

Отчет

по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на осуществление функций департамента городского хозяйства администрации Города Томска, в том числе проверка обоснованности выделения субсидий юридическим и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг (совместно с Прокуратурой города Томска) за 2011-2012 годы и выборочно за 2013 год».

Основание проверки: пункт 1.6 Плана работы Счетной палаты Города Томска на 2013 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты Города Томска от 27.12.2012 № 262 (с последующими изменениями).

Цель проверки: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2011-2012 гг. и в 2013 году (выборочно) на осуществление функций департамента городского хозяйства, оценка его деятельности за период 2011-2012 годы.

Объект проверки: департамент городского хозяйства администрации Города Томска (далее по тексту – Департамент).

Отчет сформирован на основе акта проверки, подписанного начальника департамента городского хозяйства администрации Города Томска с учетом представленных пояснений и возражений.

В ходе проведения проверки были рассмотрены вопросы:

1. Анализ исполнения бюджетных назначений за период 2011-2012 годы.
2. Оценка деятельности департамента городского хозяйства за период 2011-2012 гг.
3. Анализ муниципальных заданий и отчетов об их исполнении.
4. Анализ и выборочная проверка расходов в разрезе основных направлений деятельности.
5. Осуществление мероприятий в рамках целевых программ.

Контрольное мероприятие проведено методом выборочного анализа и проверки первичных и отчетных документов департамента городского хозяйства, анализа Докладов о результатах и основных направлениях деятельности, с использованием данных официального сайта Департамента, а также материалов проверок, проведенных специалистами Счетной палаты Города Томска в 2012 и 2013 годах:

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на ремонт и содержание городской системы ливневой канализации в 2010-2011 годах;
- встречная проверка в Обществе с ограниченной ответственностью «Горсети»;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности унитарного муниципального предприятия г.Томска «Комбинат спецобслуживания» по организации похорон и предоставлению связанных с ними услуг за 2011-2012 годы;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности Томского городского унитарного муниципального предприятия «Трамвайно-троллейбусное управление» за 2012-2013 годы.

Кроме этого, при проведении контрольного мероприятия использованы материалы проверки финансово-хозяйственной деятельности УМП «Спецавтохозяйство г.Томска», проведенной контрольно-ревизионным комитетом департамента финансов администрации Города Томска.

Основные итоги контрольного мероприятия:

По разделу I. Анализ исполнения бюджетных назначений за период 2011-2012 годы:
Ассигнования департаменту городского хозяйства администрации Города Томска на 2011 год утверждены в размере 1 106 038,2 тыс. руб., на 2012 год - 1 323 803,3 тыс. руб. Рост расходов Департамента в 2012 году по сравнению с 2011 годом составил 18,4% и связан с увеличением

размера финансирования по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (инвентаризация объектов коммунального хозяйства, субсидия юридическим лицам для возмещения затрат, связанных с оформлением в муниципальную собственность объектов уличного освещения и контактной сети городского электрического транспорта), а также по подразделу 0408 «Транспорт» (увеличение расходов, связанных с приобретением подвижного состава городского электрического транспорта по лизингу на 45,9% и увеличение размера субсидии на обеспечение транспортного обслуживания населения городским электрическим транспортом на 68,5%).

Доля расходов, осуществляемых в 2011 году в рамках целевых программ областных долгосрочных целевых программ) – 0,03% от общей суммы расходов Департамента, в 2012 году – 4,5%.

Доля расходов, осуществляемых в 2011 году в виде субсидии подведомственному учреждению на выполнение муниципального задания – 38,6% от общей суммы расходов Департамента, в виде субсидий юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг – 36,9% от общей суммы расходов Департамента. В 2012 году такие расходы составили 6,7% и 63,7% от общей суммы расходов Департамента соответственно.

Таким образом, при снижении доли расходов, осуществляемых в рамках ГДЦП и муниципальных заданий, доведенных подведомственным учреждениям, в 2012 году значительно вырос размер расходов Департамента, осуществляемых в виде субсидий юридическим лицам, т.е. значительная часть работ (услуг) проведена без осуществления процедуры размещения заказов путем проведения торгов для муниципальных нужд.

По разделу II. Оценка деятельности Департамента на основании Докладов о результатах и основных направлениях деятельности: Анализ выполнения основных показателей деятельности департамента городского хозяйства администрации Города Томска проведен путем сопоставления отчетных данных за 2011 - 2012 год с их прогнозными значениями и оценки достоверности показателей, приведенных в Докладе. Результаты проведенного анализа показывают, что департаменту городского хозяйства администрации Города Томска необходимо обратить внимание на качество планирования количественных и качественных индикаторов, характеризующих его деятельность. Сопоставление целевых показателей с фактически выполненными указывают на недостаточно высокую результативность работы Департамента.

