в бюджет города часть полученной прибыли в сумме 2 838,0 тыс. рублей.

Кроме того, предприятие не изыскивало возможности снизить себестоимость продукции, реализуемой в основном для нужд города и оплачиваемой из городского бюджета. Палатой выявлено наличие у предприятия свободных площадей, в отношении которых им не предпринимались меры по передаче части помещений в безвозмездное пользование муниципальным учреждениям или сдаче в аренду, что позволило бы не только сократить расходы по коммунальным платежам, но и получить дополнительный доход. При проверке установлен также факт сдачи помещения общей площадью 62,0 кв. метра индивидуальному предпринимателю без заключения договора аренды. Перечисления доходов от сдачи помещения в аренду в бюджет города в проверяемом периоде не производилось. По результатам проверки департаментом земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска проведен расчет задолженности арендатора и приняты меры к ее взысканию.

При проведении проверки в муниципальном бюджетном учреждении города Новосибирска «Управление дорожного строительства» (далее - МБУ «УДС») по вопросу *своевременности и полноты финансирования, эффективности и целевого использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на строительство дорог и объектов транспортной инфраструктуры города Новосибирска* выявлено, что учреждение не использует возможность пополнения бюджета города, предъявляя подрядчикам претензии и неустойкиза нарушение сроков выполнения работ, предусмотренных заключенными муниципальными контрактами. В ходе проверки, принимая во внимание замечания Палаты, предприятие выставило подрядчикам претензии за нарушение сроков выполнения работ.

По результатам проверки муниципального казенного предприятия города Новосибирска «Жилищно-коммунальное хозяйство»(далее - МКП «ЖКХ»), проведенной Палатой в рамках контроля за использованием *бюджетных средств, выделенных на содержание муниципальных общежитий, находящихся на его обслуживании,* Палатой был сделан вывод об отсутствии контроля за использованием помещений в общежитиях и оплатой оказываемых услуг, вследствие чего в бюджет не поступают доходы и образуется просроченная задолженность. МКП «ЖКХ» не обеспечило заключение договоров найма с отдельными гражданами, в ряде случаев услуги проживающими гражданами не оплачивались в течение 5 лет, начисление на оплату услуг производилось гражданам, длительное время (более двух лет) не проживающим в общежитии. Задолженность по оплате услуг в отдельных домах, обслуживаемых МКП «ЖКХ», превышала месячную сумму начислений по всем видам услуг всем жильцам этого дома.

Кроме того, Палатой был сделан вывод о наличии у МКП «ЖКХ» реального объема поступлений доходов от аренды нежилых помещений. Во многом это связано с тем, что площадь помещений, указанная в договорах аренды, не соответствует (ниже) данным технических паспортов, отсутствуют оформленные договорные отношения с рядом организаций на занимаемые ими помещения. Установлено также, что предприятие в ряде случаев не предъявляло арендаторам к оплате расходы, предусмотренные договором, на возмещение эксплуатационных расходов. Кроме того, указанные договоры составлены не со всеми арендаторами, а с отдельными арендаторами не на всю занимаемую ими площадь.

Мероприятия, проведенные Палатой в ***сфере контроля за использованием муниципального имущества***, выявили также другие значимые проблемы при его эксплуатации, не позволяющие получить максимально возможный эффект от бюджетных средств, выделенных на его приобретение.

*Администрацией Дзержинского района города Новосибирска* из-за отсутствия программного обеспечения более 1 года и 8 месяцев не использовался платежный терминал SPD 106-03 стоимостью 140,0 тыс. рублей.

М*униципальным унитарным сельскохозяйственным предприятием города Новосибирска «Совхоз* ***«****Цветы Сибири****»*** с марта 2006 года по 1 июля 2010 года не эксплуатировался автобус КАВЗ - 3976 (№ 870), находящийся в рабочем состоянии. В тоже время, предприятием по данному автобусу ежегодно начислялись и выплачивались транспортный налог и обязательное государственное страхование, составившие в совокупности за указанный период 50,0 тыс. рублей.

Неэффективное использование бюджетных средств выявлено при инвентаризации основных средств, проведенной Палатой в *УВД по городу Новосибирску*. Приобретенные управлением общественных связей мэрии города Новосибирска и взаимодействия с административными органами для подразделений экологической милиции2 ксерокса «Ricoh 161» и 2 снегохода общей стоимостью 981,0 тыс. рублей, не использовались за весь период деятельности подразделений. По результатам проверки Палата в адрес мэра города Новосибирска направила информационное письмо с просьбой рассмотреть вопрос о возможности обращения в УВД по городу Новосибирску, ГУВД по Новосибирской области с просьбой передачи указанного имущества в муниципальную собственность для последующего использования по назначению, учитывая сокращение подразделений экологической милиции, в связи с проводимыми в настоящее время организационными мероприятиями по линии МВД России.

Сверхнормативное наличие автопарка (самосвалов), используемого для содержания и ремонта улично-дорожной сети, коммунальных сооружений и объектов благоустройства Первомайского района города, установлено при проведении контрольного мероприятия *в муниципальном бюджетном учреждении города Новосибирска «Дорожно – эксплуатационное учреждение № 5»* (далее - МБУ «ДЭУ № 5»). Автотранспортная техника эксплуатировались в учреждении с простоями, основные причины которой были обусловлены его высокой изношенностью - 56,7% автопарка имеют 100,0% амортизацию, отсутствием средств на дорогостоящий ремонт.

По итогам проведенного *аудита эффективности использования муниципальных объектов системы теплоснабжения, находящихся в хозяйственном ведении МУП г. Новосибирска «Энергия» и переданных в аренду ОАО «Новосибирскгортеплоэнерго»* (далее - Общество)выявлено, что финансовые возможности арендатора, ограниченные тарифом на транспортировку теплоэнергии и зависящие от сбора платы застройщиков за подключение централизованного теплообеспечения, не позволяют не только модернизировать и реконструировать муниципальное имущество с учетом его физического состояния, но и соблюдать меры безопасности при эксплуатации, предусмотренные законодательством. Недостаток финансовых средств позволяет Обществу ежегодно проводить экспертизу промышленной безопасности муниципальных теплосетей протяженностью не более 5 км., тогда как в соответствиисПравилами устройства и безопасной эксплуатации трубопроводов пара и горячей воды ПБ 10-573-03, утвержденных постановлением Госгортехнадзора России от 11.06.2003 № 90, по состоянию на 01.01.2010 года диагностированию на безопасность подлежали 362,52 км. сетей (62,4% от их общей протяженности), срок эксплуатации которых превысил нормативный срок годности (25 лет).

Вследствие недостатка у предприятия средств из-за законодательно ограниченного тарифа на транспортировку теплоэнергии, непоступлением платы за подключение к системе теплоснабжения в запланированном объеме в результате финансового кризиса, опережающего роста цен на продукцию поставщиков и услуги подрядных организаций по сравнению с ростом тарифа на транспортировку в анализируемом периоде наблюдалось ежегодное сокращение протяженности замененных тепловых сетей, объемов работ по восстановлению тепловой изоляции, низкая результативность выполнения инвестиционных программ по реконструкции всего теплового комплекса, в том числе муниципального. Указанная ситуация, как показали результаты анализа, обуславливает рост дефектов, возникающих при эксплуатации тепловых сетей. Так, если в 2008 году в среднем на каждый километр муниципальных теплотрасс приходилось 1,16 порывов, то в 2009 году уже 1,35.

Также отмечено,что в период проверки оставалась нерешенной проблема низкой амортизационной составляющей арендной платы за использование муниципального теплосетевого хозяйства, на наличие которой Палатой неоднократно указывалось при проведении контрольных мероприятий. Применение заниженной нормы амортизационных отчислений, используемой для расчета базовой арендной ставки по действующей муниципальной методике в размере 2,05% вместо возможных 5,0%, рекомендованных Институтом экономики и жилищно-коммунального хозяйства, сокращало объем средств, возможных для модернизации теплосетевого хозяйства.

По результатам контрольного мероприятия в области эксплуатации муниципального теплосетевого хозяйства, переданного в аренду Обществу, с учетом выводов Палаты о необходимости реконструкции системы теплоснабжения для обеспечения качества теплоснабжения потребителей, специальной комиссией Совета депутатов города Новосибирска по вопросам регулирования отношений в сфере жилищно-коммунального хозяйства города было рекомендовано ОАО «Новосибирскгортеплоэнерго» разработать план мероприятий по устранению выявленных недостатков по снижению фактических потерь тепловой энергии и рассмотреть возможность получения статуса теплоснабжающей организации в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении». Решением постоянной комиссии по городскому хозяйству Совета депутатов города Новосибирска МУП г. Новосибирска «Энергия» рекомендовано внести изменения в договоры аренды имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в связи с изменением порядка расчета арендной платы за объекты сетевого хозяйства, учитывая решение Совета депутатов города Новосибирска от 24.11.2010 № 213, признающего утратившим силу решения городского Совета Новосибирска от 22.06.2005 № 23 «О внесении изменений в Методику расчета арендной платы за муниципальные объекты сетевого хозяйства, утвержденную Решением городского Совета от 27.09.2004 № 440».

При проверке *эффективности реализации городской целевой программы «Реконструкция и модернизация жилищного фонда на территории города Новосибирска»* Палатой было еще раз обращено внимание на отсутствие полного и достоверного учета жилых помещений, принадлежащих муниципалитету, государственной регистрации права муниципальной собственности 70% объектов, включенных в Реестр муниципального жилищного фонда. Недостаточное внимание со стороны исполнительной власти к муниципальному имуществу не позволяет принимать достаточно обоснованные решения о расходах бюджета на его содержание, увеличивает сроки подготовки разрешительных документов на реконструкцию и модернизацию жилых домов.

Замечания Палаты были учтены в распоряжении мэрии города Новосибирска от 01.09.2010 № 12476-р «О принятии к бюджетному учету жилых помещений муниципального жилищного фонда города Новосибирска», которым комитету по жилищным вопросам мэрии города Новосибирска поручено организовать принятие к бюджетному учету жилых помещений муниципального жилищного фонда города Новосибирска, а департаменту связи и информатизации мэрии города Новосибирска создать муниципальную информационную систему «Бюджетный учет жилых помещений муниципального жилищного фонда».

Результаты мероприятий, проведенных в целях контроля расходов бюджетных средств подтвердили выводы Палаты о необходимости совершенствования управления бюджетными ресурсами, повышения качества планирования бюджетных показателей и результативности бюджетных расходов через такие инструменты управления как муниципальные задания, муниципальный заказ, городские целевые программы.

***Муниципальные задания на оказание бюджетных услуг***,как показали результаты проверки МУ «ДЭУ № 5», доводились до учреждения своевременно и соответствовали смете доходов и расходов учреждения, утвержденной руководителем департамента транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса мэрии города Новосибирска. Однако корректировка объемов работ в связи со сложившимися обстоятельствами не производилась. Так, например, выполнение работ по содержанию барьерных ограждений по монументу Славы защитникам Отечества, не включенных в муниципальное задание, привело к невыполнению отдельных видов работ по текущему содержанию дорог и к сокращению периодичности выполнения других.

При проверке выявлено также, что в 2010 году работы запланированы в меньших объемах, чем в 2009 году, так как тарифы, используемые для расчета муниципального задания, не соответствовали требованиям «Положения о порядке установления тарифов на услуги муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений», принятого решением Совета депутатов города Новосибирска от 23.12.2008 № 1120.

При размещении ***муниципальных заказов*** *МБУ «УДС»* при проведении торгов не было достаточного контроля за формированием начальной (максимальной) цены на торгах по объектам строительства и реконструкции. В расчет стоимости работ по муниципальному контракту с ООО «Фэцит» на сумму 580 647,4 тыс. рублей были включены раннее выполненные объемы работ на сумму 46 418,5 тыс. рублей, что привело к ее завышению.

Учитывая замечания Палаты, при расчете с подрядчиками указанная сумма им была не выплачена.

