

**Отчет
о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы за 2019 год**

Настоящий Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии города Костромы направляется в Думу города Костромы в соответствии со статьей 18 Положения «О Контрольно-счетной комиссии города Костромы», утвержденного решением Думы города Костромы от 29 сентября 2011 года № 217.

В своей деятельности Контрольно-счетная комиссия города Костромы (далее - Комиссия) руководствуется законодательством Российской Федерации (Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»), законами и иными нормативными правовыми актами Костромской области, Уставом муниципального образования городского округа город Кострома, Положением о Контрольно-счетной комиссии города Костромы, иными муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления города Костромы и планом работы Комиссии.

Контрольно-счетная Комиссия города Костромы представляет собой независимый орган внешнего финансового контроля, который подотчетен Думе города Костромы, и через механизмы местного самоуправления – жителям города Костромы. Комиссия является постоянно действующим органом внешнего финансового контроля, образованным Думой города Костромы в целях осуществления контроля за исполнением бюджета города Костромы, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета города, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Полномочия Контрольно-счетной комиссии распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства, своевременности и полноты мобилизации муниципальных ресурсов, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого исполнения средств местного бюджета участниками бюджетного процесса в городе Костроме, соблюдения ими правил ведения бюджетного учёта и отчётности, осуществления аудита в сфере закупок и осуществления производства по делам об административных правонарушениях в сфере бюджетного законодательства.

Контрольные полномочия Комиссии распространяются на органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия города Костромы, а также иные организации, использующие муниципальное имущество, получающие субсидии, кредиты или гарантии за счет средств бюджета города.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии города Костромы за 2019 год содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, рекомендации и предложения по итогам мероприятий, проведенных Комиссией, информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, совершенствованию бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью. В настоящем отчете отражены результаты деятельности, направленной на повышение эффективности работы Комиссии, качества ее взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований, иными контролирующими органами, совершенствование правового и методологического обеспечения деятельности Комиссии, а также задачи на 2020 год.

Отчет о деятельности Комиссии утвержден Председателем Комиссии.

В 2019 году деятельность Комиссии строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

План работы Комиссии на 2019 год сформирован на основе предложений Думы города Костромы, Администрации города Костромы и утвержден распоряжением председателя КСК от 30 октября 2018 года № 13-Р.

Планирование и осуществление деятельности Комиссии строится на необходимости охвата всех полномочий, определенных бюджетным законодательством и Федеральным [законом](#) № 6-ФЗ.

На основании годового Плана деятельности Комиссией осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль над формированием и исполнением бюджета города в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В 2019 году Контрольно-счетная комиссия уделяла значительное внимание вопросам повышения доходной части бюджета, эффективности предоставления налоговых льгот и качества управления муниципальным имуществом, законности и эффективности бюджетных расходов в сфере транспорта и строительного комплекса, жилищно-коммунального хозяйства и реализации социальной политики. Как и в предыдущие периоды, приоритетными являлись контроль за формированием и исполнением бюджета города Костромы; мониторинг бюджетных расходов; контроль за формированием и исполнением муниципальных целевых программ города.

Обозначенные на перспективу приоритеты контрольной деятельности Контрольно-счетной комиссии должны соответствовать основным задачам, изложенным в посланиях Президента РФ Федеральному Собранию. Поэтому при определении контрольных мероприятий основной задачей Контрольно-счетной комиссии был и остается анализ социально-экономической ситуации в городе, выработка предложений по возможной экономии расходов и повышению их эффективности.

На практике это означает, что Контрольно-счетной комиссии предстоит сосредоточить свою деятельность на анализе мер, принимаемых структурными подразделениями администрации города и подведомственными им организациями в целях решения задач по повышению уровня жизни населения, оказанию качественных услуг гражданам в области образования, физической культуры и спорта, обеспечения жизнедеятельности объектов социальной инфраструктуры, жилищного - коммунального хозяйства и др.

Все контрольные мероприятия предусматривали применение стандартов финансового контроля Контрольно-счетной комиссии, с использованием опыта Счетной палаты Российской Федерации. Была продолжена работа по контролю, за устранением нарушений и недостатков в деятельности учреждений и структурных подразделений Администрации, выявляемых в 2019 году и выявленных контрольными мероприятиями в предшествующих периодах.

В отчетном году Комиссией, в целях систематизации выявляемых нарушений, применялся Классификатор нарушений, рекомендованный к применению Счетной палатой Российской Федерации и апробированный в 2018 году.

В процессе реализации полномочий Комиссия осуществляла экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную, информационную и иные виды деятельности.

В 2019 году продолжена работа по реализации исключительных бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена Комиссия, являющихся неотъемлемой частью процедуры обсуждения и принятия проекта бюджета города, а также утверждения отчета о его исполнении. В рамках данных полномочий Комиссией осуществлен необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий с учетом данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, для подготовки:

- заключения на отчет об исполнении бюджета города Костромы за 2018 год;
- ежеквартального мониторинга исполнения бюджета города Костромы в 2019 году;
- заключения на проект решения Думы города Костромы о бюджете города Костромы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2018 год.

Заключение Комиссии на отчет об исполнении бюджета города – это комплексный анализ деятельности исполнительной власти в части выполнения принятых обязательств на основе не только анализа исполнения бюджета, но и результатов проведенных тематических проверок, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

Проект решения Думы города Костромы о бюджете города Костромы, проекты решений Думы города Костромы о внесении изменений в решение о бюджете города Костромы на текущий финансовый год оценивались с учетом норм федерального законодательства, законов Костромской области, Положения о бюджетном процессе в городе Костроме, иных муниципальных правовых актов города Костромы.

Всего по результатам экспертно-аналитической деятельности Комиссией подготовлены и направлены в Думу города Костромы и Администрацию города Костромы 680 заключений, в том числе:

- на проекты решений (постановлений) по вопросам владения, пользования и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности - 334;

- внесение изменений в правовые акты - 88;
- вопросы, касающиеся мер социальной поддержки - 23;
- муниципальные целевые программы - 34;
- на иные проекты решений (постановлений), устанавливающие расходные обязательства города Костромы - 201.

В направленных заключениях Комиссией разъяснялись отдельные положения принимаемых проектов, вносились предложения по доработке проектов, приведения их в соответствие с действующим законодательством, иными муниципальными правовыми актами города Костромы.

В 2019 году проведено 31 контрольное мероприятие.

Деятельность Контрольно-счетной комиссии в 2019 году была непосредственно связана с приоритетными направлениями социально-экономической политики города Костромы в части финансового контроля за законным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, снижения рисков и затрат общественных ресурсов при выполнении намеченных мероприятий.

Основное внимание в работе Комиссии было направлено на своевременное предотвращение финансовых нарушений, на исправление возникающих негативных ситуаций в социально значимых сферах, связанных с качеством жизни населения. В этом направлении строилось конструктивное взаимодействие с Думой города Костромы и Администрацией города Костромы в различных формах – от совместного планирования работы деятельности Комиссии до реализации предложений и рекомендаций по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий направлялась в Администрацию города Костромы и Думу города Костромы. В органы прокуратуры и иные правоохранительные органы направлено 18 материалов проверок Комиссии.