Анализ результатов оценки показателей характеризует качество реализации поставленных задач как недостаточно высокое. Так, из 26 установленных показателей, не выполненными являются 4 или 15,4%. 14 показателей не подлежат оценке, ввиду отсутствия плановых значений на 2011 год. Таким образом, стратегическая цель Департамента по развитию городской инфраструктуры жизнеобеспечения достигнута не в полном объеме. Систематическая корректировка как системы индикаторов, так и их планируемых целевых значений, недостаточно высокое качество реализации поставленных тактических задач свидетельствует о недостаточно эффективной деятельности Департамента.

По разделу III. Анализ муниципальных заданий и отчетов об их исполнении: В 2011-2012 годах департаментом городского хозяйства доводились муниципальные задания двум подведомственным учреждениям. При этом, в 2011 и 2012 годах услуги (работы), доведенные муниципальным заданием МБУ «Городское благоустройство» и МБУ «Центр организации и контроля пассажироперевозок», отсутствовали в консолидированном перечне муниципальных услуг, оказываемых населению муниципального образования «Город Томск».

В Отчете о выполнении муниципального задания за 2012, представленного МБУ «Центр организации пассажироперевозок» имеет место значительное расхождение планового и фактического норматива стоимости муниципальных услуг, оказываемых МБУ «Центр организации пассажироперевозок», что свидетельствует о некачественном планировании на стадии формирования муниципального задания.

Выборочный анализ муниципального задания, доведенного на 2011 год МБУ «Городское благоустройство», и отчета о его выполнении в части натуральных показателей (проведен в ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на ремонт и содержание городской системы ливневой канализации в 2010-2011 годах) показал, что доведенное муниципальное задание данным учреждением выполнено только по 8-ми показателям из доведенных 29-ти. В то же время, общая стоимость выполненных работ, не доведенных муниципальным заданием на 2011 год, составила 757 392,39 руб.

По разделу IV. Анализ и выборочная проверка расходов в разрезе основных направлений деятельности:

Транспорт: Проверкой финансово-хозяйственной деятельности ТГУМП «ТТУ» установлены нарушения в использовании ТГУМП «ТТУ» субсидии, полученной из бюджета Города Томска в 2012 -2013 годах:

- денежные средства в размере 12 300,0 тыс. руб., полученные по договору о предоставлении субсидии 26.03.2013 не были использованы Предприятием на финансирование текущей деятельности, а предоставлены в виде заемных средств УМП «Спецавтохозяйство» по договору займа от 23.03.2012 №2285, согласованному с начальником департамента городского хозяйства на период 25 дней под 5 % годовых;

- средства субсидии в размере 1 107, 11 тыс. руб. в сентябре 2012 года были направлены Предприятием на оплату НДФЛ и на уплату штрафных санкций за несвоевременное перечисление в бюджет НДФЛ;

- за счет средств субсидии оплачены штрафные санкции (пени) по страховым взносам на пенсионное обеспечение в размере 393,23 тыс. руб., начисленные Государственным учреждением пенсионного фонда Российской Федерации в городе Томске;

- в нарушение условий договора о предоставлении субсидии №04/13, субсидия на обеспечение транспортного обслуживания населения городским электрическим транспортом, в размере 4 244, 977 тыс. руб., была фактически использована на приобретение подвижного состава (досрочное погашение лизинговых платежей). В ходе подписания акта Департаментом представлена информация о подписании с ТГУМП «ТТУ» дополнительного соглашения, предусматривающего направление средств в размере 4 244, 977 тыс. руб. на досрочное погашение лизинговых платежей. Однако документальное подтверждение (копия дополнительного соглашения) в Счетную палату не представлена.

Дорожное хозяйство: Анализ муниципального контракта от 16.04.2012 № 2012.25565 на выполнение в 2012 году работ по содержанию автомобильных дорог, заключенного с УМП «Спецавтохозяйство г.Томска» выявил следующие существенные моменты:

- перечень работ, приложенный к муниципальному контракту, не в полной мере соответствует требованиям, предъявляемым постановлением администрации Города Томска от 26.01.2011 № 55 «Об утверждении Правил благоустройства территории муниципального образования «Город Томск», а именно, в нарушение пункта 3.2.3. «Уборка автомобильных дорог общего пользования местного значения, иных территорий общего пользования городского округа и внутриквартальных проездов в зимний период» в смете на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог на дорогах 3 категории в зимний период 2012 года не запланировано выполнение таких видов работ, как обработка проезжей части улиц, дорог, тротуаров противогололедными материалами, сгребание и подметание снега и льда, зачистка прибордюрной части дороги после удаления снега и льда, удаление (вывоз) снега и льда;