В ходе контрольного мероприятия учреждением были приняты во внимание замечания Палаты иизменены условия проведения конкурса на выполнение работ по строительству и реконструкции дорог между подрядными организациями в сторону ужесточения требований.

Отсутствие контроля управления общественных связей мэрии города Новосибирска и взаимодействия с административными органами за качеством представленных документов на аукцион по размещению муниципального заказа стало одной из причин невыполнения ряда мероприятий *городской целевой программы «Общественная безопасность в городе Новосибирске» на 2008-2010 годы.* Так, из-за обжалования участниками размещения заказа нескольких открытых аукционов на выполнение работ по причине недостатков в техническом задании, предоставленном УВД города Новосибирска, предписанием Управления федеральной антимонопольной службы по Новосибирской области их результаты были отменены. Как следствие, в связи с окончанием календарного и финансового года мероприятие программы «Разработка технического задания, проектирование системы интеллектуального видеонаблюдения и стационарных пунктов связи «Безопасный город» было не выполнено, что обусловило невыполнение следующего мероприятия – «Проведение проектирования, приобретение оборудования и монтаж системы интеллектуального видеонаблюдения, стационарных пунктов связи «Безопасный город».

Об отсутствии должного внимания исполнительной власти к ***городским* *целевым программам*** как инструменту, обеспечивающему достижение определенных конечных показателей, а также о невыполнении требований муниципальных правовых актов, свидетельствуют факты отсутствия корректировки параметров программ в связи с изменившимися обстоятельствами. При проведении контрольно-ревизионных мероприятий отмечена также недостаточно эффективная и скоординированная деятельность органов исполнительной власти города при проектировании и реализациигородских целевых программ, отсутствие надлежащего контроля за ходом и результатами их выполнения, что особенно явно проявилось в условиях оптимизации бюджетных расходов.

Проверка *эффективности реализации городской целевой программы «Реконструкция и модернизация жилищного фонда на территории города Новосибирска» за период 2007 - 2009 годов* выявила недостаточную проработку программы при ее формировании в ценовом разрезе и оценке объемов и видов работ, что приводило к необходимости заключать дополнительные договоры с отвлечением финансирования с других объектов.

Для исполнения мероприятий городской целевой программы из бюджета было направлено 343 766,6 тыс. рублей или 96,3% от первоначально запланированного объема финансирования, тем не менее, конечные показатели реализации мероприятий программы не достигнуты. По состоянию на 31.12.2009 завершена реконструкция только 8 домов из 53 объектов или 15,1% от запланированного показателя. Количество сданных после реконструкции квартир составило 16,2% от планируемого показателя. Документально не было подтверждено улучшение условий проживания указанных в отчете 342 семей, получивших взамен жилья в аварийных домах барачного типа 213 квартир, позволившее Палате сделать вывод, что не достигнута одна из основных целей, декларируемая программой - улучшение условий проживания горожан.

Не реализованной осталась и другая цель программы - разработка механизма привлечения средств для решения проблемы ликвидации ветхого жилищного фонда. Палатой установлено, что департаментом энергетики, жилищного и коммунального хозяйства города Новосибирска, ответственного за реализацию программы, не были приняты меры, способствующие притоку частного капитала. В частности, информация о планируемом сносе ветхого жилого фонда, планируемой низкой стоимости строящегося жилья не была доведена до жителей города, к сотрудничеству не привлекались агентства по работе с недвижимостью. Кроме того, у инвесторов отсутствовала заинтересованность в участии в программе, так как в ряде случаев возникали проблемы при регистрации собственности в учреждении юстиции из-за нарушения требований Градостроительного кодекса РФ и ряда других законодательных актов - положительное заключение государственной экспертизы по проектам, как правило, получали значительно позже начала производства работ, а разрешение на строительство - непосредственно перед вводом объектов в эксплуатацию. Так, на момент проверки из-за задержки департаментом земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска регистрации права муниципальной собственности не использовались по назначению более двух лет 16 новых квартир и подвальные помещения Центра досуга в жилом доме по ул. Новоуральской, 23а, г. Новосибирска, построенные за счет бюджетных средства в сумме 12 005,2 тыс. рублей.

С другой стороны, отсутствие заключения государственной экспертизы по проектам привело к удорожанию стоимости строительства (реконструкции), так как для получения разрешения на строительство МКП «ЖКХ» вынуждено было проводить освидетельствование и обследование возведенных строительных конструкций зданий и сооружений на предмет пригодности их к эксплуатации. Только в 2009 году на эти цели были заключены договоры с ООО «ИКА» на сумму 734,3 тыс. рублей.

В нарушение требований Положения о прогнозировании, программах и планах социально-экономического развития города Новосибирска, принятого решением городского Совета Новосибирска от 25.10.2005 № 103 (далее - «Положение о прогнозировании…»), корректировка программы в период ее действия не производилась, не смотря на произошедшие в этот период изменения условий реализации отдельных мероприятий. Это предопределило отсутствие достоверной информации о финансировании программы и, соответственно, повлекло различие информации о пообъектном финансировании, расходах и стоимости проведенной реконструкции в документах, представленных на проверку координатором и исполнителями программы. Тем не менее, результаты проверки показали, что реализация мероприятий программы позволила в целом снизить стоимость 1 кв. м. введенных в эксплуатацию реконструированных домов, профинансированных полностью за счет бюджета города (без учета затрат на коммунальную инфраструктуру) по сравнению со сложившейся стоимостью строительства 1 кв. м. жилья по городу. То есть, одна из задач по реализации программы - снижение затрат по сравнению с новым строительством на 20%, быладостигнута.

Полное отсутствие оценочных критериев реализации мероприятий программы выявлено при проверке эффективности реализации *программы переселения граждан, проживающих в городе Новосибирске, из ветхого и аварийного муниципального жилищного фонда на 2004-2010 годы.* В ней не указано ежегодное количество домов, подлежащих сносу, количество человек, подлежащих переселению, а также финансовое обеспечение. Изменения в программу не вносились с 2004 года, т.е. с момента начала ее выполнения. Как следствие, в результате реализации программы невыполненной осталась изначально декларируемая цель – переселение до конца 2010 года всех граждан, проживающих в муниципальном жилищном фонде города, признанным аварийным по состоянию на 01.01.2005.

Неоднократные выводы Палаты о недостаточной проработке программ при их формировании были подтверждены результатами проверки *эффективности использования средств, выделенных на реализацию городской целевой программы «Энергосбережение в городе Новосибирске» на 2007-2010 годы.* Ожидаемые результаты в части снижения на 20% расходов бюджета города за потребленные ресурсы и снижения на 15% потерь энергетических ресурсов остались декларативными, так как для большинства запланированных мероприятий отсутствовали критерии, позволяющие определить их эффективность и сделать вывод о реальной экономии. Кроме того, из перечня программных мероприятий не было видно в результате чего должны были сократиться расходы бюджета города на электрическую энергию, тепловую энергию, холодную и горячую воду, потребляемые организациями муниципальной бюджетной сферы и объектами городского хозяйства. В частности, в программу не были заложены мероприятия по замене изношенных сетей с применением новых теплоизоляционных материалов в значительных объемах, тем не менее была поставлена задача снизить на 15% потери энергетических ресурсов в процессе эксплуатации инженерных коммуникаций.

С другой стороны, по мнению Палаты, не смотря на их необходимость, не имели отношения к программе энергосбережения выполненные в ее рамках работы по восстановлению неработающего теплопотребляющего оборудования (вентиляционных систем). Основной целью проведения данных работ было приведение в соответствие существующим нормативным требованиям систем теплоснабжения муниципальных учреждений департамента по социальной политике мэрии города Новосибирска и Главного управления образования мэриигорода Новосибирскаи выполнение предписаний ОАО «СибирьЭнерго». В результате проведенных работ муниципальные учреждения и организации не получили экономии при пользовании электрической и тепловой энергией, а вышли на полное потребление энергетических ресурсов, зарезервированное за учреждениями и организациями на неработающее оборудование.

По мнению Палаты, данные виды работ следовало проводить в рамках финансирования объектов на текущий и капитальный ремонт. Учитывая назначение программы – получение экономии энергетических ресурсов, расходование средств бюджета города на указанные цели в рамках данной программы в сумме 42 159,2 тыс. рублей было признано Палатой неэффективным.

Также не были достаточно проработаны мероприятия программы в части оснащения приборами учета учреждений муниципальной бюджетной сферы в объеме 61 880,0 тыс. рублей. При планировании потребности в приборах учета не приняли во внимание, что на момент принятия программы в основном было реализованное распоряжение мэрии города Новосибирска от 14.02.2005 № 777- р «Об оснащении объектов муниципальной бюджетной сферы и городского хозяйства техническими средствами энергосбережения», что привело не только к необходимости внесения поправок в программу, но в конечном варианте и к использованию выделенных бюджетных ассигнований на мероприятия, не являющиеся энергосберегающими.

В ходе реализации программы в 2008 году не были внесены изменения в объемы финансирования мероприятий программы по установке приборов учета в разрезе источников финансирования в связи срешением Совета депутатов города Новосибирска от 15.10.2008 № 1089. В 2010 году, напротив, при отсутствии решения Совета депутатов города Новосибирска бюджетные ассигнования были запланированы на указанные мероприятия в объемах, не соответствующих Паспорту программы.

Ряд показателей *городской целевой программы «Развитие доступной среды жизнедеятельности для маломобильных жителей города Новосибирска»,* как показалирезультаты проверки, не соответствовали реальным потребностям о чем свидетельствовали факты их неадекватного финансирования. Так, например, управлением физической культуры и спорта мэрии города Новосибирска выделены лимиты на обустройство спортивных сооружений 2 пандусами вместо 4, предусмотренных программой. Департаментом по социальной политике мэрии города Новосибирска за 2008-2010 годы профинансировано изготовление 700 экземпляров специальных схем и карт, ознакомительных аудиотактильных комплексов вместо 1300, предусмотренных программой.

Палатой отмечено, что сдерживающим фактором достижения предусмотренных Паспортом программы показателей обеспечения равных возможностей инвалидов и других лиц с ограниченной жизнедеятельностью, помимо сокращения ее финансирования за период действия на 6 636,8 тыс. рублей (18,8%), стало невыполнение отдельными соисполнителями программы закрепленных за ними мероприятий. Так, Новосибирская областная организация общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых» в период с 2008 - 2010 годы не привлекала денежные средства от сторонних организаций и не вкладывала собственные средства в реализацию мероприятий по подбору, обучению инструкторов по ориентированию и мобильности маломобильных жителей города.

Указанная ситуация стала возможной в результате недостаточной работы координатора программы(департамента посоциальной политике мэрии города Новосибирска) в части обобщения и анализа данных о ее плановом и фактическом финансировании, исполнении мероприятий. Как следствие, программа не актуализировалась в полной мере в части уточнения программных мероприятий и объемов финансировании. Так, например, без корректировки программы департаментом транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса мэрии города Новосибирска произведено перераспределение бюджетных средств по мероприятиям «Оборудование салонов муниципального транспорта общего пользования электронными маршрутными указателями», «Оборудование салонов муниципального транспорта общего пользования внутренними системами для громкого объявления остановок» и «Оборудование трамваев наружными динамиками». Филиал ФГУП «Почта России» не выполнило свои обязательства, оборудовав пандусами 6 почтовых отделений связи вместо 9. В связи с отсутствием финансирования СМЭУ ГУВД НСО светофоры на перекрестках дорог и пешеходных переходах не оснащены звукосигнальными приставками в количестве 30 штук.

В ходе проверки соисполнителями программы в адрес департамента по социальной политике мэрии города Новосибирска направлено письмо о внесении изменений бюджетных ассигнований и показателей по вышеуказанным замечаниям Палаты.

Отмечено, что недостатки в системе внутреннего контроля в департаменте транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса мэрии города Новосибирска и в Главном управлении образования мэрии города Новосибирска за ходом и результатами выполнения мероприятий программы стали причиной несоблюдения требований бюджетного законодательства. Средства, полученные инвалидом из бюджета города на строительство пандуса, не были использованы по назначению и не возвращены в бюджет, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ квалифицируется как их неэффективное использование. В МОУ «СОШ № 12» допущено нецелевое использование бюджетных средств - вместо строительства пандуса выполнены работы по благоустройству прилегающей территории.