№ п/п	Показатели	2018	2019
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	45	36
1.1.	контрольных мероприятий	29	31
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий	16	5
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	628	680
3.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	35	32
3.1.	объектов контрольных мероприятий	24	30
3.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	11	2
4.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:	45	36
4.1.	поручений представительного органа муниципального образования	13	7
4.2.	предложений и запросов исполнительно-распорядительного органа муниципального образования	1	
4.3.	обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов	4	4
5.	*Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (млн. руб.), из них:	184,15	524,4
5.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов.	113,7	181,2
5.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	11,54	333,7
5.3.	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	0,52	-
5.4.	нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	13,66	-
5.5.	иные нарушения	44,73	9,5
5.6.	нецелевое использование бюджетных средств	-	-

6.	Выявлено неэффективное использование муниципальных средств	-	42,8
7.	Устранено выявленных нарушений (млн. руб.)	12,92	151,7
8.	Направлено представлений всего, в том числе:	14	12
8.1.	количество представлений, выполненных в установленные сроки	12	10
8.2.	количество представлений, сроки выполнения которых не наступили	2	2
8.3.	количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью	-	-
9.	Направлено предписаний всего, в том числе:	-	-
9.1.	количество предписаний, выполненных в установленные сроки	-	-
10.	Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы	16	18
11.	Возбуждено дел об административных правонарушениях всего, из них:	7	4
11.1.	количество дел об административных правонарушениях, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	7	4
12.	Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях	7	4
13.	Сумма штрафов назначенных (тыс. руб.)	127	40
14.	Сумма штрафов, поступивших в бюджет (тыс. руб.)	127	40
15.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	6	-
16.	Информационное присутствие:	12	13
16.1.	количество публикаций и сообщений	12	13
16.2.	количество теле- и радиосюжетов	-	-

*приложение №1

В результате проверки соблюдения порядка предоставления субсидий бюджетным, автономным учреждениям или иным некоммерческим организациям в целях обеспечения деятельности дошкольных образовательных организаций установлено:

Средства городского бюджета предоставлялись муниципальным дошкольным образовательным учреждениям на основании заключенных соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ);
- на иные цели.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением Администрации города Костромы от 04.12.2015 №3604 утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Проведена проверка отдельных положений действующего Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания от 04.12.2015 №3604 и других муниципальных правовых актов, определяющих размеры субсидий на выполнение муниципального задания. КСК указано на недостатки правовых актов, требующие их устранения, а именно:

- отсутствие порядка действия уполномоченного органа в случае выявления, по окончании финансового года, невыполнения учреждением муниципального задания;
- отсутствие реквизитов в форме муниципального задания, позволяющих контролировать исполнение срока утверждения муниципального задания и срока доведения муниципального задания до муниципальных учреждений, установленных действующим Порядком;
- некорректность установленного срока формирования нового муниципального задания при необходимости изменения действующего задания;

- незаконно (противоречит федеральным нормам) предоставленное право уполномоченным органам изменять объем субсидий в соответствии с фактическим исполнением муниципального задания;

- отдельные противоречия в Порядке определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг от 01.02.2017 №207 и в Правилах определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по присмотру и уходу за детьми от 06.03.2014 № 549, нарушающие структуру нормативных затрат (непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги (работы), и на общехозяйственные нужды) образовательных услуг и услуг по присмотру, уходу за детьми.

В ходе проверки исполнения Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания от 04.12.2015 №3604 КСК установлены следующие нарушения, допущенные Комитетом образования:

1) при формировании муниципального задания:

- на 2018 год не указывались характеристики услуги «Содержание и условия (формы) муниципальных услуг»;

- не устанавливались требования к отчетности по методике (механизму) определения фактических значений показателей объема выполнения муниципального задания;

- при наличии необходимости (в случаях изменения комплектования на новый учебный год, приостановления деятельности) не сформированы новые муниципальные задания на 2018 год. На примере двух учреждений (МБДОУ «ДС №24» и МБДОУ «ДС №88») КСК доказана данная необходимость. При этом, изменения комплектования на 01.09.2018 более чем на 10 % (допустимое отклонение от выполнения муниципального задания) произведены в 12 дошкольных образовательных учреждениях. Тем не менее, новые муниципальные задания доведены только до двух учреждений.

2) произведено незаконное уменьшение объема субсидии МАДОУ «ДС №2», МАДОУ «ДС №8», МБДОУ «ДС №88» на общую сумму 1026,2 тыс. руб., предоставленной на выполнение муниципального задания в течении 2018 года, без соответствующего уменьшения муниципального задания. Установленные факты уменьшения субсидий являются также нарушением федерального законодательства (части 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, части 2.2 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ) и Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг от 01.02.2017 №207;

3) распоряжениями Комитета образования установлены значения нормативных затрат, не соответствующие требованиям Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания от 04.12.2015 № 3604

Таким образом, проверка соблюдения порядка предоставления субсидий муниципальным дошкольным учреждениям показала, что:

- значения нормативных затрат, которые должны быть определены в соответствии с действующими муниципальными правовыми актами, для детских дошкольных учреждений города Костромы не утверждены;

- размер субсидии на выполнение муниципального задания определяется в части затрат на оплату труда, учебные пособия, налоги в соответствии с действующим Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг от 01.02.2017 №207, а в части остальных затрат - в пределах бюджетных ассигнований в зависимости от потребности каждого учреждения, что не соответствует требованиям статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ;

- размер затрат на выполнение муниципального задания в 2018 году, определенных ненормативным методом и фактически возмещенных Комитетом образования, составил 177183,2 тыс. руб.

По фактам нарушений порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания КСК составлены протоколы об административном правонарушении.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения города Костромы «Центр гражданской защиты города Костромы» установлено:

Нормами бюджетного законодательства предусмотрено, что заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств.

Выборочной проверкой принятия учреждением бюджетных обязательств установлены нарушения статьи 161 Бюджетного кодекса РФ. Учреждение в 2018 году заключило 11 муниципальных контрактов на суммы, превышающие доведенные до него лимиты бюджетных обязательств. Общая сумма превышения лимитов бюджетных обязательств составила 179 690,46 руб.

За данное административное правонарушение статьей 15.15.10 Кодекса об административных правонарушениях РФ предусмотрена административная ответственность.

Проверкой установлено, что учреждение оказывает ряд услуг на безвозмездной основе, допуская при этом потери бюджета, тогда как Постановлением Администрации города Костромы от 20.03.2014 № 669 установлены тарифы на оказание данных услуг:

1. Обучению в школе «Юный спасатель» производилось на безвозмездной основе, тогда как тариф на обучение одного слушателя в школе «Юный спасатель» установлен в размере 460 руб. в месяц. Бюджет города Костромы не дополучил средств в сумме 23 460,00 руб.;

2. Проведение обучения слушателей на курсах гражданской защиты осуществлялось на безвозмездной основе. В результате Учреждение допустило недополучение средств бюджета за 2018 год в размере 325 922,73 руб.