- согласно условиям указанного муниципального контракта оплата выполненных работ должна осуществляться на основании **отчетов с датчиков спутниковой навигации**. В случае выхода из строя датчика спутниковой навигации УМП «Спецавтохозяйство г.Томска» должно было заблаговременно уведомить Департамент для согласования приемки работ, в противном случае объемы работ, не подтвержденные отчетами с датчиков спутниковой навигации, оплате не подлежали. Как установлено проверкой финансово-хозяйственной деятельности УМП «Спецавтохозяйство г.Томска», проведенной контрольно-ревизионным комитетом департамента финансов администрации Города Томска, в 2012 году предприятием при

выполнении работ датчики спутниковой навигации на автотранспорт не устанавливались. Более того, 19.04.2012 (т.е. спустя всего 3 дня с даты подписания муниципального контракта) Департаментом было согласовано письмо директора УМП «Спецавтохозяйство г.Томска» о невозможности установки датчиков спутниковой навигации на все единицы техники и приемке работ в рамках муниципального контракта от 16.04.2012 № 2012.25565 без предоставления отчетов по работе датчиков;

- значительная часть работ (39%), предусмотренных муниципальным контрактом от 16.04.2012 № 2012.25565, выполнялась силами субподрядных организаций. Большая часть этих работ (стоимостью 79 553,4 тыс. руб.) приняты и оплачены УМП «Спецавтохозяйство г.Томска» без наличия подтверждающих документов (журналы производства работ, исполнительные схемы).

Анализ муниципального контракта от 26.12.2012 № 2012.178275 на выполнение работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог в 2013 году, заключенному с УМП «Спецавтохозяйство г.Томска, показал следующее:

- Согласно условиям контракта УМП «Спецавтохозяйство г.Томска» вправе привлекать с письменного согласия Департамента к исполнению контракта субподрядчиков. В связи с этим 40% от общего объема работ, предусмотренного муниципальным контрактом, выполняется в 2013 году силами субподрядных организаций (работы по ремонту автомобильных дорог выполняются субподрядными организациями в полном объеме). Без письменного согласия Департамента к исполнению контракта привлечены 2 субподрядные организации: ООО «Геопрофиль», ООО «Дорожные материалы»;

- при расчете сметной стоимости работ по содержанию автомобильных дорог взяты площади автомобильных дорог включая площади газонов. Между тем, согласно технологии на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и инженерных сооружений на них, расположенных на территории муниципального образования «Город Томск» (приложение № 2 к муниципальному контракту), Технологии выполнения работ по текущему содержанию автомобильных дорог местного значения, расположенных на территории муниципального образования «Город Томск», утвержденной постановлением администрации Города Томска от 09.11.2012 № 1316, а также Правилам благоустройства территории муниципального образования «Город Томск», утвержденным постановлением администрации Города Томска от 26.01.2011 № 55, работы на газонах предусмотрены только в летний период (кошение травостоя триммером, вырезка поросли, побелка деревьев). Несмотря на это, Департаментом в сметы (приложения №№ 3-5 к муниципальному контракту) в полном объеме включены площади газонов в зимний период проведения работ, что привело к завышению начальной максимальной цены муниципального контракта на общую сумму 41 718,9 тыс. руб. Учитывая, что оплата работ, выполненных УМП «Спецавтохозяйство г.Томска» в рамках данного муниципального контракта в первом полугодии 2013 года произведена в полном объеме (учитывая включенные в акты о приемке выполненных работ формы КС-2 за период с 01.01.2013 по 15.04.2013 площади газонов), указанное выше нарушение привело к завышению стоимости выполненных работ в общей сумме 11 736,0 тыс. руб.

Выборочной проверкой сметной стоимости работ по капитальному ремонту автомобильных дорог, а также соответствия фактически выполненных в 2012 и 2013 годах объемов работ, актам о приемке выполненных работ, исполнительной документации, установлено:

- завышение цены муниципальных контрактов на общую сумму 7 615,7 тыс. руб., повлекшее за собой неэффективные расходы за счет бюджетных средств из них 1 061,4 тыс. руб. оплачено подрядным организациям;

- завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 1 190,0 тыс. руб., повлекшее за собой неправомерные расходы за счет бюджетных средств;

- удорожание работ, влекущее за собой неэффективные бюджетные расходы в сумме 27,9 тыс. руб.;

- расходы на выполнение работ, не подтвержденные документально (отсутствие записей об их выполнении в исполнительной документации) – 107,7 тыс. руб.