По замечаниям Палаты приказом по Главному управлению образования мэрии города Новосибирска к руководителю МОУ «СОШ № 12» приняты меры дисциплинарного взыскания.

Отсутствие корректировки мероприятий действующих целевых программ на основании решений, принятых органами власти города Новосибирска, выявлено Палатой при проверке, проводимой в *МБУ «УДС»* по вопросу своевременности и полноты финансирования, эффективности и целевого использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на строительство дорог и объектов транспортной инфраструктуры города Новосибирска. Так, в отчете учреждения о ходе реализации *городской целевой программы «Безопасность дорожного движения в городе Новосибирске» на 2008 – 2010 годы* указано выполнение работ в сумме 34 092,0 тыс. рублей, не предусмотренных программой. Финансирование незапланированных работ было осуществлено за счет средств, выделенных в рамках инвестиционной программы, утвержденной решением Совета депутатов города Новосибирска от 23.12.2008 № 1119 на 2009 год для погашения кредиторской задолженности по объекту «Строительство пешеходных переходов». Отдельные мероприятия программы не были выполнены в связи с отсутствием финансирования.

Учитывая замечания Палаты, главным распорядителем бюджетных средств – департаментом транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса мэрии города Новосибирска, к окончанию проверки направлена информация в адрес Совета депутатов города Новосибирска о необходимости изменения по объемам и источникам финансирования мероприятий программы по строительству внеуличных пешеходных переходов.

Факты несовершенства использования программно-целевых методов бюджетного планирования выявлены при проведении контрольного мероприятия **в сфере общественной безопасности** повопросу*«Эффективность реализации городской целевой программы «Общественная безопасность в городе Новосибирске» на 2008-2010 годы за период 2008-2009 годы и текущем периоде 2010 года»*. При разработке программы не было учтено требование к городским целевым программам и их назначение, сформулированное в муниципальном правовом акте «Положение о прогнозировании …» – дать характеристику состояния проблемы, обоснование необходимости ее решения программно-целевым методом. В результате часть мероприятий программы, по сути, являлась функциональными обязанностями подразделения, для которых не было предусмотрено даже финансирование. Например, проведение в рамках служебной подготовки руководителями структурных подразделений мэрии города Новосибирска семинаров с руководящим составом УВД города Новосибирска. Ни в ходе обсуждения проекта указанной программы, ни в ходе ее реализации не были утверждены конкретные измеримые показатели результативности программных мероприятий. Это привело к тому, что Палате не представилось возможным оценить степень реализации мероприятий и эффективность использования бюджетных средств.

Палатой отмечено, что отчеты управления общественных связей мэрии города Новосибирска и взаимодействия с административными органами за 2008-2010 годы о ходе исполнения мероприятий программы имели большой объем фактического материала. При этом в них отсутствовали анализ и оценка эффективности взаимодействия органов местного самоуправления и правоохранительных органов по обеспечению законности и правопорядка в городе. Отсутствовали также сведения о снижении (или росте) числа преступлений, совершаемых на улицах и общественных местах города, информация о реагировании органов внутренних дел на совершение правонарушений в учреждениях культуры, лечебно-профилактических учреждениях и спортивных сооружениях, и т.п., то есть результаты исполнения программы не координировались с аналогичными показателями, указанными в отчетах об исполнении плана социально-экономического развития города Новосибирска (далее - Плана СЭР) на 2008, 2009 гг.

Контроль **в сфере жилищно-коммунального хозяйства, субсидирования организаций, осуществляющих предоставление жилищных и коммунальных услуг населению,** позволил в 2010 году подтвердить и дополнить выводы, сформированные по итогам ранее проведенных контрольно-ревизионных мероприятий, о неэффективности и непрозрачности существующей системы предоставления субсидий, в частности на эксплуатацию и текущий ремонт жилого фонда.

При экспертизе исполнения бюджета за 2009 год установлено, что в департаменте энергетики и жилищно-коммунального хозяйства города по виду расходов «Субсидии юридическим лицам» отражаются расходы по организации семинаров, проведению обучения членов ТСЖ, производству печатной продукции, начислению и приему платежей, размещению мобильных туалетов, выплату по исполнительным листам муниципальных учреждений, вывозу ТБО из частного сектора, сносу деревьев, что противоречит постановлению мэра от 27.03.2009 № 117 «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета города субсидий на содержание, капитальный и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме, на изготовление либо восстановление технической или иной документации, необходимой для управления многоквартирным домом».

Кроме того, предоставление субсидий в отдельных случаях оформлялось не соглашением о предоставлении субсидии, как предусмотрено правовым актом, а заключением договоров подряда, договоров на капитальный ремонт, а также муниципальных контрактов с использованием конкурсных процедур по размещению муниципального заказа, что, в свою очередь, приводило к увеличению расходов бюджета.

Палатой отмечено, что ежегодное планирование суммы расходов бюджета по виду расходов «Компенсация выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению жилищные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек» осуществлялось в течение последних 8 лет в отсутствии утвержденных в установленном порядке цен, тарифов и ставок методом индексации. По ряду услуг (работ) по содержанию общего имущества в многоквартирном доме отсутствуют единичные и укрупненные расценки.

При контроле использования бюджетных средств, выделенных на *содержание муниципальных общежитий, находящихся на обслуживании в муниципальном казенном предприятии города Новосибирска «Жилищно-коммунальное хозяйство»*, Палатой были выявлены недостатки, увеличивающие размер тарифа и, как следствие, увеличение субсидий из бюджета города на содержание и обслуживание общежитий. Например, расхождения в размере общей площади помещений в отдельных домах, принятой в расчет тарифа за содержание и текущий ремонт жилых помещений, с данными технического паспорта, достигающие 27,0%.

Проверка показала, что часть помещений общежитий приватизирована. Однако в постановлении мэрии города Новосибирска от 27.11.2009 № 467 «О плате за содержание и текущий ремонт жилых помещений для граждан, проживающих в муниципальных общежитиях» не учтено положение Жилищного кодекса РФ о том, что собственник помещения в многоквартирном доме обязан оплачивать содержание в размере, определенном договором управления, то есть в размере, приближенном к полной стоимости услуги (с учетом регионального стандарта стоимости услуг ЖКХ). Указанным правовым актом плата за содержание и текущий ремонт жилых помещений для граждан, проживающих в муниципальных общежитиях**,** не дифференцирована в зависимости от права собственности на помещение. Вследствие несовершенства правового акта из бюджета субсидируется не только проживание граждан по договорам социального найма, но и граждан, приватизировавших жилые помещения.

По расчетам Палаты только по 5 общежитиям, рассмотренным в рамках данной проверки, субсидии из бюджета за содержание приватизированного жилья составили за год 3 418,8 тыс. рублей. Неправомерное расходование бюджетных средств на дотации содержания приватизированного жилья в общежитиях, находящихся на обслуживании МКП «ЖКХ», значительно больше, так как по состоянию на 01.01.2010 в 91 общежитии общей площадью 232 474,3 кв. м, приватизировано 40,2% жилых помещений.

Удорожанию стоимости обслуживания и, соответственно, дополнительным расходам бюджета при субсидировании разницы между себестоимостью и утвержденными тарифами способствует отсутствие корректировки штатного расписания предприятия (сокращения) в связи с исключением из его обязанностей функций по реконструкции ветхого жилого фонда, а также должного внимания МКП «ЖКХ**»** к организации обслуживания домов. Проверкой установлено, что отдельный персонал, обслуживающий общежития, не выполняет работы в полном объеме, принятом при формировании тарифа, другой оказывает услуги, не предусмотренные при расчете тарифа. Так, аварийно-диспетчерская службапредприятия, стоимость одного вызова которой составляет 2,1 тыс. рублей, при наличии штатных сантехников и электриков часто занимается текущим обслуживанием: устраняет течи кранов, ликвидирует засоры, включает электроавтоматы.

На этапе предоставления услуг по содержанию и текущему ремонту общего имущества многоквартирных домов установлены случаи несоблюдения действующих нормативов, в части обеспечении рабочих материалами и инвентарем, правил эксплуатации жилищного фонда. Допускалось неправомерная оплата работ по содержанию имущества, не входящего в состав общего имущества многоквартирных домов (общежития по ул. Державина, 59, по ул. Спасская, 22 города Новосибирска) и не предусмотренных договором управления с управляющей организацией, что негативно отражается на качестве оказываемых ею услуг.

При наличии актуальных проблем в субсидировании управляющих организаций объемы бюджетных средств на указанные цели продолжают расти и в кризисный период: в 2010 году по сравнению с 2009 годом сумма бюджетных субсидий управляющим организациям увеличилась на 2,7%. Существующая ситуация продолжения роста объемов бюджетных субсидий, по мнению Палаты, тормозит внедрение экономически обоснованных методов управления жилищно-коммунальным хозяйством, не способствует созданию института ответственных собственников, развитию рынка жилищных услуг, приводит к возникновению проблем тарифного регулирования жилищной услуги.

Задержка в реализации мероприятий в запланированных объемах обусловлена также недоработкой программы и муниципального правового акта. Так, в рамках проверяемой программы не решена проблема многих многоквартирных домов, не попавших в программу капитального ремонта по Федеральному закону от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», под которыми проходят магистральные сети, вследствие чего требуется установка нескольких узлов учета. Постановлением мэрии города Новосибирска от 16.03.2009 № 97 «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета города субсидий на оснащение объектов жилищного фонда приборами учета тепловой энергии, горячей и холодной воды» предусмотрено выделение субсидии в размере 50% от стоимости узла учета (с монтажом). Однако в указанных домах, например, в доме по адресу ул. 1905 года, 28, города Новосибирска, при условиях, независящих от проживающих в нем граждан, требуется установка 9 узлов учета и при утвержденной системе софинансирования доля собственников в стоимости их оплаты должна составить, по расчету Палаты, не менее 1 500,0 тыс. рублей, что будет являться существенным платежом для многих жителей дома и, как следствие, сдерживающим фактором установки измерительных приборов.

Порядок, сложившийся в сфере предоставления **коммунальных услуг** в части учета фактического потребления услуг населением и в расчетах с населением, не позволяет гражданам реализовать в полном объеме право на оплату фактически потребляемых ими услуг, так как до настоящего времени в связи с проблемой незначительного использования общедомовых приборов учета имеются недостатки в учете потребленной тепловой энергии и системе расчетов между ОАО «СибирьЭнерго», управляющими компаниями и населением.

Результаты *проверки эффективности использования средств, выделенных на реализацию городской целевой программы «Энергосбережение в городе Новосибирске»* показали, что предусмотренные мероприятия, связанные с установкой приборов учета, не достигли запланированных результатов. Это объясняется как объективными причинами (формирование структуры управляющих организаций с передачей жилого фонда), так и субъективными (отсутствие инициативы со стороны населения, затягивание сроков согласования, неприменение показаний приборов при расчетах). В результате за период 2007-2010 годов (первое полугодие) заключено 937 договоров на монтаж объектов на сумму 248 900,0 тыс. рублей, что составило 63,5% от планируемого объема средств по программе (количественный показатель в программе не указан), приборы учета установлены в размере 77,6% от количества, указанного в договорах на монтаж, на коммерческий учет сдано лишь 49,7% установленных приборов. То есть по состоянию на 01.07.2010 года расчеты по приборам за потребленную тепловую энергию осуществлялись меньше чем в половине домов, которые заключили договоры на установку приборов учета.