Аварийно-спасательный отряд:

Проверкой установлены случаи, когда аварийно-спасательный отряд выполнял функции, не предусмотренные уставной деятельностью учреждения:

1. На протяжении всего проверяемого периода АСО оказывалась услуга по транспортировке больных до машины скорой помощи. В 2018 году аварийно-спасательный отряд совершил 276 выездов на помощь бригадам скорой помощи (24,4% от общего количества вызовов).

2. В проверенном периоде допускались случаи выполнения работ, оказания услуг аварийно-спасательным отрядом на объектах, не принадлежащих учреждению ни на одном из прав (оперативное управление, безвозмездное пользование, хранение, аренда и др.). Например:

- вскрытие дверей и гаражей для Администрации города Костромы;
- еженедельные осмотры нежилых зданий, находящихся в муниципальной казне;
- заколачивание оконных и дверных проемов нежилых зданий;
- установка предвыборных баннеров на территории города Костромы.

При проверке правильности начисления денежной компенсации за питание спасателям установлены нарушения на сумму 39 800,00 рублей.

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками по принятым Учреждением обязательствам установлены нарушения и замечания по статье 221 «Услуги связи» на сумму 2 921,61 рублей.

Проверкой правильности учета и списания материальных запасов установлены нарушения на сумму 85 265,19 рублей.

Предоставив специализированную технику другим юридическим лицам (МКУ города Костромы «Городская служба захоронений»), для выполнения их хозяйственной деятельности, МКУ «Центр гражданской защиты города Костромы» допустило неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 100 000,00 руб. в виде оплаты административного штрафа.

Проверкой обоснованности и правильности расчетов по оплате труда установлены нарушения и замечания на сумму 81 417,42 рублей.

В ходе проверочных мероприятий отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия города Костромы «Городская управляющая компания» установлено:

МУП города Костромы «Городская управляющая компания» - предприятие, основной деятельностью которого является оказание услуг и выполнение работ по содержанию, текущему ремонту и эксплуатации жилищного фонда.

Предприятие создано для достижения следующих целей:

- организация содержания муниципального жилищного фонда города Костромы;
- извлечение прибыли.

Контрольно-счетной комиссией установлены признаки нарушения Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Устава предприятия в части осуществления деятельности по сбору, транспортировке и утилизации ТКО и КГО с 01.01.2017 года, не предусмотренной Уставом.

Анализируя деятельность по сбору, транспортированию и утилизации отходов МУП г. Костромы ГУК за 2017 и 2018 годы, КСК отмечает, что за 2017 года данная деятельность Предприятия является убыточной. За 2017 год убыток от деятельности по сбору, транспортированию и утилизации мусора составил 1 046 802,64 рублей. Организация деятельности по сбору, вывозу и утилизации ТКО и ТБО в 2017 году является неэффективной.

В 2018 году МУП г. Костромы ГУК передает деятельность по обороту коммунальных отходов ООО по агентскому договору.

Оценить экономический эффект от организации деятельности по сбору и вывозу ТКО в 2018 году не представляется возможным в силу следующих причин:

а) Отсутствуют сведения о фактической сумме платы полученной от собственников помещений, так как ООО (Агент) в разрез интересов МУП ГУК (Принципала) оставлял сумму платы, в полном объеме, в своем распоряжении.

б) Отсутствие сведений о произведенных расходах в рамках деятельности по сбору и вывозу ТКО, так как Агент не представил Принциалу отчетов о расходах и не требовал возмещения этих расходов.

в) ООО не перечислены МУП ГУК денежные средства, составляющие положительный результат от ведения деятельности по сбору и вывозу мусора (прибыль), а так же не востребовано покрытие убытка, полученного в результате этой деятельности.

При проверке организации деятельности по обороту коммунальных отходов в 2018 году установлены недочеты и нарушения:

1. Агент в одностороннем порядке повысил размер платы за вывоз ТКО не учитывая ограничения размера платы за содержание, которые обязан соблюдать Принципал (МУП г. Костромы ГУК), в следствии чего размер платы за содержание превысил размер платы, установленный постановлением Администрации города Костромы от 25 июня 2015 года № 1500, что является нарушением порядка расчета платы за содержание жилого помещения, повлекшее необоснованное увеличение размера такой платы.

2. МУП города Костромы «Городская управляющая компания» не уведомила собственников о повышении платы за вывоз мусора, что является нарушением части 13 статьи 155 Жилищного кодекса.

3. МУП города Костромы допустило возникновение отношений с ООО не соответствующих условиям агентского договора и искажающих суть агентирования.

4. В бухгалтерском учете предприятия отсутствуют сведения о доходах, расходах и экономическом результате от организации деятельности по сбору, транспортированию, утилизации ТКО и КГО за 2018 год. Так же отсутствуют расчеты с агентом.

При проверке исполнения договоров установлено:

1. МУП г. Костромы ГУК нарушило требование пункта агентского договора, заключенного между Предприятием (Принципал) и ЕИРКЦ (Агент), направив распорядительное письмо Агенту до момента внесения в договор условия о действии распорядительных писем в части перечисления денежных средств минуя расчетный счет МУП ГУК. ЕИРКЦ, нарушило условие агентского договора, руководствуясь в своих действиях по перечислению денежных средств с на расчетный счет ООО только письмом МУП «Городская управляющая компания».

2. Отсутствуют расчеты по агентскому вознаграждению, предусмотренному агентским договором, что противоречит разделу 1 «Предмет договора».

В ходе проверочных мероприятий в отношении Управления муниципальных инспекций Администрации города Костромы (далее — Управление) установлено:

В нарушение статьи 73 БК РФ Управление не вело Реестр закупок.

Выявлены расхождения в объеме бюджетных обязательств, принятых на учет Управлением и зарегистрированных в Управлении финансов Администрации города Костромы. В справке об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств не отражены суммы внесенных изменений методом «сторно».

В нарушение п. 2.11 Учетной политики, утвержденной приказом начальника Управления от 11.01.2017 № 2/1, приказа начальника Управления от 28.11.2018г. № 38 «О проведении инвентаризации» перед составлением годовой бюджетной отчетности не была проведена инвентаризация денежных средств, расчетов и обязательств, акты сверки по дебиторской и кредиторской задолженности не оформлены.

В нарушение Административного регламента предоставления Администрацией г. Костромы муниципальной услуги по выдаче специальных разрешений на движение по автомобильным дорогам общего пользования местного значения г. Костромы тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства, утв. Постановлением Администрации г. Костромы от 14.08.2012 № 1656 выдача разрешений осуществлялась на постах: ул. Галичская (перекресток с ул. Индустриальная) и передвижной пост на территории г. Костромы.

На момент проведения проверки организация работа постов оформления и выдачи разрешений на движение по автомобильным дорогам общего пользования местного значения города в период временного ограничения движения не обеспечивает максимально эффективного результата сбора денежных средств по возмещению вреда, наносимого тяжеловесными транспортными средствами.