Коммунальное хозяйство: Проверкой использования средств Фонда предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций администрации г.Томска, направленных в 2012 году на выполнение аварийно-восстановительных работ на объектах теплоснабжения (капитальный ремонт сетей от ЦТП ул. Кутузова), установлены факты завышения стоимости выполненных работ на общую сумму 400,0 тыс. руб., повлекшие за собой неправомерные расходы за счет бюджетных средств. В ходе подписания акта департаментом городского хозяйства в Счетную палату Города Томска представлены акты о приемке дополнительно выполненных на данном объекте ООО «СМУ-7» работ в счет устранения выявленных нарушений.

Благоустройство: Проверкой расходов бюджетных средств, направленных в 2011 году на работы по озеленению в рамках доведенного МБУ «Городское благоустройство» муниципального задания, выявлены следующие нарушения:

- выполнение работ, не предусмотренных муниципальным заданием, на общую сумму 4 852,3 тыс. руб.;
- выполнение подрядными организациями работ, не предусмотренных договорами подряда, заключенными с МБУ «Городское благоустройство», на общую сумму 350,1 тыс. руб.;
- завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 1 771,8 тыс. руб., повлекшее за собой неправомерные расходы за счет бюджетных средств;
- неэффективные расходы, допущенные в результате завышения норматива посадки рассады, в сумме 302,2 тыс. руб.

Проверка расходов, произведенных в 2011 и 2012 годах на оплату услуг по вывозу и захоронению ТБО из бункеров и контейнеров, установленных на въездах в город и в местах бывших несанкционированных свалок, показала, что определить фактический объем ТБО, вывезенных с объектов, а соответственно, и правомерность расходования бюджетных средств не представляется возможным. А именно, к проверке не представлены журналы производства работ, в которых, в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов (договоров) должны быть отражены ход производства работ, объемы работ, произведенные за каждый день. Согласно устным пояснениям работников УМП «Спецавтохозяйство», выполнявшим данные работы в течение 2011-2012 годов, движение мусоросборных машин осуществляется по утвержденным маршрутам (к проверке представлены выборочно). При этом в каждый утвержденный маршрут входят не только объекты по перечню, утвержденному договором № 11-28, но и объекты, обслуживаемые УМП «Спецавтохозяйство» по договорам, заключенным с другими контрагентами. В путевых листах, предоставленных на проверку, указано только общее количество контейнеров и бункеров, вывезенных за смену одной машиной по определенному маршруту.

Кроме этого, техническим заданием к муниципальному контракту, заключенному в 2012 году, установлена обязанность Департамента утвердить график вывоза ТБО. Однако на момент проведения проверки данный график предоставлен не был.

Проверкой расходов, произведенных в 2011 и 2012 годах на оплату услуг по отлову, транспортировке и эвтаназии безнадзорных и бродячих животных на территории МО «Город Томск», установлено завышение стоимости оказанных в 2011 году услуг на сумму 8,3 тыс. руб., повлекшее за собой неправомерные расходы за счет бюджетных средств.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности УМП «Комбинат спецобслуживания», проведенной специалистами Счетной палаты в 2013 году, было проверено расходование средств субсидии, предоставленной в целях возмещения затрат по содержанию мест погребения, а также по осуществлению круглосуточной транспортировки умерших (останков) на территории муниципального образования «Город Томск». Основные итоги данной проверки:

- документы, подтверждающие правомерность содержания мест погребения на кладбище «Томск-2», к проверке не представлены, соответственно, отсутствуют доказательства правомерности несения расходов в отношении указанного объекта со стороны УМП «КСО». По информации, предоставленной департаментом экономического развития и управления муниципальной собственностью администрации Города Томска, кладбище «Томск-2», а также

объекты, расположенные на территории указанного кладбища в Реестре муниципальной собственности Города Томска не значатся. Таким образом, решение о выделении субсидии на возмещение затрат по содержанию мест погребения кладбище «Томск-2» принято в нарушение действующего порядка.

- действующими нормативными актами муниципального образования «Город Томск» перечень затрат к возмещению по осуществлению круглосуточной транспортировки умерших (останков) на территории города не определен. Кроме того, отсутствует нормативный документ, регламентирующий деятельность бригады по транспортировке умерших, определяющий кадровый состав службы, перечень оказываемых услуг, а также регламент работы;

- выполнение работ по содержанию мест захоронений, а также по осуществлению круглосуточной транспортировки умерших (останков) на территории МО «Город Томск» охватывается понятием «муниципальные нужды» и должно было осуществляться по итогам размещения муниципального заказа в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ для государственных и муниципальных нужд».