Проверка показала, что одна из причин задержки выполнения мероприятий программы - это отсутствие полного необходимого пакета документов на дома и длительная продолжительность его подготовки. Палатой отмечено, что ни в период действия предыдущих программ по энергосбережению, ни в рамках данной программы в городе не был принят документ, регламентирующий сроки согласования документов у ресурсоснабжающих организаций (ОАО «Новосибирскэнерго», МУП г. Новосибирска «Горводоканал») и организации, занятой транспортировкой тепла (ОАО «Новосибирсгортеплоэнерго»). До настоящего времени в большинстве случаев монтаж приборов учета осуществлялся без согласованного проекта, что вызывало в дальнейшем необходимость «доведения» узла учета до параметров, определенных проектом, и расходование дополнительных средств.

Проведенным в рамках данной проверки анализом сроков ввода узлов учета в эксплуатацию после фактического монтажа, периодичности учета теплоэнергии по показаниям приборов и применения этих данных в расчетах установлено затягивание управляющими компаниями и ресурсоснабжающими организациями сроков принятия узлов на коммерческий учет, а также не проведение расчетов по показаниям приборов даже после их введения в эксплуатацию. По мнению Палаты, одна из причин указанных недостатков - отсутствие заинтересованности управляющих организаций в наличии приборов учета, так как они, по сути, не участвуют в расчетах за поставляемые населению ресурсы, не имеют никаких реальных выгод, а получают дополнительную работу по снятию показаний и обслуживанию приборов.

Как следствие, отмечено Палатой, управляющие компании часто не владеют информацией о реальном состоянии расчетов по потребителям в управляемых многоквартирных домах. Так, по домам, попавшим в выборку, показания приборов учета, начисления населению, производимые Некоммерческим партнерством «Объединенные расчетные системы», и суммы выставленных поставщиками теплоэнергии счетов управляющим компаниям, не совпадали. Палатой выявлены также случаи, когда управляющими компаниями, осуществляющими сбор средств и непосредственно рассчитывающимися с поставщиком услуг, для расчетов с поставщиком применялись показания приборов учета, а сбор средств с населения осуществлялся по нормативу потребления.

По мнению Палаты, решению указанных проблем будет способствовать принятие отдельного документа, регламентирующего весь процесс установки узлов учета и порядок расчета по показаниям приборов при различных вариантах участников.

Выводы Палаты о несовершенстве системы расчетов между ОАО «СибирьЭнерго», управляющими компаниями и населением неоднократно следовали из результатов контрольных мероприятий, проведенных в предыдущие отчетные периоды. Подтверждением ранее сделанных выводов стало непредставление Палате в ходе проверки вышеуказанной программы документов о проведении перерасчетов с потребителями, свидетельствующее либо об отсутствие самих фактов перерасчета, либо о сокрытии информации о получении поставщиком теплоэнергии, а в ряде случаев и управляющими компаниями, дополнительных доходов.

По результатам проверки программы Палатой было предложено разработать правовой акт, обязывающий управляющие компании провести инвентаризацию установленных приборов учета и вести расчеты за потребленные теплоресурсы, соблюдая требования Жилищного Кодекса РФ - по приборам учета, а также предусматривающий меры ответственности управляющих компаний за неэффективное использование бюджетных средств.

Результаты *анализа сводной информации по проверкам муниципального**унитарного предприятия города Новосибирска «Теплоэнергоресурсосбережение» за период 2007 - 2010 года» (МУП «ТЭРС»)* показали, чтопомимо мероприятий в рамках вышеуказанной программы предприятием не выполнено распоряжение мэрии города Новосибирска от 14.02.2005 № 777-р «Об оснащении объектов муниципальной бюджетной сферы и городского хозяйства техническими средствами энергосбережения», несмотря на наличие у него достаточных собственных средств, образуемых от возврата части платежей предприятия за тепловую энергию в муниципальном жилищном фонде*.*

Полученные результаты и выявленные фактынеиспользования в течение 2 лет установленных с привлечением бюджетных средств узлов учета тепловой энергии и расхода воды, по мнению Палаты, свидетельствуют о неэффективном использовании как средств бюджета города, так и средств жителей домов. Кроме того, Палатой было обращено внимание, что существующие темпы установки приборов не позволят в полной мере выполнить требования Федерального Закона от 23.11.2009 № 261 - ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», предусматривающего до 2013 года полностью оснастить приборами учета потребителей тепловой энергии.

Результаты *аудита эффективности использования муниципальных объектов системы теплоснабжения, находящихся в хозяйственном ведении МУП г. Новосибирска «Энергия» и переданных в аренду ОАО «Новосибирскгортеплоэнерго»* показали, что отсутствие в настоящее время оснащения всех потребителей приборами учета не является единственным препятствием, не позволяющим им реализовать в полном объеме право на оплату фактически потребляемых услуг. Обеспечить правильный расчет с потребителями за потребленную тепловую энергию невозможно из-за отсутствия до настоящего времени приборов учета на центральных тепловых пунктах, обслуживаемых Обществом, то есть учета фактических потерь тепла при его транспортировке. До2010 года в соответствии с договорами на оказание коммунальных услуг, заключенными управляющими организациями и поставщиком тепла – ОАО «Новосибирскэнерго»,потребители тепловой энергии, не имеющие приборы учета, помимо тепловой энергии, рассчитанной из норм потребления, утвержденных мэрией города Новосибирска, должны были оплачивать потери тепловой энергии, объем которой представлял собой разницу между тепловой энергией, отпущенной поставщиком тепла в сеть, и потребленной тепловой энергией потребителями, определенной по приборам учета. В 2010 году ситуация изменилась - источником финансовых средств для оплаты потерь тепла при его транспортировке сверх учтенных в тарифе, была определена транспортная организация - ОАО «Новосибирскгортеплоэнерго», что при неизменности тарифа на транспортировку, по мнению Палаты, предопределяет ее банкротство.

На этапе анализа качества предоставляемых населению услуг по отоплению и горячему водоснабжению в рамках проводимых контрольных мероприятий Палатой был сделан также вывод о том, что условия эксплуатации всех составляющих звеньев теплоэнергетической системы города не способствуют экономии энергетических ресурсов города и не обеспечивают в полной мере комфортного проживания всех жителей города, так как не всегда соблюдались качественные характеристики транспортируемой тепловой энергии, определенные условиями договора на оказание услуг между Обществом и ОАО «СибирьЭнерго». В ходе проверок выявлены многократные случаи несоответствия фактической температуры сетевой и обратной воды утвержденному температурному графику.

Результаты мероприятий, проведенных в целях контроля **расходов бюджетных средств на образование,** свидетельствуют о необходимости разработки единых для всех образовательных учреждений города рекомендаций в дополнение к существующему Порядку организации питания многодетных и малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, утвержденного приказом Главного управления образования мэрии города Новосибирска от 30.12.2009 № 1287-од (далее - Порядок). В ходе *проверки* *целевого использования средств, выделенных из бюджета города Новосибирска на обеспечение питанием на льготных условиях обучающихся воспитанников муниципальных образовательных учреждений* выявлено, что в результате недоработки правового акта иконтроля со стороны руководителей образовательных учреждений и ответственных лиц материальная помощь была предоставлена не только учащимся из многодетных и малообеспеченных семей, но и учащимся, которые не принадлежали к категории льготников.

Несовершенство действующего Порядкане обеспечивало системный подход к вопросам учета обучающихся, получающих льготное питание, учета фактических расходов на их питание, списания продуктов питания, невостребованных в связи с временным отсутствием этой категории детей. Из-за отсутствия должного контроля за организацией питания учащихся на льготной основе с применением талонной системы не всеми образовательными учреждениями выполнялась задача, сформулированная в постановлении мэрии города Новосибирска от 18.12.2009 № 535 «Об организации питания учащихся из многодетных и малообеспеченных семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях» - обеспечить ежедневным *горячим* питанием из расчета 27,0 рублей на один дето-день. В отдельных образовательных учреждениях стоимость льготного питания не всегда соответствовала утвержденной нормативным документом (27,0 рублей в день), а на неиспользованные талоны в конце учетного периода в ряде учреждений учащимся выдавались продукты питания (сухой паек, либо соки). По результатам проверки Главным управлением образования мэрии города Новосибирска проведены аппаратные совещания с руководителями общеобразовательных учреждений, со специалистами, ответственными за ведение бухгалтерского учета, привлечены к дисциплинарной ответственности должностные лица, ответственные за формирование учетной политики в учреждениях и организацию льготного питания. В целях совершенствования работы по организации питания учащихся из многодетных и малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях и эффективного использования бюджетных средств Главном управлением образования мэрии города Новосибирска подготовлен приказ от 29.12.2010 № 1059-од «Об утверждении Порядка организации горячего питания учащихся из многодетных и малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях». Новый Порядок проработан с учетом установленных Палатой нарушений.

Результаты проверки *«Эффективности использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на организацию летнего отдыха детей в 2009 году»*» свидетельствуют о необходимости разработки единого положения о лагере дневного пребывания, в котором четко будут определены виды мероприятий и отдыха, проводимые в период летней оздоровительной кампании, права на проведение длительных сезонных походов в другие местности, если таковые будут предусмотрены положением, а также круг лиц, которые могут быть допущены к проведению таких видов отдыха, их права и обязанности.

Отсутствие единых требований и отсутствие отделами образования районов достаточного контроля общеобразовательных учреждений за реализацией ими мероприятий по организации летнего отдыха, не обеспечивали в полной мере безопасность детей и сопровождающих их лиц. Как следствие, в Заельцовском районе города Новосибирска были совершены несанкционированные выезды детей из лагерей дневного пребывания на реабилитационную базу и в оздоровительный лагерь за пределы города при отсутствии информации о их готовности к приему детей, в ряде учреждений не проводился инструктаж по технике безопасности как руководителей отрядов, так и детей. Дети дошкольного возраста МБОУ «Детский дом № 7» и МБОУ «Детский дом № 9» VII типа (Ленинский и Дзержинский районы города Новосибирска) с рядом заболеваний были заселены в неблагоустроенных домиках «летнего типа», то есть проживали в неблагоустроенных условиях: в помещениях без санитарной зоны (наличия детских туалетов, раковин для умывания), что нарушало Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы «Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы загородных, стационарных учреждений отдыха и оздоровления детей»(СанПин 2.4.4. 1204-03), утвержденных Главным санитарным врачом РФ 16.03.2003. В нарушение требований Трудового кодекса РФ11 несовершеннолетних подростков (МБОУ «СОШ № 175», МБОУ «СОШ № 27») были приняты на работу при отсутствии медицинского допуска к временным работам в летний период.

С учетом выводов Палаты приказом по Главному управлению образования мэрии города Новосибирска в районных отделах образования были проведены совещания по вопросам совершенствования работы и соблюдения законодательства при организации летнего отдыха и отдыха детей и подростков, разработаны и утверждены план мероприятий по устранению замечаний Палаты и от 13.04.2010 № 257-од «Положение о порядке создания детского оздоровительного лагеря с дневным пребыванием детей». Депутатами Совета депутатов города Новосибирска в адрес и.о. губернатора Новосибирской области было направлено обращение о рассмотрении возможности выделения дополнительных средств из бюджета Новосибирской области в 2011 году на организацию отдыха, оздоровления, занятости детей в связи с изменением федерального законодательства и прекращения с 2010 года выделения средств из Фонда социального страхования РФ на проведение оздоровительной кампании детей.

В условиях нестабильной экономической ситуации 2010 года особенно актуальным были вопросы финансирования планируемых социально значимых мероприятий **в сфере** **здравоохранения и социальной политики,** выполнения социальных обязательств перед населением, обеспечения результативности исполнения ряда значимых программных мероприятий.

Оценить эффективность *деятельности отделов социальной поддержки населения Калининского, Железнодорожного и Первомайского районов города Новосибирска* в рамках планового контрольного мероприятия Палате не представилось возможным, так как в проверяемом периоде плановые показатели основных направлений деятельности департаментом по социальной политике мэрии города Новосибирска, либо другими государственными и муниципальными структурами до них не доводились. Соответственно, в текущей и годовой отчетности отделов социальной поддержки населения не содержались ссылки на плановые показатели и отражались только фактически выполненные объемы работы за отчетный период. Палатой было отмечено, что при отсутствии плановых показателей контроль за эффективностью деятельности отделов социальной поддержки населения со стороны вышестоящих организаций минимален и не активизирует работу отделов.