В нарушение Приказа Министерства транспорта РФ от 24.07.2012 № 258 «Об утверждении порядка выдачи специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортного средства, осуществляющего перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов» в документах:

- оформленных на постах:

1. в заявлениях отсутствуют (не заполнены) реквизиты и сведения, предусмотренные установленной формой (п. 8);

2. к заявлениям не приложены копии документов транспортного средства (паспорт транспортного средства или свидетельство о регистрации транспортного средства) и копии платежного документа (п. 9);

3. заявления оформлены не машинописным текстом, а от руки (п. 8);

4. заявления не регистрируются в журнале регистрации заявлений (п. 13);

5. разрешения на движения оформляются от руки, а не машинописным текстом (п. 3);

6. выданные разрешения не регистрируются в журнале выданных специальных разрешений (п. 42).

- оформленных в Управлении – копии документов транспортного средства (паспорт транспортного средства или свидетельство о регистрации транспортного средства) не заверены подписью и печатью транспортного средства или нотариально (п.10).

Допущены нарушения при расчетах возмещения вреда, наносимого тяжеловесными транспортными средствами в период временного ограничения движения.

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения города Костромы «Детский сад №30» было установлено:

Бюджетным кодексом РФ определено, что предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания осуществляется в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя, и бюджетными или автономными учреждениями.

В ходе проверки был проведен сравнительный анализ применения нормативных затрат на выполнение муниципального задания детским садом №30 и предоставляемого размера субсидий на муниципальные услуги по соглашению на 2018 год.

По результатам проведенного анализа установлено, что затраты на оплату труда, определенные в соответствии с [Законом](#) Костромской области от 25.12.2013г. № 477-5-ЗКО, обеспечены в полном объеме. Остальные затраты определены исходя из размера бюджетных ассигнований и фактической потребности учреждения с учетом коэффициента выравнивания финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Недостаток средств к расчетному показателю норматива затрат составил 8944,9 тыс. руб.

Таким образом, размер субсидии на выполнение муниципального задания определяется в части затрат на оплату труда и учебные пособия по действующим нормам, в части остальных затрат - в пределах бюджетных ассигнований в зависимости от потребности учреждения.

Проверкой выполнения муниципального задания установлено:

1. Муниципальное задание за 2017 год с учетом установленных допустимых отклонений (10%) не выполнено:

- на 4 чел - по категории получателей от года до трех лет по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в режиме 12 час.;
- на 4 чел. - по категории получателей от года до трех лет по муниципальной услуге «Присмотр и уход» в режиме 12 час.

При этом следует отметить, что возможность невыполнения муниципального задания данным Учреждением была известна при изменении плана комплектования на 2017-2018 учебный год. На протяжении первых восьми месяцев 2017г. в детском саду действовало три группы в возрасте до 3 лет, а с 01.09.2017г. - только одна. Изменение комплектования по состоянию на 01.09.2017г. произведено более чем на 10 % от допустимого.

Таким образом, потребность изменения показателей муниципального задания на 2017 год у МБДОУ «Детский сад №30» была, но Комитетом образования Администрации города Костромы новое муниципальное задание для Учреждения не было сформировано.

Отчеты о выполнении муниципального задания имели недостоверные сведения:

- за 2017 год - неверно указаны плановые значения показателя «количество дней, пропущенных по болезни одним ребенком в год», не соответствующие данным муниципального задания;
- предоставлены недостоверные значения исполнения качественного показателя «количество дней, пропущенных по болезни одним ребенком в год»;
- диагностирование детей (возраст от 1-3 лет – ясли) на предмет освоения основных образовательных программ не проводится.
- за 2017г. были предоставлены недостоверные значения исполнения объема муниципальной услуги по категории получателей от 3-х до 8-ми лет.

Методика расчета муниципального показателя, характеризующего объем муниципальной услуги Учредителем, не разработана.

3. По отчету за 2018 год Учреждением показатель объема муниципальной услуги выполнен с учетом допустимых отклонений (10%). Данные отчета по исполнению муниципальной услуги соответствуют первичным документам.

Проверкой оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад №30» установлены нарушения на сумму 100306,72 руб., в том числе:

1) Допущена незаконная выплата компенсационной надбавки машинистам по стирке и ремонту спецодежды на общую сумму 2 162,43 руб. за вредные условия труда. Работа машинистов по стирке и ремонту спецодежды во вредных условиях труда картами аттестации не подтверждена.

2) Допущено начисление заработной платы сотруднику в размере 4540,15 руб., не подтвержденное документально. В табелях учета рабочего времени сотрудник не значился.

3) Допущен случай выплаты премии сотруднику к юбилейной дате в размере 3 000,00 руб., не входящий в установленный Положением по оплате труда перечень.

4) Допускались случаи оказания материальной помощи в размерах, не соответствующих размерам, установленным Коллективным договором. Не соблюдение условий локального акта учреждения привело к недоплатам сотрудникам материальной помощи на сумму 1200,00 руб.

5) Допущены случаи установления 4-м педагогическим работникам социальной льготы и гарантии, размер которой не соответствует Коллективному договору. В результате допущена недоплата сотрудникам.

6) Допущено необоснованное установление выплаты компенсационного характера сотруднику, занимающему должность «калькулятора», за прямые должностные обязанности по данной должности. Сумма необоснованных выплат составила 17809,53 руб.

7) Проверкой правильности начисления заработной платы заместителю заведующего детским садом установлено:

- переплата заработной платы заместителю заведующего, связанная с неверно взятым в расчет размером должностного оклада на сумму 6 937,37 руб.;

- в нарушение Коллективного договора допущены случаи установления премий заместителю заведующего детским садом без согласования с профсоюзным комитетом на сумму 42 210,00 руб.

8) В нарушение Положения об оплате труда допущено необоснованное установление компенсационной выплаты 8 сотрудникам, не принимающим персонального сопровождения в образовательном пространстве воспитанника с ограниченными возможностями здоровья (ребенок-инвалид). Необоснованные выплаты за 2018г. составили сумму 14143,24 руб.

9) Допущена переплата премий 3-м сотрудникам учреждения на сумму 8304,00 руб., произведенная в нарушение условий, установленных локальным актом учреждения. Показатели оценки эффективности, отмеченные в протоколе № 3 от 23.11.2018г. не соответствовали данным приказа о размере премирования.

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками по принятым Учреждением обязательствам установлены нарушения и замечания на сумму 369802,40 рублей.

В ходе проверки муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Костромы "Детский сад № 2" (далее – Учреждение, Детский сад № 2) установлено:

В нарушение Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н допускалось утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, в которых размер субсидий указан в большем размере, чем установлено Соглашением (с дополнительными соглашениями), заключенным с Комитетом образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы. По состоянию на 31.12.2018 расходование составило 323 776,00 руб.

В нарушение ст. 60.2, 151 Трудового кодекса РФ при исполнении обязанностей заведующего детским садом с работниками не оформлялись приказы и трудовые договора (дополнительные соглашения к трудовому договору).

Согласно приказам руководителя и протоколов заседания рабочей группы работники Учреждения ежемесячно премируются за участие в выполнении важных работ, мероприятий; активное участие в общественной деятельности. При этом отсутствуют документы, подтверждающие участие сотрудников в конкретных работах или мероприятиях.

Отсутствует Порядок, Положение или локальный акт об организации питания сотрудников.