В настоящее время функции по содержанию мест погребения и осуществлению круглосуточной транспортировки умерших переданы муниципальному казенному учреждению «Служба городских кладбищ», созданному постановлением администрации Города Томска от 25.12.2013 № 1488.

Расходы на оплату услуг по организации наружного освещения в 2011, 2012 годах и 1 полугодии 2013 года осуществлялись в форме субсидий юридическим лицам – производителям товаров, работ и услуг в целях возмещения расходов, связанных с осуществлением указанной деятельности. Размер субсидий в 2011 и 2012 годах составил 68 876,5 тыс. руб. и 130 188,8 тыс. руб. соответственно. Увеличение в 2012 году расходов, связанных с наружным освещением, произошло за счет увеличения стоимости содержания 1 светильника (количество эксплуатируемых светильников осталось неизменным).

Проверкой расходов, возмещаемых за счет городского бюджета, проведенной на основании отчетов, предоставленных в 2011 и 2012 годах в департамент городского хозяйства УМП «Томскгорсвет», установлено следующее:

- в отчетах об использовании субсидии, представленных в 2011 году и в первом полугодии 2012 года в Департамент УМП «Томскгорсвет» включены общеэксплуатационные расходы в общей сумме 3 659,0 тыс. руб., учтенные при расчете тарифа на оказываемые предприятием услуги. Данное обстоятельство привело к неэффективным расходам бюджета;

- визуальным осмотром и контрольными обмерами количества светильников, обслуживаемых УМП «Томскгорсвет» в 2011 году и в первом полугодии 2012 года в рамках заключенных с Департаментом договоров о предоставлении субсидии, установлено, что фактическое количество светильников не соответствует количеству светильников, отраженных в актах на оказание услуг по организации наружного освещения улиц муниципального образования «Город Томск» (в частности, территория лыжной базы по ул. Кутузова,1), что привело к неправомерному завышению стоимости услуг на общую сумму 321,4 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств, выделенных Департаменту в 2012 году на выполнение работ по организации освещения в микрорайоне Солнечный (улиц Бирюкова и Герасименко по решению суда). Установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 136,8 тыс. руб.

Низкий уровень расходов, осуществляемых департаментом городского хозяйства в рамках целевых программ (муниципальных программ), неисполнение в полном объеме запланированных Докладами о результатах и основных направлениях деятельности целевых значений, замечания в части разработки данных Докладов и доводимых до подведомственных бюджетных учреждений муниципальных заданий свидетельствуют о недостаточном уровне планирования работы Департамента. Как следствие, не в полной мере реализовывается

функция Департамента по разработке текущих и перспективных планов ремонта и содержания объектов коммунального хозяйства, инженерной инфраструктуры, дорожного хозяйства и т.д.

Тот факт, что департамент городского хозяйства в проверяемом периоде и в настоящее время практически не принимает участие в разработке городских долгосрочных целевых программ (муниципальных программ), свидетельствует о том, что Департаментом в своей работе не реализуется установка на программно-целевой метод планирования.

Установленные в ходе контрольного мероприятия нарушения свидетельствуют о недостаточном исполнении Департаментом функции по осуществлению контроля за качеством работ по ремонту и содержанию объектов коммунального хозяйства, инженерной инфраструктуры, дорожного хозяйства, объектов благоустройства и т.д.

Осуществление в течение проверяемого периода значительной части расходов в виде субсидий на возмещение расходов юридических лиц, связанных с выполнением работ, оказанием услуг по ремонту и содержанию объектов коммунального хозяйства, инженерной инфраструктуры, дорожного хозяйства, объектов благоустройства, свидетельствует о не исполнении в полной мере возложенной на Департамент функции заказчика на выполнение данных работ.

По итогам проведенного контрольного мероприятия департаменту городского хозяйства администрации Города Томска Счетной палатой направлено представление с предложением рассмотреть вопрос о принятии мер по возмещению с подрядных организаций полученной оплаты работ в общем размере 14 124,2 тыс. руб. в связи с завышением их стоимости. Помимо этого Департаменту предложено:

1. Принять меры по усилению контроля за формированием сметной стоимости работ с целью исключения фактов завышения начальной максимальной цены заключаемых муниципальных контрактов.
2. Принять меры по усилению контроля за выполнением работ с целью исключения фактов завышения их стоимости.
3. В целях реализации программно-целевого метода планирования деятельности департамента городского хозяйства обеспечить разработку муниципальных целевых программ по основным направлениям деятельности.
4. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, действия (бездействие) которых способствовали совершению нарушений, отраженных в акте проверки.