Палатой отмечено, что наблюдаемая в анализируемом периоде положительная динамика изменения основных фактических показателей деятельности отделов социальной поддержки населения связана с увеличением количества либо качественным улучшением действующих норм по льготам и мерам социальной поддержки населения и непосредственно к работе отделов отношения не имеет. Кроме того, в 2008-2009 гг. размер спонсорских средств, привлеченных сотрудниками отделов социальной поддержки населения для проведения ряда социально значимых мероприятий, значительно превышал размер средств, выделенных из муниципального бюджета.

При проведении контрольно-ревизионного мероприятия выявлено отсутствие скоординированности и дублирование функций деятельности отделов социальной поддержки населения и муниципальными бюджетными учреждениями «Комплексный центр социального обслуживания населения» (МБУ «КЦСОН»), в частности, в части приема и постановки на учет различных категорий граждан, приема документов, назначения льгот и оформления направлений в различные структуры и организации для получения мер социальной поддержки, а также организации мероприятий по социальной поддержке населения. В то же время отдельные направления работы, предусмотренные Положениями об отделах социальной поддержки населения, не исполнялись, например, реализация индивидуальных программ реабилитации для инвалидов (Железнодорожный район города Новосибирска).

В целях более эффективной организации работы данного направления Палатой было рекомендовано отделам социальной поддержки населения в полном объеме выполнять функции, предусмотренные Положениями об отделах, нормативными документами. В частности, разработать и внедрить современные методики социальной реабилитации, осуществлять контроль за деятельностью специализированных учреждений, отслеживать курс реабилитации и координировать работу учреждений по проведению комплексной реабилитации.

Рекомендации Палаты по результатам контрольного мероприятия учтены при доработке проекта постановления мэрии города Новосибирска «Об утверждении типового Положения об отделе социальной поддержки населения администраций районов города Новосибирска», принятие которого исключит дублирование функций между отделами, МБУ «КЦСОН» и другими муниципальными службами, а также внесет единообразие в работу социальной службы районов. Управлением социальной поддержки населения разработаны методические рекомендации по организации в отделах работы по ряду функций, включая администрирование переданных администраций Новосибирской области полномочий по социальному обслуживанию отдельных категорий граждан, а также критерии оказания адресной социальной помощи различным категориям граждан в зависимости от материального положения семей (одиноко проживающих граждан), возможностей самостоятельного преодоления ими трудной жизненной ситуации, факторов, влияющих на возникновение проблем у граждан, цели получения помощи, социального статуса семьи и т.д.

По результатам проверки *эффективности функционирования системы здравоохранения города Новосибирска на примере Ленинского района* Палатой отмечено влияние экономического кризиса на финансирование лечебно-профилактических учреждений Ленинского района: в 2009 году по отношению к 2008 году из бюджета города поступило средств меньше на 7,2%, объем доходов от оказания платных услуг сократился на 0,9% за счет уменьшения общего количества обращений граждан за предоставлением платных услуг, а также исключением из перечня предоставляемых платных медицинских услуг отдельных позиций на основании приказа главного управления здравоохранения мэрии города Новосибирска от 17.03.2008 № 130 «О порядке организации и оплаты диагностических услуг…». Недостаток финансирования не позволил провести в большинстве лечебно-профилактических учреждениях текущий и капитальный ремонт и приобрести оборудование в необходимых объемах, что оказало влияние на качество оказываемой медицинской помощи. Количество жалоб населения по лечебным вопросам в проверенных учреждениях увеличилась с 11 в 2008 году до 20 в 2009 году.

Нерешенной в проверяемом периоде осталась проблема укомплектованности медицинских учреждений младшим и средним медицинским персоналом. Компенсирование недостаточной укомплектованность штатов этих категорий персонала осуществлялось за счет совмещения должностей (коэффициент совместительства составил 1,67), что увеличивало нагрузку медицинского персонала, стало одной из причин их увольнения и роста обращений пациентов на нарушение ими норм медицинской этики и деонтологии (с 8 до 25 жалоб в 2009 году по сравнению с 2008 годом).

Тем не менее, достигнутые результаты позволили Палате сделать вывод об эффективности функционирования системы здравоохранения города Новосибирска. В Ленинском районе города Новосибирска в течение 2009 года и 4 месяцев 2010 года выполнены планы по рентгено-флюорографическим обследованиям, комплексным осмотрам инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны, комплексным осмотрам воинов-интернационалистов. В районе отсутствовала материнская смертность. Всеми проверенными учреждениями выполнены муниципальные задания по оказанию медицинской помощи (в натуральном выражении), в том числе один из вновь введенных показателей – результаты анонимного анкетирования пациентов с нормативом доли положительных ответов не менее 70%. Вследствие введения в районе отделений общей врачебной практики (ОВП) наметилась тенденция к снижению потребности населения в консультациях узкими специалистами, так как врачи ОВП оказывают дополнительные виды медицинской помощи по неврологии, оториноларингологии, офтальмологии, хирургии, гинекологии. Приближение ОВП к обслуживаемому населению позволило повысить доступность в получении первичной медико-санитарной помощи и, как следствие, повысить уровень удовлетворенности оказанием медицинской помощи в сравнении с территориальными поликлиниками.

Контрольное мероприятие **в** **сфере охраны окружающей среды** финансовых нарушений не выявило. В связи с проводимыми в настоящее время организационными мероприятиями по линии МВД России подразделения экологической милиции отдела по борьбе с правонарушениями в сфере потребительского рынка и исполнению административного законодательства УВД по городу Новосибирску подпадают под сокращение. Результаты *проверки* *эффективности использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на создание и функционирование указанного отдела в 2009 году и за 11 месяцев 2010 года* в сумме 23 237,2 тыс. рублей, показали, что расходы бюджета на создание подразделений экологической милиции за непродолжительный период их деятельности не окупились, но оказали определенное влияние на экологическую ситуацию в городе Новосибирске.

Подразделениями экологической милиции в 2009 году выявлено административных правонарушений в 14 раз больше, чем в 2008 году. За 11 месяцев 2010 года административных правонарушений выявлено в 26 раз больше, чем в 2008 году и в 1,8 раз больше, чем в предыдущем году. По административным протоколам, составленным уполномоченными органами, наложены административные штрафы на общую сумму 9 861,3 тыс. рублей. В части профилактической работы по пресечению указанных правонарушений в сфере экологии и природопользования совместно с заинтересованными ведомствами проведено 1 659 рейдов, Несанкционированных свалок твердых бытовых отходов выявлено 321, из которых 248 ликвидировано при непосредственном участии сотрудников подразделений. Активизировалась деятельность по выявлению уголовно - наказуемых деяний в сфере экологии и охраны природы - выявлено 50 преступлений. Общий размер установленного материального ущерба по возбужденным делам составил 6 184,5 тыс. рублей. Размер возмещения на стадии расследования ущерба составил в совокупности 65,5 тыс. рублей.

Контрольные мероприятия 2010 года показали, что традиционно серьезной проблемой городского бюджета являлось неэффективное использование средств, выделяемых **на капитальный ремонт, реконструкцию и модернизацию объектов городского хозяйства**, **муниципального жилого фонда**, основными причинами которой остаются недостоверное определение стоимости строительства,несоблюдение распорядительных документов и отсутствие должного контроля со стороны бюджетополучателей при подписании актов выполненных работ.

Всметной документации при *проверке обоснованности фактических затрат за 9 месяцев 2010 года по содержанию муниципальных общежитий, находящихся на обслуживании в муниципальном казенном предприятии города Новосибирска «Жилищно-коммунальное хозяйство»* установлены нарушения в применении расценок, повлекшие за собой увеличение стоимости текущего ремонта многоквартирных домов (общежитий) по ул. Новоуральская, 16/3 (на 12%), по ул. Спасская, 22 (на 13%), по ул. Чекалина, 21а (на 11,0%) города Новосибирска.

Результаты контрольных обмеров, проведенных Палатой, показали завышение в актах выполненных работ объемов работ по ремонту кровли здания административно-бытового комплекса *(аудит эффективности деятельности муниципального бюджетного учреждения города Новосибирска «Дорожно – эксплуатационное учреждение № 5»),* по обустройству пандусов в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях *(проверка* *городской целевой программы «Развитие доступной среды жизнедеятельности для маломобильных жителей города Новосибирска» на 2008 – 2010 годы).*

Завышение расхода материалов, указанного в актах выполненных работ, выявлено при проверке локальных смет на монтаж металлических пандусов в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях, по окраске стен и дверей общежития *МБУ «ДЭУ № 5».*

В ходе проверки подрядчиками представлены управлению социальной поддержки населения мэрии города Новосибирска и МБУ «ДЭУ № 5» гарантийные письма на выполнение дополнительных работ на суммы завышения стоимости работ.

Общая сумма избыточного расходования бюджетных средств на оплату работ по принятым актам в сумме 2 749,1 тыс. рублей выявлена при проверке своевременности и полноты финансирования, эффективности и целевого использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на строительство дорог и объектов транспортной инфраструктуры города Новосибирска. В актах не учтено снижение единого социального налога с 35,6% до 26%, что завысили объем выполненных работ на 402,8 тыс. рублей. Кроме того, включены затраты по устройству временного электроснабжения строительной площадки на сумму 382,2 тыс. рублей, которые в соответствии со Сборником сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений учтены в составе норм накладных расходов. В нарушение законодательства к оплате предъявили построенный титульный объект - временное ограждение строительной площадки на сумму 1 418,7 тыс. рублей, однако не была определена сумма по возврату материалов от демонтажа металлоконструкций, железобетонных конструкций и других материалов на сумму 276,5 тыс. рублей. Не смотря на то, что бюджетные средства были выделены на строительство дорог, в акт включили ремонтные и ямочные работы асфальтобетонного покрытия на сумму 268,3 тыс. рублей при строительстве автомагистрали по ул. Ипподромской города Новосибирска.

По итогам проверки и замечаний Палаты с подрядчиков снята с объемов выполненных работ сумма в размере 2 480,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой локальных сметных расчетов и обоснованности включения отдельных видов расходов в объектные сметы мероприятий *городской целевой программы «Энергосбережение в городе Новосибирске»* установлены нарушения, повлекшие необоснованное завышение в большей или меньшей степени стоимости работ во всех договорах по установке приборов (узлов) учета тепловой энергии и расхода воды с различными исполнителями. При составлении смет не были соблюдены условия, изложенные в Методических рекомендациях по определению сметной стоимости ремонтно-строительных работ на территории Новосибирской области и в МДС 81 - 33.2004 «Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве», утвержденные письмом Госстроя России от 30.04.2003 № 2626/10.

По расчетам Палаты сметная стоимость работ по установке приборов учета тепла в договорах с МУП «ТЭРС» была завышена в общей сумме на 33 698,0 тыс. рублей, в том числе из средств городского бюджета (субсидий) в сумме 9 440,0 тыс. рублей, из средств населения в сумме 24 258,0 тыс. рублей. Сметная стоимость 20 договоров с управляющей компанией ЗАО «Сибирьэнерго - Комфорт», выполнившей работы по устройству узлов учета тепла и расхода воды хозяйственным способом в 161 доме, была завышена на 1 186,3 тыс. рублей (39% совокупной договорной стоимости), из них 50% - средства городского бюджета.

Палатой было рекомендовано управляющим организациям провести проверку всех локальных смет на соответствие законодательству и при обнаружении завышения стоимости работ по установке приборов учета провести перерасчет с подрядными организациями.