Контрольно-счетной комиссией города Костромы проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Костромы «Столовая администрации г.Костромы». Проверочными мероприятиями установлено:

В проверяемом периоде в соответствии с Постановлением Администрации города Костромы от

27.04.2018 № 842 МУП г. Костромы «Столовая администрации г. Костромы» было реорганизовано в форме присоединения к Предприятию муниципального унитарного предприятия города Костромы «Столовая на Калиновской». При этом, Предприятие являлось правопреемником всех прав и обязанностей муниципального унитарного предприятия города Костромы «Столовая на Калиновской».

В связи с реорганизацией Предприятия (увеличением имущества, штатной численности и как следствие увеличением затрат) фактически возникла необходимость уточнения ПФХД. В проверяемом периоде МУП г. Костромы «Столовая администрации г. Костромы» проект уточненного ПФХД (откорректированного в связи с реорганизацией Предприятия) на согласование (проведение экспертизы) в Управление экономики не представлялся. Таким образом, плановые показатели, в части затрат Предприятия, утвержденные 04.12.2017 в ПФХД на 2018 год не соответствовали фактической финансово-хозяйственной деятельности Предприятия в 2018 году.

Комиссией установлены следующие нарушения (замечания):

1) В нарушение пунктов 2, 4 ПБУ 1\2008 «Учетная политика организации» в Учетной политике МУП г. Костромы «Столовая администрации г. Костромы» отсутствовал порядок определения стоимости реализуемой продукции Предприятия; не утверждена калькуляционная карточка (форма первичного учетного документа).

2) В нарушение пункта 3 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ Предприятием не установлены положения, инструкции, иные организационно-распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета в части определения себестоимости запасов при их изготовлении самой организацией (готовой продукции).

3) В нарушение пункта 6.3 Учетной политики МУП г. Костромы «Столовая администрации г. Костромы» Предприятием не своевременно отражены в бухгалтерском учете факты хозяйственной жизни на сумму 144 014,88 рублей.

4) В нарушение статей 5, 9 Закона «О бухгалтерском учете» факт хозяйственной жизни - передача ТМЦ (при проведении реорганизации) не отражен в бухгалтерском учете (ТМЦ в количестве 3567 шт. на сумму 1 524 505,51 руб. на момент окончания проверки не поставлены на бухгалтерский учет), первичные документы оформлялись без указания соответствующих реквизитов.

5) В нарушение пункта 4 Порядка составления и утверждения ПФХД пояснительная записка к проекту ПФХД на 2018 год Предприятием составлена без обоснования приведенных показателей (расчет и обоснование выручки, затрат), без исходных данных для планирования.

6) В Положении по оплате труда не был определен порядок установления размеров окладов (должностных окладов) по должностям, профессиям работников Предприятия, с учетом требований устанавливаемых ЕКС, ЕТКС (установление размера окладов в зависимости от профессии, должности, сложности и объема обязанностей, возложенных на работника).

7) В нарушение пункта 1.1 Коллективного договора размеры окладов (месячная тарифная ставка 1 разряда, минимального должностного оклада) по отдельным профессиям, должностям были установлены ниже федерального минимального размера оплаты труда.

8) В нарушение Положения по оплате труда в штатных расписаниях были установлены наименования должностей, профессий, которые не указаны (отсутствуют или отменены) в ЕКС, ЕТКС; при установлении размеров окладов по отдельным должностям и профессиям, не учитывались сложность выполняемых работ, квалификационные характеристики, установленные ЕКС, ЕТКС; произведены расходы на выплату ежемесячной премии сверх установленного ФОТ на сумму 840 336,84 руб.; произведены расходы на выплату надбавок, стимулирующих выплат, которые не были определены Положением по оплате труда на сумму 88 561,00 руб. (стимулирующая выплата «2% от выручки», надбавка «За интенсивность работы»).

9) Предприятием произведены неэффективные расходы по содержанию имущества на сумму 27 273,1 руб. (расходы по содержанию не используемого в производстве помещения площадью 100,1 кв.м).

Таким образом, проверка показала, что деятельность Предприятия осуществлялась с нарушением отдельных положений:

- Закона «О бухгалтерском учете», ПБУ 1\2008 «Учетная политика организации», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, Учетной политики МУП г. Костромы «Столовая администрации г. Костромы»; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

- Порядка составления и утверждения ПФХД;

- Коллективного договора, Положения об оплате труда, Положения о премировании работников Предприятия.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения города Костромы «Управление административными зданиями» установлено следующее:

Средства городского бюджета Учреждению предоставлялись на финансовое обеспечение реализации:

- МП «Совершенствование муниципального управления и развитие механизмов поддержки инициатив населения в решении актуальных проблем (вопросов) городского сообщества»;

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского

округа город Кострома».

Общий объем финансового обеспечения реализации муниципальных программ (доведенные лимиты бюджетных обязательств) в 2018 году составил 47828,60 тыс. руб., кассовые расходы составили 45753,27 тыс. руб., т.е. 95,7% бюджетных назначений.

Проверкой установлено, что отдельные положения Правил установления системы оплаты труда (постановление Главы города Костромы от 29.04.2009 № 759) не соответствуют (противоречат) Трудовому кодексу РФ (статья 144), приказам Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 №247н, от 29.05.2008 №248н, ЕКС, ЕТКС.

Установлены случаи неисполнения МКУ «Служба захоронения», МКУ «СМЗ по ЖКХ» постановлений Администрации города Костромы (о закреплении недвижимого имущества), в части регистрации права оперативного управления в Едином государственном реестре недвижимости. В связи с чем, в помещениях Учреждения, закрепленных за ним на праве оперативного управления (согласно ЕГРН), размещались муниципальные казенные учреждения (без регистрации права оперативного управления).

В нарушение положений Устава МКУ «Управление административными зданиями» Учреждением произведены незаконные расходы (за замену 2 окон в помещениях, которые не были закреплены на праве оперативного управления) на сумму 38,2 тыс. руб.;

В нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ, пункта 1.2 Правил установления системы оплаты труда по одной и той же трудовой функции (обеспечение охраны здания и помещений) в штатном расписании установлены разные должности, профессии «Ведущий специалист», «Сторож»; в штатном расписании установлены не соответствующие трудовой функции должности «Главный специалист», «Главный специалист по экономике».

В нарушение положений Устава МКУ «Управление административными зданиями» в помещениях Учреждения, закрепленных за ним на праве оперативного управления, размещалось МКУ «Костромастройзаказчик» без соответствующего распорядительного документа Администрации города Костромы.

В нарушение пункта 36 Инструкции № 157н Учреждением неправомерно (до прекращения права оперативного управления) отражено на счетах бухгалтерского учета выбытие объектов основных средств, что привело к искажению данных в годовой бухгалтерской отчетности (в форме [0503130](#) «Баланс») на сумму 2209,4 тыс. руб.

Таким образом, проверка показала, что деятельность учреждения осуществлялась с нарушением отдельных положений:

- Устава МКУ «Управление административными зданиями»;
- Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Правил установления системы оплаты труда, инструкции по бухгалтерскому учету.

По результатам проведенного анализа затрат в объекты незавершенного строительства (состояние счета 106.00 «Вложения в нефинансовые активы» с применением аналитических счетов 106.11 «Вложения в недвижимое имущество» и 106.31 «Вложения в иное движимое имущество») установлено, что доля нарушений составила 39,2% к общей сумме учтенного по бухгалтерскому учету сальдового остатка капитальных вложений проверенных организаций по состоянию на 01.01.2019.