В области ***контроля расходования бюджетных средств в инвестиционной сфере***проведена проверка в муниципальном бюджетном учреждении города Новосибирска «Управление дорожного строительства» по вопросу своевременности и полноты финансирования, эффективности и целевого использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на строительство дорог и объектов транспортной инфраструктуры города Новосибирска. Одним из наиболее значимых нарушений, допущенных МБУ «УДС», сталонесоблюдение требований Гражданского кодекса РФ - на большей части объектов транспортной инфраструктуры строительство и реконструкция автомобильных дорог осуществлялась без наличия акта по отводу земельного участка. Кроме того, не соблюдались требования Градостроительного кодекса РФ - имело место строительство автодорог по проектно-сметной документации, не прошедшей экспертизу. Строительство на объектах транспортной инфраструктуры в объеме 70,0% осуществлялось без получения разрешения на строительство. Указанные нарушения привели к задержке регистрации объектов в учреждении юстиции, постановке объектов на учет и передаче их в эксплуатирующие учреждения на содержание.

При проверке выявлено также нарушении СНиПа 3 06.03.- 85 «Автомобильные дороги» – из совокупности работ по устройству асфальтобетонных покрытий и тротуаров, проведенных в 2010 году в объеме 26 814,5 кв.м., работы в сумме 17 188,7 тыс. рублей проведены в ноябре. По мнению Палаты, не смотря на гарантийные обязательства подрядчиков о восстановлении качества покрытия вследствие возможного его нарушения в течение 5 лет, финансирование работ, проведенных с нарушением строительных норм и правил, является высокорискованным вложением бюджетных средств.

На рабочем совещании работников МБУ «УДС» по результатам контрольно-ревизионного мероприятия разработан план мероприятий по устранению выявленных недостатков, основными направлениями которого было подготовить требуемый законодательством пакет документов для строящихся объектов.

Кроме того, Палатой установлено, что в нарушение требований Гражданского кодекса РФ акты выполненных работ составлялись МБУ «УДС» без учета стоимости объема материалов и их монтажа, предусмотренного локальным сметным расчетом, по мере поступления средств из различных источников финансирования, что привело к искажению информации о выполненных работах, финансируемых из бюджета города. Несоответствие в актах выполненных работ стоимости монтируемых конструктивных элементов объемам монтажа в сумме 1 680,8 тыс. рублей, по мнению Палаты, является скрытым авансированием подрядчика.

В ходе контрольно-ревизионного мероприятия учреждение приняло во внимание замечания Палаты и приступило к их устранению. На строящиеся объекты оформили акты под отвод земельных участков, получили разрешения на строительство и экспертизу на проектно-сметную документацию. Кроме этого, при заключении договоров стали устанавливаться сроки начала и окончания выполнения работ, штраф за каждый день просрочки, за применение некачественных материалов, за неправильное ограждение места работ и многое другое. В дополнение к договорам приложены линейный календарь и график производства работ, усилен внутренний контроль по качеству строительства и реконструкции. На протяжении всего гарантийного периода предусмотрено проведение МБУ «УДС» мониторинга состояния построенного и реконструируемого дорожного полотна, а при обнаружении дефектов - составление актов освидетельствования состояния асфальтобетонного покрытия проезжей части и обочин для устранения подрядчиками дефектов за свой счет.

Результаты проверок свидетельствовали о недостаточном до настоящего времени внимании руководителей муниципальных учреждений и предприятий **к организации и ведению бухгалтерского учета,** в результате чего были допущены нарушения и недостатки, связанные с неисполнением требований законодательства,оказавшие влияние на принятие управленческих решений. В ряде случаев бюджетный процесс осуществлялся с нарушением норм Бюджетного кодекса РФ и решений Совета депутатов города Новосибирска.

Несоблюдение требований законодательства об ежегодной инвентаризации обязательств стало причиной недостоверной информации о финансовых активах и финансовом положении МУП «ТЭРС». Согласно информации предприятия, дебиторская задолженность по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2010 года составляла 1 385 290,77 тыс. рублей, кредиторская – 1 509 602,7 тыс. рублей, в том числе по расчетам с ОАО «СибирьЭнерго» 1 497 776,9 тыс. рублей. По данным результатов проверки Палаты достоверная информация о состоянии задолженности предприятия существенно отличается от данных его бухгалтерского учета: дебиторская задолженность бюджетных учреждений и общежитий за установленные приборы учета составляла 108 944,7 тыс. рублей, кредиторская перед ОАО «СибирьЭнерго» - 59 421,6 тыс. рублей.

Палатой было предложено МУП «ТЭРС» признать документально неподтвержденную кредиторскую и дебиторскую задолженности ошибкой прошлых лет, выявленной в отчетном году, и списать в установленном законодательством порядке.

При проверке э*ффективности использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на организацию летнего отдыха детей в 2009 году* выявлено, что до настоящего времени в ряде муниципальных образовательных учрежденийв нарушение Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете***»*** (далее - Закон о бухгалтерском учете)отсутствует положение об учетной политике для целей ведения бюджетного учета, к учету принимаются расходы, не подтвержденные первичными учетными документами, не ведется аналитический и синтетический учет продуктов питания, отсутствие которых не позволяет вывести их остатки на конец месяца, формы первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной деятельности (меню-требование на выдачу продуктов питания, акт о списании материальных запасов) не соответствуют формам документов, предусмотренных перечнем форм «Унифицированной системой бюджетной финансовой, учетной и отчетной документации», приведенной в Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 30.12.2008 № 148н.

При проверке *целевого использования средств, выделенных из бюджета города Новосибирска, на обеспечение питанием на льготных условиях обучающихся воспитанников муниципальных образовательных учреждений* выявлено, что в отдельных муниципальных образовательных учреждениях питание на льготных условиях обучающимся воспитанникам предоставлялось с нарушением требования Закона о бухгалтерском учете - при отсутствии полного пакета документов, дающих право на его предоставление. В нарушение «Инструкции по бюджетному учету», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2008 № 148н, в учреждениях не велся аналитический учет продуктов питания на карточках количественно-суммового учета, отсутствовал учет продуктов по полному наименованию, ассортименту и количеству поступивших и использованных продуктов питания, списание продуктов питания производилось не по меню-требованию, а по данным корешков группового талона с оформлением «Акта о списании материальных запасов» (ф. 0504230) только в стоимостном выражении, бланки строгой отчетности (талоны на питание) не были приняты к бюджетному учету, а также не велся аналитический учет этих бланков. Указанные нарушения в учете продуктов питания предопределяют возможность использования некачественных продуктов, их пересортицу и хищения.

В *МБУ «ДЭУ № 5»* в результате несоблюдения действующего законодательства и муниципальных правовых актов фонд оплаты труда за 2009 год и 8 месяцев 2010 года был необоснованно завышен на 968,5тыс. рублей. В частности, неправомерно выплачена работникам компенсация за работу с вредными условиями труда, оплачены услуги по переподготовке специалистов в количестве 6 человек по специальности «Стропальщик» при отсутствии соответствующей должности в штатном расписании учреждения. Дизельное топливо списывалось на автотранспорт предприятия, списанный с баланса. С превышением утвержденных норм расхода списывалось дизельное топливо, асфальтобетонная смесь на ямочный ремонт.

По замечаниям Палаты в план работы МБУ «ДЭУ № 5» на 2011 год включены мероприятия по проведению аттестации рабочих мест, с виновных лиц взыскана сумма в размере 40,0 тыс. рублей.

*Муниципальным бюджетным учреждением «Управление дорожного строительства»*  за проектные работы по договору с ФГУ «Главгосэкспертиза России» по объекту «Мостовой переход через реку Обь перечислен аванс в размере 100% суммы договора, что превысило лимит авансовых платежей, предусмотренный условиями договора и норму, установленную решением Совета депутатов города Новосибирска о бюджете города Новосибирска на 2008 – 2010 годы (30,0%).

В *муниципальном унитарном сельскохозяйственном предприятии «Совхоз «Цветы Сибири»*не налажен должный учет имущества. В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» в инвентарных карточках не приведены основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования, способе начисления амортизации, об индивидуальных особенностях объекта.

Кроме того выявлено, что в последние годы предприятие не пользовалось правом переоценки основных средств, предусмотренным Законом о бухгалтерском учете, вследствие чего на предприятии отсутствует полная и достоверная информация о его имущественном положении, необходимая внутренним, а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности (инвесторам, кредиторам и др.). В частности, финансовым учреждениям для выдачи кредитов и займов для реконструкции и модернизации основных средств, о необходимости которых свидетельствуют данные бухгалтерского учета предприятия о его матерально-техническом и финансовом состоянии.

В *МУ «ГЦНР»* в нарушение законодательства начисление доходов по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций с использованием муниципального имущества не отражалось на счетах бюджетного учета. Вследствие отсутствия достоверной информации о наличии задолженности учреждением не был обеспечен должный контроль за выполнением обязательств по платежам и своевременное поступление доходов в бюджет города.

Контроль за реализацией ***приоритетных национальных проектов* *«Образование», «Здоровье», «Доступное комфортное жилье – гражданам России»* в городе Новосибирске**в 2010 годупроводился методом мониторинга финансирования расходов и достигнутых результатов.

Результаты реализации национальных проектов в городе Новосибирске свидетельствуют, что они в значительной степени способствовали активизации инновационной деятельности общеобразовательных учреждений, учреждений здравоохранения и повышению заработной платы их работников, сохранению здоровья детей из многодетных и малоимущих семей, удовлетворению потребности и улучшению жилищных условий граждан города.

В 2010 году среднемесячная надбавка медицинским работникам, выплачиваемая в **рамках реализации национального проекта «Здоровье»** в условиях недостаточной бюджетной обеспеченности сохранена на уровне 2009 года. Финансирование произведено в полном объеме по фактической потребности. Численность медицинского персонала в целом по отрасли в отличие от предыдущих лет осталась без изменения, однако численность участковых врачей снизилась на 20 человек (2,3%), а медицинских сестер, работающих с ними, увеличилась на 17 человек (1,8%), что обусловлено оптимизацией обслуживаемых участков. Профилактика инфекционных заболеваний, иммунизация населения, проводимая на территории города Новосибирскамедицинскими иммунобиологическими препаратами, поступающим из федерального центра, за исключением прививок против гепатита В и краснухи, проведена в соответствии с плановыми показателями. В соответствии с плановыми показателями, но в большем количестве по сравнению с 2009 годом, муниципальными учреждениями здравоохранения проведена диспансеризация работающих граждан и детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

С 2010 года в городе открыты и функционируют 7 центров здоровья, для которых за счет средств федерального бюджета в рамках национального проекта прошли усовершенствование 23 медицинских работника. В течение года на поступившем в рамках национального проекта «Здоровье» лабораторном оборудовании проведено 12 243 тыс. обследований, в 2009 году – 14 942 тыс. обследований.

Высокотехнологическую медицинскую помощь по федеральным квотам (из них 208 детей) получили 6 148 человек, что на 310 человек (5,2%) больше, чем в 2009 году. Средства из муниципального бюджета в 2010 году на софинансирование национального проекта в части оказания высокотехнологической медицинской помощи населению в связи с недостаточностью средств не выделялись (в 2009 году – 24 986,8 тыс. рублей для 636 граждан).

Субвенции на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя в рамках реализации ***приоритетного* *национального проекта «Образование»*** (ПНПО) поступили на лицевые счета образовательных учреждений в соответствии с потребностями.

В связи с введением нового Порядка организации питания учащихся многодетных и малоимущих семей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях, утвержденного приказом Главного управления образования мэрии города Новосибирска от 30.12.2009 № 1287-од, на организацию горячего питания в общеобразовательных учреждениях в 2010 году бюджетных средств направлено на 21,1% меньше плановых назначений, но на 2 342,7 тыс. рублей (3,3%) больше по сравнению с 2009 годом. Согласно указанному приказу с 01.01.2010 года из питания на льготных условиях исключены учащиеся (37,5%), родители которых не подтвердили статус нуждающихся в материальной поддержке.

Действие ***приоритетного национального* *проекта «Доступное комфортное жилье – гражданам России»*** осуществлялось через реализацию федерального законодательства, федеральных, областных и городских целевых программ*.* На *обеспечение жильем отдельных категорий граждан*, предусмотренное Федеральными законами «О ветеранах» и «О социальной защите инвалидов», субвенции из федерального бюджета поступили в юбилейном году на 135 489,5 тыс. рублей (56,0%) больше, чем в 2009 году, что позволило обеспечить жильем по городу Новосибирску жильем на 103 ветерана больше, чем в 2009 году.

Обязательства федерального и областного бюджетов по перечислению субсидий на *обеспечение жильем молодых семей* в 2010 году исполненыв полном объеме, но сумма поступивших средств в совокупности меньше, чем в 2009 году на 15 458,2 тыс. рублей (61,2%). Как следствие, в течение 2010 года с помощью социальной выплаты жилье приобрели только 9 молодых семей, что на 24 семьи меньше, чем в 2009 году. Свидетельства на приобретение (строительство) жилья выданы 10 семьям, тогда как в 2009 году – 13.

Плановые назначения по *обеспечению* *жилыми помещениями детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей* выполнены.По сравнению с 2009 годом финансирование сократилось на3 241,1 тыс. рублей (2,7%). Тем не менее, в 2010 году по результатам 8 аукционов приобретено 150 жилых помещения (при плане 160) или на 9 больше, чем в 2009 году.

На мероприятия по *переселению граждан* из муниципального жилого фонда, частного жилищного фонда, находящегося в собственности граждан в многоквартирных жилых домах, признанного в установленном порядке непригодным для проживания и подлежащих сносу *в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2007 № 185 - ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно - коммунального хозяйства»* средства поступили и освоены в объеме плановых назначений – 132 722,9 тыс. рублей. Однако, по сравнению с 2008 - 2009 гг. объем финансирования указанного направления национального проекта значительно сократился. Общие финансовые затраты на реализацию мероприятий по расселению в 2008 году составляли 859 913,6 тыс. рублей, в 2009 году - 651 773,9 тыс. рублей. Как следствие, в течение 2010 года расселены только 8 аварийных жилых домов общей площадью 3 528,0 кв.м., в которых проживало 79 семей (248 человек), тогда как в 2008 году расселены 60 аварийных жилых домов (18 992 кв.м., 582 семьи, 1 449 человек), в 2009 году - 42 аварийных жилых дома (16 203 кв.м., 448 семей, 1 112 человек).

В 2010 году за счет средств, выделенных из бюджета города на мероприятия *городской целевой программы* *«Переселение граждан, проживающих в городе Новосибирске, из ветхого и аварийного муниципального жилого фонда»* на 2004 - 2010 годы, расселены 9 аварийных жилых домов общей площадью 2 735,0 кв.м., в которых проживало 84 семьи (203 человека). Основа для положительного результата в отчетном периоде была заложена в предыдущем году. В 2009 году за счет средств программы снесено 52 расселенных аварийных дома, а расселены только 3 аварийных дома общей площадью 611 кв.м.

В рамках программы в 2010 году заключено 2 муниципальных контракта на приобретение 709,0 кв.м. жилых помещений в объектах долевого строительства на общую сумму 22 758,9 тыс.рублей. Проведенная Палатой проверка исполнения мероприятий программы показала, что средняя цена 1 кв.м. по вышеуказанным муниципальным контрактам составила 32,1 тыс. рублей и соответствовала Приказам Министерства регионального развития РФ от 31.03.2010 № 145 и от 30.09.2010 № 438. Проверкой наличия в муниципальных контрактах на участие в долевом строительстве обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом РФ от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», нарушений не установлено.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

По итогам проведенной э*кспертизы годового отчета об исполнении бюджета города Новосибирска* за *2009 год*, включающей внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, фактов неполноты и недостоверности годового отчета об исполнении бюджета города Новосибирска за 2009 год Палатой выявлено не было. Вместе с тем у 3 из 15 проверенных главных администраторов бюджетных средств были выявлены отдельные факты неполноты, непрозрачности и неинформативности годовой бюджетной отчетности, а также иные нарушения и недостатки, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности (в том числе невыполнение требований законодательных и нормативных актов в части соблюдения порядка проведения инвентаризации, отражения доходов от оказания платных услуг).

*В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета города за 2009 год* Палатой отмечалось, что бюджет исполнялся при отсутствии административных регламентов муниципальных услуг, критериев оценки качества и показателей результативности бюджетных расходов для структурных подразделений мэрии города Новосибирска и получателей бюджетных средств, так как в нарушение распоряжения мэра города Новосибирска от 22.09.2008 № 17222-р «О проведении административной реформы в 2008-2009 годах» в течение отчетного периода не был утвержден реестр муниципальных услуг.

При проведении экспертиз бюджета Палатой неоднократно отмечалась недостаточная обоснованность проектировок ряда показателей доходной части бюджета, влекущая неоднократные изменения бюджета в ходе его исполнения. В условиях нестабильной экономической ситуации обоснование планируемых бюджетных показателей является особенно актуальным. Предложение Палаты, изложенное в заключении на проект бюджета города на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годы об уточнении расчетов и внесения изменения в доходную часть проекта бюджета, не было принято, однако в течение отчетного периода изменения в решение о бюджете на 2009 год вносились 6 раз в доходную часть бюджета на общую сумму 8 563 424,5 тыс. рублей (23,4%) и 6 раз в расходную часть на общую сумму 8 212 473,1 тыс. рублей (21,2%).

В части поступления неналоговых доходов Палатой обращено внимание на недостатки в администрировании даже уточненных в течение года показателей доходов. По ряду источников неналоговых доходов годовые бюджетные назначения были не выполнены в разы или полностью (в полном объеме -150 000,0 тыс. рублей, не поступила в бюджет планируемая плата за право пользования земельными участками, администрируемая управлением финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска).

В части исполнения расходов бюджета наряду с системными недостатками и нарушениями в сферах разработки и реализации городских целевых программ, проведении аукционов и конкурсов на размещение муниципального заказа и субсидирования юридических лиц были отмечены негативные явления в ходе выполнения вышестоящими бюджетами обязательств по перечислению в бюджет города трансфертов, что не позволило исполнить расходную часть городского бюджета в сумме 692 137,6 тыс. рублей.

По результатам экспертизы *проекта бюджета города Новосибирска «О бюджете города на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов»* Палатой была отмечена недостаточная обоснованность ряда показателей проекта плана социально-экономического развития города Новосибирска, а также отсутствие показателей, характеризующих в полной мере отраслевую институциональную структуру, темпы роста реальной заработной платы.

Наряду с этим было обращено также внимание, что Приложения к проекту решения о бюджете содержат не полную, а в отдельных случаях недостоверную информацию.

По результатам выявленных фактов несоблюдения при формировании бюджета положений законодательных и муниципальных правовых актов Палата предложила уточнить показатели доходной части проекта о бюджете, увеличив в совокупности доходы в 2011 году на 185 962,3 тыс. рублей, в 2012 году на 523 358,3 тыс. рублей и сократив в 2013 году на 118 349,7 тыс. рублей. Так, при планировании доходов бюджета не было учтено увеличение на 10,0% норматива зачисления в бюджет городского округа единого сельскохозяйственного налога; при расчете НДФЛ использованы темпы роста не номинальной, а реальной заработной платы, не соответствующие темпам роста фонда заработной платы, указанных в Прогнозе СЭР на 2011-2013 годы, и не учтено заложенное в проект бюджета увеличение с 01.07.2011 года на 6,5% заработной платы работников бюджетной сферы; при неизменности налогового законодательства в расчете дохода от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2012-2013 годы применены индексы-дефляторы, скорректированные на *предполагаемое* снижение доходов в размере 4,0%; запланировано поступление задолженность в общей сумме 60 000,0 тыс. рублей по договорам о гарантии мэрии города предварительного согласования места размещения с дальнейшим предоставлением земельных участков, заключенным в 2003-2007 годы. Без учета показателей развития экономики города Новосибирска, представленных в проекте Плана СЭР на 2011-2013 годы, были рассчитаны доходы бюджета в 2011-2013 годы от использования земельных участков, арендуемого и приватизируемого муниципального имущества. В расчете доходов бюджета не запланированы перечисление части прибыли муниципальным унитарным сельскохозяйственным предприятием города Новосибирска «Совхоз «Цветы Сибири», размер которой по оценке платы, составит не менее 1 100,0 тыс. рублей.

В качестве одного из направлений повышения доходности бюджета Палата предложила всем ГРБС усилить работу в соответствии с распоряжением мэрии от 20.05.2010 № 8121-р «О повышении эффективности деятельности органов местного самоуправления и муниципального сектора экономики» в части инвентаризации имущества МУП и МУ с целью выявления соответствия занимаемых ими площадей объему оказываемых населению услуг и возможного формирования перечня объектов, которые будут включены в состав муниципальной казны и в дальнейшем предоставлены в аренду или проданы в собственность путем проведения торгов. По расчету департамента земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска площадь вновь сформированных объектов для продажи и аренды только в течение 2011 года должны быть не менее 20,0 тыс.кв.м.

При формировании *расходной части* бюджета не было учтено требование законодательства о планировании бюджетных ассигнований раздельно по бюджетным ассигнованиям на выполнение действующих и принимаемых обязательств, не учтена передача с 01.01.2012 года полномочий по содержанию милиции общественной безопасности на федеральный уровень, при утвержденном перечне муниципальных услуг города Новосибирска не всеми ГРБС были разработаны муниципальные задания для учреждений.

Анализ планируемых к финансированию в 2011-2013 гг. городских целевых программ показал, что по-прежнему актуальной проблемой является неопределенность, несоизмеримость целей и ожидаемых результатов отдельных программных мероприятий, несоответствие объемов планируемых бюджетных ассигнований объемам, утвержденным их паспортами (в 2011 году для трех ГЦП и четырех ВЦП, в 2012 году для одной ГЦП и четырех ВЦП, в 2013 году для одной ГЦП и одной ВЦП). В нарушение решения городского Совета Новосибирска от 25.10.2005 № 103 «О Положении о прогнозировании, программах и планах социально-экономического развития города Новосибирска» проекты решений о внесении изменений в ГЦП не были внесены в Совет депутатов города Новосибирска одновременно с проектом решения о бюджете. Двум ведомственным целевым программам не присвоен уникальный код целевой статьи расходов бюджета, то есть не обеспечен обособленный учет бюджетного финансирования.

При рассмотрении проекта бюджета во втором чтении отдельные предложения Палаты были полностью или частично учтены. В частности, внесены изменения в проект Плана СЭР на 2011-2013 гг. в отношении средств, выделенных на проведение текущего и капитального ремонта и финансирование учреждений, подведомственных управлению физической культуры и спорта; показателей «среднесписочной численности работников» и «среднемесячной заработной платы» комитета по делам молодежи; исключено противоречие показателей численности детей, состоящих на учете для определения в детские дошкольные учреждения и данных демографического учета на 2011-2013 гг., приведено в соответствие наименование объектов бюджетных инвестиций, содержащихся в приложениях 5 и 9 к проекту бюджета; всем ведомственным целевым программам присвоен уникальный код целевой статьи расходов; внесены ряд поправок в функциональную и ведомственную структуры расходов бюджета.

С учетом замечаний Палаты до конца отчетного периода приняты ряд решений Совета депутатов города Новосибирска и постановлений мэрии города Новосибирска.

**Информационная и иная деятельность**

В 2010 году Палатой осуществлялось постоянное взаимодействие по вопросам текущей деятельности с аппаратами органов представительной и исполнительной властей города Новосибирска, Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами регионов (города Москвы, Волгоградской, Красноярской, Новосибирской областей) и муниципальных образований Сибирского Федерального округа (Омска, Томска, Красноярска, Улан-Удэ, ЗАТО «Северск» и других). При общении с контрольно-счетными органами основное внимание уделялось проблемам недостаточной нормативно-правовой регламентации вопросов финансового контроля, формирования действенной системы муниципального финансового контроля, организации мониторинга хода реализации замечаний контрольного органа, необходимости модернизации нормативной базы для использования аудита эффективности.

Отчеты и информация о результатах контрольно-ревизионных мероприятий оперативно направлялась мэру города Новосибирска, в Совет депутатов города Новосибирска, отраслевые департаменты. Отчеты по результатам проведенных Палатой контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях профильных комиссий с участием представителей структурных подразделений мэрии и руководителей проверяемых организаций.