Данные нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия, приведены в таблице:

Перечень нарушений	Управление жилищно-коммунального хозяйства	МКУ «СМЗ по ЖКХ»	Управление строительства и капитального ремонта	Итого:
не отражение на бухгалтерском учете счета 101.00 «Основные средства», объектов имеющих 100% готовность	25 533 371,03	24 663,00	302 772 312,44	328 330 346,47
неэффективные расходы	70 000,00	942 276,00	41 742 505,48	42 754 781,48
занижение стоимости объекта	256 394,75	0,00	0,00	256 394,75
необоснованные расходы на неучтенный объект	0,00	0,00	350 487,67	350 487,67
документально не подтвержденные сальдовые остатки, числящиеся на счетах «Вложения в нефинансовые активы», в том числе:	0,00	0,00	2 072 764,98	2 072 764,98
образование неоправданного остатка капитальных вложений			12 589,00	12 589,00
Итого:	25 859 765,78	966 939,00	346 938 070,57	373 764 775,35
наличие сальдовых остатков на счете «Вложения в нефинансовые активы» на 01.01.2019	26 498 358,39	966 939,00	926 181 456,24	953 646 753,63
доля нарушений к общему сальдовому остатку капитальных вложений на счетах «Вложения в нефинансовые активы»	97,6%	100,0%	37,5%	39,2%

1. Не отражение на бухгалтерском учете счета 101.00 «Основные средства», объектов имеющих 100% готовность и фактически функционирующих, явилась нарушением [пункта 38](#) Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010.

2. Выявленные в ходе проверки несоответствия в бухгалтерском учете привели к нарушению требований, установленных [ст. 13](#) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно статье 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать [достоверное](#) представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

3. Организациями-участниками бюджетного процесса не всегда достигается заданный результат с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности), и, как следствие, допускались нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные нарушения влияют на качество формирования и исполнения расходной части бюджета.

Пр результатам проверочных мероприятий в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения города Костромы «Средняя общеобразовательная школа №13 имени выдающегося земляка И.К. Желтова» (далее - МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №13», Учреждение) установлено:

В нарушение пункта 4.5 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отчете о выполнении муниципального задания за 2018 год не отражены сведения о выполнении муниципальной услуги «Присмотр и уход».

В нарушение пункта 9 Положения о лагерях в 2018 году МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №13» не оформлялись договоры с родителями (законными представителями) детей об организации отдыха и оздоровления ребенка.

В нарушение пункта 3.6 Порядка составления и утверждения ПФХД, подпункта «д» пункта 3.4 Устава учреждения ПФХД на 2018 год, 2019 год утверждались директором МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №13» (в соответствии с Уставом учреждения утверждение ПФХД в проверяемом периоде относилось к полномочиям учредителя).

В нарушение Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н в ПФХД на 2018 год утверждены суммы субсидий в большем размере, чем установлено соглашением.

Фонд оплаты труда Учреждения (в том числе определение сумм компенсационного, стимулирующего характера) определялся без учета положений установленных пунктом 2.18.1 Порядка составления и утверждения ПФХД (без применения установленной формы и установленного расчета по данной форме);

В нарушение Распоряжения Комитета образования от 15.02.2018 №133-РЗ/IV в утвержденных (согласованных) штатных расписаниях не указано наименование, количество единиц и базовый оклад по должностям основного персонала (за исключением основного персонала по структурному подразделению «Дошкольное отделение»: воспитатель, младший воспитатель). Количество штатных единиц и сумма установленных базовых окладов указывалось в штатных расписаниях одной строчкой.

Установлены случаи нарушения подпункта «д» пункта 2 приложения 2 к Правилам установления систем оплаты труда, в части установления работникам Учреждения компенсационных выплат за работу входящую в основные обязанности (функции, деятельность).

В нарушение пункта 2.7 Правил установления системы оплаты труда Положением об оплате труда работников МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №13» не определены критерии стимулирующих выплат, позволяющие оценить результативность и качество работы («За интенсивность и высокие результаты работы», «За качество выполняемых работ», «Премияльные выплаты по итогам работы» для заместителя директора, заведующего хозяйством, техническому и обслуживающему персоналу; «За качество выполняемых работ», «Премияльные выплаты по итогам

работы» для педагогического персонала).

Положение коллективного договора, в части выплат социального характера молодым специалистам в пределах фонда оплаты труда, не соответствует действующему законодательству (Правилам предоставления меры социальной поддержки в виде ежемесячной социальной выплаты молодым специалистам).

Установлены случаи нарушения пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части несвоевременного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни: по предоставляемому в безвозмездное пользование имуществу - 2 случая на сумму 158 628,87 руб.; по расчетам с поставщиками и подрядчиками - 4 случая на сумму 82 085,55 руб.; по выдаче спецодежды работникам Учреждения - 3 случая.

Кроме того, проверкой установлено:

Отдельные положения постановления Главы города Костромы от 27.10.2008 №2060 и утвержденных им Правил установления системы оплаты труда не соответствуют (противоречат) действующему законодательству.

Администрацией города Костромы не принят порядок осуществления бюджетным учреждением полномочий органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме.

В нарушение пункта 7.4 Устава учреждения при увеличении суммы субсидии Учреждению на выполнение муниципального задания в 2019 году на сумму 3 495 660,0 руб. (доп. соглашение от 25.04.2019 № 1) Комитетом образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы не было внесено изменение в муниципальное задание на 2019 год.

В нарушение пункта 3 Порядка предоставления субсидий на иные цели размер предоставляемых в 2018 году субсидии устанавливался Комитетом образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы в Соглашении при отсутствии заявки от Учреждения. Размер субсидий на иные цели, предоставленных Учреждению в 2018 году, составил 2 009,3 тыс. руб.

По результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения города Костромы «Камерный драматический театр под руководством Б.И. Голодницкого» (далее – Театр, Учреждение) установлено следующее:

1. Разночтения в локальных документах Учреждения в части оплаты труда:

- в части порядка определения выплат компенсационного характера;
- в части определения базы для начисления выплат стимулирующего характера;
- в части определения перечня стимулирующих надбавок и доплат;
- в части предельного размера выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты труда, за качество работы.

2. В Учреждении нарушен порядок создания и работы рабочей группы, определенный п. 4.4 Коллективного договора: отсутствуют протоколы собрания трудового коллектива о избрании рабочей группы (сроком на 3 года); рабочая группа на 2018 год и 2019 год утверждена приказами директора Театра без решения трудового коллектива; конкретный размер выплат стимулирующего, компенсационного характера и др., определенный рабочей группой не утверждался директором и не согласовывался с профсоюзным комитетом; после распределения стимулирующих и компенсационных выплат рабочая группа не знакомила с информацией работников; размер стимулирующих надбавок и доплат ежегодно не определялся работникам на заседании рабочей группы; не определен конкретный срок обязательного ежегодного утверждения выплат стимулирующего характера рабочей группой; в протоколах заседания рабочей группы отсутствует информация о результатах голосования по вопросам повестки дня; в протоколах заседания рабочей группы не указывается период, за который премируются работники; протоколы заседания рабочей группы по распределению выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты труда, за качество работы не содержат информации за какой конкретный показатель оценки эффективности работы установлена выплата.