Отдельные вопросы решались во взаимодействии с Управлением Генеральной прокуратуры в Сибирском федеральном округе, прокуратурой Новосибирской области, прокуратурой и Управлением внутренних дел города Новосибирска, Сибирской академией финансов и банковского дела.

В Новосибирской области взаимодействие контрольно-счетных органов осуществляется в рамках Соглашений о сотрудничестве. Указанные Соглашения заключены с органами 27 муниципальных районов Новосибирской области и 4 городских округов, в том числе и контрольно-счетной палатой города Новосибирска. В целях реализации данного соглашения в октябре 2010 года создан Совет органов государственного и муниципального финансового контроля Новосибирской области.

В 2010 году 7 сотрудников Палаты прослушали специальный курс по теме «Аудит эффективности в системе государственного и муниципального финансового контроля», организованный филиалом Государственного научно-исследовательского института системного анализа Счетной палаты Российской Федерации в Сибирском федеральном округе, с которым в 2009 году заключен договор о стратегическом партнерстве. В консультационном семинаре «Реформирование бюджетной системы в России. Бухгалтерский учет и налогообложение бюджетных учреждений в 2010 году», организованном ООО «Учебный центр «Учет» приняли участие 22 сотрудника Палаты

Председатель Палаты, как член Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов (далее - Союз МКСО) и председатель представительства в Сибирском федеральном округе, принял участие в заседаниях Президиума Союза МКСО (в январе, октябре, декабре); в мае 2010 года - в работе Общего собрания Союза МКСО. В декабре, по приглашению Счетной палаты Российской Федерации, принял участие в совещании в Кремле на тему «Проблемы нормативного правового регулирования государственного финансового контроля» и XVI конференции Ассоциации контрольно-счетных органов РФ. Для участия в IX конференции Союза муниципальных контрольно-счетных органов, Палатой сформирована делегация от Сибирского федерального округа в составе представителей муниципальных контрольно-счетных органов Томска, Омска, Красноярска, Новосибирска, Улан-Удэ, Норильска, Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района, Мысковского городского округа Кемеровской области, ЗАТО «Северск» Томской области.

Продолжилась работа по объединению муниципальных контрольно-счетных органов Сибирского федерального округа в Союз МКСО. Кроме того, в течение года направлялась информация контрольно-счетным органам муниципальных образований в Сибирском федеральном округе о проведении через секретариат Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации подписки на научно-практический журнал «Вестник АКСОР», газету «Местное самоуправление», а также информация об организации и проведении курсов повышения квалификации сотрудников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

В декабре 2009 года председатель Палаты на заседании Президиума Союза МКСО избран председателем Комиссии по правовому обеспечению Союза МКСО (далее Комиссия), основными задачами которой являются: организация правовой помощи муниципальным КСО при осуществлении муниципального финансового контроля; обеспечение юридического сопровождения заседаний Конференций и общих собраний Союза, Президиума Союза; обобщение и анализ проблем правового обеспечения деятельности муниципальных КСО; взаимодействие по указанным вопросам с Секретариатом Союза и структурными подразделениями Ассоциации контрольно-счетных органов России; организация содействия членам Союза в защите их интересов в законодательных (представительных), исполнительных органах, органах государственной власти Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления, других органах и организациях. В 2010 году разработан план деятельности Комиссии на 2010 – 2011 годы, утверждены состав и Положение о Комиссии. В рамках деятельности Комиссии направлялись замечания и предложения к проекту типового положения о контрольно-счетной палате муниципального образования, подготовлена новая редакция Устава Союза МКСО; проект Регламента Союза МКСО приведен в соответствие Уставу Союза МКСО, оказывалась консультативная помощь муниципальным КСО, велась работа по изучению проекта федерального закона № 433144-5 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», замечания и предложения направлялись в Счетную палату РФ.

В отчетном году продолжилось формирование базы информационных ресурсов для обеспечения контрольных мероприятий, экспертизы проекта бюджета и анализа исполнения бюджета города Новосибирска.

В целях совершенствования экспертно-аналитической деятельности в течение года поступали периодические подписные издания: научно-практические журналы «Вестник АКСОР», «Сибирская финансовая школа», журналы «Ваш бюджетный учет», «Справочник кадровика», «Жилкомаудит», «ЖКХ (экономика и управление предприятием ЖКХ)», «Государственный аудит» и ряд других.

Направления деятельности Палаты определены в плане контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий на 2011 год, утвержденном Советом депутатов города Новосибирска и предусматривающем проведение 24 контрольно-ревизионных мероприятий в сфере бюджетных отношений и управления муниципальной собственностью.

На 2011 год для Палаты остаются актуальными вопросы контроля:

- заоценкой эффективности деятельности муниципальных предприятий и учреждений;

- финансирования расходов и эффективности использования средств, выделяемых из бюджета города на реализацию приоритетных национальных проектов;

- за управлением и распоряжением городской собственностью;

- за повышением качества программно-целевой части бюджета и эффективностью реализации городских и ведомственных целевых программ;

- за эффективностью функционирования учреждений, подведомственных управлениям культуры, социальной поддержки населения мэрии города Новосибирска.

В деятельности Палаты продолжается внедрение новых форм контроля и унификации проведения традиционных контрольно-ревизионных мероприятий. С применением элементов аудита эффективности в 2011 году запланировано проведение 13 контрольно-ревизионных мероприятий. Традиционно одним из приоритетных направлений деятельности Палаты остается контроль в области расходов бюджета на здравоохранение, образование, социальную политику (8 проверок), жилищно-коммунальный сектор (6 проверок), мониторинг финансирования расходов и эффективность использования средств, направляемых на реализацию приоритетных национальных проектов.

В части совершенствования организации контрольно-ревизионной, экспертно-аналитической деятельности Палаты будет продолжена работа по ведению Каталога нормативных и методических документов государственных органов Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, рекомендованных для использования в муниципальных контрольно-счетных органах, формированию методологической базы путем обобщения лучших методических рекомендаций муниципальных контрольно-счетных органов РФ и приведению Положения о контрольно-счетной палате города Новосибирска в соответствие Федеральному закону «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Приложение 1

**Перечень**

**контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий**

**контрольно-счетной палаты города Новосибирска на 2010 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п.п. | Содержание мероприятий | Кем внесено предложение |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Новосибирска:- внешняя проверка отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2009 год;- экспертиза отчета об исполнении бюджета города Новосибирска за 2009 год | Постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по бюджету и налоговой политике |
| 2 | Аудит эффективности деятельности отделов социальной поддержки администраций районов города Новосибирска в 2008-2009 годах (на примере отделов администраций Калининского, Первомайского и Железнодорожного районов) | Постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по социальному развитию |
| 3 | Проверка эффективности реализации городской целевой программы «Реконструкция и модернизация жилищного фонда на территории города Новосибирска» на 2007-2009 годы за период действия программы | Депутат Совета депутатов города Новосибирска И.В. Кудин |
| 4 | Мониторинг финансирования расходов и проверка эффективности использования средств, выделяемых из бюджета города Новосибирска на реализацию приоритетных национальных проектов «Здоровье», «Образование», «Доступное комфортное жилье – гражданам России» в 2010 году | Постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по бюджету и налоговой политике |
| 5 | Проверка эффективности деятельности МУ «Городской центр наружной рекламы» по заключению договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций с использованием имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2009 году и текущем периоде 2010 года | Постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по местному самоуправлению |
| 6 | Проверка эффективности использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на организацию летнего отдыха детей в 2009 году | Постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по социальному развитию |
| 7 | Проверка своевременности и полноты финансирования, эффективности и целевого использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на строительство дорог и объектов транспортной инфраструктуры города Новосибирска в 2007-2009 годах и текущем периоде 2010 года | Постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по бюджету и налоговой политике |
| 8 | Проверка эффективности использования муниципальных объектов системы теплоснабжения, находящихся в хозяйственном ведении муниципального унитарного предприятия города Новосибирска «Энергия» и переданных в аренду ОАО «Новосибирскгортеплоэнерго» в 2008 – 2009 годах и текущем периоде 2010 года  | Депутат Совета депутатов города Новосибирска А.Н. Люлько |
| 9 | Оценка эффективности функционирования системы здравоохранения города Новосибирска в 2009 году и текущем периоде 2010 года на примере Ленинского района | Постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по социальному развитию |
| 10 | Проверка эффективности использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на реализацию городской целевой программы «Энергосбережение в городе Новосибирске» на 2007-2010 годы, в 2007-2009 годах и текущем периоде 2010 года  | Председатель Совета депутатов города Новосибирска Н.Н. Болтенко, постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по местному самоуправлению |
| 11 | Проверка исполнения условий концепции создания муниципального Гусинобродского торгово-имущественного комплекса по строительству его модульной части и поступления доходов от сдачи в аренду торговых мест и контейнеров  | Постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по муниципальной собственности |
| 12 | Аудит эффективности деятельности МУ города Новосибирска «Дорожно-эксплуатационное учреждение № 5» в 2009 году и текущем периоде 2010 года | Постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по бюджету и налоговой политике |
| 13 | Проверка целевого использования средств, выделенных из бюджета города Новосибирска на обеспечение питанием на льготных условиях обучающихся воспитанников муниципальных образовательных учреждений в 2009 году и текущем периоде 2010 года | Постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по социальному развитию |
| 14 | Проверка эффективности использования муниципального имущества администрацией Дзержинского района города Новосибирска в 2009 году и текущем периоде 2010 года | Постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по местному самоуправлению |
| 15 | Проверка эффективности реализации Программы переселения граждан, проживающих в городе Новосибирске, из ветхого и аварийного муниципального жилищного фонда на 2004-2010 годы в 2007-2009 годах и текущем периоде 2010 года | Депутат Совета депутатов города Новосибирска И.В. Кудин |
| 16 | Проверка эффективности использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных в 2009 году и текущем периоде 2010 года, на создание и функционирование отдела по выявлению и пресечению правонарушений в сфере охраны окружающей среды, природопользования и экологии управления милиции по борьбе с правонарушениями в сфере потребительского рынка и исполнению административного законодательства УВД по городу Новосибирску | Постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по местному самоуправлению |
| 17 | Проверка эффективности реализации городской целевой программы «Общественная безопасность в городе Новосибирске» на 2008-2010 годы в 2008-2009 годах и текущем периоде 2010 года | Заместитель прокурора города Новосибирска Н.Н.  Земеров  |
| 18 | Экспертиза проекта бюджета города Новосибирска на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов | Постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по бюджету и налоговой политике  |
| 19 | Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Новосибирска, выделенных на реализацию мероприятий городской целевой программы «Развитие доступной среды жизнедеятельности для маломобильных жителей города Новосибирска» на 2008-2010 годы в 2008-2009 годах и текущем периоде 2010 года | Постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по бюджету и налоговой политике |
| 20 | Экспертиза обоснованности фактических затрат по содержанию муниципальных общежитий, обслуживаемых муниципальным казенным предприятием города Новосибирска «Жилищно-коммунальное хозяйство», в 2010 году | Департамент экономики и финансов мэрии города Новосибирска |
| 21 | Эффективность деятельности муниципального унитарного сельскохозяйственного предприятия города Новосибирска «Совхоз «Цветы Сибири» в 2009 году и 1 полугодии 2010 года | Постоянная комиссия Совета депутатов города Новосибирска по городскому хозяйству |
| 22 | Информационно - аналитическая проверка МУП г. Новосибирска "Теплоэнергоресурсосбережение" | Департамент экономики и финансов мэрии города Новосибирска |
| 23 | Проверка правильности определения и начисления арендной платы по договорам аренды земельных участков для размещения временных объектов по ул. Петухова, заключенным с ЗАО «Премьер плюс», за 2003-2009 годы и своевременности внесения арендных платежей ЗАО «Премьер плюс» | Следственный отдел Следственного комитета при прокуратуре РФ по Сибирскому федеральному округу  |