3. Ряду работников незаконно начислялись стимулирующие выплаты от должностного оклада 7 085,00 руб. (100%) без учета того, что работник являлся совместителем и работал на 0,5 ставки (половина нормы рабочего времени).

По результатам проверки за 2018 год – 6 месяцев 2019 года работникам незаконно начислена заработная плата в сумме 297 174,20 руб. Отчисления во внебюджетные фонды составили 89 746,61 руб.

4. Произведены выплаты за счет внебюджетных средств, не предусмотренные Положением о расходовании внебюджетных средств, на сумму 1 742 149,92 руб.:

- стимулирующие надбавки – 1 224 060,42 руб.;
- за реализацию билетов – 518 089,50 руб.

5. Ежемесячные стимулирующие выплаты (без учета компенсационных), установленные работникам Театра в соответствии с Коллективным договором и Положением об оплате труда, и начисленные за счет бюджетных средств значительно превышают фонд компенсационных и стимулирующих выплат, предусмотренный штатным расписанием. По результатам проверки использовано средств на выплату стимулирующих выплат, превышающих размер, установленных штатным расписанием на сумму 658 952,63 руб.

6. Согласно приказам директора Театра работники направлялись на конкурсы и фестивали, не связанные с гастролями Театра. По результатам проверки необоснованные расходы составили 49 834,06 рубля.

7. В нарушение статьи 236 ТК РФ, ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» несвоевременно производилось начисление и выплата вознаграждений за распространение и реализацию билетов. Период задержки начисления вознаграждений составлял от 2-х до 7 месяцев.

8. В нарушение распоряжения заместителя главы Администрации – председателя Комитета образования, культуры, спорта и работы с молодежью от 22.02.2018 № 154-РЗ/IV директору Театра недоначислена премия в сумме 1 615,00 руб.

9. В нарушение требований ст. 13.3 Федерального закона Российской Федерации от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Положения о порядке сообщения руководителями муниципальных учреждений и предприятий города Костромы о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов, утвержденного постановлением Администрации города Костромы от 12.10.2017 № 2727, решения Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов Администрации города Костромы от 31.10.2018 директор Театра не обеспечил обязательное согласование действий с профильным Комитетом при установлении заработной платы, назначении стимулирующих выплат, поощрении, перед изданием соответствующих локальных правовых актов в отношении работников, являющихся близкими родственниками.

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения города Костромы «Молодежный комплекс «Пале» установлено:

Молодежный комплекс «Пале» города Костромы согласно Уставу создано для реализации молодежной политики на территории города Костромы.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств субсидий из городского бюджета на выполнение муниципального задания и на иные цели, а также за счет источников от приносящей доходы деятельности.

Текущую деятельность Учреждение осуществляет на основании плана финансово-хозяйственной деятельности, который на 2019 год составлен с нарушением требований нормативных правовых документов. План ФХД на 2019 год занижен на сумму остатков денежных средств на начало года и операций по приходу, расходу в январе 2019 года в размере 1 034,6 тыс.руб., и завышен на сумму субсидии на выполнение муниципального задания в размере 280,3 тыс.руб.

В период с января по сентябрь 2019 года Учреждение располагало финансовыми средствами на общую сумму 11 477,73 тыс. руб. (с учетом остатков на начало года), из них поступления из бюджета - 11 258,4 тыс.руб. (или 98%). Кассовые расходы составили 10 861,17 тыс. руб., из них за счет бюджетных средств – 10 738,6 тыс.руб.

Доходы по внебюджетной деятельности последние три года (2017-2019) имеют тенденцию к снижению. Так, доходы за 9 месяцев 2019 года в сравнении с показателем за 9 месяцев 2017 года снизились на 39,3%. В период с января по сентябрь 2019 года доход по внебюджетной деятельности в кассовом исполнении составил 177,5 тыс.руб., что составляет только 37% от планового показателя.

Муниципальное задание на 2019 год, доведенное до Учреждения уполномоченным (курирующим) органом, содержит работу по организации досуга молодежи с количественным показателем (20 клубов), не соответствующим значению целевого показателя муниципальной подпрограммы «Молодое поколение» (23 клуба) муниципальной программы города Костромы «Развитие образования, культуры, спорта, физической культуры и совершенствование молодежной политики в городе Костроме». Фактически в проверяемый период по данным проверки действовало 18 клубов. Следовательно, Учреждение несет риск невыполнения муниципального задания по одному из показателей и отсутствия достижения целевого показателя указанной муниципальной подпрограммы.

Муниципальным заданием установлена категория потребителей муниципальных работ- физические лица от 14 до 30 лет включительно. Документы, подтверждающие возраст участников мероприятий и клубов,

отсутствуют, что не позволяет определить соответствие участников установленной в муниципальном задании категории потребителей работы.

Нормативно правовые документы органа местного самоуправления города Костромы, определяющие порядок проведения молодежных мероприятий (фестивалей, форумов, конкурсов и др.) на территории города Костромы за счет бюджетных средств, а также порядок, определяющий деятельность молодежных студий или клубов, действующих в муниципальном Учреждении, отсутствуют. Данные документы правового характера формируются Учреждением самостоятельно.

При проверке порядка и условий труда работников Учреждения установлены нарушения, выразившиеся в неправомерном начислении стимулирующих и компенсационных выплат на общую сумму 778,57 тыс.руб., а также сумма недоплаты в размере 20,6 тыс.руб.

Субсидия на иные цели предоставлена Учреждению по двум соглашениям на общую сумму 4 675,90 тыс. руб. За 9 месяцев 2019 года кассовый расход по данным субсидиям составил 3 322,8 тыс.руб. Кассовые расходы субсидий связаны с трудоустройством подростков, участием в военно-исторической экспедиции «Волховский фронт. Апраксин» и проведением форума органов ТОС. Проверкой использования субсидий установлено следующее:

1) при трудоустройстве несовершеннолетних Учреждение фактически нанимает на работу подростков по срочному трудовому договору в должности подсобных рабочих и предоставляет им работу по благоустройству и озеленению территории города Костромы, а также по проведению ремонтных работ в учебных и других организациях. Таким образом, Учреждение, силами своих работников (трудоустроенных подростков) фактически выполняет работы по благоустройству, озеленению территории города Костромы, мелкие ремонтные работы в муниципальных, государственных и др. учреждениях города Костромы.

Трудоустройство молодежи соответствует цели деятельности Учреждения, но в нарушение Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (п.4 ст.9.2) бюджетное учреждение, принимая на работу несовершеннолетних, силами данных работников осуществляет вид деятельности, не предусмотренный Уставом;

2) мероприятие по участию бойцов городского поискового отряда «Харон» в военно-исторической экспедиции «Волховский фронт. Апраксин» соответствует основному виду деятельности, установленному Уставом, и относится к молодежной политике. Следовательно, данное мероприятие должно было производиться на основании муниципального задания за счет субсидии на выполнение данного задания;

3) участниками форума органов ТОС города Костромы явились председатели и другие представители органов ТОС в возрасте, не соответствующем возрасту молодежи. В связи с чем, направление бюджетных ассигнований на проведение форума органов ТОС по подпрограмме «Молодое поколение» муниципальной программы «Развитие образования, культуры, спорта, физической культуры и совершенствованию молодежной политики в городе Костроме» являлось неправомерным, т.к. не соответствовало цели данной подпрограммы - создание условий для организации и осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью в возрасте от 5 до 30 лет, проживающими в городе Костроме. Деятельность по организации форума органов ТОС не связана с молодежной политикой, следовательно, не соответствует уставной цели деятельности Учреждения.

Проведенный форум органов ТОС на тему «Перспективы развития института территориального общественного самоуправления на территории города Костромы» полностью отвечает поставленной задаче и предусмотренному мероприятию подпрограммы «Содействие развитию гражданского общества» муниципальной программы города Костромы «Муниципальное управление и гражданское общество в городе Костроме». При этом, муниципальное бюджетное учреждение города Костромы «Молодежный комплекс «Пале» не является участником данной программы.

Установлены признаки незаконного расходования средств данной субсидии в размере 30,5 тыс.руб.

В ходе проверки выявлены также многочисленные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления промежуточной бухгалтерской отчетности за 2019 год. В связи с изменением организации бухгалтерского учета в Учреждении на момент окончания проверки КСК учет основных средств, материальных запасов, финансовых результатов прошлых отчетных периодов полностью не восстановлен. Учреждение несет риск формирования недостоверной годовой отчетности Учреждения за 2019 год.

Многие нарушения и недостатки в деятельности управлений и учреждений являются следствием недостаточно эффективного текущего внутреннего контроля, поэтому остается актуальным необходимость его совершенствования.

Итоги проведенных в отчетном году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения городского бюджета ещё имеются достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса и укрепления финансовой дисциплины. Проблемы совершенствования и усиления муниципального финансового контроля остаются не менее актуальными.

В органы местного самоуправления города внесены предложения по совершенствованию работы с неэффективными и неправомерными бюджетными затратами, и потенциальными доходными источниками бюджета города, по повышению качества учета муниципальной собственности, по пересмотру и совершенствованию муниципальных программ. Анализ полноты и результативности реагирования на выводы и рекомендации Комиссии свидетельствует об их практической реализации в деятельности структурных подразделений Администрации города, усилении предупредительного и профилактического значения деятельности Комиссии.

Выводы и предложения по устранению выявленных нарушений являются главным итогом контрольных мероприятий Контрольно-счетной комиссии. По тому, как на представленные предложения реагируют объекты контроля можно судить об эффективности деятельности органов внешнего финансового контроля, его объективности и беспристрастности. Поэтому контроль за реализацией мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, остается важнейшим элементом деятельности Контрольно-счетной комиссии города Костромы.

Важнейшим направлением деятельности остается совершенствование организации и осуществления внешнего финансового контроля путём разработки стратегии развития Комиссии на среднесрочную перспективу с ориентированием на стратегию развития Счётной палаты РФ на 2020 – 2024 годы.

В целях повышения результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности, продолжится тесное взаимодействие с Думой города Костромы и Администрацией города по реализации рекомендаций Комиссии, принятию мер по устранению и профилактике нарушений и недостатков, предотвращению и снижению рисков при исполнении местного бюджета и решении вопросов местного значения, на консолидацию общих сил и ресурсов в целях эффективной реализации приоритетов развития города Костромы.

В отчетном периоде в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий исполнены все поручения депутатов Думы города Костромы, включенные в план деятельности Комиссии на 2019 год.

В условиях сложившихся бюджетных ограничений, в сферу контрольной и экспертно-аналитической деятельности, на 2020 год включены вопросы анализа состояния местного бюджета и выработки предложений по увеличению доходной базы и сокращению неэффективных расходов, анализа обоснованности и результативности муниципальных закупок товаров, работ и услуг. При этом, особое внимание будет обращено на качество администрирования доходов, являющихся источниками формирования базы для финансового обеспечения приоритетных экономических и социальных направлений, анализ эффективности предоставления налоговых льгот.

Основной задачей Комиссии по-прежнему остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

Приоритетным направлением на 2020 год остается контроль за использованием муниципального имущества, контроль за эффективным использованием бюджетных средств и материальных ресурсов направляемых на создание дополнительных мест за счет строительства и реконструкции зданий муниципальной собственности в системе образования и социальной политики.

Актуальным остается контроль за эффективностью деятельности муниципальных учреждений и предприятий.

Будет продолжена работа по составлению административных протоколов в отношении объектов контроля, их должностных лиц, а также по контролю за устранением нарушений и недостатков в деятельности учреждений, предприятий и структурных подразделений Администрации, выявленных контрольными мероприятиями в 2019 году.

Продолжится участие Контрольно-счётной комиссии в деятельности Союза МКСО РФ, представительства Союза МКСО РФ в ЦФО РФ, Совете МКСО Костромской области, а также взаимодействие с прокуратурой города Костромы в рамках заключённого соглашения.

Обеспечение открытости результатов деятельности Комиссии будет способствовать информированию общества об эффективности и результативности использования муниципальных

средств и имущества, о полноте и качестве решения вопросов местного значения, повышению ответственности органов местного самоуправления за достижение целей и задач.

С учетом выбранных приоритетов в своей деятельности при проведении контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий в пределах компетенции Контрольно-счетной комиссии в 2019 году основные функции, возложенные на Контрольно-счетную комиссию нормативными актами и утвержденными плановыми заданиями, выполнены.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии города Костромы

В.В.Смирнов

Приложение №1
тысяч рублей

	Упр.адм. зданиями	Детский сад 2	Детский сад 30	Столовая адм-ии	МБУ «Пале»	Школа 13	Проверка порядка предоставления субсидий детским садам	Театр Голодницкого	Управление мун-ых инспекций	Центр гражданской защиты	Анализ затрат на разработку ПСД и незаверш. строительство		
											Упр. ЖКХ	МКУ «СМЗ по ЖКХ»	УСКР
Объем проверенных средств 1868971,1	50430,8	30962,1	42130,6	46338,1	11398,2	47136,7	1203202,5	17577,6	16056,7	29972,9			
Выявлено нарушений на сумму 524416,8 в том числе:	2261,8	369,5	480,5	2687,2	3267,9	2250	178209,4	2774,4	52,1	1053,9	25789,8	24,7	305195,6
- учет и отчетность 333655,1	2209,4	43,2	327,4	1722,6	742	240,7			39,4		25533,4	24,7	302772,3
- формиров. и исполыз. бюджета 181237,6					839,2	2009,3	178209,4			179,7			
- иное 9524,1	52,4	326,3	153,1	964,6	1686,7			2774,4	12,7	874,2	256,4		2423,3
Неэффективные расходы 42754,8											70	942,3	41742,5
Привлечено к администр. ответственности (человек/сумма/статья КоАП)							2 (10 т.р.) 15.15.10**			1 (20 т.р.) 15.15.15***		1 (10 т.р.) 15.15.6*	

*15.15.6. Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности

**15.15.10. Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств

***15.15.15. Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания